

IČO	35568330
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, ktorej cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

finančná kontrola

- *Zistenie*
B.3.0.1. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly.
Overovanie výkonu základnej finančnej kontroly len pred uskutočnením pracovnej cesty, t. j. pred jej schválením.
- *Predpis / zhodnotenie*
§ 6 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä
 - a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
 - b) dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy,
 - c) dodržiavanie tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,
 - d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv orgánom verejnej správy,
 - e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
 - f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
 - g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,

- h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
 - i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
 - j) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.
- *Odporúčanie*
Pri vyslaní zamestnanca na pracovnú cestu vykonať základnú finančnú kontrolu dvakrát a to: prvýkrát pri vstupe do záväzku (v deň nariadenia, resp. povolenia pracovnej cesty) a druhýkrát pri vyúčtovaní pracovnej cesty.

-
- *Zistenie*
B.3.0.2. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly na niektorých dokladoch, resp. kontrolných listoch, na ktorých sa potvrdzuje výkon základnej finančnej kontroly súvisiaci s finančnou operáciou alebo jej časťou.
Kontrolný list, resp. doklad súvisiaci s finančnou operáciou, na ktorom sa vykonáva overovanie základnou finančnou kontrolou a textácia pečiatky, prostredníctvom ktorej bol realizovaný výkon základnej finančnej kontroly, neobsahovali všetky náležitosti podľa zákona o finančnej kontrole.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením.
§ 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či
 - a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
 - b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
 - c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.
 - *Odporúčanie*
Na kontrolnom liste resp. doklade k finančnej operácii, ktorá sa overuje základnou finančnou kontrolou a v texte pečiatky, prostredníctvom ktorej sa realizuje výkon základnej finančnej kontroly vždy uviesť k menu, priezvisku, dátumu a podpisu osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu (zamestnanec a vedúci zamestnanec) aj vyjadrenia k

vykonaniu, alebo pokračovaní, či potrebnému vymáhaniu finančnej operácie ku každej zodpovednej osobe zvlášť.

ú č t o v n í c t v o

▪ Zistenie

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

Nesprávne účtovanie:

- členského príspevku na rok 2023 v Slovenskej obchodnej a priemyselnej komore, Slovenskej živnostenskej komore, ASIT, o. z. a v Asociácii stredných odborných škôl vyplývajúce z členstva na strane D účtu 321 – Dodávateľa,
- dodávateľskej faktúry za stravu žiakov (réžia) v cudzom stravovacom zariadení hradenú z dotácie zriaďovateľa na strane MD účtu 527 – Zákonné sociálne náklady.

▪ Predpis / kvalifikácia

§ 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 - opatrenie č. MF/014915/2023-361 (ďalej „opatrenie“).

Členský príspevok

§ 50 ods. 9 opatrenia

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

Dodávateľská faktúra za stravu žiakov (réžia) v cudzom stravovacom zariadení

§ 62 ods. 6 opatrenia

Na ťarchu účtu 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sa účtujú ostatné položky neúčtované na predchádzajúcich účtoch, ktoré sa týkajú prevádzkovej činnosti.

▪ Odporúčanie

- Členský príspevok v záujmových a iných združeniach účtovať na strane D účtu 379 – Iné záväzky.
- Dodávateľskú faktúru za stravu žiakov (réžia) v cudzom stravovacom zariadení hradenú z dotácie zriaďovateľa účtovať na strane MD účtu 548 – Ostatné prevádzkové náklady.

▪ Zistenie

C.3.2.1. V odpisovom pláne dlhodobého majetku určené odpisy v rozpore s predpokladanou dobou používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku.

▪ Predpis / kvalifikácia

§ 28 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Hmotný majetok okrem zásob a nehmotný majetok okrem pohľadávok odpisuje účtovná jednotka počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku.

§ 30 ods. 7 opatrenia MF SR č. MF/014915/2023-361, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie.

Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti, počet výrobkov alebo podobných jednotiek, u ktorých sa predpokladá ich získanie prostredníctvom majetku, pričom sa predovšetkým zohľadňuje:

- a) očakávané použitie majetku a intenzita jeho využitia,
 - b) očakávané fyzické opotrebovanie majetku, ktoré závisí od bežných podmienok jeho využívania, ako je zmennosť, plán opráv a údržby, starostlivosť o majetok v čase, keď sa nevyužíva,
 - c) technické a morálne zastaranie,
 - d) zákonné alebo iné obmedzenia na používanie majetku,
 - e) rôzna doba použiteľnosti a rôzny priebeh opotrebenia jednotlivých oddeliteľných súčastí dlhodobého majetku podľa potrieb účtovnej jednotky.
- *Odporúčanie*
Určiť výšku odpisov dlhodobého majetku v odpisovom pláne, na základe očakávaného použitia majetku a intenzity využitia a tiež na základe očakávaného fyzického opotrebenia majetku, ktorý zodpovedá bežným podmienkam využitia. Hmotný majetok odpisovať počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku.
-
- *Zistenie*
E.2.0.1. Uzatvorenie dohody o vykonaní práce na činnosti vymedzené druhom práce, nie výsledkom.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.
Zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohodu o vykonaní práce, dohodu o pracovnej činnosti a dohodu o brigádnickej práci študentov), ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom (dohoda o vykonaní práce) alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce (dohoda o pracovnej činnosti, dohoda o brigádnickej práci študentov).
 - *Odporúčanie*
V prípade potreby zabezpečenia prác vymedzených druhovo, nie výsledkom, uzatvárať výhradne dohody o pracovnej činnosti.