

|                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Stredná priemyselná škola elektrotechnická,<br/>Komenského 44, Košice</b> |
|------------------------------------------------------------------------------|

|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| IČO                | 00161756                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 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

### rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

- *Zistenie*  
**B.2.2.1** Úhrada takého preddavku dodávateľovi, ktorý nebol vopred v zmluve o dodávke tovaru písomne dohodnutý.
- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov, poskytovanie preddavkov subjektmi verejnej správy podľa osobitných predpisov nie je dotknuté.  
§ 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z.  
Porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.
- *Odporúčanie*  
Preddavky (zálohy) dodávateľom poskytovať len na základe písomnej dohody.

### ú č t o v n í c t v o

- *Zistenie*  
**C.1.0.1.** Nedodržanie obsahovej náplne účtov podľa postupov účtovania:
  - nákladov za vstupnú lekársku prehliadku vzhľadom k práci na strane MD účtu 518 – Ostatné služby;

- záväzkov z doplnkového dôchodkového sporenia zamestnancov na strane D účtu 379 – Iné záväzky.

▪ *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/014915/2023-361).

Náklady na vstupnú lekársku prehliadku

§ 60 ods. d) opatrenia MF SR č. MF/014915/2023-361

Na účte 527 – Záonné sociálne náklady sa účtuje odstupné a odchodné, tvorba sociálneho fondu a obdobné náklady sociálneho charakteru podľa osobitných predpisov, napr. náklady na ošatenie a úpravu zovňajšku matrikárkam a matrikárom, náklady na pracovnú zdravotnú službu, náklady na ochranné pracovné pomôcky, náklady na doplnkové štúdium zamestnancov, náklady na rekreačné poukazy, náhrada príjmu a príplatok k náhrade príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti a príspevky na stravovanie.

Doplnkové dôchodkové poistenie

§ 46 (4) opatrenia MF SR č. MF/014915/2023-361

Na účte 336 - Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia sa účtujú záväzky zo sociálneho poistenia a starobného dôchodkového sporenia voči Sociálnej poisťovni a záväzky zo zdravotného poistenia voči príslušnej zdravotnej poisťovni vo výške ustanovenej osobitným predpisom a sumy dobrovoľne hradené zamestnávateľom do doplnkovej dôchodkovej spoločnosti na základe platnej zmluvy, a to so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 524 – Záonné sociálne poistenie alebo 525 – Ostatné sociálne poistenie. Suma poistného hradená zamestnancom sa účtuje na ľarchu účtu 331 – Zamestnanci.

▪ *Odporúčanie*

Náklady na vstupnú lekársku prehliadku účtovať na strane MD účtu 527 –Záonné sociálne náklady a záväzky z doplnkového dôchodkového sporenia zamestnancov účtovať na strane D účtu 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia.