

---

---

## Správa o výsledkoch kontrol za obdobie október a november 2015

---

---

Správa je predkladaná na rokovanie 14. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja v zmysle ustanovenia § 16 ods. 5 pravidiel kontrolnej činnosti Útvaru 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 2. polroka 2015, schváleného uznesením č. 221/2015 z 11. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja dňa 15. júna 2015.

V hodnotenom období august a september 2015 boli Útvarom hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja skončené kontroly a prijaté opatrenia v kontrolovaných subjektoch:

- *Komplexná kontrola*
  1. Gemerská knižnica P. Dobšinského v Rožňave, Lipová 3, Rožňava – následná finančná kontrola a kontrola hospodárenia (strana č. 4 tejto správy).
  2. Stredná odborná škola – Szakközépiskola, Hlavná 54, Moldava nad Bodvou – následná finančná kontrola a kontrola hospodárenia (strana č. 15 tejto správy).
- *Tematické kontroly*
  1. SUBSIDIUM – Špecializované zariadenie, zariadenie pre seniorov a domov sociálnych služieb, Betliarska 18, Rožňava – kontrola hospodárenia so zameraním na vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, verejného obstarávania, finančnej kontroly, pracovnoprávných vzťahov a povinnosť zverejňovania (strana č. 29 tejto správy).
  2. Gymnázium, Poštová 9, Košice – kontrola hospodárenia so zameraním na vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, verejného obstarávania, finančnej kontroly, pracovnoprávných vzťahov a povinnosť zverejňovania (strana č. 32 tejto správy).
  3. Stredná odborná škola automobilová, Moldavská cesta 2, Košice – kontrola hospodárenia so zameraním na vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, verejného obstarávania, finančnej kontroly, pracovnoprávných vzťahov a povinnosť zverejňovania (strana č. 38 tejto správy).
  4. Gymnázium, NSP 1, Gelnica – kontrola hospodárenia so zameraním na vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, verejného obstarávania, finančnej kontroly, pracovnoprávných vzťahov a povinnosť zverejňovania (strana č. 43 tejto správy).

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

- Stredná odborná škola, Gemerská 1, Košice – komplexná kontrola,
- Stredná odborná škola veterinárna, Námestie mladých poľnohospodárov 2, Košice – Barca – komplexná kontrola,
- Gymnázium, Lorencova 46, Krompachy – tematická kontrola,
- Obchodná akadémia, Kapušianska 2, Michalovce – tematická kontrola.

IČO	31297790
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Druh kontroly	následná finančná kontrola a kontrola hospodárenia
Typ kontroly	komplexná kontrola
Zameranie kontroly	interné predpisy, rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, predbežná a priebežná finančná kontrola, pracovnoprávna oblasť, hospodárenie a nakladanie s majetkom

## Výsledok kontroly

### I. Všeobecné údaje o organizácii

#### – Smernice a interné predpisy

Organizačná štruktúra ako súčasť organizačného poriadku neobsahuje grafické znázornenie článkov riadenia (útvarov) a vzťahov medzi nimi a nie je v súlade s organizačným poriadkom (počet a názvy úsekov).

V pracovnom poriadku je nesprávne uvedené preukazovanie bezúhonnosti odpisom registra trestov, možnosť uzavrieť dohodu o vykonaní práce na predpokladaný rozsah prác nepresahujúci 300 hodín v kalendárnom roku, možnosť jej zrušenia výpoveďou, nárok na 5 týždňov dovolenky odpracovaním 15 rokov v pracovnom pomere po 18 roku veku. Bezúhonnosť sa preukazuje výpisom z registra trestov, dohodu o vykonaní práce možno uzatvoriť, ak rozsah práce nepresahuje 350 hodín v kalendárnom roku, 15-dňovú výpovednú lehotu nemožno dohodnúť pri dohodách o vykonaní práce, ale iba u dohôd o brigádnickej práci študentov a u dohôd o pracovnej činnosti, na 5 týždňov dovolenky vzniká nárok dovŕšením najmenej 33 rokov veku. Pracovný poriadok bol spracovaný v rozpore s ustanovením § 3 ods. 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme a ustanoveniami § 68 ods. 1, § 103 ods. 2, § 226 ods. 1, § 228 a § 228a zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.

V smernici vedenie operatívnej evidencie majetku, spôsoby odpisovania a nakladania s majetkom je nejednoznačne definovaný drobný dlhodobý hmotný majetok a drobný hmotný majetok. Majetok v cene od 33 € do 1 700 € je v časti I. smernice definovaný ako drobný dlhodobý majetok a v časti II. ako drobný hmotný majetok.

V interných smerniciach poskytovanie cestovných náhrad a zásady používania vozidiel sú nesprávne určené časové pásma a sumy stravného pri tuzemských pracovných cestách, čo je v rozpore s § 5 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt neaktualizoval smernicu o predbežnej a priebežnej finančnej kontrole v zmysle zásadných zmien zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.

V internom predpise pre odmeňovanie sú nesprávne uvádzané odkazy na neplatný právny predpis – nariadenie vlády Slovenskej republiky č. 413/2004 Z. z. V kontrolovanom období bolo účinné nariadenie vlády Slovenskej republiky č. 441/2013 Z. z.

Interný predpis pre odmeňovanie zamestnancov nie je v súlade s ustanoveniami § 19 ods. 1 a 3 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a s ustanovením § 121 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce. Je nesprávne uvedené, že zamestnancom, ktorým bol priznaný príplatok za riadenie, je plat určený s prihliadnutím na prípadnú prácu nadčas, a preto nemajú nárok na čerpanie

náhradného voľna. Zamestnávateľ nemôže vedúcemu ani inému zamestnancovi okrem štatutárneho zástupcu takto určiť plat jednostranným rozhodnutím, ani vnútorným predpisom. Správne mal zamestnávateľ uviesť, že s prihliadnutím na prácu nadčas je určený plat vedúceho zamestnanca, ktorý je štatutárnym orgánom. S ostatnými vedúcimi a inými zamestnancami možno takto určený plat len dohodnúť.

## **II. Rozpočet organizácie a jeho plnenie**

- Tvorba a plnenie rozpočtu  
Neboli zistené nedostatky.
- Správnosť financovania, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia bežných a kapitálových výdavkov  
Neboli zistené nedostatky.
- Dotácie, príspevky, finančné výpomoci a dary  
Neboli zistené nedostatky.
- Tvorba a použitie fondov  
Neboli zistené nedostatky.

## **III. Účtovníctvo, rozsah a spôsob vedenia účtovníctva**

- Kontrola vedenia účtovníctva, dodržiavanie postupov účtovania  
Nákup hmotného majetku, ktorého obstarávacía cena bola vyššia než 33 € a nižšia než 1 700 €, kontrolovaný subjekt účtoval ako o drobnom hmotnom majetku do spotreby na účet 501 a súčasne ako o drobnom dlhodobom hmotnom majetku na účet 028, čím 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).  
Nesprávne účtovanie záväzku za predpísanú daň z nehnuteľnosti a záväzku z poplatku za komunálny odpad na účte 321 – Dodávateľa. Uvedené záväzky sa účtujú na účte 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.
- Inventarizácia majetku a záväzkov  
Neboli zistené nedostatky.
- Pohľadávky a záväzky  
Neboli zistené nedostatky.
- Pokladnica, pokladničné operácie  
Neboli zistené nedostatky.
- Poskytovanie náhrad výdavkov pri pracovných cestách  
Neboli zistené nedostatky.
- Autoprevádzka  
Neboli zistené nedostatky.

## **IV. Obstarávanie tovarov, služieb a prác**

- Interné smernice, organizačné začlenenie verejného obstarávania a plán verejného obstarávania  
Smernica o verejnom obstarávaní nebola aktualizovaná - obsahuje odkaz na smernicu KSK č. 2/2012, ktorá v kontrolovanom období nebola v platnosti, nesprávne odkazy na ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní, najmä vo veci finančných limitov, definovania zákaziek, predpokladanej hodnoty zákazky.

Plán verejného obstarávania bol zostavený po termíne stanovenom v internej smernici. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s čl. 4 ods. 1 smernice o uplatňovaní postupov verejného obstarávania.

V predloženom pláne bola uvedená len jedná zákazka, pričom kontrolovaný subjekt zadal aj iné zákazky na dodanie tovarov, poskytnutie služieb a uskutočnenie stavebných prác. Neaktualizovaním plánu verejného obstarávania kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s čl. 4 ods. 3 a ods. 4 písm. a) a b) smernice o uplatňovaní postupov verejného obstarávania.

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

Nevyhotovenie zápisnice z hodnotenia ponúk pri zákazke na výrobu regálov. Pri zákazke na dodanie tovaru s predpokladanou hodnotou od 1000.- do 3000.- €, ktorá je v zmysle internej smernice zákazkou typu B, kontrolovaný subjekt vyhotovuje aj zápisnicu z hodnotenia ponúk. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s čl. 7 bodom 1.b smernice o uplatňovaní postupov verejného obstarávania.

Kontrolovaný subjekt neevidoval všetky doklady z verejného obstarávania, najmä plán verejného obstarávania, správu z vyhodnotenia cenových ponúk, zápis o prieskume trhu, čím nepostupoval podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

## **V. Finančná kontrola**

- Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 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 v tom, že predbežnou finančnou kontrolou neoveril každú finančnú operáciu, napr. pri uzatvorení pracovnej zmluvy, vydaní rozhodnutia o plati.

Nesprávne vykonával overovanie vnútornou administratívnou predbežnou kontrolou tým, že neoveril súlad finančnej operácie aj s účelnosťou použitia verejných prostriedkov.

Kontrolovaný subjekt nesprávne vykonával overovanie predbežnou finančnou kontrolou, resp. vnútornou administratívnou kontrolou, pretože neoveril súlad pripravovanej finančnej operácie s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou použitia verejných prostriedkov pred vstupom do záväzku - pred schválením pracovnej cesty.

- 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

Nedohodnutím miesta výkonu práce v pracovnej zmluve ako jej podstatnej náležitosti kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 42 ods. 1 písm. b) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanoveniami § 42 ods. 2 a 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, pretože v pracovnej zmluve neuviedol aj ďalšie pracovné podmienky, a to výplatné termíny, pracovný čas, výmeru dovolenky a dĺžku výpovednej doby.

Uzatvorenie pracovnej zmluvy s fyzickou osobou, ktorá ku dňu vzniku pracovného pomeru nepreukázala splnenie predpokladu bezúhonnosti. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 3 ods. 1 písm. b) a ods. 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.

Nezverejnenie informácie o voľnom pracovnom mieste na výkon práce vo verejnom záujme na prístupnom mieste u zamestnávateľa, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.

- Správnosť zaradenia zamestnancov do platových tried a platových stupňov

Priznanie tarifného platu vo vyššom platovom stupni o mesiac neskôr. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 27 ods. 6 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme tým, že nepriznal zamestnancovi tarifný plat vo vyššom platovom stupni od prvého dňa kalendárneho mesiaca, v ktorom dosiahol počet rokov započítanej praxe určený pre vyšší platový stupeň.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení platnom v kontrolovanom období tým, že poskytol odmeny bez odôvodneného písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.

Zamestnávateľ poskytol zamestnancom príplatok za prácu v sobotu alebo v nedeľu v nižšej sume, čím nepostupoval v súlade s § 17 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

- Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru  
Neboli zistené nedostatky.
- Poskytovanie odstupného a odchodného pri skončení pracovného pomeru  
Neboli zistené nedostatky.

## **VII. Správa majetku a hospodárenie s majetkom**

- Evidencia hnutel'ného a nehnuteľného majetku, stav majetku  
Neboli zistené nedostatky.
- Včasnosť a správnosť zaraďovania hmotného a nehmotného majetku do užívania  
Neboli zistené nedostatky.
- Hospodárenie s majetkom  
Neboli zistené nedostatky.

## **Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania**

interné smernice

- 
- *Zistenie*  
Organizačný poriadok nie je v súlade s organizačnou štruktúrou, organizačná štruktúra neobsahuje grafické znázornenie väzieb medzi útvarmi.
  - *Odporúčanie*  
Aktualizáciou organizačného poriadku zabezpečiť súlad medzi organizačnou štruktúrou a organizačným poriadkom a doplniť v organizačnej štruktúre grafické znázornenie väzieb medzi útvarmi.
- 
- *Zistenie*  
Pracovný poriadok je spracovaný v rozpore so zákonom o výkone práce vo verejnom záujme a zákonníkom práce.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 3 ods. 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme  
Bezúhonnosť sa preukazuje výpisom z registra trestov nie starším ako tri mesiace.

§ 226 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení

Dohodu o vykonaní práce zamestnávateľ môže uzatvoriť s fyzickou osobou, ak rozsah práce (pracovnej úlohy), na ktorý sa táto dohoda uzatvára, nepresahuje 350 hodín v kalendárnom roku. Do rozsahu práce sa započítava aj práca vykonávaná zamestnancom pre zamestnávateľa na základe inej dohody o vykonaní práce. Dohodu o vykonaní práce možno uzatvoriť najviac na 12 mesiacov.

§ 68 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení

Zamestnávateľ môže okamžite skončiť pracovný pomer výnimočne a to iba vtedy, ak zamestnanec

a) bol právoplatne odsúdený pre úmyselný trestný čin,

b) porušil závažne pracovnú disciplínu.

§ 103 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení

Dovolenka zamestnanca, ktorý do konca príslušného kalendárneho roka dovŕši najmenej 33 rokov veku, je najmenej päť týždňov.

---

▪ *Zistenie*

Nejednoznačné stanovenie rozhodnutia organizácie v internej smernici o tom, aký majetok bude považovať za drobný dlhodobý hmotný majetok.

▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

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

Ako dlhodobý hmotný majetok sa účtuje podľa rozhodnutia účtovnej jednotky aj drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná alebo je nižšie ako suma ustanovená osobitným predpisom (ktorým je zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov) pre hmotný majetok a prevádzkovo – technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok.

▪ *Odporúčanie*

Aktualizovať internú smernicu s názvom vedenie operatívnej evidencie majetku, spôsoby odpisovania a nakladania s majetkom a jednoznačnejšie uviesť, či hmotný majetok v ocenení od 33 € do 1 700 € považuje účtovná jednotka za drobný dlhodobý hmotný majetok alebo za drobný hmotný majetok.

---

▪ *Zistenie*

Nesprávne stanovené rozdelenie času trvania pracovnej cesty na časové pásma a určenie výšky stravného v internej smernici.

▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

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

Suma stravného je ustanovená v závislosti od času trvania pracovnej cesty v kalendárnom dni, pričom čas trvania pracovnej cesty je rozdelený na časové pásma

a) 5 až 12 hodín,

b) nad 12 hodín až 18 hodín,

c) nad 18 hodín.

§ 1 opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 248/2012 Z.z. o sumách stravného (účinnosť od 24.08.2012).

Sumy stravného pre časové pásma sa ustanovujú takto:

a) 4,00 eura pre časové pásmo 5 až 12 hodín,

b) 6,00 eura pre časové pásmo nad 12 hodín až 18 hodín,

c) 9,30 eura pre časové pásmo nad 18 hodín.

§ 1 opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 296/2014 Z.z. o sumách stravného (účinnosť od 1.11.2014).

Sumy stravného pre časové pásma sa ustanovujú takto:

a) 4,20 eura pre časové pásmo 5 až 12 hodín,

b) 6,30 eura pre časové pásmo nad 12 hodín až 18 hodín,

c) 9,80 eura pre časové pásmo nad 18 hodín.

- 
- *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 zákonom 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).
  - *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. 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 overovaniami uvedenými v písm. a) až h) citovaného zákona. Kontrolovaný subjekt vykonáva pôvodne pomenovanú predbežnú finančnú kontrolu ako vnútornú administratívnu kontrolu.

- 
- *Zistenie*  
Nesúlad interného predpisu o odmeňovaní so všeobecne záväznými právnymi predpismi.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 19 ods.1 a 3 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a § 121 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.  
Za hodinu práce nadčas patrí zamestnancovi hodinová sadzba jeho funkčného platu zvýšená o 30 %, a ak ide o deň nepretržitého odpočinku v týždni, zvýšená o 60 % hodinovej sadzby funkčného platu. Ak sa zamestnávateľ so zamestnancom dohodli na čerpaní náhradného voľna za prácu nadčas, patrí mu príslušná časť funkčného platu a za každú hodinu práce nadčas hodina náhradného voľna; zvýšenie podľa prvej vety zamestnancovi nepatrí. Ak zamestnávateľ neposkytne zamestnancovi náhradné voľno počas troch kalendárnych mesiacov alebo v inom dohodnutom čase po vykonaní práce nadčas, patrí zamestnancovi zvýšenie podľa prvej vety.  
Vedúci zamestnanec, ktorý je štatutárnym orgánom, má funkčný plat určený s prihliadnutím na prácu nadčas.  
Zamestnávateľ môže písomne dohodnúť s vedúcim zamestnancom v priamej riadiacej pôsobnosti štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu, s vedúcim zamestnancom, ktorý je v priamej riadiacej pôsobnosti tohto vedúceho zamestnanca, a so zamestnancom, ktorý vykonáva koncepčné, systémové, tvorivé alebo metodické činnosti, riadi, organizuje alebo koordinuje zložité procesy alebo rozsiahle súbory veľmi zložitých zariadení, že vo výške mzdy bude zohľadnená prípadná práca nadčas, najviac však v úhrne 150 hodín v kalendárnom roku.

- 
- *Zistenie*  
Neaktualizovanie interného predpisu o odmeňovaní podľa platnej legislatívy.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
Nesprávne uvádzané odkazy na neplatný právny predpis – nariadenie vlády Slovenskej republiky č. 413/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, platnosť ktorého skončila dňa 30.06.2005.
- 
- *Zistenie*  
Neaktualizovanie interného predpisu o verejnom obstarávaní.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
Odkaz na Smernicu KSK č. 2/2012, ktorá v kontrolovanom období nebola v platnosti, nepresné odkazovanie na ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní v platnom znení (finančné limity ods. 4 písm. a) a b) zákona o VO, výpočet predpokladanej hodnoty zákazky § 4 ods. 5), nesprávne uvedenie finančného limitu pre zákazky zadávané podľa § 9 ods. 9 zákona o VO, zákazky s predpokladanou hodnotou nespĺňajúcou finančné limity podľa § 4 ods. 2 a 3 zákona o VO nesprávne označené ako zákazky s nízkou hodnotou.

#### účtovníctvo

- 
- *Zistenie*  
Nesprávne účtovanie o dlhodobom drobnom hmotnom majetku.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.  
Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne.  
§ 21 ods. 4 opatrenia MF SR č. 16786/2007-31.  
Ako dlhodobý hmotný majetok sa účtuje podľa rozhodnutia účtovnej jednotky aj drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná alebo je nižšie ako suma ustanovená osobitným predpisom (ktorým je zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov) pre hmotný majetok a prevádzkovo – technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok.  
§ 32 ods. 9 opatrenia MF SR č. 16786/2007-31.  
Dlhodobý hmotný majetok sa účtuje na príslušný účet účtovných skupín 02.
  - *Odporúčanie*  
O hmotnom majetku s obstarávacou cenou do 1 700 € účtovať ako o zásobách a viesť evidenciu tohto majetku na podsúvahovom účte.
- 
- *Zistenie*  
Nesprávne účtovanie záväzku z dane z nehnuteľnosti a poplatkov za odpad.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 8 ods. 1 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. 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.  
§ 60 ods. ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.  
Predpis povinnosti ostatných daní a poplatkov (najmä miestnych daní a poplatkov) sa účtuje na účte 538 – Ostatné dane a poplatky súvzťažne s účtom 345 – Ostatné dane a poplatky.



## verejné obstarávanie

- 
- *Zistenie*  
Nezostavenie plánu verejného obstarávania v lehote podľa internej smernice.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
čl. 4 ods. 1 Smernice o uplatňovaní postupov verejného obstarávania v Gemerskej knižnici Pavla Dobšinského v Rožňave  
Organizácia zostavuje plán v každom kalendárnom roku, najneskôr do jedného mesiaca po začatí nového roka.
- 
- *Zistenie*  
Neaktualizovanie plánu verejného obstarávania podľa internej smernice.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
čl. 4 ods. 3 a ods. 4 písm. a) a b) Smernice o uplatňovaní postupov verejného obstarávania v Gemerskej knižnici Pavla Dobšinského v Rožňave.  
Plán schvaľuje štatutárny zástupca organizácie a podľa potreby ho organizácia aktualizuje, najmenej raz za štvrtrok.  
Organizácia aktualizuje plán verejného obstarávania priebežne predovšetkým: a) po zmene rozpočtu GK PD, ak so zmenou rozpočtu je spojená požiadavka na verejné obstarávanie, b) po predložení požiadavky, ktorá z dôvodu časovej tiesne, z dodatočne vzniknutej potreby alebo z iného závažného dôvodu nebola zahrnutá do plánu verejného obstarávania.
- 
- *Zistenie*  
Neevidovanie všetkých dokladov pochádzajúcich z verejného obstarávania.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.  
Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty päť rokov od uzavretia zmluvy.
  - *Odporúčanie*  
Všetky doklady a dokumenty z verejného obstarávania evidovať v registratúrnom denníku, prípadne v rámci registratúrneho poriadku vymedziť dokumentáciu z verejného obstarávania ako špeciálny druh registratúrneho záznamu, ktorý sa bude evidovať v samostatnej evidencii (podobne ako účtovné doklady v rámci účtovníctva).
- 
- *Zistenie*  
Nevyhotovovanie zápisníc z vyhodnotenia ponúk.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
čl. 7 bodom 1.b Smernice o uplatňovaní postupov verejného obstarávania v Gemerskej knižnici Pavla Dobšinského v Rožňave.  
Pri zákazkách s predpokladanou hodnotou od 1000 € do 3000 € na tovary a služby sa vyžaduje prieskum trhu s touto dokumentáciou: zápisnica z hodnotenia ponúk s odôvodnením výberu uchádzača a odôvodnenia oslovenia jedného alebo dvoch uchádzačov podľa formulára.

## predbežná finančná kontrola

- 
- *Zistenie*  
Nevykonanie predbežnej finančnej kontroly pri pracovných zmluvách a rozhodnutiach o plate.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako administratívna kontrola orgán verejnej správy overuje každú finančnú operáciu alebo jej časť.

- 
- *Zistenie*  
Predbežnou finančnou kontrolou neboli overené finančné operácie z hľadiska dodržiavania účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
  - *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 znení neskorších predpisov.  
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.

- 
- *Zistenie*  
Nesprávne vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.
  - *Predpis/kvalifikácia/zhodnotenie*  
§ 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti s
    - a) rozpočtom orgánu verejnej správy,
    - b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,
    - c) osobitnými predpismi,
    - d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
    - e) uzatvorenými zmluvami,
    - f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
    - g) vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami a
    - h) inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.
  - *Odporúčanie*  
Zmyslom predbežnej finančnej kontroly je, aby sa finančná operácia alebo jej časť overila ešte pred vstupom do záväzku a vylúčilo sa 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. Preto overenie predbežnou finančnou kontrolou (overenie, či finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou) by malo byť vykonané najneskôr v deň vstupu do záväzku – podpísania cestovného príkazu.

#### platové pomery zamestnancov

- 
- *Zistenie*  
Nedohodnutie podstatnej náležitosti – miesta výkonu práce v pracovnej zmluve.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 42 ods. 1 písm. b) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.  
Zamestnávateľ je povinný so zamestnancom dohodnúť v pracovnej zmluve podstatné náležitosti, ktorými sú druh práce, na ktorý sa zamestnanec prijíma a jeho stručná

charakteristika, miesto výkonu práce (obec, časť obce alebo inak určené miesto), deň nástupu do práce, mzdové podmienky, ak nie sú dohodnuté v kolektívnej zmluve.

- 
- *Zistenie*  
Neuvedenie ďalších pracovných podmienok v pracovnej zmluve.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 42 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.  
Zamestnávateľ uvedie v pracovnej zmluve okrem náležitostí podľa odseku 1 aj ďalšie pracovné podmienky, a to výplatné termíny, pracovný čas, výmeru dovolenky a dĺžku výpovednej doby.
- 
- *Zistenie*  
Uzatvorenie pracovnej zmluvy bez overenia splnenia predpokladov pre výkon práce vo verejnom záujme.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 3 ods. 1 písm. b) a ods. 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.  
Zamestnancom podľa tohto zákona môže stať fyzická osoba, ktorá je bezúhonná.  
Bezúhonnosť sa preukazuje výpisom z registra trestov nie starším ako 3 mesiace.
- 
- *Zistenie*  
Nesplnenie povinnosti informovať o voľných pracovných miestach pri výkone práce vo verejnom záujme.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 6 ods. 1 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.  
Zamestnávateľ je povinný informovať o voľných pracovných miestach na výkon práce vo verejnom záujme na mieste u zamestnávateľa, ktoré je zamestnancom prístupné, a umožniť zamestnancom a iným fyzickým osobám uchádzať sa o tieto voľné pracovné miesta.
- 
- *Zistenie*  
Nepriznanie tarifného platu vo vyššom platovom stupni od prvého dňa kalendárneho mesiaca, v ktorom dosiahol počet rokov započítanej praxe určený pre vyšší platový stupeň.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 3 ods. 1 písm. b) a ods. 3 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.  
Tarifný plat vo vyššom platovom stupni patrí zamestnancovi od prvého dňa kalendárneho mesiaca, v ktorom dosiahol počet rokov započítanej praxe určený pre vyšší platový stupeň.
- 
- *Zistenie*  
Poskytnutie odmeny bez písomného odôvodneného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.  
Návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi podľa odseku 1 vrátane jej výšky písomne odôvodní príslušný vedúci zamestnanec.
- 
- *Zistenie*  
Poskytnutie príplatku za prácu v sobotu alebo v nedeľu v nesprávnej výške
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 17 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Zamestnancovi patrí za hodinu práce v sobotu alebo v nedeľu príplatok v sume 30 % hodinovej sadzby funkčného platu.

## 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 Organizačný poriadok v súlade s organizačnou štruktúrou a doplniť grafické znázornenie väzieb v organizačnej štruktúre.
2. Vypracovať nový Pracovný poriadok v súlade s platnou legislatívou.
3. Aktualizovať internú smernicu „Vedenie operatívnej evidencie majetku, spôsoby odpisovania a nakladania s majetkom Košického samosprávneho kraja“ v správe Gemerskej knižnice Pavla Dobšinského v Rožňave.
4. Aktualizovať internú smernicu o poskytovaní cestovných náhrad pre zamestnancov.
5. Aktualizovať internú smernicu o finančnej kontrole v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.
6. Prepočítať nesprávne vypočítané príplatky za prácu v sobotu u dotknutých zamestnancov a vysporiadať zistený rozdiel.
7. Aktualizovať interný predpis o odmeňovaní v súlade s platnou legislatívou.
8. Aktualizovať interný predpis o verejnom obstarávaní v súlade s platnou legislatívou.
9. Drobný dlhodobý majetok evidovaný na účte 028 preúčtovať na podsúvahový účet.
10. Nesprávne účtovanie záväzkov dane z nehnuteľnosti a poplatkov za odpad bolo preúčtované na správne účty v čase výkonu kontroly. Dodržiavať toto účtovanie.
11. Zostaviť plán verejného obstarávania v každom kalendárnom roku do 31.1. daného roku a pravidelne ho štvrťročne aktualizovať.
12. Zapracovať do Registratúrneho poriadku dokumentáciu z verejného obstarávania ako špeciálny druh registratúrneho záznamu, ktorý sa bude evidovať v samostatnej evidencii.
13. Vyhотовovať zápisnice z vyhodnotenia ponúk pri zákazkách s predpokladanou hodnotou od 1000 do 3000 € na tovary a služby pri prieskumetrhu.
14. Vykonávať predbežnú finančnú kontrolu pri uzatváraní nových pracovných zmlúv a rozhodnutiach o plate.
15. Doplniť pri predbežnej finančnej kontrole overenie finančnej operácie z hľadiska dodržiavania účelnosti pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami.
16. Predbežnú finančnú kontrolu vykonávať najneskôr v deň vstupu do záväzku pri podpise cestovného príkazu zamestnanca.
17. V pracovnej zmluve s novým zamestnancom dohodnúť podstatné náležitosti – miesto výkonu práce, výplatný termín, pracovný čas, výmeru dovolenky a dĺžku výpovednej doby.
18. Pred uzatvorením pracovnej zmluvy s novým zamestnancom pre výkon práce vo verejnom záujme, musí sa uchádzač o zamestnanie preukázať svojou bezúhonnosťou – výpisom z registra trestov nie starším ako 3 mesiace.
19. Zverejňovať informácie o voľných pracovných miestach pre výkon práce vo verejnom záujme v organizácii na verejne prístupnom mieste.
20. Vysporiadať finančný rozdiel tarifného platu u zamestnankyne pri postupe do vyššieho platového stupňa od prvého dňa kalendárneho mesiaca.
21. Písomný návrh na poskytnutie odmien zamestnancom predkladá štatutárovi organizácie s odôvodnením príslušný vedúci zamestnanec.

## Stredná odborná škola - Szakközépiskola Hlavná 54, 045 01 Moldava nad Bodvou

IČO	42102341
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Druh kontroly	následná finančná kontrola a kontrola hospodárenia
Typ kontroly	komplexná kontrola
Zameranie kontroly	interné predpisy, rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, predbežná a priebežná finančná kontrola, pracovnoprávna oblasť, hospodárenie a nakladanie s majetkom

### Výsledok kontroly

#### I. Všeobecné údaje o organizácii

##### – Smernice a interné predpisy

V pracovnom poriadku je nesprávne uvedené uzavretie pracovného pomeru na dobu určitú, najdlhšie na tri roky, krátenie dovolenky o tri dni za jeden deň absencie, ustanovenia týkajúce sa prác vykonávaných mimo pracovného pomeru a nároku na dovolenku, náhrady platu pri prekážkach v práci a pod., ktoré môžu vzniknúť len vtedy, ak to bude dohodnuté v dohode. Pracovný pomer na dobu určitú je možné dohodnúť najdlhšie na dva roky, resp. predĺžiť alebo opätovne dohodnúť v rámci dvoch rokov najviac dvakrát, dovolenku na zotavenie možno krátiť za každú neospravedlnene zameškanú zmenu o jeden až dva dni, v Zákonníku práce sa v ustanoveniach, ktoré sa vzťahujú na pracovnoprávny vzťah založený dohodami o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru nenachádzajú ustanovenia o dovolenke. Kontrolovanému subjektu sa odporúča upraviť pracovný poriadok v zmysle platného Zákonníka práce.

V smernici s názvom evidencia, odpisovanie a účtovanie dlhodobého majetku č. 5/2012 nebol aktualizovaný limit vstupnej ceny pre zaradenie do dlhodobého nehmotného a hmotného majetku v zmysle platného zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. V smernici Evidencia a spôsob účtovania drobného hmotného a nehmotného majetku č. 6/2012 je definovaný drobný nehmotný majetok od 33,20 € do 2 400 € a drobný hmotný majetok od 33,20 € do 1 700 €, čo je rozdielne s úpravou v internej smernici č. 5/2012 a tiež sú nesprávne uvedené niektoré účtovania dlhodobého majetku. Kontrolovanému subjektu sa odporúča upraviť interné smernice o majetku v rámci jednej internej normy na vlastné podmienky organizácie, jednoznačne určiť limity pre dlhodobý hmotný a nehmotný majetok, pre drobný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok a pre drobný hmotný a nehmotný majetok a účtovania upraviť v zmysle opatrenia Ministerstva financií SR z 8. augusta 2007 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.

Interná smernica na zabezpečenie vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly nebola aktualizovaná v zmysle zásadných zmien zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.

Škola má 2 pokladnice, pre hlavnú činnosť a podnikateľskú činnosť. Limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti pre rozpočtovú organizáciu bol stanovený v interných smerniciach v sume 1 500,- € pre obe pokladnice, výnos MF SR platný v kontrolovanom období povoľuje denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti pre rozpočtovú organizáciu vyššieho územného celku vo výške 1 000 €. Kontrolovaný subjekt v rozpore

s ustanovením § 2 ods. 1 písm. i) výnosu MF SR č. MF/026991/2012-321 v platnom znení stanovil v interných smerniciach vyšší denný limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti.

## **II. Rozpočet organizácie a jeho plnenie**

### **– Tvorba a plnenie rozpočtu**

Kontrolou bolo zistené, že škola nesprávne klasifikovala výdavok pri cestovnom príkaze, a to na rozpočtovej podpoložke 632 003 Energie, voda a komunikácie – Poštové služby a telekomunikačné služby. Správne mala byť cestovná náhrada zatriedená na rozpočtovú podpoložku 631 001 Cestovné náhrady - Tuzemské. Oprava elektronického zabezpečovacieho zariadenia, bola nesprávne klasifikovaná na rozpočtovej podpoložke 637 005 Špeciálne služby. Správne mala škola klasifikovať opravu elektronického zabezpečovacieho systému na podpoložke 635 010 Rutinná a štandardná údržba komunikačnej infraštruktúry. 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**

Neboli zistené nedostatky.

### **– 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 2 902,77 €, ktorý nebol identifikovaný v opodstatnenom časovom nesúlade medzi účtovaním predpisu tvorby a prevodom na účet SF, resp. medzi účtovaním predpisu čerpania a úhradou z účtu SF. Z vyššie uvedeného dôvodu je potrebné urobiť korektúry, preveriť účtovanie v predchádzajúcom období na účte 221- Bankový účet SF, aby bola nezrovnalosť medzi účtom 472 – Záväzky zo sociálneho fondu a účtom 221- Bankový účet SF odstránená a vzájomne odsúhlasovať zostatky účtov 472 a 221 SF. Kontrolovaný subjekt nevedol účtovníctvo preukázateľne, pretože nevykonával inventarizáciu účtu 472 k 31.12.2014, čím porušil § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

## **III. Účtovníctvo, rozsah a spôsob vedenia účtovníctva**

### **– Kontrola vedenia účtovníctva, dodržiavanie postupov účtovania**

Výnosy za vodičský kurz, ktorý sa začal dňa 03.10.2014 a bol ukončený dňa 26.08.2015 kontrolovaný subjekt časovo nerozlíšil a neúčtoval o výnosoch budúcich období. Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení pretože, neúčtoval a nevykazoval účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súviseli.

Drobný hmotný majetok získaný darom od subjektu verejnej správy škola účtovala len na podsúvahové účty 771 a 799. Školský majetok, o ktorom škola nerozhodla vo svojom vnútornom predpise, že je dlhodobým majetkom, mala účtovať aj na stranu MD účtu 112 – Materiál na sklade a na stranu D účtu 384 – Výnosy budúcich období. Účtovná jednotka používa spôsob A účtovania zásob, a preto mala 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 mala zaúčtovať nadobudnutý drobný hmotný majetok do výnosov, a to na stranu MD účtu 384 – Výnosy budúcich období

a na stranu D účtu 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy. Až následne drobný hmotný majetok uvedený do používania sa eviduje v podsúvahovej evidencii. Kontrolovaný subjekt 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 č. 16786/2007-31), pretože nedodrжал postupy účtovania pri drobnom hmotnom majetku.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení v tom, že na internom doklade nebol uvedený obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave.

V roku 2014 účtovala škola nesprávne opravu elektronického zabezpečovacieho zariadenia na strane MD účtu 518 – Ostatné služby. Správne mala účtovná jednotka zaúčtovať opravu elektronického zabezpečovacieho zariadenia na stranu MD účtu 511 - Opravy a udržiavanie. 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 č. MF16786/2007-31), pretože nedodrжал obsahovú náplň účtov.

– Inventarizácia majetku a záväzkov

Podľa záverov z vykonania inventarizácie za rok 2014 boli pri inventarizácii zistené inventarizačné rozdiely, ktoré vznikli z dôvodu nesprávneho zaúčtovania. Rozdiely vznikli pri inventarizácii účtu 031 – Pozemky, účtu 331 – Zamestnanci a účtu 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia. Zistené inventarizačné rozdiely neboli zaúčtované do účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, pretože nezaúčtoval zistený inventarizačný rozdiel do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

– Pohľadávky a záväzky

Kontrolovaný subjekt evidoval v roku 2014 z pohľadávok po lehote splatnosti pohľadávky s lehotou splatnosti dlhšou ako rok v celkovej výške 8 661,86 €. Škola riešila vymáhanie pohľadávok po lehote splatnosti súdnou cestou. K pohľadávkam po lehote splatnosti neboli vytvorené opravné položky, ktoré majú zohľadňovať existenciu rizika, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí. Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 26 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, pretože neupravil ocenenie pohľadávok opravnými položkami, ak existuje opodstatnený predpoklad zníženia ich hodnoty pod ich účtovnú hodnotu.

– Pokladnica, pokladničné operácie

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle výnosu MF SR č. MF/026991/2012-321, ktorým sa ustanovuje denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti pre klientov Štátnej pokladnice, pretože nedodrжал denný limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti.

– Poskytovanie náhrad výdavkov pri pracovných cestách

Neboli zistené nedostatky.

– Autoprevádzka

Vo všetkých kontrolovaných prípadoch použitia služobných vozidiel nebol v žiadankách na prepravu uvedený účel cesty a mená cestujúcich, tým kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s čl. VI. ods. 1 Internej smernice o prevádzke, používaní a údržbe služobných motorových vozidiel.

#### **IV. Obstarávanie tovarov, služieb a prác**

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

V kontrolovanom období mal kontrolovaný subjekt vypracované dva vnútorné predpisy upravujúce postupy pri zadávaní zákaziek na dodanie tovarov, uskutočnenie stavebných prác a poskytnutie služieb. V oboch kontrolovaných interných predpisoch bolo zistené, že organizácia v rozpore so zákonom vecne vymedzila niektoré druhy zákaziek, pri ktorých sa nemá vykonať prieskum trhu resp. ktoré je možné zadať priamo. Kontrolovaný subjekt nespracoval interné predpisy v súlade s ustanoveniami § 1 ods. 2 až 4, § 9 ods. 1, ods. 3 a ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 5 ods. 1 písm. a) interného predpisu č. 2 – Smernica pre postup zadávania zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako podlimitné zákazky tým, že od 01.03.2014 nezabezpečil, aby pracovník pre verejné obstarávanie na základe rozpočtu školy a jeho priebežných úprav a podkladov pripravil, aktualizoval a predložil riaditeľovi školy na schválenie plán verejného obstarávania na príslušný kalendárny rok.

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

Kontrolou dokumentácie k verejnému obstarávaniu bolo zistené, že pri zákazke na dodanie čistiacich prostriedkov a zákazky na zabezpečenie stravovania zamestnancov, verejný obstarávateľ nezaznamenal preukázateľne čas doručenia cenových ponúk uchádzačov. Škola mala zaznamenať okrem dátumu aj presný čas doručenia cenovej ponuky uchádzača, obzvlášť v prípade, že cenová ponuka bola doručená v posledný deň lehoty. Kontrolovaný subjekt nedostatočne preukázateľne deklaroval dodržanie princípu transparentnosti vo verejnom obstarávaní tým, že neevidoval presný čas doručenia cenových ponúk úspešných uchádzačov.

Tým, že škola neevidovala všetky dokumenty z verejného obstarávania v registratúrnom denníku, nepostupovala podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Kontrolovaný subjekt neevidoval všetky doklady z verejného obstarávania, najmä záznam z prieskumu trhu, výzvy na predloženie cenovej ponuky, zápisnice zo zasadnutia komisie na vyhodnotenie prieskumu trhu, písomný záznam oslovených uchádzačov, čím nepostupoval podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

#### **V. Finančná kontrola**

- Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 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 v tom, že predbežnou finančnou kontrolou neoveril každú finančnú operáciu, napr. pri darovacích zmluvách, nájomných zmluvách, pracovných zmluvách.

Nesprávne vykonával overovanie vnútornou administratívnou predbežnou kontrolou tým, že neoveril súlad finančnej operácie aj s účelnosťou pri hospodárení s verejnými prostriedkami, čím nepostupoval podľa § 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.

Pri výdavkových pokladničných dokladoch škola nesprávne vykonala predbežnú finančnú kontrolu v tom, že finančná operácia – výdavok bol vykonaný skôr ako overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti na kontrolnom liste č. 1. Overenie musí byť vykonané najneskôr v deň úhrady tak, ako aj overenie súladu s rozpočtom. Pri cestovných príkazoch



musí byť overenie súladu finančnej operácie s rozpočtom, hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou použitia verejných prostriedkov vykonané pred podpisom cestovného príkazu. Kontrolovanému subjektu sa odporúča pri vykonávaní administratívnej predbežnej finančnej kontroly uvádzať konkrétne, s ktorými uzatvorenými predpismi, rozhodnutiami bola finančná operácia odsúhlasená a súlad finančnej operácie s rozpočtom, s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou použitia verejných prostriedkov vykonávať pred vstupom do záväzku (pred vykonaním pracovnej cesty, pred úhradou z pokladne, pred objednaním tovaru, prác a služieb).

- 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

Kontrolovaný subjekt porušil § 4 ods. 7 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme tým, že neoznámil zamestnancom výšku a zloženie funkčného platu pri uzatvorení pracovnej zmluvy.

Pracovné zmluvy neobsahujú úpravu ďalších pracovných podmienok, a to výplatné termíny a dĺžku výpovednej doby, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanoveniami § 43 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

- Správnosť zaradenia zamestnancov do platových tried a platových stupňov  
Hospodárke, ktorej sú podriadení všetci technicko-hospodárski pracovníci, zamestnávateľ neposkytol príplatok za riadenie. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 8 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme tým, že nepriznal zamestnancovi, ktorý je vedúcim zamestnancom príplatok za riadenie.
- Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru  
Neboli zistené nedostatky.
- Poskytovanie odstúpného a odchodného pri skončení pracovného pomeru  
Neboli zistené nedostatky.
- Podnikanie, výkon inej zárobkovej činnosti vedúcich zamestnancov  
Neboli zistené nedostatky.
- Majetkové priznanie 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 zaraďovania hmotného a nehmotného majetku do užívania  
Neboli zistené nedostatky.
- Hospodárenie s majetkom  
Morálne a fyzicky opotrebený majetok s nulovou zostatkovou hodnotou, ktorý bol navrhnutý inventarizačnou komisiou na vyradenie, škola v roku 2014 vyradila, ale tento majetok je stále na škole a do ukončenia kontroly neprebehla jeho likvidácia. Kontrolovanému subjektu sa odporúča neupotrebitel'ný majetok likvidovať v zmysle zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja, účinných od 01.01.2015.
- Podnikateľská činnosť  
Neboli zistené nedostatky.

### interné smernice

- 
- *Zistenie*  
Nesúlad pracovného poriadku so všeobecne záväznými právnymi predpismi.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 48 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.  
Pracovný pomer na určitú dobu možno dohodnúť najdlhšie na dva roky. Pracovný pomer na určitú dobu možno predĺžiť alebo opätovne dohodnúť v rámci dvoch rokov najviac dvakrát.  
§ 109 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.  
Za každú neospravedlnene zameškanú zmenu (pracovný deň) môže zamestnávateľ krátiť zamestnancovi dovolenku o jeden až dva dni. Neospravedlnené zameškania kratších častí jednotlivých zmien sa sčítajú.  
§ 223 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.  
Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru...
- 
- *Zistenie*  
Rozdielna úprava definovania majetku v dvoch interných smerniciach.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
čl. II. Smernice „Evidencia, odpisovanie a účtovanie dlhodobého majetku č. 5/2012“.  
...dlhodobým nehmotným majetkom je majetok ocenený nad 1 660 €; dlhodobým hmotným majetkom je majetok ocenený nad 1 660 €, technické zhodnotenie je vyššie než suma 1660 €...  
Smernica „Evidencia a spôsob účtovania drobného hmotného a nehmotného majetku č. 6/2012“.  
...drobným nehmotným majetkom je majetok od 33,20 € do 2 400 € a drobným hmotným majetkom je majetok od 33,20 € do 1 700 €...
  - *Odporúčanie*  
Interné smernice upraviť v rámci jednej internej normy. Zákom č. 60/2009 Z. z., ktorým bol novelizovaný zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, sa s účinnosťou od 1.3.2009 zvýšil limit pre zaradenie do dlhodobého hmotného majetku zo sumy 996 € na sumu 1 700 € a pre zaradenie do dlhodobého nehmotného majetku zo sumy 1 660 € na sumu 2 400 €. V zmysle zákona sa technickým zhodnotením hmotného majetku rozumejú výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, výdavky na rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom hmotnom majetku 1 700 eur v úhrne za zdaňovacie obdobie. V zmysle § 21 platného opatrenia Ministerstva financií 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 platnom znení je na rozhodnutí účtovnej jednotky ako si určí spôsob účtovania drobného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku vo svojom internom predpise. Ako dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa môže účtovať aj drobný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok, ktorých ocenenie sa rovná alebo je nižšie ako suma ustanovená osobitným predpisom pre hmotný a nehmotný majetok a prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok, ak si to účtovná jednotka ošetrí vo svojom vnútornom predpise. Z uvedeného dôvodu sa kontrolovanému subjektu odporúča interné smernice o majetku upraviť v rámci jednej internej normy na vlastné podmienky organizácie, jednoznačne určiť limity pre dlhodobý hmotný a nehmotný

majetok, pre drobný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok a pre drobný hmotný a nehmotný majetok a účtovania upraviť v zmysle opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31.

- 
- *Zistenie*  
Neaktualizovanie internej smernice o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly.
  - *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).
  - *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.  
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.
- 
- *Zistenie*  
Denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti stanovený v internom predpise je v rozpore s výnosom MF SR.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 2 ods. 1 písm. i) výnos MF SR č. MF/026991/2012-321 v znení neskorších predpisov.  
Denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti sa ustanovuje takto: 1 000 € a finančné prostriedky v cudzej mene v sume zodpovedajúcej hodnote 200 € prepäťtané podľa referenčného kurzu pre každého z týchto klientov: bod 19) rozpočtová organizácia vyššieho územného celku.
  - *Odporúčanie*  
V internom predpise stanoviť v jednotlivých pokladniciach rozpočtovej organizácie výšku denného limitu zostatku finančných prostriedkov tak, aby bol dodržaný denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti v sume ustanovenej výnosom MF SR za rozpočtovú organizáciu ako celok.
- 
- *Zistenie*  
Nesúlad internej smernice o verejnom obstarávaní so zákonom.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 1 ods. 2 až 4, § 9 ods. 1, ods. 3 a ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona. Pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti. Ak ide o zákazku na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby, ktorá nespĺňa podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo ods. 3, verejný obstarávateľ je povinný pri jej zadávaní dodržať povinnosti podľa odsekov 3 až 5 a zabezpečiť, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene.

Nespracovanie čl. 6 ods. 1 a 2 a čl. 7 ods. 2 Interného predpisu č. 1 – Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou a § 3 ods. 1, § 13 ods. 1 písm. a) a b) Interného predpisu č. 2 – Smernica pre postup zadávania zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako podlimitné zákazky v súlade s ustanoveniami § 1 ods. 2 až 4, § 9 ods. 1, ods. 3 a ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

- *Odporúčanie*

Nezadávať v internej smernici „priame zadanie“ na obstaranie tovarov, stavebných prác a služieb, s predpokladanou hodnotou zákazky nižšou ako finančné limity podľa § 4 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, ale uviesť napr. poverená osoba bude postupovať tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene, aby cena tovaru, služby alebo stavebných prác bola obvyklá na relevantnom trhu v čase a mieste nákupu, aby bola zachovaná čo najvyššia možná miera hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Poverená osoba za účelom vyššie uvedených zásad bude postupovať na základe poznatkov a informácií o cenách na trhu, pričom kritériom pre zadávanie jednotlivých zákaziek bude ekonomicky najvýhodnejšia ponuka. Informácie o cenách na trhu tovarov a služieb bežného spotrebného charakteru budú získavané poverenou osobou priebežne alebo ad hoc bez povinnosti ich prevedenia do písomnej formy. Ekonomicky najvýhodnejšou ponukou sa rozumie minimalizovanie nákladov na obstaranie zákazky v danom čase pri zachovaní jej primeranej úrovne kvality.

## rozpočet

- *Zistenie*

Nesprávne zatriedenie výdavku 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 cestovné náhrady tuzemské klasifikovať na podpoložke 631 001 Cestovné náhrady - Tuzemské.

Výdavok na opravu elektronického zabezpečovacieho zariadenia klasifikovať na rozpočtovej podpoložke 635 010 Rutinná a štandardná údržba komunikačnej infraštruktúry.

- 
- *Zistenie*  
Nevykonanie dokladovej inventúry účtu 472-Záväzky zo sociálneho fondu.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 8 ods. 1, 4 zákona o účtovníctve v platnom znení.  
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 – Záväzky 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 v mesiaci január nasledujúceho roka.

#### účtovníctvo

- 
- *Zistenie*  
Neúčtovanie a nevykazovanie účtovných prípadov v období, s ktorým časovo a vecne súviseli.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
Pri účtovaní výnosov v podnikateľskej činnosti v súvislosti s vodičským kurzom, ktorý trval od 03.10.2014 do 26.08.2015, výnosy neboli časovo rozlíšené.  
§ 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.  
Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Ak túto zásadu nemožno dodržať, účtovná jednotka ich zaúčtuje a vykáže v období, keď sa tieto skutočnosti zistili.
  - *Odporúčanie*  
Výnosy časovo rozlišovať, kritériom pre účtovanie účtovných prípadov časového rozlíšenia je skutočnosť, že je známy ich vecný obsah, suma a je určené obdobie, ktorého sa týkajú.

- 
- *Zistenie*  
Nesprávne účtovanie - nedodržanie obsahovej náplne účtov.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
Škola nesprávne účtovala opravu elektronického zabezpečovacieho zariadenia na účet 518 - Ostatné služby.  
§ 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 platnom znení.  
Na účte 511 – Opravy a udržiavanie sa účtujú náklady na externé opravy bez ohľadu na to, z akého dôvodu došlo k poškodeniu majetku.  
§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. 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 (napr. opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 ).

- 
- *Zistenie*  
Nezaúčtovanie inventúrnych rozdielov do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overoval stav majetku a záväzkov.

- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.  
Inventarizačný rozdiel zaúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku a záväzkov.  
§ 13 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.  
Inventarizačné rozdiely sa účtujú do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

- 
- *Zistenie*  
Nesprávne účtovanie drobného hmotného majetku získaného darom od subjektu verejnej správy.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 36 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.  
Na účtoch účtovej skupiny 11 – Materiál sa účtuje materiál, ktorý zahŕňa najmä suroviny, pomocné a prevádzkové látky, náhradné dielce, obaly a 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. 3 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.  
Na účte 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy sa účtuje v účtovnej jednotke, ktorá je obcou, vyšším územným celkom alebo rozpočtovou alebo príspevkovou organizáciou obce alebo vyššieho územného celku, transfer poskytnutý na bežné výdavky zo štátneho rozpočtu alebo od iných subjektov verejnej správy, vo výške nákladov.  
§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.  
Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31).

- 
- *Zistenie*  
Nesprávne vyhotovenie účtovného dokladu pri opravách účtovných záznamov.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. 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*  
Nevytvorenie opravných položiek k pohľadávkam.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 26 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.  
Ocenenie majetku sa upraví opravnými položkami, ak existuje opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty majetku pod jeho účtovnú hodnotu.
  - *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.

- 
- *Zistenie*  
Prekročenie denného limitu zostatku finančných prostriedkov v hotovosti.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 2 ods. 1 písm. i) výnos MF SR č. MF/026991/2012-321 v platnom znení.  
Denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti sa ustanovuje takto: 1 000 € a finančné prostriedky v cudzej mene v sume zodpovedajúcej hodnote 200 € prepočítané podľa referenčného kurzu pre každého z týchto klientov: bod 19) rozpočtová organizácia vyššieho územného celku.
  - *Odporúčanie*  
Denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti dodržiavať v sume ustanovenej výnosom MF SR za rozpočtovú organizáciu ako celok.

- 
- *Zistenie*  
Nedodržanie internej smernice o prevádzke, používaní a údržbe služobných motorových vozidiel pri vyplňaní žiadaniek na prepravu služobným motorovým vozidlom.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
čl. VI. bod 2 smernice o prevádzke, používaní a údržbe služobných motorových vozidiel.  
Žiadanku na prepravu vyplní osoba poverená autoprevádzkou vo všetkých kolónkach.

#### verejné obstarávanie

- 
- *Zistenie*  
Nezostavenie plánu verejného obstarávania podľa interného predpisu.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 5 ods. 1 písm. a) Interného predpisu č. 2 – Smernica pre postup zadávania zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako podlimitné zákazky.  
Pracovník pre verejné obstarávanie na základe rozpočtu školy a jeho priebežných úprav a podkladov pripraví, aktualizuje a predloží riaditeľovi školy na schválenie plán verejného obstarávania na príslušný kalendárny rok.

- 
- *Zistenie*  
Nedostatočne preukázateľné dodržanie princípu transparentnosti vo verejnom obstarávaní pri evidovaní času doručenia cenových ponúk uchádzačov.
  - *Odporúčanie*  
Pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

- 
- *Zistenie*  
Neevidovanie všetkých dokladov pochádzajúcich z verejného obstarávania.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.  
Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty päť rokov od uzavretia zmluvy.
  - *Odporúčanie*  
Všetky doklady a dokumenty z verejného obstarávania evidovať v registratúrnom denníku, prípadne v rámci registratúrneho poriadku vymedziť dokumentáciu z verejného obstarávania ako špeciálny druh registratúrneho záznamu, ktorý sa bude evidovať v samostatnej evidencii (podobne ako účtovné doklady v rámci účtovníctva).

## predbežná finančná kontrola

- 
- *Zistenie*  
Nevykonanie predbežnej finančnej kontroly.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 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.  
Predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako administratívna kontrola orgán verejnej správy overuje každú finančnú operáciu alebo jej časť.
- 
- *Zistenie*  
Neoverovanie účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 2 ods. 1 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z.  
Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade s týmto zákonom a osobitnými predpismi overuje dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
  - *Odporúčanie*  
Predbežnou finančnou kontrolou so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overovať súlad finančnej operácie alebo jej časti s rozpočtom orgánu verejnej správy, rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov, osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov, vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami a inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.
- 
- *Zistenie*  
Neúplné zaznamenávanie skutočností pri vykonávaní PFK.
  - *Odporúčanie*  
Zmyslom predbežnej finančnej kontroly je, aby sa pripravovaná finančná operácia overila ešte v etape pred vstupom do záväzku a vylúčilo sa ne hospodárne, 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 by malo byť vykonané najneskôr v deň vstupu do záväzku – podpísania zmluvy, podpísania cestovného príkazu, dohody o vykonaní práce mimo pracovného pomeru a pod. Kontrolovanému subjektu sa odporúča pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly špecifikovať konkrétne predpisy, zmluvy, vnútorné akty riadenia na kontrolnom liste, s ktorými je finančná operácia alebo jej časť odsúhlasená. Napríklad: pripravovaná finančná operácia je /nie je v súlade 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 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme... s uzatvorenými zmluvami - konkrétne zmluva č. xxx, popríp. objednávka č. xxx, s rozhodnutiami – rozhodnutie mesta/obce, 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...

#### platové pomery zamestnancov

- 
- *Zistenie*  
Neoznámenie výšky a zloženia funkčného platu pri uzatvorení pracovnej zmluvy.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 4 ods. 7 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení.  
Zamestnávateľ je povinný písomne oznámiť zamestnancovi výšku a zloženie funkčného platu pri uzatvorení pracovnej zmluvy, pri zmene druhu práce alebo pri úprave funkčného platu.
- 
- *Zistenie*  
Neuvedenie ďalších pracovných podmienok v pracovnej zmluve.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 43 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.  
Zamestnávateľ uvedie v pracovnej zmluve aj ďalšie pracovné podmienky, a to výplatné termíny, pracovný čas, výmeru dovolenky a dĺžku výpovednej doby.
- 
- *Zistenie*  
Nepriзнание vedúcemu zamestnancovi príplatok za riadenie.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 8 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z.  
Vedúcemu zamestnancovi patrí príplatok za riadenie.

#### hospodárenie s majetkom

- 
- *Zistenie*  
Nevykonanie fyzickej likvidácie neupotrebitelného majetku.
  - *Odporúčanie*  
Neupotrebitelný majetok likvidovať v zmysle zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja, účinných od 01.01.2015. K dokumentácii o likvidácii neupotrebitelného hmotného majetku priložiť zápisnicu likvidačnej komisie, v ktorej bude uvedený spôsob likvidácie a k zápisnici priložiť aj doklad o fyzickej likvidácii.

### 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. Prepracovať organizačný poriadok s platnou organizačnou štruktúrou subjektu.
2. Upraviť interné smernice o majetku v rámci jednej internej normy na vlastné podmienky organizácie, jednoznačne určiť limity pre dlhodobý hmotný a nehmotný majetok, drobný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok, drobný hmotný a nehmotný majetok a upraviť účtovania v zmysle opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007.

3. 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.
4. V internom predpise stanoviť denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti v zmysle platného výnosu MF SR (1 000 €) a tento dodžiavať v sume ustanovenej výnosom za organizáciu ako celok.
5. Zosúladiť internú smernicu o verejnom obstarávaní so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
6. Výdavok na cestovné náhrady tuzemské klasifikovať na podpoložke 631 001 Cestovné náhrady – Tuzemské a výdavok na opravu elektronického zabezpečovacieho zariadenia klasifikovať na rozpočtovej podpoložke 635 010 Rutinná a štandardná údržba komunikačnej infraštruktúry.
7. V rámci dokladovej inventarizácie vykonávať porovnanie stavu na účte 472 – Závazky zo sociálneho fondu so stavom na bankovom účte sociálneho fondu (účet 221).
8. Výnosy v podnikateľskej činnosti v súvislosti s vodičskými kurzami časovo rozlišovať.
9. Dodržiavať obsahovú náplň všetkých účtov, viesť účtovníctvo podľa zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a opatrenia MF SR č.MF16789/2007-31.
10. Inventúrne rozdiely účtovať v tom účtovnom období, v ktorom vznikli.
11. Drobný hmotný majetok získaný darom od subjektu VS účtovať v zmysle platného zákona o účtovníctve a opatrenia MF SR.
12. Opravy účtovných záznamov vykonávať v zmysle § 34 ods. 2 zákona o účtovníctve.
13. Pri pohľadávkach, ktoré predstavujú existenciu rizika, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, tvoriť opravné položky k pohľadávkam.
14. Dodržiavať denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti v sume ustanovenej výnosom MF SR za rozpočtovú organizáciu ako celok.
15. Žiadanky na prepravu služobným motorovým vozidlom vyplňať v zmysle internej smernice.
16. Zostavovať plán verejného obstarávania na príslušný kalendárny rok v zmysle internej smernice.
17. V prípade doručovania písomností v posledný deň lehoty stanovenej vo výzve na predloženie cenovej ponuky evidovať okrem dátumu doručenia i čas doručenia cenových ponúk uchádzačov.
18. Všetky dokumenty pochádzajúce z verejného obstarávania evidovať v registratúrnom denníku.
19. Dôsledne vykonávať predbežnú finančnú kontrolu podľa § 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 na každú finančnú operáciu, alebo jej časť.
20. Predbežnou finančnou kontrolou overovať aj účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
21. Klásť dôraz na úplnosť zaznamenávania skutočností pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly a uvádzať súlad alebo nesúlad s konkrétnymi predpismi.
22. Výšku a zloženie funkčného platu oznamovať zamestnancovi pri uzatvorení pracovnej zmluvy, alebo pri zmene druhu práce a úprave funkčného platu.
23. Uvádzať v pracovnej zmluve aj ďalšie pracovné podmienky, a to výplatné termíny, pracovný čas.
24. Vedúcim zamestnancom priznávať príplatok za riadenie.
25. Likvidovať neupotrebitelný majetok v zmysle zásad hospodárenia s majetkom KSK, účinných od 01.01.2015 a vypracovať zápisnicu o fyzickej likvidácii.

## **Subsidium – Špecializované zariadenie, zariadenie pre seniorov a domov sociálnych služieb, Betliarska 18, 048 01 Rožňava**

IČO	00695327
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Druh kontroly	kontrola hospodárenia
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, verejného obstarávania, finančnej kontroly, pracovnoprávných vzťahov a povinnosť zverejňovania

### **Výsledok kontroly**

#### **I. Všeobecné údaje**

##### **– Účel a predmet kontroly, použitá metodika**

Účelom kontroly bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a predložiť odporúčania na zlepšenie činností, ktoré sú predmetom kontroly.

Predmetom kontroly bolo účelové použitie verejných prostriedkov, vykonávanie opráv a bežnej údržby, správnosť vyúčtovania cestovných náhrad pri použití vlastného motorového vozidla, vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, plnenie povinnosti zamestnávateľa, vedúcich zamestnancov, zverejňovanie údajov o voľných pracovných miestach, obsadzovanie voľných pracovných miest, priznávanie príplatkov za riadenie, evidovanie a zverejňovanie zmlúv, objednávok, faktúr, dokladov a dokumentov z verejného obstarávania, správ o zadaných zákazkách.

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

#### **II. Účelové použitie verejných prostriedkov**

Neboli zistené nedostatky.

#### **III. Oprava a bežná údržba**

Neboli zistené nedostatky.

#### **IV. Použitie vlastného motorového vozidla na pracovnej ceste**

Kontrolovaný subjekt vyplatil cestovné náhrady zamestnancom za používanie vlastného motorového vozidla v sume vyššej o 28,10 € ako bol nárok, čím nepostupoval pri vyúčtovaní cestovných náhrad pri použití vlastného motorového vozidla zamestnanca v súlade s ustanovením § 7 ods. 1 a ods. 10 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení. V zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 28,10 €.

#### **V. Vnútoraná administratívna kontrola**

Neboli zistené nedostatky.

#### **VI. Vybrané oblasti personalistiky**

1. Oznamovanie a obsadzovanie voľných pracovných miest
2. Deklarovanie majetkových pomerov vedúcich zamestnancov
3. Priznávanie príplatkov za riadenie

Overením uvedených oblastí neboli zistené nedostatky.

## **VII. Vybrané oblasti verejného obstarávania**

### **1. Zverejňovanie štvrťročných správ o zadávaných zákazkách**

Neboli zistené nedostatky.

### **2. Evidovanie a uchovávanie dokladov a dokumentov z verejného obstarávania**

Kontrolovaný subjekt neevidoval všetky doklady z uskutočneného verejného obstarávania v registratúrnom denníku, napr.: kontrolné listy č. 2 a záznamy z prieskumu trhu a vyhodnotenie prieskumu trhu, resp. správy 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 v tom, že pri zákazkách, ktoré nespĺňajú podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo 3 tohto zákona, neevidoval všetky doklady z verejného obstarávania.

## **VIII. Povinné zverejňovanie údajov a informácií**

### **– Povinné zverejňovanie zmlúv**

Neboli zistené nedostatky.

### **– Povinné zverejňovanie objednávok**

Kontrolou zverejňovania vybraných objednávok bolo zistené, že pri niektorých objednávkach chýbala suma objednaného plnenia vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty a údaj o identifikácii zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou. Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 5b ods. 1 písmeno a) bod 3., a 4. zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

### **– Povinné zverejňovanie faktúr**

Pri zverejnených faktúrach chýbal údaj o identifikácii zmluvy pri faktúrach, ktoré súvisia s povinne zverejňovanou zmluvou. Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 5b ods. 1 písmeno b) bod č. 4 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

### **– Smernica o vnútornom systéme vybavovania podnetov fyzickej osoby o protispoločenskej činnosti**

Neboli zistené nedostatky.

## **IX. Podnet**

Preverovaním skutočností obsiahnutých v podnete doručenom dňa 24.04.2015 Útvaru hlavného kontrolóra (elektronický formulár – prijímanie do zamestnania bez výberového konania) bolo zistené, že v roku 2014 zamestnávateľ prijal 10 nových zamestnancov, a to na pozície: opatrovatel'ka, pomocná sila v kuchyni, účtovník, vodič a práčka. Na obsadenie týchto pozícií zamestnávateľ nemal povinnosť vykonať výberové konanie, pretože nešlo o vedúcich zamestnancov uvedených vo vnútornom predpise. Práce za opravy realizované mimo zariadenia neboli zistené.

## **Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania**

použitie vlastného motorového vozidla na pracovnej ceste

### **▪ Zistenie**

Vyplatenie cestovných náhrad zamestnancom za používanie vlastného motorového vozidla nad rámec oprávnenia.

- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

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

Ak sa zamestnanec písomne dohodne so zamestnávateľom, že pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo okrem 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.

§ 7 ods. 10 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.

Zamestnávateľ môže so zamestnancom písomne dohodnúť poskytovanie náhrady za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy.

V zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 28,10 € tým, že vyplatil náhrady za používanie súkromného motorového vozidla pri pracovných cestách nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

- *Odporúčanie*

Zabezpečiť súlad internej smernice o cestovných náhradách s platným zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.

## verejné obstarávanie

---

- *Zistenie*

Neevidovanie všetkých dokladov z verejného obstarávania.

- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

§ 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty päť rokov od uzatvorenia zmluvy.

- *Odporúčanie*

Ak v rámci verejného obstarávania vytvorí verejný obstarávateľ nejaký doklad alebo záznam, tak každý takýto záznam evidovať v registratúrnom denníku. Prípadne v rámci registratúrneho poriadku vymedziť dokumentáciu z VO ako špeciálny druh registratúrneho záznamu, ktorý sa bude evidovať v samostatnej evidencii na spisových hárkoch (podobne ako účtovné doklady v rámci účtovníctva, personálna agenda).

## povinné zverejňovanie údajov a informácií

---

- *Zistenie*

Nezverejnenie údajov o objednávkach v štruktúrovanej a prehľadnej forme - údaj o tom, či je suma objednaného plnenia vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty a údaj o identifikácii zmluvy s objednávkou.

- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

§ 5b ods. 1 písm. a) bod 3 a 4 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle údaje o vyhotovenej objednávke v štruktúrovanej a prehľadnej forme v rozsahu podľa zákona.

---

- *Zistenie*

Nezverejnenie údajov o faktúrach v štruktúrovanej a prehľadnej forme – identifikácia so zmluvou.

▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

§ 5b ods. 1 písm. b) bod 4 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle údaje o faktúre v štruktúrovanej a prehľadnej forme v rozsahu podľa zákona.

## 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. Zabezpečiť súlad internej smernice o cestovných náhradách s platným zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v platnom znení a postupovať v zmysle nej.
2. Každý vytvorený záznam alebo doklad v procese verejného obstarávania evidovať v registratúrnom denníku.
3. Zverejňovať na webovom sídle zariadenia údaje o faktúre v štruktúrovanej a prehľadnej forme v rozsahu podľa zákona.

### Gymnázium, Poštová 9, Košice

IČO 00160997

Právna forma 321 – rozpočtová organizácia

Druh kontroly kontrola hospodárenia

Typ kontroly tematická kontrola

Zameranie kontroly vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, verejného obstarávania, finančnej kontroly, pracovnoprávných vzťahov a povinnosť zverejňovania

## Výsledok kontroly

### I. Všeobecné údaje

– Účel a predmet kontroly, použitá metodika

Účelom kontroly bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a predložiť odporúčania na zlepšenie činností, ktoré sú predmetom kontroly.

Predmetom kontroly bolo účelové použitie verejných prostriedkov, vykonávanie opráv a bežnej údržby, správnosť vyúčtovania cestovných náhrad pri použití vlastného motorového vozidla, vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, plnenie povinnosti zamestnávateľa, vedúcich zamestnancov, zverejňovanie údajov o voľných pracovných miestach, obsadzovanie voľných pracovných miest, priznávanie príplatkov za riadenie, evidovanie a zverejňovanie zmlúv, objednávok, faktúr, dokladov a dokumentov z verejného obstarávania, správ o zadávaných zákazkách.

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

### II. Účelové použitie verejných prostriedkov

Neboli zistené nedostatky.

### **III. Oprava a bežná údržba**

Neboli zistené nedostatky.

### **IV. Použitie vlastného motorového vozidla na pracovnej ceste**

V troch prípadoch nebol na cestovnom príkaze určený dopravný prostriedok, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Kontrolovaný subjekt vyplatil cestovné náhrady zamestnancom za používanie vlastného cestného motorového vozidla pri pracovných cestách bez náležitej písomnej dohody medzi zamestnancom a zamestnávateľom, čím nepostupoval v súlade s § 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení s poukázaním na § 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení a na článok II. ods. 2 Metodického usmernenia č. 2/2007 pre uzatváranie zmlúv, ktorými sa zakladajú pracovnoprávne a iné vzťahy so štatutárnymi orgánmi v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK. V zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 98,85 €. Kontrolovaný subjekt odviezol dňa 16.10.2015 finančné prostriedky na účet KSK, ktoré boli odvedené do ŠR SR.

### **V. Vnútna administratívna kontrola**

Interná smernica o finančnej kontrole platná od 01.01.2014 nebola aktualizovaná. Novelizáciou zákona 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite s účinnosťou od 1.11.2014 bola zmenená napríklad aj forma vykonávania predbežnej finančnej kontroly. Administratívna kontrola sa vykonáva ako vnútorná administratívna kontrola (doteraz ako predbežná finančná kontrola) alebo ako administratívna kontrola kontrolovanej osoby.

Pred schválením pracovnej cesty a pred realizáciou nákupu v hotovosti bola pripravovaná finančná operácia overená len z pohľadu rozpočtu, ale hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť, účelnosť bola overená až pri výdaji hotovosti z pokladne. Kontrolovaný subjekt nesprávne vykonával predbežnú finančnú kontrolu vykonávanú ako vnútornú administratívnu kontrolu, pretože neoveril súlad pripravovanej finančnej operácie s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou použitia pred vykonaním nákupu v hotovosti a pred schválením pracovnej cesty.

### **VI. Vybrané oblasti personalistiky**

#### **1. Oznamovanie a obsadzovanie voľných pracovných miest**

Neboli zistené nedostatky.

#### **2. Deklarovanie majetkových pomerov vedúcich zamestnancov**

V majetkových priznaniach zástupcov riaditeľa neboli vyznačené dátumy ich doručenia, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 16 ods. 2 písm. a) zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov a čl. 5 ods. 2 registratúrneho poriadku.

#### **3. Priznávanie príplatkov za riadenie**

Neboli zistené nedostatky.

### **VII. Vybrané oblasti verejného obstarávania**

#### **1. Zverejňovanie štvrťročných správ o zadaných zákazkách**

#### **2. Evidovanie a uchovávanie dokladov a dokumentov z verejného obstarávania**

Overením uvedených oblastí neboli zistené nedostatky.

## VII. Povinné zverejňovanie údajov a informácií

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 5 ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v tom, že na svojej webovej stránke neuviedol údaje, ktoré je podľa citovaného paragrafu povinný zverejniť.

- Povinné zverejňovanie zmlúv

Neboli zistené nedostatky.

- Povinné zverejňovanie objednávok

Kontrolou zverejňovania vybraných objednávok bolo zistené, že pri všetkých objednávkach chýbal údaj o sume celkovej hodnoty objednaného plnenia. Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 5b ods. 1 písmeno a) bod 3 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

- Povinné zverejňovanie faktúr

Neboli zistené nedostatky.

- Smernica o vnútornom systéme vybavovania podnetov fyzickej osoby o protispoločenskej činnosti

Kontrolovaný subjekt nezverejnil na svojej webovej stránke odkaz na možnosť podávania podnetov o protispoločenskej činnosti prostredníctvom webovej stránky KSK, ani preukázateľným spôsobom neoboznámil svojich zamestnancov s obsahom smernice KSK č. 1/2015, čím nepostupoval podľa písm. a) Pokynu predsedu Košického samosprávneho kraja č. 3/2015.

## Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

### použitie vlastného motorového vozidla na pracovnej ceste

- 
- *Zistenie*  
V cestovných príkazoch zamestnávateľ neurčil dopravný prostriedok, ktorý má zamestnanec použiť pri pracovnej ceste.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.  
Zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí nástup na pracovnú cestu, miesto výkonu práce, čas trvania cesty, spôsob dopravy, miesto skončenia pracovnej cesty a ďalšie podmienky pracovnej cesty.
- 
- *Zistenie*  
Zamestnávateľ neuzavrel so zamestnankyňou písomnú dohodu o použití vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste a spôsobe úhrady cestovného.
  - *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 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.  
§ 7 ods. 10 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.  
Zamestnávateľ môže so zamestnancom podľa § 7 ods. 10 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách písomne dohodnúť poskytovanie náhrady za použitie cestného



motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy.

- 
- *Zistenie*  
Dohoda o používaní vlastného motorového vozidla pri pracovných cestách riaditeľa školy nebola vypracovaná a podpísaná predsedom KSK.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
Kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 98,85 €.  
§ 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.  
§ 7 ods. 10 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.  
Zamestnávateľ môže so zamestnancom podľa § 7 ods. 10 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách písomne dohodnúť poskytovanie náhrady za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy.  
§ 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.  
Právne úkony za zamestnávateľa voči zamestnancovi, ktorý je štatutárnym orgánom, robí orgán, ktorý ho vymenoval.  
Článok II. ods. 2 Metodického usmernenia č. 2/2007 pre uzatváranie zmlúv, ktorými sa zakladajú pracovnoprávne a iné vzťahy so štatutárnymi orgánmi v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja.  
Pracovné zmluvy, dohody o vykonaní práce, zmluvy o dielo podľa Občianskeho zákonníka, mandátne zmluvy podľa Obchodného zákonníka, autorské a iné zmluvy, kde jednou zo zmluvných strán je riaditeľ a druhou právnická osoba, v ktorej je riaditeľom, uzatvára výlučne predseda KSK ako štatutárny orgán zriaďovateľa.  
§ 31 ods.1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.  
Porušením finančnej disciplíny je použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

## finančná kontrola

- 
- *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).
  - *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.  
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.

- 
- *Zistenie*  
Nesprávne vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.
  - *Predpis/kvalifikácia/zhodnotenie*  
§ 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti s
    - a) rozpočtom orgánu verejnej správy,
    - b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,
    - c) osobitnými predpismi,
    - d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
    - e) uzatvorenými zmluvami,
    - f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
    - g) vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami a
    - h) inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.
  - *Odporúčanie*  
Zmyslom predbežnej finančnej kontroly je, aby sa finančná operácia alebo jej časť overila ešte pred vstupom do záväzku a vylúčilo sa neehospodárne, 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) by malo byť vykonané najneskôr v deň vstupu do záväzku – podpísania cestovného príkazu a pred realizáciou finančnej operácie, teda pred vykonaním nákupu v hotovosti.

#### vybrané oblasti personalistiky

- 
- *Zistenie*  
Neevidovanie podania majetkových priznaní.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 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.
-

## povinné zverejňovanie údajov a informácií

---

- *Zistenie*  
Neuvedenie údajov, ktoré je povinná osoba povinná uviesť podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám na webovej stránke.
- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 5 ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení:  
(1) Každá povinná osoba podľa § 2 ods. 1 a 2 je povinná zverejniť tieto informácie:  
a) spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry,  
b) miesto, čas a spôsob, akým možno získavať informácie; informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie,  
c) miesto, lehota a spôsob podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia povinnej osoby vrátane výslovného uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené,  
d) postup, ktorý musí povinná osoba dodržiavať pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a iných podaní, vrátane príslušných lehôt, ktoré je nutné dodržať,  
e) prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe,  
f) sadzobník správnych poplatkov,<sup>6)</sup> ktoré povinná osoba vyberá za správne úkony, a sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií.

- 
- *Zistenie*  
Nezverejnenie celkovej hodnoty objednaného plnenia v sume ako je uvedená na objednávke.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.  
Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle údaje v štruktúrovanej a prehľadnej forme v rozsahu podľa zákona.

- 
- *Zistenie*  
Nezverejnenie údajov o možnosti podávania podnetov o protispoločenskej činnosti na webovom sídle kontrolovaného subjektu.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
písm. a) Pokynu predsedu Košického samosprávneho kraja č. 3/2015.  
Zverejniť pre svojich zamestnancov na svojom webovom sídle možnosť podávania podnetov o protispoločenskej činnosti odkazom na webové sídlo KSK v časti Úradná tabuľa /Prevencia kriminality/Oznámenie protispoločenskej činnosti.
  - *Odporúčanie*  
Doplniť na webovú stránku odkaz na webové sídlo KSK v časti Úradná tabuľa/Prevencia kriminality/Oznámenie protispoločenskej činnosti.

## 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. Pri vysielaní zamestnanca na pracovnú cestu písomne určiť spôsob dopravy v súlade s § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.
2. Náhrady za použitie vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste vyplácať iba na základe písomnej dohody o používaní vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste a spôsobe úhrady cestovného medzi zamestnancom a zamestnávateľom v súlade s § 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov s poukázaním na § 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení a na článok II. ods. 2 Metodického usmernenia č. 2/2007 pre uzatváranie zmlúv, ktorými sa zakladajú pracovnoprávne a iné vzťahy so štatutárnymi orgánmi v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja.
3. 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 znení neskorších predpisov.
4. Predbežnú finančnú kontrolu vykonávať tak, aby súlad finančnej operácie s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou použitia finančných prostriedkov bol overený pred vykonaním nákupu v hotovosti, resp. pred schválením pracovnej cesty.
5. Evidovať záznamy, ktoré vznikli z činnosti školy a došlé záznamy v súlade s § 16 ods. 2 písm. a) zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov a v zmysle registratúrneho poriadku školy.
6. Doplniť na webovú stránku školy informácie podľa § 5 ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
7. O vyhotovených objednávkach tovarov, služieb, a prác zverejňovať údaje podľa § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
8. Doplniť na webovú stránku školy odkaz na webové sídlo KSK v časti Úradná tabuľa/Prevencia kriminality/Oznámenie protispoločenskej činnosti.

<b>Stredná odborná škola automobilová, Moldavská cesta 2, Košice</b>
--

IČO	17078404
Právna forma	331 – príspevková organizácia
Druh kontroly	kontrola hospodárenia
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, verejného obstarávania, finančnej kontroly, pracovnoprávnych vzťahov a povinnosť zverejňovania

## Výsledok kontroly

### I. Všeobecné údaje

– Účel a predmet kontroly, použitá metodika

Účelom kontroly bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a predložiť odporúčania na zlepšenie činností, ktoré sú predmetom kontroly.

Predmetom kontroly bolo účelové použitie verejných prostriedkov, vykonávanie opráv a bežnej údržby, správnosť vyúčtovania cestovných náhrad pri použití vlastného motorového vozidla, vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, plnenie povinnosti

zamestnávateľa, vedúcich zamestnancov, zverejňovanie údajov o voľných pracovných miestach, obsadzovanie voľných pracovných miest, priznávanie príplatkov za riadenie, evidovanie a zverejňovanie zmlúv, objednávok, faktúr, dokladov a dokumentov z verejného obstarávania, správ o zadaných zákazkách.

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

## **II. Účelové použitie verejných prostriedkov**

Neboli zistené nedostatky.

## **III. Oprava a bežná údržba**

Neboli zistené nedostatky.

## **IV. Použitie vlastného motorového vozidla na pracovnej ceste**

Pri vysielaní zamestnancov na služobnú cestu vlastným motorovým vozidlom nebol písomne určený spôsob dopravy, t. j. vlastné motorové vozidlo, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.

## **V. Vnútorá administratívna kontrola**

Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly ako vnútornej administratívnej kontroly v škole neboli zistené nedostatky.

Interná smernica o predbežnej a priebežnej finančnej kontrole platná od 01.09.2008 nebola aktualizovaná v zmysle zásadných zmien zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.

## **VI. Vybrané oblasti personalistiky**

### **1. Oznamovanie a obsadzovanie voľných pracovných miest**

Neboli zistené nedostatky.

### **2. Deklarovanie majetkových pomerov vedúcich zamestnancov**

Vedúci zamestnanec podal majetkové priznanie až po zákonom stanovenom termíne (dňa 12.5.2014), čím porušil ustanovenie § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov tým, že nedeclaroval svoje majetkové pomery do 31.marca 2014.

### **3. Priznávanie príplatkov za riadenie**

Neboli zistené nedostatky.

## **VII. Vybrané oblasti verejného obstarávania**

### **1. Zverejňovanie štvrťročných správ o zadaných zákazkách**

Neboli zistené nedostatky.

### **2. Evidovanie a uchovávanie dokladov a dokumentov z verejného obstarávania**

Kontrolovaný subjekt neevidoval všetky doklady z uskutočneného verejného obstarávania, napr.: výzvy na predloženie ponúk, predložené ponuky, vyhodnotenie prieskumu, 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 v tom, že pri zákazkách, ktoré nespĺňajú podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo 3 tohto zákona, neevidoval všetky doklady z verejného obstarávania.

## **VII. Povinné zverejňovanie údajov a informácií**

– Povinné zverejňovanie zmlúv

Neboli zistené nedostatky.

– Povinné zverejňovanie objednávok

Kontrolou vybraných objednávok bolo zistené, že pri všetkých objednávkach chýbal údaj o tom, či je suma objednaného plnenia vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty. Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 5b ods. 1 písmeno a) bod 3 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že nezverejnil všetky požadované údaje o vyhotovených objednávkach na svojom webovom sídle a ani na webovom sídle svojho zriaďovateľa v štruktúrovanej a prehľadnej forme v rozsahu podľa tohto zákona.

– Povinné zverejňovanie faktúr

Pri všetkých faktúrach chýbal údaj o identifikácii zmluvy pri faktúrach, ktoré súvisia s povinne zverejňovanou zmluvou, resp. objednávkou. Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 5b ods. 1 písmeno b) bod 4 a 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že nezverejnil všetky požadované údaje o faktúrach na svojom webovom sídle a ani na webovom sídle svojho zriaďovateľa v štruktúrovanej a prehľadnej forme v rozsahu podľa tohto zákona.

– Smernica o vnútornom systéme vybavovania podnetov fyzickej osoby o protispoločenskej činnosti

Kontrolovaný subjekt nezverejnil do dňa začatia kontroly pre svojich zamestnancov na svojom webovom sídle možnosť podávania podnetov o protispoločenskej činnosti odkazom na webové sídlo KSK v časti Úradná tabuľa/Prevencia kriminality/Oznámenie protispoločenskej činnosti, čím nepostupoval podľa písm. a) Pokynu predsedu Košického samosprávneho kraja č. 3/2015.

## Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

### použitie vlastného motorového vozidla na pracovnej ceste

- *Zistenie*  
Cestovné príkazy neobsahujú vyžadované náležitosti.
- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.  
Zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí nástup na pracovnú cestu, miesto výkonu práce, čas trvania cesty, spôsob dopravy, miesto skončenia pracovnej cesty a ďalšie podmienky pracovnej cesty.

### finančná kontrola

- *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).
- *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. 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.

#### vybrané oblasti personalistiky

- 
- *Zistenie*  
Nedeklarovanie majetkových pomerov vedúcim zamestnancom do 31. marca kalendárneho roka.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.  
Vedúci zamestnanec je povinný deklarovať svoje majetkové pomery do 31. marca každého kalendárneho roka.

#### vybrané oblasti verejného obstarávania

- 
- *Zistenie*  
Neevidovanie všetkých dokladov z verejného obstarávania.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty päť rokov od uzatvorenia zmluvy.
  - *Odporúčanie*  
Ak v rámci verejného obstarávania vytvorí verejný obstarávateľ nejaký doklad alebo záznam, tak každý takýto záznam eviduje v registratúrnom denníku. Prípadne v rámci registratúrneho poriadku vymedzí dokumentáciu z verejného obstarávania ako špeciálny druh registratúrneho záznamu, ktorý sa bude evidovať v samostatnej evidencii na spisových hárkoch (podobne ako účtovné doklady v rámci účtovníctva, personálna agenda).

#### povinné zverejňovanie údajov a informácií

- 
- *Zistenie*  
Nezverejnenie údajov o objednávkach v štruktúrovanej a prehľadnej forme - údaj o tom, či je suma objednaného plnenia vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 5b ods. 1 písm. a/ bod 3 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle údaje o vyhotovenej objednávke v štruktúrovanej a prehľadnej forme v rozsahu podľa zákona.

- 
- *Zistenie*  
Nezverejnenie údajov o faktúrach v štruktúrovanej a prehľadnej forme – identifikácia so zmluvou, resp. objednávkou.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 5b ods. 1 písm. b/ bod 4 a 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.  
Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle údaje o faktúre v štruktúrovanej a prehľadnej forme v rozsahu podľa zákona.
- 
- *Zistenie*  
Nezverejnenie možnosti podávania podnetov o protispoločenskej činnosti pre svojich zamestnancov
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
Pokyn predsedu KSK č. 3/2015, ktorým uložil v zmysle § 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme všetkým riaditeľom rozpočtových a príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho podnetov o protispoločenskej činnosti odkazom na webové sídlo KSK v časti Úradná tabuľa/Prevencia kriminality/Oznámenie protispoločenskej činnosti, kde je zverejnená smernica KSK č. 1/2015 a informácie podľa čl. 2 odseku 2 citovanej smernice.

## 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. Pred podpisom cestovného príkazu riaditeľom školy, nesmie na cestovnom príkaze chýbať: číslo príkazu, spôsob dopravy a tiež pozvánka na služobnú cestu.
2. V budúcnosti je potrebné aktualizovať smernicu o predbežnej a priebežnej finančnej kontrole v zmysle zásadných zmien zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení, podľa účinnosti uvedeného zákona včas.
3. Žiadať od všetkých vedúcich zamestnancov, aby deklarovali svoje majetkové pomery do 31. marca bežného roka podľa ustanovenia § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov.
4. Evidovať a uchovávať všetky doklady z verejného obstarávania v registratúrnom denníku, postupovať podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení pri zákazkách, ktoré nespĺňajú podmienky § 4 ods. 2 alebo 3 tohto zákona.
5. Zverejňovať na svojom webovom sídle všetky požadované údaje o vyhotovených objednávkach v štruktúrovanej a prehľadnej forme v rozsahu podľa ustanovenia §5 bod.1 písmeno a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
6. Zverejňovať na svojom webovom sídle všetky požadované údaje o faktúrach v štruktúrovanej a prehľadnej forme v rozsahu podľa ustanovenia § 5 b ods.1 písmeno b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
7. Zverejniť pre svojich zamestnancov na svojom webovom sídle možnosť podávania podnetov o protispoločenskej činnosti odkazom na webové sídlo KSK v časti Úradná tabuľa /Prevencia kriminality/ Oznámenie protispoločenskej činnosti podľa písm. a) Pokynu predsedu Košického samosprávneho kraja č. 3/2015.



IČO	00160938
Právna forma	321 - rozpočtová organizácia
Druh kontroly	kontrola hospodárenia
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, verejného obstarávania, finančnej kontroly, pracovnoprávných vzťahov a povinnosť zverejňovania

## Výsledok kontroly

### I. Všeobecné údaje

#### – Účel a predmet kontroly, použitá metodika

Účelom kontroly bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a predložiť odporúčania na zlepšenie činností, ktoré sú predmetom kontroly.

Predmetom kontroly bolo účelové použitie verejných prostriedkov, vykonávanie opráv a bežnej údržby, správnosť vyúčtovania cestovných náhrad pri použití vlastného motorového vozidla, vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, plnenie povinnosti zamestnávateľa, vedúcich zamestnancov, zverejňovanie údajov o voľných pracovných miestach, obsadzovanie voľných pracovných miest, priznávanie príplatkov za riadenie, evidovanie a zverejňovanie zmlúv, objednávok, faktúr, dokladov a dokumentov z verejného obstarávania, správ o zadávaných zákazkách.

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

### II. Účelové použitie verejných prostriedkov

Neboli zistené nedostatky.

### III. Oprava a bežná údržba

Neboli zistené nedostatky.

### IV. Použitie vlastného motorového vozidla na pracovnej ceste

Pri vysielaní zamestnanca na pracovnú cestu nebol písomne určený spôsob dopravy, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.

Pri pracovných cestách, ktoré absolvovali zamestnanci s použitím AUV za úhradu cestovného verejnou dopravou, nebolo medzi zamestnávateľom a zamestnancom písomne dohodnuté poskytovanie náhrady za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 7 ods. 10 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení s poukázaním na § 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení.

Kontrolovaný subjekt vyplatil cestovné náhrady zamestnancom za používanie vlastného cestného motorového vozidla pri pracovných cestách bez náležitej písomnej dohody medzi zamestnancom a zamestnávateľom, čím nepostupoval v súlade s § 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení. V zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume

148,83 €. Kontrolovaný subjekt odviezol dňa 13.11.2015 finančné prostriedky na účet KSK, ktoré budú odvodené do ŠR SR.

## **V. Vnútoraná administratívna kontrola**

Interná smernica o predbežnej a priebežnej finančnej kontrole platná od 01.02.2014 nebola aktualizovaná v zmysle zásadných zmien zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.

Predbežná finančná kontrola ako vnútorná administratívna kontrola v škole nebola vykonávaná pri príjmoch a výdavkoch v hotovosti z pokladne. Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 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 v tom, že predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako administratívna kontrola neoveril každú finančnú operáciu alebo jej časť.

Predbežná finančná kontrola bola nesprávne vykonávaná pri cestovných príkazoch a dodávateľských faktúrach, pretože kontrolovaný subjekt neoveril súlad finančnej operácie s rozpočtom, s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou použitia verejných prostriedkov.

## **VI. Vybrané oblasti personalistiky**

1. Oznamovanie a obsadzovanie voľných pracovných miest
2. Deklarovanie majetkových pomerov vedúcich zamestnancov
3. Priznávanie príplatkov za riadenie

Overením uvedených oblastí neboli zistené nedostatky.

## **VII. Vybrané oblasti verejného obstarávania**

1. Zverejňovanie štvrťročných správ o zadaných zákazkách
2. Evidovanie a uchovávanie dokladov a dokumentov z verejného obstarávania

Overením uvedených oblastí neboli zistené nedostatky.

## **VIII. Povinné zverejňovanie údajov a informácií**

Na webovej stránke školy sú faktúry a objednávky zverejnené len za rok 2011. Podľa vyjadrenia riaditeľa školy dňa 28.10.2015, došlo k hackerskému útoku na webové sídlo kontrolovaného subjektu a už zverejnené údaje boli vymazané. Údaje budú postupne zverejnené aj spätne.

Kontrolovaný subjekt nezverejnil do dňa začatia kontroly pre svojich zamestnancov na svojom webovom sídle možnosť podávania podnetov o protispoločenskej činnosti odkazom na webové sídlo KSK v časti Úradná tabuľa/Prevencia kriminality/Oznámenie protispoločenskej činnosti, čím nepostupoval podľa písm. a) Pokynu predsedu Košického samosprávneho kraja č. 3/2015.

## **Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania**

použitie vlastného motorového vozidla na pracovnej ceste

- 
- *Zistenie*  
Cestovné príkazy neobsahujú vyžadované náležitosti.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí nástup na pracovnú cestu, miesto výkonu práce, čas trvania cesty, spôsob dopravy, miesto skončenia pracovnej cesty a ďalšie podmienky pracovnej cesty.

- 
- *Zistenie*  
Neuzavretie písomnej dohody o poskytnutí náhrady za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 7 ods. 10 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.  
Zamestnávateľ môže so zamestnancom písomne dohodnúť poskytovanie náhrady za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy.

- 
- *Zistenie*  
Dohoda o používaní vlastného motorového vozidla pri pracovných cestách zamestnancov a riaditeľa školy nebola uzatvorená.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
Kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 148,83 €. § 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.  
§ 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.  
Právne úkony za zamestnávateľa voči zamestnancovi, ktorý je štatutárnym orgánom, robí orgán, ktorý ho vymenoval.  
Článok II. ods. 2 Metodického usmernenia č. 2/2007 pre uzatváranie zmlúv, ktorými sa zakladajú pracovnoprávne a iné vzťahy so štatutárnymi orgánmi v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja.  
Pracovné zmluvy, dohody o vykonaní práce, zmluvy o dielo podľa Občianskeho zákonníka, mandátne zmluvy podľa Obchodného zákonníka, autorské a iné zmluvy, kde jednou zo zmluvných strán je riaditeľ a druhou právnická osoba, v ktorej je riaditeľom, uzatvára výlučne predseda KSK ako štatutárny orgán zriaďovateľa.  
§ 31 ods.1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.  
Porušením finančnej disciplíny je použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

## finančná kontrola

- 
- *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).
  - *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. 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.

- 
- *Zistenie*  
Neoverenie každej finančnej operácie alebo jej časti predbežnou finančnou kontrolou.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.  
Predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako administratívna kontrola orgán verejnej správy overuje každú finančnú operáciu alebo jej časť.

- 
- *Zistenie*  
Nesprávne vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.
  - *Odporúčanie*  
Zmyslom predbežnej finančnej kontroly je, aby sa finančná operácia alebo jej časť overila ešte pred vstupom do záväzku a vylúčilo sa 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. 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 – podpísania zmluvy, 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.

## povinné zverejňovanie údajov a informácií

---

### ▪ *Zistenie*

Nezverejnenie údajov na webovom sídle kontrolovaného subjektu a neoboznámenie preukazným spôsobom zamestnancov kontrolovaného subjektu so smernicou KSK č. 1/2015.

### ▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

Pokyn predsedu Košického samosprávneho kraja č. 3/2015.

Preukazným spôsobom oboznámiť svojich zamestnancov s obsahom smernice KSK č. 1/2015. Zverejniť pre svojich zamestnancov na svojom webovom sídle možnosť podávania podnetov o protispoločenskej činnosti odkazom na webové sídlo KSK v časti Úradná tabuľa /Prevencia kriminality/Oznámenie protispoločenskej činnosti.

## 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. Vypracovať smernicu o cestovných náhradách platnú pre všetkých zamestnancov Gymnázia Gelnica. Do smernice okrem iného zahrnúť aj vzorovo vyplnené cestovné príkazy pre cestu zamestnanca hromadnými prostriedkami, pre cestu vlastným motorovým vozidlom a nutné podmienky uplatnenia cestovných náhrad za služobnú cestu absolvovanú vlastným motorovým vozidlom (platná dohoda o použití súkromného motorového vozidla, platné poistenia PZP a HP).
2. Dôsledne kontrolovať formálnu správnosť vyplnených cestovných príkazov v súlade s vypracovanou smernicou a platnou legislatívou, najmä vyplnenie nástupu na pracovnú cestu, miesta výkonu práce, času trvania cesty, spôsobu dopravy, miesta ukončenia pracovnej cesty a ďalších podmienok pracovnej cesty.
3. Viesť evidenciu Dohôd o používaní vlastného motorového vozidla pri pracovných cestách zamestnancov, pravidelne dvakrát ročne kontrolovať platnosť dohôd a platnosť priložených dokladov o PZP a HP. Informovať riaditeľa školy o neplatnosti dohôd a poistenia automobilov zamestnancov.
4. Vypracovať novú smernicu o finančnej kontrole (vrátane vzorového tlačiva na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly) v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
5. Dôsledne a správne vykonávať predbežnú finančnú kontrolu každej finančnej operácie alebo jej časti v súlade so smernicou o finančnej kontrole na novom tlačive najneskôr v deň vstupu do záväzku.
6. Doplniť chýbajúce povinne zverejňované údaje o faktúrach a objednávkach na webstránke školy za sledované obdobie od roku 2014.
7. Naštudovať manuál a zverejňovať údaje o faktúrach a objednávkach podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (údaje o objednávke do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia a údaje o faktúrach do 30 dní od zaplatenia) na webstránke ASC Agenda (gymgl.edupage.org) alebo na portáli zriaďovateľa.

8. Zverejniť na webovej stránke školy odkaz na možnosť podávania podnetov o protispoločenskej činnosti prostredníctvom webovej stránky KSK a oboznámiť zamestnancov s obsahom smernice KSK č.1/2015.

V Košiciach dňa 20. novembra 2015  
Ing. Ľubomír Hudák, hlavný kontrolór