

Stredná odborná škola technická Partizánska 1, 071 92 Michalovce

IČO 42 096 651

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, 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

ú č t o v n í c t v o

▪ Zistenie

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

Nesprávne účtovanie:

- odmeny/provizie dodávateľa za dodané stravné lístky na základe faktúry na strane MD účtu 538 – Ostatné dane a poplatky.
- nákladov na pracovnú zdravotnú službu na strane MD účtu 518 – Ostatné služby.
- nákladov na preventívne zdravotné prehliadky zamestnancov, ktorých povinnosť vyplýva zamestnávateľovi z osobitných predpisov (BOZP) na strane MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť.
- príspevku zamestnávateľa na rekreáciu zamestnancov na strane D účtu 331 – Zamestnanci.

▪ 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/14915/2023-36).

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

Odmena/provizia dodávateľa za dodané stravné lístky

§ 59 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/014915/2023-361.

Na účte 518 – Ostatné služby sa účtujú všetky ostatné externé služby, ktoré svojim charakterom nepatria na iné účty účtovej skupiny

Náklady na zabezpečenie pracovnej zdravotnej služby a náklady na preventívne zdravotné prehliadky zamestnancov, ktorých povinnosť vyplýva zamestnávateľovi z osobitných predpisov (BOZP)

§ 60 písm. 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, napríklad 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.

Príspevok zamestnávateľa na rekreáciu zamestnancov tzv. rekreačný poukaz v zmysle Záonníka práce – predpis príspevku

§ 46 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/014915/2023-361.

Na účte 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom sa účtujú rôzne záväzky voči zamestnancom, napríklad nárok zamestnancov na náhradu cestovných výdavkov.

- *Odporúčanie*

Odmenu/províziu dodávateľa za dodané stravné lístky účtovať na strane MD účtu 518 – Ostatné služby.

Náklady na zabezpečenie pracovnej zdravotnej služby a náklady na preventívne zdravotné prehliadky zamestnancov účtovať na strane MD účtu 527 – Záonné sociálne náklady

Príspevok zamestnávateľa na rekreáciu zamestnancov tzv. rekreačný poukaz v zmysle Záonníka práce – predpis príspevku účtovať na strane D účtu 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom.

- *Zistenie*

C.2.2.1. Nezaradenie dlhodobého majetku do užívania.

- *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 (napr. opatrenia MF SR).

§ 26 ods. 1, 2 opatrenia MF SR č. MF/014915/2023-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie v platnom znení.

Dlhodobým nehmotným majetkom a dlhodobým hmotným majetkom sú na účely účtovania majetok a technické zhodnotenie podľa § 25 ods. 2 písm. c) uvedené do užívania. Uvedením do užívania sa rozumie zabezpečenie všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie a splnenie povinností podľa osobitných predpisov (napr. stavebný zákon). Uvedením do užívania sa rozumie aj vydanie povolenia na predčasné užívanie stavby alebo rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku (napr. stavebný zákon). Odsek 1 sa vzťahuje aj na technické zhodnotenie majetku.

- *Odporúčanie*

Zaradiť projektovú dokumentáciu do majetku spolu s rekonštrukciou budovy, ktorej sa týkala, po zabezpečení všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie a splnenia povinností podľa osobitných zákonov (stavebný zákon).

správa a nakladanie s majetkom

- *Zistenie*

F.1.3.1. Nezabezpečenie poistenia časti hnutel'ného a nehnuteľného majetku po celú dobu od jeho zaradenia do užívania.

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) zásad hospodárenia s majetkom KSK v znení účinnom od 01.01.2024.

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

▪ *Odporúčanie*

Po konzultácii so zriaďovateľom a dôkladnom zvážení, ktorý hnutel'ný majetok by mal byť poistený, bezodkladne požiadať zriaďovateľa o zabezpečenie poistenia nadobudnutého hnutel'ného a nehnuteľného majetku, ktorý nie je poistený. Následne po zaradení hnutel'ného hmotného majetku a nehnuteľného majetku bezodkladne požiadať zriaďovateľa o zabezpečenie poistenia tohto majetku a zabezpečiť priebežnú aktualizáciu hnutel'ného a nehnuteľného majetku za účelom zabezpečenia poistenia minimálne raz ročne, najneskôr k 31.12. kalendárneho roka.