

Školský internát Antona Garbana Werferova 10, 040 11 Košice
--

IČO 00164119

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

hlavná a podnikateľská činnosť

- *Zistenie*
A.2.2.1. Kontrolovaný subjekt ako podnikateľský subjekt neoznámil zmenu zodpovedného zástupcu v určenej lehote na živnostenskom úrade
- *Predpis / kvalifikácia*
§ 49 ods. 1 zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon)
Podnikateľ je povinný oznámiť príslušnému živnostenskému úradu všetky zmeny a doplnky týkajúce sa údajov a dokladov ustanovených na ohlásenie živnosti.
- *Odporúčanie*
Zmenu alebo ukončenie výkonu funkcie zodpovedného zástupcu oznamovať živnostenskému úradu v lehote. Určiť zodpovedného zástupcu pre nový subjekt.

rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

- *Zistenie*
B.1.0.1 Nesprávne zatriedenie výdavku na rekreačné preukazy - na rozpočtovú položku 611 Tarifný plat, osobný plat, základný plat, funkčný plat hodnotný plat, plat, vrátane ich náhrad.
- *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 na rekreačné poukazy správne zatriedovať na rozpočtovú podpoložku 637 006 Náhrady.

-
- *Zistenie*
B.2.2.1 Úhrada takého preddavku dodávateľovi, ktorý nebol vopred v zmluve o dodávke tovaru písomne dohodnutý a nebol vysporiadaný do konca rozpočtového roka.
 - *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.
§ 19 ods. 10 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
Preddavky poskytnuté podľa odseku 8 musia byť finančne vysporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytnú, s výnimkou preddavkov za dodávku tepla, vody, elektrickej energie, plynu, periodickej a neperiodickej tlače, na úhradu nájomného a preddavkov na pohonné hmoty poskytované prostredníctvom platobných kariet, pri ktorých sa nevyžaduje ani splnenie podmienok podľa odseku 8.
§ 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 v zmysle zákona a dôsledne dodržiavať iba na základe písomnej dohody a vyúčtovať najneskôr do 31.12. daného roka.
-
- *Zistenie*
B.2.2.2. Vyplatenie platu vo vyššej sume než zamestnancovi skutočne patrilo, na základe určenia vyššieho príplatku za riadenie a v súvislosti s tým odvedenie navyše preddavkov na zdravotné poistenie a sociálne poistenie, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny v celkovej sume 301,81 eur (222,00 eur + 79,81 eur zo zdroja 41-001).
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 8 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.
Príplatok za riadenie vedúcemu zamestnancovi určí zamestnávateľ v rámci rozpätia percentuálneho podielu z platovej tarify najvyššieho platového stupňa platovej triedy, do ktorej je zaradený, a vedúcemu pedagogickému zamestnancovi a vedúcemu odbornému zamestnancovi v rámci rozpätia percentuálneho podielu z platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, zvýšenej o 14 %. Rozpätie percentuálneho podielu podľa stupňa riadenia a pôsobnosti zamestnávateľa je uvedené v prílohe č. 6.
§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení.
Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.
§ 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení

Za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

- *Odporúčanie*

Zamestnancovi určiť príplatok za riadenie v zmysle zákona.

- *Zistenie*

B.5.1.1. Nezaúčtovanie dane z príjmu z podnikateľskej činnosti do obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisí.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 3 ods. 2 Náklady a výnosy účtuje účtovná jednotka v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnaní iným spôsobom. Výdavky a príjmy účtuje účtovná jednotka vždy v tom účtovnom období, v ktorom dôjde k ich úhrade alebo inkasu.

- *Odporúčanie*

Daň z príjmu z podnikateľskej činnosti vypočítať a zaúčtovať do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisí.

ú č t o v n í c t v o

- *Zistenie*

C.1.0.1. Nedodržanie obsahovej náplne účtov podľa postupov účtovania:

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

- úhrady preddavkov na strane MD účtu 321 – Dodávateľia.

- *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. č. MF/014915/2023-361).

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 – Zákonné sociálne poistenie alebo 525 – Ostatné sociálne poistenie. Suma poistného hradená zamestnancom sa účtuje na ľarchu účtu 331 – Zamestnanci.

Preddavky

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

Na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.

- *Odporúčanie*

Záväzky z doplnkového dôchodkového sporenia zamestnancov účtovať na strane D účtu 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia,

Úhradu preddavkov pre dodávateľa účtovať na stranu D účtu 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky.

- *Zistenie*

C.1.0.2. Porušenie zásady aktuálneho princípu a zásady dokladovosti.

- *Predpis / kvalifikácia*
§ 3 ods. 1 Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia (ďalej len „účtovné obdobie“). Ak túto zásadu nemožno dodržať, účtovná jednotka ich zaúčtuje a vykáže v období, keď sa skutočne zistili.
§ 3 ods. 2 Náklady a výnosy účtuje účtovná jednotka v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnania iným spôsobom. Výdavky a príjmy účtuje účtovná jednotka vždy v tom účtovnom období, v ktorom dôjde k ich úhrade alebo inkasu.
§ 6 ods. 1 Účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi (§10).
- *Odporúčanie*
Účtovné prípady účtovať na základe účtovného dokladu do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

verejné obstarávanie

- *Zistenie*
D.2.2.1. Neuverejnenie súhrnnej správy v profile do 60 dní po skončení kalendárneho polroka.
- *Predpis / kvalifikácia*
§ 117 ods. 10 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov
Ak nejde o zákazky zadávané spravodajskými službami, verejný obstarávateľ je povinný vo formáte a postupmi na prenos, dostupnými na webovom sídle úradu, poslať na uverejnenie v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho polroka, a to priebežne počas kalendárneho polroka alebo hromadne najneskôr do 60 dní po skončení kalendárneho polroka.
- *Odporúčanie*
Súhrnné správy uverejňovať v profile v zmysle platného zákona.