



**BANSKOBYSTRICKÝ
SAMOSPRÁVNÝ KRAJ**

Nám. SNP 23
974 01 Banská Bystrica

**SPRÁVA O ČINNOSTI ÚTVARU HLAVNÉHO KONTROLÓRA BBSK
ZA I. POLROK 2023**

Činnosť Útvary hlavného kontrolóra BBSK (ďalej len „ÚHK BBSK“) v I. polroku 2023 bola z legislatívneho hľadiska vymedzená úlohami vyplývajúcimi z príslušných ustanovení zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o samosprávnych krajoch“), pravidlami kontrolnej činnosti v zmysle ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) a Zásadami kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Banskobystrického samosprávneho kraja schválenými uznesením Zastupiteľstva BBSK č. 184/2019 z 30. apríla 2019.

ÚHK BBSK plnil v I. polroku 2023 úlohy v oblasti kontrolnej činnosti a ďalšie úlohy v súlade s Plánom činnosti Útvary hlavného kontrolóra BBSK na I. polrok 2023, ktorý bol schválený uznesením Zastupiteľstva BBSK č. 37/2022 z 19. decembra 2022. Správa o činnosti Útvary hlavného kontrolóra BBSK za I. polrok 2023 a jej príloha obsahuje údaje o plnení úloh stanovených plánom činnosti ÚHK BBSK na uvedené obdobie s podrobným prehľadom nedodržaní všeobecne záväzných právnych predpisov (ďalej len „VZPP“) a interných predpisov zistených vykonanými kontrolami v jednotlivých povinných osobách.

1. Kontrolná činnosť

Kontrolná činnosť ÚHK BBSK v hodnotenom období bola zameraná najmä na overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, internými predpismi, zmluvnými podmienkami a uzneseniami Zastupiteľstva BBSK, na uplatňovanie zásad hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami v Úrade BBSK, v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK (ďalej len „OvZP“) a v ostatných subjektoch podliehajúcich kontrole BBSK, ďalej na overenie podmienok na prijatie návratných zdrojov financií a na kontrolu dodržania zákonnosti pri spracovaní záverečného účtu BBSK za rok 2022.

Aj v priebehu I. polroka 2023 ovplyvnila výkon kontrolnej činnosti, podobne ako aj ďalšie aktivity ÚHK BBSK, pretrvávajúca mimoriadna situácia vyhlásená v súvislosti s pandémiou ochorenia COVID-19, keďže jedna zamestnankyňa počas celého obdobia využila možnosť ošetrovania člena rodiny v dôsledku čoho došlo k obmedzeniu personálnej kapacity útvaru.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti mal ÚHK BBSK vykonať v I. polroku 2023 celkom 17 kontrol s cieľom overiť dodržanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a na ďalšie oblasti. V skutočnosti bolo vykonaných spolu 18 kontrol, z toho bolo 17 plánovaných kontrol v stanovenej štruktúre:

- 8 kontrol v školách a školských zariadeniach,
- 3 kontroly v zariadení sociálnych služieb,
- 2 kontroly v kultúrnych inštitúciách,
- 2 kontroly v Úrade BBSK,
- 2 kontroly v ostatných subjektoch podliehajúcich kontrole podľa ustanovenia § 19c ods. 2 písm. c) a d) zákona o samosprávnych krajoch.

Nad rámec plánovaných úloh bola vykonaná 1 kontrola v Úrade BBSK s cieľom overiť dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania.

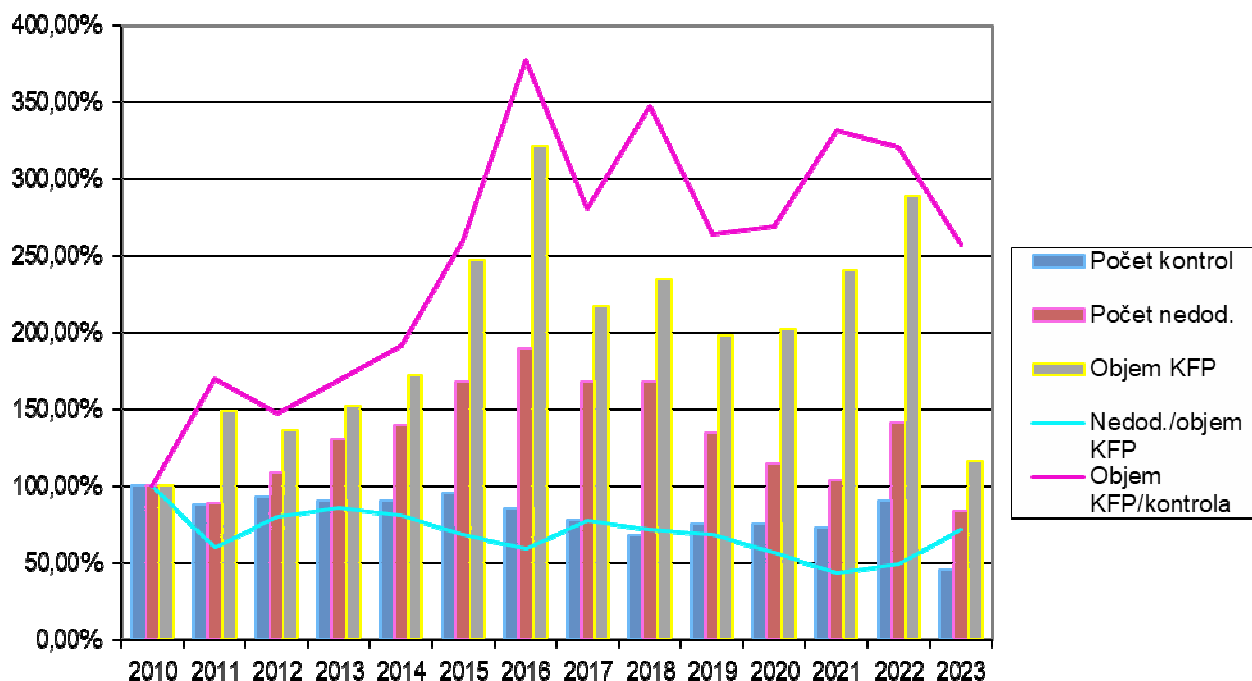
Ďalej bolo v súlade s plánom kontrolnej činnosti vykonaných 16 kontrol zameraných na kontrolu splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Celkovo bolo kontrolami v priebehu I. polroka 2023 zistených 507 nedostatkov, ktorými boli v 908 prípadoch nedodržané VZPP, všeobecné záväzné nariadenia BBSK, uznesenia Zastupiteľstva BBSK, interné predpisy a zmluvné podmienky, čo predstavuje priemer

50,4 nedodržaní na jednu kontrolu alebo 48,3 nedodržaní pripadajúcich na 1 mil. eur objemu kontrolovaných finančných prostriedkov.

Hodnota finančne vyčísliteľných zistených nedostatkov dosiahla výšku 8 029,64 eur s priemerom 446,09 eur na jednu kontrolu alebo 427,16 eur pripadajúcich na 1 mil. eur objemu kontrolovaných finančných prostriedkov. Finančne vyčísliteľné nedostatky predstavujú v plnej výške 25 porušení finančnej disciplíny podľa príslušných ustanovení § 31 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Prípady porušenia finančnej disciplíny tvoria 2,42 % z celkového počtu zistených nedodržaní VZPP a interných predpisov. Objem finančných prostriedkov, ktoré boli predmetom kontrol vykonaných ÚHK BBSK v období I. polroka 2023, dosiahol celkovú hodnotu 18 797 616 eur.

Porovnanie vývoja objemu kontrolovaných finančných prostriedkov pripadajúcich na jednu kontrolu a počtu nedodržaní VZPP a interných predpisov pripadajúcich na 1 mil. eur objemu kontrolovaných finančných prostriedkov (KFP) za roky 2010 až 2022 a I. polrok 2023 znázorňuje nasledujúci graf 1. Hodnota jednotlivých ukazovateľov je vyjadrená v percentách, pričom základ tvoria hodnoty týchto ukazovateľov za rok 2010.



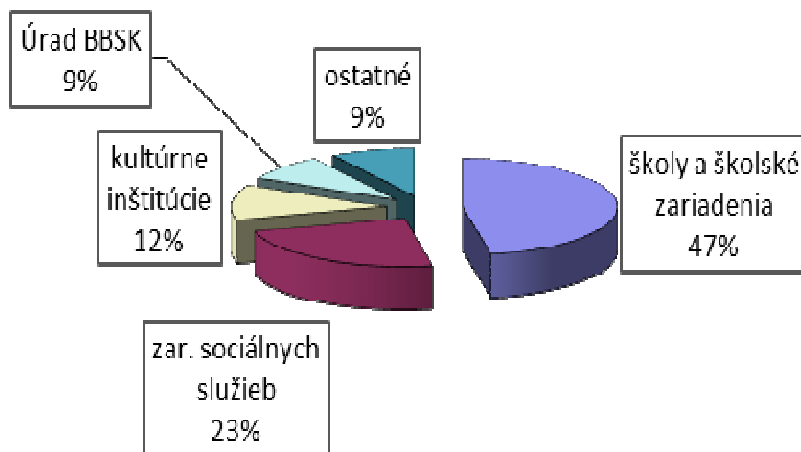
Graf 1: Porovnanie niektorých ukazovateľov výsledkov kontrolnej činnosti za roky 2010-2023

Z historického porovnania výsledkov kontrolnej činnosti, tak ako sú znázornené v grafe 1, je zrejmá tendencia mierneho poklesu počtu zistených nedodržaní VZPP a interných predpisov pripadajúcich na 1 mil. eur objemu kontrolovaných finančných prostriedkov, pričom v rokoch 2021 a 2022 bol tento pokles výraznejší, keďže v dôsledku protipandemických opatrení boli kontroly vykonávané na základe elektronických dokladov a nebola kontrolovaná oblasť pracovnoprávných vzťahov. Aj napriek tomuto pozitívnemu trendu je potrebné zo strany vedúcich zamestnancov jednotlivých organizácií venovať finančnému riadeniu neustále vysokú pozornosť a klásť zvýšený dôraz predovšetkým na predchádzanie vzniku možných nedostatkov neustálym zvyšovaním odbornej úrovne zodpovedných zamestnancov aj s využitím metodologickej pomoci príslušných odborných útvarov Úradu BBSK a uplatňovaním mechanizmov vnútornej kontroly.

Pri výbere kontrolovaných povinných osôb z odvetvového a regionálneho hľadiska, pri stanovení obsahového zamerania kontrol a pri zostavovaní časového harmonogramu kontrol boli

uplatnené kritériá zohľadňujúce priebežné plnenie úloh hlavného kontrolóra BBSK vyplývajúce z VZPP a zo schváleného plánu kontrolnej činnosti, žiadosti a podnety od iných orgánov poukazujúce na závažné nedostatky pri hospodárení s verejnými prostriedkami, prevádzkové špecifiká povinných osôb a efektívnosť využitia existujúcich organizačných, materiálno-technických podmienok a personálnych kapacít ÚHK BBSK.

Zastúpenie jednotlivých typov organizácií, ktoré boli v hodnotenom období predmetom kontrolnej činnosti ÚHK BBSK, vrátane kontrol splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, znázorňuje graf 2



Graf 2: Odvetvová a prierezová štruktúra vykonaných kontrol

Odvetvová a prierezová štruktúra vykonaných kontrol vychádzala z Plánu činnosti Útvoru hlavného kontrolóra BBSK na I. polrok 2023.

Štruktúru vecného zamerania uskutočnených kontrol dokumentuje tabuľka 1.

Tabuľka 1: Štruktúra vecného zamerania vykonaných kontrol

Štruktúra vecného zamerania uskutočnených kontrol	Počet	Počet v percentuálnom vyjadrení
Kontrola splnenia prijatých opatrení	16	47,1 %
Kontrola PaV, M, VO, ZV, PPV, PČ	13	38,2 %
Kontrola dodržania podmienok použitia finančných prostriedkov poskytnutých BBSK	2	5,9 %
Kontrola v Úrade BBSK	3	8,8 %
SPOLU	34	100,0 %

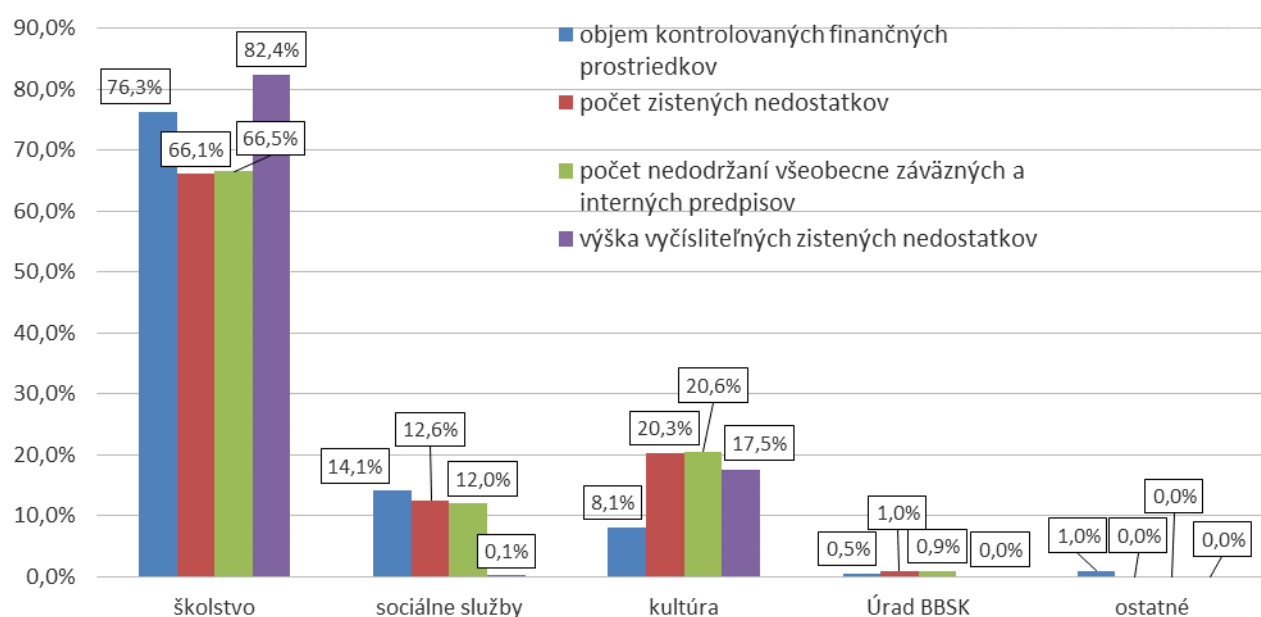
Vysvetlivky:

M - majetok
PaV - príjmy a výdavky
VO - verejné obstarávanie
ZV - zmluvné vzťahy
PPV - pracovnoprávne vzťahy

PČ - podnikateľská činnosť

V I. polroku 2023 bolo vykonaných celkovo 16 kontrol so zameraním na kontrolu splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami a na odstránenie príčin ich vzniku (ďalej len „KSO“). Kontrolami bolo zistené, že z 280 kontrolovaných opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bolo splnených 266, t. j. 95,0 %.

Odvetvovú štruktúru ďalších 18 kontrol zameraných na kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami, hospodárenia a nakladania s majetkom BBSK a na ďalšie oblasti, objem kontrolovaných finančných prostriedkov, počet nedodržaní VZPP, interných predpisov a zmluvných podmienok, počet zistených nedostatkov a výšku finančne vyčíslených zistených nedostatkov znázorňuje graf 3.



Graf 3: Vybrané ukazovatele vyhodnocované v rámci kontrolnej činnosti ÚHK BBSK

Z odvetvového hľadiska boli v hodnotenom období povinnými osobami školy a školské zariadenia (8) so 76,3 %-ným podielom na celkovom objeme kontrolovaných finančných prostriedkov, ďalej zariadenia sociálnych služieb (3) s 14,1 %-ným podielom, kultúrne inštitúcie (2) s 8,1 %-ným podielom, Úrad BBSK (3) so 0,0 %-ným a ostatné subjekty s 1,0 %-ným podielom na celkovom objeme kontrolovaných finančných prostriedkov.

Povinné osoby, u ktorých bolo možné zistené nedostatky finančne vyčíslieť, sa podieľali na ich celkovom počte viac ako jednou polovicou.

Najvyšší podiel na celkovom počte zistených nedostatkov (335 z celkových 507), a na počte nedodržaní VZPP, interných predpisov a zmluvných podmienok (604 z celkových 908) mali školy a školské zariadenia. Najvyšší podiel na celkovej výške finančne vyčíslených zistených nedostatkov (6 615,41 eur z celkových 8 029,64 eur) mali taktiež školy a školské zariadenia.

Súhrnné údaje o nedodržaní VZPP, interných predpisov, zmluvných podmienok a iných právnych predpisov zistených vykonanými kontrolami v jednotlivých rozpočtových a príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK a v Úrade BBSK poskytuje nasledujúca tabuľka 2:

Tabuľka 2: Prehľad o nedodržaniach VZPP, interných predpisov a zmluvných podmienok zistených v I. polroku 2023 a porovnanie s I. polrokom 2022

N e d o d r ť a n i e :	I. polrok 2022	I. polrok 2023
A. Všeobecne záväzných právnych predpisov (VZPP) :		
zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov	43	69
zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov v znení neskorších predpisov	32	38
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov	270	343
zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov	23	37
zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov	8	21
zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov	18	19
opatrenia príslušných ministerstiev SR	154	193
iné VZPP	64	61
S p o l u:	612	781
B. Interných predpisov, zmluvných podmienok a. i.:		
Zásady hospodárenia s majetkom BBSK	11	34
interné predpisy BBSK (platné v podmienkach povinných osôb)	14	20
interné predpisy povinných osôb	44	57
uznesenia Zastupiteľstva BBSK, VZN BBSK, zmluvné podmienky	30	16
S p o l u:	99	127
S p o l u (A+B):	711	908

Z prehľadu o počte nedodržaní jednotlivých VZPP a interných predpisov vyplýva, že prevažný podiel nedodržaní zistených v priebehu I. polroka 2023 i v priebehu predchádzajúcich období bol zaznamenaný v oblasti dodržiavania zákonom ustanoveného rozsahu, spôsobu a preukázateľnosti vedenia účtovníctva, t. j. pri dodržiavaní zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v nadväznosti na príslušné opatrenia Ministerstva financií SR o postupoch účtovania, čo tvorilo 59,0 % všetkých zistených nedodržaní. Jednalo sa pritom o často sa opakujúce nedostatky najmä pri účtovaní pohľadávok a záväzkov, účtovaní zásob a ďalších účtovných prípadov. Takmer 7,6 % všetkých nedodržaní VZPP a interných predpisov súviselo s nedostatkami zistenými pri kontrole dodržiavania jednotlivých ustanovení zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, najmä v dôsledku nesprávneho uplatnenia ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie pri zatriedňovaní príjmov a výdavkov a tiež v dôsledku porušenia finančnej disciplíny. Obdobne boli zistené aj nedostatky v dodržiavaní interných riadiacich a normatívnych aktov platných v rámci BBSK alebo v povinných osobách, pričom najviac nedostatkov bolo zistených pri kontrole dodržiavania interných predpisov BBSK platných pre oblasť verejného obstarávania a povinného zverejňovania informácií.

1.1 Úrad BBSK

1.1.1. Kontrola zameraná na overenie dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania vo výške 10 mil. eur pred ich prijatím

V súlade s Poverením č. 16/2023 vykonali zamestnanci ÚHK BBSK v čase od 24.4.2023 do 26.4.2023 kontrolu v Úrade BBSK s cieľom overiť dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím podľa ustanovenia § 17 ods. 6 až ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Kontrola posudzovala dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania vo vzťahu k návrhu na schválenie rozhodnutia o prijatí úveru BBSK na

kapitálové výdavky z finančného nástroja Integrovaného regionálneho operačného programu 2014 – 2020 podľa schváleného rozpočtu vo výške do 10 000 000,00 Eur, poskytnutého od National Development Fund II., a. s., ktorý bol predložený na schválenie na rokovanie 5. zasadnutia ZBBSK v VI. volebnom období.

Návratné finančné prostriedky prijaté vo výške do 10 000 000,00 Eur budú čerpané v období do 30.9.2023 s lehotou na použitie prostriedkov do 30.9.2025, s dobou splácania 20 rokov, najneskôr do 31.12.2045 a FIX úrokovou sadzbou 1,00 % p. a.

Kontrolou bolo zistené, že:

1. Celková suma dlhu BBSK k 31.3.2023 bola 60 951 279,19 eur, čo vo vzťahu k skutočným bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka 2022, ktoré dosiahli výšku 236 437 311,45 eur, predstavuje **25,78 %**, čo je menej ako zákonom stanovená hranica 60 %.
2. Úhrn ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov v roku 2023 je plánovaná v sume 6 543 782,95 eur, čo vo vzťahu k skutočným bežným príjmom roka 2022, ktoré znížené podľa § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. dosiahli výšku 166 299 842,79 eur, predstavuje **3,93 %**. To je menej ako zákonom stanovená hranica 25 %.

Z uvedeného vyplýva, že zákonom stanovené podmienky pre prijatie návratných zdrojov financovania vo výške 10 mil. eur boli dodržané.

1.1.2. Kontrola zameraná na dodržanie zákonnosti pri vypracovaní návrhu Záverečného účtu BBSK za rok 2022 pred jeho schválením v Zastupiteľstve BBSK

V súlade s Poverením č. 13/2023 vykonali zamestnanci ÚHK BBSK v čase od 5.4.2023 do 2.5.2023 kontrolu v Úrade BBSK s cieľom overiť dodržanie zákonnosti pri vypracovaní návrhu Záverečného účtu Banskobystrického samosprávneho kraja za rok 2022 pred jeho schválením v Zastupiteľstve BBSK v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“) a ďalších VZPP.

Na základe dokladov predložených ku kontrole kontrolná skupina zistila, že návrh Záverečného účtu BBSK za rok 2022 spĺňa všetky predpísané náležitosti v zmysle ustanovenia § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. a je v súlade s opatrením Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Výsledkom hospodárenia BBSK v roku 2022 bol schodok bežného a kapitálového rozpočtu (podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z.) vo výške 26 903 199,39 eur a prebytok rozpočtu vrátane finančných operácií (podľa § 10 ods. 3 písm. a), b) a c) zákona č. 583/2004 Z. z.) vo výške 21 244 428,47 eur. Celková výška dlhu BBSK k 31.12.2022 dosiahla hodnotu 61 091 737,85 eur, čo predstavuje 28,27% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, čo je menej ako 50 %, takže nebolo potrebné uplatniť niektoré z opatrení podľa § 17 ods. 9 a nasledujúcich zákona č. 583/2004 Z. z.

Jedným z rizík, ktoré sa negatívne prejavilo v hospodárení BBSK v roku 2022, bola výška straty z ekonomicky oprávnených nákladov a primeraného zisku poskytovateľov výkonov vo verejnom záujme v prímestskej autobusovej doprave. V schválenom rozpočte na rok 2022 boli výdavky na výkony vo verejnom záujme v prímestskej autobusovej doprave rozpočtované vo výške 29 687 900,00 Eur, skutočné čerpanie dosiahlo hodnotu 41 451 363,03 Eur a jeho súčasťou bolo aj uhradenie neuhradenej straty za rok 2021 vo výške 159 364,82 Eur. Neuhradenú stratu za rok 2022 vo výške 1 273 881,33 Eur bude potrebné uhradiť z výdavkov rozpočtu na rok 2023.

V súlade s výsledkami vykonanej kontroly bolo vypracované odborné stanovisko hlavného kontrolóra BBSK, ktoré bolo predložené na rokovanie Zastupiteľstva BBSK s odporúčaním pre

poslancov Zastupiteľstva BBSK, aby bol návrh Záverečného účtu BBSK za rok 2022 schválený bez výhrad.

1.1.3 Kontrola poskytovania finančných prostriedkov z vlastných príjmov BBSK účelovo určených na podporu aktivít pre deti a mládež v zmysle VZN BBSK č. 36/2019

V čase od 24.5.2023 do 14.6.2023 na základe Poverenia č. 28/2023 bola v Úrade BBSK vykonaná kontrola s cieľom overiť dodržiavanie podmienok poskytovania finančných prostriedkov z vlastných príjmov BBSK účelovo určených na podporu aktivít pre deti a mládež v Banskobystrickom samosprávnom kraji v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia BBSK č. 36/2019 o poskytovaní dotácií z vlastných príjmov BBSK za účelom podpory aktivít/táborov pre deti a mládež v BBSK za príslušné obdobie roku 2022.

Kontrolou bolo zistených 5 nedostatkov, ktorými boli v 8 prípadoch nedodržané ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, VZN BBSK č. 36/2019 a jednotlivých zmlúv o poskytnutí finančných prostriedkov. Nedostatky sa týkali najmä formálnych náležitostí dokladov, ktoré prijímatelia predložili v rámci vyúčtovania.

1.2 Školstvo

V priebehu I. polroka 2023 vykonali kontrolóri ÚHK BBSK v OvZP BBSK z odvetvia školstva celkom 8 kontrol, čo tvorí 44 %-ný podiel škôl a školských zariadení na celkovom počte kontrol. Objem kontrolovaných finančných prostriedkov dosiahol hodnotu 14 348 tis. eur, čo predstavuje 76,3 %-ný podiel škôl a školských zariadení na celkovom objeme kontrolovaných finančných prostriedkov. Vykonané kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami boli zamerané na príjmy, výdavky, zmluvné vzťahy, pracovnoprávne vzťahy, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie, vykonávanie finančnej kontroly a na podnikateľskú činnosť, ak ju kontrolovaná povinná osoba vykonávala.

Celkovo bolo v povinných osobách z odvetvia školstva kontrolami zistených 335 nedostatkov, ktorými boli v 604 prípadoch nedodržané jednotlivé ustanovenia VZPP, interných predpisov a zmluvných podmienok. Školy a školské zariadenia sa týmto počtom nedodržaní podieľali 66,5 %-mi na celkovom počte nedodržaní VZPP, interných predpisov a zmluvných podmienok. Priemerný počet zistených nedodržaní dosiahol hodnotu 75,5 na jednu kontrolu, resp. 42,1 nedodržaní pripadajúcich na 1 mil. eur objemu kontrolovaných finančných prostriedkov. Priemerný počet nedodržaní pripadajúci na 1 mil. eur objemu kontrolovaných finančných prostriedkov bol nižší ako celkový priemer dosiahnutý v OvZP BBSK (48,8) v 4 povinných osobách z odvetvia školstva, a to v SOŠ Veľký Krtíš (19,6), SOŠ HSaO Zvolen (20,0), v Spojenej škole Detva (45,4) a v Obchodnej akadémii Banská Bystrica (48,7).

Finančne vyčísliteľné zistené nedostatky v rámci odvetvia školstva dosiahli celkovú výšku 6 615,41 eur, čo predstavuje 82,4 %-ný podiel na celkovej výške finančne vyčíslených zistených nedostatkov, pričom sa v plnej výške jednalo o 15 prípadov porušenia finančnej disciplíny podľa príslušných ustanovení § 31 ods. 1 písm. b), j), k) a l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Porušenie finančnej disciplíny nebolo zistené v Obchodnej akadémii Banská Bystrica.

V odvetví školstva bolo v priebehu I. polroka 2023 vykonaných 8 kontrol zameraných na splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Kontrolami bolo zistené, že zo 166 prijatých opatrení bolo 152 splnených, čo predstavuje 91,6 %.

Podrobný prehľad nedostatkov zistených v priebehu I. polroka 2023 kontrolami ÚHK BBSK v jednotlivých školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK je uvedený v prílohe č. 1 tejto správy.

1.3 Sociálne služby

V odvetví sociálnych služieb boli v priebehu I. polroka 2023 vykonané kontrolórmí ÚHK BBSK 3 kontroly, čo predstavuje 17 %-ný podiel zariadení sociálnych služieb na celkovom počte kontrol. Objem kontrolovaných finančných prostriedkov dosiahol výšku 2 648 tis. eur, čo predstavuje 14,1 %-ný podiel na celkovom objeme kontrolovaných finančných prostriedkov. Kontrolami s cieľom overiť dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy, výdavky, zmluvné vzťahy, pracovnoprávne vzťahy, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a vykonávanie finančnej kontroly bolo zistených 64 nedostatkov, ktorými boli v 109 prípadoch nedodržané VZPP a interné predpisy. Zariadenia sociálnych služieb sa týmto počtom nedodržaní podieľali 12,0 %-mi na celkovom počte nedodržaní VZPP, interných predpisov a zmluvných podmienok. Priemerný počet zistených nedodržaní dosiahol hodnotu 36,3 na jednu kontrolu, resp. 41,2 nedodržaní pripadajúcich na 1 mil. eur objemu kontrolovaných finančných prostriedkov. Priemerný počet nedodržaní pripadajúci na 1 mil. eur objemu kontrolovaných finančných prostriedkov bol nižší ako celkový priemer dosiahnutý v OvZP BBSK (48,8) v DD a DSS Žiar nad Hronom (17,0) a v DD a DSS Terany (36,4). Kontrolami boli zistené 2 porušenia finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) a k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v celkovej výške 6,94 eur. Porušenie finančnej disciplíny nebolo zistené v DD a DSS Kremnica.

V odvetví sociálnych služieb bolo v priebehu I. polroka 2023 vykonaných 5 kontrol zameraných na splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Kontrolami bolo zistené, že všetkých 87 prijatých opatrení bolo splnených.

Podrobný prehľad nedostatkov zistených kontrolami ÚHK BBSK v jednotlivých zariadeniach sociálnych služieb v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK v priebehu I. polroka 2023 je uvedený v prílohe č. 1 tejto správy.

1.4 Kultúra

V rámci odvetvia kultúry boli zamestnancami ÚHK BBSK v hodnotenom období vykonané 2 kontroly s objemom kontrolovaných finančných prostriedkov vo výške 1 524 tis. eur. To predstavuje 11,1 %-ný podiel kultúrnych inštitúcií na celkovom počte kontrolovaných povinných osôb a 8,1 %-ný podiel na celkovom objeme finančných prostriedkov kontrolovaných v priebehu I. polroka 2023. Kontroly boli zamerané na príjmy, výdavky, zmluvné vzťahy, pracovnoprávne vzťahy, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a vykonávanie finančnej kontroly.

V povinných osobách z odvetvia kultúry bolo pri výkone kontrol zistených spolu 103 nedostatkov, ktoré predstavovali v 187 prípadoch nedodržanie jednotlivých ustanovení VZPP, interných predpisov a zmluvných podmienok. Počet zistených nedodržaní v kontrolovaných kultúrnych inštitúciách predstavuje 20,6 %-ný podiel na ich celkovom počte zistenom v hodnotenom období. Priemerný počet nedodržaní dosiahol hodnotu 93,5 na jednu kontrolu, resp. 122,7 nedodržaní pripadajúcich na 1 mil. eur objemu kontrolovaných finančných prostriedkov.

Finančne vyčísliteľné zistené nedostatky v rámci odvetvia kultúry dosiahli celkovú výšku 1 407,29 eur, čo predstavuje 17,5 %-ný podiel na celkovej výške finančne vyčíslených zistených nedostatkov, pričom sa v plnej výške jednalo o 8 prípadov porušenia finančnej disciplíny podľa príslušných ustanovení § 31 ods. 1 písm. a), b), j), k) a l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V odvetví kultúry boli v priebehu I. polroka 2023 vykonané 2 kontroly zamerané na splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Kontrolami bolo zistené, že všetkých 19 opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bolo splnených.

Podrobný prehľad nedostatkov zistených v priebehu I. polroka 2023 počas výkonu kontrol v jednotlivých kultúrnych inštitúciách v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK je uvedený v prílohe č. 1 tejto správy.

1.5 Ostatné subjekty podliehajúce kontrole BBSK

1.5.1 Kontrola u neverejného poskytovateľa sociálnych služieb PATRIAM, n. o., Stožok

Kontrolu vykonala kontrolná skupina ÚHK BBSK podľa Poverenia č. 29/2023 v čase od 30.5.2023 do 22.6.2023 s cieľom overiť dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na dodržanie podmienok použitia finančných prostriedkov poskytnutých Banskobystrickým samosprávnym krajom na základe Zmluvy č. 23/2022/ODDSS o poskytovaní finančného príspevku v zmysle § 81 písm. h) bod 1 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov, uzatvorenej dňa 19.1.2022 a dodatku č. 1 k Zmluve č. 23/2022/ODDSS z 15.3.2022

PATRIAM, n. o. je nezisková organizácia so sídlom Stožok 360, 962 12 Detva, ktorá bola podľa Výpisu z registra mimovládnych neziskových organizácií vedeného Ministerstvom vnútra Slovenskej republiky zriadená dňa 25.5.2016 Registrovým úradom Okresného úradu Banská Bystrica s pôvodným názvom BETONIKA Pstruša, n. o. Rozhodnutím Okresného úradu Banská Bystrica č. OU-BB-OVVS1-2017/008792-002 z 13.2.2017 došlo k zmene názvu organizácie BETONIKA Pstruša, n. o. na súčasný názov PATRIAM, n. o. Na základe údajov výpisu z registra poskytovateľov sociálnych služieb, vedenom Ministerstvom práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky, bola nezisková organizácia PATRIAM, n. o. zapísaná do registra dňa 12.8.2016 na neurčitý čas ako neverejný poskytovateľ sociálnych služieb. Do registra poskytovateľov sociálnych služieb BBSK zaregistroval PATRIAM, n. o. dňa 12.8.2016 pod registračným číslom 337, ako neverejného poskytovateľa sociálnej služby od 1.1.2017 pobytovou formou v špecializovanom zariadení s kapacitou 22 klientov a s časom trvania na dobu neurčitú. V špecializovanom zariadení sa poskytuje sociálna služba pre cieľovú skupinu podľa § 39 ods. 1 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách plnoleté fyzické osoby, ktoré sú odkázané na pomoc inej fyzickej osoby, stupeň ich odkázanosti je najmenej V. a majú zdravotné postihnutie, ktorým je schizofrénia, demencia rôzneho typu etiológie alebo organický psychosyndróm ťažkého stupňa.

Povinná osoba zaslala Úradu BBSK žiadosť z 23.6.2021 o poskytnutie finančného príspevku na rok 2022 v zmysle ustanovenia § 77 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách pre 22 klientov špecializovaného zariadenia. BBSK na základe Zmluvy č. 23/2022/ODDSS o poskytovaní finančného príspevku v zmysle § 81 písm. h) bod 1 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov a jej dodatku č. 1 poskytol neziskovej organizácii PATRIAM príspevok na rok 2022 v sume 132 030,00 Eur v prepočte na 22 prijímateľov sociálnej služby.

Kontrolou dodržiavania zmluvných podmienok nebolo zistené nedodržanie podmienok použitia finančných prostriedkov poskytnutých Banskobystrickým samosprávnym krajom v zmysle Zmluvy č. 23/2022/ODDSS o poskytovaní finančného príspevku v zmysle § 81 písm. h) bod 1 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov, uzatvorenej dňa 19.1.2022 a dodatku č. 1 k zmluve č. 23/2022/ODDSS zo dňa 15.3.2022.

1.5.2 Kontrola príjemcu dotácie Milvus Dent, s. r. o., Veľký Krtíš

Cieľom kontroly, ktorú vykonala kontrolná skupina ÚHK BBSK podľa Poverenia č. 30/2023 v čase od 9.6.2023 do 16.6.2023, bolo overiť dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na dodržanie podmienok použitia finančných prostriedkov poskytnutých BBSK podľa zmluvy č. 1456/2022/ODDDO o poskytnutí finančnej dotácie na rok 2022 zo dňa 18.8.2022 (ďalej len „zmluva č. 1456/2022“) na základe Všeobecne záväzného nariadenia BBSK č. 40/2019 o poskytovaní dotácií z vlastných príjmov BBSK účelovo určených na rozvoj a podporu zdravotníctva v znení jeho neskorších dodatkov.

Spoločnosť Milvus Dent, s. r. o., bola dňa 20.7.2018 zapísaná do Obchodného registra Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel: Sro, vložka číslo: 34791/S, IČO 51 845 288, s predmetom činnosti, okrem iného, prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia – špecializovaná ambulancia, ambulancia zubného lekárstva, odborné zameranie zubné lekárstvo.

BBSK ako Poskytovateľ uzatvoril so spoločnosťou Milvus Dent, s. r. o., ako Prijímateľom zmluvu č. 1456/2022/ODDDO o poskytnutí finančnej dotácie na rok 2022 na základe Všeobecne záväzného nariadenia BBSK č. 40/2019 o poskytovaní dotácií z vlastných príjmov BBSK účelovo určených na rozvoj a podporu zdravotníctva v znení jeho neskorších dodatkov, ktorá nadobudla platnosť 18.8.2022 a účinnosť dňa 7.9.2022.

Predmetom zmluvy č. 1456/2022 bol záväzok Poskytovateľa poskytnúť Prijímateľovi finančnú dotáciu na rok 2022 z vlastných príjmov Poskytovateľa vo výške 50 000,00 eur za účelom podporenia Projektu „Vznik novej zubnej ambulancie“, a to výlučne na úhradu oprávnených výdavkov Prijímateľa na „stomatologický materiál“.

Kontrolou nebolo zistené nedodržanie podmienok použitia finančnej dotácie poskytnutej BBSK v zmysle zmluvy č. 1456/2022.

2. Plnenie úloh vyplývajúcich zo zákona č. 54/2019 Z. z.

V zmysle ustanovenia § 10 ods. 1 zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon“) plní úlohy BBSK podľa ustanovení § 10 ods. 4 až 7 a § 11 ods. 1 citovaného zákona hlavný kontrolór BBSK, ktorý postupuje v tejto oblasti v súlade so Smernicou č. 015/2019/UHKBBBSK Vnútny systém prijímania, preverovania a evidencie oznámení o protispoločenskej činnosti v podmienkach BBSK.

V priebehu I. polroka 2023 bolo do schránky elektronickej pošty určenej na doručovanie oznámení o protispoločenskej činnosti doručených celkom 29 podaní, pričom 27 podaní tvorili spamy a komerčné ponuky. V zostávajúcich dvoch prípadoch sa jednalo o podnety týkajúce sa útulku pre zvieratá, ktorého zriaďovateľom nie je BBSK, a verejného obstarávania v právnickej osobe založenej BBSK. Tieto podnety však nespĺňali zákonom stanovené znaky oznámenia o protispoločenskej činnosti a z toho dôvodu neboli preverované ako oznámenia o protispoločenskej činnosti. Opodstatnenosť podozrení uvedených v podaní týkajúceho sa verejného obstarávania bude preverená v rámci kontrolnej činnosti.

3. Koncepčná a metodická činnosť

Nedostatky zistené kontrolnou činnosťou v I. polroku 2023 boli analyzované najmä z hľadiska počtu, charakteru a ich závažnosti, pričom osobitne boli sledované predovšetkým prípady porušenia finančnej disciplíny pri použití prostriedkov štátneho rozpočtu a tiež vývoj pohľadávok a záväzkov v jednotlivých kontrolovaných OvZP. Výsledky analýz budú využité pri plánovaní kontrolnej činnosti a na spracovanie prezentácií o výsledkoch kontrolnej činnosti

určených pre porady riaditeľov OvZP. Na základe výsledkov kontrol bol aktualizovaný register povinných osôb.

V priebehu I. polroka 2023 hlavný kontrolór v rámci pripomienkového konania pripomienkoval návrh zákona, ktorým sa menil a dopĺňal zákon č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a prostredníctvom Úradu BBSK pripomienkoval návrh zmeny zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Tieto pripomienky konzultoval hlavný kontrolór s partnermi z ostatných samosprávnych krajov.

ÚHK BBSK zverejňuje základné dokumenty o svojej činnosti na webovom sídle BBSK. K zverejňovaným dokumentom patria návrh plánu činnosti ÚHK BBSK pred jeho schválením v Zastupiteľstve BBSK, schválené plány činnosti a tiež správy o činnosti ÚHK BBSK, ktoré obsahujú výsledky kontrol vrátane popisu zistených nedostatkov.

4. Koordinácia výkonu kontrolnej činnosti ÚHK BBSK s útvarmi hlavných kontrolórov ostatných vyšších územných celkov SR a s orgánmi vonkajšej kontroly

V priebehu I. polroka 2023 sa v mesiaci marec uskutočnila porada hlavných kontrolórov samosprávnych krajov, ktorú organizoval hlavný kontrolór Žilinského samosprávneho kraja. Predmetom porady bola výmena názorov k prijímaniu návratných zdrojov financovania z finančného nástroja Integrovaného regionálneho operačného programu 2014 – 2020 prostredníctvom Slovak Investment Holding, a. s., a tiež novela zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a jej dopad na financovanie neštátnych školských zariadení a oprávnenie hlavného kontrolóra vo vzťahu k neštátnym školským zariadeniam.

V mesiaci máj sa uskutočnilo pracovné stretnutie kontrolórov samosprávnych krajov v Dudinciach, ktorého organizátormi boli hlavní kontrolóri Nitrianskeho a Trenčianskeho samosprávneho kraja. Okrem výmeny skúseností z kontrolárskej praxe boli hlavnou náplňou stretnutia odborné prednášky na tému porušenia finančnej disciplíny, poskytovania finančných dotácií z verejných rozpočtov a z oblasti verejného obstarávania.

Združenie hlavných kontrolórov samosprávnych krajov spolupracovalo v oblasti odborných konzultácií a vzdelávania s Asociáciou kontrolórov územnej samosprávy, ktorá združuje hlavných kontrolórov miest a obcí.

ÚHK BBSK si splnil oznamovaciu povinnosť a oznámil Úradu vládneho auditu Zvolen celkom 11 prípadov porušenia finančnej disciplíny pri použití prostriedkov zo štátneho rozpočtu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b), j), a l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktoré boli zistené kontrolnou činnosťou ÚHK BBSK v závere II. polroka 2022 a v priebehu I. polroka 2023.

5. Vzdelávanie a odborná príprava zamestnancov ÚHK BBSK

Odborná príprava a vzdelávanie zamestnancov ÚHK BBSK bola v I. polroku 2023 zameraná najmä na aktuálne problémy kontrolnej činnosti vyplývajúce zo špecifik konkrétnych kontrolných akcií, z tvorby interných predpisov BBSK a z aktualizácie VZPP a interných predpisov týkajúcich sa pravidiel a postupov kontrolnej činnosti a kontrolovaných oblastí.

V rámci odborného vzdelávania absolvovali zamestnanci ÚHK BBSK v priebehu I. polroka 2023 školenie:

- k aplikačným problémom ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- k zákonu o verejnom obstarávaní,
- k porušeniu finančnej disciplíny,
- k novele zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Školenia boli organizované bezplatne formou webinárov portálom Ministerstva financií SR pre vzdelávanie vo verejnej správe a tiež prezenčným spôsobom Úradom vládneho auditu, Združením hlavných kontrolórov samosprávnych krajov a Asociáciou kontrolórov územnej samosprávy. Informácie o zmenách legislatívy týkajúcich sa výkonu kontrolnej činnosti a súvisiacich s kontrolovanými oblasťami boli tiež priebežne zaraďované do programu porád ÚHK BBSK.

6. Spolupráca s orgánmi BBSK

V priebehu I. polroka 2023 sa hlavný kontrolór BBSK zúčastnil na troch zasadnutiach Zastupiteľstva BBSK (ďalej len „ZBBSK“), z ktorých:

- na 4. zasadnutí ZBBSK, ktoré sa uskutočnilo 30.3.2023, predkladal správu o činnosti ÚHK BBSK za II. polrok 2022,
- na 5. zasadnutí ZBBSK, ktoré sa konalo 25.5.2023, predkladal odborné stanovisko k Záverečnému účtu BBSK za rok 2022 a odborné stanovisko k prijatiu návratných zdrojov financovania.

Hlavný kontrolór BBSK sa v období I. polroka 2023 pravidelne zúčastňoval rokovaní Komisie financií a správy majetku ZBBSK, na ktorých podával informácie o materiáloch predkladaných na jednotlivé zasadnutia ZBBSK, a zúčastňoval sa pravidelne aj na rokovaní Komisie dopravy ZBBSK. ÚHK BBSK v súlade s článkom 4 ods. 4 písm. i) Organizačného poriadku ÚHK BBSK zasielal správy z vykonaných kontrol predsedovi BBSK, odborným komisiám ZBBSK a odborným útvarom Úradu BBSK.

Hlavný kontrolór BBSK vypracoval a zaslal informáciu o výsledkoch kontrolnej činnosti ÚHK BBSK za II. polrok 2022 odborným útvarom Úradu BBSK. Informácia obsahovala súhrn najčastejšie sa vyskytujúcich a najzávažnejších zistených nedostatkov spolu s odporúčaniami na zlepšenie stavu v dodržiavaní zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami v OvZP BBSK.

V rámci podpory prevencie hlavný kontrolór v priebehu I. polroka 2023 prezentoval výsledky kontrolnej činnosti ÚHK BBSK za rok 2022 na porade riaditeľov kultúrnych inštitúcií a za I. polrok 2023 na porade riaditeľov zariadení sociálnych služieb zriadených BBSK. Súčasťou prezentácie boli informácie o najčastejšie sa vyskytujúcich a najzávažnejších zistených nedostatkoch spolu s odporúčaniami na zlepšenie stavu v dodržiavaní zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami v OvZP BBSK.

ÚHK BBSK v priebehu hodnoteného obdobia tiež pripomienkoval interné predpisy BBSK a návrhy VZN BBSK, ktoré mu boli na pripomienkovanie predložené.

PREHLAD
o nedodržaní všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, zmluvných podmienok a uznesení ZBBSK
zistených kontrolami vykonanými ÚHK BBSK v I. polroku 2021

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
1.	<u>1/2023</u> 11.1.2023 – 17.2.2023 <u>37 zistených nedostatkov</u>	Stredná zdravotnícka škola J. Kozáčka 4 960 01 Zvolen Kontrola s cieľom overiť dodržiavanie zákonosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na zmluvné vzťahy, pracovnoprávne vzťahy, príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a vykonávanie finančnej kontroly	1. Nedodržanie ustanovenia článku II. bod 1 Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa na roky 2019 – 2020 zo dňa 28.11.2018 stanovením pracovného času zamestnanca na 40 hodín/týždenne. 2. Nedodržanie ustanovení § 5a, § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov nezverejnením Zmluvy o poskytovaní služieb zo dňa 31.1.2020 na prevádzkovanie potravinového automatu. 3. Nedodržanie ustanovenia § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov nestanovením spôsobu platenia „ceny parkovania“ vrátane dátumu splatnosti v zmluve o využívaní pozemku v správe povinnej osoby na parkovanie motorových vozidiel súkromnej spoločnosti. 4. Nedodržanie ustanovenia bodu 4 a bodu 5 Zmluvy o poskytovaní služieb zo dňa 31.1.2020 a zároveň ustanovenia oddielu II. článok 3 bod 1 písm. g) a ustanovenia oddielu IV. článok 8 bod 14 Zásad hospodárenia s majetkom BBSK zo dňa 29.10.2012 v znení neskorších dodatkov nevystavením faktúry a neuskutočnením úhrady nájomného vrátane platby za elektrickú energiu. 5. Nedodržanie ustanovenia § 5 ods. 1 a § 5 ods. 5 písm. b) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov v nadväznosti na nariadenie vlády č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov neupravením obsahu pracovných náplní niektorých zamestnancov platných počas roka 2021 tak, aby boli v súlade s vydanými rozhodnutiami o výške a zložení funkčného platu na rok 2021. 6. Nedodržanie ustanovenia § 7 ods. 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov zaradením zamestnankyne, vykonávajúcej prácu upratovačky a pomocnej sily vo výdajni stravy, so započítanou praxou 3 roky v roku 2021 do najvyššieho, t. j. 14., platového

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			stupňa, pričom povinná osoba nedohodla v kolektívnej zmluve ani vo vnútornom predpise okruh činností, ktorým je možné určiť najvyšší platový stupeň nezávisle od dĺžky započítanej praxe. 7. Nedodržanie ustanovenia § 94 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov tým, že niektorí zamestnanci mali vykázaný odpracovaný čas aj počas soboty, pričom zamestnanci nemali v pracovných zmluvách dohodnutú prácu počas dní pracovného pokoja a ani žiaden interný predpis nestanovil takúto povinnosť. 8. Nedodržanie ustanovenia § 224 ods. 2 písm. d) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov neevidovaním v predloženej evidencii uzatvorených dohôd dohody o pracovnej činnosti zo dňa 2.9.2020 a zo dňa 10.9.2021. 9. Nedodržanie ustanovenia § 3 ods. 1 písm. b) a písm. d) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov nepredložením ku kontrole dokladov preukazujúcich bezúhonnosť a zdravotnú spôsobilosť na výkon práce pri dohodách o pracovnej činnosti v niekoľkých prípadoch. 10. Nedodržanie ustanovenia § 18 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov predložením dohody o pracovnej činnosti zo dňa 9.9.2019 a dohody o vykonaní práce zo dňa 22.5.2019, na ktorých chýbal podpis zamestnancov alebo zamestnávateľa, a teda nedošlo k preukázateľnému súhlasu zúčastnených strán s ustanoveniami predmetných dohôd. 11. Nedodržanie ustanovenia § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v dôsledku zaplatenia pokút Daňovému úradu a Sociálnej poisťovni za nesplnenie zákonných povinností. Uvedené sa v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov považuje za porušenie finančnej disciplíny, ktoré je možné v čase výkonu kontroly vyčíslieť v celkovej sume 169,77 Eur. 12. Nedodržanie ustanovenia § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov uhradením z výdavkového účtu preddavkov na dodávky tovarov bez vopred zmluvne dohodnutých preddavkových platieb v troch prípadoch, čo sa v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov považuje za porušenie finančnej disciplíny, ktoré je možné v čase výkonu kontroly finančne vyčíslieť v celkovej sume 4 489,92 Eur.

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			13. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenie § 5 ods. 1 písm. l) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním predpisu záväzku pri nákupe výpočtovej techniky na základe faktúry č. ZF19101276 zo dňa 28.11.2019 s kódom zdroja 41 – vlastné príjmy VÚC a úhradu preddavku s kódom zdroja 111 – príjmy zo ŠR. 14. Nedodržanie ustanovenia § 10 ods. 1 písm. f) a písm. g) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nepredložením účtovných dokladov s uvedením podpisového záznamu osoby zodpovednej za účtovný prípad a za jeho zaúčtovanie, ako ani so označením účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje, v niekoľkých prípadoch. 15. Nedodržanie ustanovenia čl. 7 interného predpisu Smernica pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov zo dňa 2.9.2021 účtovaním v priebehu celého kontrolovaného obdobia nákupu pohonných látok do služobného motorového vozidla na účet 112 – Materiál na sklade, pričom v internom predpise bolo stanovené účtovanie prírastku a úbytku zásob priamo do spotreby. 16. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 44 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním na účet 321 – Dodávateľia havarijného a povinného zmluvného poistenia služobných motorových vozidiel a členského príspevku pre Asociáciu stredných zdravotníckych škôl. 17. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 57 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním nákupu zdravotnej obuvi a obstaranie softvérovej licencie na účet 501 – Spotreba materiálu. 18. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 57 ods. 2 opatrenia MF SR č.

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním nákladov na stočné na účet 502 – Spotreba energie. 19. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 58 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním nákladov na vyčistenie služobného motorového vozidla na účet 511 – Opravy a udržiavanie. 20. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 58 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním nákladov na poistenie a členský príspevok na účet 518 – Ostatné služby. 21. Nedodržanie ustanovení § 4 ods. 2 a § 12 ods. 1 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 2 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, zaúčtovaním príjmu hotovosti za úhradu pohľadávky skôr, ako došlo k zaúčtovaniu vzniku tejto pohľadávky, vo viacerých prípadoch. 22. Nedodržanie ustanovenia § 2 ods. 2 písm. b) v nadväznosti na ustanovenie § 11 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov neúčtovaním o predpise záväzku voči dodávateľovi z prijatej faktúry, ktorá bola uhradená v hotovosti, a to vo viacerých prípadoch. 23. Nedodržanie ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nepredložením ku kontrole prvotného účtovného dokladu (faktúry) preukazujúceho opodstatnenosť účtovania nákladov na nákup respirátorov, pričom ako prvotný doklad bol predložený iba príjmový pokladničný doklad potvrdzujúci úhradu dobierky prepravnej spoločnosti. 24. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 43 ods. 8 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním predpisu pohľadávky voči zamestnancom za používanie služobného mobilného telefónu na účet 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou. 25. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovení § 45 ods. 3 a § 58 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, uhradením z účtu sociálneho fondu výdavku na zdravotnú prehliadku za účelom posúdenia zdravotnej spôsobilosti zamestnanca v zmysle Zásad pre tvorbu a použitie sociálneho fondu zo dňa 1.1.2021, pričom daný výdavok bol nesprávne zaúčtovaný do nákladov organizácie. 26. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovení § 72 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním „zlavy za výdajňu“ ako výnosu pri fakturácii za odobraté obedy od SOŠ hotelových služieb a obchodu Zvolen vo výške stanovených režijných nákladov na účet 648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti. 27. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovení § 55 ods. 3 a § 59 písm. d) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním príspevku zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov a príspevku na stravovanie zo sociálneho fondu už pri nákupe elektronických stravných lístkov (dobitie stravovacej karty), t. j. ešte pred preukázaním nárokov zamestnancov, použitím účtov 527 – Zákonné sociálne náklady a 472 – Záväzky zo sociálneho fondu. 28. Nedodržanie ustanovení oddielu V. článok 15 bod 2 a) Zásad hospodárenia s majetkom

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			BBSK zo dňa 28.2.2020 v znení neskorších dodatkov a ustanovenia článku 8 interného predpisu Smernica, ktorou sa upravuje postup pri vyradovaní a likvidácii majetku a zriadenie vyradovacej a likvidačnej komisie zo dňa 1.1.2020 nevypracovaním zápisnice vyradovacej komisie k vyradeniu hnuťelného majetku v priebehu roka 2021. 29. Nedodržanie ustanovení § 2 ods. 2 písm. a) a § 12 ods. 1 písm. b), § 24 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nevedením majetku, materiálu CO a hnuťelného majetku vo výpožičke, v účtovníctve na podsúvahových účtoch. 30. Nedodržanie ustanovenia čl. 3 bod 9 a čl. 6 interného predpisu Smernica o evidencii dlhodobého hmotného a nehmotného majetku zo dňa 9.12.2019 nezaraďením dlhodobého drobného hmotného majetku: notebook 3 ks v jednotkovej cene 600,00 Eur a tlačiareň 1 ks v jednotkovej cene 235,00 Eur na podsúvahový účet 750. 31. Nedodržanie ustanovenia § 25 ods. 1 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov zaraďením majetku na podsúvahový účet 750 nie v obstarávacej cene, ale v inej cene, ako bola fakturovaná dodávateľmi. 32. Nedodržanie ustanovenia § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nevykonaním inventarizácie účtu 359 - Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy. 33. Nedodržanie ustanovenia § 30 ods. 1 a ods. 2 písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nepredložením účtovnej evidencie majetku z programu iSPIN ako súčasti inventúrneho súpisu dlhodobého hmotného majetku podľa inventúrneho súpisu účtov 021, 022, 023, 028, 031 a inventúrneho súpisu podsúvahového účtu 750. 34. Nedodržanie ustanovenia § 30 ods. 3 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov vykázaním pri dokladovej inventúre finančných prostriedkov na bankových účtoch na základe inventúrneho súpisu zo dňa 31.12.2021 konečného zostatku na bankovom účte sociálneho fondu v sume 4 312,95 Eur, pričom porovnaním vykazovaného skutočného stavu a stavu na účte 472 – Záväzky zo sociálneho fondu vykazovanom v súvahe zostavenej k 31.12.2021 ako aj v inventarizačnom zápise – protokol ÚIK, vo výške 4 342,95 Eur, bol zistený rozdiel v sume 30,00 Eur. 35. Nedodržanie ustanovenia § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že povinná osoba nepreukázala hodnoverným spôsobom zistenie skutočného stavu pohonných látok v nádrži služobného motorového vozidla, t. j. nevykonala fyzickú inventúru majetku hmotnej povahy.

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			36. Nedodržanie ustanovenia § 10 ods. 10 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nezverejnením v súhrnnej správe o uzavretých zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000,00 Eur za príslušný štvrťrok v profile verejného obstarávateľa na elektronickom úložisku Úradu pre verejné obstarávanie všetky zmluvy so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000,00 Eur. 37. Nedodržanie ustanovenia § 6 ods. 4 písm. d) v nadväznosti na ustanovenie § 7 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v dôsledku nevykonania základnej finančnej kontroly a chýbajúcich náležitostí na dokladoch o vykonaní finančnej kontroly v niekoľkých prípadoch.
2.	<u>2/2023</u> 17.1.2023 – 16.2.2023 32 zistených nedostatkov	Stredná odborná škola Hlavná 425 981 11 Hnúšťa Kontrola s cieľom overiť dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na zmluvné vzťahy, pracovnoprávne vzťahy, príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a vykonávanie finančnej kontroly	1. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 36 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, účtovaním obstarania krátkodobého majetku v priebehu kontrolovaného obdobia roku 2019 a 2021 účtovala aj použitím účtu 112 – Materiál na sklade napriek tomu, že interným predpisom bolo stanovené. Že takýto majetok sa účtuje na ľarchu účtov účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy, teda priamo do spotreby. 2. Nedodržanie ustanovenia článku 7 bodu 2 písm. b) interného predpisu „Smernica č. 004/2016: Pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov“ s účinnosťou od 1.7.2016 v znení neskorších dodatkov nezaevidovaním došlých faktúr v knihe došlých faktúr v niekoľkých prípadoch. 3. Nedodržanie ustanovenia § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov nezverejnením údajov o doručených dodávateľských faktúrach v niekoľkých prípadoch. 4. Nedodržanie ustanovenia § 3 ods. 1 písm. c) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a ustanovenia § 9 ods. 1 písm. a) zákona č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov tým, že u jednej zamestnankyne pracujúcej na základe dohody o pracovnej činnosti ako „externý učiteľ odborných predmetov“ nebol splnený kvalifikačný predpoklad na výkon pedagogickej

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			činnosti. 5. Nedodržanie ustanovenia § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov uhradením sankcie z dôvodu nezaplatenia faktúry v lehote jej splatnosti, čo sa v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov považuje za porušenie finančnej disciplíny, ktoré je možné v čase výkony kontroly finančne vyčíslit' v celkovej výške 2,50 Eur. 6. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 53 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, v dôsledku tvorby zákonného rezervného fondu z dosiahnutého kladného výsledku hospodárenia za rok 2021 vo výške 4 518,70 Eur. 7. Nedodržanie ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v dôsledku nesúladu medzi výškou čerpania rozpočtu z prostriedkov štátneho rozpočtu a zúčtovaním týchto prostriedkov na účte 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy uvedených vo Výkaze ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 k 31.12.2019, 31.12.2020, 31.12.2021 a údajov uvedených vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách FIN 1-12 k 31.12.2019, 31.12.2020, 31.12.2021 podľa jednotlivých kódov zdroja z prostriedkov štátneho rozpočtu. 8. Nedodržanie ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nesprávnym účtovaním o nákladoch budúcich období vzťahujúcich sa k nasledujúcemu účtovnému obdobiu do nákladov bežného obdobia bez časového rozlíšenia na účte 381 – Náklady budúcich období. 9. Nedodržanie ustanovenia § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nejednoznačným označením druhého účastníka hotovostnej operácie na účtovných dokladoch k zaúčtovaniu príjmových pokladničných operácií pri príjme prostriedkov do pokladne z hotovostného účtu vedeného vo VÚB banke tým, že ako odovzdávajúci hotovosť bola označená „Štátna pokladnica – cez VÚB “. 10. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve v znení

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 57 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním nákupu pracovných rukavíc na účet 501 – Spotreba materiálu. 11. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 57 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním nákladov za stočné na účet 502 – Spotreba energie. 12. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 58 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním nákladov na opravu zväračky, na opravu a na výmenu osvetlenia podlahy na účet 518 – Ostatné služby. 13. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovení § 44 ods. 1, § 47 ods. 7, § 57 ods. 1, § 77 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním dobropisu od dodávateľa za rok 2020 mínusovou čiastkou na ľarchu účtu 501 – Spotreba materiálu a v prospech účtu 321 – Dodávateľa a zároveň na ľarchu účtu 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku a v prospech účtu 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy v roku 2021. 14. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 59 písm. d) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním nákladov

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			za nákup 40 ks montérkovej pracovnej súpravy aj pre žiakov školy na účet 527 – Zákonné sociálne náklady. 15. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 68 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním výnosov za výrobu regála na športové potreby a za výrobu stojana na žinenky na účet 602 – Tržby z predaja služieb. 16. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovení § 6 ods. 1 písm. e) a § 72 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním refundácie nákladov z prenájmu priestorov v priebehu účtovného obdobia roku 2021 nesprávne na účet 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti. 17. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovení § 49 ods. 2 a § 77 ods. 7 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zúčtovaním príspevku z ÚPSVaR v sume 704,42 Eur na účet 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy so súvzťažným zápisom na účet 697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy. 18. Nedodržanie ustanovenia § 3 ods. 1 ustanovenia zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 6 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v dôsledku chýbajúcich náležitostí na cestovnom príkaze zamestnanca (podpis pracovníka oprávneného k povoleniu cesty, podpis pracovníka ktorému bola podaná správa z pracovnej cesty, podpis pracovníka oprávneného k schváleniu vyplatenia cestovných náhrad). 19. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. zákona o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov vyplatením cestovných náhrad zamestnancom nad rámec zákonných nárokov. Uvedené sa v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b)

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov považuje za porušenie finančnej disciplíny, ktoré je možné v čase výkonu kontroly finančne vyčíslieť v celkovej sume 18,30 Eur. 20. Nedodržanie ustanovení § 2 ods. 2 písm. b) a § 11 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § § 2 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, neúčtovaním o účtovných prípadoch priebežne ako vznikali, ale zaúčtovaním úhrady záväzku skôr ako bol zaúčtovaný jeho predpis na základe prijatej faktúry podľa evidenčnej pečiatky a zaevidovania faktúry do knihy došlých faktúr. 21. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a súčasne opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, zatriedením príjmov a výdavkov na nesprávnu podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie vo viacerých prípadoch, napr. výdavku za ochranné rukavice na podpoložku 633006 – Všeobecný materiál a iné. 22. Nedodržanie ustanovenia § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, čo sa v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov poskytnutím preddavkov z verejných prostriedkov bez uzatvorenia zmluvy o dodávke tovarov a služieb, v ktorej by vopred stanovila tento spôsob úhrady a obdobie, na aké sa preddavok poskytuje. Uvedené sa považuje za porušenie finančnej disciplíny, ktoré je možné v čase výkonu kontroly vyčíslieť v celkovej sume 515,25 Eur. 23. Nedodržanie ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov a interného predpisu: „Smernica č.001/2020/SOŠHn pre tvorbu a použitie sociálneho fondu“ s účinnosťou od 1.4.2020 použitím prostriedkov sociálneho fondu za účelom úhrady odvodov zamestnávateľa. 24. Nedodržanie ustanovenia bodu 3 interného predpisu: „Smernica č.001/2019/SOŠHn pre

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			tvorbu a použitie sociálneho fondu“ s účinnosťou od 1.1.2019 a k nedodržaniu ustanovenia bodu 3 interného predpisu: „Smernica č.001/2020/SOŠHn pre tvorbu a použitie sociálneho fondu“ s účinnosťou od 1.4.2020 v dôsledku nesprávneho určenia výšky prídeltu do sociálneho fondu v interných predpisoch. 25. Nedodržanie ustanovenia interného predpisu „Smernica č. 004/2016: Pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov“ s účinnosťou od 1.7.2016 v znení neskorších dodatkov nezaúčtovaním nákupu 6 ks PC zostavy s príslušenstvom na účet 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok, ale priamo do spotreby na účet 501 – Spotreba materiálu s evidenciou na podsúvahovom účte 750. 26. Nedodržanie ustanovenia § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nevykonaním inventarizácie a nevypracovaním inventúrnych súpisov majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vedených na nasledovných účtoch: 357, 311, 381, 421, 355, 472, 321, 384. 27. Nedodržanie ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nespracovaním a nepredložením príloh k predloženým inventúrnym súpisom jednotlivých účtov so stavom k 31.12.2021. 28. Nedodržanie ustanovenia § 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nezverejnením v profile verejného obstarávateľa na elektronickom úložisku Úradu pre verejné obstarávanie v zmysle platného zákona o verejnom obstarávaní v súhrnnej správe o zákazkách s nízkymi hodnotami všetky zadané a realizované zákazky. 29. Nedodržanie ustanovenia § 10 ods. 10 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nezverejnením súhrnnej správy o uzavretých zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur (podľa predloženej knihy došlých faktúr) po skončení príslušného kalendárneho štvrťroka v profile verejného obstarávateľa na elektronickom úložisku Úradu pre verejné obstarávanie v zmysle platného zákona o verejnom obstarávaní a nedodržaním stanovenej lehoty na zverejnenie súhrnnej správy o uzavretých zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur za IV. štvrťrok 2020 (zverejnená až dňa 10.5.2021) a za I. štvrťrok 2021 (zverejnená až 3.5.2021). 30. Nedodržanie ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nevykonaním základnej finančnej kontroly na doklade súvisiacom s finančnou operáciou,

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			a to v celom kontrolovanom období rokov 2019 až 2021 pri zmluvnom vzťahu – uzatvorení dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. 31. Nedodržanie ustanovenia § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov nevykonaním základnej finančnej kontroly overením a potvrdením súladu finančnej operácie so skutočnosťami uvedenými v ustanovení § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly. 32. Nedodržanie ustanovenia § 5 ods. 1 písm. a), b) a c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmenách a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nezabezpečením povinnosti orgánu verejnej správy vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie tak, aby sa zabezpečilo predchádzanie porušovania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmenách a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
3.	<u>3/2023</u> 18.1.2023 – 15.2.2023 <u>19 zistených nedostatkov</u>	Stredná odborná škola Poľná 10 990 01 Veľký Krtíš Kontrola s cieľom overiť dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na zmluvné vzťahy, pracovnoprávne vzťahy, príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a vykonávanie finančnej kontroly	1. Nedodržanie ustanovenia § 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov nezverejnením povinne zverejňovaných zmlúv v niekoľkých prípadoch. 2. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 53 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, vykázaním zostatku na účte 421 – Zákonný rezervný fond k 31.12.2021. 3. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ustanovení § 57 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním dopravných nákladov, manipulačného poplatku a ďalších účtovných prípadov na účet 501 – Spotreba materiálu. 4. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ustanovení § 58 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31,

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním zmluvného servisu výťahu na účet 511 – Opravy a údržba. 5. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ustanovení § 45 ods. 3 a § 79 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním poskytnutia návratnej sociálnej výpomoci zamestnancom z prostriedkov sociálneho fondu na účte 335 - Pohľadávky voči zamestnancom bez sledovania poskytnutej pôžičky na podsúvahovom účte ako pohľadávky voči zamestnancovi. 6. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ustanovení § 72 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním vedľajších nákladov pri fakturácii na základe zmluvy o nájme nebytových priestorov na účet 648 – Ostatné prevádzkové výnosy. 7. Nedodržanie ustanovenia bodu 2 interného predpisu „Vnútna smernica pre obeh, schvaľovanie, preverovanie a vyhotovovanie dokladov“ zo dňa 28.6.2016 nezaevidovaním došlej (dodávateľskej) faktúry uhradenej v hotovosti v „knihe došlých faktúr“. 8. Nedodržanie ustanovenia § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vynaložením prostriedkov na celoročnú reklamu na internete, ktorá spočívala vo zverejnení základných údajov školy napr. názov, adresa, telefón, mobil, internetová adresa, e-mail a charakteristika školy (heslovite v bodoch). Uvedené sa v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov považuje za porušenie finančnej disciplíny, ktoré je možné v čase výkonu kontroly finančne vyčíslit' v celkovej výške 600,00 Eur. 9. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ustanovenia § 58 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31,

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním nákladov na „reklamné služby a propagačné služby“ na účet 513 - Náklady na reprezentáciu. 10. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 44 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním poskytnutých preddavkov ako záväzkov na účet 321 – Dodávateľia v niekoľkých prípadoch v celom kontrolovanom období. 11. Nedodržanie ustanovenia § 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov tým, že povinná osoba uhradila z verejných prostriedkov bez súhlasu zriaďovateľa členský príspevok Asociácii stredných odborných škôl Slovenska na rok 2019 v sume 30,00 Eur. 12. Nedodržanie ustanovenia § 5 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov a ustanovenia opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 176/2019 Z. z. o sumách stravného vyplatením stravného za pracovnú cestu nad rámec zákonného nároku. To sa v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov považuje za porušenie finančnej disciplíny, ktoré je možné v čase výkonu kontroly vyčíslieť v celkovej sume 1,40 Eur. 13. Nedodržanie ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v zmysle neskorších predpisov tým, že zamestnanec vykonal v kontrolovanom období pracovné cesty do iného miesta ako je jeho pravidelné pracovisko a zároveň v trvaní nad 5 hodín, pričom mu zo strany zamestnávateľa neboli písomne určené podmienky pracovnej cesty. 14. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovení § 36 ods. 10 a § 57 ods. 1 písm. b) bodu 2. opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov,

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			nezaúčtovaním konečného stavu zásob materiálu, ktorý nebol spotrebovaný ku dňu 31.12. príslušného roka na ľarchu účtu 112 - Materiál na sklade a v prospech účtu 501 – Spotreba materiálu a nevedením ani skladovej evidencie v priebehu účtovného obdobia tak, aby bolo možné zistiť a preukázať stav zásob a zložky obstarávacej ceny zásob, vzhľadom na zvolený spôsob B účtovania zásob. 15. Nedodržanie ustanovenia oddielu VI. článku 12 bod 6 Zásad hospodárenia s majetkom BBSK zo dňa 29.10.2012 v znení neskorších dodatkov vyradením v kontrolovanom období hnuťelného majetku z evidencie bez dokladov o likvidácii majetku, a zároveň skôr ako bola zrealizovaná jeho prípadná likvidácia. 16. Nedodržanie ustanovenia oddielu IV. článku 14 bod 1 Zásad hospodárenia s majetkom BBSK s účinnosťou od 27.2.2020 v znení neskorších dodatkov tým, že povinná osoba odpredala neupotrebitelný hnuťelný majetok, a to automobil Škoda Favorit bez zverejnenia zámeru uskutočniť prevod majetku a jeho spôsobu na internetovej stránke školy a v regionálnej tlači. 17. Nedodržanie ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nevypracovaním inventúrnych súpisov majetku vedenom na účtoch 021 – Stavby, 022 – Samostatne hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí, 023 - Dopravné prostriedky, 031 – Pozemky, 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a na účte 751 – Operatívna evidencia v rámci inventarizácie majetku k 31.12.2021. 18. Nedodržanie ustanovenia § 10 ods. 10 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nezverejnením zákaziek s cenami vyššími ako 1 000,00 Eur v súhrnných správach za príslušný kalendárny štvrťrok v profile verejného obstarávateľa na internetovom portáli uvo.gov.sk do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka v niekoľkých prípadoch v rokoch 2019, 2020 a 2021. 19. Nedodržanie ustanovenia § 5 ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmenách a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nezabezpečením povinnosti orgánu verejnej správy vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie tak, aby sa zabezpečilo predchádzanie porušovania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení a nakladaní s verejnými prostriedkami.

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
4.	<u>4/2023</u> 12.1.2023 - 14.2.2023 <u>34 zistených nedostatkov</u>	Gymnázium Štúrova 849 962 12 Detva Kontrola s cieľom overiť dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na zmluvné vzťahy, pracovnoprávne vzťahy, príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a vykonávanie finančnej kontroly	1. Nedodržanie ustanovenia Článku 7 bod 1 internej smernice Evidovanie, odpisovanie a účtovanie majetku zo dňa 4.3.2018 tým, že povinná osoba účtovala o prijatých daroch na základe prijatých preberacích protokolov od BBSK a uzatvorenej darovacej zmluvy použitím účtu 112 – Materiál na sklade a nie priamo prostredníctvom účtu 501 – Spotreba materiálu pri zvolenom spôsobe účtovania zásob B. 2. Nedodržanie ustanovenia Usmernenia č. 002/2019/ODDRF k poukazovaniu príspevkov na rekreácie zo dňa 7.5.2019 a ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nepreukázaním vypracovania interného predpisu za účelom bližšieho upravenia podmienok a postupu pri poskytovaní príspevku na rekreáciu ako aj stanovenia požadovaných náležitostí pri predkladaní žiadostí a dokladov zo strany zamestnancov povinnej osoby za zrealizované rekreácie. 3. Nedodržanie ustanovení § 5a ods. 1 a § 5b ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov nezverejnením povinne zverejňovanej Kolektívnej zmluvy platnej na rok 2021 a nezverejnením údajov o všetkých objednávkach a faktúrach v kontrolovanom období. 4. Nedodržanie ustanovenia § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov nedodržaním povinnosti dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov pri uzatváraní zmlúv o výpožičke nebytových priestorov tým, že v uvedených zmluvách sa vyskytovali pojmy „nájom“, „cena mesačného nájmu“, „Kalkulačný list k stanoveniu ceny mesačného nájmu“. 5. Nedodržanie ustanovenia § 2 ods. 2 písm. a) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov zaradením zamestnanca do konkrétnej platovej triedy a platového stupňa bez splnenia kvalifikačných predpokladov pre takúto platovú zaradenie. 6. Nedodržanie ustanovenia § 5 ods. 5 písm. b) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v nadväznosti na nariadenie vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov neaktualizovaním pracovných náplní zamestnancov tak, aby boli v súlade s rozhodnutiami o plate na rok 2021 formou oznámení o výške a zložení funkčného platu. 7. Nedodržanie ustanovenia § 10 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov priznaním osobného príplatku zamestnancovi bez predloženia písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca s odôvodnením a bez schválenia zamestnávateľom. 8. Nedodržanie § 10 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov priznaním osobného príplatku zamestnancovi bez zaokrúhlenia sumy osobného príplatku na 50 eurocentov nahor. 9. Nedodržanie ustanovenia § 54 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov priznaním tarífneho platu pedagogickým zamestnancom školy pri skrátenom pracovnom úväzku bez uzatvorenia dodatku k pracovnej zmluve so zamestnancami o zmene pracovných podmienok z dôvodu zmien pracovného úväzku. 10. Nedodržanie ustanovenia § 99 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov neuvedením času odchodu z pracoviska u viacerých zamestnancov v knihe príchodov a odchodov. 11. Nedodržanie ustanovenia § 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov nevedením evidencie pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávali účtovnícke práce na základe uzatvorených dohôd o pracovnej činnosti tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu. 12. Nedodržanie ustanovenia § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov zaplatením pokút za oneskorené úhrady poisťného Sociálnej poisťovni. To sa v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov považuje za porušenie finančnej disciplíny, ktoré je možné v čase výkonu kontroly vyčíslit' v celkovej sume 53,19 Eur. 13. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a súčasne opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, nesprávnym zatriedením výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, napr. tlačiareň a dataprojektor na podpoložku 633001

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			- Interiérové vybavenie a ďalšie. 14. Nedodržanie ustanovení § 2 ods. 2 písm. b) a § 12 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nepreukázaním zaúčtovania prijatých dodávateľských faktúr hradených v hotovosti z pokladne a ich nezaevidovaním do knihy došlých faktúr. 15. Nedodržanie ustanovenia § 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nesprávnym účtovaním účtovných prípadov na základe preddavkových faktúr bez doloženia vyúčtovacích faktúr ako daňovo uznateľných účtovných dokladov a účtovaním účtovných prípadov bez ich preukázania účtovnými dokladmi, na základe ktorých sa vykonali účtovné zápisy. 16. Nedodržanie ustanovenia § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nezabezpečením povinných náležitostí na účtovných dokladoch tým, že na nich chýbal podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie. 17. Nedodržanie ustanovení § 4 ods. 2 a § 10 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 2 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, neúčtovaním o účtovných prípadoch priebežne ako vznikali, ale až pri úhrade finančných prostriedkov z bankového účtu a pri príjme finančných prostriedkov na bankový účet. 18. Nedodržanie ustanovení § 3 ods. 2 a § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 6 ods. 1 písm. a) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním nákladov na obstaranie tovarov a služieb vzťahujúcich sa k nasledujúcemu roku do nákladov bežného obdobia t. j. bez časového rozlíšenia nákladov v niekoľkých prípadoch, napr. predplatného časopisu na rok 2021 do nákladov roka 2020. 19. Nedodržanie ustanovenia § 31 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v dôsledku nesúladu údajov v účtovaní účtovných prípadov v technickej forme v denníku dávky v porovnaní s údajmi v písomnej forme na základe predložených účtovných dokladov v niekoľkých prípadoch.

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			20. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 44 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním úhrady zálohy ako predpisu záväzku voči dodávateľom na základe prijatých faktúr prostredníctvom účtu 321 – Dodávateľa. 21. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ustanovenia § 57 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním zákonných sociálnych nákladov na ochranné masky na tvár FFP2 na ľarchu účtu 501 - Spotreba materiálu. 22. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 57 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním vedľajších nákladov na elektrickú energiu, vodné, stočné, teplo spojených so získaním priestorov telocvične do výpožičky na účet 502 – Spotreba energie, pričom išlo o prijatú službu od iného subjektu. 23. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 60 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním predpisu dane z nehnuteľností na účet 538 – Ostatné dane a poplatky. 24. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 68 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním výnosov z prenájmu nebytových priestorov na účet 602 – Tržby z predaja služieb.

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			25. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ustanovenia § 72 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním úhrady vedľajších nákladov za energie spojených s poskytnutím nebytových priestorov do výpožičky/nájmu tretej osobe do výnosov na účet 648 – Ostatné prevádzkové výnosy a nie ako refundáciu energií. 26. Nedodržanie ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov nepreukázaním súhlasu zamestnávateľa s vyslaním zamestnanca na pracovnú cestu pred jej uskutočnením, ale až dva dni po jej skončení. 27. Nedodržanie ustanovenia oddielu VI. článok 12 bod 2 Zásad hospodárenia s majetkom BBSK zo dňa 29.10.2012 s účinnosťou od 1.11.2012 v znení neskorších dodatkov nepreukázaním zverejnenia informácie o neupotrebitelnom hnutelnom majetku v nadobúdacej hodnote presahujúcej 500,00 Eur/ks vrátane na svojej webovej stránke a súčasne na webovej stránke BBSK pre ostatné organizácie a zariadenia v pôsobnosti BBSK prostredníctvom príslušného odvetvového odboru Úradu BBSK. 28. Nedodržanie ustanovenia § 25 ods. 1 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov zaradením drobného dlhodobého hmotného majetku na podsúvahový účet v inej cene ako bola obstarávacía cena bez preukázania opodstatnenosti evidovanej sumy (1 ks notebooku v hodnote 229,90 Eur, pričom podľa darovacej zmluvy bola nadobúdacia hodnota 251,90 Eur). 29. Nedodržanie ustanovení § 2 ods. 2 písm. a) a § 12 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov neúčtovaním ako o obstaraní majetku bezodplatne nadobudnutých počítačov vrátane monitorov v celkovej sume 18 573,75 Eur, ktoré boli zaradené na podsúvahový účet v počte 15 ks a cene 1 238,25 Eur/ks. 30. Nedodržanie ustanovenia § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nevykonaním dokladovej inventúry stavu majetku na účtoch 355 – Zúčtovanie transferov a 381 – Náklady budúcich období. 31. Nedodržanie ustanovenia § 10 ods. 10 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nezverejnením vo svojom profile na internetovom portáli uvo.gov.sk žiadnych súhrnných správ o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 Eur, ktoré boli uzavreté za obdobie príslušného

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			kalendárneho štvrťroka. 32. Nedodržanie ustanovenia § 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nezverejnením v súhrnnej správe za príslušný kalendárny štvrťrok údaje o zrealizovaných zákazkách s nízkymi hodnotami a uzatvorenými zmluvnými cenami vyššími ako 5 000,00 Eur, napr. rekonštrukcie strechy v sume 58 860,00 Eur. 33. Nedodržanie ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nevykonaním základnej finančnej kontroly účtovného prípadu pred uskutočnením finančnej operácie v niekoľkých prípadoch. 34. Nedodržanie ustanovenia § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vykonaním finančnej kontroly formálnym spôsobom v niekoľkých prípadoch, kedy bola uskutočnená skôr ako bola vystavená dodávateľská faktúra.
5.	<u>5/2023</u> 16.1.2023 – 16.2.2023 <u>46 zistených nedostatkov</u>	Obchodná akadémia Mareka Frauwirtha Tajovského 25 975 73 Banská Bystrica Kontrola s cieľom overiť dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na zmluvné vzťahy, pracovnoprávne vzťahy, príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a vykonávanie finančnej kontroly	1. Nedodržanie ustanovenia § 14 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v dôsledku nesúladu v používaní záväzne stanovených skratiek v účtovných knihách. 2. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 5 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nevytvorením analytického členenia účtov, potrebných pre finančné riadenie povinnej osoby, ktorej súčasťou je aj zariadenie školského stravovania, pričom o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a ktoré súviseli s prevádzkou výdajnej školskej jedálne, účtovná jednotka neúčtovala na osobitných analytických účtoch, ani nevedla osobitnú analytickú evidenciu. 3. Nedodržanie ustanovenia § 43 ods. 1 písm. d) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov tým, že povinná osoba nedohodla so zamestnancami v pracovných zmluvách mzdové podmienky a v pracovných zmluvách neuviedla odkaz na oznámenia o výške a zložení funkčného platu, ktorými zamestnávateľ stanovil a oznámil zamestnancovi výšku a zloženie mesačného funkčného platu. 4. Nedodržanie ustanovení § 9 ods. 1 písm. c) v nadväznosti na ustanovenie § 16 ods. 2

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			zákona č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov nepredložením dokladov o zdravotnej spôsobilosti pre výkon pedagogickej činnosti u niektorých zamestnancov. 5. Nedodržanie ustanovenia § 5 ods. 5 písm. b) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov v nadväznosti na nariadenie vlády č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní v znení neskorších predpisov, neaktualizovaním opisov pracovných činností vzhľadom na zmeny od 1.9.2019 (nariadenie vlády SR č. 270/2019 Z. z.) ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme. 6. Nedodržanie ustanovenia § 27 ods. 1 v nadväznosti na ustanovenie § 7 ods. 11 a ustanovenie § 14c zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v dôsledku nesprávne stanovenej výšky tarifného platu pri skrátenom pracovnom čase. 7. Nedodržanie ustanovenia článku 13 bod 6 interného predpisu príkaz č. 2/P/2020 tým, že v knihe dochádzky nebol zaznamenávaný presný čas príchodu na pracovisko a odchod z pracoviska, ale dochádzalo k záznamu rovnakého času viacerých zamestnancov s presnosťou na ¼ hodinu, a to vo viacerých prípadoch. 8. Nedodržanie ustanovenia článku 10 bod 2 písm. n) interného predpisu pracovný poriadok č. 1/P/2020 tým, že zamestnanec opustil pracovisko z dôvodu návštevy lekára v pracovnom čase bez priepustky podpísanej vedúcim zamestnancom. 9. Nedodržanie ustanovenia ustanovenie § 82 písm. a) a c), § 99 v nadväznosti na § 141 ods. 2 písm. a) a c) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov nevykázaním času, kedy zamestnanec nepracoval pre osobné prekážky v práci a bolo mu poskytnuté pracovné voľno s náhradou mzdy na vyšetrenie alebo ošetrenie zamestnanca alebo jeho rodinného príslušníka u lekára a neevidovaním počtu hodín pracovného voľna, poskytnutých zamestnancovi na vyšetrenie alebo ošetrenie zamestnanca v zdravotníckom zariadení z celkového limitu nároku najviac sedem dní v kalendárnom roku. 10. Nedodržanie ustanovenia § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nekorektnou opravou záznamov v knihe dochádzky prepisovaním pôvodného záznamu na nečitateľný nový záznam, bez údajov o zodpovednej osobe, ktorá

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			vykonala príslušnú opravu a o dátume jej vykonania. 11. Nedodržanie ustanovení § 81 písm. b), § 82 písm. a) a c) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov tým, že niektorí zamestnanci vykázali v rovnakom časovom úseku výkon činnosti na základe dohody o pracovnej činnosti a aj na základe pracovnej zmluvy. 12. Nedodržanie ustanovení § 3 ods. 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov nepredložením dokladov preukazujúcich bezúhonnosť zamestnancov pracujúcich na základe dohôd o pracovnej činnosti na vyučovanie niektorých predmetov. 13. Nedodržanie ustanovenia § 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov nezabezpečením povinnosti viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohôd o vykonaní práce tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala. 14. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a súčasne opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, nesprávnym uplatnením rozpočtovej klasifikácie pri výdavkoch na mzdy a odvody zamestnancov. 15. Nedodržanie <u>ustanovenia</u> § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že za účtovnícke služby poskytované iným organizáciám účtovala povinná osoba odberateľské faktúry nie ako výnosy z predaja služieb ale ako refundácie nákladov – znížením len niektorých nákladov a príjem od objednávateľa služieb znížením len výdavkov v rámci niektorých ekonomických klasifikácií výdavkov. 16. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a súčasne a súčasne vyhlášky Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG) nesprávnym uplatnením funkčnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie pri výdavkoch na prevádzku školského stravovacieho zariadenia. 17. Nedodržanie ustanovenia § 26 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			v nadväznosti na ustanovenie § 12 ods. 5 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov nezabezpečením odplatnosti poskytovania výkonov pri zabezpečení prevádzky výdajnej školskej jedálne a nepreukázaním použitia kvalifikovaného odborného postupu pre stanovenie výšky režijných nákladov stravnej jednotky vydávaných hlavných jedál na základe kalkulácii nákladov, ktoré súvisia s prevádzkou a s výdajom stravy vo výdajnej školskej jedálni. 18. Nedodržanie ustanovenia § 22 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v dôsledku refundácie a vzájomného započítavania príjmov a výdavkov povinnej osoby a dodávateľa stravy pre výdajnú školskú jedáleň. 19. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 6 ods. 1 písm. e) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním o refundácii nákladov za energie, ktoré vznikli z prenájmu priestorov v predchádzajúcom účtovnom období roku 2020, v bežnom účtovnom období roka 2021 znížením nákladov za rok 2021 zápisom v prospech účtov 502 – Spotrebované energie a 518 – Ostatné služby. 20. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 58 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, tým, že povinná osoba o refundácii vlastných mzdových nákladov vzniknutých v bežnom účtovnom období na obsluhu kotolne za 1. Q 2021 a tiež o refundácii vlastných nákladov (športové potreby) nesprávne účtovala v prospech účtu 518 – Ostatné služby, pričom o obstaraní uvedených zásob bolo účtované na účte 501 – Spotreba materiálu. 21. Nedodržanie ustanovenia § 10 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nesprávnym účtovaním o predpise pohľadávky vo výške preplatku 301,35 Eur z odvodov na zdravotné poistenie za zamestnanca až pri inkase prostriedkov na výdavkový účet, o predpise odvodu vyinkasovaných príjmov až po ich odvode zriaďovateľovi a neúčtovaním o predpise záväzku – poplatku z komunálny odpad. 22. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 44 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním o prevode finančných prostriedkov z účtu sociálneho fondu na účet výdavkový zápisom na ľarchu účtu 321 – Dodávateľia a v prospech účtu 221 – Sociálny fond a nesprávnym účtovaním predpisu pohľadávky na účte záväzkov 321 – Dodávateľia z dôvodu preplatku za dodávku energií za predchádzajúci rok. 23. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 57 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním preplatku za dodávku energií za predchádzajúci rok zápornou hodnotou na účet 502 – Spotreba energie. 24. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 44 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním prevodu finančných prostriedkov v rámci vlastných bankových účtov organizácie z vlastného projektového účtu na výdavkový účet, prostredníctvom účtu 325 – Ostatné záväzky. 25. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 49 ods. 9 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním pohľadávky voči nájomcovi za spotrebované energie a ostatné prevádzkové náklady, pohľadávky voči zriaďovateľovi za športové potreby a tiež pohľadávky voči dodávateľovi stravy na účet 378 – Iné pohľadávky. 26. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a súčasne opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, nesprávnym zatriedením príjmov a výdavkov na príslušné podpoložky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, napr. príjmy a výdavky rozpočtu povinnej osoby na podpoložku 637035 – Dane. 27. Nedodržanie ustanovení § 2 ods. 2 písm. b) v nadväznosti na ustanovenie § 11 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zároveň ustanovenia čl. 4 bod 1 písm. b) interného predpisu Obeh účtovných dokladov z 1.2.2016 nezaúčtovaním a nezaevidovaním faktúr hradených v hotovosti do knihy došlých faktúr. 28. Nedodržanie ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov neurčením spôsobu použitej dopravy na cestovných príkazoch pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty. 29. Nedodržanie ustanovenia § 5 ods. 1 a § 36 ods. 8 zákona č. 283/2002 Z. z. zákona o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov v nadväznosti na opatrenie MPSVR SR č. 176/2019 Z. z. zo 4. júna 2019 o sumách stravného nevyplatením stravného za pracovnú cestu vo výške zákonného nároku, ktoré je v čase výkonu kontroly možné vyčísliť v sume 42,40 Eur v neprospech zamestnankýň. 30. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 51 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním nákupu drobného dlhodobého majetku na účet 511 – Opravy a udržiavanie, napr. nákupu kamery a počítača HP. 31. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 58 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním nákladov na službu BOZP a CO na účet 518 – Ostatné služby a nesprávnym zaúčtovaním predpisu odberateľskej faktúry vystavenej na základe objednávky BBSK za športové potreby (bedmintonové sety, sieťky, rakety) v prospech účtu 518 – Ostatné služby. 32. Nedodržanie ustanovení § 3 ods. 2 a § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovení § 6 ods. 1 písm. a) a § 58 ods. 1

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			písm. b) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním nákladov za používanie softvérového produktu aSc Agenda na školský rok 2021/2022 na účet 501 – Spotreba materiálu a bez časového rozlíšenia. 33. Nedodržanie ustanovenia § 34 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov účtovanie účtovných prípadov, ktorých opodstatnenosť nebola nepreukázaná a ktorých dôsledkom boli okrem iného záporné stavy nákladových účtov. 34. Nedodržanie ustanovení § 6 ods. 1 a 2 a zároveň ustanovenia § 11 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov účtovaním o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, bez doloženia prvotnými účtovnými dokladmi a vykonaním účtovných zápisov o účtovnom prípade, ktorý účtovnej jednotke nevznikol. 35. Nedodržanie ustanovenia § 26 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v nadväznosti na ustanovenie § 12 ods. 5 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov nepreúčtovaním časti všetkých opodstatnených výdavkov, súvisiacich s výrobou tepla, odberateľovi tepla, povinná osoba ako rozpočtová organizácia nezabezpečila odplatosť poskytovania svojich výkonov. 36. Nedodržanie ustanovenia § 152 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov tým, že povinná osoba nepreukázala, že v deň, keď bol zamestnancom poskytnutý slávnostný obed, zabezpečila stravovanie zamestnancov na pracovisku a ako zamestnávateľ prispela na stravovanie v sume najmenej 55 % ceny jedla. 37. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 32 ods. 9 písm. c) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním zaradenia traktorovej kosačky na účet 023 – Dopravné prostriedky. 38. Nedodržanie ustanovení § 2 ods. 2 písm. d), písm. e) a § 11 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že povinná osoba prijala od subjektu verejnej správy vecný dar – notebook v nadobúdacej hodnote 251,90 Eur a o jeho

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			zaradení bolo účtované zápisom 750-1/384-5 a súčasne 384-5/760-1, pričom však povinná osoba neúčtovala o prijatí daru na príslušnom nákladovom účte (v zmysle interného predpisu stanovený spôsob obstarania zásob spôsobom B) a súčasne nebolo účtované o výnosoch z transferov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi. 39. Nedodržanie ustanovení článku II. bod 6, 7 a 8 interného predpisu smernica č. 12 v dôsledku neúčtovania drobného dlhodobého hmotného neodpisovaného majetku s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok v nadobúdacej hodnote nad 66,39 eur na podsúvahový účet a účtovaním a evidovaním hmotného majetku – školských stoličiek 3 spôsobmi – na účet 022, na podsúvahovom účte a v operatívno-technickej evidencii. 40. Nedodržanie ustanovenia § 6 ods. 3 v nadväznosti na ustanovenie § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nevykonaním inventarizácie majetku na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku s konečným zostatkom 13 040,00 Eur. 41. Nedodržanie ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nevyhotovením inventúrneho súpisu zo zisťovania skutočného stavu majetku na podsúvahovom analytickom účte „750-1-103 – DHM v používaní hudob. nastr.“ (251,31 Eur). 42. Nedodržanie ustanovenia § 30 ods. 2 písm. c), e) a i) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že „Inventúrny súpis – ceniny (poštové známky) k 31.12.2021 neobsahoval stav majetku s uvedením množstva a ceny, ale zistený skutočný stav k 31.12.2021 vo výške 29,10 Eur bol vyčíslený na základe zostatku k 30.11.2021 (9,80 Eur), prírastku (50,00 Eur) a úbytku (30,70 Eur) počas mesiaca december 2021, t. j. nedošlo k fyzickému prepočítaniu s uvedením počtu kusov a nominálnej hodnoty známk, pričom uvedené inventúrne súpisy neobsahovali meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za uvedený druh majetku – ceniny. 43. Nedodržanie ustanovenia § 10 ods. 10 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nezverejnením v súhrnnej správe o uzavretých zmluvách niekoľko zmlúv so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur za príslušný štvrťrok roku 2021 v profile verejného obstarávateľa na elektronickom úložisku Úradu pre verejné obstarávanie v zmysle platného zákona o verejnom obstarávaní. 44. Nedodržanie ustanovenia § 6 ods. 4 v nadväznosti na ustanovenie § 7 ods. 1 zákona č.

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v nadväznosti na ustanovenie čl. 6 bod 1 a 2 internej Smernice č. 33/2016 pre výkon finančnej kontroly s účinnosťou od 1.1.2016 tým, že na vystavených požiadavkách na obstaranie tovaru, materiálu a služieb povinná osoba, na ktorých vykonávala finančnú kontrolu v prípravnej fáze, neuviedla konkrétny predmet obstarania, obstarávané množstvo ani dôvod nákupu, za akým sa materiál obstaráva. 45. Nedodržanie ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v dôsledku formálne a nesprávne vykonanej základnej finančnej kontroly v niekoľkých prípadoch, keď na doklade o jej vykonaní bolo napríklad uvedené: objednávka č. 0067/21 z 27.10.2021 s predmetom – výsadba zelene v hodnote 2 849,00 Eur, na doklade o vykonaní finančnej kontroly uvedené „odber kuchynského odpadu za 12/2019“. 46. Nedodržanie ustanovenia § 5 ods. 1 písm. a) a d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmenách a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nezabezpečením povinnosti orgánu verejnej správy vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie tak, aby nedochádzalo k porušovaniu všeobecne záväzných právnych predpisov.
6.	<u>6/2023</u> 20.2.2023-28.3.2023 <u>63 zistených nedostatkov</u>	Stredná odborná škola hotelových služieb a obchodu Jabľonová 1351 960 01 Zvolen Kontrola s cieľom overiť dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na zmluvné vzťahy, pracovnoprávne vzťahy, príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie, podnikateľskú činnosť a vykonávanie finančnej kontroly	1. Nedodržanie ustanovenia bodu 9 a bodu 14 „Smernice č. 05/2021: Interná smernica – postup účtovania a obeh účtovných dokladov pre rok 2022“ s účinnosťou od 1.1.2022 tým, že povinná osoba obstaranie zásob čistiacich, kancelárskych potrieb vymedzených účtovaním pri obstaraní priamo do spotreby účtovala tiež spôsobom A s použitím účtu 112 – Materiál na sklade, napr.: v prípade obstarania čistiacich prostriedkov. 2. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov stanovením, že „DHM“ (dlhodobý hmotný majetok) do 1 699,90 Eur nadobúdacej ceny bude účtovaný do spotreby a od 1 700,00 Eur ako dlhodobý hmotný majetok, pričom nebolo stanovené účtovanie uvedeného majetku v hodnote od 1 699,91 Eur do 1 699,99 Eur a taktiež stanovením že, „DNHM“ (dlhodobý nehmotný majetok) do 2 399,90 Eur nadobúdacej ceny je účtovaný na účet 518 – Ostatné služby, pričom nebol stanovený spôsob účtovania majetku od 2 399,91 Eur do 2 399,99 Eur. 3. Nedodržanie ustanovenia § 26 ods. 3 a ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov účtovaním zúčtovania opravných položiek k pohľadávkam bez toho, aby zásady pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek boli stanovené vo

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			vnútornom predpise. 4. Nedodržanie ustanovenia interného predpisu: Smernica č. 04/2019 Výhody zamestnancov SOŠ Hotelových služieb a obchodu vo Zvolene zo dňa 10.5.2019 uzavretím Dohody o poskytnutí motorového vozidla a hmotnej zodpovednosti objednávateľa zo dňa 21.7.2022, ktorej predmetom bolo zapožičanie motorového vozidla Peugeot BOXER, ev. č. ZV 291 DT na súkromné účely s objednávateľom, ktorý v čase zapožičania auta nebol zamestnancom školy. 5. Nedodržanie ustanovenia § 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov a ustanovenia § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nezverejnením povinne zverejňovaných zmlúv v niekoľkých prípadoch. 6. Nedodržanie ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a2) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov tým, že vo zverejnených objednávkach v období od mesiaca máj v roku 2022 chýbal zákonom stanovený údaj - popis objednaného plnenia. 7. Nedodržanie ustanovenia § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov nezverejnením dodávateľských faktúr v zmysle platnej legislatívy platené v rámci hotovostného platobného styku. 8. Nedodržanie ustanovení oddielu IV. článok 8 bod 4 a bod 6 Zásad hospodárenia s majetkom BBSK s účinnosťou 1.11.2012 v znení neskorších dodatkov, ustanovenia oddielu VI. článok 18 bod 4 a ustanovenia oddielu IX. článok 32 bod 1 písm. d) Zásad hospodárenia s majetkom BBSK s účinnosťou od 1.3.2020 v znení neskorších dodatkov prenechaním nebytového priestoru do nájmu bez realizovania výberového konania formou obchodnej verejnej súťaže alebo ponukového konania na priamy nájom a tiež bez preukázania, že určená výška nájomného zodpovedá najmenej takému nájomnému, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel rovnaké alebo porovnateľné nehnuteľnosti. 9. Nedodržanie ustanovenia oddielu II. článok 3 bod 4 písm. j) Zásad hospodárenia s majetkom BBSK zo dňa 29.10.2012 v znení neskorších dodatkov a ustanovenia oddielu

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			V. článok 23 body 1 až 3 Zásad hospodárenia s majetkom BBSK s účinnosťou od 1.3.2020 v znení neskorších dodatkov uzatvorením nájomnej zmluvy zo dňa 31.12.2019 s výškou nájomného prevyšujúcou sumu 3 000,00 Eur za rok, bez predchádzajúceho písomného súhlasu „príslušného odvetvového odboru Úradu BBSK a súčasne Odboru finančného riadenia a rozpočtu Úradu BBSK“. 10. Nedodržanie ustanovenia Čl. 4 bod 3 Zmluvy o prenájme nebytových priestorov zo dňa 30.12.2021 tým, že povinná osoba fakturovala mesačne zálohové platby na elektrickú energiu v sume len 85,00 Eur k Zmluve o prenájme nebytových priestorov zo dňa 30.12.2021, pričom bola zmluvne dohodnutá platba 95,00 Eur. 11. Nedodržanie ustanovenia § 5 ods. 5 písm. b) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a nariadenia vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní v znení neskorších predpisov, tým, že súčasťou pracovných zmlúv boli v niekoľkých prípadoch pracovné náplne, v ktorých nebol upravený obsah pracovných náplní zamestnancov platných počas roka 2022 tak, aby boli v súlade s oznámeniami o výške a zložení funkčného platu na rok 2022. 12. Nedodržanie ustanovenia § 47a ods. 1 písm. c) a d) a ods. 4 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov v dôsledku nesúladu výplatných termínov a výmeru dovolenky v niekoľkých pracovných zmluvách s Kolektívnou zmluvou platnou pre rok 2022. 13. Nedodržanie ustanovenia § 99 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov a ustanovenia Čl. 15 bod 11 a bod 17 Pracovného poriadku s účinnosťou od 10.3.2020 neevidovaním odchodov zamestnancov z pracoviska v dochádzkových knihách príchodov a odchodov a nezaznamenaním skutočného časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu, v knihách príchodov a odchodov. 14. Nedodržanie ustanovenia § 90 ods. 4 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov tým, že povinná osoba nestanovila v Pracovnom poriadku s účinnosťou od 10.3.2020, ani v žiadnom internom predpise začiatok a koniec pracovného času, okrem nepedagogických technicko-hospodárskych zamestnancov, a tiež rozvrh pracovných zmien po dohode so zástupcami zamestnancov. 15. Nedodržanie ustanovenia § 185 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			neskorších predpisov uzatvorením preberacích protokolov k dezinfekčným/germicídnym lampám bez podpisu určených zodpovedných zamestnancov za zverený majetok t. j. bez písomného potvrdenia prevzatia. 16. Nedodržanie ustanovenia § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, čo sa v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov uhradením pokút za dopravné priestupky a oneskorenú úhradu. Uvedené sa považuje za porušenie finančnej disciplíny, ktoré je možné v čase výkonu kontroly vyčíslieť v sume 402,50 Eur. 17. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovení Čl. I ods. 1 písm. c) a Čl. VI ods. 2 prílohy č. 3 k opatreniu MF SR č. MF/21227/2014-31, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, predložením k individuálnej účtovnej závierke Poznámok k 31.12.2022, ktoré neobsahovali všetky povinné náležitosti, pričom povinná osoba neuviedla informáciu, že účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku a výšku odpísaných pohľadávok v roku 2022. 18. Nedodržanie ustanovenia § 12 ods. 2 písm. i) zákona č. 291/2002 Z. z. o štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov tým, že povinná osoba realizovala v kontrolovanom období roku 2022 hotovostné platobné operácie v rozsahu nad 1% z ročného rozpočtu bežných výdavkov v sume nad 48 533,00 Eur, nakoľko rozpočet bežných výdavkov po zmenách v kontrolovanom období 2022 bol v sume 4 853 391,51 Eur. 19. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 50 ods. 9 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, tým, že povinná osoba účtovala prijaté prostriedky od žiakov za pracovné oblečenie počas roka s použitím účtu 384 – Výnosy budúcich období, pričom výnosy boli zúčtované ešte v bežnom roku.

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			20. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovení § 50 ods. 9 a § 53 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním interným dokladom „preúčtovanie zisku z PČ r. 2021 – transferu do výnosov BO“ účtovným zápisom 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov/384 – Výnosy budúcich období v sume dosiahnutého zisku z podnikateľskej činnosti v roku 2021 v sume 483,06 Eur. 21. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 60 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním nákladov na zahraničnú diaľničnú známku na účet 538 – Ostatné dane a poplatky súvzťažne s účtom 345 – Ostatné dane a poplatky. 22. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 57 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním vyfakturovaných vedľajších nákladov za spotrebu plynu a vody vyplývajúcich z užívania nebytových priestorov ako nájomca na účet 502 – Spotreba energie a nezaúčtovaním preplatku z vyúčtovania spotreby energie v bežnom roku na základe vyúčtovania za predchádzajúce účtovné obdobie ako výnosu. 23. Nedodržanie ustanovenia § 10 ods. 1 písm. b) a c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že v niektorých prípadoch na vystavených faktúrach chýbal údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva a tým, že povinná osoba nejednoznačne označila druhého účastníka hotovostnej operácie na pokladničných dokladoch. 24. Nedodržanie ustanovenia Čl. 3 Smernice 03/2022 – Interná smernica - Cenník ubytovania na ŠI účinnej od 1.9.2021 tým, že povinná osoba vyfakturovala v rámci vystavenej faktúry „ubytovanie v ŠI“ s uvedením ceny v sume 13,00 Eur/noc/osobu, pričom za krátkodobé

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			ubytovanie boli stanovené v Internej smernici - Cenník ubytovania na ŠI účinnej od 1.9.2021 ceny podľa typu ubytovania napr.: „izby v bunkách“ za 10 Eur osoba/noc a za apartmán za 15 Eur osoba/noc. 25. Nedodržanie ustanovenia časti III. bod. 4 Smernice 01/22 Zásady pre tvorbu a použitie finančných prostriedkov sociálneho fondu na rok 2022 s účinnosťou od 1.1.2022 poskytnutím peňažného príspevku zamestnancom zo sociálneho fondu v roku 2022 na regeneráciu pracovnej sily vo vyššej výške 100,00 Eur na zamestnanca, vzhľadom na sumu 50,00 Eur stanovenú v smernici, pričom poskytnutím peňažného príspevku na regeneráciu pracovnej sily v roku 2022 vo vyššej výške v celkovej sume 12 110,00 Eur, bol nedodržaný v položke na regeneráciu pracovnej sily „Rozpočet sociálneho fondu na rok 2022“. 26. Nedodržanie ustanovenia § 6 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ustanovenia bodu 3 písm. e) „Smernice č. 05/2021: Interná smernica – postup účtovania a obeh účtovných dokladov pre rok 2022“ s účinnosťou od 1.1.2022 neevidovaním dodávateľských faktúr platených v rámci hotovostného platobného styku v knihe došlých faktúr. 27. Nedodržanie ustanovení § 3 ods. 2 a § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 6 ods. 1 písm. a) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, neúčtovaním o nákladoch budúcich období vzťahujúcich sa k nasledujúcemu účtovnému obdobiu do nákladov bežného obdobia bez časového rozlíšenia v niekoľkých prípadoch. 28. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 58 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním príspevku do fondu opráv Spoločenstvu vlastníkov bytov a nákladov na servis programov na účet 511 – Opravy a udržiavanie. 29. Nedodržanie ustanovenia § 2 ods. 2 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v nadväznosti na ustanovenie § 11 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ustanovenia článku 4 bod 2

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			Zmluvy o nájme nebytových priestorov – telocvičňa zo dňa 30.9.2021 nesprávnym účtovaním o prijatých platbách so súvzťažným zápisom na výnosové účty bez predchádzajúceho zaúčtovania predpisu pohľadávok vo viacerých prípadoch. 30. Nedodržanie ustanovenia § 10 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že zamestnanec doručil povinnej osobe na zaúčtovanie a zaevidovanie doklad o nákupe tovaru v prevádzke spoločnosti METRO Cash & Carry SR s. r. o., Zvolen nie v tom dni, kedy účtovný prípad nastal (nákup tovaru a prevzatie potravín na sklad), ale až po uplynutí niekoľkých dní. 31. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Metodického usmernenia č. MF/005563/2022-36 o účtovaní zálohových jednorazových obalov na nápoje zo dňa 1.2.2022 nesprávnym účtovaním nákladov na obstaranie a vrátenie vratných obalov bez použitia účtu 378 – Iné pohľadávky a účtu 321 – Dodávateľa pri nákupe tovaru – nápojov. 32. Nedodržanie ustanovenia § 2 ods. 2 písm. d) a písm. e) v nadväznosti na ustanovenie § 11 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nesprávnym zaúčtovaním predpisu úhrady splátky za notársku úschovu voči Asociácii hotelov a reštaurácií v sume 140,02 Eur na účet 378 – Iné pohľadávky súvzťažne s účtom 379 – Iné záväzky. 33. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a súčasne opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, nesprávnym zatriedením výdavky napr. za darčkové tašky, za PET a plechové obaly na podpoložku 633011 – Potraviny ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. 34. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že predložené prvotné účtovné doklady k zaúčtovaným faktúram za pracovné oblečenie žiakov, za ubytovanie žiakov v rámci projektu ERAZMUS, za stravovanie žiakov v rámci projektu Erasmus a za parkovné v Budapešti nespĺňali podmienku zrozumiteľnosti, nakoľko boli vystavené v inom ako štátnom jazyku. 35. Nedodržanie ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že povinná osoba účtovala o účtovných prípadoch bez preukázania ich opodstatnenosti prvotnými účtovnými dokladmi, čo bolo zdokumentované

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			napr.: v prípade účtovania na účte 311 - Odberatelia v sume 8 500,00 Eur bez priloženia prvotných účtovných dokladov. 36. Nedodržanie ustanovenia § 3 ods. 4 zákona č. 457/2021 Z. z. o cenách a k nedodržaniu ustanovení Metodického usmernenia č. MF/012766/2022-36 k postupu účtovania rozdielu zo zaokrúhľovania pri platbách v hotovosti s účinnosťou od 1.7.2022 nesprávnym účtovaním príjmu v hotovosti do pokladne v sume 21,97 Eur, a to bez zaokrúhľovania eurocentov. 37. Nedodržanie ustanovenia článku III. bod 3.1. interného predpisu: Smernica 1/2020 Zásady pre tvorbu a použitie finančných prostriedkov sociálneho fondu na rok 2020 s účinnosťou od 1.1.2020, nedodržaniu ustanovenia článku 20 bod 4 Kolektívnej zmluvy na rok 2022 zo dňa 4.1.2022 uhradením príspevku na stravovanie zamestnancom v kontrolovanom období z finančných prostriedkov sociálneho fondu v rozpore s výškou príspevku na stravovanie stanovenou v internom predpise povinnej osoby. 38. Nedodržanie ustanovenia § 152a bodu 4 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov a k nedodržaniu ustanovenia čl. III. a čl. VI. interného predpisu: Smernica č. 3/2019 Zásady poskytovania príspevku na rekreáciu zo dňa 20.2.2019 poskytnutím svojim zamestnancom z prostriedkov štátneho rozpočtu príspevku na rekreácie, ktorých sa zamestnanci zúčastnili na území SR, pričom povinná osoba na základe žiadosti o príspevok na rekreáciu preplatila zamestnancom aj výdavky na rekreácie, u ktorých neboli dodržané podmienky a zásady poskytovania príspevku na rekreáciu stanovené zákonom a interným predpisom, napr. len na základe predloženého vouchera zakúpeného prostredníctvom spoločnosti Zľavomat. 39. Nedodržanie ustanovenia § 2 ods. 2 písm. b) v nadväznosti na ustanovenie § 11 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že povinná osoba o nákladoch na poskytnuté služby alebo obstarané zásoby účtovala súvzťažným účtovným zápisom v prospech bežného účtu bez zaúčtovania predpisu záväzku z prijatej faktúry od dodávateľa, napr. za poistné služby. 40. Nedodržanie ustanovenia § 11 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov neopodstatneným účtovaním pohľadávky za nájomné a zálohových platieb za mesiac január 2023 už v mesiaci december 2022, pričom zmluvne dohodnutá splatnosť nájomného a zálohových platieb bola do 15-teho dňa v mesiaci. 41. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 a § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 68 ods. 1 opatrenia MF SR č.

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním o prijatých preddavkových platbách - poplatkoch za ubytovanie študentov na školskom internáte v prospech účtu 602 – Tržby z predaja služieb a účtovaním o výnosoch mesiaca január 2023 nesprávne už v mesiaci december 2022. 42. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 61 ods. 6 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním nákladov na správne poplatky Mestu Zvolen na účet 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť. 43. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 45 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné predpisu celky v znení neskorších predpisov, a súčasne bod 6 „Smernice č. 05/2021: Interná smernica – postup účtovania a obeh účtovných dokladov pre rok 2022“ s účinnosťou od 1.1.2022 nesprávnym účtovaním o obstaraní hmotného majetku - truhlicovej mrazničky v hodnote 389,29 Eur na účet 331 – Zamestnanci a zaúčtovaním nákladov na kuriérske služby vo výške 16,39 Eur nesprávne na účet 518 – Ostatné služby, pričom v internom predpise pre oblasť účtovníctva bolo stanovené, že náklady súvisiace s obstaraním zásob a materiálu sú súčasťou obstarávacej ceny. 44. Nedodržanie ustanovenia § 2 ods. 2 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v nadväznosti na ustanovenie § 11 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nesprávnym účtovaním o prijatých platbách so súvzťažným zápisom na výnosové účty bez predchádzajúceho zaúčtovania predpisu pohľadávok v rámci podnikateľskej činnosti. 45. Nedodržanie ustanovenia oddielu VIII. článok 27 bod 3 Zásad hospodárenia s majetkom BBSK s účinnosťou od 1.3.2020 v znení neskorších dodatkov v prípade pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 60 dní vo výške 339,50 eur povinná osoba nezabezpečila, aby všetky povinnosti dlžníka boli včas a riadne splnené, aby pohľadávka bola včas uplatnená

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			na príslušných orgánoch a aby rozhodnutia týchto orgánov boli včas vykonané. 46. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 79 ods. 2 písm. i) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, tým, že povinná osoba odpísané pohľadávky v rokoch 2020 až 2022 nesledovala na podsúvahovom účte. 47. Nedodržanie ustanovenia § 11 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov vykazovaním ku dňu účtovnej závierky k 31.12.2022 na účte 391 – Opravná položka k pohľadávkam konečný zostatok vo výške 40,12 Eur, pričom pohľadávka, ku ktorej bola opravná položka vytvorená, bola už odpísaná. 48. Nedodržanie ustanovenia oddielu IX. článok 15 bod 3 v nadväznosti na ustanovenie oddielu IX. článok 15 bod 4 Zásad hospodárenia s majetkom BBSK s účinnosťou od 1.11.2012 v znení neskorších dodatkov vykazovaním podľa saldokonta k dátumu 31.12.2022 záväzku po lehote splatnosti voči subjektu Pochtiví farmári, s.r.o. Banská Bystrica, IČO: 45639337 vo výške 10,19 Eur so splatnosťou 27.3.2017, ktorý bol zdôvodnený zriaďovateľovi na doklade Prehľad o výške neuhradených záväzkov k 31.12.2022 s uvedením informácie o riešení právnym zástupcom školy, pričom nebol predložený žiadny doklad preukazujúci toto tvrdenie. 49. Nedodržanie ustanovenia § 10 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nevyhotovením účtovného dokladu bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti o právoplatnom ukončení súdneho sporu v prospech povinnej osoby, ktorý bol ukončený v roku 2009. 50. Nedodržanie ustanovenia článku 1 bod 4 a článku 6 body 1 a 4 Internej Smernice 07/2011 – prevádzka služobných motorových vozidiel s účinnosťou od 1.9.2011 neuvedením podstatných náležitostí na žiadankách na prepravu služobným motorovým vozidlom v niekoľkých prípadoch. 51. Nedodržanie ustanovenia článku 11 body 1 a 3 Smernice č. 009/2009/S BBSK o prevádzke motorových vozidiel pre používanie na služobné účely v organizáciách a zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK zo dňa 6.7.2009 neuvedením podstatných náležitostí o prevádzke služobného motorového vozidla v evidencii uskutočnených jazd. 52. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 79 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, tým, že povinná osoba mala vo výpožičke nebytové priestory (divadelná reštaurácia), pozemok a hnutelné veci za účelom poskytovania reštauračných služieb, pričom nesledovala na podsúvahovom účte hnutelný majetok vypožičaný od požičiatel'a - zariadenie a vybavenie nebytových priestorov – Divadelnej reštaurácie. 53. Nedodržanie bod 6 „Smernice č. 5/2021: Interná smernica – postup účtovania a obeh účtovných dokladov pre rok 2022“ s účinnosťou od 1.1.2022 nezaevidovaním drobného hmotného majetku na podsúvahový účet (napr. objektív SONY FE) a neocením a nezaevidovaním majetku v obstarávacej cene vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. 54. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ustanovenia § 21ods. 3 písm. b) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, a súčasne ustanovenie článku III. ods. 2.8 Metodického pokynu č. 003/2008/MP BBSK k zabezpečeniu jednotného postupu pri riešení investičných požiadaviek, havárií a havarijných stavov tým, že povinná osoba nepožiadala odvetvový odbor ÚBBSK pri nákupe digitálneho fotoaparátu SONY Alpha v sume 2 239,00 Eur o zmenu rozpočtu z bežných na kapitálové výdavky a zároveň tento nákup nebol v príslušnom roku zaradený do registra investícií. 55. Nedodržanie ustanovenia oddielu V. článok 8 ods. 1 písm. a) a oddielu V. článok 16 ods. 1 písm. a) Zásad hospodárenia s majetkom BBSK s účinnosťou od 1.3.2020 v znení neskorších dodatkov tým, že štatutárny orgán povinnej osoby nevyhlásil v rokoch 2020 až 2022 za neupotrebitelný majetok, ktorý sa pre svoje úplné fyzické alebo morálne opotrebenie stal pre povinnú osobu neupotrebitelným, a tým, že povinná osoba nezverejnila informácie o hnutel'nom majetku, ktorý mal byť vyhlásený za neupotrebitelný v nadobúdacej hodnote od 500 Eur/ks vrátane pre všetkých správcov majetku na intranetovom systéme a súčasne na webovej stránke zriaďovateľa, v niekoľkých prípadoch. 56. Nedodržanie ustanovenia oddielu V. článok 8 ods. 1 písm. a) a oddielu V. článok 15 ods.

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			2 písm. c) a ods. 8 Zásad hospodárenia s majetkom BBSK s účinnosťou od 1.3.2020 v znení neskorších dodatkov a súčasne ustanovenia interného predpisu Smernica 05/2013 Interná smernica vyradovacej a likvidačnej komisie s účinnosťou od 1.1.2014 tým, že údaje uvedené v protokoloch o vyradení majetku neboli v súlade so skutočnosťami, o ktorých bolo následne účtované o vyradení majetku, nevyhotovením dokladov s jednoznačným vymedzením položiek majetku, ktoré boli predmetom likvidácie, a neinformovaním príslušného odvetvového odboru Úradu BBSK o likvidácii neupotrebitelného hnuťelného majetku za rok 2022. 57. Nedodržanie ustanovenia oddielu IV. článok 10 ods. 3 Zásad hospodárenia s majetkom BBSK s účinnosťou od 1.3.2020 v znení neskorších dodatkov nezrealizovaním transparentného prieskumu za účelom stanovenia primeranej ceny pri predaji majetku a ako vyhlasovateľ vo výzve na podávanie návrhov na uzavretie zmluvy neuviedla povinná osoba primeranú cenu ako podstatnú náležitosť pre potencionálnych záujemcov. 58. Nedodržanie ustanovenia § 26 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nezabezpečením odplatnosti predaja pohonných hmôt ako súčasti odpredávanej veci – automobilu. 59. Nedodržanie ustanovení § 29 ods. 1 a § 30 ods. 1 a ods. 2 písm. b), c), d), e), i) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nevykonaním dokladovej inventúry zo zisťovania skutočného stavu majetku vedeného na účtoch 311 – Odberatelia, 315 - Ostatné pohľadávky, 378 - Iné pohľadávky, 384 - Výnosy budúcich období, 321 – Záväzky, 391 - Opravné položky k pohľadávkam a 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, pričom inventúrne súpisý niektorých druhov majetku neobsahovali zákonné náležitosti. 60. Nedodržanie ustanovenia § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že povinná osoba vzhľadom na zistené nedostatky vo vykonávaní inventarizácie majetku (napr. duplicitná inventarizácia niektorých pozemkov) nezabezpečila preukázateľnosť účtovníctva. 61. Nedodržanie ustanovenia § 10 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nevykonaním verejného obstarávania niektorých zákaziek, napr. baliaceho materiálu do gastroprevádzok v hodnote 15 068,52 Eur bez DPH. 62. Nedodržanie ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nevykonaním, resp. formálnym vykonaním základnej finančnej kontroly overením a potvrdením súladu finančnej operácie so skutočnosťami uvedenými v ustanovení § 6 ods. 4 zákona vo viacerých prípadoch. 63. Nedodržanie ustanovenia § 21 ods. 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nepredložením vyžiadanej účtovnej dokumentácie súvisiacej s kontrolou v lehote stanovenej oprávnenou osobou, napr. schválené „žiadanky na obstarávanie materiálu, majetku“ a príjemky.
7.	<u>7/2023</u> 22.2.2023 – 24.3.2023 61 zistených nedostatkov	Stredná priemyselná škola Samuela Mikovíniho Akademická 13 969 01 Banská Štiavnica Kontrola s cieľom overiť dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na zmluvné vzťahy, pracovnoprávne vzťahy, príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a vykonávanie finančnej kontroly	1. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov neurčením žiadnym interným predpisom spôsob účtovania obstarania a úbytku zásob a neurčením metódy používanú pri vyskladnení zásob. 2. Nedodržanie ustanovenia § 14 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nevedením zoznamu číselných znakov alebo iných symbolov a skratiek použitých v účtovných knihách a v ostatných účtovných záznamoch s uvedením ich významu. 3. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 5 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nevytvorením analytického členenia účtov potrebného pre finančné riadenie školy. 4. Nedodržanie ustanovení § 4 ods. 2 a § 13 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že účtový rozvrh platný pre kontrolované obdobie nebol zosúladený s rámcovou účtovou osnovou pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v dôsledku toho, že povinná osoba do účtovného rozvrhu zahrnula analytické účty, ktoré nie sú potrebné pri účtovaní účtovných prípadov školy, a to účty týkajúce cestovných a mzdových nákladov poslancov a komisií. 5. Nedodržanie ustanovenia § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a súčasne nedodržanie ustanovení § 5 ods. 1 písm. d) a § 6 ods. 3 v nadväznosti na ustanovenie § 6 ods. 4 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov tým, že účastníci zmluvného vzťahu, povinná osoba a dodávateľ stravy pre výdajnú školskú jedáleň, ktorí urobili dvojstranný právny úkon medzi sebou, dohodli vznik práv a povinností za tretiu stranu - za samostatný právny subjekt, ktorý nevystupoval ako účastník právneho úkonu a nevyslovil prejav vôle takýto zmluvný vzťah uzatvoriť. 6. Nedodržanie ustanovenia § 49 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov v dôsledku nesprávne stanoveného týždenného pracovného času pedagogického zamestnanca pri skrátenom úväzku na 8 vyučovacích hodín týždenne. 7. Nedodržanie ustanovenia § 47 ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov v dôsledku nesúladu medzi rozvrhom pracovného času pre jednotlivé dohodnuté pracovné úväzky u zamestnanca s dvomi čiastočnými pracovnými úväzkami. 8. Nedodržanie ustanovení § 7 ods. 10 a 12 v nadväznosti na ustanovenie § 28 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov tým, že povinná osoba pedagogickému zamestnancovi zaradenému do 6. platovej triedy pracovnej triedy jeden so započítanou praxou 8 rokov stanovila v Oznámení o výške a zložení funkčného platu zvýšenie platovej tarify len vo výške, ktorá by prináležala zamestnancovi so započítanou praxou len 6 rokov. 9. Nedodržanie ustanovenia § 8 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov priznaním príplatku za riadenie nepedagogickému zamestnancovi v nižšej sume ako je minimálna hranica stanovená zákonom. 10. Nedodržanie ustanovenia § 10 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov zmenou osobného príplatku zamestnancov bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca v niekoľkých prípadoch. 11. Nedodržanie ustanovenia štvrtej časti čl. 14 bod 4 interného predpisu Pracovný poriadok účinný od 11.3.2020 tým, že zamestnanci v elektronickom dochádzkovom systéme nezaznamenali časový údaj o opustení pracoviska z pracovných dôvodov vo viacerých prípadoch. 12. Nedodržanie ustanovenia § 99 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia bodu C) interného predpisu Rozhodnutie

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			zamestnávateľa č. 2/2021 prijaté v súvislosti s COVID-19 zo 4.1.2021 v dôsledku súbežnej evidencie pracovného času zamestnanca pracujúceho na základe pracovnej zmluvy a dohody o pracovnej činnosti, t. j. evidencie o vykonaní práce v tom istom čase za základe pracovnej zmluvy aj na základe dohody o pracovnej činnosti. 13. Nedodržanie ustanovenia § 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov tým, že právny úkon za zamestnávateľa pri uzatváraní dohody o pracovnej činnosti voči zamestnancovi, ktorý je štatutárnym orgánom, neurobil orgán, ktorý ho vymenoval. 14. Nedodržanie ustanovenia § 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov uzatvorením dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru nielen vo výnimočných prípadoch, príležitostne, ako s rovnocennou inštitúciou k pracovným zmluvám, napr. na činnosť spojenú s civilnou obranou. 15. Nedodržanie ustanovenia § 3 ods. 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov nepredložením ku kontrole dokladov preukazujúcich bezúhonnosť zamestnanca vykonávajúceho pracovné činnosti s prevahou duševnej práce, a to činnosti spojené s civilnou ochranou na škole. 16. Nedodržanie ustanovenia § 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov nezabezpečením vedenia evidencie pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávali prácu na základe dohôd o pracovnej činnosti tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu. 17. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a súčasne opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov a tiež ustanovenia bodu 2 Prílohy č. 1 k Príručke na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2021 až 2023 č. MF/009077/2020-411, nesprávnym vykázaním zdrojov krytia kapitálových výdavkov vo výkaze FIN-1-12, ktoré nebolo v súlade so schválenými rozpočtovými opatreniami. 18. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a súčasne opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			v znení neskorších predpisov, nesprávnym uplatnením rozpočtovej klasifikácie pri výdavkoch na mzdy a odvody zamestnancov. 19. Nedodržanie ustanovení § 6 ods. 1 a 2 a zároveň ustanovenia § 11 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že povinná osoba neúčtovala v roku 2021 žiadne náklady na účte 513 - Náklady na reprezentáciu, pričom vo finančnom výkaze FIN 1-12 k 31.12.2021 vykázala použitie bežných výdavkov v celkovej sume 3 000,00 Eur v rámci ekonomickej klasifikácie 633016 – Reprezentačné. 20. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 77 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, v dôsledku nesúladu čiastky odpisov vykázanej na účte 551 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku v celkovej sume 50 174,83 Eur a súhrnnej čiastky 51 336,00 Eur zúčtovaných prijatých kapitálových transferov na účtoch 692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu VÚC a 694 - Výnosy z kapitálových transferov zo ŠR a od iných subjektov verejnej správy. 21. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a súčasne a súčasne vyhlášky Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG), nesprávnym uplatnením funkčnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie pri výdavkoch na prevádzku výdajnej školskej jedálne určením funkčnej klasifikácie rozpočtu 09.2.2.3 - Vyššie sekundárne vzdelávanie odborné (prevádzka školy) a nie 09.6.0.4 - Vedľajšie služby poskytované v rámci vyššieho sekundárneho vzdelávania. 22. Nedodržanie ustanovenia § 26 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v nadväznosti na ustanovenie § 12 ods. 5 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov nepreukázaním použitia kvalifikovaného odborného postupu pri stanovení ceny obeda a výšky režijných nákladov, ktoré súvisia s prevádzkou a výdajom stravy vo výdajnej školskej jedálni VŠJ, a nezabezpečením odplatnosti poskytovania vlastných výkonov. 23. Nedodržanie ustanovenia § 22 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v dôsledku refundácie a vzájomného započítavania príjmov a výdavkov s dodávateľom stravy do výdajnej školskej jedálne. 24. Nedodržanie ustanovenia § 7 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov uhradením z finančných prostriedkov sociálneho fondu okrem občerstvenia aj iného tovaru (zápalky, darčkové tašky, vianočná LED dekorácia, servítky, stuhy, prskavky) na spoločný obed pre zamestnancov školy, a teda aj tovarov nesúvisiacich s realizáciou sociálnej politiky zamestnávateľa. 25. Nedodržanie ustanovenia § 12 ods. 1 písm. b) v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 2 písm. a), ustanovenia § 25 ods. 1 písm. c) bod 1 a ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 59 písm. d) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním stravných lístkov v zníženej hodnote o poskytnutú zľavu a nie v nominálnej hodnote na účet 213 – Ceniny. 26. Nedodržanie ustanovenia § 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov uhradením členského poplatku pre Slovenskú živnostenskú komoru, Žilina, bez súhlasu zriaďovateľa. 27. Nedodržanie ustanovenia § 11 ods. 3 v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 2 písm. b) a g) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v dôsledku neúčtovania o predpise záväzku za stravu na základe došlej faktúry. 28. Nedodržanie ustanovenia § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov neuvedením (vzhľadom na obsah účtovného prípadu) priameho účastníka účtovného prípadu na pokladničných dokladoch uvedením osoby, ktorej bola hotovosť vydaná alebo od ktorej bola prevzatá. 29. Nedodržanie ustanovení kap. I. bod 8 a kap. II. bod 2 Zmluvy o stravovaní zamestnancov z 30.8.2019 v znení dodatku č. 1 z 1.6.2021 nedodržaním zmluvne dohodnutých postupov a hodnoty stravej jednotky pri fakturovaní dodanej stravy. 30. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 72 ods. 4 opatrenia MF SR č.

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním výnosov za výdaj jedál vo svojej výdajnej školskej jedálni, t. j. z predaja svojich služieb, ktoré poskytovala v zmysle zriaďovacej listiny, na účet 648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti. 31. Nedodržanie ustanovení § 7 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov neúčtovaním záväzku a jednotlivých pohľadávok a tiež nákladov a výnosov v účtovných knihách samostatne bez ich vzájomného započítania pri realizácii dohody o vzájomnom započítaní pohľadávok a záväzkov s dodávateľom zemného plynu. 32. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 40 ods. 17 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním výdavku z pokladnice (výplata štipendia v hotovosti) na ľarchu účtu 261 – Peniaze na ceste. 33. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 40 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním príjmu čiastky 49,78 Eur na výdavkový účet ako o výdavku v hotovosti z pokladnice v prospech účtu 211 – Pokladnica. 34. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 57 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním spotrebu cenín za mesiac 2/2022 a nákladov na externú opravu hmotného majetku na účet 501 – Spotreba materiálu. 35. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 58 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním nákladov za nákup ostrekovača do služobného motorového vozidla na účet 511 – Opravy a udržiavanie. 36. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 19 ods. 14 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním vrátenia čiastky 49 284,00 Eur na účet Slovenskej akademickej asociácii pre medzinárodnú spoluprácu na základe vyúčtovania zmluvy o poskytnutí grantu Národnou agentúrou programu ERASMUS+ na účet 372 - Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy. 37. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 59 písm. d) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním predpisu došlej faktúry za dodanú stravu zamestnancov v plnej fakturovanej výške vrátane čiastky, ktorú za stravu hradil zamestnanec, na účet 527 – Zákonné sociálne náklady. 38. Nedodržanie ustanovení § 3 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nesprávnym zaúčtovaním výnosov za fakturáciu prevádzkových nákladov dodávateľovi stravy pre výdajnú školskú jedáleň súvisiacich s činnosťou v roku 2021 do účtovného obdobia roku 2022. 39. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 59 písm. a) a b) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním prevodu finančných prostriedkov z vlastného projektového účtu na výdavkový účet na ťarchu nákladových účtov 521 – Mzdové náklady a 524 – Zákonné sociálne náklady. 40. Nedodržanie ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nesprávnym účtovaním o niektorých účtovných prípadoch na

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			doklade s daným účtovným prípadom nesúvisiacim, napr. pri vystavení len jedného interného dokladu za mesiac dokladom Spotreba č. 6 zo dňa 30.6.2022 bolo účtované: predpis odvodu vyinkasovaných príjmov, zúčtovanie transferov zo ŠR do výnosov, vyradenie dlhodobého majetku, vyradenie z podsúvahovej evidencie, preúčtovanie výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie, spotreba známk, spotreba PHL. 41. Nedodržanie ustanovenia § 6 ods. 1, § 8 ods. 5 v nadväznosti na ustanovenie § 8 ods. 1 a § 10 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že povinná osoba neúčtovala došlé faktúry, ktoré uhradila z viacerých zdrojov, v plnej fakturovanej výške jedným, ale dvomi účtovnými dokladmi, z ktorých každý bol vystavený v čiastočnej výške podľa budúcich úhrad a uložený buď medzi úhradami z výdavkového účtu alebo úhradami z projektového účtu. 42. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 58 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním nákladov na poistenie na účet 518 – Ostatné služby a tiež tým, že povinná osoba vykazovala na analytickom účte 518-1***900**111** - Ostatné 111 – HČ záporný zostatok k 31.12.2022. 43. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 43 ods. 8 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním predpisu pohľadávky voči zamestnancom za refundáciu vedľajších nákladov spojených s nájmom služobného bytu na účte 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov VÚC. 44. Nedodržanie ustanovenia § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov úhradou preddavkov na dodávky tovarov a služieb bez vopred zmluvne dohodnutých preddavkových platieb, čo sa v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov považuje za porušenie finančnej disciplíny, ktoré je možné v čase výkonu kontroly finančne vyčíslieť v celkovej sume 181,51 Eur. 45. Nedodržanie ustanovení § 6 ods. 1 a 2 a zároveň ustanovenia § 11 ods. 3 zákona č.

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nesprávnym účtovaním poskytnutého preddavku na účet 314 - Poskytnuté prevádzkové preddavky a súčasne pri jeho úhrade účtovala podvojným zápisom na účtoch 321/314, čím pohľadávku voči dodávateľovi zrušila a zároveň sa tým znížil aj záväzok, ktorý voči dodávateľovi ešte nevznikol, a teda účtovaním o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, bez doloženia prvotnými účtovnými dokladmi a vykonaním účtovných zápisov o účtovnom prípade, ktorý účtovnej jednotke nevznikol. 46. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 60 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním predpisu dane z nehnuteľnosti na účte 538 – Ostatné dane a poplatky. 47. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a súčasne opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, nesprávnym zatriedením výdavkov za lekársku prehliadku a za vykonanie antigénového testu na podpoložku 637034 – Všeobecné služby v rámci ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. 48. Nedodržanie ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov určením spôsobu dopravy pri vyslaní zamestnancov na pracovné cesty v niekoľkých prípadoch. 49. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 57 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním nákladov za stočné na účet 502 – Spotreba energie a preplatku za dodávku elektriny za rok 2021 vo výške preplatku zápornou hodnotou na účte 502 – Spotreba energie v roku 2022. 50. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 44 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním predpisu záväzkov z poistenia a členského príspevku na účet 321 – Dodávateľia. 51. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 2 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním o účtovnom prípade skôr ako nastal (t. j. deň uskutočnenia účtovného prípadu), napr. faktúra vystavená dňa 10.3.2022, bola zaevidovaná do knihy faktúr 14.3.2022 a podľa platobného poukazu bola predložená na úhradu (vrátane vykonania základnej finančnej kontroly) už dňa 8.3.2022. 52. Nedodržanie ustanovenia článku 5 bod 3 smernice č. 009/2009/S BBSK o prevádzke motorových vozidiel pre používanie na služobné účely v organizáciách a zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK neuvedením žiadateľa a tiež podpisu žiadateľa na príslušnej žiadanke na prepravu vo viacerých prípadoch v priebehu kontrolovaného obdobia rokov 2020 až 2022. 53. Nedodržanie ustanovenia § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nepreukázaním zistenia skutočného stavu PHL v nádrži služobného motorového vozidla hodnotením spôsobom pri vykonaní inventúry. 54. Nedodržanie ustanovenia § 30 ods. 2 písm. c), d) a e) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov neuvedením dňa začatia inventúry, dňa skončenia inventúry, ďalej meno, priezvisko a podpisový záznam zodpovednej osoby za príslušný druh majetku a meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku v predloženom „inventúrnym súpise kníh“. 55. Nedodržanie ustanovenia § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nepredložením inventúrnych súpisov nasledovných druhov majetku a záväzkov, a to podľa účtov: 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, 112 – Materiál na sklade, 221 – Bankové účty, 381 – Náklady budúcich období, 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov, 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku, 472 – Záväzky zo sociálneho fondu, 371 – Zúčtovanie s Európskymi spoločenstvami, 384 – Výnosy budúcich období. 56. Nedodržanie ustanovenia § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			neskorších predpisov vypracovaním z vykonania inventúry majetku evidovaného v podsúvahovej evidencii a v OTE „inventúrne zoznamy majetku podľa umiestnenia IM a OE (spolu)“ zostavené podľa kódov umiestnenia jednotlivých druhov majetku, pričom čiastkové súčty za „kódy“ umiestnenia zistené podľa skutočného stavu nebolo možné porovnať s účtovným stavom. 57. Nedodržanie ustanovenia § 10 ods. 10 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nezverejnením v súhrnnej správe za 4. štvrťrok roku 2020 všetkých realizovaných zákaziek s cenami vyššími ako 1 000,00 Eur v profile verejného obstarávateľa na elektronickom úložisku Úradu pre verejné obstarávanie. 58. Nedodržanie ustanovenia § 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nezverejnením v profile verejného obstarávateľa na elektronickom úložisku Úradu pre verejné obstarávanie v súhrnných správach za príslušný štvrťrok roka 2020 zákazky s cenami vyššími ako 5 000,00 Eur. 59. Nedodržanie ustanovenia § 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nestanovením predpokladanej hodnoty celkovej zákazky a zároveň posúdením jednotlivých ponúk uchádzačov za jednotkovú cenu a nie za zákazku ako celok. 60. Nedodržanie ustanovenia § 6 ods. 4 písm. d) v nadväznosti na ustanovenie § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov nedôsledným vykonaním finančnej kontroly, a to neposúdením súladu finančnej operácie so zmluvou o dielo na vypracovanie projektu pre grantovú schému. 61. Nedodržanie ustanovenia § 5 ods. 1 písm. a), b), c) a d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmenách a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nezabezpečením povinnosti orgánu verejnej správy vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie tak, aby sa zabezpečilo predchádzanie porušovania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmenách a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, realizovanie hospodárnych a efektívnych finančných operácií, a to vždy len v súlade s ustanovením § 6 ods. 4 tohto zákona.

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
8.	<u>8/2023</u> 23.2.2023 – 27.3.2023 <u>30 zistených nedostatkov</u>	Spojená škola Školská 848 962 12 Detva Kontrola s cieľom overiť dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na zmluvné vzťahy, pracovnoprávne vzťahy, príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a vykonávanie finančnej kontroly	1. Nedodržanie ustanovenia § 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov a ustanovenia § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, nezverejnením v kontrolovanom období rokov 2020, 2021 a 2022 zmlúv, na základe ktorých povinná osoba prijala finančné prostriedky. 2. Nedodržanie ustanovenia § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov prenájmom toho istého predmetu nájmu dvom obchodným spoločnostiam na rovnaké obdobie (súbor hnuteľných vecí - elektrický podvesný žeriav PVS2 plus žeriavová dráha), pričom z obsahu uzatvorených zmlúv nevyplyval spôsob využitia tohto majetku viacerými subjektmi. 3. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 77 ods. 7 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, tým, že povinná osoba vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi športoviska (stavba zaradená do majetku dňa 1.11.2013 v obstarávacej cene 33 000,00 Eur) nesprávne zúčtovala kapitálové transfery ako bežné transfery použitím účtu 697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy. 4. Nedodržanie ustanovenia § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy úhradou úrokov z omeškania a pokuty za užívanie vymedzeného úseku cesty bez úhrady diaľničnej známky, čo sa v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov považuje za porušenie finančnej disciplíny, ktoré je možné v čase výkonu kontroly vyčíslieť v celkovej sume 113,85 Eur. 5. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a súčasne opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, nesprávnym zatriedením výdavkov na rekonštrukciu trafostanice v dielňach vo výške 18 198,00 Eur z kapitálových výdavkov na podpoložku 717002 – Rekonštrukcia a modernizácia stavieb a ich technické zhodnotenie, pričom

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			investícia bola zaúčtovaná na účet 022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí. 6. Nedodržanie ustanovení § 2 ods. 2 písm. a) a písm. b) a § 12 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov neúčtovaním o predpise pohľadávok z uzatvorených zmlúv a iných vzťahov, pričom o výnosoch bolo účtované na doklade s tým nesúvisiacom a až pri úhrade od odberateľov. 7. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 2 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, účtovaním účtovných prípadov skôr ako v skutočnosti nastali v niekoľkých prípadoch, napr. účtovaním úhrady záväzku alebo príjmu za pohľadávky niekoľko dní pred tým, ako bol zaúčtovaný predpis záväzku alebo pohľadávky. 8. Nedodržanie ustanovení § 3 ods. 2 a § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 6 ods. 1 písm. a) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním nákladov budúcich období vzťahujúcich sa k nasledovnému účtovnému obdobiu do nákladov bežného roka bez ich časového rozlíšenia v niekoľkých prípadoch. 9. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 32 ods. 9 písm. a) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním projektovej dokumentácie stavby „Rekonštrukcia budovy dielní praktického vyučovania SŠ v Detve“ na účet 021 – Stavby ešte pred dokončením celej investičnej akcie a zaradením majetku do užívania. 10. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 40 ods. 17 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním prijatých finančných darov použitím účtu 261 - Peniaze na ceste a teda neúčtovaním finančných darov prostredníctvom účtu 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy v príslušnom rozpočtovom roku, kedy boli dary prijaté, ale až pri vrátení finančných prostriedkov od zriaďovateľa. 11. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 44 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním úhrad preddavkov a iných prípadov na účet 321 – Dodávateľa. 12. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 55 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním poskytnutej zálohy na stravovanie vo výške príspevku zo sociálneho fondu na účet 472 - Záväzky zo sociálneho fondu, pričom išlo o pohľadávku voči zamestnancom a nesúvisela s výškou skutočného nároku príspevku zo sociálneho fondu voči zamestnancom. 13. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 57 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov nesprávnym zaúčtovaním nákladov na nákup pracovných odevov pre zamestnancov na účet 501 – Spotreba materiálu. 14. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 57 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním stočného a preplatku z vyúčtovania spotreby tepla za predchádzajúci rok (mínusom) na účet 502 – Spotreba energie. 15. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 59 písm. b) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním predpisu vrátenia odvodov za zamestnávateľa zo Sociálnej poisťovne uhradených v minulých rokoch 2017 – 2021 mínusovou sumou na účet 524 – Zákonné sociálne poistenie. 16. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 59 písm. d) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním spotreby covidového materiálu (antigénové samotesty pre žiakov) prijatého bezodplatne od BBSK na účet 527 – Zákonné sociálne náklady. 17. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 60 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním predpisu dane z nehnuteľnosti a nákupu diaľničnej známky na účet 538 – Ostatné dane a poplatky. 18. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 61 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním predpisu pohľadávky voči zamestnancovi za vyrubenie pokuty na nákladový účet 545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania. 19. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 61 ods. 6 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním bankových poplatkov na účet 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť. 20. Nedodržanie ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			znení neskorších predpisov tým, že na cestovných príkazoch na pracovnú cestu zamestnancov nebol určený dopravný prostriedok a chýbal podpis zodpovednej osoby oprávnenej schváliť pracovnú cestu vo viacerých prípadoch. 21. Nedodržanie ustanovenia § 5 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov v nadväznosti na opatrenia MPSVaR SR č. 176/2019, č. 116/2022 a č. 281/2022 Z. z. o sumách stravného v znení neskorších predpisov vyplatením vyššieho stravného za pracovné cesty zamestnancom ako bol zákonný nárok, čo sa v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov považuje za porušenie finančnej disciplíny, ktoré je možné v čase výkonu kontroly finančne vyčíslieť v celkovej sume 7,22 Eur. 22. Nedodržanie ustanovenia § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov uhradením odmeny za overenie identifikácie konečného užívateľa v registri partnerov verejného sektora, čo sa v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov považuje za porušenie finančnej disciplíny, ktoré je možné v čase výkonu kontroly vyčíslieť v sume 60,00 Eur. 23. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 15 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nepreukázaním tvorby opravnej položky k dlhodobu neuhradeným pohľadávkam v celkovej výške 8 872,52 Eur voči subjektom, ktoré boli vymazané z obchodného registra. 24. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 79 ods. 2 písm. i) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nezaúčtovaním odpísanej nevymožiteľnej pohľadávky voči spoločnosti Podpolianske strojárne Detva, a. s., Detva v celkovej výške 166 716,25 Eur na podsúvahový účet 750. 25. Nedodržanie ustanovenia § 25 ods. 1 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			znení neskorších predpisov zaevidovaním na podsúvahový účet 750 drobného dlhodobého hmotného majetku vo fakturovanej dodávateľskej cene bez vedľajších nákladov obstarania, pričom obstarávacia cena za nákup uvedeného majetku zahŕňala aj náklady súvisiace s ich obstaraním, a to v niekoľkých prípadoch. 26. Nedodržanie ustanovenia oddielu V. článok 15 bod 6 Zásad hospodárenia s majetkom BBSK zo dňa 28.2.2020 s účinnosťou od 1.3.2020 v znení neskorších dodatkov nepreukázaním zverejnenia informácie o hnuťelnom majetku, ktorý mal byť vyhlásený za neupotrebitelný v nadobúdacej hodnote od 500,00 Eur/ks vrátane, na intranetovom systéme pre všetkých ostatných správcov majetku v BBSK a súčasne na internetovej stránke BBSK prostredníctvom príslušného odvetvového odboru Úradu BBSK pre ostatných záujemcov. 27. Nedodržanie ustanovenia § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov vykázaním v účtovníctve konečného stavu na analytickom účte 023-6*029 - Ostatné úbytky dopravných prostriedkov k 31.12.2022 v mínusovej hodnote 11 095,86 Eur vyradenia služobného motorového vozidla Škoda Felícia combi vedené z iného analytického účtu, na ktorom dovtedy nebol vedený žiadny majetok. 28. Nedodržanie ustanovenia § 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nezverejnením všetkých realizovaných zákaziek s nízkou hodnotou v súhrnnej správe o zákazkách s nízkymi hodnotami za príslušný štvrťrok v profile verejného obstarávateľa na elektronickom úložisku Úradu pre verejné obstarávanie. 29. Nedodržanie ustanovenia § 10 ods. 10 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nezverejnením v súhrnnej správe uzavretých zmlúv so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000,00 Eur za príslušný štvrťrok v profile verejného obstarávateľa na elektronickom úložisku Úradu pre verejné obstarávanie. 30. Nedodržanie ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov neoverením súladu finančných operácií na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou so skutočnosťami uvedenými v ustanovení § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite na oznámeniach o výške a zložení funkčného platu zamestnancov za rok 2022 a formálnym vykonaním finančnej kontroly v niekoľkých ďalších prípadoch.

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
9.	<u>9/2023</u> 29.3.2023 – 25.5.2023 <u>34 zistených nedostatkov</u>	Domov dôchodcov a domov sociálnych služieb Bystričná 447/25 967 01 Kremnica Kontrola s cieľom overiť dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na zmluvné vzťahy, pracovnoprávne vzťahy, príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejnú obstarávanie a vykonávanie finančnej kontroly	1. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov uvádzaním zrušených všeobecne záväzných právnych predpisov vo svojich interných predpisoch, nejednoznačným určením druhov materiálu účtovaných priamo do spotreby pri účtovaní zásob spôsobom A a určením spôsobu ďalšej evidencie drobného hmotného a nehmotného majetku. 2. Nedodržanie ustanovenia § 14 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nevedením zoznamu všetkých číselných znakov, symbolov a skratiek, použitých v účtovných knihách a v ostatných účtovných záznamoch. 3. Nedodržanie ustanovení § 4 ods. 2 a § 13 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že v účtovnom rozvrhu boli vytvorené analytické účty, ktoré nie sú potrebné pri účtovaní účtovných prípadov účtovnej jednotky, a to napr. účty výnosov pre podnikateľskú činnosť. 4. Nedodržanie ustanovenia článku 7 bodu 2 písm. b) interného predpisu „Smernica č. 004/2016: Pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov“ s účinnosťou od 1.7.2016 v znení neskorších dodatkov nezaevidovaním všetkých došlých faktúr v knihe došlých faktúr. 5. Nedodržanie ustanovenia § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov nezverejnením v zmysle príslušného zákona všetkých údajov o zverejnenej faktúre za tovary, služby a práce (napr. chýbajúci popis fakturovaného plnenia) vo viacerých prípadoch. 6. Nedodržanie ustanovenia § 3 ods. 1 písm. b) v nadväznosti na ustanovenie § 3 ods. 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov nepreukázaním bezúhonnosti zamestnancov počas celej doby trvania pracovného pomeru ako predpokladu výkonu práce vo verejnom záujme v dvoch prípadoch. 7. Nedodržanie ustanovenia § 14 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov vyplácaním zamestnancovi v celom kontrolovanom období roku 2022 v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov kreditový príplatok, pričom povinná osoba neurčila podmienky poskytovania tohto príplatku vo svojej kolektívnej zmluve ani vo vnútornom predpise.

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			8. Nedodržanie ustanovenia § 10 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov zmenou výšky osobného príplatku bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca. 9. Nedodržanie ustanovenia § 99 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov tým, že zamestnanci v knihe dochádzky nezaevidovali časový údaj o opustení pracoviska z pracovných dôvodov vo viacerých prípadoch. 10. Nedodržanie ustanovenia § 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov uzatvorením dohôd o vykonaní práce na činnosti, ktoré neboli vymedzené výsledkom, ale mali charakter pracovnej činnosti. 11. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a súčasne opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, nesprávnym zatriedením výdavkov na mzdové náležitosti zamestnancov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. 12. Nedodržanie ustanovenia § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov neuvedením (vzhľadom na obsah účtovného prípadu) priameho účastníka účtovného prípadu na pokladničných dokladoch, t. j. neuvedením osoby, ktorej bola hotovosť vydaná alebo od ktorej bola prevzatá. 13. Nedodržanie ustanovení § 2 ods. 2 písm. a), b), c) d) a e) v nadväznosti na ustanovenie § 11 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zároveň ustanovenia čl. 5 bod 1 interného predpisu „Zásady pre obeh účtovných dokladov a postupy účtovania“ s účinnosťou od 1.5.2021 neúčtovaním o predpise pohľadávok na základe došlých faktúr – dobropisov a neúčtovanie o predpise záväzku na základe došlej faktúry hradenej v hotovosti. 14. Nedodržanie ustanovenia § 34 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a tiež ustanovenia časti II čl. 18 bod 11 interného predpisu „Zásady pre obeh účtovných dokladov a postupy účtovania“ s účinnosťou od 1.5.2021 nezabezpečením vykonania opravy účtovného záznamu pri účtovaní zásob tak, aby oprava v účtovnom zázname neviedla k nesprávnosti a neprehľadnosti účtovníctva. 15. Nedodržanie ustanovení § 6 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nepredložením prvotných dokladov preukazujúcich opodstatnenosť

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			účtovania účtovných prípadov internými účtovnými dokladmi vo viacerých prípadoch. 16. Nedodržanie ustanovenia § 10 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov neúčtovaním o predpise záväzku v plnej výške pri jeho vzniku, ale čiastočne podľa jednotlivých splátok, napr. pri dani z nehnuteľností. 17. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 58 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním nákladov napr. za nákup kufra na náradie, za umytie auta a v iných prípadoch na účet 511 – Opravy a udržiavanie. 18. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 58 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním nákladov napr. na havarijné poistenie a iných prípadov na účet 518 – Ostatné služby. 19. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 57 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním nákladov za stočné na účet 502 – Spotreba energie. 20. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 44 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním predpisu záväzkov za daň z nehnuteľnosti a poplatkov za komunálne odpady na účet 335 – Ostatné záväzky. 21. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 50 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním prijatého vecného daru v hodnote 238,51 eur prostredníctvom účtu 372 - Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy. 22. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 60 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním predpisu dane z nehnuteľnosti na účet 538 – Ostatné dane a poplatky. 23. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 21 ods. 6 písm. b) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky a zároveň nedodržanie ustanovenia oddielu I. článok 4 bod 5 Zásad hospodárenia s majetkom Banskobystrického samosprávneho kraja v znení neskorších dodatkov s účinnosťou od 1.3.2020 a súčasne ustanovenia čl. XII. bod 5 smernice č. 012/2020/ODDRF BBSK Pravidlá rozpočtového procesu BBSK s účinnosťou od 1.12.2020 nesprávnym zaúčtovaním obstaranie dlhodobého hmotného majetku – nerezovej škrabky na zemiaky v obstarávacej cene 1 704,00 Eur plus 24,00 eur dopravné priamo do spotreby na účet 501 – Spotreba materiálu, pričom obstaranie bolo hradené z bežných výdavkov a zatriedené na podpoložku 633004 – Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. 24. Nedodržanie ustanovenia § 35a v nadväznosti na ustanovenie § 3 ods. 1 ustanovenia zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov tým, že zo strany zamestnanca neboli uvedené podstatné náležitosti potrebné pre správne vyúčtovanie pracovnej cesty, pričom bol použitý iný dopravný prostriedok ako bol schválený v príkaze na pracovnú cestu. 25. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a súčasne opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, nesprávnym zatriedením výdavkov napr. za internetové

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			služby a administráciu webstránky na podpoložku 632004 - Komunikačná infraštruktúra ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. 26. Nedodržanie ustanovenia článku 5 bod 3 smernice č. 009/2009/S BBSK o prevádzke motorových vozidiel pre používanie na služobné účely v organizáciách a zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK v dôsledku nesúladu medzi cieľom cesty uvedeným v schválenej žiadanke na prepravu a skutočným cieľom cesty podľa denného záznamu o prevádzke motorového vozidla v niekoľkých prípadoch. 27. Nedodržanie ustanovenia článku 6 bod 5 smernice č. 009/2009/S BBSK o prevádzke motorových vozidiel pre používanie na služobné účely v organizáciách a zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK tým, že došlo k tankovaniu pohonných látok do služobného motorového vozidla, pričom jazda služobným motorovým vozidlom v uvedenom čase nebola podľa záznamu o prevádzke vozidla vykázaná vo viacerých prípadoch. 28. Nedodržanie ustanovení § 4 ods. 2 a § 13 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov použitím iného analytického účtu pre vyradenie majetku ako bol príslušný účet, na ktorom bol tento majetok počas užívania účtovaný, v dôsledku čoho bol na analytickom účte „022-7 *1* * *029* - Ostatné úbytky“ zistený počiatočný stav k 1.1.2022 v zápornej hodnote 704,97 Eur. 29. Nedodržanie ustanovenia oddielu IV. článok 15 bod 6 Zásad hospodárenia s majetkom Banskobystrického samosprávneho kraja v znení neskorších dodatkov s účinnosťou od 1.3.2020 nezverejnením informácie o neupotrebitelnom hmotnom majetku v hodnote nad 500,00 eur pre všetkých ostatných správcov majetku na intranetovom systéme a súčasne na internetovej stránke BBSK prostredníctvom príslušného odvetvového odboru v dvoch prípadoch. 30. Nedodržanie ustanovenia § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nepreukázaním pri vykonaní inventúry hodnoverným spôsobom zistenie skutočného stavu pohonných látok v nádrži služobného motorového vozidla. 31. Nedodržanie ustanovenia § 30 ods. 2 písm. e) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov neuvedením v predloženom inventúrnom súpise materiálových zásob (analytický účet „112 1 1“) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku. 32. Nedodržanie ustanovenia § 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nezverejnením

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			v profile verejného obstarávateľa na elektronickom úložisku Úradu pre verejné obstarávanie v súhrnnej správe o zákazkách s nízkymi hodnotami zákazku „Nákup čerstvého ovocia, zeleniny a zemiakov“ a nedodržaním zákonom stanovenej lehoty na zverejnenie súhrnnej správy o realizovaných zákazkách s nízkymi hodnotami za I. štvrťrok 2021, nakoľko táto bola zverejnená až dňa 27.10.2021. 33. Nedodržanie ustanovenia § 10 ods. 10 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nezverejnením všetkých zmlúv v súhrnnej správe o uzavretých zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur (podľa predloženej knihy došlých faktúr) po skončení príslušného kalendárneho štvrťroka v profile verejného obstarávateľa na elektronickom úložisku Úradu pre verejné obstarávanie v zmysle platného zákona o verejnom obstarávaní a nezverejnením súhrnnej správy v zákonom stanovenej lehote. 34. Nedodržanie ustanovenia § 6 ods. 4 v nadväznosti na ustanovenie § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov nepreukázaním vykonania základnej finančnej kontroly pred vstupom do záväzku overením pripravovanej finančnej operácie pred uzatvorením dvoch dohôd o vykonaní práce.
10.	<u>10/2023</u> 30.3.2023 – 15.5.2023 <u>10 zistených nedostatkov</u>	Domov dôchodcov a domov sociálnych služieb SNP 594/139 965 01 Žiar nad Hronom Kontrola s cieľom overiť dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na zmluvné vzťahy, pracovnoprávne vzťahy, príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a vykonávanie finančnej kontroly	1. Nedodržanie ustanovenia § 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov a ustanovenia § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nezverejnením povinne zverejňovaných zmlúv, a to Dohôd o platbách za opakované dodanie plynu uzatvorené s dodávateľom A. En. Slovensko s. r. o. 2. Nedodržanie ustanovenia § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov nezverejnením údajov o všetkých povinne zverejňovaných objednávkach a faktúrach v dvoch prípadoch. 3. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a súčasne opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			v znení neskorších predpisov, nesprávnym zatriedením výdavkov za poštovné a balné na podpoložku 635002 – Rutinná a štandardná údržba ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. 4. Nedodržanie ustanovenia Článku XV. bod 3 internej smernice IS 03 vedenie účtovníctva účtová osnova pre DD a DSS zo dňa 1.9.2020 tým, že povinná osoba účtovala počas celého kontrolovaného obdobia obstaranie potravín na účet 112 – 1 – Zásoby potraviny napriek tomu, že v internej smernici je určené účtovanie obstarania zásob spôsobom A, kedy sa v priebehu účtovného obdobia sa faktúra od dodávateľa účtuje na ľarchu účtu 111 – Obstaranie materiálu. 5. Nedodržanie ustanovenia § 2 ods. 2 ods. 2 písm. d) a e) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov účtovaním odpisu pohľadávky na základe rozhodnutí riaditeľa o upustení od vymáhania pohľadávok a zrušenia vytvorenej opravnej položky v sume 784,24 Eur na účty MD 391-1/D 318-2 bez účtovania o nákladoch a výnosoch, t. j. bez použitia účtov 546 – Odpis pohľadávky a účtu 658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti. 6. Nedodržanie ustanovenia § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ustanovenie článku I. Vedenie pokladničnej knihy bod 4. Internej smernice IS 09 Vedenie pokladne zo dňa 15.2.2016 tým, že zamestnanci preberali finančnú hotovosť z pokladne organizácie a odovzdávali resp. vkladali na účet v banke, pričom nebolo uvedené ich meno a priezvisko pri prevzatí peňažných prostriedkov v hotovosti z pokladne na účtovnom doklade. 7. Nedodržanie ustanovenia § 6 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že povinná osoba účtovala o skutočnej spotrebe pohonných látok po jednotlivých mesiacoch v kontrolovanom období roka 2022 u služobného motorového vozidla na konci jednotlivých mesiacov v účtovnom denníku zistením skutočnej spotreby začiatkom nasledujúceho mesiaca a to ďalším nákupom pohonných látok, t. j. dotankovaním do plnej nádrže vozidla. 8. Nedodržanie ustanovenia článku 5 bod 3 Smernice č. 009/2009/S BBSK o prevádzke motorových vozidiel pre používanie na služobné účely v organizáciách a zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK a ustanovenia článku II. Pridelovanie a používanie SMV bod 1 internej smernice IS 16 Prevádzka a používanie SMV neuvedením prepravovanej osoby (meno a priezvisko zamestnanca), pričom bol uvedený podpisový záznam prepravenej osoby - zamestnanca v Knihe prevádzky (evidencia uskutočnených

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			jázd) služobného motorového vozidla. 9. Nedodržanie ustanovenia § 30 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nepreukázaním stavu skladových zásob ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky resp. úbytky zásob za dobu od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa skončenia fyzickej inventúry v prvom mesiaci tohto účtovného obdobia, t. j. roku 2023. 10. Nedodržanie ustanovenia § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nedôsledným vykonaním základnej finančnej kontroly a neuvedením všetkých zákonných náležitostí na doklade o vykonaní kontroly v jednom prípade.
11.	<u>11/2023</u> 4.4.2023 – 16.5.2023 20 zistených nedostatkov	Domov dôchodcov a domov sociálnych služieb Terany 1 962 68 Hontianske Nemce Kontrola s cieľom overiť dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na zmluvné vzťahy, pracovnoprávne vzťahy, príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a vykonávanie finančnej kontroly	1. Nedodržanie ustanovenia časti V. bod 3 internej smernice S 01 o účtovníctve zo dňa 1.8.2018 tým, že povinná osoba stanovila účtovanie materiálových zásob metódou A, pričom nákupy potravín účtovala priamo na účet 112 – Materiál na sklade a drobné nákupy napr. čistiace prostriedky účtovala prostredníctvom kalkulačného účtu 111 – Obstaranie materiálu. 2. Nedodržanie ustanovenia § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov nezverejnením údajov o dodávateľských faktúrach na webovom sídle BBSK, ktoré boli uhradené v hotovosti, a to vo viacerých prípadoch. 3. Nedodržanie ustanovení § 4 ods. 2 a § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 57 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním napr. nákladov za servis tlačiarne na účet 501 – Spotreba materiálu. 4. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 57 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním nákladov za hovorné mobilnému operátorovi na účet 502 – Spotreba energie.

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			5. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 58 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním nákladov na poistné na účet 518 – Ostatné služby. 6. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 44 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním nákladov na poistné a zálohovú platbu za webhosting na účet 321 – Dodávateľa. 7. Nedodržanie ustanovenia § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy uhradením úrokov z omeškania, čo sa v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov považuje za porušenie finančnej disciplíny, ktoré je možné v čase výkonu kontroly vyčíslieť v sume 6,94 Eur. 8. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 63 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním trov exekúcie a úrokov z omeškania na účet 568 – Ostatné finančné náklady. 9. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 77 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním bežného transferu zo štátneho rozpočtu na účet 694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy. 10. Nedodržanie ustanovení § 2 ods. 2 písm. a) a písm. b) a § 11 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov účtovaním o prijatej platbe – preplatku z ročného zúčtovania zdravotného poistenia zamestnanca so súvzťažným zápisom na účet

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			záväzkov 331 – Zamestnanci bez predchádzajúceho zaúčtovania predpisu pohľadávky a neúčtovaním o predpise záväzku vo viacerých prípadoch. 11. Nedodržanie ustanovenia časti V. bod 2 internej smernice S 01 o účtovníctve zo dňa 1.8.2018 nezaevidovaním došlých faktúr uhradených v hotovosti z pokladne do knihy došlých faktúr. 12. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 40 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním úhrady výdavkov prostredníctvom platobnej karty organizácie použitím účtu 211 – Pokladnica. 13. Nedodržanie ustanovenia § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nezabezpečením označenia účastníkov účtovnej operácie na účtovnom doklade tým, že pri dotácii pokladne bol ako príjemca uvedený peňažný ústav „VÚB“. 14. Nedodržanie ustanovení § 3 ods. 2 a § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 6 ods. 1 písm. a) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním nákladov budúcich období vzťahujúcich sa k nasledovnému účtovnému obdobiu do nákladov bežného roka bez ich časového rozlíšenia v niekoľkých prípadoch. 15. Nedodržanie ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov a interného predpisu č. 2/2011 o cestovných náhradách zo dňa 12.2.2011 tým, že príkaz na pracovnú cestu zamestnanca cestovný príkaz neobsahoval podstatné náležitosti, a to miesto a dátum ukončenia pracovnej cesty a určený dopravný prostriedok. 16. Nedodržanie ustanovenia článku X. Internej smernice S05 dopravná - prevádzkový poriadok zo dňa 6.7.2009 uvedením nesprávnych údajov o doplnení pohonných látok do služobného motorového vozidla v zázname o prevádzke vozidla osobnej dopravy. 17. Nedodržanie ustanovenia § 25 ods. 1 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov zaevidovaním na podsúvahový účet 750 drobný dlhodobý hmotný majetok – bezdotykovej sanitačnej stanice, pričom obstarávacia cena zahŕňala aj

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			cenu spotrebného materiálu vo výške 82,08 Eur, ktorý nie je neoddeliteľnou súčasťou uvedeného majetku. 18. Nedodržanie ustanovenia § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že povinná osoba predložila len tabuľku o stave COVID materiálu k 31.12.2022 a nevypracovala inventúrny súpis majetku vedeného na účte 112 1 9 1 - COVID materiál v sume 15 690,01 Eur. 19. Nedodržanie ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nedôsledným vykonaním finančnej kontroly za účelom overenia finančného krytia výdavku v rozpočte na vystavených objednávkach, na ktorých nebol špecifikovaný druh materiálu, jednotková cena ani celková suma finančného plnenia.
12.	<u>12/2023</u> 3.4.2023 – 22.5.2023 67 zistených nedostatkov	Stredoslovenská galéria Dolná 141/8 975 90 Banská Bystrica Kontrola s cieľom overiť dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na zmluvné vzťahy, pracovnoprávne vzťahy, príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a vykonávanie finančnej kontroly	1. Nedodržanie ustanovení článku 12 bod 6 a článku 16 bod 2 vnútorného predpisu č. 2/2019 Interná smernica pre vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov s účinnosťou od 1.3.2019 tým, že interná smernica pre vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov nemala v čase výkonu kontroly spracovanú internú smernicu pre vedenie pokladnice a nemala spracovanú ani evidenciu zmlúv. 2. Nedodržanie ustanovenie prílohy č. 3 - vnútorného predpisu č. 2/2019 Interná smernica pre vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov s účinnosťou od 1.3.2019 tým, že povinná osoba pri účtovaní účtovných prípadov použila iné účtovné skratky, ako mala určené v zozname číselných znakov, symbolov a skratiek používaných v účtovníctve. 3. Nedodržanie ustanovenia článku 13 bod 2 vnútorného predpisu: Interná smernica č. 2/2019: Interná smernica pre vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov s účinnosťou od 1.3.2019 nezaevidovaním niekoľkých došlých faktúr v knihe dodávateľských faktúr. 4. Nedodržanie článku III. bod 2 vnútorného predpisu: Smernica č. 1 /2020 - Pre činnosť cenovej komisie účinná od 16.4. 2020 predajom tovaru, ktorého cena nebola stanovená v cenníku. 5. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nejednoznačným stanovením spôsobu účtovania obstarania zásob spôsobom A a nejednoznačným stanovením hranice pre zaradenie drobného dlhodobého nehmotného majetku od 166,00 Eur na podsúvahovú evidenciu a do 166,00 Eur účtovanie len na účet 518 – Ostatné služby bez evidencie na podsúvahovej evidencii.

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			6. Nedodržanie ustanovenia § 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov a ustanovenia § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nezverejnením všetkých povinne zverejňovaných zmlúv v kontrolovanom období. 7. Nedodržanie ustanovenia § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov nezverejnením všetkých povinne zverejňovaných údajov o objednávkach a faktúrach. 8. Nedodržanie ustanovenia oddielu VI. článok 18 bod 3 Zásad hospodárenia s majetkom BBSK s účinnosťou od 1.3.2020 v znení neskorších dodatkov tým, že povinná osoba pri prenajímaní majetku v rámci obchodnej verejnej súťaže nevykonala prieskum trhu za účelom zistenia ceny nájomného, za aké sa v tom čase a na tom mieste prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci. 9. Nedodržanie ustanovenia čl. V. bod 1 Nájomnej zmluvy č. 2/2022 zo dňa 23.12.2021 a nedodržanie ustanovenia čl. V. bod 1 Nájomnej zmluvy č. 105/2021 zo dňa 27.10.2021 nedodržaním lehoty na oznámenie o ukončení nájomného vzťahu zo strany nájomcov. 10. Nedodržanie ustanovenia § 99 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov tým, že v knihách príchodov a odchodov nebola zabezpečená evidencia pracovného času zamestnanca s uzatvorenými pracovnými zmluvami na dva pracovné pomery (súbežný pracovný pomer) oddelene tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku vykonávania jednotlivých druhov prác. 11. Nedodržanie ustanovenia Dodatku č. 1/2013 zo dňa 3.6.2013 k Pracovnému poriadku SSG zo dňa 11.1.2012 s účinnosťou od 11.1.2012 tým, že zamestnanci opustili pracovisko bez zaznamenania neprítomnosti v práci v Evidencii odchodov a príchodov zamestnancov pri opustení pracoviska v služobnej záležitosti. 12. Nedodržanie ustanovenia čl. 9 bod 4 Pracovného poriadku SSG účinného od 1.9.2022 tým, že zamestnanci opustili pracovisko bez súhlasu priameho nadriadeného alebo riaditeľa. 13. Nedodržanie ustanovení čl. 9 bod 4 Pracovného poriadku SSG účinného od 11.1.2012 v znení neskorších dodatkov tým, že zamestnanci sa zdržiavali na pracovisku po pracovnej dobe bez súhlasu riaditeľa.

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			14. Nedodržanie ustanovenia § 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov nevedením evidencie pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o brigádnickej práci študentov tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu. 15. Nedodržanie ustanovenia § 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov uzatvorením Dohody o vykonaní práce na dohodnutú pracovnú úlohu „Práce na ekonomickom úseku podľa potreby“, ktorá nebola vymedzená výsledkom, ale bola dohodnutá na opakujúcu sa činnosť vymedzenú druhom práce. 16. Nedodržanie ustanovenia článku II. ods. 2.8 Metodického pokynu č. 003/2008/MP BBSK k zabezpečeniu jednotného postupu pri riešení investičných požiadaviek, havárií a havarijných stavov zo dňa 20.3.2008 v dôsledku nesúladu vo vykazovaní kapitálových výdavkov, čo bolo spôsobené použitím bežných výdavkov z vlastných zdrojov na dofinancovanie kapitálových výdavkov bez ich zaradenia do registra investícií. 17. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 57 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním nákladov na dodané služby a realizáciu opráv externým dodávateľom osobitne na účet 501 – Spotreba materiálu (materiál) a na účet 518 – Ostatné služby (práce). 18. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 57 ods. 2 a § 68 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním v celom kontrolovanom období nákladov na rôzne služby a nájomné na účet 502 – Spotreba energie. 19. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 59 písm. d) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, tým, že povinná osoba, ktorá

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			zamestnáva menej ako 49 zamestnancov, účtovala preplatenie príspevku na rekreáciu pre zamestnancov nesprávne na účte 527 – Záonné sociálne náklady. 20. Nedodržanie ustanovení § 2 ods. 2 písm. b), § 10 ods. 2 a § 11 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že povinná osoba pri realizácii platieb debetnou platobnou kartou vydanou k hotovostnému účtu vedenému vo VÚB, a. s. za nákup materiálu a tovarov neúčtovala o úhrade prijatých dodávateľských faktúr zaúčtovaných do knihy došlých faktúr alebo o úhrade na základe pokladničných dokladov z registračnej pokladnice, ale prostredníctvom interných dokladov účtovala účtovné operácie označené v denníku dávky za príslušné roky kontrolovaného obdobia ako „úhrada faktúry...“opačnými účtovnými zápismi k pôvodným účtovným zápisom, čím došlo k odstráneniu pôvodného účtovného zápisu ako keby dané účtovné prípady ani nevznikli. 21. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov vyhotovením účtovných dokladov (krycích listov) k zaúčtovaniu prijatých dodávateľských faktúr vystavených v cudzom jazyku (napr. maďarskom jazyku), ktoré nespĺňali podmienku zrozumiteľnosti. 22. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 63 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním nákladov napr. na dane za užívanie verejného priestranstva na účet 568 – Ostatné finančné náklady. 23. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 44 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním predpisu záväzkov na účet 321 – Dodávateľia, napr. daň z nehnuteľnosti, poplatkov za kominálny odpad a iné. 24. Nedodržanie ustanovenia § 5 ods.1 a ods. 2 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov v nadväznosti na opatrenie MPSVR SR č. 281/2022 Z. z. o sumách stravného pri tuzemských pracovných cestách vyplatením stravného nad rámec zákonom stanoveného nároku pri zahraničnej pracovnej ceste, a to

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			z dôvodu vyplatenia stravného za časový úsek kratší ako 5 hodín strávený na území Slovenskej republiky. Uvedené sa v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov považuje za porušenie finančnej disciplíny, ktoré je možné v čase výkonu kontroly finančne vyčíslieť v celkovej sume 12,80 Eur. 25. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a súčasne opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, zatriedením príjmov a výdavkov na nesprávnu podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, napr. príjem za letný tábor na podpoložku 292027 – Iné, výdavok za diaľničnú známku na podpoložku 632003 – Poštové služby. 26. Nedodržanie ustanovenia § 33 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v dôsledku nesúladu v číselnom označení pokladničných dokladov v rámci pokladne vedenej podľa kódu zdroja 72c, pričom predložené výdavkové pokladničné doklady v písomnej forme za rok 2022 boli v denníku dávky zaúčtované v technickej forme v inom označení, a to ako príjmové pokladničné doklady. 27. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ustanovenia § 22 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov a zároveň ustanovenia oddielu I. článok 4 bod 3 Zásad hospodárenia s majetkom BBSK s účinnosťou od 1.3.2020 v znení neskorších dodatkov a tiež ustanovenia § 19 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov financovaním časti obstarania a rekonštrukcie dlhodobého hmotného majetku z bežných výdavkov, čo sa v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov považuje za porušenie finančnej disciplíny, ktoré je možné v čase výkonu kontroly vyčíslieť v celkovej sume 502,00 Eur zo zdrojov BBSK. 28. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovení § 28 ods. 1 a § 32 ods. 9 opatrenia MF SR č.

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním obstarania nehmotného majetku (knižničného systému DAWINCI vo výške 5 988,00 Eur) na účet 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, ktoré bolo financované z kapitálových prostriedkov vedených v registri investícií BBSK, s následným preúčtovaním na účet 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí. 29. Nedodržanie ustanovení § 4 ods. 2, § 7 ods. 1 a § 28 ods. 1 a ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 77 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nepreukázaním účtovania odpisov novoobstaraného dlhodobého majetku do nákladov organizácie, keď od roku 2020 neboli vykázané žiadne nárusty na účte 551 – Odpisy, pričom na účtoch dlhodobého majetku bola zaúčtovaná v roku 2020 suma 15 570,34 Eur, v roku 2021 suma 174 590,35 Eur a v roku 2022 suma 85 625,00 Eur. 30. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovení § 40 ods. 17 a § 77 ods. 7 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním príjmu dotácie od mesta Banská Bystrica na účet 372 - Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy, pričom použitie dotácie bolo zúčtované jedným účtovným zápisom, t. j. nie vo výške nákladov, na účet 697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy. 31. Nedodržanie ustanovenia § 7 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov použitím v jednom účtovnom období rozdielných účtovných metód a účtovných zásad pri účtovaní vedľajších nákladov obstarania na účet 501 – Spotreba materiálu a na účet 518 – Ostatné služby. 32. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 49 ods. 10 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním predpisu hodnoty stravných lístkov hrazených zamestnancami prostredníctvom účtu 379 – Iné záväzky v rámci predpisu mzdových nárokov zamestnancov. 33. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 60 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním nákladov na členské príspevky a iné na účet 538 – Ostatné dane a poplatky. 34. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovení § 26 ods. 6 a § 61 ods. 6 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, účtovaním účtovných prípadov na nesprávny účet s následným preúčtovaním na iné účty z účtovného rozvrhu, napr. účtovanie dlhodobých investícií pri obstaraní resp. rekonštrukcii dlhodobého majetku na ťarchu účtu 548, pričom výdavok bol zatriedený ako kapitálový, a následne na konci roka dochádzalo k preúčtovaniu nákladov na účet 021 – Stavby jedným účtovným zápisom v kumulatívnej výške za viaceré realizované investičné akcie (účtovným zápisom 021/548) bez použitia účtu 042 – Obstaranie dlhodobých hmotných investícií. 35. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 77 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním bežných transferov z prostriedkov poskytnutých z BBSK (kód zdroja 41) v prospech účtu 691 – „Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu VÚC v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo VÚC“ kumulatívne za viaceré účtovné prípady na interných dokladoch ku koncu príslušného mesiaca a nie pri jednotlivých úhradách za obstaranie tovarov a služieb účtovaním bankových výpisov, a to vo výške výdavkov. 36. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 77 ods. 3 opatrenia MF SR č.

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, tým, že pri účtovaní bežných transferov z prostriedkov štátneho rozpočtu (kód zdroja 111) a od iných subjektov verejnej správy (kód zdroja 11H) použitím účtu 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy povinná osoba účtovala tieto transfery jedným účtovným dokladom na konci príslušného roka a nie ako transfer poskytnutý na bežné výdavky zo štátneho rozpočtu za každý účtovný prípad, a to vo výške nákladov. 37. Nedodržanie ustanovenia § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy uhradením úrokov za omeškané platby, čo sa v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov považuje za porušenie finančnej disciplíny, ktoré je možné v čase výkonu kontroly vyčíslieť v celkovej sume 2,44 Eur. 38. Nedodržanie ustanovenia § 6 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov vykonaním účtovných zápisov v účtovných knihách bez predloženia prvotných dokladov, ktoré by dokazovali skutočnosť obsiahnutú a účtovanú účtovnými dokladmi. 39. Nedodržanie ustanovenia § 11 ods. 3 v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 2 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nesprávnym účtovaním o úhrade faktúr v hotovosti bez predchádzajúceho zaúčtovania predpisu záväzkov vo viacerých prípadoch. 40. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 58 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním nákladov na nákup zimných pneumatík a ich prezutie a na nákup prostriedku na hustenie pneumatík a kvapaliny do ostrekovača na účet 511 – Opravy a udržiavanie. 41. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 58 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			rámцovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním nákladov napr. za opravu žľabov, zvodov a bleskozvodov a početných ďalších prípadov na účet 518 – Ostatné služby. 42. Nedodržanie ustanovenia § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov úhradou preddavku za účelom obstarania regálov bez vopred dohodnutého zmluvného vzťahu. Uvedené sa v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov považuje za porušenie finančnej disciplíny, ktoré je možné v čase výkonu kontroly finančne vyčíslit' v sume 656,97 Eur z vlastných zdrojov organizácie (kód zdroja 46). 43. Nedodržanie ustanovenia § 2 ods. 2 písm. a) v nadväznosti na ustanovenie § 11 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov neúčtovaním o poskytnutom preddavku – pohľadávke voči príjemcovi preddavku do dňa dodania tovaru. 44. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 39 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámцovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, tým, že o realizovaných platbách v roku 2022 debetnou platobnou kartou pre hotovostný účet vo VÚB, a. s. Bratislava neúčtovala ani v jednom prípade prostredníctvom účtu 261 – Peniaze na ceste, ale nesprávne na účte 221 – Bankové účty. 45. Nedodržanie ustanovení § 3 ods. 2 a § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 6 ods. 1 písm. a) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámцovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním o nákladoch budúcich období vzťahujúcich sa k nasledujúcemu účtovnému obdobiu do nákladov bežného obdobia bez časového rozlíšenia na účet 381 – Náklady budúcich období, napr. v prípade úhrady ročnej diaľničnej známky pre automobil uhradenej dňa 18.5.2022.

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			46. Nedodržanie ustanovenia § 2 ods. 2 písm. d) a f) a súčasne ustanovenia § 11 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že v celom mesiaci december 2022 nebolo účtované o príjme tržieb do hotovostnej pokladne, pričom podľa predložených mesačných uzávierok za mesiac december 2022 povinná osoba prijala tržby v hotovosti vo výške 69,00 Eur a vo výške 344,50 Eur. 47. Nedodržanie ustanovení § 4 ods. 2, § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 44 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, tým, že povinná osoba o úhrade preddavkov (záloh) v celom kontrolovanom období neúčtovala na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky ani v jednom prípade, ale nesprávne na účte 321 – Dodávatelia. 48. Nedodržanie ustanovenia § 26 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov tým, že povinná osoba neúčtovala o predpise pohľadávky voči Ministerstvu kultúry SR na základe prijatých kultúrnych poukazov a vystaveného protokolu alebo inak o výnose z prijatých kultúrnych poukazov vo výške 1 542,00 Eur a tým, že nepreukázala právoplatne uzatvorený zmluvný vzťah s Ministerstvom kultúry SR, ktorý by odôvodňoval výber kultúrnych poukazov za poskytnuté služby v roku 2022. 49. Nedodržanie ustanovenia § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v dôsledku neopodstatnene uhradeného povinného zmluvného poistenia, čo sa v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov považuje za porušenie finančnej disciplíny, ktoré je možné v čase výkonu kontroly vyčíslieť v sume 59,88 Eur. 50. Nedodržanie ustanovenia § 152a ods. 4 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov vyplatením finančných prostriedkov formou príspevku na rekreáciu deťom zamestnancov - pobyt v škole v prírode, mimo školských prázdnin a nepreukázaním úhrady zo strany zamestnanca. Uvedené sa v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov považuje za porušenie finančnej disciplíny, ktoré je možné v čase výkonu kontroly vyčíslieť v sume

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			143,00 Eur. 51. Nedodržanie ustanovenia Článku 4 bod 2 smernice č. 009/2009/S BBSK o prevádzke motorových vozidiel pre používanie na služobné účely v organizáciách a zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK zo dňa 6.7.2009 v dôsledku neschválených žiadaní na prepravu pred realizovaním jász služobným motorovým vozidlom v rámci Banskej Bystrice v dvoch prípadoch z dôvodu chýbajúceho dátumu schválenia jazdy alebo chýbajúceho podpisu zodpovednej osoby k povoleniu jász v časti dátum a podpis schvaľujúceho. 52. Nedodržanie ustanovenia článku 11 bod 3 Smernice č. 009/2009/S BBSK o prevádzke motorových vozidiel pre používanie na služobné účely v organizáciách a zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK zo dňa 6.7.2009 neuvádzaním všetkých požadovaných údajov v záznamoch o prevádzke automobilu Fiat Ducato (napr. podpisy vodiča, údaje o prepravovaných osobách a pod.). 53. Nedodržanie ustanovenia § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že údaje vykázané v záznamoch o prevádzke motorového vozidla sa líšili od skutočností zistených podľa iných účtovných dokladov, napr. časové údaje o odchode a príchode z pracovnej cesty. 54. Nedodržanie ustanovenia § 24 ods. 1 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ustanovenia oddielu II. článok 5 ods. 2 písm. c) Zásad hospodárenia s majetkom BBSK s účinnosťou od 1.3.2020 v znení neskorších dodatkov vedením dlhodobého hmotného majetku (garáže) v nulovej hodnote a v dôsledku ďalších nezrovnalostí v evidencii majetku. 55. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 79 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov a ustanovenia článku 19 bod 2 vnútorného predpisu Interná smernica č. 2/2019: Interná smernica pre vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov s účinnosťou od 1.3.2019 nezaradením na podsúvahovú evidenciu niekoľko položiek majetku v nadobúdacej hodnote vyššej ako 34,00 eur a s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok. 56. Nedodržanie ustanovenia oddielu V. článok 8 ods. 1 písm. a) a oddielu V. článok 16 ods. 1 písm. a) Zásad hospodárenia s majetkom BBSK s účinnosťou od 1.3.2020 v znení

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			neskorších dodatkov nevydaním písomného rozhodnutia o prebytočnosti majetku, u ktorého došlo k prevodu vlastníckeho práva formou predaja, a rozhodnutia o neupotrebitelnosti majetku, ktorý sa pre svoje úplné fyzické alebo morálne opotrebenie stal pre povinnú osobu neupotrebitelným. 57. Nedodržanie ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov vykazovaním hnutelného majetku (automobilu Ford TRANSIT ako samostatnej huteľnej veci, aj ako dopravného prostriedku) na dvoch rozdielnych účtoch dlhodobého hmotného majetku súčasne. 58. Nedodržanie ustanovení § 29 ods. 1 a § 30 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nevykonaním pri zisťovaní skutočného stavu dokladovej inventúry stavu majetku vedeného na účtoch: 021 – Stavby (1 574 617,94 Eur), 031 – Pozemky (358 920,32 Eur), 321 – Dodávateľa (2 000,00 Eur), 355 – Zúčtovanie transferov VÚC (1 904 096,98 Eur), 379 – Iné záväzky (6 579,00 Eur), 428 – Hospodársky výsledok (29 843,10 Eur), 472 – Záväzky zo sociálneho fondu (316,64 Eur). 59. Nedodržanie ustanovenia § 30 ods. 2 písm. c) a i) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov predložením „inventúrneho súpisu zásob“ z vykonanej fyzickej inventúry drobného dlhodobého hmotného majetku evidovaného na analytickom účte 750-100 v nadobúdacej hodnote 124 959,74 Eur s uvedením sumárnej hodnoty hnutelného majetku za každú miestnosť, ktorý neobsahoval zákonné náležitosti inventúrneho súpisu: stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku (uvedené len priezvisko a podpisový záznam predsedu inventarizačnej komisie). K „inventárnemu súpisu zásob“ bol ďalej vypracovaný čiastkový inventarizačný zápis s menami, priezviskami a podpisovými záznamami predsedu a 13 členov dielčej inventarizačnej komisie, v ktorom bolo skonštatované, že skutočný stav zistený fyzickou inventúrou súhlasí so stavom účtovným. 60. Nedodržanie ustanovenia § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v dôsledku rozdielov medzi stavom majetku zisteným inventúrou a stavom vedeným v účtovníctve. 61. Nedodržanie ustanovenia § 10 ods. 10 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nezverejnením niektorých zmlúv v súhrnnej správe o uzavretých zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur (podľa predloženej knihy došlých faktúr) po skončení príslušného

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			kalendárneho štvrťroka v profile verejného obstarávateľa na elektronickom úložisku Úradu pre verejné obstarávanie. 62. Nedodržanie ustanovenia § 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nezverejnením v profile verejného obstarávateľa na elektronickom úložisku Úradu pre verejné obstarávanie v zmysle platného zákona o verejnom obstarávaní v súhrnnej správe o zákazkách s nízkymi hodnotami všetky zadané a realizované zákazky. 63. Nedodržanie ustanovenia § 117 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov realizáciou zákazky „Izolácia strechy NŠM 25“ na základe priameho zadania, pričom povinná osoba nepredložila potrebné podklady, na základe ktorých bola vykonaná zákazka za účelom preukázania hospodárnosti a efektívnosti. 64. Nedodržanie ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nevykonaním základnej finančnej kontroly neposúdením súladu pripravovaných finančných operácií súvisiacich s nájomnými a predajnými zmluvami. 65. Nedodržanie ustanovenia § 6 ods. 4 písm. d) v nadväznosti na ustanovenie § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vykonaním základnej finančnej kontroly až po uskutočnení finančnej operácie napr. pri dohodách o poskytnutí cestovných náhrad. 66. Nedodržanie ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov formálnym a nedôsledným vykonaním základnej finančnej kontroly vo viacerých prípadoch. 67. Nedodržanie ustanovenia § 5 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmenách a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nezabezpečením účinného zachovávaní a rozvíjania finančného riadenia, a to nezabezpečením zodpovedného a prehľadného poskytnutia, použitia, účtovania a vykazovania verejných prostriedkov.
13.	<u>13/2023</u>	Úrad BBSK Námestie SNP 23 974 01 Banská Bystrica	1. Kontrolou bolo zistené, že Návrh Záverečného účtu BBSK za rok 2022 spĺňa všetky predpísané náležitosti a boli dodržané povinnosti v zmysle ustanovenia § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
	5.4.2023 – 2.5.2023	Kontrola s cieľom overiť dodržanie zákonnosti pri vypracovaní Návrhu Záverečného účtu Banskobystrického samosprávneho kraja za rok 2022 pred jeho schválením v Zastupiteľstve BBSK	niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a je v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.
14.	<u>14/49/22/2023</u> 20.4.2023	Gymnázium Boženy Slančíkovej Timravy Haličská cesta č. 9 984 03 Lučenec Kontrola s cieľom overiť dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou č. 49/2022 a na odstránenie príčin ich vzniku	1. Kontrolou nebolo zistené nedodržanie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov. Všetkých 13 opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bolo splnených.
15.	<u>15/38/22/2023</u> 3.5.2023	Domov sociálnych služieb Hrabiny Rekreačná 6393/60 968 01 Nová Baňa Kontrola s cieľom overiť dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou č. 38/2022 a na	1. Kontrolou nebolo zistené nedodržanie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov. Všetkých 26 opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bolo splnených.

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
		odstránenie príčin ich vzniku	
16.	<u>16/2023</u> 24.4.2023 - 26.4.2023	Úrad BBSK Námestie SNP 23 974 01 Banská Bystrica Kontrola s cieľom overiť dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím podľa ustanovenia § 17 ods. 6 až ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov	1. Kontrolou nebolo zistené nedodržanie ustanovení § 17 ods. 6 písm. a) a písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
17.	<u>17/47/212023</u> 18.5.2023	Knižnica Jána Kollára Štefánikovo námestie č. 33/40 967 01 Kremnica Kontrola s cieľom overiť dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou č. 47/2021 a na odstránenie príčin ich vzniku	1. Kontrolou nebolo zistené nedodržanie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov. Všetkých 9 opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bolo splnených.
18.	<u>18/4/22/2023</u>	Stredná odborná škola obchodu a služieb	1. Kontrolou nebolo zistené nedodržanie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov. Všetkých 16 opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
	23.5.2023	Športová 1 979 01 Rimavská Sobota Kontrola s cieľom overiť dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou č. 4/2022 a na odstránenie príčin ich vzniku	odstránenie príčin ich vzniku bolo splnených.
19.	<u>19/34/22/2023</u> 29.5.2023	Domov sociálnych služieb LIBERTAS Tuhárske námestie č. 2578/11 984 01 Lučenec Kontrola s cieľom overiť dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou č. 34/2022 a na odstránenie príčin ich vzniku	1. Kontrolou nebolo zistené nedodržanie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov. Všetkých 9 opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bolo splnených.
20.	<u>20/8/22/2023</u> 29.5.2023	Obchodná akadémia Lúčna 4 984 01 Lučenec Kontrola s cieľom overiť dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení	1. Kontrolou nebolo zistené nedodržanie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov. Všetkých 18 opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bolo splnených.

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
		s verejnými prostriedkami so zameraním na splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou č. 8/2022 a na odstránenie príčin ich vzniku	
21.	<u>21/7/22/2023</u> 31.5.2023	Stredná odborná škola lesnícka Akademická 16 969 01 Banská Štiavnica Kontrola s cieľom overiť dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou č. 7/2022 a na odstránenie príčin ich vzniku	1. Kontrolou nebolo zistené nedodržanie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov. Všetkých 35 opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bolo splnených.
22.	<u>22/45/21/2023</u> 5.6.2023	Stredná odborná škola J. A. Komenského 70/43 991 06 Želovce Kontrola s cieľom overiť dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou č. 45/2021 a na odstránenie príčin ich vzniku	1. Kontrolou nebolo zistené nedodržanie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov. Všetkých 11 opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bolo splnených.
23.	<u>23/11/22/2023</u>	Novohradské múzeum a galéria Námestie Kubínyiho 38/3 984 01 Lučenec	1. Kontrolou nebolo zistené nedodržanie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov. Všetkých 10 opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bolo splnených.

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
	7.6.2023	Kontrola s cieľom overiť dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou č. 11/2022 a na odstránenie príčin ich vzniku	
24.	<u>24/33/22/2023</u> 13.6.2023	Domov sociálnych služieb Drábsko 24 976 52 Lom nad Rimavicou Kontrola s cieľom overiť dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou č. 33/2022 a na odstránenie príčin ich vzniku	1. Kontrolou nebolo zistené nedodržanie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov. Všetkých 13 opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bolo splnených.
25.	<u>25/19/22/2023</u> 7.6.2023	ALTERNATÍVA – Centrum nezávislého života, n. o. Ulica Jókaiho 101/1 984 01 Lučenec Kontrola s cieľom overiť dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou č. 19/2022 a na	1. Kontrolou nebolo zistené nedodržanie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov. Všetkých 8 opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bolo splnených.

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
		odstránenie príčin ich vzniku	
26.	<u>26/17/22/2023</u> 2.6.2023	Domov sociálnych služieb 1. mája 57/72, Pohorelská Maša 976 69 Pohorelá Kontrola s cieľom overiť dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou č. 17/2022 a na odstránenie príčin ich vzniku	1. Kontrolou nebolo zistené nedodržanie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov. Všetkých 11 opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bolo splnených.
27.	<u>27/2023</u> 24.5.2023 – 23.6.2023 <u>36 zistených nedostatkov</u>	Divadlo Štúdio tanca Komenského 12 974 01 Banská Bystrica Kontrola s cieľom overiť dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na zmluvné vzťahy, pracovnoprávne vzťahy, príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie a vykonávanie finančnej kontroly	1. Nedodržanie ustanovenia § 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov a ustanovenia § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nezverejnením v centrálnom registri zmlúv, objednávok a faktúr BBSK zmluvy o nájme nebytového priestoru za účelom odohrania predstavenia, nakoľko zverejnené boli len údaje o zmluve a prílohou bola iná zmluva. 2. Nedodržanie ustanovení oddielu VI. článok 18 bod 8 Zásad hospodárenia s majetkom BBSK s účinnosťou od 1.3.2020 v znení neskorších dodatkov nezverejnením obchodnej verejnej súťaže na nájom majetku BBSK v regionálnej tlači v stanovenej lehote, a to najmenej 15 dní pred uzávierkou na podávanie návrhov na prenájom. 3. Nedodržanie ustanovenia § 5 ods. 1 a ods. 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov v nadväznosti na nariadenie vlády č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní v znení neskorších predpisov, tým, že na pracovnej pozícii, kde sa vyžaduje podľa Katalógu pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní v rámci časti Spoločných pracovných činností vysokoškolské

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			vzdelanie druhého stupňa, pracoval zamestnanec, ktorý mal vysokoškolské vzdelanie prvého stupňa. 4. Nedodržanie ustanovenia § 10 ods. 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov tým, že nebola dodržaná povinnosť prerokovania so zástupcami zamestnancov v prípade zníženia osobného príplatku zamestnanca. 5. Nedodržanie ustanovenia § 99 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov a ustanovenia článku 5 bod 2 a bod 3 Internej mzdovej smernice zo dňa 29.4.2019 a zároveň článku 13 bod 5 Pracovného poriadku účinného od 1.3.2022 nezaznamenávaním skutočného príchodu na pracovisko a odchodu z pracoviska v knihách príchodov a odchodov, nezaznamenávaním odchodu z pracoviska a tiež odchodu v prípade prerušenia z dôvodu plnenia pracovných povinností mimo pracoviska. 6. Nedodržanie ustanovení článku V. bod 2 a článku VIII. bod 1 Príkazu predsedu BBSK č. 002/2019/ODDPRS Postup pri nahlasovaní, schvaľovaní a čerpaní dovolení, tuzemských a zahraničných pracovných ciest, priepustiek, pracovnej neschopnosti, evidencie dochádzky a určenie pracovného času štatutárnych zástupcov s účinnosťou od 1.2.2019 tým, že štatutárny zástupca povinnej osoby si nezaznamenával denné skutočné príchody na pracovisko a odchody z pracoviska a kontrole boli v rámci príslušnej dokumentácie za rok 2022 predložené Pracovné výkazy, v ktorých bola uvedená len evidencia pracovného času t. j. časového úseku, v ktorom štatutárny zástupca vykonával prácu. 7. Nedodržanie ustanovenia § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že na pokladničných dokladoch za celé kontrolované obdobie rokov 2020 - 2022, slúžiacich k zaúčtovaniu výdavkov z pokladne v hotovosti, boli vyhotovené podpisové záznamy osôb označených ako osoby zodpovedné za účtovný prípad, pričom išlo o príjemcov poskytnutých finančných prostriedkov. 8. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 40 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním predpisu pohľadávky voči Ministerstvu kultúry SR na základe vystavených protokolov k prijatým kultúrnym poukazom v počte 171 ks a hodnote 1,00 Eur/ks prostredníctvom účtu 213 –

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			Ceniny. 9. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 40 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, tým, že povinná osoba realizovala počas kontrolovaného obdobia platby platobnou kartou vydanou pre hotovostný účet vedený vo VÚB, a. s., pričom o hotovostných platbách účtovala prostredníctvom účtu 221 – Bankové účty a ani v jednom prípade nepoužila účet 261 – Peniaze na ceste. 10. Nedodržanie ustanovení oddielu VI. článok 17 bod 2 a článok 24 bod 6 Zásad hospodárenia s majetkom BBSK s účinnosťou od 1.3.2020 v znení neskorších dodatkov nesprávnym účtovaním, okrem vedľajších nákladov, aj predpisu nájomného za prenájom divadelnej sály a šatní voči Stredoslovenskému osvetovému stredisku ako organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK za účelom odohratia predstavenia v rámci podujatia Bystrická folklórna haravara. 11. Nedodržanie ustanovenia článku XXIII. bod 6 Smernice č. 012/2020/ODDRF Pravidlá rozpočtového procesu BBSK zo dňa 11.11.2020 s účinnosťou od 1.12.2020 nesprávnym účtovaním tvorby a použitia sociálneho fondu na bežnom účte organizácie 221 – Bankové účty v analytickom členení na účet 221-SF*1*2 a 221-SF*1*5 a nie na samostatnom účte. 12. Nedodržanie ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov nepreukázaním písomného súhlasu zamestnávateľa k vyslaniu zamestnanca na pracovnú cestu (školenie) s určením podmienok jej uskutočnenia. 13. Nedodržanie ustanovenia § 24 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov tým, že povinná osoba viedla vlastné zdroje na bankovom účte 221*5*2 – Účet rezervného fondu, pričom v období od 1.1.2020 do 31.12.2022 bol počiatočný stav k 1.1. ako aj konečný stav k 31.12. v sume 15 820,72 Eur a za toto obdobie došlo len k 2 úhradám, ktoré boli následne vrátené späť na uvedený účet. Povinná osoba teda nepoužila vlastné zdroje prednostne pred príspevkom získaným od zriaďovateľa na prevádzkové výdavky, opravy a údržbu majetku ako aj na obstaranie hmotného majetku. 14. Nedodržanie ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			predpisov v sume 3,90 Eur preplatením fyzickej osobe výdavkov spojených s preukázaním splnenia predpokladov výkonu práce vo verejnom záujme ešte pred vznikom pracovného pomeru. 15. Nedodržanie ustanovenia § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov úhradou úroku z omeškania v sume 26,30 Eur za nezaplatenie prvej splátky dane z nehnuteľnosti za rok 2020. Uvedené sa v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov považuje za porušenie finančnej disciplíny, ktoré je možné v čase výkonu kontroly vyčíslieť v celkovej sume 26,30 Eur. 16. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 57 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním nákladov napr. za nákup licencie MS Office, za nákup antigénových testov na účet 501 – Spotreba materiálu. 17. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 44 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním predpisu preplatku vyplývajúceho z vyúčtovania spotreby elektrickej energie za celý rok účtovaného do bežného účtovného obdobia ale uhradeného na bankový účet povinnej osoby až v nasledujúcom roku na účet 321 – Dodávatelia. 18. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 58 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním nákladov za pracovnú zdravotnú službu na účet 518 – Ostatné služby. 19. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovení § 45 ods. 2, § 55 ods. 3, § 59 písm. d)

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním príspevku na stravovanie poskytnutý zamestnancom vopred na daný mesiac na účty 527 – Zákonné sociálne náklady, 472 – Záväzky zo sociálneho fondu súvzťažne na účet 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom, pričom nešlo o skutočný nárok zamestnancov z vyúčtovania. 20. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že predložená zahraničná faktúra za tvorbu videa nespĺňala podmienku zrozumiteľnosti, nakoľko bola vystavená v inom ako štátnom jazyku. 21. Nedodržanie ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov v nadväznosti na opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 282/2022 Z. z. o sumách základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách s účinnosťou od 1.9.2022 poskytnutím základnej náhrady pri použití súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu vo výške 0,213 Eur/km namiesto 0,227 Eur/km. 22. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 57 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, tým, že povinná osoba zaúčtovala preplatok vyfakturovaného vyúčtovania variabilnej ceny tepla a prerozdelenie fixných nákladov na ÚK a TUV za rok 2021 spôsobom poníženia nákladov na účte 502 – Spotreba energie a záväzku na účte 321 – Dodávateľia. 23. Nedodržanie ustanovenia článku III. ods. 2.8 Metodického pokynu č. 003/2008/MP BBSK k zabezpečeniu jednotného postupu pri riešení investičných požiadaviek, havárií a havarijných stavov s účinnosťou od 20.3.2008 tým, že povinná osoba nepožiadala oddelenie investícií Úradu BBSK o zaradenie navýšenej investície do Registra investícií pri použití vlastných príjmov (kód zdroja 46) na dofinancovanie investícií k účelovo určeným kapitálovým výdavkom z príjmov BBSK. 24. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 49 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nezaúčtovaním predpisu poskytnutého finančného daru v sume 620,85 Eur formou nenávratnej finančnej podpory - transferu subjektu mimo verejnej správy na príslušný účet. 25. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 61 ods. 6 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym zaúčtovaním poskytnutého transferu od subjektu mimo verejnej správy v sume 620,85 Eur formou nenávratnej finančnej podpory a dane z pridanej hodnoty na účet 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť. 26. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a súčasne opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, nesprávnym zatriedením výdavkov, napr. poplatku za mobilný internet na podpoložku 632005 – Telekomunikačné služby a iných, v rámci ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. 27. Nedodržanie „Sadzobníka prenájmu nebytových priestorov“ platného od 1.4.2022 nedodržaním jednotkových cien prenájmu nebytových priestorov podľa „Sadzobníka prenájmu nebytových priestorov“ platného od 1.4.2022 v niekoľkých prípadoch. 28. Nedodržanie ustanovenia článku 4 bod 2 smernice č. 009/2009/S BBSK o prevádzke motorových vozidiel pre používanie na služobné účely v organizáciách a zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK zo dňa 6.7.2009 s účinnosťou od 6.7.2009 nepreukázaním schválenia viacerých žiadaniek na prepravu pred uskutočnením jazd u vozidiel Peugeot aj Fiat za celý rok 2022, t. j. v kolónke dátum a podpis schvaľujúceho chýbal podpis zodpovednej osoby. 29. Nedodržanie ustanovení článku 6 bod 5 a článku 11 bod 3 Smernice č. 009/2009/S BBSK o prevádzke motorových vozidiel pre používanie na služobné účely v organizáciách a zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK s účinnosťou od 6.7.2009 tým, že v záznamoch o prevádzke SMV neboli uvedené všetky požadované údaje, napr. neboli zaznamenané všetky jazdy za účelom tankovania, chýbali údaje o prepravovaných

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			osobách, neboli zaznamenané údaje o tankovaní, a to vo viacerých prípadoch. 30. Nedodržanie ustanovenia § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že údaje vykázané v záznamoch o prevádzke SMV sa líšili od skutočností zistených podľa iných účtovných dokladov, napr. od pokladničných dokladov za tankovanie pohonných látok. 31. Nedodržanie ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov nepredložením ku kontrole cestovných príkazov k schváleniu pracovných ciest zamestnancov a určeniu podmienok ich vykonania k jazdám SMV vykázaným v knihe prevádzky s trvaním viac ako 5 hodín. 32. Nedodržanie ustanovenia oddielu II. článok 6 bod 8 Zásad hospodárenia s majetkom BBSK s účinnosťou od 1.3.2020 v znení neskorších dodatkov prevodom hnutelného majetku (digitálne multifunkčné zariadenie Bizhub 163 vrátane zásobníka) do správy organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK bez upovedomenia vecne príslušného odvetvového odboru/oddelenia Úradu BBSK. 33. Nedodržanie ustanovenia § 25 ods. 1 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov zaevidovaním drobného hmotného majetku na podsúvahový účet 750 v inej sume ako bola jej výška účtovaná do nákladov organizácie pri jeho obstaraní na základe fakturovanej dodávateľskej ceny. 34. Nedodržanie ustanovenia § 30 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že inventúrne súpisy hmotného majetku vedeného na účtoch 213 - Ceniny (inventúra vykonaná dňa 5.1.2023), 021 - Stavby, 022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, 023 - Dopravné prostriedky, 028 - Drobný dlhodobý hmotný majetok (inventúra vykonaná dňa 20.12.2022), 112 - Materiál na sklade – PHM (inventúra vykonaná dňa 22.12.2022) neobsahovali preukázanie stavu majetku ku dňu 31.12.2022 formou prírastkov a úbytkov za dobu od vykonania fyzickej inventúry do dňa vykonania inventarizácie, prípadne za dobu od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa skončenia fyzickej inventúry v prvom mesiaci tohto účtovného obdobia. 35. Nedodržanie ustanovenia § 10 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nevykonaním v kontrolovanom období verejného obstarávania na dodávku realizácie svetelného dizajnu tanečných predstavení. 36. Nedodržanie ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			v dôsledku formálneho a nedôsledného vykonania základnej finančnej kontroly pri zaúčtovaní faktúry za zdravotnú službu.
28.	<u>28/2023</u> 24.5.2023 - 14.6.2023 <u>5 zistených nedostatkov</u>	Úrad BBSK Námestie SNP 23 974 01 Banská Bystrica Kontrola s cieľom overiť dodržiavanie podmienok poskytovania finančných prostriedkov z vlastných príjmov BBSK účelovo určených na podporu aktivít pre deti a mládež v Banskobystrickom samosprávnom kraji v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia BBSK č. 36/2019 o poskytovaní dotácií z vlastných príjmov BBSK za účelom podpory aktivít/táborov pre deti a mládež v BBSK	1. Nedodržanie ustanovenia článku 8 bod 10 písm. b) VZN BBSK č. 36/2019 v znení neskorších dodatkov tým, že v dvoch prípadoch vyúčtovania poskytnutých dotácií neobsahovali všetky doklady potrebné k vyúčtovaniu, a to napr. čitateľný elektronický dokument – oznam o uskutočnení projektu s uvedením programu a miesta realizácie, zreteľne označený úradným označením: „S finančnou podporou Banskobystrického samosprávneho kraja“. 2. Nedodržanie ustanovenia článku IV. bod 3 písm. e) Zmluvy č. 935/2022/ODDDO zo dňa 12.5.2022 tým, že žiadateľ o poskytnutie dotácie – Občianske združenie VIA NOVA BK, Rimavská Sobota pri vyúčtovaní finančných prostriedkov za realizovaný projekt: Denný tábor pre deti a mládež – týždeň nových zážitkov predložil v rámci vyúčtovania výdavkové pokladničné doklady zo dňa 25.7.2022 v sume 18,50 Eur a 36,85 Eur bez čísla dokladu. 3. Nedodržanie ustanovenia článku IV. bod 3 písm. c) Zmluvy č. 942/2022/ODDDO zo dňa 9.5.2022 tým, že žiadateľ o poskytnutie dotácie – Pre kultúru v Gemeri a mimo Gemera, Tomášovce pri vyúčtovaní finančných prostriedkov za realizovaný projekt: Letný tábor: Tvoríť pre radosť 1 predložil faktúru v sume 300,00 Eur bez presného rozpisu poskytnutej stravy v rozsahu označenia konkrétneho hlavného jedla, polievky, nápoja. 4. Nedodržanie ustanovenia § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že účtovné doklady predložené vo vyúčtovaniach dotácií neobsahovali všetky potrebné náležitosti, napr. podpis príjemcu na výdavkových pokladničných dokladoch v niekoľkých prípadoch. 5. Nedodržanie ustanovenia článku IV. bod 3 písm. e) zmluvy č. 935/2022/ODDDO zo dňa 12.5.2022, zmluvy č. 937/2022/ODDDO zo dňa 6.5.2022, zmluvy č. 750/2022/ODDDO zo dňa 16.5.2022, zmluvy č. 497/2022/ODDDO zo dňa 12.5.2022 tým, že u niektorých žiadateľov predložené výdavkové pokladničné doklady neobsahovali údaj: poradové číslo, pod ktorým je výdavok zaúčtovaný v peňažnom denníku alebo pokladničnej knihe a to v niekoľkých prípadoch.
29.	<u>29/2023</u>	PATRIAM, n. o. Stožok 360	1. Kontrolou nebolo zistené nedodržanie podmienok použitia finančných prostriedkov poskytnutých Banskobystrickým samosprávnym krajom v zmysle Zmluvy č.

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
	30.5.2023 - 22.6.2023	962 12 Detva Kontrola s cieľom overiť dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na dodržanie podmienok použitia finančných prostriedkov poskytnutých Banskobystrickým samosprávnym krajom na základe Zmluvy č. 23/2022/ODDSS o poskytovaní finančného príspevku v zmysle § 81 písm. h) bod 1 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov, uzatvorenej dňa 19.1.2022 a dodatku č. 1 k Zmluve č. 23/2022/ODDSS z 15.3.2022	23/2022/ODDSS o poskytovaní finančného príspevku v zmysle § 81 písm. h) bod 1 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov, uzatvorenej dňa 19.1.2022 a dodatku č. 1 k zmluve č. 23/2022/ODDSS zo dňa 15.3.2022.
30.	<u>30/2023</u> 9.6.2023 - 16.6.2023	Milvus Dent, s. r. o. M. R. Štefánika 710/2 990 01 Veľký Krtíš Kontrola s cieľom overiť dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na dodržanie podmienok použitia finančných prostriedkov poskytnutých Banskobystrickým	1. Kontrolou nebolo zistené nedodržanie podmienok použitia finančnej dotácie poskytnutej BBSK v zmysle zmluvy č. 1456/2022.

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
		samosprávnym krajom podľa zmluvy č. 1456/2022/ODDDO o poskytnutí finančnej dotácie na rok 2022 zo dňa 18.8.2022 (ďalej len „zmluva č. 1456/2022“) na základe Všeobecne záväzného nariadenia Banskobystrického samosprávneho kraja č. 40/2019 o poskytovaní dotácií z vlastných príjmov BBSK účelovo určených na rozvoj a podporu zdravotníctva v znení jeho neskorších dodatkov	
31.	<u>31/43/21/2023</u> 8.6.2023	Stredná odborná škola - Szakközépiskola Tornaľa Šafárikova 56 982 01 Tornaľa Kontrola s cieľom overiť dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou č. 43/2021 a na odstránenie príčin ich vzniku	1. Kontrolou nebolo zistené nedodržanie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov. Všetkých 38 opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bolo splnených.
32.	<u>32/13/22/2023</u> 15.6.2023	Stredná odborná škola obchodu a služieb Jilemnického 1282 965 01 Žiar nad Hronom Kontrola s cieľom overiť dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení	1. Kontrolou nebolo zistené nedodržanie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov. Všetkých 18 opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bolo splnených.

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
		s verejnými prostriedkami so zameraním na splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou č. 13/2022 a na odstránenie príčin ich vzniku	
33.	<u>33/12/22/2023</u> 23.6.2023	Domov dôchodcov a domov sociálnych služieb BUKOVEC Sebedín č. 37 974 01 Sebedín-Bečov Kontrola s cieľom overiť dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou č. 12/2022 a na odstránenie príčin ich vzniku	1. Kontrolou nebolo zistené nedodržanie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov. Všetkých 28 opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bolo splnených.
34.	<u>34/9/21/2023</u> 6.6.2023 - 12.6.2023 <u>14 zistených nedostatkov</u>	Školský internát Internátna 4 974 04 Banská Bystrica Kontrola s cieľom overiť dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou č. 9/2022 a na odstránenie príčin ich vzniku	1. Nedodržanie ustanovenia § 7 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov použitím rozdielnych metód pri účtovaní obstarania zásob v jednom účtovnom období, keď nákup ochranných pracovných prostriedkov bol zaúčtovaný na účet 111 – Obstaranie materiálu a nákup materiálu na opravy a údržbu bol zaúčtovaný na účet 501 – Spotreba materiálu pri spôsobe účtovania zásob A. 2. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a súčasne opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov a nedodržanie ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, nesprávnou klasifikáciou výdavkov v rámci ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie pri zatriedovaní výdavkov na mzdové nároky zamestnancov. 3. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 59 písm. d) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, účtovaním zľavy (zápornej marže) z nákupu stravovacích poukázok na strane dal účtu 527 – Záonné sociálne náklady. 4. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 44 ods. 1 a § 57 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním preplatku za dodávku tepla v roku 2021 v nasledujúcom účtovnom období roka 2022 v zápornej hodnote na ľarchu účtu 321 – Dodávateľa a v prospech účtu 502 – Spotreba energie. 5. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 58 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním nákladov na havarijné poistenie a povinné zmluvné poistenie počas roka 2022 na účet 518 – Ostatné služby. 6. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovení § 68 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním výnosu z nájomného za umiestnenie statických kamier na strechách budov internátov na účet 602 – Tržby z predaja služieb. 7. Nedodržanie ustanovení § 2 ods. 2 písm. a) a ustanovenie § 11 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že povinná osoba s nájomcom – Odborným učilišťom internátnym Viliama Gaňu so sídlom v Banskej Bystrici dohodla mesačné platby za vedľajšie náklady spojené s nájmom vo výške 1 442,00 Eur prijatú platbu na bežný účet výdavkový bola zaúčtovaná v prospech účtu 502 – Spotreba energie, t. j. bolo účtované o refundácii nákladov bez predchádzajúceho zaúčtovania

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			predpisu pohľadávky. 8. Nedodržanie ustanovenia § 11 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že k účtovaniu vzniku záväzku z titulu odvodu predpísaných príjmov do rozpočtu zriaďovateľa vo výške vyinkasovaných príjmov dochádzalo raz mesačne, pri úhrade záväzku. 9. Nedodržanie ustanovenia § 6 ods. 1 a 2 a zároveň ustanovenia § 11 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov účtovaním predpisu stravy podvojnými zápismi na účtoch 315/602, ktorými mesačne povinná osoba účtovala predpis pohľadávky a tiež storno pohľadávky zaúčtovanej predchádzajúci mesiac, a to bez predloženia dokladov preukazujúcich uvedené účtovanie. 10. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 51 ods. 2 písm. a) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, tým, že povinná osoba vykazovala na konci účtovného obdobia pri uzavieraní účtovných kníh na analytickom účte „395- * * * *4 - vnútorné zúčtovanie - prevádzková réžia ŠJ“ sumu - 4 198,81 Eur a analytickom účte „395-8 * * * *4 - vnútorné zúčtovanie - prevádzková réžia ŠJ“ sumu 4 198,81 Eur k 1.1.2022 a tiež k 31.12.2022. 11. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 43 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním preddavkových platieb za stravu žiakov pri príjme na stravovací účet v prospech účtu 315 – Ostatné pohľadávky. 12. Nedodržanie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a súčasne ustanovenia § 43 ods. 5 a ods. 8 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nesprávnym účtovaním niektorých prevodov medzi vlastnými bankovými účtami podvojným zápisom na účtoch pohľadávok: 315 – Ostatné pohľadávky alebo 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších

P.č.	Poverenie číslo Termín vykonania kontroly Počet zistení	Povinná osoba Predmet kontroly neurčila pôsob použitej dopravy	Kontrolné zistenie
			územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom. 13. Nedodržanie ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov neobjasnením a nepreukázaním správnosti a opodstatnenosti vykázaného konečného stavu na účtoch 378 a 379 k 31.12.2022, pričom k uvedeným účtovným zápisom na účtoch 378 a 379 povinná osoba nepredložila doklady, ktoré by preukazovali opodstatnenosť uvedeného účtovania. 14. Nedodržanie ustanovenia § 30 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že povinná osoba vykazovala na 2 analytických účtoch k účtu 378 – Iné pohľadávky pasívne konečné zostatky, a to na účte „378 – 1 Iné pohľadávky v RH“ vo výške - 23,40 Eur a na účte „378-1*0 – Iné pohľadávky vo výške - 1 341,98 Eur, pričom pasívny zostatok aktívneho účtu predstavuje chybu v účtovaní počas účtovného obdobia.

Vysvetlivky:

OvZP	- organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK
CRZ BBSK	- centrálny register zmlúv, objednávok a faktúr BBSK
DD	- Domov dôchodcov
DSS	- Domov sociálnych služieb
BBSK	- Banskobystrický samosprávny kraj
VZN	- všeobecne záväzné nariadenie
MF SR	- Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MPSVaR SR	- Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky
MŠ SR	- Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky

