
Správa o výsledkoch kontrol za obdobie apríl a máj 2015

Správa je predkladaná na rokovanie 11. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja v zmysle ustanovenia § 16 ods. 5 pravidiel kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja.

Pri plnení svojich úloh v oblasti vykonávania kontrol vychádzal Útvar hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja z Plánu kontrolnej činnosti na obdobie 1. polroka 2015, schváleného uznesením č. 161/2014 z 8. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja dňa 15. decembra 2014.

V hodnotenom období apríl a máj 2015 boli Útvárom hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja skončené kontroly a prijaté opatrenia v kontrolovaných subjektoch:

- *Komplexná kontrola*
 1. Stredná odborná škola, Ostrovskeho 1, Košice - následná finančná kontrola a kontrola hospodárenia (strana č. 4 tejto správy).
- *Tematické kontroly*
 1. Stredná odborná škola, Mierová 727, Strážske – kontrola hospodárenia so zameraním na vybrané oblasti účtovníctva, personalistiky a finančnej kontroly (strana č. 13 tejto správy).
 2. Stredná odborná škola ekonomická, Stojan 1, Spišská Nová Ves – kontrola hospodárenia so zameraním na vybrané oblasti účtovníctva, personalistiky a finančnej kontroly (strana č. 17 tejto správy).
 3. IDEA - Domov sociálnych služieb, Breziny 264, Prakovce – kontrola hospodárenia so zameraním na vybrané oblasti účtovníctva, personalistiky a finančnej kontroly (strana č. 19 tejto správy).
 4. Gymnázium, Ľudovíta Štúra 26, Michalovce – kontrola hospodárenia so zameraním na vybrané oblasti účtovníctva a nakladania s majetkom samosprávneho kraja (strana č. 22 tejto správy).
 5. Spojená škola, Kollárova 17, Sečovce – kontrola hospodárenia so zameraním na vybrané oblasti účtovníctva a nakladania s majetkom samosprávneho kraja (strana č. 26 tejto správy).
 6. Správa ciest Košického samosprávneho kraja, Námestie Maratónu mieru 1, Košice – kontrola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami použitými na opravu a údržbu cesty č. III/06822 (strana č. 29 tejto správy)
- *Kontrola plnenia opatrení*
 1. Spišské divadlo, Radničné námestie 4, Spišská Nová Ves – následná finančná kontrola a kontrola hospodárenia so zameraním na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku (strana č. 30 tejto správy).

Ku dňu spracovania tejto správy sú vykonávané kontroly, prípadne plyní termín na prijatie opatrení v kontrolovaných subjektoch:

- Škola v prírode, Kysak 315, Kysak - kontrola plnenia opatrení
- Stredná priemyselná škola, Komenského 2, Košice – kontrola plnenia opatrení,
- Stredná odborná škola, Komenského 12, Trebišov – komplexná kontrola,
- LÚČ – Domov sociálnych služieb, Hlavná 139, Šemša – komplexná kontrola

- ReSocia, n.o., Petrovce 2, Petrovce – tematická kontrola
- Zariadenie opatrovateľskej služby Jesienka, n.o., Turgenevova 9, Košice – tematická kontrola

Stredná odborná škola, Ostrovského 1, Košice

IČO	00893331
Právna forma	331 – príspevková organizácia
Druh kontroly	následná finančná kontrola a kontrola hospodárenia
Typ kontroly	komplexná kontrola
Zameranie kontroly	hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, personalistika, nakladanie s majetkom samosprávneho kraja

Výsledok kontroly

I. Všeobecné údaje o organizácii

– Smernice a interné predpisy

Vnútna smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly nebola aktualizovaná. S účinnosťou od 1.11.2014 bol zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite novelizovaný (v zmysle zákona č. 292/2014 Z.z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov). Uvedená novelizácia zákona podstatne zmenila definovanie formy predbežnej finančnej kontroly. Predbežná finančná kontrola sa vykonáva ako administratívna kontrola (vnútorná administratívna kontrola alebo administratívna kontrola kontrolovanej osoby) a kontrola na mieste. Kontrola na mieste sa môže vykonať u kontrolovanej osoby. Kontrolovaný subjekt neaktualizoval smernicu o finančnej kontrole v zmysle zásadných zmien zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.

II. Rozpočet organizácie a jeho plnenie

– Tvorba a plnenie rozpočtu

Škola nesprávne klasifikovala výdavky na členský príspevok, a to na rozpočtovej podpoložke 637 004 Všeobecné služby. Správne mali byť výdavky na členský príspevok zatriedené na rozpočtovú podpoložku 642 006 Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám na členské príspevky. Nesprávne klasifikovala výdavok na nákup LCD televízora v rámci ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie na podpoložke 633 004 Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie. Správne mala zatriediť tieto výdavky na podpoložku 633 003 Telekomunikačná technika. Kontrolovaný subjekt pri uplatňovaní rozpočtovej klasifikácie nepostupoval v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.

– Správnosť financovania, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia bežných a kapitálových výdavkov

Nesprávne uvádzaný kód zdroja (zdroj 46 – Vlastné zdroje PO) pri prijatí a použití finančných prostriedkov získaných darom, pričom správne mal byť podľa usmernenia Úradu KSK (interné kódy zdrojov určené zriaďovateľom), ktoré bolo zverejnené na webovej stránke KSK s platnosťou od 01.01.2014, uvádzaný pri prijatí a zároveň použití darovaných finančných prostriedkov kód zdroja 71 – Dary a sponzorské príspevky. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s usmernením KSK, pretože nedodrжал

pri prijatí a použití finančných darov interné kódy zdrojov (kód zdroja 71 – Dary a sponzorské príspevky.

- Dotácie, príspevky, finančné výpomoci a dary
Neboli zistené nedostatky.

- Tvorba a použitie fondov

K 31.12.2014 medzi stavom finančných prostriedkov na bankovom účte sociálneho fondu (účet 221) a zdrojom krytia – záväzky zo sociálneho fondu (účet 472) vznikol rozdiel v sume 32,81 €. Opodstatnený rozdiel môže vzniknúť z dôvodu časového nesúladu medzi zaúčtovaním predpisu tvorby za mesiac december na účte 472 a prevodom peňažných prostriedkov vedených na bankovom účte SF. Ďalší opodstatnený rozdiel môže vzniknúť z dôvodu zaúčtovania čerpania SF za mesiac december na účte 472 a prevodom finančných prostriedkov z bankového účtu SF v mesiaci január. Rozdiel ku koncu roka 2014 nie je identifikovateľný iba uvedeným časovým nesúladam. Z uvedeného dôvodu je potrebné urobiť korektúry, preveriť účtovanie v predchádzajúcom období na účte 472 – Záväzky zo sociálneho fondu a účte 221 – Bankový účet SF, aby bola nezrovnalosť medzi účtom 472 – Záväzky zo sociálneho fondu a účtom 221 – Bankový účet SF odstránená. Kontrolovaný subjekt porušil § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení v tom, že nevedol účtovníctvo správne podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

III. Účtovníctvo, rozsah a spôsob vedenia účtovníctva

- Kontrola vedenia účtovníctva, dodržiavanie postupov účtovania

Kontrolovaný subjekt účtoval drobný hmotný majetok získaný darom od subjektu mimo verejnej správy len na podsúvahové účty 751 a 799, pričom mal účtovať aj na súvahových účtoch, čím porušil ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že nevedol účtovníctvo za svoju účtovnú jednotku správne podľa tohto zákona a osobitných predpisov (opatrenia MF SR).

Škola nezaúčtovala predpis nároku na náhradu škody voči poisťovni v sume 45,56 € a nezaúčtovala ani pohľadávku za náhradu škody od zodpovednej osoby v sume 4,84 €, ale len bezhotovostný príjem za náhradu škody od Allianz – Slovenskej poisťovne, a.s. na stranu MD účtu 221 a hotovostný príjem od zodpovednej osoby za škodu na stranu MD účtu 211 – Pokladnica. Z dôvodu nezaúčtovania nároku na náhradu škody voči poisťovni a voči zodpovednej osobe vykázala účtovná jednotka k 31.12.2014 nesprávne konečné stavy účtov 378, 379 a 648, čím porušila ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že nevedla účtovníctvo za svoju účtovnú jednotku správne podľa tohto zákona a osobitných predpisov (opatrenia MF SR).

Kontrolovaný subjekt pri účtovaní nedodrжал obsahovú náplň účtov. Pri účtovaní notárskych poplatkov nesprávne účtoval na stranu MD účtu 518 – Ostatné služby, správne sa účtujú na účte 538 – Ostatné dane a poplatky, členské príspevky nesprávne účtoval na strane D účtu 321 – Dodávateľa, správne sa účtujú na strane D účtu 379 – Iné záväzky, poplatky za ubytovanie žiakov a za poskytnutie stravy žiakom nesprávne na stranu MD účtu 335 – Pohľadávky voči zamestnancom, správne sa účtujú na stranu MD účtu 315 – Ostatné pohľadávky, odberateľské faktúry za poskytnutie obedov inej škole účtoval nesprávne na stranu MD účtu 311 – Odberatelia súvzťažne na stranu D účtu 335 – Pohľadávky voči zamestnancom, správne sa účtujú na stranu MD účtu 311 – Odberatelia so súvzťažným zápisom na stranu D účtu 602 – Tržby z predaja služieb, čistenie kanalizačného potrubia nesprávne účtoval na stranu MD účtu 511 – Opravy a udržiavanie, správne mal účtovať čistenie kanalizačného potrubia na stranu MD účtu 518 – Ostatné služby. Škola neúčtovala došlé faktúry na účte 321 – Dodávateľa v deň uskutočnenia

účtovného prípadu. Účtovné jednotky sú povinné účtovné prípady účtovať do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia. Záväzok vzniká splnením dodávky tovarov, prác, služieb. Na účte 321 – Dodávatelia sa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku. Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení tým, že nevedol účtovníctvo za svoju účtovnú jednotku správne podľa tohto zákona a osobitných predpisov (opatrenia MF SR), pretože nedodrжал obsahovú náplň účtov.

– Inventarizácia majetku a záväzkov

Podľa záverov uvedených v správe o vykonaní inventarizácie za rok 2014 neboli pri inventarizácii pohľadávok a záväzkov zistené inventarizačné rozdiely, pričom kontrolou bol zistený iný skutočný stav z dôvodu, že niektoré vykazované pohľadávky boli už uhradené, jedna faktúra bola zaúčtovaná v roku 2011 dvakrát, rovnako aj niektoré záväzky sú zaúčtované duplicitne. Inventarizácia pohľadávok a záväzkov k 31.12.2014 bola vykonaná iba formálne, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení tým, že účtovníctvo bolo vedené nepreukázateľne, pretože nebola vykonaná inventarizácia všetkých pohľadávok a záväzkov.

– Pohľadávky a záväzky

Účtovná závierka neposkytovala verný a pravdivý obraz o stave pohľadávok a záväzkov k 31.12.2014, pretože škola evidovala pohľadávky, ktoré predstavujú existenciu rizika, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí a netvorila k nim opravné položky, niektoré pohľadávky evidovala ako neuhradené a tie už boli uhradené v predošlých rokoch, jedna pohľadávka a niektoré záväzky boli zaúčtované duplicitne, čím škola porušila ustanovenie § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve v platnom znení, pretože účtovná závierka k 31.12.2014 neposkytovala verný a pravdivý obraz o stave pohľadávok a záväzkov.

– Pokladnica, pokladničné operácie

Neboli zistené nedostatky.

– Poskytovanie náhrad výdavkov pri pracovných cestách

Pri vyúčtovaní pracovnej cesty bola zamestnancovi priznaná len náhrada za spotrebované pohonné hmoty (17,37 €), pričom sa zamestnávateľ a zamestnanec dohodli, že zamestnanec si za použitie cestného motorového vozidla na pracovnej ceste uplatní sumu základnej náhrady a náhradu za spotrebované pohonné hmoty. Správne mal zamestnanec okrem nároku na náhradu za spotrebované pohonné látky (17,37 €) aj nárok na náhradu za každý 1 km jazdy v sume 0,183 € ($198 \text{ km} \times 0,183 \text{ €} = 36,23 \text{ €}$). Kontrolovaný subjekt nepostupoval pri vyúčtovaní cestovných náhrad pri použití vlastného motorového vozidla zamestnanca v súlade s ustanovením § 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v platnom znení.

– Autoprevádzka

Neboli zistené nedostatky.

IV. Obstarávanie tovarov, služieb a prác

– Interné smernice, organizačné začlenenie verejného obstarávania a plán verejného obstarávania

Neboli zistené nedostatky.

– Kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní tovarov, služieb a prác

Neboli zistené nedostatky.

V. Finančná kontrola

– Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly

Pri overovaní finančných operácií – napr. pri faktúrach, objednávkach, právnych úkonoch, príjme verejných prostriedkov hotovostne, škola vykonáva v niektorých

prípadoch praktickú stránku PFK duplicitne. V niektorých prípadoch vykonanie PFK potvrdzujú svojim podpisom na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou s uvedením dátumu jej vykonania, ale neuvádzajú konkrétne, s ktorými zmluvami, osobitnými predpismi bola finančná operácia odsúhlasená, čím môže dôjsť k nedôslednému vykonaniu predbežnej finančnej kontroly.

- Vykonávanie priebežnej finančnej kontroly
Neboli zistené nedostatky.

VI. Platové pomery zamestnancov

- Úplnosť dokladov v osobných spisoch zamestnancov, zmeny vo funkciách vedúcich zamestnancov organizácie, postup pri obsadzovaní vedúcich funkcií
Neboli zistené nedostatky.
- Správnosť zaradenia zamestnancov do platových tried a platových stupňov
Neboli zistené nedostatky.
- Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
Neboli zistené nedostatky.
- Poskytovanie odstupného a odchodného pri skončení pracovného pomeru
Neboli zistené nedostatky.
- Podnikanie, výkon inej zárobkovej činnosti vedúcich zamestnancov
Neboli zistené nedostatky.

VII. Správa majetku a hospodárenie s majetkom

- Evidencia hnutel'ného a nehnuteľného majetku, stav majetku
Neboli zistené nedostatky.
- Včasnosť a správnosť zarad'ovania hmotného a nehmotného majetku do používania
Neboli zistené nedostatky.
- Hospodárenie s majetkom
Prenajatý nebytový priestor vrátnice na dobu neurčitú sa využíva na kancelárske a skladové účely, pričom nájomné bolo stanovené vo výške porovnateľnej s výškou nájmu, ktorá bola v tom čase obvyklá na daný účel. Kontrolou však bolo zistené, že organizácia ako prenajímateľ, si neuplatnila dodatkom k zmluve v súlade s čl. IV. bodom 2. uzatvorenej nájomnej zmluvy, „zmluvne dojednané výhradné právo v šesťmesačných lehotách od účinnosti zmluvy prehodnotiť cenu nájomného v pomere k rastu inflácie“.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

interné predpisy

-
- *Zistenie*
Neaktualizovanie internej smernice o finančnej kontrole.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 5 ods. 2 a § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (novela zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, účinná od 1.11.2014).
Predbežná finančná kontrola sa vykonáva ako administratívna kontrola a kontrola na mieste. Administratívna kontrola sa vykonáva ako vnútorná administratívna kontrola alebo ako administratívna kontrola kontrolovanej osoby. Predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako administratívna kontrola orgán verejnej správy overuje každú finančnú

operáciu alebo jej časť. Podľa § 9 citovaného zákona sa predbežnou finančnou kontrolou so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti podľa predmetov uvedených v písm. a) až h) citovaného zákona. Podľa § 9a vykonanie vnútornej administratívnej kontroly potvrdzujú zamestnanci uvedení na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či finančná operácia alebo jej časť je alebo nie je v súlade s predmetmi overovania uvedenými v písm. a) až h) citovaného zákona. Kontrolovaný subjekt vykonáva pôvodne pomenovanú predbežnú finančnú kontrolu ako vnútornú administratívnu kontrolu.

- *Odporúčanie*

Aktualizovať internú smernicu o finančnej kontrole v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

rozpočet a verejné prostriedky

- *Zistenie*

Nesprávne zatried'ovanie niektorých výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie.

- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

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

Pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy a finančné operácie s finančnými aktívami. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy. Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.

- *Odporúčanie*

Výdavok na členské príspevky klasifikovať na podpoložke 642 006 Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám na členské príspevky.

Výdavky na obstaranie televízora klasifikovať na podpoložke 633 003 Telekomunikačná technika – Platby za obstaranie zvukových a obrazových prostriedkov, ktoré spĺňajú kritériá uvedené pod hlavnou kategóriou 600 vrátane spojovej techniky, spojovacieho a zabezpečovacieho materiálu a materiálu pre zabezpečenie zvukového a obrazového spojenia.

- *Zistenie*

Použitie nesprávneho kódu zdroja.

- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

Interné kódy zdrojov určené zriaďovateľom s platnosťou od 01.01.2014.

- *Odporúčanie*

Pri darovaných finančných prostriedkoch používať kód zdroja 71 - Dary a sponzorské príspevky.

účtovníctvo

- *Zistenie*

Nevykonanie dokladovej inventúry účtu 472 - Záväzky zo sociálneho fondu.

- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

§ 8 ods. 1, 4 zákona o účtovníctve.

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

▪ *Odporúčanie*

Je vhodné v rámci inventarizácie na konci účtovného obdobia vzájomne porovnať stav na účte 472 – Závazky zo sociálneho fondu a bankovom účte sociálneho fondu. Rozdiel medzi účtom 472 a bankovým účtom sociálneho fondu 221 je odôvodnený napr. rozdielom vyplývajúcim z časového nesúladu medzi účtovaním tvorby sociálneho fondu na strane pasív ako záväzku v mesiaci december a účtovaním skutočného prevodu peňažných prostriedkov na samostatný bankový účet.

▪ *Zistenie*

Nesprávne účtovanie drobného hmotného majetku získaného darom od subjektu mimo verejnej správy.

▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

§ 36 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 platnom znení.

Na účtoch účtovej skupiny 11 – Materiál sa účtuje drobný hmotný majetok do doby jeho uvedenia do používania.

§ 57 ods. 1 písm. a) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Pri spôsobe A účtovania zásob v priebehu účtovného obdobia spotrebované položky materiálu sa účtujú na ľarchu účtu 501 – Spotreba materiálu so súvzťažným zápisom v prospech účtov zásob.

§ 77 ods. 7 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy sa účtuje v účtovnej jednotke, ktorá je príspevkovou organizáciou vyššieho územného celku, transfer poskytnutý na bežné výdavky od ostatných subjektov mimo verejnej správy, vo výške nákladov.

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

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne.

§ 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z.

Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR).

▪ *Odporúčanie*

Drobný hmotný majetok získaný darom od subjektu mimo verejnej správy účtovať nielen na podsúvahových účtoch, ale aj na súvahových účtoch na stranu MD účtu 112 – Materiál na sklade a na stranu D účtu 384 – Výnosy budúcich období. Zaradenie majetku do používania zaúčtovať na stranu MD účtu 501 – Spotreba materiálu a na stranu D účtu 112 – Materiál na sklade. Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi zaúčtovať nadobudnutý drobný hmotný majetok do výnosov, a to na stranu MD účtu 384 – Výnosy budúcich období a na stranu D účtu 697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy. Až následne drobný hmotný majetok uvedený do používania zaevidovať v podsúvahovej evidencii.

▪ *Zistenie*

Neúčtovanie nároku na náhradu škody voči poisťovni a voči zodpovednej osobe.

▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

§ 72 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

V prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti sa účtujú výnosy neuvedené na predchádzajúcich účtoch, ktoré majú vzťah k prevádzkovej činnosti. Účtujú sa tu, napríklad nároky na náhradu škody alebo manka voči zodpovednej osobe a voči poisťovni v dôsledku poistných udalostí súvzťažne k účtu 378 – Iné pohľadávky.

§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z.z.

▪ *Odporúčanie*

Predpis nároku na náhradu škody účtovať na stranu MD účtu 378 – Iné pohľadávky a na stranu D účtu 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti.

▪ *Zistenie*

Nesprávne účtovanie – nedodržanie obsahovej náplne účtov.

▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

Nesprávne účtovanie členských príspevkov, notárskych poplatkov, predpisu za ubytovanie žiakov a poskytnutie stravy žiakom, odberateľských faktúr za poskytnuté obedy inej škole, čistenie kanalizačného potrubia.

§ 49 ods. 9 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účtoch 379 – Iné záväzky sa účtujú krátkodobé záväzky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch záväzkov v účtovej triede 3.

§ 43 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 315 – Ostatné pohľadávky sa účtujú ostatné pohľadávky z obchodných vzťahov.

§ 60 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 538 – Ostatné dane a poplatky sa účtuje predpis povinností ostatných daní a poplatkov súvzťažne s účtom 345 – Ostatné dane a poplatky. Účtujú sa tu notárske poplatky.

§ 68 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

V prospech účtov 601 – 604 sa účtujú tržby z predaja tovaru, zásob vlastnej výroby a služieb typických pre prevádzkovú činnosť účtovnej jednotky so súvzťažným zápisom na ľarchu účtov účtovej skupiny 31 – Pohľadávky alebo účtu 211 – Pokladnica.

§ 58 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 518 – Ostatné služby sa účtujú všetky ostatné externé služby, ktoré svojim charakterom nepatria na iné účty účtovnej skupiny 51.

§ 44 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 321 – Dodávatelia sa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku.

§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z.z.

▪ *Odporúčanie*

Notárske poplatky účtovať na účte 538 – Ostatné dane a poplatky, členské príspevky účtovať na strane D účtu 379 – Iné záväzky, poplatky za ubytovanie žiakov a za poskytnutie stravy žiakom účtovať na stranu MD účtu 315 – Ostatné pohľadávky, odberateľské faktúry za poskytnutie stravovania zamestnancom a žiakom inej škole účtovať na stranu MD účtu 311 – Odberatelia so súvzťažným zápisom na stranu D účtu 602 – Tržby z predaja služieb, čistenie kanalizačného potrubia účtovať na stranu MD účtu 518 – Ostatné služby. Došlé faktúry na účte 321 – Dodávatelia účtovať v deň uskutočnenia účtovného prípadu. Účtovné jednotky sú povinné účtovné prípady účtovať do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia. Záväzok vzniká splnením dodávky tovarov, prác, služieb.

▪ *Zistenie*

Formálne vykonanie inventarizácie pohľadávok a záväzkov.

▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

K 31.12.2014 inventarizáciou nebol zistený nesprávny stav pohľadávok a záväzkov, hoci na škole sú evidované aj také pohľadávky a záväzky, ktoré boli naučované v predošlých rokoch nesprávne a duplicitne.

§ 8 ods. 1, 2 zákona č.431/2002 Z.z.

§ 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

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

- *Odporúčanie*

Inventarizáciou overovať, či stav majetku a záväzkov v účtovnej jednotke zodpovedá skutočnosti. Skutočné stavy zistené inventúrou porovnať s účtovníctvom. Toto porovnanie (overovanie) sa nazýva inventarizácia. Zistené inventarizačné rozdiely účtovať v tom účtovnom období, v ktorom vznikli.

- *Zistenie*

Účtovná závierka neposkytovala verný a pravdivý obraz o stave pohľadávok a záväzkoch.

- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

K niektorým pohľadávkam neboli tvorené opravné položky, hoci bol predpoklad, že dlžník svoj dlh úplne alebo čiastočne nezaplatí. Tým účtovná závierka neposkytovala verný a pravdivý obraz o stave pohľadávok, pretože nezohľadnila riziko nezaplatenia v opravnej položke. Na škole sú evidované aj také pohľadávky a záväzky, ktoré boli naučované v predošlých rokoch nesprávne a duplicitne.

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

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

- *Odporúčanie*

Venovať náležitú pozornosť pohľadávkam, ktoré predstavujú existenciu rizika, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí. V rámci interného predpisu ustanoviť pravidlá pre tvorbu opravných položiek a realizovať ich tvorbu a účtovanie na zrealizovanie hodnoty majetku. Pri nakladaní s pohľadávkami postupovať v zmysle zásad hospodárenia s majetkom KSK z 15.12.2014, účinných od 01.01.2015 a schválených Zastupiteľstvom KSK.

Vykonať opravné preúčtovania tých pohľadávok a záväzkov, ktoré boli nesprávne zaúčtované v predošlých rokoch.

- *Zistenie*

Nesprávne vyúčtovanie náhrad pri pracovnej ceste.

- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

§ 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Ak sa zamestnanec písomne dohodne so zamestnávateľom, že pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo okrem cestného motorového vozidla poskytnutého zamestnávateľom, patrí mu základná náhrada za každý 1 km jazdy (ďalej len "základná náhrada") a náhrada za spotrebované pohonné látky, ak zamestnanec použije cestné motorové vozidlo na žiadosť zamestnávateľa, odsek 10 sa nepoužije.

Podľa čl. 4 ods.1f internej smernice č. 3/2013 o poskytovaní náhrad na pracovných cestách patrí zamestnancovi náhrada za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách, podľa osobitného predpisu § 7 a § 15 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.

§ 1 písm. b) opatrenia MPSVaR SR č. 632/2008 Z.z. o sumách základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách.

Suma základnej náhrady pre osobné cestné motorové vozidlá je 0,183 €/1km.

- *Zistenie*
Neúplné zaznamenávanie skutočností pri vykonávaní PFK.
- *Odporúčanie*
Podstata vykonávania predbežnej finančnej kontroly spočíva v predpísaných postupoch upravených vnútornými predpismi a úkonoch poverených vedúcich zamestnancov a zodpovedných zamestnancov, ktorí overujú za určitý odborný úsek konkrétne skutočnosti v rámci finančnej operácie a svojim podpisom na doklade súvisiacom s finančnou operáciou potvrdzujú ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy alebo s inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a s vlastnými prostriedkami orgánu verejnej správy so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť.
Kontrolovanému subjektu sa odporúča: špecifikovať konkrétne predpisy, zmluvy, vnútorné akty riadenia v rámci bodov c) – f) na kontrolnom liste (§ 9 ods.1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole), s ktorými je finančná operácia alebo jej časť odsúhlasená.
Príklad:
Bod c) s osobitnými predpismi, napr. zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, osobitné predpisy Občianskeho zákonníka, zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní, zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce, zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách, zákon č. 553/2003 o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.
Bod d) s uzatvorenými zmluvami – konkrétne zmluva č. xxx, popríp. objednávka č. xxx
Bod e) s rozhodnutiami – rozhodnutie mesta/obce
Bod f) s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami – Organizačný poriadok, Smernica o cestovných náhradách, o účtovníctve, o obehu účtovných dokladov, o zásadách pre tvorbu a použitie sociálneho fondu.

hospodárenie s majetkom

- *Zistenie*
Neprehodnotenie ceny nájomného v pomere k rastu inflácie v zmysle dohodnutej nájomnej zmluvy.
- *Odporúčanie*
V zmysle platnej zmluvy o nájme prehodnocovať výšku nájomného podľa rastu inflácie a pri všetkých zásadných zmenách brať do úvahy cenu obvyklú v mieste a čase.

Prijaté opatrenia

Kontrolovaný subjekt prijal do stanoveného termínu opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložil ich na Útvár hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja.

1. Aktualizovať smernicu o finančnej kontrole v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
2. Pri uplatňovaní rozpočtovej klasifikácie postupovať v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.
3. Pri prijatí a použití finančných prostriedkov dodržať internú analytiku zdrojov určených zriaďovateľom – kódy zdrojov pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK.

4. Preveriť účtovanie v predchádzajúcom období na účte 472 – Závazky zo sociálneho fondu a účte 221 – Bankový účet SF a vykonať korektúry, aby nezrovnalosť medzi uvedenými účtami bola odstránená.
5. Dodržiavať ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, viesť účtovníctvo za účtovnú jednotku správne a preukázateľne podľa uvedeného zákona a osobitných predpisov a dodržať obsahovú náplň účtov.
6. Dodržiavať ustanovenie § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o stave pohľadávok a záväzkov. Vykonať opravné preúčtovanie tých pohľadávok a záväzkov, ktoré boli nesprávne zaúčtované v predošliých rokoch.
7. Pri vyúčtovaní cestovných náhrad pri použití vlastného motorového vozidla zamestnanca postupovať v súlade s ustanovením § 7 ods. 1 zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v platnom znení.
8. Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly na kontrolnom liste špecifikovať konkrétne predpisy, zmluvy, vnútorné akty s ktorými je finančná operácia alebo jej časť odsúhlasená.
9. Prehodnotiť ceny nájomného v pomere k rastu inflácie v zmysle čl. IV. bodu 2 uzatvorenej nájomnej zmluvy.

Stredná odborná škola, Mierová 727, Strážske

IČO 42104980
 Právna forma 321 – rozpočtová organizácia
 Druh kontroly kontrola hospodárenia
 Typ kontroly tematická kontrola
 Zameranie kontroly vybrané oblasti účtovníctva, personalistiky a finančnej kontroly

Výsledok kontroly

I. Všeobecné údaje

- Účel a predmet kontroly, použitá metodika

Účelom kontroly bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri uvádzaní náležitostí účtovných dokladov, vykonávaní inventarizácie, správnosti účtovania, pri vedení evidencie a uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, zabezpečení zdravotnej služby, pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly a predložiť odporúčania na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontrol.

Predmetom tematickej kontroly boli vybrané oblasti účtovníctva, personalistiky a finančnej kontroly, najmä správnosť účtovania, účtovné doklady, inventarizácia, dohody o prácach mimo pracovného pomeru, zdravotná služba a predbežná finančná kontrola.

Overovanie kontrolovaných skutočností bolo vykonávané na vzorke vybranej neštatistickými metódami.

II. Vybrané oblasti účtovníctva

- Náležitosti účtovného dokladu

Neboli zistené nedostatky.

- Inventarizácia majetku a záväzkov

Inventúrne súpisy z dokladovej inventarizácie niektorých evidovaných pohľadávok a záväzkov k 31.12.2014 neobsahujú deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu

majetku a záväzkov. Podľa údajov hlavnej knihy zostatok vykazujú aj nasledovné účty, u ktorých nebola vykonaná dokladová inventarizácia: Krátkodobé rezervy, Zamestnanci, Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia, Ostatné priame dane, Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa, Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC, Zúčtovanie s Európskymi spoločenstvami, Iné záväzky, Náklady budúcich období, Výnosy budúcich období, Opravná položka k pohľadávkam. Kontrolovaný subjekt porušil § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení tým, že viedol účtovníctvo nepreukázateľne, pretože nevykonával inventarizáciu všetkých pohľadávok a záväzkov k 31.12.2014.

Podľa hlavnej knihy účtovníctva škola vykazovala zostatok na účte 472 – Sociálny fond v sume 148,01 € a na bankovom účte (účet 221) stav v sume 0,04 €, teda rozdiel v sume 147,97 €. Oprávnený rozdiel medzi týmito účtami mohol vzniknúť len z časového nesúladu medzi účtovaním tvorby a čerpania sociálneho fondu na účte 472 – Sociálny fond za december a skutočným prevodom peňažných prostriedkov na bankový účet (alebo z bankového účtu) sociálneho fondu v januári nasledujúceho roku. Z dôvodu oprávneného časového nesúladu mohol vzniknúť rozdiel medzi týmito účtami v sume 134,77 €. Neoprávnený rozdiel v sume 13,20 € vznikol v mesiac október 2014, kedy škola previedla z účtu sociálneho fondu finančné prostriedky za čerpanie na stravné v sume vyššej o 13,20 €, než mala správne odviesť podľa skutočného čerpania. Kontrolovaný subjekt porušil § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení tým, že nevedol účtovníctvo preukázateľne, pretože nevykonával inventarizáciu účtu 472 – Sociálny fond k 31.12.2014.

– Obsahová náplň účtov

V roku 2014 škola účtovala záväzok voči mestu z poplatku za komunálny odpad na nesprávnom syntetickom účte 321 – Dodávateľa. Predpis povinností miestnych daní a poplatkov sa účtuje na účte 538 – Ostatné dane a poplatky súvzťažne s účtom 345 – Ostatné dane a poplatky. Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení tým, že nevedol účtovníctvo za svoju účtovnú jednotku správne podľa tohto zákona a osobitných predpisov (opatrenia MF SR), pretože nedodržiaval obsahovú náplň účtu.

III. Vybrané oblasti personalistiky

– Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Kontrolovaný subjekt nevedol, pri 8 dohodách o vykonaní práce v mesiacoch november a december 2014 a pri 2 dohodách o vykonaní práce v mesiaci november 2014, evidenciu vykonanej práce v súlade so Zákonníkom práce, čím porušil § 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z.z. Zákoník práce v platnom znení tým, že nevedol evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.

– Pracovná zdravotná služba

Kontrolovaný subjekt nesplnil povinnosť zabezpečiť pre svojich zamestnancov zdravotný dohľad (pracovnú zdravotnú službu) v súlade so zákonom č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia, čím porušil ustanovenie § 30 ods. 1 písm. b) zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

IV. Vybrané oblasti finančnej kontroly

Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly pri dohodách o vykonaní práce mimo pracovného pomeru škola neoverovala pripravované finančné operácie z hľadiska dodržiavania účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Na kontrolnom liste

potvrdili zamestnanci školy overenie finančnej operácie z hľadiska dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárnosti s verejnými prostriedkami, avšak nie z hľadiska účelnosti, čím sa nesprávne vykonávalo overovanie vnútornou administratívnou predbežnou kontrolou.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

účtovníctvo

-
- *Zistenie*
Nevykonanie inventarizácie všetkých pohľadávok a záväzkov.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 8 ods. 1, 4 zákona o účtovníctve.
Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.
-
- *Zistenie*
Nevykonanie dokladovej inventarizácie účtu 472 - Záväzky zo sociálneho fondu.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 8 ods. 1, 4 zákona o účtovníctve
Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo preukázateľne. Účtovníctvo je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.
 - *Odporúčanie*
V rámci dokladovej inventarizácie vykonať aj porovnanie stavu na účte 472 – Záväzky zo sociálneho fondu so stavom na bankovom účte sociálneho fondu (účet 221). Rozdiel medzi týmito účtami môže vzniknúť len z časového nesúladu medzi účtovaním tvorby a čerpania sociálneho fondu na účte 472 – Sociálny fond za december a skutočným prevodom peňažných prostriedkov na bankový účet (prípadne z bankového účtu) sociálneho fondu v januári ďalšieho roka.
-
- *Zistenie*
Nesprávne účtovanie poplatkov za odpad.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 8 ods. 1, 2 zákona o účtovníctve.
Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne.
Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.
§ 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.
Predpis povinnosti ostatných daní a poplatkov (najmä miestnych daní a poplatkov) sa účtuje na účte 538 – Ostatné dane a poplatky súvisiace s účtom 345 – Ostatné dane a poplatky.

personalistika

-
- *Zistenie*
Nevedenie evidencie vykonanej práce pri dohodách o vykonaní práce.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.
Na základe uzatvorených dohôd podľa § 223 je zamestnávateľ povinný najmä viesť evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.
-
- *Zistenie*
Nezabezpečenie zdravotného dohľadu pre zamestnancov.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 30 ods. 1 písm. b) zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Zamestnávateľ je povinný zabezpečiť pre svojich zamestnancov zdravotný dohľad podľa § 30a a 30d.
 - *Odporúčanie*
Zabezpečiť zdravotnú službu, ktorá poskytuje zamestnávateľovi odborné služby pri zabezpečovaní ochrany zdravia zamestnancov pri práci. Zamestnávateľ môže zabezpečiť pracovnú zdravotnú službu pre zamestnancov, ktorí vykonávajú práce zaradené v 1. a 2. kategórii dodávateľským spôsobom alebo vlastnými zamestnancami. Do prvej kategórie sa zaraďujú práce, pri ktorých nie je riziko poškodenia zdravia vplyvom práce a pracovného prostredia. Do druhej kategórie patria práce, pri ktorých vzhľadom na riziko nie je predpoklad poškodenia zdravia, avšak nedá sa vylúčiť nepriaznivá odpoveď organizmu na záťaž faktormi práce a pracovného prostredia. Ak sa zamestnávateľ rozhodne pre zabezpečenie pracovnej zdravotnej služby pre svojich zamestnancov vlastnými zamestnancami, je povinný to bezodkladne písomne oznámiť príslušnému orgánu verejného zdravotníctva.

finančná kontrola

-
- *Zistenie*
Nesprávne vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 2 ods. 1 písm. c) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade s týmto zákonom overuje dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
 - *Odporúčanie*
Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly ako administratívnej kontroly (podľa novelizácie zákona o finančnej kontrole) overovať pri každej finančnej operácii dodržiavanie nielen hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti, ale aj účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Prijaté opatrenia

Kontrolovaný subjekt prijal do stanoveného termínu opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložil ich na Útvár hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja.

1. V rámci dokladovej inventarizácie vykonávať dôsledne dokladovú inventarizáciu všetkých pohľadávok a záväzkov k 31.12. tak, aby účtovníctvo bolo preukázateľné.
2. V rámci dokladovej inventarizácie vykonávať inventarizáciu účtu 472 – Záväzky zo sociálneho fondu v zmysle ustanovenia § 8 ods. 1,4 zákona o účtovníctve v platnom znení, porovnaním stavu na účte 472 – Záväzky zo sociálneho fondu so stavom na bankovom účte sociálneho fondu (účet 221).
3. Záväzok voči mestu z poplatku za komunálny odpad podľa zákona č. 582/2014 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku účtovať správne na účet 345 – Ostatné dane a poplatky.
4. Viest' evidenciu vykonanej práce v zmysle § 224ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.
5. Povinnosť zabezpečiť pre zamestnancov zdravotný dohľad v zmysle ustanovenia § 30 ods.1 písm. b) zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia.
6. Predbežnou finančnou kontrolou overiť súlad každej pripravovanej finančnej operácie s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou aj s účelnosťou pri hospodárení s verejnými prostriedkami v súlade s § 2 ods.1 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Stredná odborná škola ekonomická, Stojan 1, Spišská Nová Ves

IČO	35568381
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Druh kontroly	kontrola hospodárenia
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	vybrané oblasti účtovníctva, personalistiky a finančnej kontroly

Výsledok kontroly

I. Všeobecné údaje

- Účel a predmet kontroly, použitá metodika

Účelom kontroly bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri uvádzaní náležitostí účtovných dokladov, vykonávaní inventarizácie, správnosti účtovania, pri vedení evidencie a uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, zabezpečení zdravotnej služby, pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly a predložiť odporúčania na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontrol.

Predmetom tematickej kontroly boli vybrané oblasti účtovníctva, personalistiky a finančnej kontroly, najmä správnosť účtovania, účtovné doklady, inventarizácia, dohody o prácach mimo pracovného pomeru, zdravotná služba a predbežná finančná kontrola.

Overovanie kontrolovaných skutočností bolo vykonávané na vzorke vybranej neštatistickými metódami.

II. Vybrané oblasti účtovníctva

- Náležitosti účtovného dokladu
Neboli zistené nedostatky.
- Inventarizácia majetku a záväzkov
Neboli zistené nedostatky.
- Obsahová náplň účtov

Poplatok za komunálny odpad podľa zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady bol na škole účtovaný na stranu MD účtu 538 – Ostatné dane a poplatky a stranu D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení tým, že účtovníctvo sa nevedlo za účtovnú jednotku správne podľa tohto zákona a osobitných predpisov (opatrenia MF SR), pretože sa nedodržala obsahová náplň účtov. Predpis povinností miestnych daní a poplatkov sa účtuje na účte 538 – Ostatné dane a poplatky súvzťažne s účtom 345 – Ostatné dane a poplatky.

III. Vybrané oblasti personalistiky

- Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
Neboli zistené nedostatky.
- Pracovná zdravotná služba
Neboli zistené nedostatky.

IV. Vybrané oblasti finančnej kontroly

Kontrolou správnosti vykonania predbežnej finančnej kontroly pri cestovných príkazoch, zmluvách a dohodách o vykonaní práce mimo pracovného neboli zistené nedostatky.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

účtovníctvo

-
- *Zistenie*
Nesprávne účtovanie poplatkov za odpad.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 8 ods. 1, 2 zákona o účtovníctve.
Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne.
Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.
§ 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.
Na účte 538 – Ostatné dane a poplatky sa účtuje predpis povinnosti ostatných daní a poplatkov súvzťažne s účtom 345 – Ostatné dane a poplatky. Účtujú sa tu dane a poplatky podľa osobitných predpisov, najmä miestne dane.

Prijaté opatrenia

Kontrolovaný subjekt prijal do stanoveného termínu opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložil ich na Útvár hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja.

1. Účtovať miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady od mesta podľa správneho predpisu účtovania.

IDEA - Domov sociálnych služieb, Breziny 264, Prakovce

IČO	00691933
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Druh kontroly	kontrola hospodárenia
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	vybrané oblasti účtovníctva, personalistiky a finančnej kontroly

Výsledok kontroly

I. Všeobecné údaje

- Účel a predmet kontroly, použitá metodika

Účelom kontroly bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri uvádzaní náležitostí účtovných dokladov, vykonávaní inventarizácie, správnosti účtovania, pri vedení evidencie a uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, zabezpečení zdravotnej služby, pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly a predložiť odporúčania na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontrol.

Predmetom tematickej kontroly boli vybrané oblasti účtovníctva, personalistiky a finančnej kontroly, najmä správnosť účtovania, účtovné doklady, inventarizácia, dohody o prácach mimo pracovného pomeru, zdravotná služba a predbežná finančná kontrola.

Overovanie kontrolovaných skutočností bolo vykonávané na vzorke vybranej neštatickými metódami.

II. Vybrané oblasti účtovníctva

- Náležitosti účtovného dokladu

Neboli zistené nedostatky.

- Inventarizácia majetku a záväzkov

Účty pohľadávok a záväzkov (účtová trieda 3 a 4) boli inventarizované, okrem jedného syntetického účtu 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku, ktorého dokladová inventarizácia vykonaná nebola, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení tým, že účtovníctvo je nepreukázateľné, pretože sa nevykonala inventarizácia účtu.

- Obsahová náplň účtov

Neboli zistené nedostatky.

III. Vybrané oblasti personalistiky

- Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Neboli zistené nedostatky.

- Pracovná zdravotná služba

Neboli zistené nedostatky.

IV. Vybrané oblasti finančnej kontroly

Predbežná finančná kontrola pri cestovných príkazoch nebola vykonávaná správne. Pri viacerých cestovných príkazoch (ďalej len CP) bolo overovanie súladu finančnej operácie s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou vynaložených prostriedkov nesprávne realizované až po uskutočnení pracovnej cesty. Overovanie súladu finančnej operácie s účelnosťou nebolo vykonávané vôbec. Predbežná finančná kontrola sa z časového hľadiska realizuje v dvoch etapách, a to v etape pred vstupom do záväzku, t. j. pri pracovných cestách pred schválením podmienok pracovnej cesty na CP a v etape pred uskutočnením platby (overenie správnosti nároku a výšky cestovných náhrad). Kontrolovaný subjekt nesprávne vykonáva overovanie vnútornou administratívnou predbežnou kontrolou tým, že neoveril súlad finančnej operácie s rozpočtom, s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou použitia verejných prostriedkov v etape pred vstupom do záväzku.

Predbežná finančná kontrola pri obchodných zmluvách a pri pracovných zmluvách (etapa pred vstupom do záväzku) nebola vykonávaná, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov tým, že predbežnou finančnou kontrolou neoveril každú svoju finančnú operáciu.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

účtovníctvo

- *Zistenie*
Nevykonanie inventarizácie všetkých pohľadávok a záväzkov.
- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 8 ods. 1, 4 zákona o účtovníctve
Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

finančná kontrola

- *Zistenie*
Nesprávne vykonávanie predbežnej finančnej kontroly pri cestovných príkazoch v štádiu prípravy finančnej operácie – etapa pred vstupom do záväzku.
- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad pripravovanej finančnej operácie alebo jej časti v etape pred vstupom do záväzku a v etape pred úhradou.
- *Odporúčanie*
Zmyslom predbežnej finančnej kontroly je, aby sa pripravovaná finančná operácia overila ešte v etape pred vstupom do záväzku a vylúčilo sa neekonomické, neefektívne, neúčinné a neúčelné použitie prostriedkov, zamedzilo sa vstupu do záväzku, na ktorého úhradu nie sú v rozpočte prostriedky, zamedzilo sa úhrade a použitiu prostriedkov v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi a pod. Preto overenie predbežnou finančnou kontrolou (overenie, či finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou, súladu so schváleným rozpočtom a pod.) by malo byť vykonané

najneskôr v deň vstupu do záväzku – napr. podpísania cestovného príkazu, dohody o vykonaní práce mimo pracovného pomeru a pod.

Podľa § 5 ods. 2 a § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (novela zákona č. 292/2014 Z. z, účinná od 1.11.2014) sa predbežná finančná kontrola vykonáva ako administratívna kontrola a kontrola na mieste. Administratívna kontrola sa vykonáva ako vnútorná administratívna kontrola alebo ako administratívna kontrola kontrolovanej osoby. Predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako administratívna kontrola orgán verejnej správy overuje každú finančnú operáciu alebo jej časť. Podľa § 9 citovaného zákona sa predbežnou finančnou kontrolou so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti podľa predmetov uvedených v písm. a) až h) citovaného zákona. Podľa § 9a vykonanie vnútornej administratívnej kontroly potvrdzujú zamestnanci uvedení na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či finančná operácia alebo jej časť je alebo nie je v súlade s predmetmi overovania uvedených v písm. a) až h) citovaného zákona. Vzhľadom na zásadnú novelu zákona odporúča kontrolný orgán prepracovať internú smernicu a spôsob vykonávania predbežnej finančnej kontroly. Kontrolovaný subjekt vykonáva pôvodne pomenovanú predbežnú finančnú kontrolu ako vnútornú administratívnu predbežnú kontrolu.

Prijaté opatrenia

Kontrolovaný subjekt prijal do stanoveného termínu opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložil ich na Útvár hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja.

1. Viest' účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Vykonávať inventarizáciu všetkých pohľadávok a záväzkov.
2. Vykonávať predbežnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri cestovných príkazoch v štádiu prípravy finančnej operácie.
3. Vykonávať predbežnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom pri pracovných zmluvách.
4. Vykonávať predbežnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom pri zmluvách, dodatkoch ku zmluvám, objednávkach.
5. Vykonávať predbežnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom pri každej finančnej operácii alebo jej časti ešte v etape pred vstupom do záväzku, aby sa vylúčilo nehospodárne, neefektívne, neúčinné a neúčelné použitie prostriedkov, zamedzilo sa vstupu do záväzku, na ktorého úhradu nie sú v rozpočte prostriedky, zamedzilo sa úhrade a použitiu prostriedkov v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi a pod.
6. Prepracovať internú smernicu o finančnej kontrole v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (novela zákona č. 292/2014 Z.z., účinná od 1.11.2014).

IČO	17151341
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Druh kontroly	kontrola hospodárenia
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	vybrané oblasti účtovníctva a nakladania s majetkom samosprávneho kraja

Výsledok kontroly

I. Všeobecné údaje

- Účel a predmet kontroly, použitá metodika

Účelom kontroly bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri uvádzaní náležitostí účtovných dokladov, pri opravách účtovných dokladov, dodržiavaní denného limitu zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti, vykonávaní inventarizácie, správnosti účtovania, pri nakladaní s majetkom Košického samosprávneho kraja a predložiť odporúčania na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.

Predmetom tematickej kontroly boli vybrané oblasti účtovníctva, účtovné doklady, otvorenie a uzavretie účtovných kníh, inventarizácia, dodržiavanie denného limitu zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti a postupy pri nakladaní s majetkom Košického samosprávneho kraja v zmysle zásad hospodárenia s majetkom KSK.

Overovanie kontrolovaných skutočností bolo vykonávané na vzorke vybranej neštatickými metódami, náhodným výberom.

II. Vybrané oblasti účtovníctva

- Náležitosti účtovného dokladu
Neboli zistené nedostatky.
- Oprava účtovných záznamov
Neboli zistené nedostatky.
- Otvorenie a uzavretie účtovných kníh
Neboli zistené nedostatky.
- Denný pokladničný limit
Neboli zistené nedostatky.
- Inventarizácia účtov sociálneho fondu
Neboli zistené nedostatky.
- Obsahová náplň účtov

Škola nesprávne účtovala:

Predpis poplatku za komunálny odpad na strane MD účtu 518 – Ostatné služby a na strane D účtu 321 – Dodávateľia. V zmysle § 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 (ďalej len opatrenie MF SR) na účte 538 – Ostatné dane a poplatky sa účtuje predpis povinností ostatných daní a poplatkov súvisiace s účtom 345 – Ostatné dane a poplatky.

Tvorbu sociálneho fondu na strane MD účtu 527 – Zákonné sociálne náklady a na strane D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet. Prevod finančných prostriedkov účtovala tiež nesprávne na strane MD účtu 261 – Peniaze na ceste a na strane D účtu 472 – Záväzky zo sociálneho fondu. V zmysle § 55 ods. 3 opatrenia MF SR povinný prídel

do sociálneho fondu sa účtuje v prospech účtu 472 – Závazky zo sociálneho fondu a na ľarchu účtu 527 – Zákonné sociálne náklady. Podľa § 39 ods. 3 opatrenia MF SR na účtoch účtovej skupiny 22 sa účtuje na základe oznámenia Štátnej pokladnice o pohyboch na jednotlivých účtoch vedených v Štátnej pokladnici. Prevody medzi účtami sa účtujú prostredníctvom účtu 261 – Peniaze na ceste.

Príjem finančných prostriedkov určených na výplatu štipendií na stranu D účtu 325 – Ostatné záväzky, pretože na tento účet sa podľa § 44 ods. 5 opatrenia MF SR účtujú ostatné krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov. V zmysle § 49 ods. 9 opatrenia MF SR na účte 379 – Iné záväzky sa účtujú krátkodobé záväzky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch záväzkov v účtovej triede 3.

Záväzok za daň z nehnuteľností voči mestu na strane D účtu 321 – Dodávatelia. V zmysle § 60 ods. 3 opatrenia MF SR daň z nehnuteľností sa účtuje v prospech účtu 345 – Ostatné dane a poplatky.

Členské príspevky platené združeniu SANET na strane MD účtu 518 – Ostatné služby a na strane D účtu 321 – Dodávatelia. V zmysle § 61 ods. 6 opatrenia MF SR na ľarchu účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sa účtujú ostatné položky neúčtované na predchádzajúcich účtoch, ktoré sa týkajú prevádzkovej činnosti a v prospech účtu 379 – Iné záväzky sa účtujú podľa § 49 ods. 9 opatrenia MF SR krátkodobé záväzky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch záväzkov v účtovej triede 3.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení tým, že nevedol účtovníctvo za svoju účtovnú jednotku správne podľa tohto zákona a osobitných predpisov (opatrenia MF SR), pretože nedodrжал obsahovú náplň účtov.

III. Vybrané postupy nakladania s majetkom

- Likvidácia neupotrebitelného majetku (bez súhlasu KSK)

Kontrolovaný subjekt vyhotovil pri likvidácii neupotrebitelného majetku zápisnicu o likvidácii majetku (zápisnica zo dňa 05.05.2014). Zápisnica však bola vyhotovená ešte pred fyzickou likvidáciou majetku. Likvidačná komisia mala vyhotoviť zápisnicu až po samotnej fyzickej likvidácii neupotrebitelného vyradeného majetku. Zápisnica likvidačnej komisie je dokumentom potvrdzujúcim, že vyradený neupotrebitelný majetok určený na likvidáciu, bol aj skutočne fyzicky zlikvidovaný, čo môže likvidačná komisia potvrdiť až následne.

- Likvidácia neupotrebitelného majetku (so súhlasom KSK)

Neboli zistené nedostatky.

- Nájom majetku

Kontrolovaný subjekt v prípade zmluvy o nájme nebytového priestoru č. 1/2010 zo dňa 01.03.2010 uzavretej na dobu neurčitú za účelom užívania predmetu nájmu o výmere 40 m² na prevádzkovanie kadernického salónu neurčil nájomné tak, aby zodpovedalo nájomnému, za ktoré sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel rovnaké alebo porovnateľné nehnuteľnosti. Nebytové priestory v lokalite Východ užívané za účelom poskytovania drobných služieb obyvateľstvu (napr. pánske, dámske a detské kaderníctvo) sa podľa VZN mesta Michalovce prenajímajú za nájomné najmenej vo výške 20,26 eur/m²/rok, pričom dohodnuté nájomné bolo 18,26 eur/m²/rok.

Na základe zmluvy o nájme nebytového priestoru č. 4/2012 zo dňa 21.12.2012 uzavretej na dobu určitú od 02.01.2013 do 02.01.2020 za účelom užívania predmetu nájmu o výmere 61,03 m² na teoretickú prípravu poslucháčov autoškoly, prenajímal kontrolovaný subjekt nebytové priestory za nájomné vo výške 22,61 eur/m²/rok. Nebytové priestory v lokalite Východ užívané za uvedeným účelom sa podľa VZN mesta Michalovce prenajímajú za nájomné vo výške 25,79 eur/m²/rok.

Nebol vykonaný primeraný prieskum za účelom určenia výšky nájomného, keďže nájomné nebolo stanovené vo výške obvyklej v tom čase a na tom mieste.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 7 ods. 7 zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja účinných do 31.12.2014 a od 01.01.2015 tým, že neprenajal majetok najmenej za také nájomné, za ktoré sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci a nevykonával za účelom určenia výšky nájomného primeraný prieskum.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

účtovníctvo

-
- *Zistenie*
Nesprávne účtovanie poplatkov za odpad.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 8 ods. 1, 2 zákona o účtovníctve.
Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne.
Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.
§ 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.
Na účte 538 – Ostatné dane a poplatky sa účtuje predpis povinnosti ostatných daní a poplatkov súvzťažne s účtom 345 – Ostatné dane a poplatky. Účtujú sa tu dane a poplatky podľa osobitných predpisov, najmä miestne dane.
-
- *Zistenie*
Nesprávne účtovanie tvorby sociálneho fondu a prevodu finančných prostriedkov medzi účtami Štátnej pokladnice.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 8 ods. 1, 2 zákona o účtovníctve.
§ 55 ods. 3 a § 39 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.
Prídel do sociálneho fondu sa účtuje v prospech účtu 472 – Záväzky zo sociálneho fondu a na ľarchu účtu 527 – Zákonné sociálne náklady.
Prevody medzi účtami na účtoch vedených v Štátnej pokladnici sa účtujú prostredníctvom účtu 261 – Peniaze na ceste na základe oznámenia Štátnej pokladnice o pohyboch na jednotlivých účtoch (výpisu z účtu).
-
- *Zistenie*
Nesprávne účtovanie príjmu finančných prostriedkov určených na výplatu štipendií.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 8 ods. 1, 2 zákona o účtovníctve.
§ 49 ods. 9 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.
Na účtoch 379 – Iné záväzky sa účtujú krátkodobé záväzky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch záväzkov v účtovej triede 3.
 - *Odporúčanie*
Príjem prostriedkov na výplatu štipendií účtovať na účte 379 – Iné záväzky a nie na účte 325 – Ostatné záväzky, pretože na tento účet sa účtujú ostatné krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov.

-
- *Zistenie*
Nesprávne účtovanie záväzku za daň z nehnuteľností.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 8 ods. 1, 2 zákona o účtovníctve.
§ 60 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.
Na účte 532 – Daň z nehnuteľností sa účtuje daň z nehnuteľností so súvzťažným zápisom v prospech účtu 345 – Ostatné dane a poplatky.
-
- *Zistenie*
Nesprávne účtovanie členských príspevkov právnickým osobám.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 8 ods. 1, 2 zákona o účtovníctve.
§ 49 ods. 9 a 61 ods. 6 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.
Na ľarchu účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sa účtujú ostatné položky neúčtované na predchádzajúcich účtoch, ktoré sa týkajú prevádzkovej činnosti.
Na účtoch 379 – Iné záväzky sa účtujú krátkodobé záväzky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch záväzkov v účtovej triede 3.
 - *Odporúčanie*
Členské príspevky platené združeniu SANET účtovať na stranu MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť súvzťažne na stranu D účtu 379 – Iné záväzky.

hospodárenie s majetkom

-
- *Zistenie*
Prenajatie majetku bez vykonania primeraného prieskumu na účely stanovenia výšky nájomného a za nižšie nájomné ako obvyklá cena.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 7 ods. 7 zásad hospodárenia s majetkom KSK účinných do 31.12.2014 a od 01.01.2015.
Prenajať majetok možno najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci. Za účelom stanovenia výšky nájomného je správca povinný vykonať primeraný prieskum.

Prijaté opatrenia

Kontrolovaný subjekt prijal do stanoveného termínu opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložil ich na Útvár hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja.

1. Účtovať predpis poplatku za komunálny odpad v zmysle Opatrenia MF SR č. MF16786/2007-31 na účte 538 – Ostatné dane a poplatky súvzťažne s účtom 345 – Ostatné dane a poplatky.
2. Účtovať tvorbu sociálneho fondu v zmysle opatrenia MF SR v prospech účtu 472 – Záväzky zo sociálneho fondu a na ľarchu účtu 527 – Zákonné sociálne náklady a prevody medzi účtami prostredníctvom účtu 261 – Peniaze na ceste.
3. Účtovať príjem prostriedkov z UIPŠ určené na výplatu štipendií v zmysle Opatrenia MF SR na účte 379 – Iné záväzky.
4. Účtovať záväzok za daň z nehnuteľností v zmysle Opatrenia MF SR v prospech účtu 345 – Ostatné dane a poplatky.

5. Účtovať členské príspevky právnickým osobám v zmysle Opatrenia MF SR na ťarchu účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a v prospech účtu 379 – Iné záväzky.
6. Vypracovať dodatky k nájomným zmluvám, z ktorých bude vyplývať povinnosť vykonať prieskum za účelom stanovenia výšky nájomného a jedenkrát ročne prehodnotiť výšku nájomného v zmysle platného VZN mesta Michalovce.
7. V zmysle Zásad hospodárenia s majetkom KSK vyhotovovať Zápisnicu o likvidácii majetku až po vykonaní fyzickej likvidácii majetku.

Spojená škola, Kollárova 17, Sečovce

IČO	35568356
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Druh kontroly	kontrola hospodárenia
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	vybrané oblasti účtovníctva a nakladania s majetkom samosprávneho kraja

Výsledok kontroly

I. Všeobecné údaje

- Účel a predmet kontroly, použitá metodika

Účelom kontroly bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri uvádzaní náležitostí účtovných dokladov, pri opravách účtovných dokladov, dodržiavaní denného limitu zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti, vykonávaní inventarizácie, správnosti účtovania, pri nakladaní s majetkom Košického samosprávneho kraja a predložiť odporúčania na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.

Predmetom tematickej kontroly boli vybrané oblasti účtovníctva, účtovné doklady, otvorenie a uzavretie účtovných kníh, inventarizácia, dodržiavanie denného limitu zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti a postupy pri nakladaní s majetkom Košického samosprávneho kraja v zmysle zásad hospodárenia s majetkom KSK.

Overovanie kontrolovaných skutočností bolo vykonávané na vzorke vybranej neštatickými metódami, náhodným výberom.

II. Vybrané oblasti účtovníctva

- Náležitosti účtovného dokladu

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 10 ods. 1 písm. b) a f) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení tým, že účtovné doklady neobsahujú obsah účtovného prípadu a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

- Oprava účtovných záznamov

Škola nevykonala opravu účtovného záznamu tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave, čím nepostupovala v súlade s ustanovením § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

- Otvorenie a uzavretie účtovných kníh

Nedostatky neboli zistené.

- Denný pokladničný limit

Nedostatky neboli zistené.

- Inventarizácia účtov sociálneho fondu
Nedostatky neboli zistené.

- Obsahová náplň účtov

Škola nesprávne účtovala predpis miestneho poplatku za komunálny odpad na strane MD účtu 518 – Ostatné služby a na strane D účtu 321 – Dodávatelia. Predpis povinností ostatných daní a poplatkov sa v zmysle 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 (ďalej len opatrenie MF SR) účtuje na účte 538 – Ostatné dane a poplatky súvzťažne s účtom 345 – Ostatné dane a poplatky.

Členské príspevky škola nesprávne účtovala na strane MD účtu 518 – Ostatné služby a na strane D účtu 321 – Dodávatelia. V zmysle § 61 ods. 6 opatrenia MF SR na ťarchu účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sa účtujú ostatné položky neúčtované na predchádzajúcich účtoch, ktoré sa týkajú prevádzkovej činnosti a v prospech účtu 379 – Iné záväzky sa účtujú podľa § 49 ods. 9 opatrenia MF SR krátkodobé záväzky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch záväzkov v účtovej triede 3.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení tým, že nevedol účtovníctvo za svoju účtovnú jednotku správne podľa tohto zákona a osobitných predpisov (opatrenia MF SR), pretože nedodrжал obsahovú náplň účtov.

III. Vybrané postupy nakladania s majetkom KSK

- Likvidácia neupotrebitel'ného majetku (bez súhlasu KSK)
Nedostatky neboli zistené.

- Likvidácia neupotrebitel'ného majetku (so súhlasom KSK)
Nedostatky neboli zistené.

- Nájom majetku

Kontrolovaný subjekt si neuplatnil v súlade s čl. III. bodom 7 uzatvorenej zmluvy, zmluvne dojednané oprávnenie zvýšiť raz ročne nájomné o mieru inflácie zverejnenú Štatistickým úradom SR a v súlade s čl. IV. bodom 2 uzatvorenej zmluvy si neuplatnil zmluvne dojednané výhradné právo v šesťmesačných lehotách od účinnosti zmluvy prehodnotiť cenu nájomného v pomere k rastu inflácie.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

účtovníctvo

- *Zistenie*
Účtovné doklady neobsahujú všetky náležitosti.
- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.
Účtovný doklad musí obsahovať všetky náležitosti uvedené v písm. a) až g).
§ 8 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z.z.
Účtovníctvo je zrozumiteľné, ak umožňuje podľa § 4 ods. 8 jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov a obsah účtovných záznamov.
- *Odporúčanie:*
Účtovný doklad musí byť vyhotovený tak, aby bolo možné určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu, a to spôsobom podľa § 8 ods. 5 zákona o účtovníctve, tzn. zrozumiteľne. Ak je nutné, je potrebné prikladať k účtovným dokladom aj iné doklady, ktoré opisujú účtovný prípad.

Podpisovým záznamom sa rozumie podľa § 32 ods. 3 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve účtovný záznam, ktorého obsahom je vlastnoručný podpis, alebo obdobný preukázateľný účtovný záznam nahradzujúci vlastnoručný podpis v technickej forme. Na obidve formy podpisového záznamu sa pritom prihliada rovnako a obidve sa môžu použiť na mieste, kde sa vyžaduje vlastnoručný podpis.

-
- *Zistenie*
Nesprávne vykonanie opravy účtovného záznamu.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 34 ods. 2 zákona o účtovníctve.
Oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. Oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva.
-
- *Zistenie*
Nesprávne účtovanie členských príspevkov právnickým osobám.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 8 ods. 1, 2 zákona o účtovníctve.
Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.
§ 49 ods. 9 a 61 ods. 6 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.
Na ťarchu účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sa účtujú ostatné položky neúčtované na predchádzajúcich účtoch, ktoré sa týkajú prevádzkovej činnosti.
Na účtoch 379 – Iné záväzky sa účtujú krátkodobé záväzky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch záväzkov v účtovej triede 3.

nájom majetku

-
- *Zistenie*
Neprehodnotenie ceny nájomného v pomere k rastu inflácie v zmysle dohodnutej nájomnej zmluvy.
 - *Odporúčanie*
V zmysle platnej zmluvy o nájme prehodnocovať výšku nájomného podľa rastu inflácie a pri všetkých zásadných zmenách brať do úvahy cenu obvyklú v mieste a čase.

Prijaté opatrenia

Kontrolovaný subjekt prijal do stanoveného termínu opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložil ich na Útvár hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja.

1. Postupovať v súlade s ustanovením § 10 ods. 1 písm. b) a f) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení tým, že účtovné doklady budú obsahovať obsah účtovného prípadu a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.
2. Postupovať v súlade s ustanovením § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení tým, že oprava účtovného záznamu sa vykoná tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave.

3. Pri účtovaní členských príspevkov právnických osobám dodržiavať ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.
4. V zmysle platnej zmluvy o nájme prehodnocovať výšku nájomného podľa rastu inflácie a pri všetkých zásadných zmenách brať do úvahy cenu obvyklú v mieste a čase.

Správa ciest KSK, Námestie maratónu mieru 1, Košice

IČO	35555777
Právna forma	331 – príspevková organizácia
Druh kontroly	kontrola hospodárenia
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	hospodárenie s verejnými prostriedkami použitými na opravu a údržbu cesty č. III/06822

Výsledok kontroly

I. Všeobecné údaje

- Účel a predmet kontroly, použitá metodika

Účelom kontroly bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami, preveriť skutočnosti obsiahnuté v podnete doručenom dňa 23.09.2014 a predložiť odporúčania na nápravu nedostatkov.

Predmetom tematickej kontroly sú verejné prostriedky použité na letnú opravu a údržbu cesty č. III/06822 v pôsobnosti Správy ciest KSK, strediska Moldava nad Bodvou, cestmajsterský obvod Čaňa.

Overovanie kontrolovaných skutočností bolo vykonávané na vzorke vybranej neštatistickými metódami, náhodným výberom.

II. Hospodárenie s verejnými prostriedkami

Kontrolovaný subjekt, ako správca ciest Košického samosprávneho kraja, je správcom cesty III. triedy č. III/068022 Valaliky – Kokšov – Bakša v dĺžke 3,367 km. V rámci svojej hlavnej činnosti vykonáva správu, údržbu a opravu aj uvedenej cesty. V zmysle Technických podmienok bola v kontrolovanom období (2012, 2013, 2014) na ceste č. III/068022 Valaliky – Kokšov – Bakša vykonávaná letná údržba vozovky, v rámci ktorej boli odstraňované poruchy – výtlky, ktoré vznikli počas zimných mesiacov.

Priame náklady, ktoré boli vynaložené na údržbu a drobné opravy cesty č. III/068022 Valaliky – Kokšov-Bakša, v rámci odstránenia nedostatkov spôsobených poveternostnými podmienkami v rokoch 2012 – 2014, predstavovali sumárne 12 532 € za rok 2012, 8 350 € za rok 2013 a 29 767 € za rok 2014. Tieto náklady zahŕňajú hodnotu materiálu, hodnotu výkonov dopravy, vykonaných vlastnými dopravnými prostriedkami, hodnotu mzdových výkonov vlastných zamestnancov Správy ciest KSK a hodnotu dodávateľsky zabezpečeného frézovania vozovky. Kontrolný orgán preveril účtovné doklady, na základe ktorých boli zaúčtované náklady za vyššie uvedené činnosti v rokoch 2012 – 2014 na ceste č. III/068022 Valaliky – Kokšov Bakša. Takto boli preverené výdavky materiálu, denné záznamy o výkone dopravných prostriedkov, denné záznamy o výkone zamestnancov a prijaté faktúry od dodávateľov. Overením účtovných dokladov neboli zistené nedostatky.

Dňa 07.05.2015 vykonal kontrolný orgán za účasti zástupcov správy ciest KSK (technicko-prevádzková námestníčka, vedúci strediska Moldava nad Bodvou) obhliadku

na mieste na celom úseku cesty č. III/068022. Obhliadkou na mieste s odborným slovným výkladom správca cesty poukázal na opravené výtlky podľa použitých technologických postupov v uplynulom období.

Prípadná oprava cesty Valalíky - Kokšov - Bakša v rozsahu polozenie vyrovnávky a obrusnej vrstvy na ceste č. III/06822 v dĺžke 3,367 km by predstavovala čiastku 447 798,79 €, t.j. 132 996,37 €/1 km cesty. V prípade komplexnej rekonštrukcie tejto vozovky vrátane výmeny podložia (bez riešenia odvodnenia, iba podložie a kryt) by celkové rozpočtové náklady predstavovali sumu až 1 784 500,00 €.

Správa ciest KSK reagovala na všetky podnety od občanov, prípadne na podnety, ktoré jej boli odstúpené na priame vybavenie od Obvodného úradu pre cestnú dopravu a pozemné komunikácie Košice okolie a Slovenskej správy ciest Bratislava. Zo stanovísk dotknutých subjektov včítane štátneho odborného dozoru vyplýva, že Správa ciest KSK vykonáva každoročne bežnú údržbu predmetnej cesty formou vyspraviiek a zabezpečuje tak primeraný prevádzkový stav tejto komunikácie.

Kontrolou činností vykonávaných správcom cesty č. III/068022 pri jej bežnej údržbe a k tomu príslušných dokladov a účtovnej dokumentácie nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a nehospodárne nakladanie s verejnými prostriedkami.

Spišské divadlo, Radničné námestie 4, Spišská Nová Ves

IČO	31297846
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Druh kontroly	následná finančná kontrola a kontrola hospodárenia
Typ kontroly	kontrola plnenia opatrení
Zameranie kontroly	plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku

Výsledok kontroly

Kontrolou plnenia opatrení bolo overených 18 opatrení prijatých kontrolovaným subjektom na odstránenie nedostatkov uvedených v Správe o výsledku následnej finančnej kontroly č. 1/2012.

Z prijatých opatrení bolo 15 splnených. Čiastočne boli splnené 3 opatrenia týkajúce sa účtovníctva, autoprevádzky a verejného obstarávania.

Opatrenie č. 2 – V Smernici na vedenie účtovníctva vypustiť termín investičný majetok, opraviť číslo zákona o verejnom obstarávaní, vypustiť bod H, opraviť číslo sociálneho fondu na 472 – Záväzky zo sociálneho fondu, v bode C.6 upraviť znenie ohľadom odpisovania dlhodobého majetku v rozpočtovej organizácii.

Kontrolovaný subjekt nedodrжал termín plnenia prijatého opatrenia a vnútornú smernicu Zásady vedenia účtovníctva kontrolovaný subjekt neprispôobil na vlastné podmienky.

Opatrenie č. 10 – Prísne dodržiavať Smernicu autoprevádzky SD s dôrazom na: presne uvádzať hodiny začiatku a ukončenia jazdy, viesť presné záznamy o doplnení PHL, vyplňovať záznamy o prevádzke motorového vozidla podľa predtlaču, kontrolu vykonávať 1 krát mesačne a písomný záznam predkladať riaditeľovi SD.

Pri vedení záznamov o prevádzke vozidiel osobnej dopravy kontrolovaný subjekt vo viacerých prípadoch nevyplňoval údaje podľa predtlaču, čím nepostupoval podľa článku V bod

3 smernice autoprevádzky SD tým, že v záznamoch o prevádzke vozidiel osobnej dopravy nevyplňal hodinu začiatku a ukončenia jazdy.

Opatrenie č. 14 – Pri podávaní zákaziek postupovať podľa zákona č. 25/2006 Z. z. s dôrazom na § 9 ods. 1 a na § 102 ods. 4, prísne postupovať podľa zákona č. 395/2002 Z. z. s dôrazom na § 16 ods. 2, prísne dodržiavať zákon č. 25/2006 Z. z. s dôrazom na § 34 ods. 1, a tým jednoznačne a úplne opísať predmet zákazky na základe technických požiadaviek.

Pri viacerých zákazkách zadaných v roku 2014 kontrolovaný subjekt neevidoval všetky doklady pochádzajúce z verejného obstarávania, ktoré vytvoril z vlastného podnetu (napr. kontrolný list, záznam z prieskumu trhu, správa z vyhodnotenia prieskumu trhu), čím nepostupoval podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

Opatrenie č. 2

- *Zistenie*
Smernica o vedení účtovníctva „Zásady vedenia účtovníctva“ neprispôsobená na vlastné podmienky divadla.
- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
Článok 2 ods. 5, článok 4 ods. 4 bod d) a e), článok 5 ods. 1 „Zásad vedenia účtovníctva“.

Opatrenie č. 10

- *Zistenie*
Nevyplňovanie záznamov o prevádzke motorového vozidla podľa predtlača (čas začiatku a ukončenia jazdy).
- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
Článok V bod 3 smernice autoprevádzky SD.
vodič je povinný viesť „Záznam o prevádzke vozidla osobnej dopravy“, kde vyplní všetky údaje podľa predtlača, okrem iného aj hodinu začiatku a ukončenia jazdy.

Opatrenie č. 14

- *Zistenie*
Neevidovanie všetkých dokladov z verejného obstarávania (záznamov z vlastnej činnosti).
- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty päť rokov od uzavretia zmluvy.
§ 16 ods. 2 písm. a) zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov.
Pôvodca registratúry je povinný evidovať záznamy, ktoré vznikli z jeho činnosti a došlé záznamy.
- *Odporúčanie*
Ak v rámci verejného obstarávania vytvorí verejný obstarávateľ doklad pochádzajúci z jeho činnosti (kontrolný list, správa, záznam a pod.), tak každý takýto doklad je registratúrnym záznamom, ktorý eviduje v registratúrnom denníku, prípadne v rámci registratúrneho poriadku vymedzí dokumentáciu z VO ako špeciálny druh registratúrneho záznamu, ktorý sa bude evidovať v samostatnej evidencii (podobne ako účtovné doklady v rámci účtovníctva, personálna agenda, evidencia sťažností).

Prijaté opatrenia

Kontrolovaný subjekt prijal do stanoveného termínu opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložil ich na Útvar hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja.

1. Prepracovať smernicu (dodatkom) „Zásady vedenia účtovníctva“ na vlastné podmienky divadla v plnom rozsahu.
2. Opätovne oboznámiť všetkých používateľov referenčných vozidiel so smernicou autoprevádzky Spišského divadla a upozorniť na zistené nedostatky. Dbať na dôsledné vyplňanie všetkých záznamov podľa predtlaču (dátum hodiny začiatku a ukončenia jazdy, doplnenie PHL, stav počítadla km). Mesačne kontrolovať plnenie zistených nedostatkov.
3. Dôsledne dodržiavať Zákon o verejnom obstarávaní č. 25/2006 Zb. v znení neskorších predpisov s dôrazom na § 9 ods. 9 (evidovať záznamy, ktoré vznikli z vlastnej činnosti). Vytvorenie samostatnej evidencie vymedzených dokladov z verejného obstarávania ako špeciálneho druhu registratúrneho záznamu.

V Košiciach dňa 27. mája 2015

Ing. Ľubomír Hudák, hlavný kontrolór