

---

---

## Správa o výsledkoch kontrol za obdobie február a marec 2016

---

---

Pri plnení svojich úloh v oblasti vykonávania kontrol vychádzal Útvar hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja z Plánu kontrolnej činnosti na obdobie 1. polroka 2016, schváleného uznesením č. 290/2015 zo 14. Zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja dňa 7. decembra 2015.

V hodnotenom období február a marec 2016 boli Útvárom hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja skončené kontroly a prijaté opatrenia v kontrolovaných subjektoch:

- *Komplexná kontrola*

1. Stredná odborná škola obchodu a služieb, Námestie slobody 12, Sobrance – (strana č. 4 tejto správy).

- *Tematické kontroly*

1. Gemerské osvetové stredisko, Betliarska 8, Rožňava – kontrola so zameraním na vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, účtovníctva, pracovnoprávných vzťahov, nakladania s majetkom samosprávneho kraja a dodržiavanie povinnosti zverejňovania údajov a informácií (strana 14 tejto správy).
2. Kultúrne centrum Údolia Bodvy a Rudohoria, Hlavná 52, Moldava nad Bodvou – kontrola so zameraním na vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, účtovníctva, pracovnoprávných vzťahov, nakladania s majetkom samosprávneho kraja a dodržiavanie povinnosti zverejňovania údajov a informácií (strana 17 tejto správy).
3. Zemplínska knižnica G. Zvonického v Michalovciach, Štefánikova 20, Michalovce – kontrola so zameraním na vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, účtovníctva, pracovnoprávných vzťahov, nakladania s majetkom samosprávneho kraja a dodržiavanie povinnosti zverejňovania údajov a informácií (strana 24 tejto správy).
4. Zemplínska knižnica v Trebišove, M.R.Štefánika 53, Trebišov – kontrola so zameraním na vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, účtovníctva, pracovnoprávných vzťahov, nakladania s majetkom samosprávneho kraja a dodržiavanie povinnosti zverejňovania údajov a informácií (strana 27 tejto správy).
5. Kultúrne centrum Medzibodrožia a Použia, Boľská 41, Kráľovský Chlmec – kontrola so zameraním na vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, účtovníctva, pracovnoprávných vzťahov, nakladania s majetkom samosprávneho kraja a dodržiavanie povinnosti zverejňovania údajov a informácií (strana 32 tejto správy).
6. Spišská knižnica v Spišskej Novej Vsi, Letná 28, Spišská Nová Ves – kontrola so zameraním na vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, účtovníctva, pracovnoprávných vzťahov, nakladania s majetkom samosprávneho kraja a dodržiavanie povinnosti zverejňovania údajov a informácií (strana 39 tejto správy).
7. Súkromná základná umelecká škola, Štefánikova 1285, Michalovce, Zriaďovateľ: Mgr. Peter Cicák, Čečehov 39, Čečehov – kontrola použitia finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku základnou umeleckou školou (strana 41 tejto správy).

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

- Obchodná akadémia, Ulica akademika Hronca 8, Sobrance – komplexná kontrola,
- Centrum voľného času ako súčasť Spojenej školy sv. Košických mučeníkov, Čordákova 50, Košice, Zriaďovateľ: Rímskokatolícka cirkev, Arcibiskupstvo Košice, Hlavná 28, Košice – tematická kontrola,
- Súkromné centrum voľného času, Tri hôrky 17, Košice, Zriaďovateľ: DOMKA – Združenie saleziánskej mládeže, tri hôrky 17, Košice – tematická kontrola,
- Kultúrne centrum Abova, Bidovce 206, Bidovce – tematická kontrola,
- Galéria umelcov Spiša v Spišskej Novej Vsi, Zimná 46, Spišská Nová Ves – kontrola opatrení.

<b>Stredná odborná škola obchodu a služieb, Námestie slobody 12, 073 01 Sobrance</b>
--

IČO	35568364
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Typ kontroly	komplexná kontrola
Zameranie kontroly	rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, pracovnoprávne vzťahy, správu a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja

## Výsledok kontroly

### Aa. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

#### Aa.1. Cieľ, predmet kontroly, použitá metodika

Cieľom kontroly bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré sú predmetom kontroly.

Predmetom kontroly boli tvorba a plnenie rozpočtu, hospodárenie s verejnými prostriedkami, vykonávanie finančnej kontroly, bankové účty a pokladnica, podnikateľská činnosť, základné zásady účtovníctva, účtovanie dlhodobého majetku, zásob, pohľadávok a záväzkov, inventarizácia, účtovná závierka, vnútorný systém verejného obstarávania, zadávanie zákaziek, evidovanie a zverejňovanie dokumentácie z verejného obstarávania, uzatváranie riadneho pracovného pomeru a dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, odmena a zrážky, správa a nakladanie s majetkom.

Pri kontrolnej činnosti boli použité metódy - analýza dokumentov a interných predpisov, dedukcia a techniky - štúdium dokumentov, pozorovanie a riadený rozhovor.

### Ab. NÁVRH SPRÁVY A NÁMIETKY

#### Ab.1. Prerokovanie a doručenie návrhu správy

Návrh správy o výsledku kontroly bol prerokovaný s riaditeľom školy a bol osobne doručený na oboznámenie kontrolovanému subjektu.

#### Ab.2. Námietky kontrolovaného subjektu a ich vysporiadanie

K zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených

nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy nepodal kontrolovaný subjekt do určeného termínu písomné námietky.

## **B. ROZPOČET A HOSPODÁRENIE S VEREJNÝMI PROSTRIEDKAMI**

### **B.1. Tvorba a plnenie rozpočtu**

Škola použila nesprávnu ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie pri niektorých výdavkoch, napr. pri cestovných náhradách, nákupe materiálu na opravu motorového vozidla, úhrade poistného, nájme, čím nepostupovala 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.

### **B.2. Hospodárenie s verejnými prostriedkami**

#### **B.2.1. Kapitálové výdavky**

Kapitálové výdavky neboli v kontrolovanom období rozpočtované.

#### **B.2.2. Bežné výdavky**

Kontrolou použitia prostriedkov účelovo určených neboli zistené nedostatky.

Kontrolovaný subjekt nepriznal vedúcemu zamestnancovi príplatok za riadenie a určil vedúcemu pedagogickému zamestnancovi príplatok za riadenie v nesprávnej výške, čím nepostupoval podľa § 4 ods. 1 písm. c) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v tom, že nepriznal vedúcemu zamestnancovi príplatok za riadenie a vyplatil vedúcemu pedagogickému zamestnancovi príplatok za riadenie v sume o 36 € nižšej ako mu patril za podmienok a v rozsahu ustanovených týmto zákonom.

#### **B.2.3. Dotácie, finančné výpomoci a dary**

Neboli zistené nedostatky.

#### **B.2.4. Tvorba a použitie fondov**

Neboli zistené nedostatky.

#### **B.2.5. Ostatné nerozpočtované výdavky**

Neboli zistené nedostatky.

### **B.3. Vykonávanie finančnej kontroly**

Kontrolovaný subjekt nevykonával predbežnú finančnú kontrolu, ako vnútornú administratívnu kontrolu pri odberateľských faktúrach, čím 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.

Pri výdavkových pokladničných dokladoch nesprávne vykonával vnútornú administratívnu kontrolu. Finančná operácia – výdavok v hotovosti bol vykonaný skôr, ako overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti.

Kontrolovaný subjekt nesprávne vykonával vnútornú administratívnu kontrolu, pretože na kontrolnom liste neoveroval súlad finančnej operácie, alebo jej časti s konkrétnymi osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, uzatvorenými zmluvami, vnútornými predpismi, čím môže dôjsť k nedôslednému vykonaniu predbežnej finančnej kontroly.

### **B.4. Bankové účty a pokladnica**

Neboli zistené nedostatky.

### **B.5. Podnikateľská činnosť**

Neboli zistené nedostatky.

## **C. ÚČTOVNÍCTVO**

### **C.1. Základné zásady účtovníctva**

Neboli zistené nedostatky.

### **C.2. Dlhodobý majetok**

#### **C.2.1. Evidovanie dlhodobého majetku**

Neboli zistené nedostatky.

#### **C.2.2. Zaradenie dlhodobého majetku**

Kontrolovaný subjekt nezaradil dlhodobý hmotný majetok (kotel) do užívania, hoci ho riadne používal, čím porušil § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení tým, že nevedol účtovníctvo správne podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (§26 ods. 1 a 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31).

#### **C.2.3. Odpisovanie dlhodobého majetku**

Nezaradením majetku popísaného v bode C.2.2. do majetku školy, škola v prvom roku odpisovania nezatriedila hmotný majetok do odpisových skupín, neurčila dobu odpisovania, nezaradila majetok do odpisového plánu a následne neodpisovala majetok, čím došlo k skresleniu výkazníctva kontrolovaného subjektu.

#### **C.2.4. Úbytky dlhodobého majetku**

Neboli zistené nedostatky.

### **C.3. Zásoby**

#### **C.3.1. Evidovanie zásob, stav a pohyb zásob**

Neboli zistené nedostatky.

#### **C.3.2. Spôsob účtovania zásob**

Neboli zistené nedostatky.

### **C.4. Pohľadávky a záväzky**

#### **C.4.1. Evidovanie pohľadávok a záväzkov**

Neboli zistené nedostatky.

#### **C.4.2. Stav a pohyb pohľadávok a záväzkov**

Neboli zistené nedostatky.

### **C.5. Inventarizácia**

#### **C.5.1. Termín a úplnosť vykonávania inventarizácie**

Neboli zistené nedostatky.

#### **C.5.2. Inventarizačný zápis a inventúrny súpis**

Neboli zistené nedostatky.

#### **C.5.3. Inventarizačné rozdiely**

Neboli zistené nedostatky.

### **C.6. Účtovná závierka**

#### **C.6.1. Obsah účtovnej závierky**

Neboli zistené nedostatky.

#### **C.6.2. Zverejňovanie údajov**

Neboli zistené nedostatky.

## **D. VEREJNÉ OBSTARÁVANIE**

### **D.1. Vnútrotný systém verejného obstarávania**

Kontrolovaný subjekt mal pre oblasť verejného obstarávania vypracovaný vnútorný predpis. Kontrolou jeho obsahu neboli zistené nedostatky.

## **D.2. Zadávanie zákaziek**

### **D.2.1. Iné zákazky**

Pri zadávaní zákazky poskytovanie služieb elektronického monitoringu objektu – 3 osobných motorových vozidiel zodpovedný zamestnanec neuskutočnil prieskum trhu oslovením najmenej troch záujemcov prostredníctvom „výzvy na predkladanie ponuky“ a nezaznamenal priebeh a výsledok prieskumu trhu v „zázname z prieskumu trhu“ tak, ako si to kontrolovaný subjekt určil v čl. IV bode 2 smernice o VO pre zákazky na dodanie služieb zadávané podľa § 9 ods. 9 zákona o VO s predpokladanou hodnotou od 1 000 € do 20 000 € bez DPH. Predložená dokumentácia neobsahovala ani písomné zdôvodnenie oslovenia menšieho počtu záujemcov než troch, ktoré sa v takomto prípade, podľa vyššie uvedeného ustanovenia interného predpisu, vyžaduje. Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa čl. IV bodu 2 smernice o zabezpečení procesu verejného obstarávania zákaziek na dodanie tovarov, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác a zákaziek na poskytnutie služieb pre verejné obstarávanie.

### **D.2.2. Podlimitné zákazky**

Kontrolovaný subjekt nezadal v priebehu kontrolovaného obdobia zákazku, ktorej predpokladaná hodnota spĺňala finančné limity podľa § 4 ods. 3 zákona o VO.

### **D.2.3. Nadlimitné zákazky**

Kontrolovaný subjekt nezadal v priebehu kontrolovaného obdobia zákazku, ktorej predpokladaná hodnota spĺňala finančné limity podľa § 4 ods. 2 zákona o VO.

## **D.3. Evidovanie a zverejňovanie**

### **D.3.1. Evidovanie dokumentácie z verejného obstarávania**

Neboli zistené nedostatky.

### **D.3.2. Správy o zadaných zákazkách**

Kontrolovaný subjekt nezverejnil v kontrolovanom období súhrnné správy o všetkých zákazkách zadaných podľa § 9 ods. 9 zákona o VO. V profile verejného obstarávateľa boli dňa 19.11.2015 zverejnené 4 dokumenty označené ako „Súhrnná správa o zákazkách podľa § 9 ods. 9“, avšak bez priložených súborov obsahujúcich povinné údaje o zákazkách. Kontrolovaný subjekt porušil § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

## **E. PRACOVNOPRÁVNÁ OBLASŤ**

### **E.1. Riadny pracovný pomer**

#### **E.1.1. Informovanie o voľných pracovných miestach**

Kontrolovaný subjekt nedisponoval v roku 2015 neobsadeným pracovným miestom.

#### **E.1.2. Výberové konania**

Kontrolovaný subjekt si v pracovnom poriadku platnom v kontrolovanom období neurčil povinnosť obsadzovať miesta ďalších vedúcich zamestnancov na základe výsledku výberového konania.

#### **E.1.3. Plnenie predpokladov výkonu prác vo verejnom záujme**

Kontrolou plnenia predpokladov pre výkon práce vo verejnom záujme neboli zistené nedostatky.

#### **E.1.4. Pracovné zmluvy**

Kontrolovaný subjekt neuviedol v pracovných zmluvách uzatvorených s 2 zamestnancami ďalšie pracovné podmienky, a to dĺžku výpovednej doby. Správne mal zamestnávateľ v pracovných zmluvách uviesť okrem podstatných náležitostí aj ďalšie pracovné podmienky. Dĺžku výpovednej doby teda uviesť buď priamo v pracovnej zmluve, použiť odkaz na príslušné ustanovenia Zákonníka práce alebo na ustanovenia kolektívnej

zmluvy. Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 43 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

**E.1.5. Podnikanie a výkon inej zárobkovej činnosti**

Neboli zistené nedostatky.

**E.1.6. Majetkové priznania**

Vedúci zamestnanec nedeklaroval svoje majetkové pomery do 30 dní od ustanovenia do funkcie, čím porušil § 10 ods. 1 písm. a) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení.

**E.2. Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru**

**E.2.1. Evidencia dohôd**

Neboli zistené nedostatky.

**E.2.2. Evidencia pracovného času, časového úseku**

Neboli zistené nedostatky.

**E.2.3. Uzatváranie dohôd**

Neboli zistené nedostatky.

**E.3. Plat a zrážky**

**E.3.1. Výplatný termín**

Výplatný termín je obsahom pracovnej zmluvy a plat je poukazovaný na účet zamestnanca. Výplatný termín bol v jednotlivých mesiacoch kontrolovaného obdobia dodržaný. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

**E.3.2. Vykonávanie zrážok z platu**

Neboli zistené nedostatky.

**F. SPRÁVA A NAKLADANIE S MAJETKOM**

**F.1. Správa majetku**

Neboli zistené nedostatky.

**F.1.2. Užívanie majetku**

Neboli zistené nedostatky.

**F.1.3. Ochrana majetku**

Neboli zistené nedostatky.

**F.2. Nakladanie s majetkom**

**F.2.1. Predaj majetku**

V kontrolovanom období škola nepredala žiadny majetok.

**F.2.2. Nájom majetku**

Kontrolovaný subjekt neoznamoval KSK krátkodobý nájom majetku, čím nepostupoval podľa § 7 ods. 12 zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja z 15.12.2014 účinných od 01.01.2015.

**F.2.3. Výpožička majetku**

Škola nemala v kontrolovanom období uzavretú žiadnu zmluvu na výpožičku majetku.

**F.2.4. Likvidácia majetku**

Neboli zistené nedostatky.

**F.2.5. Ostatné spôsoby nakladania s majetkom**

Pohľadávky, ktoré škola evidovala v účtovníctve, boli v čase kontroly v lehote splatnosti. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

## Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

### rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

- 
- *Zistenie*  
Nesprávne zatriedenie výdavku v rámci rozpočtovej klasifikácie.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
Nesprávne zatriedenie  
Cestovné náhrady tuzemské – 631 004 Cestovné náhrady vlastným zamestnancom  
Nákup náhradného dielu – 633 006 Všeobecný materiál  
Úhrada poistného – 637 005 Špeciálne služby  
Nájom kontajnera – 637 004 Všeobecné služby  
§ 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
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*  
Správne zatriedenie  
Cestovné náhrady tuzemské – 631 001 Cestovné náhrady tuzemské  
Nákup náhradného dielu – 634 002 Dopravné – Servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené  
Úhrada poistného – 637 015 Poistné  
Nájom kontajnera – 637 002 Nájomné za nájom – prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia.

- 
- *Zistenie*  
Nepriznanie príplatku za riadenie a nevyplatenie príplatku za riadenie v správnej výške.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 4 ods. 1 písm. c) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.  
Zamestnancovi za podmienok a v rozsahu ustanovených týmto zákonom patrí plat, ktorým je aj príplatok za riadenie.

### vykonávanie finančnej kontroly

- 
- *Zistenie*  
Neoverenie každej finančnej operácie alebo jej časti predbežnou finančnou kontrolou.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 6 ods. 1 zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a o 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.
  - *Odporúčanie*  
Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý nadobudol účinnosť odo dňa 01.01.2016, zrušil zákon č. 502/2001 Z. z.

o finančnej kontrole a o vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.  
Predbežná finančná kontrola vykonávaná ako vnútorná administratívna kontrola sa transformovala na základnú finančnú kontrolu.

§ 7 ods. 1 zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

---

▪ *Zistenie*

Nesprávne vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

▪ *Predpis / 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*

Overovanie súladu s rozpočtom / súladu s osobitným predpisom po vstupe do záväzku, t. j. po schválení pracovnej cesty / odoslani objednávky / podpísaní zmluvy.

§ 6 ods. 3 zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä

a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,

b) dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy,

c) dodržiavanie tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,

d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv orgánom verejnej správy,

e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,

f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,

g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,

h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,



- i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
- j) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku,
- k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

Zmyslom 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 základnou finančnou kontrolou, najmä overenie súladu s rozpočtom, súladu s osobitnými predpismi by malo byť vykonané najneskôr v deň vstupu do záväzku, t. j. podpísania cestovného príkazu, uzatvorenia zmluvy, zaslania objednávky.

- 
- *Zistenie*  
Neúplné zaznamenávanie skutočností pri vykonávaní vnútornej administratívnej kontroly.
  - *Predpis / zhodnotenie*  
Nekonkretizovanie skutočností, s ktorými sa overoval súlad pri vykonávaní základnej finančnej kontroly.
  - *Odporúčanie*  
Pri vykonávaní základnej finančnej kontroly na doklade, na ktorom sa vykonáva overovanie ustanovených skutočností, špecifikovať konkrétne predpisy, zmluvy, vnútorné akty riadenia, s ktorými je finančná operácia alebo jej časť odsúhlasená. Na doklade pri overovaní je možné uviesť: pripravovaná finančná operácia je / nie je v súlade s osobitnými predpismi, napr. zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, 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, napr. konkrétne zmluva č. xxx, príp. objednávka č. xxx, s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami, napr. smernica o cestovných náhradách č. xxx, o zásadách pre tvorbu a použitie sociálneho fondu, o verejnom obstarávaní a pod.

## účetníctvo

- 
- *Zistenie*  
Nezaradenie dlhodobého majetku do užívania.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účetníctve v platnom znení.  
Účetná jednotka je povinná viesť účetníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účetníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účetná jednotka vedie účetníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR).  
§ 26 ods. 1, 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.  
Dlhodobým nehmotným majetkom a dlhodobým hmotným majetkom sú na účely účtovania majetok a technické zhodnotenie podľa § 25 ods. 2 písm. c) uvedené do užívania. Uvedením do užívania sa rozumie zabezpečenie všetkých technických funkcií

tohto majetku potrebných na jeho užívanie a splnenie povinností podľa osobitných predpisov (napr. stavebný zákon). Uvedením do užívania sa rozumie aj vydanie povolenia na predčasné užívanie stavby alebo rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku (napr. stavebný zákon). Odsek 1 sa vzťahuje aj na technické zhodnotenie majetku.

## verejné obstarávanie

- 
- *Zistenie*  
Nevykonanie prieskumu trhu minimálne u troch záujemcov a nezdôvodnenie oslovenia menšieho počtu záujemcov.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
Čl. IV bod 2 internej smernice o verejnom obstarávaní.  
Pri jednoduchých zákazkách, ktorých hodnota je v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok, rovná alebo vyššia ako 1 000 € bez DPH a nižšia ako 20 000 € bez DPH pri službe sa použije ustanovenie § 9 ods. 9.  
Zodpovedný pracovník je povinný zrealizovať prieskum trhu prostredníctvom Výzvy na predkladanie ponuky, a to oslovením minimálne troch záujemcov...  
Priebeh a výsledok z prieskumu trhu zodpovedný pracovník zapíše do záznamu z prieskumu trhu.  
V prípade, ak výzva nebude zaslaná minimálne trom záujemcom, poverený pracovník je povinný túto skutočnosť písomne zdôvodniť.
- 
- *Zistenie*  
Nezverejnenie súhrnnej správy o iných zákazkách s predpokladanou hodnotou rovnou alebo vyššou než 1 000 € raz štvrtročne.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
Ak je predpokladaná hodnota inej zákazky rovnaká alebo vyššia než 1 000 €, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrtročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

## pracovnoprávna oblasť

- 
- *Zistenie*  
Nedohodnutie ďalších pracovných podmienok v pracovnej zmluve so zamestnancom.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 43 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.  
Zamestnávateľ v pracovnej zmluve uvedie okrem náležitostí podľa odseku 1 aj ďalšie pracovné podmienky, a to výplatné termíny, pracovný čas, výmeru dovolenky a dĺžku výpovednej doby.
- 
- *Zistenie*  
Nedeklarovanie majetkových pomerov vedúcich zamestnancov.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 10 ods. 1 písm. a) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.  
Vedúci zamestnanec je povinný deklarovat' svoje majetkové pomery do 30 dní od ustanovenia na miesto vedúceho zamestnanca.

- *Zistenie*  
Neoznámenie nájmu zvereného majetku správcom KSK.
- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 7 ods. 12 zásad hospodárenia s majetkom KSK z 15.12.2014 účinných od 01.01.2015.  
Nájom zvereného majetku podľa bodov 10 a 11 (krátkodobý nájom) je správca povinný oznámiť KSK.

## Návrh opatrení

---

K navrhnutým opatreniam na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy nepodal kontrolovaný subjekt do určeného termínu písomné námietky.

1. Zatriediť výdavky v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 na správnu rozpočtovú položku:  
Cestovné náhrady tuzemské – 631 001 Cestovné náhrady tuzemské  
Nákup náhradného dielu – 634 002 Dopravné – Servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené  
Úhrada poisťného – 637 015 Poistné  
Nájom kontajnera – 637 002 Nájomné za nájom – prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia.
2. Overiť základnou finančnou kontrolou vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
3. Konkretizovať skutočnosti (konkrétne osobitné predpisy, zmluvy, objednávky, interné akty riadenia), s ktorými sa overuje súlad pri vykonávaní základnej administratívnej kontroly.
4. Zaradiť včas dlhodobý hmotný majetok do analytickej evidencie po jeho uvedení do užívania na základe dokumentu o obstaraní dlhodobého majetku (kúpna zmluva, darovacia zmluva, protokol o prevode správy, dodávateľská faktúra) a protokolu/zápisu o zaradení dlhodobého majetku do užívania.
5. Vedúcim zamestnancom priznávať príplatok za riadenie a určovať príplatok za riadenie v rozpätí percentuálneho podielu platovej tarify uvedenej v § 8 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, podľa stupňa riadenia a pôsobnosti zamestnávateľa uvedeného v prílohe č. 6 tohto zákona.
6. Pri zadávaní jednoduchých zákaziek vykonať prieskum trhu minimálne u troch záujemcov, resp. zdôvodniť oslovenie menšieho počtu záujemcov.
7. Zverejňovať o zákazkách zadávaných podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, ktorých predpokladaná hodnota je rovnaká alebo vyššia ako 1 000 € bez DPH, raz štvrtročne súhrnnú správu (do 17.04.2016). Od 18.04.2016 uverejňovať súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 5 000 € podľa § 117 zákona o VO.
8. V pracovných zmluvách uvádzať ďalšie pracovné podmienky – dĺžku výpovednej doby v súlade s ustanovením § 43 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.
9. Zabezpečiť plnenie povinnosti vedúcich zamestnancov deklarovať svoje majetkové pomery do 30 dní od ustanovenia do funkcie.
10. Nájom zvereného majetku (krátkodobé prenájom telocvične) oznamovať v zmysle zásad hospodárenia s majetkom KSK.

IČO	31297781
Právna forma	321 - rozpočtová organizácia
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, účtovníctva, pracovnoprávných vzťahov, nakladania s majetkom samosprávneho kraja a dodržiavanie povinnosti zverejňovania údajov a informácií

## Výsledok kontroly

### **Aa. VŠEOBECNÉ ÚDAJE**

#### **Aa.1. Cieľ, predmet kontroly, použitá metodika**

Cieľom kontroly bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia pri nakladaní s verejnými prostriedkami a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré sú predmetom kontroly.

Predmetom kontroly bolo použitie verejných prostriedkov na vybrané položky bežných výdavkov, najmä cestovné náhrady, materiál, prepravné a nájom dopravných prostriedkov, nájom budov, objektov alebo ich častí, správnosť účtovania zásob, služieb, kultúrnych poukazov, členských príspevkov, vedenie evidencie a uzatváranie dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, poskytovanie odmien a príplatkov, nájom a likvidácia majetku KSK, evidovanie a zverejňovanie zmlúv, objednávok, faktúr, správ o zadaných zákazkách a zverejnenie spôsobu podávania podnetov o protispoločenskej činnosti.

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

### **Ab. NÁVRH SPRÁVY A NÁMIETKY**

#### **Ab.1. Prerokovanie a doručenie návrhu správy**

Návrh správy o výsledku kontroly bol prerokovaný s riaditeľkou Gemerského osvetového strediska a bol osobne doručený na oboznámenie kontrolovanému subjektu.

#### **Ab.2. Námietky kontrolovaného subjektu a ich vysporiadanie**

K zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy nepodal kontrolovaný subjekt do určeného termínu písomné námietky.

### **B. POUŽITIE VEREJNÝCH PROSTRIEDKOV NA VYBRANÉ POLOŽKY BEŽNÝCH VÝDAVKOV**

#### **B.1. Cestovné náhrady**

#### **B.2. Materiál**

#### **B.3. Nájom za budovy a objekty, dopravné prostriedky**

#### **B.4. Vybrané služby**

Overovaním uvedených oblastí neboli zistené nedostatky.

### **C. SPRÁVNOSŤ ÚČTOVANIA VYBRANÝCH ÚČTOVNÝCH PRÍPADOV**

#### **C.1. Zásoby**

Neboli zistené nedostatky.

**C.2. Služby**

Neboli zistené nedostatky.

**C.3. Kultúrne poukazy**

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. MF/16786/2007-31). Pri príjme kultúrnych poukazov organizácia neúčtovala o príjme kultúrnych poukazov na účte 213 – Ceniny a následne po prijatí bežného transferu na kultúrne poukazy prostredníctvom zriaďovateľa nevykonala zúčtovanie s ceninami t.j. nezaúčtovala úbytok cenín na strane Dal účtu 213 – Ceniny. Správne mal kontrolovaný subjekt o príjme kultúrnych poukazov účtovať pri ich prijatí na strane MD účtu 213 - Ceniny, súvzťažne na strane Dal účtu 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR a od iných subjektov verejnej správy. Prijatý bežný transfer na kultúrne poukazy prostredníctvom zriaďovateľa mal účtovať na stranu MD účtu 222 - Výdavkový rozpočtový účet a na stranu D účtu 357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku. Následne mal vykonať zúčtovanie s ceninami a účtovať na strane MD účtu 357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku a na strane Dal účtu 213 - Ceniny.

**C.4. Členské príspevky**

Neboli zistené nedostatky.

**D. VYBRANÉ OBLASTI PRACOVNOPRÁVNÝCH VZŤAHOV**

**D.1. Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru**

**D.2. Príplatky za prácu v sobotu a nedeľu**

**D.3. Poskytovanie odmien zamestnancom**

Overovaním uvedených oblastí neboli zistené nedostatky.

**E. VYBRANÉ POSTUPY NAKLADANIA S MAJETKOM KSK**

**E.1. Nájom majetku**

**E.2. Likvidácia majetku**

Overovaním uvedených oblastí neboli zistené nedostatky.

**F. POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE ÚDAJOV A INFORMÁCIÍ**

**F.1. Štvrťročné správy o zadaných zákazkách**

Kontrolovaný subjekt porušil § 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 nezverejnil v profile raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách, ktoré nespĺňajú podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo ods. 3 tohto zákona.

**F.2. Informácie o organizácii**

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 5 ods. 1 písm. b), písm. c), písm. d), písm. e), písm. f) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že nezverejnil informácie o organizácii v rozsahu podľa tohto zákona, a to: miesto, čas a spôsob, akým možno získavať informácie; informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie, miesto, lehota a spôsob podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia povinnej osoby vrátane výslovného uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené, postup, ktorý musí povinná osoba dodržiavať pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a iných podaní, vrátane príslušných lehôt, ktoré je nutné dodržať, 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, sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií.

### **F.3. Údaje o zmluvách**

Neboli zistené nedostatky.

### **F.4. Údaje a objednávky a faktúrach**

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 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 v tom, že nezverejnil na svojom webovom sídle a ani na webovom sídle svojho zriaďovateľa údaje o tom, či je suma objednávky vrátane dane z pridanej hodnoty alebo bez.

### **F.5. Spôsob podávania podnetov o protispoločenskej činnosti**

Neboli zistené nedostatky.

## **Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania**

správnosť účtovania vybraných účtovných prípadov

- 
- *Zistenie*  
Nedodržaná obsahová náplň účtov a postupov účtovania.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
Neúčtovanie o príjme a výdaji kultúrnych poukazov.  
§ 40 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení.  
Na účte 213 - Ceniny sa účtuje stav a pohyb cenín pred ich vydaním do užívania, napríklad poštové známky, stravné lístky, kolky, telefónne karty a ostatné karty, ak majú hodnotu, z ktorej sa bude môcť čerpať po ich vydaní do užívania. Ceniny zverené zamestnancom na použitie na vopred stanovené účely, sa účtujú ako pohľadávky voči zamestnancom.  
§ 8 ods. 1, 2 zákona o účtovníctve v platnom znení.  
Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR).
  - *Odporúčanie*  
O príjme kultúrnych poukazov účtovať pri ich prijatí na strane MD účtu 213 - Ceniny, súvzťažne na strane Dal účtu 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR a od iných subjektov verejnej správy. Prijatý bežný transfer na kultúrne poukazy prostredníctvom zriaďovateľa mal účtovať na stranu MD účtu 222 - Výdavkový rozpočtový účet a na stranu D účtu 357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku. Následne vykonať zúčtovanie s ceninami a účtovať na strane MD účtu 357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku a na strane Dal účtu 213 - Ceniny.

povinné zverejňovanie údajov a informácií

- 
- *Zistenie*  
Nezverejnenie raz štvrťročne súhrnnej správy o zákazkách.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Verejný obstarávateľ je povinný v profile zverejniť raz štvrťročne správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

- 
- *Zistenie*  
Nezverejnenie povinne zverejňovaných informácií o organizácii.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 5 ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.  
Každá povinná osoba podľa § 2 ods. 1 a 2 je povinná zverejniť tieto informácie podľa písm. b), c), d), e), f).
- 
- *Zistenie*  
Nezverejnenie všetkých údajov o objednávkach.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 5b ods. 1 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 v štruktúrovanej a prehľadnej forme aj o tom, či je suma objednávky vrátane dane z pridanej hodnoty.

## Návrh opatrení

K navrhnutým opatreniam na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy nepodal kontrolovaný subjekt do určeného termínu písomné námietky.

1. Príjem kultúrnych poukazov ako platidla za poskytnuté služby účtovať na stranu MD účtu 213 – Ceniny a na stranu D účtu 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy. Po prijatí bežného transferu na kultúrne poukazy prostredníctvom zriaďovateľa, vykonať aj zúčtovanie s ceninami.
2. Zverejňovať štvrťročné správy o zákazkách v profile.
3. Zverejniť informácie podľa § 5 ods. 1 písm. b), c), d), e), f) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
4. Pri objednávkach zverejňovať aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty.

<b>Kultúrne centrum Údolia Bodvy a Rudohoria, Hlavná 52, Moldava nad Bodvou</b>
---

IČO	42104076
Právna forma	321 - rozpočtová organizácia
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, účtovníctva, pracovnoprávných vzťahov, nakladania s majetkom samosprávneho kraja a dodržiavanie povinnosti zverejňovania údajov a informácií

## Výsledok kontroly

### **Aa. VŠEOBECNÉ ÚDAJE**

#### **Aa.1. Cieľ, predmet kontroly, použitá metodika**

Cieľom kontroly bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia pri nakladaní s verejnými prostriedkami a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré sú predmetom kontroly.

Predmetom kontroly bolo použitie verejných prostriedkov na vybrané položky bežných výdavkov, najmä cestovné náhrady, materiál, prepravné a nájom dopravných prostriedkov, nájom budov, objektov alebo ich častí, správnosť účtovania zásob, služieb, kultúrnych poukazov, členských príspevkov, vedenie evidencie a uzatváranie dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, poskytovanie odmien a príplatkov, nájom a likvidácia majetku KSK, evidovanie a zverejňovanie zmlúv, objednávok, faktúr, správ o zadaných zákazkách a zverejnenie spôsobu podávania podnetov o protispoločenskej činnosti.

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

### **Ab. NÁVRH SPRÁVY A NÁMIETKY**

#### **Ab.1. Prerokovanie a doručenie návrhu správy**

Návrh správy o výsledku kontroly bol prerokovaný so zástupkyňou Kultúrneho centra Údolia Bodvy a Rudohoria a bol osobne doručený na oboznámenie kontrolovanému subjektu.

#### **Ab.2. Námietky kontrolovaného subjektu a ich vysporiadanie**

K zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy nepodal kontrolovaný subjekt do určeného termínu písomné námietky.

### **B. POUŽITIE VEREJNÝCH PROSTRIEDKOV NA VYBRANÉ POLOŽKY BEŽNÝCH VÝDAVKOV**

#### **B.1. Cestovné náhrady**

Kontrolou správnosti vyúčtovania pracovných ciest bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri určitých pracovných cestách nevyplácal zamestnancom stravné, ale poskytoval ako náhradu za stravné za uskutočnenú pracovnú cestu stravný lístok v hodnote 3,30 € čím nepostupoval v súlade s ustanovením § 5 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení s poukázaním na § 1 opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 296/2014 o sumách stravného.

#### **B.2. Materiál**

Kontrolou rozpočtovej podpoložky Všeobecný materiál neboli zistené nedostatky.

Pri kontrole rozpočtovej podpoložky Knihy, časopisy, noviny, učebnice, učebné pomôcky a kompenzačné pomôcky bolo zistené nesprávne zatried'ovanie niektorých výdavkov (výroba kľúčov a ceny na súťaže) v rámci rozpočtovej klasifikácie, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/200-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.

#### **B.3. Nájom za budovy a objekty, dopravné prostriedky**

Neboli zistené nedostatky.



**B.4. Vybrané služby**  
Neboli zistené nedostatky.

**C. SPRÁVNOSŤ ÚČTOVANIA VYBRANÝCH ÚČTOVNÝCH PRÍPADOV**

**C.1. Zásoby**  
Neboli zistené nedostatky.

**C.2. Služby**  
Kontrolovaný subjekt nesprávne účtoval odvádzanie odpadových vôd (stočné) na strane MD účtu 502 – Spotreba energie, správne mal odvádzanie odpadových vôd (stočné) účtovať na strane MD účtu 518 – Ostatné služby. 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. MF/16786/2007-31).

**C.3. Kultúrne poukazy**  
Kontrolovaný subjekt pri príjme kultúrnych poukazov neúčtoval o príjme kultúrnych poukazov na účte 213 – Ceniny a následne po prijatí bežného transferu na kultúrne poukazy prostredníctvom zriaďovateľa nevykonával zúčtovanie s ceninami t.j. nezaúčtoval úbytok cenín na strane Dal účtu 213 – Ceniny. Správne mal o príjme kultúrnych poukazov účtovať pri ich prijatí na strane MD účtu 213 – Ceniny, súvzťažne na strane Dal účtu 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR a od iných subjektov verejnej správy. Prijatý bežný transfer na kultúrne poukazy prostredníctvom zriaďovateľa mal účtovať na stranu MD účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet a na stranu D účtu 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku. Následne mal vykonať zúčtovanie s ceninami a účtovať na strane MD účtu 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku a na strane Dal účtu 213 – Ceniny. Organizácia porušila 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. MF/16786/2007-31).

**C.4. Členské príspevky**  
Kontrolovaný subjekt nesprávne zaúčtoval členské príspevky na stranu MD účtu 538 – Ostatné dane a poplatky a na stranu D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet. Správne mal o členských príspevkoch účtovať na strane MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a na strane D účtu 379 – Iné záväzky. Následne úhradu členského príspevku z výdavkového rozpočtového účtu mal zaúčtovať na strane MD účtu 379 – Iné záväzky a na stranu D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet. 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. MF/16786/2007-31).

**D. VYBRANÉ OBLASTI PRACOVNOPRÁVNÝCH VZŤAHOV**

**D.1. Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru**  
Kontrolovaný subjekt neuzatvoril žiadnu dohodu o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v kontrolovanom období.

**D.2. Príplatky za prácu v sobotu a nedeľu**  
Kontrolovaný subjekt neposkytoval v roku 2015 zamestnancom príplatky za prácu v sobotu a nedeľu, čím nepostupoval v súlade s § 17 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení.

**D.3. Poskytovanie odmien zamestnancom**  
Neboli zistené nedostatky.

## **E. VYBRANÉ POSTUPY NAKLADANIA S MAJETKOM KSK**

### **E.1. Nájom majetku**

Kontrolovaný subjekt neuzatvoril žiadnu zmluvu o nájme majetku.

### **E.2. Likvidácia majetku**

Kontrolovaný subjekt likvidoval hnutelnú vec vo vlastníctve KSK, ktorej zostatková cena neprevyšuje 3 500 eur bez rozhodnutia o jej neupotrebitelnosti, čím nepostupoval podľa ustanovenia § 11 ods. 2 zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja z 15.12.2014 účinných od 01.01.2015.

## **F. POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE ÚDAJOV A INFORMÁCIÍ**

### **F.1. Štvrt'ročné správy o zadaných zákazkách**

Kontrolovaný subjekt nezverejňoval v profile štvrt'ročné správy o zákazkách, ktoré nespĺňajú podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo ods. 3 tohto zákona, čím porušil § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

### **F.2. Informácie o organizácii**

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 5 ods. 1 písm. b), písm. c), písm. d), písm. e), písm. f) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že nezverejnil informácie o organizácii v rozsahu podľa tohto zákona, a to: miesto, čas a spôsob, akým možno získavať informácie; informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie, miesto, lehotu a spôsob podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia povinnej osoby vrátane výslovného uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené, postup, ktorý musí povinná osoba dodržiavať pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a iných podaní, vrátane príslušných lehôt, ktoré je nutné dodržať, 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, sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií.

### **F.3. Údaje o zmluvách**

Neboli zistené nedostatky.

### **F.4. Údaje a objednávky a faktúrach**

Kontrolovaný subjekt nezverejnil na svojom webovom sídle a ani na webovom sídle svojho zriaďovateľa údaje o tom, či je suma objednávky vrátane dane z pridanej hodnoty alebo bez a funkciu fyzickej osoby, ktorá objednávku podpísala, čím nepostupoval podľa ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a) bod 3. a 7b. zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolovaný subjekt nezverejnil na svojom webovom sídle a ani na webovom sídle svojho zriaďovateľa údaje o dátume doručenia faktúry a identifikáciu objednávky, čím nepostupoval podľa ustanovenia § 5b ods. 1 písm. b) bod 5. a 6. zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

### **F.5. Spôsob podávania podnetov o protispoločenskej činnosti**

Neboli zistené nedostatky.

## Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

použitie verejných prostriedkov na vybrané položky bežných výdavkov

- 
- *Zistenie*  
Nesprávne vyplácanie stravného za uskutočnené pracovné cesty.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
Namiesto stravného za uskutočnené pracovné cesty bol poskytnutý stravný lístok v sume 3,30 €. § 5 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení. Zamestnancovi patrí stravné za každý kalendárny deň pracovnej cesty za podmienok ustanovených týmto zákonom. 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.Sumu stravného pre časové pásma podľa odseku 1 ustanoví opatrenie, ktoré vydá Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky (ďalej len "ministerstvo"); opatrenie sa vyhlási uverejnením jeho úplného znenia.
  - *Odporúčanie*  
So zamestnancom, ktorému častá zmena pracoviska vyplýva z osobitnej povahy povolania, možno v pracovnej zmluve alebo v dohode o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru dohodnúť odchylne od zákona o cestovných náhradách podmienky na poskytovanie stravného, ako aj nižšie sumy stravného, najviac však o 5 % z ustanovenej sumy stravného, suma stravného sa zaokrúhli na najbližší eurocent nahor (§ 5 ods. 5 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení).
- 
- *Zistenie*  
Nesprávne zatried'ovanie niektorých výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
Výdavky na výrobu kľúčov a cien na súťaže boli nesprávne klasifikované na rozpočtovej podpoložke 633 009 Knihy, časopisy, noviny učebnice, učebné pomôcky a kompenzačné pomôcky. § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení. 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*  
Výdavky na výrobu kľúčov klasifikovať na podpoložke 637 004 Všeobecné služby.  
Výdavky na ceny na súťaž klasifikovať na podpoložke 637 002 Konkurzy a súťaže.

## správnosť účtovania vybraných účtovných prípadov

- 
- *Zistenie*  
Nedodržaná obsahová náplň účtov a postupov účtovania.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
Nesprávne účtovanie odvádzania odpadových vôd (stočné).  
§ 58 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení.  
Na účte 518 – Ostatné služby sa účtujú všetky ostatné externé služby, ktoré svojím charakterom nepatria na iné účty účtovej skupiny 51.  
§ 8 ods. 1, 2 zákona o účtovníctve v platnom znení.  
Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR).
- 
- *Zistenie*  
Nedodržaná obsahová náplň účtov a postupov účtovania.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
Neúčtovanie o príjme a výdaji kultúrnych poukazov.  
§ 40 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 Na účte 213 - Ceniny sa účtuje stav a pohyb cenín pred ich vydaním do užívania, napríklad poštové známky, stravné lístky, kolky, telefónne karty a ostatné karty, ak majú hodnotu, z ktorej sa bude môcť čerpať po ich vydaní do užívania. Ceniny zverené zamestnancom na použitie na vopred stanovené účely, sa účtujú ako pohľadávky voči zamestnancom.  
§ 8 ods. 1, 2 zákona o účtovníctve v platnom znení.
  - *Odporúčanie*  
O príjme kultúrnych poukazov účtovať pri ich prijatí na strane MD účtu 213 - Ceniny, súvzťažne na strane Dal účtu 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR a od iných subjektov verejnej správy. Prijatý bežný transfer na kultúrne poukazy prostredníctvom zriaďovateľa mal účtovať na stranu MD účtu 222 - Výdavkový rozpočtový účet a na stranu D účtu 357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku. Následne vykonať zúčtovanie s ceninami a účtovať na strane MD účtu 357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku a na strane Dal účtu 213 - Ceniny.
- 
- *Zistenie*  
Nedodržaná obsahová náplň účtov a postupov účtovania.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
Nesprávne účtovanie členských príspevkov.  
§ 61 ods. 6 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31  
Na ľarchu účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sa účtujú ostatné položky neúčtované na predchádzajúcich účtoch, ktoré sa týkajú prevádzkovej činnosti.  
§ 8 ods. 1, 2 zákona o účtovníctve v platnom znení.

## vybrané oblasti pracovnoprávných vzťahov

- 
- *Zistenie*  
Neposkytovanie príplatkov za prácu v sobotu alebo v nedeľu.

- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 17 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní pri výkone práce vo verejnom záujme.  
Zamestnancovi patrí za hodinu práce v sobotu alebo v nedeľu príplatok v sume 30 % hodinovej sadzby funkčného platu.

#### vybrané postupy nakladania s majetkom KSK

- 
- *Zistenie*  
Likvidácia neupotrebitel'ného hnutel'ného majetku správcom, ktorého zostatková hodnota neprevyšuje 3 500 eur bez rozhodnutia o jej neupotrebitel'nosti.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 11 ods. 2 zásad hospodárenia s majetkom KSK účinných od 01.01.2015.  
Správca môže vykonať likvidáciu neupotrebitel'nej hnutel'nej veci bez súhlasu KSK v prípade, ak bolo vydané rozhodnutie (riaditeľom Úradu KSK) o jej neupotrebitel'nosti a jej zostatková cena neprevyšuje 3 500 eur.

#### povinné zverejňovanie údajov a informácií

- 
- *Zistenie*  
Nezverejnenie raz štvrťročne súhrnnej správy o zákazkách, ktoré nespĺňajú podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo 3.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
Verejný obstarávateľ je povinný v profile zverejniť raz štvrťročne správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

- 
- *Zistenie*  
Nezverejnenie povinne zverejňovaných informácií o organizácii.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 5 ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.  
Každá povinná osoba podľa § 2 ods. 1 a 2 je povinná zverejniť tieto informácie podľa písm. b) až f).

- 
- *Zistenie*  
Nezverejnenie údajov o objednávkach v štruktúrovanej a prehľadnej forme.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 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 faktúrach v štruktúrovanej a prehľadnej forme.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 5b ods. 1 písm. b) 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.

## Návrh opatrení

K navrhnutým opatreniam na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy nepodal kontrolovaný subjekt do určeného termínu písomné námietky.

1. Stravné za uskutočnenú pracovnú cestu vyplácať v súlade so zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.
2. Výdavky na výrobu kľúčov klasifikovať na rozpočtovej podpoložke 637 004 Všeobecné služby a ceny na súťaže klasifikovať na podpoložke 637 002 Konkurzy a súťaže.
3. Odvádzanie odpadových vôd (stočné) účtovať na stranu MD účtu 518 – Ostatné služby.
4. Príjem kultúrnych poukazov ako platidla za poskytnuté služby účtovať na stranu MD účtu 213 – Ceniny a na stranu D účtu 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy. Po prijatí bežného transferu na kultúrne poukazy prostredníctvom zriaďovateľa, vykonať aj zúčtovanie s ceninami.
5. Členské príspevky účtovať na stranu MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a na stranu D účtu 379 – Iné záväzky.
6. Priznávať a vyplácať zamestnancom príplatky za prácu v sobotu a nedeľu podľa skutočne odpracovanej doby.
7. Pri hnuťnom majetku do 35 000 € žiadať rozhodnutie o neupotrebitelnosti alebo prebytočnosti riaditeľa Úradu KSK.
8. Štvrťročné správy o zadaných zákazkách zverejňovať v profile verejného obstarávateľa v rozsahu podľa zákona.
9. Zverejniť informácie podľa § 5 ods. 1 písm. b), c), d), e), f) zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
10. Pri objednávkach zverejňovať aj údaje o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty alebo bez dane z pridanej hodnoty a funkciu fyzickej osoby, ktorá objednávku podpísala.
11. Pri faktúrach zverejňovať aj dátum doručenia faktúry a identifikáciu objednávky, ktorá súvisí s faktúrou.

**Zemplínska knižnica Gorazda Zvonického v Michalovciach,  
Štefánikova 20, Michalovce**

IČO	31297757
Právna forma	321 - rozpočtová organizácia
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, účtovníctva, pracovnoprávných vzťahov, nakladania s majetkom samosprávneho kraja a dodržiavanie povinnosti zverejňovania údajov a informácií

## Výsledok kontroly

### Aa. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

#### Aa.1. Cieľ, predmet kontroly, použitá metodika

Cieľom kontroly bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia pri nakladaní s verejnými prostriedkami a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré sú predmetom kontroly.

Predmetom kontroly bolo použitie verejných prostriedkov na vybrané položky bežných výdavkov, najmä cestovné náhrady, materiál, prepravné a nájom dopravných prostriedkov, nájom budov, objektov alebo ich častí, správnosť účtovania zásob, služieb, kultúrnych poukazov, členských príspevkov, vedenie evidencie a uzatváranie dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, poskytovanie odmien a príplatkov, nájom a likvidácia majetku KSK, evidovanie a zverejňovanie zmlúv, objednávok, faktúr, správ o zadaných zákazkách a zverejnenie spôsobu podávania podnetov o protispoločenskej činnosti.

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

#### **Ab. NÁVRH SPRÁVY A NÁMIETKY**

##### **Ab.1. Prerokovanie a doručenie návrhu správy**

Návrh správy o výsledku kontroly bol prerokovaný s riaditeľkou Zemplínskej knižnice a bol osobne doručený na oboznámenie kontrolovanému subjektu.

##### **Ab.2. Námietky kontrolovaného subjektu a ich vysporiadanie**

K zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy nepodal kontrolovaný subjekt do určeného termínu písomné námietky.

#### **B. POUŽITIE VEREJNÝCH PROSTRIEDKOV NA VYBRANÉ POLOŽKY BEŽNÝCH VÝDAVKOV**

##### **B.1. Cestovné náhrady**

##### **B.2. Materiál**

##### **B.3. Nájom za budovy a objekty, dopravné prostriedky**

##### **B.4. Vybrané služby**

Overovaním uvedených oblastí neboli zistené nedostatky.

#### **C. SPRÁVNOSŤ ÚČTOVANIA VYBRANÝCH ÚČTOVNÝCH PRÍPADOV**

##### **C.1. Zásoby**

Neboli zistené nedostatky.

##### **C.2. Služby**

Neboli zistené nedostatky.

##### **C.3. Kultúrne poukazy**

Neboli zistené nedostatky.

##### **C.4. Členské príspevky**

Kontrolovaný subjekt zaúčtoval členský príspevok na stranu MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a nesprávne na stranu D účtu 321 – Dodávateľia. Správne mal o členských príspevkoch účtovať na strane MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a na strane D účtu 379 – Iné záväzky. Následne úhradu členského príspevku z výdavkového rozpočtového účtu mal zaúčtovať na stranu MD účtu 379 – Iné záväzky. Organizácia nevedla účtovníctvo za svoju účtovnú jednotku správne, čím nepostupovala podľa ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení a podľa osobitných predpisov (opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31).

#### **D. VYBRANÉ OBLASTI PRACOVNOPRÁVNÝCH VZŤAHOV**

##### **D.1. Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru**

Kontrolovaný subjekt neuzatvoril žiadnu dohodu o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v kontrolovanom období.

**D.2. Príplatky za prácu v sobotu a nedeľu**

Neboli zistené nedostatky.

**D.3. Poskytovanie odmien zamestnancom**

Neboli zistené nedostatky.

**E. VYBRANÉ POSTUPY NAKLADANIA S MAJETKOM KSK**

**E.1. Nájom majetku**

Kontrolovaný subjekt neuzatvoril žiadnu zmluvu o nájme majetku.

**E.2. Likvidácia majetku**

Neboli zistené nedostatky.

**F. POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE ÚDAJOV A INFORMÁCIÍ**

**F.1. Štvrťročné správy o zadaných zákazkách**

Neboli zistené nedostatky.

**F.2. Informácie o organizácii**

Neboli zistené nedostatky.

**F.3. Údaje o zmluvách**

Neboli zistené nedostatky.

**F.4. Údaje a objednávkach a faktúrach**

Kontrolovaný subjekt neuvádzal v roku 2015 pri všetkých vybraných zverejnených objednávkach údaje o celkovej hodnote objednaného plnenia a funkciu fyzickej osoby, ktorá objednávku podpísala, čím nepostupoval podľa ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a) bod 3. a bod 7b. zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

**F.5. Spôsob podávania podnetov o protispoločenskej činnosti**

Neboli zistené nedostatky.

## **Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania**

správnosť účtovania vybraných účtovných prípadov

- 
- *Zistenie*  
Nedodržaná obsahová náplň účtov a postupov účtovania.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
Nesprávne účtovanie členských príspevkov.  
§ 49 ods. 9 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení.  
Na účtoch 378 – Iné pohľadávky a 379 – Iné záväzky sa účtujú pohľadávky a krátkodobé záväzky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch pohľadávok a záväzkov v účtovej triede 3.  
§ 8 ods. 1, 2 zákona o účtovníctve v platnom znení.  
Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR).
  - *Odporúčanie*  
O členských príspevkoch účtovať na strane MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a na strane D účtu 379 – Iné záväzky. Následne úhradu členského



príspevku z výdavkového rozpočtového účtu zaúčtovať na stranu MD účtu 379 – Iné záväzky.

povinné zverejňovanie údajov a informácií

- *Zistenie*  
Nezverejnenie všetkých údajov o objednávkach.
- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 5b ods. 1 písm. a) bod 3. a bod 7b. 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, a to celkovú hodnotu objednaného plnenia, aj funkciu fyzickej osoby, ktorá objednávku podpísala.

## Návrh opatrení

K navrhnutým opatreniam na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy nepodal kontrolovaný subjekt do určeného termínu písomné námietky.

1. Členské príspevky účtovať na stranu MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a na stranu D účtu 379 – Iné záväzky.
2. Pri objednávkach zverejňovať celkovú hodnotu objednaného plnenia, aj funkciu fyzickej osoby, ktorá objednávku podpísala.

### Zemplínska knižnica v Trebišove, M. R. Štefánika 53, Trebišov

IČO	31297731
Právna forma	321 - rozpočtová organizácia
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, účtovníctva, pracovnoprávných vzťahov, nakladania s majetkom samosprávneho kraja a dodržiavanie povinnosti zverejňovania údajov a informácií

## Výsledok kontroly

### Aa. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

#### Aa.1. Cieľ, predmet kontroly, použitá metodika

Cieľom kontroly bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia pri nakladaní s verejnými prostriedkami a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré sú predmetom kontroly.

Predmetom kontroly bolo použitie verejných prostriedkov na vybrané položky bežných výdavkov, najmä cestovné náhrady, materiál, prepravné a nájom dopravných prostriedkov, nájom budov, objektov alebo ich častí, správnosť účtovania zásob, služieb, kultúrnych poukazov, členských príspevkov, vedenie evidencie a uzatváranie dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, poskytovanie odmien a príplatkov, nájom a likvidácia majetku KSK, evidovanie a zverejňovanie zmlúv, objednávok, faktúr, správ

o zadaných zákazkách a zverejnenie spôsobu podávania podnetov o protispoločenskej činnosti.

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

#### **Ab. NÁVRH SPRÁVY A NÁMIETKY**

##### **Ab.1. Prerokovanie a doručenie návrhu správy**

Návrh správy o výsledku kontroly bol prerokovaný s riaditeľkou Zemplínskej knižnice v Trebišove a bol osobne doručený na oboznámenie kontrolovanému subjektu.

##### **Ab.2. Námietky kontrolovaného subjektu a ich vysporiadanie**

Riaditeľka Zemplínskej knižnice v Trebišove oznámila listom zo dňa 21.03.2016, že k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy nemá námietky.

#### **B. POUŽITIE VEREJNÝCH PROSTRIEDKOV NA VYBRANÉ POLOŽKY BEŽNÝCH VÝDAVKOV**

##### **B.1. Cestovné náhrady**

Overením vybraných dokladov bolo zistené nesprávne zatriedenie cestovných náhrad pri tuzemskej pracovnej ceste do rozpočtovej klasifikácie 631 002 Cestovné náhrady zahraničné, správne mali byť zatriedené do rozpočtovej klasifikácie 631 001 Cestovné náhrady tuzemské, pretože sa nejedná o zahraničnú pracovnú cestu. 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.

##### **B.2. Materiál**

Neboli zistené nedostatky.

##### **B.3. Nájom za budovy a objekty, dopravné prostriedky**

Neboli zistené nedostatky.

##### **B.4. Vybrané služby**

Neboli zistené nedostatky.

#### **C. SPRÁVNOSŤ ÚČTOVANIA VYBRANÝCH ÚČTOVNÝCH PRÍPADOV**

##### **C.1. Zásoby**

Neboli zistené nedostatky.

##### **C.2. Služby**

Neboli zistené nedostatky.

##### **C.3. Kultúrne poukazy**

Príjem kultúrnych poukazov neúčtoval kontrolovaný subjekt správne do výnosov, ale zaúčtoval ich na stranu MD účtu 213 - Ceniny a na stranu D účtu 357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku. Všetky tieto zápisy však na konci roka vystornoval a zaúčtoval ako zúčtovanie preplatených kultúrnych poukazov na strane MD účtu 335 - Pohľadávky voči zamestnancom a na strane D účtu 213 – Ceniny. Iným účtovným dokladom tiež na konci roka zaúčtoval ako zúčtovanie prijatých kultúrnych poukazov tú istú sumu na účtoch 213/335. Správne mal o príjme kultúrnych poukazov účtovať pri ich prijatí na strane MD účtu 213 – Ceniny a na strane Dal účtu 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR a od iných subjektov verejnej správy a zúčtovanie kultúrnych poukazov (cenín) na strane MD účtu 357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku a na strane Dal účtu 213 - Ceniny. Pohľadávky voči zamestnancom pri zúčtovaní kultúrnych poukazov nevznikajú. Kontrolovaný subjekt nevedol účtovníctvo za svoju účtovnú jednotku

správne, čím porušil ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení a osobitné predpisy (opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31).

#### **C.4. Členské príspevky**

Kontrolovaný subjekt nevedol účtovníctvo za svoju účtovnú jednotku správne, o členských príspevkoch právnickým osobám účtoval na strane MD účtu 538 – Ostatné dane a poplatky a na strane D účtu 321 – Dodávatelia, správne mal účtovať o týchto príspevkoch na strane MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a na strane D účtu 379 – Iné záväzky. Kontrolovaný subjekt tým porušil ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení a osobitné predpisy (opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31).

### **D. VYBRANÉ OBLASTI PRACOVNOPRÁVNÝCH VZŤAHOV**

#### **D.1. Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru**

Kontrolovaný subjekt neuzatvoril žiadnu dohodu o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v kontrolovanom období.

#### **D.2. Príplatky za prácu v sobotu a nedeľu**

Neboli zistené nedostatky.

#### **D.3. Poskytovanie odmien zamestnancom**

Neboli zistené nedostatky.

### **E. VYBRANÉ POSTUPY NAKLADANIA S MAJETKOM KSK**

#### **E.1. Nájom majetku**

Kontrolovaný subjekt neuzatvoril žiadnu zmluvu o nájme majetku.

#### **E.2. Likvidácia majetku**

Neboli zistené nedostatky.

### **F. POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE ÚDAJOV A INFORMÁCIÍ**

#### **F.1. Štvrťročné správy o zadaných zákazkách**

Kontrolovaný subjekt nezverejňoval v kontrolovanom období štvrťročné súhrnné správy o zákazkách, ktorých predpokladaná hodnota bola rovnaká alebo vyššia než 1 000 € v profile na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie, čím porušil § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

#### **F.2. Informácie o organizácii**

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 5 ods. 1 písm. f) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že na svojej webovej stránke nezverejnil informácie o organizácii v rozsahu podľa tohto zákona (sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií)

#### **F.3. Údaje o zmluvách**

Neboli zistené nedostatky.

#### **F.4. Údaje a objednávky a faktúrach**

Neboli zistené nedostatky.

#### **F.5. Spôsob podávania podnetov o protispoločenskej činnosti**

Neboli zistené nedostatky.

použitie verejných prostriedkov na vybrané položky bežných výdavkov

- 
- *Zistenie*  
Nesprávne zatriedenie tuzemských cestovných náhrad v rámci rozpočtovej klasifikácie.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
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 cestovné náhrady zahraničné klasifikovať na podpoložke 631 002 Cestovné náhrady zahraničné.

správnosť účtovania vybraných účtovných prípadov

- 
- *Zistenie*  
Nedodržaná obsahová náplň účtu a postupov účtovania.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
Nesprávne účtovanie o kultúrnych poukazoch na účte 335 – Pohľadávky voči zamestnancom.  
§ 45 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-3, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky  
Na účte 335 - Pohľadávky voči zamestnancom účtujú rôzne pohľadávky voči zamestnancom, napríklad poskytnuté preddavky na cestovné výdavky, preddavky na vyúčtovanie, uplatnenie náhrad voči zamestnancom.  
§ 8 ods. 1, 2 zákona o účtovníctve v platnom znení.  
Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR).
  - *Odporúčanie*  
O príjme kultúrnych poukazov účtovať pri ich prijatí na strane MD účtu 213 - Ceniny, súvzťažne na strane Dal účtu 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR a od iných subjektov verejnej správy. Prijatý bežný transfer na kultúrne poukazy prostredníctvom zriaďovateľa mal účtovať na stranu MD účtu 222 - Výdavkový rozpočtový účet a na stranu D účtu 357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku. Následne vykonať zúčtovanie s ceninami a účtovať na strane MD účtu 357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku a na strane Dal účtu 213 - Ceniny.

- 
- *Zistenie*  
Nedodržaná obsahová náplň účtov a postupov účtovania.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
Nesprávne účtovanie o členských príspevkoch právnickým osobám.  
§ 61 ods. 6 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31  
Na účte 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť účtujú ostatné položky neučtované na predchádzajúcich účtoch, ktoré sa týkajú prevádzkovej činnosti.  
§ 49 ods. 9 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31  
Na účte 379 – Iné záväzky sa účtujú krátkodobé záväzky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch záväzkov.  
§ 8 ods. 1, 2 zákona o účtovníctve v platnom znení.
  - *Odporúčanie*  
O členských príspevkoch účtovať na strane MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a na strane D účtu 379 – Iné záväzky. Následne úhradu členského príspevku z výdavkového rozpočtového účtu zaúčtovať na stranu MD účtu 379 – Iné záväzky.

#### verejné obstarávanie

- 
- *Zistenie*  
Nezverejnenie štvrťročne súhrnnej správy o zákazkách, ktorých predpokladaná hodnota bola rovnaká alebo vyššia než 1 000 €.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
Ak je predpokladaná hodnota zákazky podľa prvej vety rovnaká alebo vyššia než 1 000 eur, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrťročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.
  - *Odporúčanie*  
Zriaďiť profil verejného obstarávateľa a zverejňovať štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách, ktorých hodnota bola rovnaká alebo vyššia než 1 000 €.

#### slobodný prístup k informáciám

- 
- *Zistenie*  
Nezverejnenie sadzobníka úhrad za sprístupňovanie informácií na svojej webovej stránke § 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).  
Každá povinná osoba podľa § 2 ods. 1 a 2 je povinná zverejniť tieto informácie:  
f) sadzobník správnych poplatkov, ktoré povinná osoba vyberá za správne úkony, a sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií.
  - *Odporúčanie*  
Doplniť sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií na webovú stránku.

## Návrh opatrení

K navrhnutým opatreniam na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy nepodal kontrolovaný subjekt do určeného termínu písomné námietky.

1. Všetky výdavky súvisiace s cestovnými náhradami na tuzemské pracovné cesty klasifikovať v rámci ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie na podpoložke 631 001 Cestovné náhrady tuzemské a súvisiace so zahraničnou pracovnou cestou na podpoložke 631 002 Cestovné náhrady zahraničné.
2. Príjem kultúrnych poukazov ako platidla za poskytnuté služby účtovať na stranu MD účtu 213 – Ceniny a na stranu D účtu 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy. Po prijatí bežného transferu na kultúrne poukazy prostredníctvom zriaďovateľa (222/357), vykonať aj zúčtovanie s ceninami na strane MD účtu 357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku a na strane Dal účtu 213 -Ceniny.
3. členských príspevkoch právnickým osobám účtovať na strane MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a na strane D účtu 379 – Iné záväzky.
4. Zriaďiť profil verejného obstarávateľa a zverejňovať štvrťročnú súhrnnú správu o zákazkách, ktorých hodnota bola rovnaká alebo vyššia než 1 000 €.
5. Súhrnné správy o zadaných zákazkách zverejňovať raz štvrťročne v profile verejného obstarávateľa v rozsahu podľa zákona o verejnom obstarávaní (do 17.04.2016). Súhrnné správy o zadaných zákazkách za obdobie kalendárneho štvrťroka zverejňovať v profile verejného obstarávateľa v rozsahu podľa zákona o verejnom obstarávaní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka (od 18.04.2016).
6. Doplniť povinné údaje podľa § 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) na webovú stránku.

### Kultúrne centrum Medzibodrožia a Použia, Boľská 41, Kráľovský Chlmec

IČO	35570911
Právna forma	321 - rozpočtová organizácia
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, účtovníctva, pracovnoprávných vzťahov, nakladania s majetkom samosprávneho kraja a dodržiavanie povinnosti zverejňovania údajov a informácií

## Výsledok kontroly

### Aa. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

#### Aa.1. Cieľ, predmet kontroly, použitá metodika

Cieľom kontroly bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia pri nakladaní s verejnými prostriedkami a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.

Predmetom kontroly bolo použitie verejných prostriedkov na vybrané položky bežných výdavkov, najmä cestovné náhrady, materiál, prepravné a nájom dopravných prostriedkov, nájom budov, objektov alebo ich častí, správnosť účtovania zásob, služieb, kultúrnych poukazov, členských príspevkov, vedenie evidencie a uzatváranie dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, poskytovanie odmien a príplatkov, nájom a likvidácia majetku KSK, evidovanie a zverejňovanie zmlúv, objednávok, faktúr, správ o zadaných zákazkách a zverejnenie spôsobu podávania podnetov o protispoločenskej činnosti.

Overovanie kontrolovaných skutočností bolo vykonávané na vzorke vybranej neštatistickými metódami, náhodným výberom, technikou - štúdium dokumentov, riadený rozhovor.

## **Ab. NÁVRH SPRÁVY A NÁMIETKY**

### **Ab.1. Prerokovanie a doručenie návrhu správy**

Návrh správy o výsledku kontroly bol prerokovaný s riaditeľkou Kultúrneho centra Medzibodrožia a Použia v Kráľovskom Chlmci a bol osobne doručený na oboznámenie kontrolovanému subjektu.

### **Ab.2. Námietky kontrolovaného subjektu a ich vysporiadanie**

K zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy nepodal kontrolovaný subjekt do určeného termínu písomné námietky.

## **B. POUŽITIE VEREJNÝCH PROSTRIEDKOV NA VYBRANÉ POLOŽKY BEŽNÝCH VÝDAVKOV**

### **B.1. Cestovné náhrady**

Kontrolovaný subjekt použil nesprávnu ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie pri cestovných náhradách tým, že pri výdavkoch za zahraničné cestovné náhrady použil klasifikáciu 631 001 Cestovné náhrady tuzemské, správne mal byť výdavok na zahraničné cestovné náhrady zatriedený na rozpočtovú podpoložku 631 002 Cestovné náhrady zahraničné. 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.

Pri kontrole vyúčtovania pracovných ciest bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevedie evidenciu cestovných príkazov, cestovné príkazy nečísluje, pri schválení pracovnej cesty - pri podpise oprávneného zamestnanca neuvádza dátumy, na CP nie je určené akým dopravným prostriedkom má byť pracovná cesta vykonaná, nie je uvedené, ako dlho má trvať pracovná cesta. Na niektorých CP nie je uvedené, či bola strava poskytnutá alebo nie. Ďalej neuvádza na CP správne dátumy, a to: iný dátum je určený na vykonanie pracovnej cesty (na prednej strane CP), iný dátum je vo vyúčtovaní pracovnej cesty (na druhej strane toho istého CP) a v niektorých prípadoch je ešte aj iný dátum na správe z pracovnej cesty (v skutočnosti ide vždy o jednu pracovnú cestu). Ak bola pracovná cesta vykonaná služobným autom, v záznamoch o prevádzke motorového vozidla sú uvedené iné časy odchodov a príchodov do cieľa cesty, ako sú uvedené v cestovných príkazoch. Neuvádzaním formálnych náležitostí cestovných príkazov, ich logickej a chronologickej nadväznosti, je nepreukázateľný skutočný stav vykonania pracovnej cesty a tým aj účtovný prípad.

### **B.2. Materiál**

Neboli zistené nedostatky.

### **B.3. Nájom za budovy a objekty, dopravné prostriedky**

- Neboli zistené nedostatky.
- B.4. Vybrané služby**  
Neboli zistené nedostatky.

## **C. SPRÁVNOSŤ ÚČTOVANIA VYBRANÝCH ÚČTOVNÝCH PRÍPADOV**

### **C.1. Zásoby**

Kontrolovaný subjekt používal v roku 2015 takú metódu účtovania, ktorá neumožňuje jednotlivo a aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov, nevyhotovoval účtovné doklady, v účtovných knihách vo väčšine prípadov pri jednotlivých zaúčtovaných položkách neuvádzal žiaden text. Účtovníctvo je neprehľadné, takmer žiadne doklady nie sú označené, v účtovníctve je uplatnený neprehľadný systém zakladania a označovania dokladov. V účtovníctve bol nájdený výdavkový pokladničný doklad, ktorý nebol zaúčtovaný. 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, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne podľa tohto zákona a osobitných predpisov (opatrenia MF SR).

Kontrolovaný subjekt neúčtoval o záväzkoch pri vzniku záväzku a platby neúčtoval s dátumom skutočného výdaja z pokladne (pri nákupe zásob na faktúru neúčtoval o záväzkoch voči dodávateľom v deň vzniku záväzku, na účte 222 – Výdavkový rozpočtový účet kontrolovaný subjekt neúčtoval o vykonaných platbách v deň uskutočnenia platby a výdaj z pokladne bol zaúčtovaný so skorším dátumom ako sa uskutočnil výdaj z pokladne), čím porušil ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení v tom, že nevedol účtovníctvo za svoju účtovnú jednotku správne podľa tohto zákona a osobitných predpisov (opatrenia MF SR).

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení aj tým, že nevedol účtovníctvo za svoju účtovnú jednotku správne (nesprávne účtoval dodávku materiálu na stranu MD účtu 518 – Ostatné služby, správne mal zaúčtovať dodávku materiálu na stranu MD účtu 501 – Spotreba materiálu) podľa tohto zákona a osobitných predpisov (opatrenia MF SR).

Kontrolovaný subjekt nevedol účtovníctvo za svoju účtovnú jednotku správne tiež v tom, že ku dňu účtovnej závierky neupravil stav zásob o nespotrebované pohonné látky na účte 112 - Materiál na sklade, čím porušil ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení a osobitné predpisy (opatrenia MF SR).

### **C.2. Služby**

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 aj pri účtovaní služieb, nedalo sa jednoznačne určiť pod akým dokladom boli faktúry a ich úhrady zaúčtované, úhrady faktúr neboli účtované s dátumom skutočnej úhrady faktúry podľa bankového výpisu, výdaj z pokladne na zabezpečenie služby bol správne účtovaný na stranu MD účtu 518 – Ostatné služby, ale nesprávne na stranu D 222 – Výdavkový rozpočtový účet.

### **C.3. Kultúrne poukazy**

V kontrolovanom období nebol zistený príjem kultúrnych poukazov.

### **C.4. Členské príspevky**

V kontrolovanom období kontrolovaný subjekt neuhrádzal členský príspevok.

## **D. VYBRANÉ OBLASTI PRACOVNOPRÁVNÝCH VZŤAHOV**

### **D.1. Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru**

Kontrolovaný subjekt neuzatvoril žiadnu dohodu o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v kontrolovanom období.



**D.2. Príplatky za prácu v sobotu a nedeľu**

Nebolo zistené vykonávanie práce v sobotu a nedeľu.

**D.3. Poskytovanie odmien zamestnancom**

Neboli zistené nedostatky.

**E. VYBRANÉ POSTUPY NAKLADANIA S MAJETKOM KSK**

**E.1. Nájom majetku**

Kontrolovaný subjekt neuzatvoril žiadnu zmluvu o nájme majetku.

**E.2. Likvidácia majetku**

Kontrolovaný subjekt nelikvidoval majetok v jeho správe v kontrolovanom období.

**F. POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE ÚDAJOV A INFORMÁCIÍ**

**F.1. Štvrťročné správy o zadaných zákazkách**

Kontrolovaný subjekt nezverejnil v profile raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách, ktoré nespĺňajú podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo 3 a podľa § 91 ods. 1 písm. a) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, čím porušil § 9 ods. 9 a § 99 ods. 2 tohto zákona.

**F.2. Informácie o organizácii**

Neboli zistené nedostatky.

**F.3. Údaje o zmluvách**

Neboli zistené nedostatky.

**F.4. Údaje a objednávky a faktúrach**

Kontrolou vybraných dokladov – objednávok bolo zistené, že objednávky vyhotovené v roku 2015 boli zverejnené až v roku 2016. Tým, že kontrolovaný subjekt nezverejnil na svojom webovom sídle a ani na webovom sídle svojho zriaďovateľa údaje v štruktúrovanej a prehľadnej forme o vyhotovených objednávkach v rozsahu podľa ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác, porušil ustanovenie § 5b ods. 2 tohto zákona.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 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 v tom, že nezverejnil na svojom webovom sídle a ani na webovom sídle svojho zriaďovateľa údaje v štruktúrovanej a prehľadnej forme o vyhotovených faktúrach v rozsahu podľa tohto zákona (údaje o identifikácii zmluvy).

**F.5. Spôsob podávania podnetov o protispoločenskej činnosti**

Neboli zistené nedostatky.

## **Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania**

### použitie verejných prostriedkov na vybrané položky bežných výdavkov

▪ *Zistenie*

Nesprávne zatriedenie niektorých výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

Výdavky na cestovné náhrady zahraničné boli nesprávne klasifikované na rozpočtovej podpoložke 631 001 Cestovné náhrady tuzemské.

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

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*

Výdavky na cestovné náhrady zahraničné klasifikovať na podpoložke 631 002 Cestovné náhrady zahraničné.

---

- *Zistenie*

Nejednoznačné deklarovanie účasti zamestnancov na pracovných cestách.

- *Predpis/zhodnotenie*

§ 3 zákona 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v platnom znení.

Zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty. Zamestnávateľ je pritom povinný prihliadať na oprávnené záujmy zamestnanca.

- *Odporúčanie*

Podmienky nástupu a uskutočnenia pracovnej cesty jednoznačne deklarovat' na cestovných príkazoch, cestovné príkazy robiť prehľadne a správne tak, aby nedochádzalo k pochybnostiam o účasti zamestnancov na pracovných cestách.

#### správnosť účtovania vybraných účtovných prípadov

---

- *Zistenie*

Nesprávne a nezrozumiteľné vedenie účtovníctva pri účtovaní zásob a nezaúčtovaný doklad.

- *Predpis / kvalifikácia*

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

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR).

---

- *Zistenie*

Neúčtovanie o záväzkoch a úhradách v deň uskutočnenia účtovného prípadu.

- *Predpis / kvalifikácia*

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

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

---

- *Zistenie*

Nedodržaná obsahová náplň účtov a postupov účtovania.

- *Predpis / kvalifikácia*

Dodávka materiálu bola účtovaná nesprávne na stranu MD účtu 518 – Ostatné služby.

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

Na účtoch účtovej skupiny 50 - Spotrebované nákupy sa účtuje v závislosti od zvoleného spôsobu účtovania zásob. Pri spôsobe B účtovania zásob v priebehu účtovného obdobia náklady, ktoré tvoria obstarávaciu cenu jednotlivých položiek nákupu, sa účtujú na ťarchu účtov 501 - Spotreba materiálu a 504 - Predaný tovar, pri uzavretí účtovných kníh začiatkové stavy účtov 112 - Materiál na sklade a 132 -Tovar na sklade a v predajniach sa účtujú so súvzťažným zápisom na ťarchu účtov 501 - Spotreba materiálu a 504 - Predaný tovar; konečné stavy zásob materiálu a tovaru zistené v skladovej evidencii sa účtujú na

ťarchu účtov 112 - Materiál na sklade a 132 - Tovar na sklade a v predajniach a v prospech účtov 501 - Spotreba materiálu a 504 - Predaný tovar.

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

- 
- *Zistenie*  
Neupravenie stavu zásob o nespotrebované zásoby pri uzavretí účtovných kníh.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 37 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.  
Na účte 112 – Materiál na sklade sa pri spôsobe A účtovania zásob účtuje nakúpený a prevzatý materiál na sklad ocenený v obstarávacích cenách a materiál vlastnej výroby ocenený vo vlastných nákladoch. Pri spôsobe B účtovania zásob sa na tomto účte účtuje len pri uzavretí a pri otvorení účtovných kníh.  
§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

- 
- *Zistenie*  
Nepreukázanosť zaúčtovania faktúry.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

- 
- *Zistenie*  
Neúčtovanie o úhradách v deň uskutočnenia účtovného prípadu.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 2 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.  
§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

- 
- *Zistenie*  
Nedodržaná obsahová náplň účtov a postupov účtovania.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
Nesprávne účtovaný výdaj z pokladne na stranu D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet.  
§ 39 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.  
Na účtoch účtovej skupiny 21 sa účtuje stav a pohyb peňažných prostriedkov v hotovosti a cenín na základe účtovných dokladov.  
§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

#### povinné zverejňovanie údajov a informácií

- 
- *Zistenie*  
Nezverejnenie raz štvrťročne súhrnnej správy o zákazkách, ktoré nespĺňajú podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo 3 a podľa § 91 ods. 1 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
Verejný obstarávateľ je povinný v profile zverejniť raz štvrťročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.  
§ 99 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
Verejný obstarávateľ je povinný v profile zverejniť raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách podľa § 91 ods. 1 písm. a) s cenami vyššími ako 1 000 eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

- 
- *Zistenie*  
Nezverejnenie údajov o objednávkach do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 5b ods. 2 písm. zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.  
Povinná osoba zverejní údaje podľa odseku 1 písm. a) do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.
- 
- *Zistenie*  
Nezverejnenie údajov o faktúrach - v štruktúrovanej a prehľadnej forme - údaje o identifikácii zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 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 v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje o faktúre za tovary, služby a práce: identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou.

## Návrh opatrení

---

K navrhnutým opatreniam na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy nepodal kontrolovaný subjekt do určeného termínu písomné námietky.

1. Výdavky na cestovné náhrady zahraničné klasifikovať na podpoložke 631 002 Cestovné náhrady zahraničné.
2. Pri vysielaní zamestnanca na služobnú cestu vždy určiť písomne podmienky pracovnej cesty, cestovné príkazy vystavovať podľa predtlaču a údaje uvádzať podľa skutočnosti.
3. Účtovníctvo viesť v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení a opatrení MF SR.
4. Súhrnné správy o zadaných zákazkách zverejňovať raz štvrtročne v profile verejného obstarávateľa v rozsahu podľa zákona o verejnom obstarávaní (do 17.04.2016). Súhrnné správy o zadaných zákazkách za obdobie kalendárneho štvrtroka zverejňovať v profile verejného obstarávateľa v rozsahu podľa zákona o verejnom obstarávaní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka (od 18.04.2016).
5. Údaje o objednávkach zverejňovať do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.
6. Údaje o faktúrach zverejňovať vrátane údajov o identifikácii zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou.

IČO	31297889
Právna forma	321 - rozpočtová organizácia
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, účtovníctva, pracovnoprávných vzťahov, nakladania s majetkom samosprávneho kraja a dodržiavanie povinnosti zverejňovania údajov a informácií

## Výsledok kontroly

### **Aa. VŠEOBECNÉ ÚDAJE**

#### **Aa.1. Cieľ, predmet kontroly, použitá metodika**

Cieľom kontroly bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia pri nakladaní s verejnými prostriedkami a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré sú predmetom kontroly.

Predmetom kontroly bolo použitie verejných prostriedkov na vybrané položky bežných výdavkov, najmä cestovné náhrady, materiál, prepravné a nájom dopravných prostriedkov, nájom budov, objektov alebo ich častí, správnosť účtovania zásob, služieb, kultúrnych poukazov, členských príspevkov, vedenie evidencie a uzatváranie dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, poskytovanie odmien a príplatkov, nájom a likvidácia majetku KSK, evidovanie a zverejňovanie zmlúv, objednávok, faktúr, správ o zadaných zákazkách a zverejnenie spôsobu podávania podnetov o protispoločenskej činnosti.

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

### **Ab. NÁVRH SPRÁVY A NÁMIETKY**

#### **Ab.1. Prerokovanie a doručenie návrhu správy**

Návrh správy o výsledku kontroly bol prerokovaný s riaditeľom Spišskej knižnice v Spišskej Novej Vsi a bol osobne doručený na oboznámenie kontrolovanému subjektu.

#### **Ab.2. Námietky kontrolovaného subjektu a ich vysporiadanie**

K zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy nepodal kontrolovaný subjekt do určeného termínu písomné námietky.

### **B. POUŽITIE VEREJNÝCH PROSTRIEDKOV NA VYBRANÉ POLOŽKY BEŽNÝCH VÝDAVKOV**

#### **B.1. Cestovné náhrady**

#### **B.2. Materiál**

#### **B.3. Nájom za budovy a objekty, dopravné prostriedky**

#### **B.4. Vybrané služby**

Overovaním uvedených oblastí neboli zistené nedostatky.

### **C. SPRÁVNOSŤ ÚČTOVANIA VYBRANÝCH ÚČTOVNÝCH PRÍPADOV**

#### **C.1. Zásoby**

#### **C.2. Služby**

#### **C.3. Kultúrne poukazy**

- C.4. Členské príspevky**  
Overovaním uvedených oblastí neboli zistené nedostatky.
- D. VYBRANÉ OBLASTI PRACOVNOPRÁVNÝCH VZŤAHOV**
- D.1. Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru**
- D.2. Príplatky za prácu v sobotu a nedeľu**
- D.3. Poskytovanie odmien zamestnancom**  
Overovaním uvedených oblastí neboli zistené nedostatky.
- E. VYBRANÉ POSTUPY NAKLADANIA S MAJETKOM KSK**
- E.1. Nájom majetku**  
Kontrolovaný subjekt neuzatvoril žiadnu zmluvu o nájme majetku.
- E.2. Likvidácia majetku**  
Kontrolovaný subjekt nelikvidoval v roku 2015 žiadny hnutelný majetok.
- F. POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE ÚDAJOV A INFORMÁCIÍ**
- F.1. Štvrťročné správy o zadaných zákazkách**  
Kontrolovaný subjekt nezačal v roku 2015 zákazky s hodnotou vyššou ako 1000 €.
- F.2. Informácie o organizácii**  
Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 5 ods. 1 písm. b), písm. c), písm. d), písm. f) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že nezverejnil informácie o organizácii v rozsahu podľa tohto zákona, a to: miesto, čas a spôsob, akým možno získať informácie; informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie, miesto, lehotu a spôsob podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia povinnej osoby vrátane výslovného uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené, postup, ktorý musí povinná osoba dodržiavať pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a iných podaní, vrátane príslušných lehôt, ktoré je nutné dodržať, sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií.
- F.3. Údaje o zmluvách**  
Neboli zistené nedostatky.
- F.4. Údaje a objednávkach a faktúrach**  
Kontrolovaný subjekt nezverejnil na svojom webovom sídle a ani na webovom sídle svojho zriaďovateľa žiadne údaje v štruktúrovanej forme o vyhotovených objednávkach, čím porušil ustanovenie § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- F.5. Spôsob podávania podnetov o protispoločenskej činnosti**  
Neboli zistené nedostatky.

## **Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania**

povinné zverejňovanie údajov a informácií

- 
- *Zistenie*  
Nezverejnenie povinne zverejňovaných informácií o organizácii.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 5 ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.  
Každá povinná osoba podľa § 2 ods. 1 a 2 je povinná zverejniť tieto informácie aj podľa písm. b), c), d), f).

- 
- *Zistenie*  
Nezverejnenie údajov o objednávkach v štruktúrovanej a prehľadnej forme.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 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.

## Návrh opatrení

---

K navrhnutým opatreniam na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy nepodal kontrolovaný subjekt do určeného termínu písomné námietky.

1. Zverejniť informácie podľa § 5 ods. 1 písm. b), c), d), f) zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
2. Zverejňovať na webe všetky údaje o vyhotovených objednávkach.

**Zariadenie: Súkromná základná umelecká škola, Štefánikova 1285, Michalovce**  
**Zriaďovateľ: Mgr. Peter Cicák, Čečehov 39, Čečehov**

IČO	35571951
Právna forma	119 – nezisková organizácia
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	použitie verejných prostriedkov na mzdy a prevádzku základnou umeleckou školou

## Výsledok kontroly

---

### Aa. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

#### Aa.1. Cieľ, predmet kontroly, použitá metodika

Cieľom kontroly bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, podmienok použitia verejných prostriedkov a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré sú predmetom kontroly.

Predmetom kontroly boli prijaté verejné prostriedky na mzdy a prevádzku a podmienky ich použitia.

Overovanie kontrolovaných skutočností bolo vykonávané na všetkých dokladoch súvisiacich s prijatím a použitím dotácie, technikou štúdia dokumentov a riadeným rozhovorom.

### Ab. NÁVRH SPRÁVY A NÁMIETKY

#### Ab.1. Prerokovanie a doručenie návrhu správy

Návrh správy o výsledku kontroly bol prerokovaný so zriaďovateľom Súkromnej základnej umeleckej školy a bol osobne doručený na oboznámenie kontrolovanému subjektu.

#### Ab.2. Námietky kontrolovaného subjektu a ich vysporiadanie

K zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených



nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy nepodal kontrolovaný subjekt do určeného termínu písomné námietky.

## **B. POUŽITIE FINANČNÉHO PRÍSPEVKU**

Košický samosprávny kraj poskytol dotáciu v sume 3 290€, v zmysle zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení a v súlade s platným VZN KSK o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku základným umeleckým školám, jazykovým školám a školským zariadeniam. Dotácia bola poskytnutá na kalendárny rok 2015 zriaďovateľovi Súkromnej základnej umeleckej školy, Mgr. art. Petrovi Cicákovi, Čečehov 39, 072 11 Čečehov.

Suma dotácie bola podľa počtu žiakov školy upravená na sumu 3 180 €. Overením účtovných dokladov bolo zistené, že dotácia v kontrolovanom období bola použitá v súlade s určeným účelom, t.j. na financovanie bežných výdavkov, a to v plnej výške na čiastkovú úhradu nájomného mestu Michalovce.

Vykonanou kontrolou nebolo zistené nehospodárne, neefektívne a neúčinné použitie verejných prostriedkov.

## **C. DODRŽIAVANIE PODMIENOK**

### **C.1. Vedenie samostatného účtu a hotovostné platby**

Kontrolovaný subjekt nevedol poskytnuté finančné prostriedky na samostatnom bankovom účte v peňažnom ústave, čím porušili ustanovenie § 6 ods. 6 písm. a) všeobecne záväzného nariadenia KSK č. 18/2012 o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku základným umeleckým školám, jazykovým školám a školským zariadeniam v platnom znení. V zmysle § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu tým, že porušil pravidlá, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

### **C.2. Vedenie účtovnej evidencie**

Neboli zistené nedostatky.

### **C.3. Verejné obstarávanie**

Neboli zistené nedostatky.

### **C.4. Vyúčtovanie finančných prostriedkov a odvod úrokov**

Kontrolovaný subjekt nedodržiaval termín vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov, čím porušil ustanovenie § 7 ods. 1 všeobecne záväzného nariadenia KSK č. 18/2012 o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku základným umeleckým školám, jazykovým školám a školským zariadeniam v platnom znení. V zmysle § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu tým, že porušil pravidlá, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

## **Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania**

vedenie samostatného účtu a hotovostné platby

---

### **■ Zistenie**

Nevedenie poskytnutých finančných prostriedkov na samostatnom bankovom účte v peňažnom ústave.



▪ *Predpis / kvalifikácia*

Kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu.

§ 6 ods. 6 písm. a) všeobecne záväzného nariadenia KSK č. 18/2012 o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku základným umeleckým školám, jazykovým školám a školským zariadeniam v platnom znení.

Prijímateľ a konečný prijímateľ sú povinní viesť poskytnuté finančné prostriedky na samostatnom bankovom účte v peňažnom ústave.

§ 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

## vyúčtovanie finančných prostriedkov a odvod úrokov

▪ *Zistenie*

Nedodržanie termínu vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

Kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu.

§ 7 ods. 1 všeobecne záväzného nariadenia KSK č. 18/2012 o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku základným umeleckým školám, jazykovým školám a školským zariadeniam v platnom znení.

Prijímateľ, osobitný prijímateľ a konečný prijímateľ sú povinní vykonať vyúčtovanie a predložiť ho KSK v termíne do 10. januára nasledujúceho kalendárneho roku na tlačive, ktoré je uvedené v prílohe č. 3 tohto VZN.

§ 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

## Návrh opatrení

K navrhnutým opatreniam na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy nepodal kontrolovaný subjekt do určeného termínu písomné námietky.

1. Viesť poskytnuté finančné prostriedky KSK na základe VZN KSK č. 18/2012 na samostatnom bankovom účte v peňažnom ústave zriaďovateľa (prijímateľ) a na samostatnom bankovom účte v peňažnom ústave súkromnej základnej umeleckej školy (konečný prijímateľ).
2. Vyúčtovanie finančných prostriedkov predložiť KSK v zmysle VZN v platnom znení.

V Košiciach dňa 5. apríla 2016

Ing. Ľubomír Hudák, hlavný kontrolór