

Stredná zdravotnícka škola, Moyzesova 17, Košice Moyzesova 17, 040 01 Košice

IČO	00 606 766
Právna forma	321 - rozpočtová organizácia
Typ kontroly	kontrola opatrení
Zameranie kontroly	na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku, ktorej cieľom je overiť splnenie prijatých opatrení a navrhnúť odporúčania.

Výsledok kontroly

Na základe správy o výsledku kontroly č. 49/2022 – 2/KK/P zo dňa 27.03.2023 bolo prijatých 13 opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolou bolo zistené, že 1 opatrenie prijaté kontrolovaným subjektom je splnené, 6 opatrení sa plní, 5 opatrení boli čiastočne splnené, 1 opatrenie nebolo splnené.

-
- *Zistenie*
B.0.0.1. Vyplatenie príspevku na rekreáciu zamestnancov v sume vyššej o 264,99 eur ako sú oprávnené nároky.
Neoprávnene vyplatené príspevky na rekreáciu zamestnancom za rok 2023 v sume 19,80 eur (zdroj 111-002) a za rok 2024 v sume 245,19 (zdroj 111-002), viac ako je oprávnený nárok, t. z. nad rámec oprávnenia, 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 odviezol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 264,99 eur ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 21.05.2024. Bankový výpis č. 71 (IBAN: SK73 8180 0000 0070 0018 8746), preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK, tvorí prílohu č. 6 správy.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 152a ods. 4 zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.
Oprávnenými výdavkami podľa odseku 1 sú preukázané výdavky zamestnanca na
 - a) služby cestovného ruchu spojené s ubytovaním najmenej na dve prenocovania na území Slovenskej republiky,
 - b) pobytový balík obsahujúci ubytovanie najmenej na dve prenocovania a stravovacie služby alebo iné služby súvisiace s rekreáciou na území Slovenskej republiky,
 - c) ubytovanie najmenej na dve prenocovania na území Slovenskej republiky, ktorého súčasťou môžu byť stravovacie služby,
 - d) organizované viacdenné aktivity a zotavovacie podujatia počas školských prázdnin na území Slovenskej republiky pre dieťa zamestnanca navštevujúce základnú školu alebo

niektorý z prvých štyroch ročníkov gymnázia s osemročným vzdelávacím programom; za dieťa zamestnanca sa považuje aj dieťa zverené zamestnancovi do náhradnej starostlivosti na základe rozhodnutia súdu alebo dieťa zverené zamestnancovi do starostlivosti pred rozhodnutím súdu o osvojení alebo iné dieťa žijúce so zamestnancom v spoločnej domácnosti.

§ 152a ods. 5 zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.

Oprávnenými výdavkami podľa odseku 1 sú aj preukázané výdavky zamestnanca podľa odseku 4 na manžela, vlastné dieťa, dieťa zverené zamestnancovi do náhradnej starostlivosti na základe rozhodnutia súdu alebo dieťa zverené zamestnancovi do starostlivosti pred rozhodnutím súdu o osvojení a inú osobu žijúcu so zamestnancom v spoločnej domácnosti, ktorí sa so zamestnancom zúčastňujú na rekreácii.

§ 152a ods. 6 zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.

Ak nebol príspevok na rekreáciu poskytnutý prostredníctvom rekreačného poukazu, zamestnanec preukáže zamestnávateľovi oprávnené výdavky podľa odsekov 4 a 5 najneskôr do 30 dní odo dňa skončenia rekreácie predložením účtovných dokladov, ktorých súčasťou musí byť označenie zamestnanca. Zamestnávateľ poskytne zamestnancovi príspevok na rekreáciu po predložení účtovných dokladov v najbližšom výplatnom termíne určenom u zamestnávateľa na výplatu mzdy, ak sa zamestnávateľ nedohodne so zamestnancom inak. Ak nebol príspevok na rekreáciu poskytnutý prostredníctvom rekreačného poukazu, na žiadosť zamestnanca sa príspevok na rekreáciu, ktorá začala v jednom kalendárnom roku a nepretržite trvá v nasledujúcom kalendárnom roku, bude považovať za príspevok na rekreáciu za kalendárny rok, v ktorom rekreácia začala.

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení.

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

- *Odporičanie*

Dôsledne overovať splnenie podmienok pri poskytovaní príspevku na rekreáciu v zmysle § 152a Zákonníka práce týkajúcich sa predložených dokladov preukazujúcich splnenie týchto podmienok (zamestnanec k žiadosti o príspevok na rekreáciu musí predložiť: doklad znejúci na jeho meno, vrátane mien oprávnených osôb, na ktorom ubytovacie zariadenie uviedlo výdavky na rekreáciu, ako napr. ubytovanie, strava, miestny poplatok, parkovné alebo na ktorom je uvedený pobytový balík obsahujúci ubytovanie najmenej na dve prenocovania, stravovacie služby, prípadne iné služby súvisiace s touto rekreáciou; doklad o úhrade pobytu vystavený na meno zamestnanca).

- *Zistenie*

B.0.0.2. Použitie bežných výdavkov v celkovej sume 154,90 eur zo zdroja 111-002 na vyplatenie príspevku na stravovanie zamestnancov zo sociálneho fondu, 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 odviezol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 154,90 eur ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 21.05.2024. Bankový výpis č. 71 (IBAN: SK73 8180 0000 0070 0018 8746), preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK, tvorí prílohu č. 6 správy.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 21 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Rozpočtová organizácia je právnická osoba štátu, obce alebo vyššieho územného celku, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na štátny rozpočet, rozpočet obce alebo na rozpočet vyššieho územného celku. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu.

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

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

- *Odporúčanie*

Príspevky na stravovanie zamestnancov zo sociálneho fondu vyplácať z bankového účtu sociálneho fondu.

- *Zistenie*

B.0.0.3. Nedostatočná evidencia skladových zásob materiálu pri spôsobe B účtovania zásob - evidencia neobsahuje údaje o cenách zásob.

- *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 MF SR č. MF/014454/2022-36, v znení opatrenia MF/014915/2023-361).

§ 37 ods. 10 opatrenie MF SR č. MF/014454/2022-36, v znení opatrenia MF/014915/2023-361.

Ak sa použije spôsob B účtovania zásob, analytická evidencia sa vedie formou skladovej evidencie tak, aby bolo možné zistiť a preukázať stav zásob a zložky obstarávacej ceny zásob aj v priebehu účtovného obdobia.

§ 39 ods. 2 opatrenie MF SR č. MF/014454/2022-36, v znení opatrenia MF/014915/2023-361.

Analytická evidencia slúži na identifikáciu zásob a obsahuje najmä označenie, dátum obstarania, dátum vyskladnenia, ocenenie a údaje o množstve zásob.

- *Odporúčanie*

Evidenciu zásob viesť podľa jednotlivých druhov materiálu na skladových kartách alebo súborov dát z počítača tak, aby tieto obsahovali aj ocenenie a bolo možné v každom okamihu zistiť stav zásob v množstvách aj cenách.

- *Zistenie*

B.0.0.4. Pri zvolenom spôsobe B účtovania zásob materiálu neboli zostatky zásob k 31.12. preúčtované na sklad materiálu.

- *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 MF SR č. MF/014454/2022-36, v znení opatrenia MF/014915/2023-361).

§ 37 ods. 8 opatrenie MF SR č. MF/014454/2022-36, v znení opatrenia MF/014915/2023-361.

Spôsobom B sa účtujú nákupy materiálu od iných subjektov takto:

a) v priebehu účtovného obdobia sa zložky obstarávacej ceny nakupovaných zásob účtujú na ťarchu účtov účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch zúčtovacích vzťahov alebo na finančných účtoch;

b) pri uzavretí účtovných kníh sa začiatkový stav účtu 112 – Materiál na sklade účtuje na ťarchu účtu 501 – Spotreba materiálu; stav zásob zistený v skladovej evidencii sa účtuje pri materiály na ťarchu účtu 112 – Materiál na sklade súvzťažne v prospech účtu 501 – Spotreba materiálu; manká a škody sa účtujú na ťarchu účtu 549 – Manká a škody a v prospech príslušného účtu zásob; prebytok materiálu sa účtuje v prospech účtu 648 alebo v prospech účtu 501 – Spotreba materiálu a na ťarchu účtu 112 – Materiál na sklade.

▪ *Odporúčanie*

Pri spôsobe B účtovania zásob materiálu účtovať v priebehu roka nákupy materiálu na stranu MD účtu 501 - Spotreba materiálu. K 31.12. zistiť zo skladovej evidencie zásob stav zásob a potom stav zásob materiálu preúčtovať na účty 112/501. Na začiatku účtovného obdobia k 01.01. preúčtovať zostatky zásob materiálu na účty 501/112.

▪ *Zistenie*

B.0.0.5. Nevykonanie dokladovej inventúry za rok 2023 v ustanovenom termíne. Dokladová inventúra bola ukončená k 15.03.2024.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

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

Inventarizáciu účtovná jednotka vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku.

§ 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Pri hmotnom majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti môže účtovná jednotka vykonať inventarizáciu v inej lehote, ako je ustanovená v odseku 2, ktorá však nesmie prekročiť štyri roky, okrem účtovnej jednotky, ktorou je štátna rozpočtová organizácia, štátna príspevková organizácia, štátny fond, obec, vyšší územný celok a rozpočtová organizácia a príspevková organizácia v ich zriaďovateľskej pôsobnosti, ktoré vykonávajú inventarizáciu v lehote ustanovenej v odseku 2. Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

▪ *Odporúčanie*

Vykonať dokladovú inventúru ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

▪ *Zistenie*

B.0.0.6. Nedodržanie princípu transparentnosti vo verejnom obstarávaní.

Kontrolovaný subjekt vo výzve na predkladanie ponúk stanovil podmienky verejného obstarávania nejednoznačne, keď uchádzačom vo výzve určil, že majú predkladať svoje ponuky, tak aby bol ocenený predmet zákazky v celom jeho rozsahu podľa súťažných podkladov, pričom v inej časti výzvy pripustil možnosť vyhodnocovať ponuky aj v prípade, že nebudú predložené na celý požadovaný rozsah predmetu zákazky bez toho, aby zadefinoval, akým spôsobom bude v takomto prípade postupovať, čo mohlo mať vplyv na predvídateľnosť postupu verejného obstarávateľa v súvislosti vyhodnocovaním ponúk.

Kontrolovaný subjekt z vlastnej iniciatívy navrhol záujemcovi možnosť predĺžiť lehotu na predkladanie ponúk stanovenú vo výzve po jej vypracovaní a zverejnení, bez toho aby takúto možnosť poskytol aj ostatným osloveným hospodárskym subjektom, pričom nepreukázal existenciu takých dôvodov, ktoré by jeho postup objektívne odôvodňovali, čo vyvolalo pochybnosti o jeho nestrannosti.

- *Predpis / kvalifikácia*

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

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

§ 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

§ 117 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Ak verejný obstarávateľ vyzve na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, vyzve tieto hospodárske subjekty na to určenou funkcionalitou elektronickej platformy a 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; ak na zadanie zákazky využije elektronicкую platformu, môže priebeh verejného obstarávania zdokumentovať prostredníctvom elektronickej platformy.

§ 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou sa nepoužijú ustanovenia § 4, § 24 a § 25 ods. 3. Ak sa zákazka s nízkou hodnotou nezadáva s využitím elektronickej platformy, nepoužijú sa ustanovenia § 20.

- *Odporúčanie*

Pravidlá pre vyhodnocovanie ponúk stanoviť vo výzve a súťažných podkladoch jednoznačne a zrozumiteľne, tak aby bol postup verejného obstarávateľa pri vyhodnocovaní ponúk predvídateľný. Voči všetkým záujemcom a uchádzačom postupovať vo verejnom obstarávaní rovnako, aby nevznikali pochybnosti o nestrannosti verejného obstarávateľa a komunikáciu realizovanú v priebehu zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami podľa 117 ods. 1 ZVO s využitím IS EVO realizovať v súlade so znením § 20 ZVO.