

IČO	000893340
Právna forma	331 - príspevková 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

Rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

▪ Zistenie

B.2.1.1 Použitie finančných prostriedkov určených na bežné výdavky nad rámec oprávnenia na financovanie kapitálových výdavkov, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 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 v sume 83 800 eur (82 800 eur + 1 000 eur) zo zdroja 111-002 – dotácie z MŠVVaŠ SR – normatívne (zo ŠR SR).

Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny 82 800,00 eur, ešte do ukončenia kontroly a to dňa 15.05.2025. Bankový výpis č. 93 (IBAN:SK20 8180 0000 0070 0018 8439), preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK, tvorí prílohu č. 1 návrhu správy.

Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 1 000,00 eur, ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 15.07.2025 z účtu IBAN:SK20 8180 0000 0070 0018 8439 bankový výpis č. 137, preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK, tvorí prílohu č. 1 návrhu správy.

▪ Predpis / kvalifikácia

§ 2 ods. 4 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v platnom znení.

Školy, materské školy, školské zariadenia, cirkevné zariadenia poradenstva a prevencie a súkromné zariadenia poradenstva a prevencie použijú finančné prostriedky pridelené zo štátneho rozpočtu podľa § 4, § 5 a 5a na financovanie nákladov na mzdy a platy vrátane poistného na povinné verejné zdravotné poistenie, poistného na sociálne poistenie, príspevku na starobné dôchodkové sporenie, príspevku na doplnkové dôchodkové sporenie, prevádzky, modernizácie učebných pomôcok, špeciálnych učebných pomôcok a kompenzačných pomôcok a na riešenie havarijných situácií.

§ 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

V rozpočte verejnej správy, 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 vrátane ich vecného vymedzenia, a finančné operácie s finančnými aktívami. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.

§ 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.

- *Odporičanie*

Finančné prostriedky zriaďovateľom rámcovo určené rozpočtovým opatrením použiť len v rámci oprávnenia. Nevyčerpané prostriedky odvieť na účet zriaďovateľa k 31.12. príslušného rozpočtového roka.

- *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 sume 60,00 eur zo zdroja 111-002 – dotácie z MŠVVaŠ SR – normatívne (zo ŠR SR), bez súhlasu zriaďovateľa.

Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 60,00 eur, ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 15.07.2025 z účtu IBAN:SK20 8180 0000 0070 0018 8439, bankový výpis č. 137, preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK, tvorí prílohu č. 1 návrhu správy.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

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. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

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

- *Odporičanie*

Členské príspevky platiť len s písomným súhlasom zriaďovateľa.

- *Zistenie*

B.2.2.2. Zakúpenie machových obrazov a machových hodín spolu v hodnote 821,66 eur z finančných prostriedkov zo zdroja 111-003 dotácie z MŠVVaŠ SR – nenormatívne (zo ŠR SR), ktoré boli určené na financovanie záujmového vzdelávania žiakov (vzdelávacie poukazy), 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.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 4ae ods. 1 zákona č. 597/2003 Z. z.

Ministerstvo prideliť z kapitoly ministerstva zriaďovateľovi školy a zriaďovateľovi školského zariadenia príspevok na záujmové vzdelávanie podľa počtu prijatých vzdelávacích poukazov a hodnoty vzdelávacieho poukazu. Vzdelávací poukaz reprezentuje osobitný ročný príspevok štátu na záujmové vzdelávanie pre jedného žiaka školy, v ktorej sa vzdelávanie považuje za sústavnú prípravu na povolanie.

§ 9 ods. 1 nariadenia vlády SR č. 630/2008 Z. z.

Pri uskutočňovaní systému financovania záujmového vzdelávania poskytovaného školami a školskými zariadeniami sa využívajú vzdelávacie poukazy. Vzdelávací poukaz

reprezentuje ročný príspevok zo štátneho rozpočtu na záujmové vzdelávanie na jedného žiaka školy, v ktorej sa vzdelávanie považuje za sústavnú prípravu na povolanie. Záujmové vzdelávanie sa uskutočňuje v školách a školských zariadeniach.

§ 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.

Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 821,66 eur, ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 15.07.2025 z účtu IBAN:SK20 8180 0000 0070 0018 8439 bankový výpis č. 137, preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK, tvorí prílohu č. 1 návrhu správy.

▪ *Odporúčanie*

Finančné prostriedky poskytnuté na záujmové vzdelávanie žiakov (vzdelávacie poukazy) použiť v súlade s príslušnými zákonmi.

▪ *Zistenie*

B.2.2.3. Vyplatenie cestovných náhrad zamestnancom v nižšej sume ako sú oprávnené nároky pri pracovných cestách a tým boli cestovné náhrady za stravné zamestnancom vyplatené v nesprávnej výške.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 a § 5 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.

▪ *Odporúčanie*

Cestovné náhrady, stravné pri cestovných príkazoch vyplácať vo výške oprávneného nároku.

▪ *Zistenie*

B.2.2.4 Úhrada takého preddavku dodávateľovi, ktorý nebol vopred v zmluve o dodávke tovaru písomne dohodnutý a nebol vysporiadaný do konca rozpočtového roka, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) 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.

• *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.2.4.1. Nevykonanie ročného zúčtovania sociálneho fondu za rok 2024 do konca januára nasledujúceho roka.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 6ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.
Zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka. Nevyčerpaný zostatok fondu sa prevádza do nasledujúceho roka.
 - *Odporúčanie*
Dodržiavať termín zúčtovania prostriedkov fondu za kalendárny rok najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka.
-

- *Zistenie*
B.3.0.1. Neoverenie každej finančnej operácie alebo jej časti základnou finančnou kontrolou.
Kontrolovaný subjekt neoveroval základnou finančnou kontrolou požiadavky na verejné obstarávanie s ohľadom na finančné krytie v rozpočte kontrolovaného subjektu.
 - *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*
Základnou finančnou kontrolou overovať požiadavky na verejné obstarávanie s ohľadom na finančné krytie v rozpočte.
-

- *Zistenie*
B.3.0.2. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly overovaním finančnej operácie iba po vstupe do záväzku.
- *Predpis / zhodnotenie*
Overovanie súladu s rozpočtom a s osobitným predpisom po vstupe do záväzku, t.j. po schválení pracovnej cesty.
§ 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,
- overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.
- *Odporúčanie*
Overenie základnou finančnou kontrolou vykonať, najmä overenie súladu s rozpočtom a súladu s osobitnými predpismi vykonať najneskôr v deň vstupu do záväzku, t.j. podpísania cestovného príkazu. Na doklade k finančnej operácii, ktorá sa overuje základnou finančnou kontrolou vždy uviesť k menu, priezvisku a dátumu aj podpis štatutárneho zástupcu.

-
- *Zistenie*
B.3.0.3. Nedôsledné, formálne a nedostatočné vykonávanie základnej finančnej kontroly pripravovanej finančnej operácie po vykonaní pracovnej činnosti, formálna kontrola údajov uvedených vo výkaze práce, resp. v dochádzke zamestnanca.
 - *Predpis / zhodnotenie*
§ 6 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä:
 - a) hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť 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 splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste,
 - k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.
 - *Odporúčanie*
Pri kontrole údajov uvedených vo výkaze práce, resp. v dochádzke pred vykonaním finančnej operácie (úhradou finančných prostriedkov) dôsledne základnou finančnou kontrolou overiť súlad s rozpočtom, overiť, či údaje uvedené v predložennom výkaze práce sú správne, reálne a zodpovedajúce skutočnosti, či sú v súlade s dochádzkou zamestnanca, prípadne s platným rozvrhom hodín a uzatvorenou dohodou a inými podmienkami poskytnutia verejných financií.

účetníctvo

- *Zistenie*

C.1.0.1. Nevedenie účetníctva správne. Pri účtovaní niektorých pohybov v pokladni sa príjem účtoval v účetných knihách ako výdavok a opačne, pri poskytnutí preddavku (zálohy) zamestnancom neboli vystavované účtovné doklady a neboli účtované ako pohľadávka voči zamestnancovi.

- *Predpis / kvalifikácia*

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

Účtovná jednotka je povinná viesť účetníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účetných záznamov.

Účetníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účetníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

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

Predmetom účetníctva je účtovanie skutočností o

- a) stave a pohybe majetku,
- b) stave a pohybe záväzkov,
- c) rozdielu majetku a záväzkov,
- d) výnosoch,
- e) nákladoch,
- f) príjmoch,
- g) výdavkoch,
- h) výsledku hospodárenia účtovnej jednotky, (ďalej len „účtovné prípady“).

- *Odporúčanie*

Pri účtovaní príjmov a výdavkov peňazí v hotovosti dodržiavať elementárne účtovné zásady a postupy účtovania, t.j. pri príjme vystavovať príjmový pokladničný doklad a účtovať na MD účtu 211 a pri výdavku vystavovať výdavkový pokladničný doklad a účtovať na D účtu 211. Pri poskytnutí peňažného preddavku zamestnancovi vždy vystaviť výdavkový pokladničný doklad a tento zaúčtovať ako pohľadávku voči zamestnancovi.

- *Zistenie*

C.1.0.2. Nevedenie účetníctva správne. Na podsúvahových účtoch neboli vôbec účtované stravné lístky platné vo vlastnej školskej jedálni, v zmysle platných predpisov ako prísne zúčtovateľné tlačivá.

- *Predpis / kvalifikácia*

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

Účtovná jednotka je povinná viesť účetníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účetných záznamov.

Účetníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účetníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

§ 77 ods. 2 písm. h) opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie (ďalej: „opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 o postupoch účtovania“)

Na podsúvahových účtoch sa evidujú napríklad najmä:

- a) prijaté depozitá,

- b) prenájatý majetok a majetok vo výpožičke,
 - c) majetok prijatý do úschovy,
 - d) kultúrne pamiatky,
 - e) drobný nehmotný majetok a drobný hmotný majetok, ktorý nie je dlhodobým majetkom, podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky,
 - f) oceníteľné práva vytvorené vlastnou činnosťou,
 - g) zásoby prijaté na spracovanie,
 - h) prísne zúčtovateľné tlačivá, ...
- *Odporúčanie*
Stravné lístky platné vo vlastnom stravovacom zariadení (ŠJ) sú prísne zúčtovateľnými listinami, ktoré je nutné účtovať na podsúvahových účtoch. Vytvoriť v účtovom rozvrhu na podsúvahových účtoch analytické účty podľa druhu stravného lístka (rozlíšené farbou a nominálnou hodnotou). Príjem a výdaj z pokladne účtovať na týchto samostatných analytických účtoch vlastných stravných lístkoch.

-
- *Zistenie*
C.1.0.3. Nevedenie účtovníctva správne. Neúčtovanie niektorých účtovných prípadov v niektorých mesiacoch v deň uskutočnenia účtovného prípadu.
Účtovný denník neobsahuje účtovné záznamy o pohyboch na bankových účtoch (doklad DB – modul banka) za máj až november 2024, pohyboch na sklade (doklad DS) za marec, apríl a november 2024 a účtovné záznamy predpisu odberateľských faktúr za november 2024. Napr. pohyby na účte za predmetných 7 mesiacov (máj až november 2024) boli účtované s dátum 31.12.2024.
Takže 31,4 % účtovných zápisov z celého roka 2024 boli zaevidované ako deň uskutočnenia účtovného prípadu v jeden deň, a to 31.12.2024.
Hotovosť v sume 4 867,12 eur vybratá z bankového účtu za účelom dotácie hotovosti do pokladne bola do pokladne prijatá až o 2 dni odo dňa výberu.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 8 ods. 1 a 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.
§ 2 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 o postupoch účtovania.
Dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky a záväzku, platbe záväzku, inkasu pohľadávky, započítaniu pohľadávky, postúpeniu pohľadávky, vkladu do obchodnej spoločnosti, prijatiu a odovzdaniu majetku do správy, prevodu správy majetku, poskytnutiu preddavku alebo prijatiu preddavku, prevzatiu dlhu, výplate hotovosti alebo prevzatiu hotovosti, úhrade úveru alebo pôžičky poskytnutím nového úveru alebo pôžičky, nákupu alebo predaju peňažných prostriedkov v cudzej mene alebo cenných papierov, pripísaniu cenných papierov na účet, dohodnutiu a vyrovnaníu obchodu s cennými papiermi alebo devízami, splneníu dodávky, zisteníu manka, schodku majetku, prebytku majetku alebo škody na majetku, pohybu majetku vo vnútri účtovnej jednotky a k ďalším skutočnostiam vyplývajúcim z osobitných predpisov alebo vnútorných podmienok účtovnej jednotky, ktoré sú predmetom účtovníctva a ktoré v účtovnej jednotke nastali a o ktorých sú k dispozícii potrebné podklady, ktoré dokumentujú tieto skutočnosti.

- *Odporúčanie*

Pri zápisoch v účtovných knihách dodržiavať deň uskutočnenia účtovného prípadu v zmysle platnej legislatívy (§ 2 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36). Pri výbere hotovosti z bankového účtu ju reálne aj vložiť do pokladne a vystaviť príjmový pokladničný doklad.

-
- *Zistenie*
C.1.0.4. Nevedenie účtovníctva úplne. Dva dobropisy zaevidované v knihe dodávateľských dobropisov neboli zaúčtované v účtovných knihách.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 8 ods. 1 a 3 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 úplné, ak účtovná jednotka zaúčtovala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady podľa § 3 a za toto účtovné obdobie zostavila individuálnu účtovnú závierku, konsolidovanú účtovnú závierku, ak ju má povinnosť zostaviť, vyhotovila výročnú správu podľa § 20, prípadne konsolidovanú výročnú správu, zverejnila údaje podľa § 23d, uložila dokumenty podľa § 23a a má o týchto skutočnostiach všetky účtovné záznamy.
 - *Odporičanie*
Všetky dodávateľské dobropisy zaevidované v pomocnej knihe aj zaúčtovať v účtovných knihách. Minimálne ku dňu zostavenia účtovnej závierky preveriť sumu zaevidovaných dobropisov s obratom príslušného účtu v hlavnej knihe (buď zníženie evidovaného záväzku, alebo preúčtovanie na pohľadávky, ak pôvodný záväzok už bol vcelku uhradený).
-
- *Zistenie*
C.1.0.5. Neprehľadný spôsob číslovania a zakladania interných dokladov, ktoré znemožňuje overiť úplnosť účtovníctva, príp. zásadu dokladovosti.
Číselný rad interných účtovných dokladov (ID) je jednotný pre všetky oblasti/charakter obsahu dokladu (napr. ID pokladňa, ID banka, ID ubytovanie, ID všeobecné), nie samostatný podľa oblasti/charakteru, tak, ako sú samostatne zakladané.
 - *Predpis / zhodnotenie*
Predmetný spôsob zakladania interných dokladov s chronologicky jedným číselným radom, avšak nezakladaním chronologicky v jednom zakladači, ale ukladaním do rôznych zakladačov podľa oblastí/charakteru, dokonca ukladaním opravných dokladov priamo k opravovaným iným druhom dokladov so samostatným číslovaním spôsobuje neprehľadnosť a nemožnosť overiť úplnosť účtovníctva (zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov), príp. zásadu dokladovosti (doložiť účtovný prípad dokladom).
 - *Odporičanie*
Interné účtovné doklady zakladať chronologicky za sebou tak, ako vznikli v jednom zakladači. Ak je pre účely účtovnej jednotky potrebné a prehľadnejšie deliť interné účtovné doklady podľa vlastných individuálnych kritérií, zostaviť samostatné číselné rady pre tieto samostatné druhy interných dokladov a zakladať ich chronologicky v rámci predmetného číselného radu v jednom zakladači.
-
- *Zistenie*
C.1.0.6. Nevedenie účtovníctva správne. Nedodržanie obsahovej náplne účtov, keď dodávka náhradných dielov – materiálu dodaného a použitého externým dodávateľom pri oprave sa neúčtovala spolu so službou - opravou do nákladov ako oprava na účet MD 511, ale ako obstaranie materiálu na sklad a následné vyskladnenie do spotreby.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 8 ods. 1 a 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.

§ 59 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 o postupoch účtovania.

Na účte 511 – Opravy a udržiavanie sa účtujú náklady na externé opravy hmotného majetku bez ohľadu na to z akého dôvodu došlo k poškodeniu majetku.

- *Odporúčanie*

Pri dodávateľských službách (napr. výmena opotrebovaných pneumatík v servise) zaúčtovať celú fakturovanú sumu (suma služby aj suma dodávky náhradného dielu – pneumatiky) ako oprava na MD 511 Opravy a udržiavanie.

- *Zistenie*

C.1.0.7. Nevedenie účtovníctva zrozumiteľne. Vzhľadom na účtovné zásady a účtovné metódy nie je možné v prípade oprav, resp. korekcií účtovania o drobnom hmotnom majetku, o záväzkoch voči odberateľom a o zúčtovaní finančných limitov ŠJ jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah týchto účtovných prípadov.

Napr. oprava (storno) drobného dlhodobého hmotného majetku bola v inej sume, ako bol inventarizáciou vykázaný rozdiel (suma vykazaného rozdielu nebola vôbec zaúčtovaná), ďalšie opravy účtovných záznamov označené len ako korekcia bez zrozumiteľného zdôvodnenia súm týchto korekcií, na doklade pomenovaná „úspora ŠJ“ nelogicky zaúčtovaná do nákladov (do účtovnej triedy 5 Náklady).

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1 a 5 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 zrozumiteľné, ak umožňuje podľa § 4 ods. 8 jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy (§ 4 ods. 2) a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité podoby účtovných záznamov (§ 31 ods. 2).

- *Odporúčanie*

Pri účtovaní účtovných prípadov doložených najmä internými dokladmi dávať dôraz na presné, jednoznačné, zrozumiteľné vyjadrenie obsahu účtovného prípadu (doložiť napr. výpočet, kópiu výkazu, záznamu alebo inej hodnovernej písomnosti preukazujúcej obsah účtovného prípadu v predmetnej sume).

- *Zistenie*

C.1.0.8. Niektoré účtovné doklady (interné doklady druh ZZ) neobsahujú podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad.

- *Predpis / kvalifikácia*

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

Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať:

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke, ak overenie účtovného prípadu nie je zabezpečené podľa § 32 ods. 3 písm. b) alebo písm. c).

- *Odporúčanie*

Dbáť na uvádzanie podpisového záznamu osoby zodpovednej za účtovný prípad

na účtovnom doklade, ak overenie nie je zabezpečené hodnovernou elektronickou identifikáciou alebo iným špecifickým vnútorným kontrolným systémom. Overovanie základnou finančnou kontrolou nemusí vždy zahrnúť všetky účtovné prípady (pozor najmä na interné doklady – opravy účtovných záznamov). Najoptimálnejšie je preto uplatňovať doterajší spôsob, a to podpisom priamo na účtovnom doklade.

Napriek tomu, že novelizáciou zákona o účtovníctve (zákonom č. 456/2021 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov) sa s účinnosťou od 01.01.2022 z náležitostí účtovného dokladu vypúšťa podpis osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie ako aj povinnosť uvádzať na účtovnom doklade označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje (tzv. predkontácia), pre prehľadnosť, rýchlu overiteľnosť správnosti účtovania a zabezpečenie vierohodnosti a neporušenosti obsahu účtovného záznamu je vhodné v rámci interných predpisov (smernica o účtovníctve) zachovať aspoň povinnosť uvádzať na účtovnom doklade označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje.

- *Zistenie*

C.1.0.9. Opravy účtovných záznamov vykonávané tak, že účtovný záznam neobsahoval informáciu o obsahu opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave a informáciu o zodpovednej osobe, ktorá vykonala príslušnú opravu.

- *Predpis / kvalifikácia*

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

Ak účtovná jednotka zistí, že niektorý účtovný záznam jej účtovníctva je neúplný, nepreukázateľný, nesprávny alebo nezrozumiteľný, je povinná vykonať bez zbytočného odkladu jeho opravu spôsobom podľa odseku 2.

Oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. Oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva.

- *Odporúčanie*

Každú opravu nesprávneho účtovania vykonať len na základe účtovného dokladu, ktorý musí obsahovať okrem bežných náležitostí účtovného dokladu aj informácie o obsahu účtovného záznamu pred opravou aj po oprave tak, aby z jeho obsahu bolo zrejmé konkrétny obsah opravy.

C.1.0.10. Pri preprave žiakov mikrobusedom je žiadateľom na prepravu (schvaľovaná žiadaná na prepravu) vodič, ktorý má zverené predmetné motorové vozidlo a nie príslušný pedagogický zamestnanec.

- *Predpis / zhodnotenie*

V prípade účelu jazd ako „preprava žiakov“ je žiadateľom uvádzaný vodič mikrobusedu a nie zodpovedný pedagogický zamestnanec, čo znemožňuje spätnú kontrolu preverenia opodstatnenosti jazd, t.j. žiaci akej triedy, resp. odboru a v akej súvislosti (v rámci výchovnovzdelávacieho procesu – preverenie podľa učebného plánu/rozvrhu) boli prepravovaní.

- *Odporúčanie*

Minimálne v prípade mikrobusedov zaviesť spôsob žiadania o prepravu príslušným pedagogickým zamestnancom zodpovedným za prepravovaných žiakov, ktorý by vedel účel jazdy pri spätnej kontrole preukázať napr. učebným plánom/rozvrhom, pozvánkou, resp. registráciou na odbornú súťaž a pod.. Na žiadanke o prepravu by týmto bol žiadateľ a vodič nezávisle iná osoba.

-
- *Zistenie*
C.2.1.1. Nevedenie účtovníctva správne. Nedodržanie účtovných postupov a obsahovej náplne účtov pri účtovaní dlhodobého hmotného majetku.
Pri správnom účtovaní o obstaraní a zaradzovaní dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku mal byť konečný zostatok k 31.12.2024 účtu 041 v sume 0,00 eur, nie 29 420,00 eur a konečný zostatok účtu 042 v sume 9 000,00 eur (PD na debarierizáciu budov), nie 22 533,68 eur.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 8 ods. 1 a 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.
 - *Odporúčanie*
Pri účtovaní obstarania dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku dodržiavať elementárne účtovné zásady a postupy účtovania, t.j. na kalkulačných účtoch 041 a 042 účtovať len obstarávaciu cenu (cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním) majetku, resp. technického zhodnotenia spĺňajúce kritéria dlhodobého majetku a jeho technického zhodnotenia. Pri účtovaní na uvedených účtoch dodržiavať charakter majetku, hmotný alebo nehmotný majetok.

-
- *Zistenie*
C.2.2.1. Nevedenie účtovníctva správne. Nezaúčtovanie zaradenia dlhodobého hmotného majetku a jeho neodpisovanie po jeho uvedení do užívania.
Např. veľký dotykový monitor a klimatizácia v multimedialnej učebni, hardvérová a softvérová dodávka dochádzkového systému.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 8 ods. 1 a 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.
§ 26 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 o postupoch účtovania.
Dlhodobým nehmotným majetkom a dlhodobým hmotným majetkom sú na účely účtovania majetok a jeho technické zhodnotenie uvedené do užívania. Uvedením do užívania sa rozumie zabezpečenie všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie a splnenie povinností podľa osobitných predpisov. Uvedením do užívania sa rozumie aj vydanie povolenia na predčasné užívanie stavby alebo vydanie rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku.
 - *Odporúčanie*
Po splnení všetkých požiadaviek pre používanie a začatím užívania majetku, vystaviť protokol o zaradení majetku, priradiť inventárne číslo, zaúčtovať zaradenie do užívania a začať s odpisovaním.

-
- *Zistenie*
C.2.2.2. Nevedenie účtovníctva zrozumiteľne. Niektoré účtovné prípady o zaradení dlhodobého majetku sú neprehľadné a nezrozumiteľné vzhľadom na účtovné postupy a metódy.
Např. rozdielne inventarizačné čísla toho istého majetku na predložených majetkových kartách (písomná forma) a na kartách vedených elektronicky (v module Majetok účtovného programu WinIBEU). Účtovanie odpisov nezaúčtovaného zaradenia majetku a následné

storno odpisov majetku, ktorý nespĺňa parametre dlhodobého odpisovaného majetku.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1 a 5 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 zrozumiteľné, ak umožňuje podľa § 4 ods. 8 jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy (§ 4 ods. 2) a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité podoby účtovných záznamov (§ 31 ods. 2).

- *Odporúčanie*

Pri zaradzovaní majetku priebežne (napr. mesačne) vykonávať vzájomnú kontrolu obrátov na účtoch účtovných kníh (účtovej triedy 0) s príslušným účtovným podsystemom (napr. modul „Majetok“) tak, aby nenastali nelogické účtovné stavy, že sa účtuje o odpisoch účtovne nezaradeného majetku (nezaúčtované zaradenie).

- *Zistenie*

C.2.3.1. Vzájomný rozpor niektorých ustanovení o spôsobe určenia odpisovania dlhodobého majetku v internej smernici o vedení účtovníctva.

- *Predpis / zhodnotenie*

Článok II. ods. 12.5. a 12.6. smernice o vedení účtovníctva.

Účtovné odpisy sa rovnajú daňovým odpisom a doba odpisovania podľa odpisových skupín je určená zákonom o dani z príjmu.

Článok II. ods. 12.9. smernice o vedení účtovníctva.

SOŠT si stanovuje účtovné odpisy, v ktorých zohľadňuje dobu odpisovania hnutel'ného a nehnuteľného majetku podľa času alebo podľa výkonu – životnosti, ktorú výrobca v parametroch uvádza.

- *Odporúčanie*

Aktuálne je v zmysle platných právnych predpisov povinná účtovná jednotka uplatňovať tzv. účtovné odpisy (§ 30 opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie), takže z vyššie uvedených ustanovení vzájomne si odporujúcich je správne upraviť odpisovanie v zmysle znenia ods. 12.9. s tým, že je potrebné pri životnosti zohľadniť aj miestne podmienky.

- *Zistenie*

C.2.3.2. Nevedenie účtovníctva správne. Nezohľadnenie doby využiteľnosti majetku vzhľadom na podmienky jeho používania pri stanovovaní doby odpisovania (stanovenie, tzv. účtovných odpisov) a tým nesprávne odpisovanie majetku.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1 a 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.

§ 30 ods. 1 až 3 opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 o postupoch účtovania.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov. Zostatková cena sa zisťuje pomocou oprávok k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku alebo počas obdobia kým má majetok využiteľný potenciál.

Technické zhodnotenie dlhodobého majetku sa odpíše počas predpokladanej doby používania a odpisovania majetku, na ktorom bolo vykonané.

- *Odporúčanie*

Pri zostavovaní odpisového plánu zaradeného dlhodobého majetku stanoviť reálne účtovné odpisy, t.j. zohľadniť predpokladanú dobu využiteľnosti majetku vzhľadom na podmienky jeho používania. Ak sa zmenia podmienky používania majetku, prehodnotiť odpisový plán a upraviť zostatkovú dobu odpisovania alebo sadzby odpisovania.

- *Zistenie*

C.2.4.1. Nevedenie účtovníctva zrozumiteľne. Účtovné prípady o vyradení dlhodobého nehmotného majetku (softvér Simi.ai) sú neprehľadné a nezrozumiteľné vzhľadom na účtovné postupy a metódy.

Vystavenie protokolu o vyradení majetku (pohyb, tzv. „ostatné úbytky“) z dôvodu nesplnenia požiadaviek na zatriedenie do dlhodobého nehmotného majetku, na základe ktorého úbytok nebol zaúčtovaný, pretože nebolo zaúčtované ani zaradenie (na základe protokolu o zaradení – majetková karta č. 1, inventárne číslo 100), avšak paradoxne odpisy boli účtované (aj keď majetok nebol zaradený), a teda na základe vyradenia stornované.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1 a 5 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 zrozumiteľné, ak umožňuje podľa § 4 ods. 8 jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy (§ 4 ods. 2) a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité podoby účtovných záznamov (§ 31 ods. 2).

- *Odporúčanie*

Účtovať o dlhodobom majetku tak, aby vyradenie majetku bolo v nadväznosti k predtým zaradenému a tiež zaúčtovanému zaradeniu predmetného vyradovaného dlhodobého majetku.

- *Zistenie*

C.3.1.1. Nevedenie účtovníctva správne. Nezohľadnenie členenie zásob (materiálu) podľa ustanovených hľadísk pri ich evidencii a vytvorená analytická evidencia neslúžila na jednoznačnú identifikáciu zásob (materiálu).

Napr. Konečné zostatky jednotlivých skladových kariet (jednotlivé nádrže motorových vozidiel) sa nezhodujú s jednotlivými zostatkami analytických účtov PHM jednotlivých motorových vozidiel podľa zostaveného účtového rozvrhu.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1 a 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.

§ 5 ods. 1 písm. a) opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 o postupoch účtovania.

Pri vytváraní analytických účtov sa zohľadňujú tieto hľadiská:

a) členenie majetku podľa druhu, hmotne zodpovedných osôb a miesta jeho umiestnenia, ak sa nevedie analytická evidencia; osobitne sa sleduje majetok poskytnutý účtovnej jednotke na zabezpečenie jej pohľadávky a cenné papiere v umorovacom konaní, ...

§ 39 opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 o postupoch účtovania.

Analytická evidencia sa vedie podľa druhov alebo podľa skupín zásob na skladových kartách alebo na súboroch v elektronickej podobe. V účtovných jednotkách vykonávajúcich

maloobchodnú činnosť sa analytická evidencia vedie najmä podľa hmotne zodpovedných osôb a miest uloženia zásob.

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

- *Odporúčanie*

Dodržiavať účtovanie o zásobách na vytvorených analytických účtoch v rámci účtového rozvrhu v nadväznosti na príslušné sklady (miesto umiestnenia, resp. zodpovednosti za zásoby) a vzájomné odsúhlasenie, resp. kontrola zostatkov priebežne počas účtovného obdobia. Ak sú dodržané zásady tvorby analytickej evidencie (napr. v rámci PHM motorových vozidiel evidencia v rámci skladového hospodárstva – modul Sklady, t.j. vedenie PHM podľa jednotlivých „skladov“ – nádrží motorových vozidiel, nie je nevyhnutné zostaviť aj analytické účty v rámci syntetického účtu 112 podľa jednotlivých motorových vozidiel. Avšak ak účtovná jednotka si zvolí systém aj samostatných analytických účtov k účtu 112, je nutné predmetný účtový rozvrh dodržiavať.

- *Zistenie*

C.3.1.2. Nevedenie účtovníctva preukázateľne. Účtovné záznamy (doklady o prevádzke motorových vozidiel) nedokazujú skutočnosť o stave a pohybe zásob (PHM).

Nereálne vykázané zostatky PHM (ku koncu zúčtovacieho mesiaca vzhľadom na skutočné čerpanie PHM podľa dátumu a času uvedeného na doklade z čerpacej stanice a súčasne vzhľadom na vykázané údaje o najazdených kilometroch. Čerpanie takých objemov PHM, ktoré presahujú maximálny objem nádrže motorového vozidla, alebo naopak nedostatočný stav PHM vzhľadom na množstvo najazdených km.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1 a 4 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 preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Na účely tohto zákona sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov. Pri zaznamenaní a spracovaní týchto skutočností musí účtovný záznam spĺňať požiadavky podľa § 31 ods. 3.

- *Odporúčanie*

Pre zavedenie účinnej kontroly čerpania PHM a vykazovania konečného zostatku na konci mesiaca zaviesť v internej smernici pre organizáciu autoprevádzky povinnosť načerpať PHM do maxima (plná nádrž motorového vozidla) k poslednej jazde k poslednému pracovnému dňu mesiaca, t.j. zaviesť, tzv. „princíp plnej nádrže“. Pri tomto princípe bude uľahčená nielen inventarizácia k 31.12., ale každý mesiac skutočnosť PHM bude v objeme max. objemu palivovej nádrže konkrétneho motorového vozidla a čerpanie PHM v priebehu mesiaca bude predstavovať skutočnú spotrebu PHM za daný mesiac.

V systéme CCS (nákupu PHM na karty) aktivovať povinnosť zadávať stav najazdených km vozidla (stav tachometra) pri čerpaní PHM a úhrade kartou, tak ako to je ustanovené v internej smernici kontrolovaného subjektu.

Priebežne prepočtom vykonávať kontrolu reálnosti spotreby PHM vzhľadom na najazdené km od začiatku mesiaca (plná nádrž pri uplatňovaní „princípu plnej nádrže“) po následné čerpanie.

Údaje z evidencie o prevádzke motorového vozidla z prepravy služobným motorovým vozidlom musí vzájomne súhlasiť s údajmi v cestovnom príkaze (najmä pracovná cesta by mala byť schválená, t.j. vystavený cestovný príkaz). Účely cesty a ich rozsah vzhľadom k fondu pracovného času by mali byť reálne a primerané. (viď časť „Preverenie podnetov“).

-
- *Zistenie*
C.3.2.1. Nevedenie účtovníctva správne a zrozumiteľne.
Nesprávne súvzťažné účtovné zápisy k účtu 501 Spotreba materiálu.
Neúčtovanie zásob správnym spôsobom. Priamo do nákladov boli účtované aj zásoby (až 25 % z celkovej spotreby materiálu roka 2024 v sume 122 503,02 eur z obratu účtu 501 „Spotreba materiálu“ v sume 489 625,95 eur), na ktoré boli v účtovnom programe vytvorené sklady, t.j. neúčtovanie zásob spôsobom A.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 8 ods. 1, 2 a 5 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.
Účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje podľa § 4 ods. 8 jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy (§ 4 ods. 2) a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité podoby účtovných záznamov (§ 31 ods. 2).
 - *Odporúčanie*
Zásoby, konkrétne materiál (najmä učebné pomôcky), ktorého hodnota obstarávania a spotreby za rok (v priebehu účtovného obdobia) predstavuje významnú sumu neúčtovať priamo do spotreby, ale cez sklad, t.j. účtovať spôsobom A.

-
- *Zistenie*
C.4.1.1. Nedodržiavanie obsahovej náplne analytických účtov vlastného účtového rozvrhu.
 - *Predpis / zhodnotenie*
Konečné zostatky niektorých analytických účtov pohľadávok vykazované na strane D, aj keď sa jedná o aktívny súvahový účet a niektorých analytických účtov záväzkov na strane MD, aj keď sa jedná o pasívny súvahový účet.
Tento stav môže nastať z rôznych dôvodov, napr. aj tým, že predpis pohľadávky alebo záväzku sa zaúčtuje na konkrétny analytický účet avšak úhrada na iný analytický účet v rámci syntetického účtu, alebo predpis sa zaúčtuje na jeden AÚ v predchádzajúcom účtovnom období a úhrada na nový AÚ v novom účtovnom období a tieto zostatky sa nepreúčtujú na spoločný jeden AÚ.
 - *Odporúčanie*
Pri účtovaní dodržiavať obsahovú náplň analytických účtov účtového rozvrhu, zostaveného pre vlastné potreby. Priebežne, avšak minimálne aspoň k 31.12. preveriť konečné zostatky súvahových účtov podľa ich charakteru a vykonať preúčtovanie na zrealnenie stavu aktív a pasív (dodržanie zásady zákazu vzájomného vyrovnávania).

-
- *Zistenie*
C.4.2.1. Nevedenie účtovníctva úplne a preukázateľne.
Nezaúčtované všetky účtovné prípady a pohyby majetku a účtovné záznamy (hlavná kniha účtovníctva) nedokazujú skutočnosť o stave pohľadávok.
Např. nezaúčtované poskytnuté prevádzkové preddavky, ktoré mali byť k 31.12.2024 vyššie minimálne o 2 004,- eur.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 8 ods. 1, 3 a 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.
Účtovníctvo účtovnej jednotky je úplné, ak účtovná jednotka zaúčtovala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady podľa § 3 a za toto účtovné obdobie zostavila

individuálnu účtovnú závierku, konsolidovanú účtovnú závierku, ak ju má povinnosť zostaviť, vyhotovila výročnú správu podľa § 20, prípadne konsolidovanú výročnú správu, zverejnila údaje podľa § 23d, uložila dokumenty podľa § 23a a má o týchto skutočnostiach všetky účtovné záznamy.

Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Na účely tohto zákona sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov. Pri zaznamenaní a spracovaní týchto skutočností musí účtovný záznam spĺňať požiadavky podľa § 31 ods. 3.

- *Odporúčanie*

Zaúčtovať všetky poskytnuté preddavky a pri účtovaní o pohybe pohľadávok doložených účtovnými dokladmi dávať dôraz na presné, jednoznačné, zrozumiteľné vyjadrenie obsahu účtovného prípadu (najmä pri interných dokladoch).

- *Zistenie*

C.4.2.2. Neoverenie opodstatnenosti výšky vytvorených opravných položiek a ani potreby ich tvorby k novým dubiozným pohľadávkam.

- *Predpis / kvalifikácia*

Článok II. ods. 18.3. a 18.4. smernice o vedení účtovníctva.

Opravné položky sa tvoria k sporným pohľadávkam, o ktoré sa vedie spor o ich uznanie a u ktorých sa predpokladá, že ich dlžník úplne alebo sčasti nezaplatí. Inventarizáciou sa overuje dôvod tvorby opravnej položky, jej výška a opodstatnenosť.

- *Odporúčanie*

Venovať náležitú pozornosť pohľadávkam, ktoré predstavujú existenciu rizika, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí. Dodržiavať pravidlá pre tvorbu opravných položiek a účtovať ich tvorbu, príp. rozpustenie na zrealnenie hodnoty majetku v zmysle vlastnej internej smernice.

- *Zistenie*

C.4.2.3. Nevedenie účtovníctva správne a preukázateľne. Účtovné záznamy (hlavná kniha účtovníctva – účty vybraných záväzkov, napr. 321 Dodávateľia a 379 Iné záväzky) nedokazujú skutočnosť o stave záväzkov.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1, 2 a 4 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.

Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Na účely tohto zákona sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov. Pri zaznamenaní a spracovaní týchto skutočností musí účtovný záznam spĺňať požiadavky podľa § 31 ods. 3.

- *Odporúčanie*

Pri účtovaní o pohyboch na záväzkoch doložených účtovnými dokladmi dávať dôraz na presné, jednoznačné, zrozumiteľné vyjadrenie obsahu účtovného prípadu (najmä pri interných dokladoch).

- *Zistenie*

C.5.1.1. Nevedenie účtovníctva preukázateľne. Nevykonanie inventarizácie pokladne, bankových účtov, zásob – materiálu, niektorých pohľadávok a záväzkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Ku kontrole neboli predložené ani inventúrne súpisy, ani inventarizačné zápisy.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1 a 4 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 úplné, ak účtovná jednotka zaúčtovala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady podľa § 3 a za toto účtovné obdobie zostavila individuálnu účtovnú závierku, konsolidovanú účtovnú závierku, ak ju má povinnosť zostaviť, vyhotovila výročnú správu podľa § 20, prípadne konsolidovanú výročnú správu, zverejnila údaje podľa § 23d, uložila dokumenty podľa § 23a a má o týchto skutočnostiach všetky účtovné záznamy.

Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

§ 29 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Peňažné prostriedky v hotovosti, peňažné prostriedky na bankovom účte, materiál, pohľadávky a záväzky musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

▪ *Odporúčanie*

Na konci každého roka (ku dňu zostavenia účtovnej závierky) vykonať inventarizáciu všetkých účtov. Podľa charakteru aktív a pasív vykonať inventúru fyzickú, dokladovú alebo kombinovanú.

Minimálne na konci účtovného obdobia (kalendárneho roka) vykonať aj fyzickú inventúru peňažných prostriedkov v hotovosti (zistenie skutočného stavu peňažných prostriedkov v hotovosti, t. j. vyhotovenie, tzv. súpisu hotovosti - mincovky), a vykonať inventarizáciu (porovnanie zisteného skutočného stavu so stavom účtovným).

▪ *Zistenie*

C.5.1.2. Nevedenie účtovníctva preukázateľne. Inventarizácia niektorých pohľadávok a záväzkov nebola vykonaná úplne a správne tak, aby sa zistil ich skutočný stav.

Napr. pri inventarizácii poskytnutých prevádzkových preddavkov a inventarizácii záväzkov voči dodávateľom neboli podľa predložených inventarizačných zápisov zistené inventarizačné rozdiely, pričom v tom čase skutočný stav bol rozdielny oproti vykázanému účtovnému stavu.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1 a 4 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 úplné, ak účtovná jednotka zaúčtovala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady podľa § 3 a za toto účtovné obdobie zostavila individuálnu účtovnú závierku, konsolidovanú účtovnú závierku, ak ju má povinnosť zostaviť, vyhotovila výročnú správu podľa § 20, prípadne konsolidovanú výročnú správu, zverejnila údaje podľa § 23d, uložila dokumenty podľa § 23a a má o týchto skutočnostiach všetky účtovné záznamy.

Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

- *Odporúčanie*

Vo všeobecnosti podstatou inventarizácie je zistiť skutočný stav majetku, pohľadávok a záväzkov a porovnanie so stavom účtovným, zistiť rozdiely a tie vysporiadať, čím sa zabezpečí preukázateľnosť a vecná správnosť účtovníctva. Nesprávnym, niekedy formálnym výkonom inventúry dochádza k nenaplneniu dodržiavania účtovných zásad.

Dokladovú inventúru vykonať úplne a správne s cieľom zistiť skutočný stav pohľadávok, príp. záväzkov ich preverení v dokladoch (napr. faktúry), pomocných knihách (kniha faktúr, dobropisov a pod.). Následne zistený skutočný stav v inventúrnom súpise porovnať s účtovným (zaúčtovaný v účtovných knihách podvojného účtovníctva, t.j. na príslušnom syntetickom účte).

- *Zistenie*

C.5.2.1. Inventúrne spisy neobsahujú všetky náležitosti.

Inventúrne súpisy z vykonanej dokladovej inventúry neobsahujú zoznam pohľadávok a zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa menovitej hodnoty.

- *Predpis / kvalifikácia*

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

Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
- b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,
- c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25,
- d) miesto uloženia majetku,
- e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
- f) zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25,
- g) zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,
- h) odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,
- i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- j) poznámky.

- *Odporúčanie*

Pri vyhotovovaní inventúrnych súpisov z dokladovej inventúry dodržiavať zákonom vyžadované náležitosti.

- *Zistenie*

C.5.2.2. Inventarizačné zápisy neobsahovali návrh údaj o neupotrebitel'nom, resp. aj prebytočnom majetku.

- *Predpis / zhodnotenie*

Čiastkové inventarizačné komisie z vykonanie fyzickej inventúry dlhodobého hmotného majetku a drobného hmotného majetku navrhli a v inventúrnych súpisoch vyznačili majetok na vyradenie. Inventarizačný zápis však údaj, resp. zoznam neupotrebitel'ného alebo prebytočného majetku neobsahoval nakoľko predtlač vzoru inventarizačného zápisu v tejto časti nebola vyplnená.

- *Odporúčanie*

Ak si organizácia v rámci interných predpisov prijme vzory inventarizačných súpisov a zápisov s príslušnými náležitosťami, je potrebné všetky tieto náležitosti úplne a dôsledne dodržať pri vyhotovovaní príslušnej písomnosti. Inventúrny súpis vyhotovuje čiastková inventarizačná komisia, ktoré reálne na mieste posúdi aj predmetný majetok z hľadiska jeho morálneho opotrebenia alebo zastarania a jeho funkčnosti, a preto ak tento návrh nie je premietnutý aj do inventarizačného súpisu, alebo súhrnného inventarizačného súpisu vyhotoveného ústrednou inventarizačnou komisiou, môže dôjsť k opomenutiu reálne sa zaoberať návrhom na vyradenie tohto neupotrebitelného majetku.

▪ *Zistenie*

C.6.1.1. Účtovná závierka neposkytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

V súvahe na strane pasív v položke B.IV.1. Dodávatelia (riadok č. 152) je za rok 2024 vykázaná suma 0,00 (nula) eur, pričom mala byť vykázaná suma minimálne 9 041,49 eur.

Na strane aktív v položke B.IV.4. Poskytnuté prevádzkové preddavky (riadok č. 64) za rok 2024 vykázaná suma 360,80 eur, pričom mala byť vykázaná suma minimálne 2 364,80 eur.

Údaje o pohľadávkach a záväzkoch prezentované v poznámkach k účtovnej závierke k 31.12.2024 nesúhlasia s údajmi prezentovanými v súvahe k 31.12.2024.

Dôsledkom účtovne nekorektnej opravy účtovných záznamov v podobe výmazu celého modulu banky za mesiace máj až november 2024 a pri zmene zdroja úhrady (zo zdroja 72g na zdroj 111, t.j. z vlastných zdrojov na zdroj transfer zo štátneho rozpočtu) v sume 248 437,71 eur nebolo zaúčtované do výnosov zúčtovanie transferu, čím došlo o túto sumu k nižšiemu vykázaniu výnosov vo výkaze ziskov a strát.

Nesprávne vykázanie výsledku hospodárenia v účtovnej závierke, okrem uvedeného, bolo ovplyvnené aj nesprávnym zaúčtovaním obstarávacej ceny projektovej dokumentácie obnovy objektu školy v sume 82 800,00 eur do nákladov a nie na obstaranie dlhodobého majetku.

Poznámky k účtovnej závierke neobsahujú informáciu o významných položkách záväzkov na účte 379 – Iné záväzky, na ktorom bol k 31.12.2024 vykázaný konečný zostatok v sume 329 411,14 eur, čo predstavuje cca 45 % z celkových krátkodobých záväzkov vykázaných k 31.12.2024 (v sume 731 023,69 eur, riadok 151 súvahy).

Vyššie uvedené závažné nedostatky (v celej časti C. Účtovníctvo), ktoré preukazujú porušovanie účtovných zásad a účtovných metód (porušovanie základných zásad účtovníctva ako aj základnej povinnosti viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne).

▪ *Predpis / kvalifikácia*

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

Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami.

Zobrazenie v účtovnej závierke je pravdivé, ak sú pri ňom použité účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré vedú k dosiahnutiu verného zobrazenia skutočností v účtovnej závierke.

▪ *Odporúčanie*

V prvom rade základom pre vernú prezentáciu štruktúrovaných skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva je dodržiavať účtovné zásady, účtovné metódy a ustanovené postupy účtovania. Ďalšou dôležitou vecou je presné a dôsledné zadávanie údajov z účtovných kníh do jednotlivých súčastí účtovej závierky. Po vyhotovení účtovej závierky je vhodné následné overenie správnosti zadaných údajov, ako aj krížové overenie prezentovaných údajov navzájom medzi jednotlivými súčasťami účtovej závierky.

Poznámky k účtovej závierke sú tretou, oproti prvým dvom súčasťam (súvaha a výkaz ziskov a strát), nemenej dôležitou časťou účtovej závierky, a preto je nutné venovať rovnakú pozornosť pri jej zostavovaní. Údaje v poznámkach by mali zohľadňovať významnosť konkrétneho prezentovaného predmetu účtovania (majetok, záväzky, náklady, výnosy a pod.).

verejné obstarávanie

- *Zistenie*

D.2.1.1. Nezabezpečenie vylúčenia konfliktu záujmov v procese verejného obstarávania

- *Predpis / kvalifikácia*

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

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní zabezpečiť, aby vo verejnom obstarávaní nedošlo ku konfliktu záujmov, ktorý by mohol narušiť alebo obmedziť hospodársku súťaž alebo porušiť princíp transparentnosti a princíp rovnakého zaobchádzania.

- *Odporúčanie*

Pri realizácii verejného obstarávania postupovať podľa platného zákona o verejnom obstarávaní, zabezpečiť vylúčenie konfliktu záujmov u zainteresovaných osôb ako aj u potencionálnych dodávateľov.

- *Zistenie*

D.2.1.2. Nerozdelenie zákazky na časti, nedodržanie pravidiel výpočtu predpokladanej hodnoty zákazky tovarov (výpočtová technika a nábytok)

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 28 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 môžu rozdeliť zákazku alebo koncesiu na samostatné časti, pričom v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania, oznámení použitom ako výzva na súťaž alebo v oznámení o koncesii určia veľkosť a predmet takýchto častí a uvedú, či ponuky možno predložiť na jednu časť, niekoľko častí alebo všetky časti.

- *Odporúčanie*

V procese zadávania zákaziek verejného obstarávania postupovať v súlade s platným zákonom o verejnom obstarávaní a s ohľadom na Plán verejných obstarávaní na príslušný kalendárny rok. Pri obstaraní špecificky a funkčne rozdielnych druhov predmetov do jednej zákazky uviesť odôvodnenie nerozdelenia zákazky na časti v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania.

- *Zistenie*

D.2.1.3. Nesprávny postup pri zadávaní zákaziek tovarov, nedovolené rozdelenie zákaziek pod finančný limit (tovarov - nábytok)

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 6 ods. 16 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Zákazku, koncesiu alebo súťaž návrhov nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty, ak by výsledkom tohto postupu bolo

- a) zníženie predpokladanej hodnoty pod finančné limity podľa tohto zákona,
- b) vyhnutie sa zverejneniu oznámenia alebo výzvy podľa tohto zákona, alebo
- c) vyhnutie sa podaniu námietok podľa § 170 ods. 7.

- *Odporúčanie*

Pri zadávaní zákaziek verejného obstarávania postupovať podľa plánu verejných obstarávaní na kalendárny rok, s ohľadom na predpokladaný finančný limit rovnakého predmetu zákazky.

-
- *Zistenie*
D.2.2.1. Nedodržanie lehoty na predkladanie ponúk pri podlimitnej zákazke.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 110 ods. 3 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
Lehota na predkladanie ponúk podľa odseku 2 písm. c) nesmie byť kratšia ako deväť pracovných dní odo dňa odoslania výzvy na predkladanie ponúk, ak ide o zákazku na dodanie tovaru alebo zákazku na poskytnutie služby.
 - *Odporúčanie*
V procese verejného obstarávania postupovať tak, aby boli dodržané zákonom stanovené lehoty na predkladanie ponúk.
-
- *Zistenie*
D.2.2.2. Neuskutočnenie verejného obstarávania na potraviny v sume predstavujúcej celkovú kumulatívnu hodnotu všetkých obstarávaných druhov potravín.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 5 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
Nadlimitná zákazka je zákazka, ktorej predpokladaná hodnota sa rovná alebo je vyššia ako finančný limit ustanovený všeobecne záväzným právnym predpisom, ktorý vydá Úrad pre verejné obstarávanie (ďalej len „úrad“).
 - *Odporúčanie*
Pri realizácii verejného obstarávania postupovať podľa platného zákona o verejnom obstarávaní.
Ak kumulatívna hodnota všetkých potravín za rok je vyššia ako finančný limit pre nadlimitnú zákazku, je verejný obstarávateľ povinný postupovať zadávaním nadlimitnej zákazky.

pracovnoprávna oblasť

- *Zistenie*
E.2.3.1 Dohodnutie priaznivejších plnení (odmeny za vykonanú prácu), v prospech zamestnanca vykonávajúceho práce na základe dohôd mimo pracovného pomeru, ako by bola maximálne nárokováná odmena za takú istú prácu vykonávajúcu v riadnom pracovnom pomere.
- *Predpis / kvalifikácia*
§ 224 ods. 2 písm. c) zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v platnom znení.
Na základe uzatvorených dohôd podľa § 223 je zamestnávateľ povinný poskytnúť zamestnancom za vykonanú prácu dohodnutú odmenu a dodržiavať ostatné dohodnuté podmienky; nároky zamestnanca alebo iné plnenia v jeho prospech nemožno dohodnúť pre zamestnanca priaznivejšie, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru.
- *Odporúčanie*
Pri dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru postupovať v súlade s platnými príslušnými ustanoveniami Zákonníka práce. Pri uzatváraní dohody o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru určiť výšku odmeny v súlade s § 224 ods. 2 písm. c) zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v platnom znení.

správa a nakladanie s majetkom

- *Zistenie*
F.1.3.1 Fyzickou kontrolou majetku bol zistený chýbajúci majetok.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov.
Vyšší územný celok a správca sú povinní majetok vyššieho územného celku zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, najmä sú povinní tento majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.
§ 4 ods. 3 písm. b) zásad hospodárenia s majetkom KSK zo dňa 24.02.2020, účinných od 01.04.2020.
Správca je povinný zverený majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím.
 - *Odporúčanie*
Z dôvodu zabezpečenia ochrany hnutel'ného majetku je potrebné zabezpečiť jednoznačné a trvalé označenie hnutel'ného majetku prostredníctvom napr. štítkovača, kde bude každý hnutel'ný majetok označený jedinečným inventárnym číslom a následne pri obstaraní ďalšieho nového hnutel'ného majetku zabezpečiť jeho priebežné označenie štítkami s inventárnym číslom, aby sa predišlo zámene rovnakého, resp. podobného hnutel'ného majetku. Zároveň odporúčame vykonať mimoriadnu hĺbkovú komplexnú inventúru hnutel'ného majetku, ktorej cieľom je získať aktuálny prehľad o skutočnom stave hnutel'ného majetku. Pri zistenom chýbajúcom hnutel'nom majetku postupovať v zmysle platných právnych predpisov (osoby, ktorým bol chýbajúci hnutel'ný majetok pridelený, majú byť riešené prostredníctvom škodovej komisie s následnou náhradou spôsobenej škody). Následne vykonávať pravidelnú inventúru hnutel'ného majetku po každom skončení školského roka ku 30.06. príslušného roka.
-
- *Zistenie*
F.2.2.1. Nedodržanie ustanoveného postupu nájmu majetku.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 9a ods. 9 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov.
Ak tento alebo osobitný predpis neustanovuje inak, ustanovenia odsekov 1 až 3 a 5 až 7 je vyšší územný celok povinný primerane použiť aj pri prenechávaní majetku vyššieho územného celku do nájmu, a to najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci.
§ 7 ods. 7 zásad hospodárenia s majetkom KSK, účinných od 01.04.2020, vrátane dodatkov.
Prenajať majetok možno najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci. Za účelom stanovenia výšky nájomného je KSK alebo správca povinný vykonať primeraný prieskum a uchovať doklady preukazujúce, že určená výška nájomného zodpovedá vyššie uvedeným kritériám.
 - *Odporúčanie*
Vykonať primeraný prieskum a uchovať doklady preukazujúce, že určená výška nájomného zodpovedá vyššie uvedeným kritériám
-
- *Zistenie*
F.2.5.1. Nakladanie s pohľadávkami po lehote splatnosti bez využitia všetkých právnych prostriedkov na ich zabezpečenie pred premlčaním a bez včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov.

Vyšší územný celok a správca sú povinní majetok vyššieho územného celku zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, najmä sú povinní tento majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

§ 4 ods. 3 písm. c) a ods. 12 zásad hospodárenia s majetkom KSK zo dňa 15.12.2014, účinných do 31.03.2020, resp. účinných od 01.04.2020.

Správca je povinný používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Nevymožiteľné pohľadávky podľa bodu 10 a pohľadávky podľa bodu 11 sa v účtovníctve odpíšu v zmysle osobitného predpisu.

- *Odporúčanie*

Pri nakladaní s pohľadávkami po lehote splatnosti používať všetky právne prostriedky na ochranu tohto majetku vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi a nevymožiteľné pohľadávky odpísať v účtovníctve v zmysle platných zásad a osobitných predpisov.