

**Gymnázium a ZŠ Sándora Máraiho s vyučovacím jazykom maďarským -  
Márai Sándor Magyar Tanítási Nyelvű Gimnázium és Alapiskola,  
Kuzmányho 6, 040 01 Košice**

IČO	00161004
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Typ kontroly	komplexná kontrola
Zameranie kontroly	na rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, pracovnoprávne vzťahy, správu a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja

## Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

---

### všeobecné údaje

---

- *Zistenie*  
**A.2.1.1.** Platná zriaďovacia listina školy neobsahuje dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o jej zaradení do siete škôl a školských zariadení.
- *Predpis / zhodnotenie*  
§ 22 ods. 2 písm. c) a k) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.  
Zriaďovacia listina školy obsahuje dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete.  
Kontrolovaný subjekt počas výkonu kontroly požiadal zriaďovateľa písomne o úpravu zriaďovacej listiny dňa 29.10.2019.

### rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

---

- *Zistenie*  
**B.1.0.1.** Nesprávne zatriedenie niektorých výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie.  
Výdavky za doménu maraigimi.sk boli nesprávne zatriedené do rozpočtovej podpoložky 637 004 Všeobecné služby.  
Výdavky za vykonanie revízie komínového telesa boli nesprávne zatriedené do rozpočtovej podpoložky 635 006 Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí.  
Výdavky za poštovné boli nesprávne zatriedené do rozpočtovej podpoložky 633 009 Knihy, časopisy, noviny, učebnice...  
Dlhodobý hmotný majetok so vstupnou cenou vyššou ako 1 700 eur bol nesprávne zatriedený do ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 600 Bežné výdavky.
- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
Pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy a finančné operácie s finančnými aktívami. Povinnosť

uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy. Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.

- *Odporúčanie*

Výdavky za doménu maraigimi.sk správne zatrieďovať do rozpočtovej podpoložky 632 004 Komunikačná infraštruktúra.

Výdavky za vykonanie revízie komínového telesa správne zatrieďovať do rozpočtovej podpoložky 637 004 Všeobecné služby.

Výdavky za poštovné správne zatrieďovať do rozpočtovej podpoložky 632 003 Poštové služby.

Dlhodobý hmotný majetok so vstupnou cenou vyššou ako 1 700 eur zatrieďovať do ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 700 Kapitálové výdavky.

---

- *Zistenie*

**B.2.2.1.** Platenie členského príspevku bez súhlasu zriaďovateľa, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny. Kontrolovaný subjekt zaplatil členské príspevky v celkovej sume 158,40 eur (zo zdroja 111 002 - Dotácie z MŠVVaŠR SR – normatívne na prenesené kompetencie v školstve), bez súhlasu zriaďovateľa.

Finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny boli vrátené na účet KSK dňa 12.12.2019.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z.

Rozpočtová a príspevková organizácia môžu použiť prostriedky svojho rozpočtu na platenie členského príspevku len so súhlasom zriaďovateľa.

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z.

Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

- *Odporúčanie*

Členské príspevky platiť len so súhlasom zriaďovateľa.

---

- *Zistenie*

**B.2.2.2.** Vyplatenie cestovných náhrad v nižšej sume ako sú oprávnené nároky.

Nesprávne určená suma za tuzemské a zahraničné cestovné náhrady počas pracovnej cesty.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 5 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.

Zamestnancovi patrí stravné za každý kalendárny deň pracovnej cesty za podmienok ustanovených týmto zákonom. Suma stravného je ustanovená v závislosti od času trvania pracovnej cesty v kalendárnom dni, pričom čas trvania pracovnej cesty je rozdelený na časové pásma

a) 5 až 12 hodín,

b) nad 12 hodín až 18 hodín,

c) nad 18 hodín.

§ 5 ods. 2 zákona č. 283/2002 Z. z.

Sumu stravného pre časové pásma podľa odseku 1 ustanoví opatrenie, ktoré vydá Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“); opatrenie sa vyhlási uverejnením jeho úplného znenia.

§ 13 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z.

Pri zahraničnej pracovnej ceste zamestnancovi patrí za každý kalendárny deň zahraničnej pracovnej cesty za podmienok ustanovených týmto zákonom stravné v eurách alebo v cudzej mene. Stravné v cudzej mene je ustanovené v závislosti od času trvania zahraničnej pracovnej cesty mimo územia Slovenskej republiky v kalendárnom dni, pričom čas trvania zahraničnej cesty mimo územia Slovenskej republiky je rozdelený na časové pásma.

- a) do 6 hodín vrátane,
- b) nad 6 hodín až 12 hodín,
- c) nad 12 hodín.

§ 13 ods. 2 zákona č. 283/2002 Z. z.

Základné sadzby stravného v eurách alebo v cudzej mene ustanoví všeobecne záväzný právny predpis, ktorý vydá Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo financií“).

§ 1 opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 309/2016 o sumách stravného s účinnosťou od 01.12.2016 do 31.05.2018.

Sumy stravného pre časové pásma sú:

- a) 4,50 eura pre časové pásmo 5 až 12 hodín,
- b) 6,70 eura pre časové pásmo nad 12 hodín až 18 hodín,
- c) 10,30 eura pre časové pásmo nad 18 hodín.

§ 1 opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 401/2012, ktorým sa ustanovujú základné sadzby stravného v eurách alebo v cudzej mene pri zahraničných pracovných cestách.

Základné sadzby stravného v eurách alebo v cudzej mene pri zahraničných pracovných cestách sa ustanovujú takto:

Krajina	Menový kód	Mena	Základné sadzby stravného
Belgicko	EUR	euro	45
Holandsko	EUR	euro	45
Nemecko	EUR	euro	45
Poľsko	EUR	euro	37

§ 14 zákona č. 283/2002 Z. z.

Zamestnancovi môže zamestnávateľ poskytnúť pri zahraničnej pracovnej ceste popri náhrade preukázaných potrebných výdavkov vreckové v eurách alebo v cudzej mene vo výške do 40 % stravného ustanoveného podľa § 13 ods. 4 a 5...

▪ *Odporúčanie*

Zamestnancom vyslaným na pracovné cesty priznať nárok na cestovné náhrady v zmysle platného zákona o cestovných náhradách a vyplácať cestovné náhrady v správnej výške.

---

▪ *Zistenie*

**B.2.2.3.** Neuvádzanie času prechodu štátnych hraníc pri zahraničných pracovných cestách.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 16 ods. 2 zákona č. 283/2002 Z. z.

Pri zahraničnej pracovnej ceste, ktorá sa začína a končí na území Slovenskej republiky, je na vznik nároku na náhrady poskytované v eurách alebo v cudzej mene rozhodujúci čas prechodu slovenskej štátnej hranice...

- *Odporúčanie*  
Pri zahraničnej pracovnej ceste, ktorá sa začína a končí na území Slovenskej republiky uvádzať v cestovných príkazoch čas prechodu štátnych hraníc, ktorý je rozhodujúci na vznik nároku na náhrady.

---

- *Zistenie*  
**B.2.2.4.** Nepredloženie písomných dokladov potrebných na vyúčtovanie náhrad zamestnávateľovi.  
Štatutár nepredložil vyúčtovanie zahraničnej pracovnej cesty predsedovi KSK.
- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 36 ods. 7 zákona č. 283/2002 Z. z.  
Zamestnanec je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa skončenia pracovnej cesty alebo inej skutočnosti zakladajúcej nárok na náhrady podľa tohto zákona predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie náhrad a vrátiť nevyúčtovaný preddavok.  
Dodatok č. 1 k Metodickému usmerneniu KSK č. 2/2007 pre uzatváranie zmlúv, ktorými sa zakladajú pracovnoprávne a iné vzťahy so štatutárnymi orgánmi organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK.  
...Právny úkon pri pracovnej ceste... zahraničnej... je oprávnený vykonať predseda KSK...  
§ 4 zákona 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.  
Právne úkony za zamestnávateľa voči zamestnancovi, ktorý je štatutárnym orgánom, robí orgán, ktorý ho vymenoval alebo zvolil.
- *Odporúčanie*  
Vyúčtovanie zahraničnej pracovnej cesty, ktorú vykonal štatutár, predkladať predsedovi KSK na schválenie.

#### vykonávanie finančnej kontroly

---

- *Zistenie*  
**B.3.0.1.** Neoverenie každej finančnej operácie alebo jej časti základnou finančnou kontrolou.  
Kontrolovaný subjekt neoveril základnou finančnou kontrolou zmluvy, cestovné príkazy, vyhlásenia verejného obstarávania, odpisy z dlhodobého majetku, návrh na vyradenie drobného hmotného majetku, likvidáciu majetku (zápis z fyzickej likvidácii neupotrebitel'ného majetku).
- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.
- *Odporúčanie*  
Pri vykonávaní základnej finančnej kontroly postupovať v zmysle Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, účinného od 05.04.2019.  
Pri uzatvorení zmluvy vykonať základnú finančnú kontrolu, v rámci ktorej sa overí súlad s rozpočtom orgánu verejnej správy, súlad s osobitným právnym predpisom, súlad s vnútorným predpisom orgánu verejnej správy.

Pri príkaze na pracovnú cestu - pred vykonaním pracovnej cesty základnou finančnou kontrolou overiť súlad s rozpočtom, súlad s plánom, resp. zameraním pracovnej cesty a súlad s vnútorným predpisom, resp. zákonom. Vo fáze zúčtovania pracovnej cesty overiť súlad s rozpočtom a overiť, či sa pracovná cesta skutočne vykonala (iné podmienky poskytnutia verejných financií).

Vyhlásenie verejného obstarávania overiť základnou finančnou kontrolou - overiť súlad s rozpočtom, súlad s plánom verejného obstarávania, s osobitnými predpismi (napr. so zákonom o verejnom obstarávaní...), súlad s vnútornými predpismi.

Pri výpočte a účtovaní odpisov z dlhodobého majetku vykonať základnú finančnú kontrolu, overiť súlad s osobitnými predpismi (napr. zákon o účtovníctve, zákon o dani z príjmov...) i súlad s vnútornými predpismi.

Vyradenie/likvidáciu majetku overiť základnou finančnou kontrolou, overiť súlad s osobitným predpisom (napr. zásadami hospodárenia s majetkom) i súlad s rozhodnutím štatutárneho orgánu o vyradení/likvidácii majetku.

## účetníctvo

---

### ▪ Zistenie

**C.1.0.1.** Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania.

Nesprávne účtovanie notárskeho poplatku a správneho poplatku zaplateného v hotovosti na stranu MD účtu 568 – Ostatné finančné náklady.

Nesprávne účtovanie príjmu finančných prostriedkov na výplatu štipendií a vyplatenie štipendií v hotovosti na účet 378 – Iné pohľadávky.

Nesprávne účtovanie obstarania dlhodobého hmotného majetku s vyššou vstupnou cenou ako 1 700 eur priamo do spotreby na stranu MD účtu 501 – Spotreba materiálu.

### ▪ Predpis / kvalifikácia

§ 60 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 538 – Ostatné dane a poplatky sa účtuje predpis povinnosti ostatných daní a poplatkov.

§ 49 ods. 9 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 379 – Iné záväzky sa účtujú krátkodobé záväzky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch v účtovej triede 3.

§ 28 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním.

§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR).

### ▪ Odporúčanie

Notársky poplatok a správny poplatok účtovať na strane MD účtu 538 – Ostatné dane a poplatky.

Príjem finančných prostriedkov na výplatu štipendií a vyplatenie štipendií v hotovosti účtovať na účte 379 – Iné záväzky.

Obstaranie dlhodobého hmotného majetku s vyššou vstupnou cenou ako 1 700 eur účtovať na strane MD účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

---

### ▪ Zistenie

**C.3.2.1.** Neupravenie spôsobu účtovania zásob v internom predpise.

- *Predpis / zhodnotenie*

Kontrolovaný subjekt uplatňuje nejednotný spôsob účtovania zásob, a to v prípade obstarania potravín pre potreby školskej jedálne spôsob A účtovania zásob a v prípade obstarania akéhokoľvek iného druhu zásob účtuje zásoby priamo do spotreby.

- *Odporúčanie*

Vo vnútornom predpise kontrolovaného subjektu uviesť, že účtovanie obstarania a úbytku zásob je vykonávané spôsobom A. Zároveň vymedziť vo vnútornom predpise materiál, ktorý sa bude účtovať pri jeho obstaraní priamo do spotreby.

---

- *Zistenie*

**C.5.2.1.** Neuvedenie inventarizačného rozdielu v inventarizačnom zápise.

Inventarizačný zápis neobsahoval výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu záväzkov s účtovným stavom záväzkov.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať

a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky, právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,

b) výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,

c) výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27,

d) meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

- *Odporúčanie*

V inventarizačnom zápise uvádzať výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu záväzkov s účtovným stavom záväzkov.

---

- *Zistenie*

**C.5.3.1.** Nezaúčtovanie inventarizačného rozdielu do účtovného obdobia, v ktorom bol zistený.

Inventarizačný rozdiel bol zistený pri účte 472 – Záväzky zo sociálneho fondu.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z.

Inventarizačný rozdiel zaúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

- *Odporúčanie*

Inventarizačný rozdiel účtovať do účtovného obdobia, v ktorom bol zistený.

---

verejné obstarávanie

- *Zistenie*

**D.2.1.1.** Neuskutočnenie verejného obstarávania na potraviny v roku 2018 v celkovej sume 72 618,19 eur s DPH.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 10 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek, koncesií a pri súťaži návrhov postupovať podľa tohto zákona.

§ 117 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Ak verejný obstarávateľ vyzval na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.

▪ *Odporúčanie*

Pri zákazkách na potraviny vykonávať verejné obstarávanie.

Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov účinný od 01.01.2019 stanovil pre potraviny iba finančný limit pre civilnú zákazku s nízkou hodnotou a finančný limit pre nadlimitnú zákazku.

Finančný limit pre civilnú zákazku na potraviny s nízkou hodnotou je vyšší ako 5 000 eur a zároveň nižší ako finančný limit pre nadlimitnú zákazku, ktorý vydá Úrad pre verejné obstarávanie (v roku 2019 je to 221 000 eur bez DPH).

Verejní obstarávatelia sú povinní pri zadávaní zákazky na potraviny brať do úvahy predpokladanú hodnotu zákazky ako kumulatívnu hodnotu všetkých obstarávaných druhov potravín.

Ak kumulatívna hodnota všetkých potravín za rok je vyššia ako finančný limit pre nadlimitnú zákazku, je verejný obstarávateľ povinný postupovať zadávaním nadlimitnej zákazky.

---

▪ *Zistenie*

**D.3.2.1.** Neuverejnenie súhrnnej správy v profile do 30 dní po skončení štvrtého roka.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrtého roka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtého roka.

▪ *Odporúčanie*

Súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami zverejňovať v profile do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtého roka (od 01.01.2019 § 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z.).

---

pracovnoprávna oblasť

▪ *Zistenie*

**E.1.4.1.** Nedohodnutie ďalších pracovných podmienok v pracovnej zmluve so zamestnancami – výplatný termín.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 43 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.

Zamestnávateľ v pracovnej zmluve uvedie okrem náležitostí podľa odseku 1 aj ďalšie pracovné podmienky, a to výplatné termíny, pracovný čas, výmeru dovolenky a dĺžku výpovednej doby.

▪ *Odporúčanie*

V pracovných zmluvách uviesť okrem ostatných náležitostí aj výplatný termín.