
Správa o výsledkoch kontrol za obdobie október a november 2014

Správa je predkladaná na rokovanie 8. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja v zmysle ustanovenia § 19e ods. 1 písm. d) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov a uznesenia č. 2004/216 z 18. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja konaného dňa 21. júna 2004.

Pri plnení svojich úloh v oblasti vykonávania kontrol vychádzal Útvar hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja z Plánu kontrolnej činnosti na obdobie II. polroka 2014, schváleného uznesením č. 87/2014 z 5. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja dňa 30. júna 2014 v Košiciach.

V hodnotenom období október a november 2014 boli Útvarom hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja skončené kontroly, vrátane prijatia opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenia príčin ich vzniku v:

- Divadle Thália Színház, Timonova 3, Košice – následná finančná kontrola a kontrola plnenia opatrení (strana č. 4 tejto správy),
- Strednej odbornej školy drevárskej, Filinského 7, Spišská Nová Ves. – následná finančná kontrola a kontrola plnenia opatrení (strana č. 18 tejto správy),
- Strednej odbornej školy, sídlisko Breziny 282, Prakovce – následná finančná kontrola a kontrola plnenia opatrení (strana č. 26 tejto správy).

Ku dňu spracovania tejto správy sú vykonávané kontroly v:

- Úrade Košického samosprávneho kraja – následná finančná kontrola so zameraním najmä na dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a na vyhodnotenie podkladov vedúcich k výberu dodávateľa spoločnosti Dalkia Komfort a.s., Einsteinova 25, Bratislava, vyhlásenie verejného obstarávania na dodávateľa tepla, priebeh verejného obstarávania na dodávateľa tepla z hľadiska hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti použitia verejných finančných prostriedkov a dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní na Úrade KSK a vyhodnotenie plnenia Rámcovej zmluvy uzatvorenej medzi Košickým samosprávnym krajom a spoločnosťou Dalkia Komfort a.s., Einsteinova 25, Bratislava. Po predložení vyžiadaných dokladov kontrola prebieha.
- Úrade Košického samosprávneho kraja - následná finančná kontrola so zameraním na vyhodnotenie hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti použitia verejných finančných prostriedkov za tepelnú energiu dodávateľovi Dalkia Komfort a.s., Einsteinova 25, Bratislava a vyhodnotenie uzavretých zmlúv s dodávateľom tepelnej energie. Výkon kontroly bol začatý dňa 18.11.2014 a prebieha. Súčasne dňa 18.11.2014 bolo oznámené začatie kontroly všetkým školám a školským zariadeniam v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK ako tretím osobám v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.
- Strednej odbornej škole technickej, Kukučínova 23, 040 01 Košice – následná finančná kontrola a kontrola plnenia opatrení. Výkon kontroly bol začatý dňa 21.10.2014 a prebieha.
- Školskom internáte Antona Garbana, Werferova 10, 041 15 Košice – následná finančná kontrola. Kontrolovaný subjekt bol oboznámený so správou dňa 20.11.2014 a bol požiadaný o vyjadrenie sa ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe do dňa 26.11.2014.

Divadlo Thália Színház, Timonova 3, Košice

IČO 31297862

Právna forma 331 - príspevková organizácia

Predmet kontroly následná finančná kontrola a kontrola plnenia opatrení

Výsledok kontroly

I. Všeobecné údaje o organizácii

– Smernice a interné predpisy

V organizačnom poriadku kontrolovaného subjektu je nesprávne uvedené, že divadlo svojimi príjmami a výdavkami je zapojené na rozpočet KSK, nakoľko príspevková organizácia je na rozpočet vyššieho územného celku zapojená príspevkom. Spôsob hospodárenia príspevkovej organizácie je uvedený v organizačnom poriadku v rozpore s § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Popis organizačnej štruktúry v organizačnom poriadku a organizačné schéma sa nestotožňujú. Hudobný vedúci umeleckého súboru (umeleckého úseku) podľa zisteného skutočného stavu neriadi zamestnancov divadla ani nepoberá príplatok za riadenie a je zaradený medzi vedúcich zamestnancov. Poverený vedúci technického úseku podľa zisteného stavu riadi zamestnancov technického úseku ale za riadenie nepoberá príplatok za riadenie.

Nebol vypracovaný registratúrny plán a predložený na schválenie príslušnému štátnemu archívu s regionálnou územnou pôsobnosťou a nebol vypracovaný registratúrny poriadok. Došlo k porušeniu ustanovenia § 16 ods. 2 písm. b) a ods. 3 zákona č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

V žiadnej internej smernici nie je uvedené, ktorí zamestnanci majú vykonávať predbežnú finančnú kontrolu, nie je stanovené, kto bude zodpovedať za to, či pripravovaná finančná operácia je v súlade s rozpočtom, či je v súlade s požiadavkami hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti, kto bude zodpovedať za vykonanie verejného obstarávania a kto overí, či dodávka tovaru, služieb a prác je v súlade s objednávkou, faktúrou a pod. Vzhľadom na uvedené skutočnosti kontrolný orgán odporúča vypracovať interný predpis, ktorý by upravoval pravidlá a postupy pre výkon predbežnej a priebežnej finančnej kontroly.

II. Rozpočet organizácie a jeho plnenie

– Tvorba a plnenie rozpočtu

Kontrolovaný subjekt ako príspevková organizácia nezostavila pre rok 2012 a 2013 svoj rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia, čím nepostupoval podľa ustanovenia § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

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

Výdavok za zrážkovú daň bol nesprávne klasifikovaný na rozpočtovej podpoložke 637 012 Poplatky a odvody, správne mal byť výdavok za zrážkovú daň klasifikovaný na podpoložke 637 035 Dane. Oprava výťahu bola zatriedovaná nesprávne na rozpočtovej podpoložke 637 004 Všeobecné služby, správne mala byť klasifikovaná na podpoložke 635 004 Rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia. Pri uplatňovaní rozpočtovej klasifikácie kontrolovaný subjekt

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.

– Dotácie, príspevky, finančné výpomoci a dary

Kontrolovanému subjektu boli poskytnuté účelové prostriedky na financovanie „opravy priestorov budovy školy“ zo zdroja 41 002 z prebytku hospodárenia a rezervného fondu KSK v sume 24 000 €. Časť účelovo určených finančných prostriedkov v sume 360 € nebolo použitých na stanovený účel. Prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny 360 € vrátil kontrolovaný subjekt Košickému samosprávnemu kraju do dňa skončenia kontroly.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 13 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že nepoužil finančné prostriedky v sume 360 € na účel, ktorý bol v rozpočte KSK schválený.

V zmysle § 31 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 360 € tým, že použil verejné prostriedky na iný účel.

V súlade s ustanovením § 31 ods. 3 citovaného zákona sa za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. a) ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň porušenia finančnej disciplíny do dňa odvedenia finančných prostriedkov vrátane, najviac do výšky tejto sumy. Penále ku dňu vypracovania správy predstavuje sumu 101,52 €.

– Tvorba a použitie fondov

Kontrolovaný subjekt nevykonával v rámci ročného zúčtovania prostriedkov sociálneho fondu porovnanie stavu sociálneho fondu na účte 472 - Závazky zo sociálneho fondu so stavom finančných prostriedkov vedených na bankovom účte sociálneho fondu 221 - Bankové účty. Vykázaný rozdiel medzi účtom 472 a bankovým účtom sociálneho fondu 221 v roku 2012 aj v roku 2013 nie je odôvodnený napr. rozdielom vyplývajúcim z časového nesúladu medzi účtovaním tvorby sociálneho fondu na strane pasív ako záväzku v mesiaci december 2012 a účtovaním skutočného prevodu peňažných prostriedkov na samostatný bankový účet. Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.

III. Účtovníctvo, rozsah a spôsob vedenia účtovníctva

– Kontrola vedenia účtovníctva, dodržiavanie postupov účtovania

Kontrolovaný subjekt tvoril a účtoval o rezervách, pričom vo svojom internom predpise nestanovil spôsob tvorby a používania rezerv, čím nepostupoval podľa ustanovenia § 14 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších predpisov, 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 účtovných dokladoch v roku 2012 (bankové výpisy a pokladničné doklady) nie sú uvedené všetky náležitosti účtovného dokladu, a to dátum vyhotovenia účtovného dokladu a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, čím nepostupoval podľa ustanovenia § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Pri opravných účtovných dokladoch nebola vykonaná oprava tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu (chýba podpisový záznam opravovanej osoby) a chýba obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou.

Kontrolovaný subjekt pri opravách účtovných dokladov nepostupoval podľa ustanovenia § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení.

Kontrolou bolo zistené účtovanie na nesprávnych syntetických účtoch. Stočné bolo nesprávne účtované na účet 502 – Spotreba energie, správne malo byť účtované na účet 518 – Ostatné služby. Poskytnutie preddavku zamestnancom na pracovnú cestu v hotovosti bolo účtované nesprávne priamo na účet 512 - Cestovné, správne malo byť účtované na účte 335 – Pohľadávky voči zamestnancom. Preddavok na zakúpenie diaľničnej známky bol naúčtovaný taktiež priamo do spotreby na účet 518 – Ostatné služby, správne malo byť účtované na účet 335. Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

– Inventarizácia majetku a záväzkov

Kontrolovaný subjekt nevykonával k 31.12. kontrolovaného obdobia fyzickú inventúru materiálu na sklade, vedenom na účte 112 – Materiál na sklade a taktiež nebola vykonaná fyzická inventúra tovaru, vedenom na účte 132 – Tovar na sklade a v predajniach, to znamená, že fyzickou inventúrou neoveril skutočný stav majetku. Taktiež v kontrolovanom období k 31.12. príslušného roka nevykonával dokladovú inventarizáciu záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a tých druhov majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru. To znamená, že kontrolovaný subjekt dokladovou inventarizáciou neoveril skutočný stav záväzkov a tých druhov majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, napr. rezervy, pohľadávky, záväzky zo sociálneho fondu... Došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

– Pohľadávky a záväzky

Nebola vykonaná inventarizácia záväzkov k 31.12. účtovného roka a divadlo záväzky po lehote splatnosti v poznámkach zo dňa 04.04.2014 v tabuľkovej časti neuvádza. Kontrolou však bolo zistené, že má záväzky po lehote splatnosti k 31.12.2013 minimálne v sume 7 241,92 €. Vzhľadom na stav pohľadávok po lehote splatnosti možno konštatovať, že ide o druhotnú platobnú neschopnosť. Napriek druhotnej platobnej neschopnosti je treba venovať náležitú pozornosť riadeniu záväzkov, nakoľko divadlo je príspevkovou organizáciou, ktorá je povinná okrem iného dodržiavať aj zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, konkrétne zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku len na také záväzky, ktoré sú zabezpečené v rozpočte.

V účtovnej závierke v poznámkach k 31.12.2012 sú uvedené pohľadávky po lehote splatnosti v sume 3 993,12 € a k 31.12.2013 pohľadávky po lehote splatnosti v sume 7 456,12 €. Ďalej v účtovnej závierke v poznámkach zo dňa 04.04.2014 v tabuľkovej časti, kontrolovaný subjekt uvádza, že na pohľadávky v sume 14 119,71 € eviduje opravnú položku k 31.12.2013 v tej istej sume, čo nezodpovedá údajom podľa súvahy. Opravná položka vôbec nebola tvorená na účte 391- Opravná položka k pohľadávkam, pretože účtovná jednotka neeviduje žiaden zostatok na tomto účte a neboli na tomto účte evidované ani žiadne pohyby v priebehu celého kontrolovaného obdobia. K uvedeným pohľadávkam neboli tvorené opravné položky, hoci bol predpoklad, že dlžník svoj dlh úplne alebo čiastočne nezaplatí. Tým účtovná závierka neposkytovala verný a pravdivý obraz o stave pohľadávok, pretože nezohľadnila riziko nezaplatenia v opravnej položke a niektoré pohľadávky sú už toho času premlčané. Došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

– Pokladnica, pokladničné operácie

Neboli zistené nedostatky.

– Poskytovanie náhrad výdavkov pri pracovných cestách

Overovaním vyúčtovaných cestovných príkazov (CP) boli zistené nedostatky týkajúce sa úplnosti údajov cestovných príkazov, nie je uvedené osobné číslo zamestnanca, nie je stanovená hodina ukončenia služobnej cesty, pri podpise

zodpovedného pracovníka vysielajúceho zamestnanca na služobnú cestu chýba dátum, vo vyúčtovaní pracovnej cesty účtovateľ neuvádza časový údaj príchodu a odchodu, použitý dopravný prostriedok, dátum vyúčtovania pracovnej cesty. Hromadné cestovné príkazy pre zamestnancov nie sú vystavené pred nástupom na služobnú cestu, t.j. zamestnanci (umelci a pomocní pracovníci) nemajú pred nástupom na pracovnú cestu schválenú pracovnú cestu zamestnávateľom. Zamestnanci nemajú písomne určené miesto nástupu pracovnej cesty, čas trvania, spôsob dopravy, miesto výkonu práce a miesto skončenia pracovnej cesty. Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

– Autoprevádzka

Žiadanky na prepravu, záznamy o prevádzke a zúčtovanie spotreby PHM ku vozidlu Škoda Fabia za roky 2012 a 2013 ku kontrole predložené neboli. V ostatných predložených záznamoch o prevádzke motorového vozidla boli údaje opravované prepisovaním pôvodných údajov tak, že pôvodné údaje nie sú čitateľné a z opravy nie je jasné kto a kedy opravu vykonal. Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení. Pri opravách v záznamoch o prevádzke motorového vozidla nepostupoval podľa ustanovenia § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení.

Kontrolovaný subjekt nepoužíva metódu plnej nádrže, neporovnáva skutočnú spotrebu s normovanou spotrebou. V rubrike „spotreba v bežnom mesiaci“ je uvádzaná spotreba prepočítaná podľa normy spotreby a ubehnutých km. Nevykonával fyzickú inventúru PHM k 31.12. príslušného roka kontrolovaného obdobia. Vyúčtovanie spotreby PHM, ktoré divadlo vykonáva na základe normy spotreby, nezodpovedá skutočnej spotrebe. Týmto spôsobom dochádza k tomu, že kontrolovaný subjekt neúčtuje skutočné náklady na pohonné látky v danom roku. Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že nevedol účtovníctvo preukázateľne.

IV. Obstarávanie tovarov, služieb a prác

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

Od 01.09.2012 platila smernica KSK o verejnom obstarávaní č. 2/2012. V zmysle čl. 10 ods. 3 smernice KSK č. 2/2012 o verejnom obstarávaní organizácie KSK boli povinné pri verejnom obstarávaní postupovať podľa článkov 1 až 5 tejto smernice a zosúladiť vlastné interné predpisy s touto smernicou do 15 dní od 01.09.2012. Kontrolovaný subjekt nevypracoval žiadnu smernicu pre verejné obstarávanie, čím nepostupoval podľa Čl. 10 bodu 3 smernice KSK o verejnom obstarávaní č. 2/2012.

Kontrolovaný subjekt nespracoval plán verejného obstarávania na rok 2012, čím nepostupoval podľa Čl. V bodu 2. Smernice KSK č.4/2007.

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

Pri evidencii dokumentácie zo zadávania zákaziek neboli evidované všetky záznamy, ktoré organizácia vypracovala. Evidované neboli záznamy z vyhodnotenia prieskumu trhu, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 102 ods. 6 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

V. Finančná kontrola

– Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt predbežnou finančnou kontrolou neoveroval každú svoju finančnú operáciu, napr. objednávky, odberateľské faktúry, pokladničné doklady, dohody vykonávané mimo pracovný pomer a iné právne úkony, čím nepostupoval podľa ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

- Vykonávanie priebežnej finančnej kontroly
Neboli zistené nedostatky.

VI. Platové pomery zamestnancov

- Úplnosť dokladov v osobných spisoch zamestnancov, zmeny vo funkciách vedúcich zamestnancov organizácie, postup pri obsadzovaní vedúcich funkcií

Záznamy agendy ľudských zdrojov neboli evidované nakoľko doklady tvoriace tieto záznamy nie sú označené registratúrnym číslom. Kontrolný orgán odporúča kontrolovanému subjektu pri vypracovaní registratúrneho poriadku zapracovať pravidlá pre evidenciu a manipuláciu registratúrnych záznamov agendy ľudských zdrojov (tzv. „špeciálne druhy registratúrnych záznamov“).

Niektorí zamestnanci pred uzavretím pracovnej zmluvy nepredložili výpis z registra trestov, ako doklad preukazujúci bezúhonnosť, čo je jeden z predpokladov na výkon práce vo verejnom záujme. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 3 ods. 1 písm. b) a ods. 2 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.

Pracovný pomer na určitú dobu bol uzatvorený na obdobie dlhšie ako dva roky, čím nepostupoval v súlade s ustanovením § 48 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.

Pracovné zmluvy uzavreté v kontrolovanom období medzi zamestnávateľom a zamestnancami neobsahujú stručnú charakteristiku druhu práce na ktorý sa zamestnanec prijíma, pracovný čas, dĺžku výpovednej doby ani výplatné termíny, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 43 ods. 1 písm. a), ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

Poverená vedúca zamestnankyňa technického úseku nemá rozhodnutie o priznaní príplatku za riadenie ani príplatok nepoberá, pričom v skutočnosti vykonáva prácu vedúcej zamestnankyne. Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V osobných spisoch zamestnancov sa nenachádzajú žiadne písomné návrhy a odôvodnenia príslušného vedúceho zamestnanca o zvýšení, resp. znížení osobného príplatku týchto zamestnancov. Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 10 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení tým, že rozhodoval o priznaní osobného príplatku, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.

Vedúci zamestnanci divadla Thália, okrem riaditeľa, nepodávajú majetkové priznanie, čím porušili ustanovenie § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov.

- Správnosť zaradenia zamestnancov do platových tried a platových stupňov
Neboli zistené nedostatky.
- Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
Neboli zistené nedostatky.
- Poskytovanie odstupného a odchodného pri skončení pracovného pomeru
Neboli zistené nedostatky.
- Podnikanie, výkon inej zárobkovej činnosti vedúcich zamestnancov
Neboli zistené nedostatky.

VII. Správa majetku a hospodárenie s majetkom

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

Neboli zistené nedostatky.

– Hospodárenie s majetkom

Kontrolovaný subjekt eviduje pohľadávky po lehote splatnosti, pričom písomne vyzýval dlžníkov na zaplatenie dlhu. Dlžníci svoj dlh nevyrovnali ani po upomienkach na úhradu pohľadávok. Po neúspešnej výzve na úhradu a pokuse o zmier však bolo treba pristúpiť k uplatneniu si práv vyplývajúcich z pohľadávok súdnou cestou a prípadne k následnému vymáhaniu. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov, pretože neuplatnil práva z pohľadávok pred príslušnými orgánmi.

VIII. Plnenie prijatých opatrení

Kontrolou plnenia opatrení bolo overených 32 opatrení prijatých divadlom na odstránenie nedostatkov uvedených v Správe o výsledku následnej finančnej kontroly č. 18/2009.

Z prijatých opatrení bolo 19 splnených a 13 opatrení nesplnených. Neboli splnené opatrenia týkajúce sa prepracovania interných predpisov, dodržiavania rozpočtovej klasifikácie, dodržiavania účelového použitia verejných prostriedkov, správnosti účtovania, vykonávania dokladovej a fyzickej inventúry, náležitostí cestovných príkazov, náležitostí prvotnej evidencie autoprevádzky, účtovania a vyhodnocovania spotreby PHM na princípe „plnej nádrže“, zostavenia plánu verejného obstarávania, dodržiavania postupu pri verejnom obstarávaní a vykonávania predbežnej finančnej kontroly.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

interné predpisy

▪ *Zistenie*

Nesprávny popis formy hospodárenia v organizačnom poriadku a organizačná štruktúra a organizačná schéma sa nestotožňujú.

▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

Spôsob hospodárenia príspevkovej organizácie je uvedený v organizačnom poriadku v rozpore s § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Príspevková organizácia je na rozpočet vyššieho územného celku zapojená príspevkom

Hudobný vedúci umeleckého súboru (umeleckého úseku) podľa zisteného skutočného stavu neriadi zamestnancov divadla ani nepoberá príplatok za riadenie a je zaradený medzi vedúcich zamestnancov. Poverený vedúci technického úseku podľa zisteného stavu riadi zamestnancov technického úseku ale za riadenie nepoberá príplatok za riadenie.

▪ *Odporúčanie*

Kontrolný orgán odporúča kontrolovanému subjektu organizačný poriadok prepracovať.

▪ *Zistenie*

Nevypracovaný registratúrny plán a nepredložený na schválenie príslušnému štátnemu archívu a nevypracovaný registratúrny poriadok.

▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

§ 16 ods. 2 písm. b) a ods. 3 zákona č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov.

Pôvodca registratúry je povinný vypracovať registratúrny plán a predložiť ho na schválenie štátnemu ústrednému archívu alebo štátnemu archívu s regionálnou

územnou pôsobnosťou. Pôvodca registratúry, ktorý je okrem iného aj právnickou osobou zriadenou orgánom verejnej správy je povinný vypracovať aj registratúrny poriadok.

- *Odporúčanie*

Kontrolný orgán odporúča kontrolovanému subjektu organizačný poriadok prepracovať.

- *Zistenie*

Nevypracovaný interný predpis upravujúci vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly.

- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

Vypracovanie vnútorných postupov pre vykonávanie predbežnej finančnej kontroly treba považovať za dôležitú úlohu vedúceho orgánu verejnej správy pri plnení povinnosti, ktorú mu ukladá § 8 písm. a) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Delegovanie časti zodpovednosti za finančné riadenie na vedúcich zamestnancov príslušných odborných úsekov možno vykonať jej zapracovaním do úloh vedúcich zamestnancov vo vnútornej organizačnej norme vedúceho orgánu verejnej správy, prípadne iným vhodným spôsobom, podľa uváženia vedúceho orgánu verejnej správy.

- *Odporúčanie*

Kontrolný orgán odporúča vypracovať interný predpis, ktorý by upravoval pravidlá a postupy pre výkon predbežnej a priebežnej finančnej kontroly.

- *Zistenie*

Nevypracovaný interný predpis upravujúci verejné obstarávanie pri zadávaní zákaziek.

- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

Zadávanie zákaziek bolo realizované prieskumom trhu rôznym spôsobom, elektronickou poštou, prostredníctvom internetu alebo osobne, avšak bez ich ustanovenia v internom predpise.

- *Odporúčanie*

Je vhodné ustanoviť v internom predpise ako a v akých prípadoch sa realizuje daný postup pre zadávanie zákaziek.

rozpočtovníctvo

- *Zistenie*

Divadlo ako príspevková organizácia mala vypracovaný rozpočet príjmov a výdavkov, ale nezostavila rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia.

- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

§ 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy

Príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia.

- *Odporúčanie*

Okrem rozpočtu príjmov a výdavkov zostavovať aj rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia v používanom účtovnom systéme, alebo mimo okruh používaného účtovného systému vo zvolenej forme.

- *Zistenie*

Nesprávne zatriedovanie niektorých výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie.

- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

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

Pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy a finančné operácie s finančnými aktívami.

Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.

Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

▪ *Odporúčanie*

Výdavok za zrážkovú daň klasifikovať na podpoložke 637 035 Dane, výdavky na opravy výťahu klasifikovať na podpoložke 635 004 Rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia.

▪ *Zistenie*

Časť účelových prostriedkov v sume 360 € použitých v rozpore s určeným účelom. Kontrolovaný subjekt prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny 360 € vrátil Košickému samosprávnemu kraju do dňa skončenia kontroly.

▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

§ 13 ods. 2 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte vyššieho územného celku schválené.

V zmysle § 31 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 360 € tým, že použil verejné prostriedky na iný účel. Penále ku dňu vypracovania správy predstavuje sumu 101,52 €.

▪ *Zistenie*

Nevykonanie ročného zúčtovania prostriedkov sociálneho fondu a porovnanie stavu účtu záväzkov zo sociálneho fondu so stavom finančných prostriedkov vedených na bankovom účte.

▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

§ 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.

Zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ do 31. januára nasledujúceho roka.

▪ *Odporúčanie*

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

účetníctvo

▪ *Zistenie*

Spôsob tvorby a účtovania rezerv nestanovené v internom predpise.

▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

§ 14 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.

Spôsob tvorby a používania rezerv sa účtuje podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky, pričom rezerva sa použije len na účel, na ktorý bola vytvorená.

▪ *Zistenie*

Účtovné doklady neobsahujú všetky náležitosti.

- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
Účtovný doklad musí obsahovať všetky náležitosti uvedené v písm. a) až g).
 - *Odporúčanie*
Účtovný doklad musí obsahovať aj dátum vyhotovenia účtovného dokladu a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.
-
- *Zistenie*
Pri opravných účtovných dokladoch nebola vykonaná oprava tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu a chýba obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.
Oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave.
-
- *Zistenie*
Pri účtovaní stočného a poskytnutých preddavkov zamestnancom neboli dodržané postupy účtovania.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.
Účtovníctvo je vedené správne podľa ustanovenia § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve vtedy, ak účtovná jednotka ho vedie podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR).
 - *Odporúčanie*
Stočné sa účtuje na účet 518 – Ostatné služby. Poskytnutie preddavku zamestnancom na pracovnú cestu v hotovosti sa účtuje na účte 335 – Pohľadávky voči zamestnancom. Preddavok na zakúpenie diaľničnej známky sa účtuje na účet 335.
-
- *Zistenie*
Nevykonaná fyzická inventúra materiálu a tovaru a taktiež nebola vykonaná dokladová inventúra.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
§ 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.
-
- *Zistenie*
Závazky po lehote splatnosti.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
Vzhľadom na stav pohľadávok po lehote splatnosti možno konštatovať, že ide o druhotnú platobnú neschopnosť.
 - *Odporúčanie*
Napriek druhotnej platobnej neschopnosti je treba venovať náležitú pozornosť riadeniu záväzkov, nakoľko divadlo je príspevkovou organizáciou, ktorá je povinná okrem iného dodržiavať aj zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, konkrétne zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku len na také záväzky, ktoré sú zabezpečené v rozpočte.

-
- *Zistenie*
Pohľadávky po lehote splatnosti a netvorenie opravných položiek.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
K uvedeným pohľadávkam neboli tvorené opravné položky, hoci bol predpoklad, že dlžník svoj dlh úplne alebo čiastočne nezaplatí. Tým účtovná závierka neposkytovala verný a pravdivý obraz o stave pohľadávok, pretože nezohľadnila riziko nezaplatenia v opravnej položke a niektoré pohľadávky sú už toho času premlčané.
§ 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.
 - *Odporúčanie*
V rámci interného predpisu ustanoviť pravidlá pre tvorbu opravných položiek a realizovať ich tvorbu a účtovanie na zrealizovanie hodnoty majetku.

-
- *Zistenie*
Neúčtovanie o skutočnej spotrebe PHM, ale na základe stanovenej normy spotreby PHM.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
Za preukázateľný účtovný záznam sa považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov (§ 32 ods. 1).
 - *Odporúčanie*
Využívať princíp plnej nádrže, t.j. v posledný deň mesiaca natankovať PHM do maximálneho objemu palivovej nádrže. Pri plnej nádrži na konci každého mesiaca sa skutočná spotreba rovná nakúpenému množstvu PHM v bežnom mesiaci a teda je preukázateľná skutočná spotreba PHM.

cestovné výdavky

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

verejné obstarávanie

-
- *Zistenie*
Nevypracovaná interná smernica pre verejné obstarávanie.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
Článok 10 ods. 3 smernice KSK č. 2/2012 o verejnom obstarávaní
Organizácie KSK boli povinné pri verejnom obstarávaní postupovať podľa článkov 1 až 5 tejto smernice a zosúladiť vlastné interné predpisy s touto smernicou do 15 dní od 01.09.2012, t.j. odo dňa účinnosti tejto smernice.
 - *Odporúčanie*
Pozn.: citovaná smernica v súčasnosti už nie je platná.

-
- *Zistenie*
Nevypracovaný plán verejného obstarávania.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
Článok V bodu 2. Smernice KSK č. 4/2007.
Organizácia zostaví plán verejného obstarávania pre vlastné potreby najneskôr do jedného mesiaca po začatí nového roka. Plán sa predkladá na schválenie štatutárovi najneskôr do troch mesiacov od začiatku príslušného kalendárneho roka a aktualizuje podľa potreby najmenej raz za štvrtrok.
 - *Odporúčanie*
Pozn.: citovaná smernica v súčasnosti už nie je platná.
-

- *Zistenie*
Neevidovanie záznamov z prieskumu trhu.
- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 102 ods. 6 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.
Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.
§ 16 ods. 2 zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach v platnom znení.
Pôvodca registratúry je povinný evidovať záznamy, ktoré vznikli z jeho činnosti a došlé záznamy.
- *Odporúčanie*
Každý registratúrny záznam evidovať v registratúrnom denníku, prípadne v rámci registratúrneho poriadku vymedziť dokumentáciu z VO ako špeciálny druh registratúrneho záznamu, ktorý sa bude evidovať v samostatnej evidencii (podobne ako účtovné doklady v rámci účtovníctva, personálna agenda, evidencia sťažností) a následne dôsledne viesť takúto evidenciu.

finančná kontrola

-
- *Zistenie*
Neoverenie každej finančnej operácie predbežnou finančnou kontrolou.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite.
Predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu.

personálna oblasť

-
- *Zistenie*
Pracovný pomer na dobu určitú na obdobie dlhšie ako dva roky.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 48 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.
Pracovný pomer na určitú dobu možno dohodnúť najdlhšie na dva roky. Pracovný pomer na určitú dobu možno predĺžiť alebo opätovne dohodnúť v rámci dvoch rokov najviac dvakrát.
-
- *Zistenie*
Uzatvorenie pracovného pomeru s fyzickou osobou, ktorá nepreukázala svoju bezúhonnosť pred nástupom do práce.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 3 ods. 1 písm. b) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.
Zamestnancom sa môže stať fyzická osoba, ktorá je bezúhonná a podľa ods. 2 predpoklady uvedené v odseku 1 musí zamestnanec spĺňať po celý čas výkonu práce vo verejnom záujme.

-
- *Zistenie*
Pracovné zmluvy uzavreté v kontrolovanom období neobsahujú všetky náležitosti.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 43 ods. 1 písm. a) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.
V pracovnej zmluve je zamestnávateľ povinný so zamestnancom dohodnúť podstatné náležitosti, ktorými sú druh práce, na ktorý sa zamestnanec prijíma a jeho stručná charakteristika.
§ 43 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.
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.
 - *Odporúčanie*
Pracovné zmluvy musia obsahovať aj ďalšie pracovné podmienky, a to výplatné termíny, pracovný čas, výmeru dovolenky a dĺžku výpovednej doby, resp. uviesť odkaz na tieto podmienky dohodnuté v kolektívnej zmluve.

-
- *Zistenie*
Nepriзнание príplatku za riadenie vedúcemu zamestnancovi.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 8 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z.Z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Vedúcemu zamestnancovi patrí príplatok za riadenie.

-
- *Zistenie*
Rozhodnutie o zmene osobného príplatku bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 10 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.
O priznaní osobného príplatku podľa odseku 1, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.

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

správa a hospodárenie s majetkom

-
- *Zistenie*
Neuplatnenie práv z pohľadávok po lehote splatnosti pred príslušnými orgánmi.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov, § 4 ods. 3 písm. c) Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.
Správca je povinný používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku samosprávneho kraja, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.
 - *Odporúčanie*
Po neúspešnej výzve na úhradu pohľadávok po splatnosti a pokuse o zmier je treba

pristúpiť k uplatneniu práv vyplývajúcich z pohľadávok súdnou cestou a prípadne k následnému vymáhaniu, resp. po splnení podmienok uvedených v Zásadách hospodárenia s majetkom KSK realizovať upustenie od vymáhania pohľadávky, alebo k odpustenie dlhu.

kontrola opatrení

▪ Zistenie

Kontrolou plnenia 32 opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov z kontroly roku 2009 bolo 19 splnených a 13 opatrení nesplnených. Neboli splnené opatrenia týkajúce sa prepracovania interných predpisov, dodržiavania rozpočtovej klasifikácie, dodržiavania účelového použitia verejných prostriedkov, správnosti účtovania, vykonávania dokladovej a fyzickej inventúry, náležitostí cestovných príkazov, náležitostí prvej evidencie autoprevádzky, účtovania a vyhodnocovania spotreby PHM na princípe „plnej nádrže“, zostavenia plánu verejného obstarávania, dodržiavania postupu pri verejnom obstarávaní a vykonávania predbežnej finančnej kontroly.

Prijaté opatrenia

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

1. Prepracovať organizačný poriadok podľa kontrolných zistení, t.j. správne definovať formu hospodárenia, zatriediť vedúcich zamestnancov a dať do súladu organizačný poriadok s organizačnou schémou.
2. Vypracovať registratúrny plán a predložiť ho na schválenie príslušnému štátnemu archívu s regionálnou územnou pôsobnosťou a vypracovať registratúrny poriadok.
3. Každý rok zostaviť rozpočet nákladov, výnosov a výsledkov hospodárenia podľa § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
4. Pri uplatňovaní rozpočtovej klasifikácie zatriedovať výdavky na zrážkovú daň na podpoložku 637 035 Dane, opravy výťahov na položku 635.
5. Venovať zvýšenú pozornosť na dodržanie určeného účelu použitia určených finančných prostriedkov, aby nedošlo k porušeniu finančnej disciplíny.
6. Pravidelne ročne vykonávať zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu do 31.januára nasledujúceho roka.
7. Vypracovať interný predpis na stanovenie spôsobu tvorby a používania rezerv v zmysle stanovenia § 14 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.
8. Na účtovných dokladoch uvádzať aj dátum vyhotovenia účtovného dokladu (pokladničné doklady) a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie (pokladničný doklad, bankový výpis).
9. Dodržať zákon o účtovníctve v platnom znení v tom, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vyhotovila opravný účtovný doklad a uviesť obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou.
10. Dodržiavať postupy účtovania pri účtovaní stočného a poskytnutých preddavkov zamestnancom.
11. Dodržať ustanovenie zákona o účtovníctve v platnom znení v tom, aby účtovníctvo sa viedlo preukázateľne a aby bola vykonaná inventarizácia materiálu a tovaru na sklade a dokladová inventarizácia k 31.12. bežného roka.

12. Vykonávať dokladovú inventúru pohľadávok a záväzkov za účelom zistenia ich skutočného stavu a k pohľadávkam po lehote splatnosti vytvárať opravné položky. V priebehu roka venovať zvýšenú pozornosť platobnej schopnosti a promptne reagovať pri vstupe do záväzku, t.j. nezaväzovať sa na úhrady, ktoré nie sú zabezpečené finančnými prostriedkami v rozpočte.
13. Na hromadných cestovných príkazoch určiť zamestnancom miesto nástupu pracovnej cesty, miesto výkonu, čas trvania, spôsob dopravy a miesto ukončenia pracovnej cesty.
14. Pri vedení záznamov o prevádzke motorových vozidiel venovať zvýšenú pozornosť tomu, aby záznamy boli správne a preukazovali skutočnosť. V prípade vykonania opráv v záznamoch vyznačiť dátumy opravy a meno osoby zodpovednej za vykonanie opravy.
15. Spotrebu PHM vyúčtovať na základe skutočnej spotreby - použitím metódy plnej nádrže.
16. Mesačne vyhodnocovať spotrebu PHM použitím metódy plnej nádrže – t.j. načerpanie PHM do maximálneho objemu palivovej nádrže v posledný deň mesiaca.
17. Vykonať každý rok fyzickú inventúru PHM k 31.12. príslušného roka.
18. Vypracovať internú smernicu na verejné obstarávanie podľa odporúčaní zriaďovateľa.
19. Zostavovať plán verejného obstarávania a predkladať ho zriaďovateľovi podľa jeho pokynov.
20. Pri realizácii verejného obstarávania a vytvorení dokumentácie zabezpečiť jej dôsledné evidovanie.
21. Vypracovať interný predpis s určením pravidiel a postupov pre výkon predbežnej a priebežnej finančnej kontroly.
22. Dôsledne vykonávať predbežnú finančnú kontrolu a overovať každú finančnú operáciu v štádiu pred vstupom do záväzku a v etape pred uskutočnením platby v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.
23. Pri vypracovaní registratúrneho poriadku zapracovať pravidlá pre evidenciu a manipuláciu registratúrnych záznamov agendy ľudských zdrojov podľa osobitných predpisov.
24. Dôsledne dodržať ustanovenie zákona v tom, aby pracovný pomer bol uzatvorený len s fyzickou osobou, ktorá preukázala svoju bezúhonnosť.
25. Dodržať ustanovenie Zákonníka práce v platnom znení pred uzatvorením pracovných pomerov na určitú dobu.
26. Kontrolou zistené nedostatky v pracovných zmluvách odstrániť dodatkom k pracovným zmluvám, resp. vypracovať nové formuláre prac. zmlúv v súlade s ustanoveniami Zákonníka práce.
27. Dodržať ustanovenie zákona v tom, že vedúcemu zamestnancovi sa priznáva príplatok za riadenie.
28. Dodržať ustanovenie zákona v tom, že rozhodnutie o priznaní osobného príplatku, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí sa koná na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.
29. Dodržať ustanovenie zákona v tom, že vedúci zamestnanci sú povinní deklarovať svoje majetkové pomery do 31.marca každého kalendárneho roka podaním majetkového priznania.
30. Zistiť možnosti vymožiteľnosti pohľadávok po lehote splatnosti a pristúpiť k ich uplatneniu pred príslušnými orgánmi. V prípade nevymožiteľnosti alebo iných okolností podľa Zásad hospodárenia s majetkom KSK pristúpiť podľa citovaných zásad k upusteniu od vymáhania, alebo odpusteniu dlhu.

IČO 42096642

Právna forma 321 - rozpočtová organizácia

Predmet kontroly následná finančná kontrola a kontrola plnenia opatrení

Výsledok kontroly

I. Všeobecné údaje o organizácii

– Smernice a interné predpisy

Predložená organizačná štruktúra nie je v súlade s organizačným poriadkom. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu v skutočnosti fungujú vzťahy nadriadenosti a podriadenosti v škole tak, ako je to uvedené v organizačnej štruktúre, teda organizačný poriadok školy nezodpovedá skutočnému stavu a kompetenciám. Kontrolný orgán odporúča prepracovať organizačný poriadok tak, aby v ňom boli jednoznačne popísané články riadenia a vzájomné vzťahy nadriadenosti a podriadenosti v súlade s organizačnou štruktúrou.

S účinnosťou od 01.07.2013 vydal verejný obstarávateľ novú internú smernicu týkajúcu sa verejného obstarávania, v ktorej sú formálne nedostatky, napr.: nesprávne zadefinovaný verejný obstarávateľ odvolaním sa na nepríslušné ustanovenie zákona o verejnom obstarávaní, duplicitné označenie článku 4, neobsahuje ustanovenie o zrušení platnosti pôvodnej smernice. Kontrolný orgán odporúča prepracovať interný predpis podľa uvedených zistení.

V smernici na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v čl. 4 je uvedené, že finančná kontrola sa vykonáva ako predbežná a následná, ale nie je uvedené, že sa vykonáva aj ako priebežná. Postup vykonávania priebežnej finančnej kontroly nie je v smernici ustanovený. Kontrolný orgán odporúča dopracovať v smernici ustanovenia o priebežnej finančnej kontrole.

II. Rozpočet organizácie a jeho plnenie

– Tvorba a plnenie rozpočtu

Neboli zistené nedostatky.

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

Neboli zistené nedostatky.

– Dotácie, príspevky, finančné výpomoci a dary

Neboli zistené nedostatky.

– Tvorba a použitie fondov

Neboli zistené nedostatky.

III. Účtovníctvo, rozsah a spôsob vedenia účtovníctva

– Kontrola vedenia účtovníctva, dodržiavanie postupov účtovania

Škola v kontrolovanom období účtovala vnútorné zúčtovanie medzi hlavnou a podnikateľskou činnosťou ako aj medzi hlavnou činnosťou a školskou jedálňou nesprávne cez súvahové účty 378 – Iné pohľadávky a 379 – Iné záväzky ako vznik pohľadávok a záväzkov, resp. zníženie pohľadávok a záväzkov. Správne mala účtovať vzťahy medzi jednotlivými činnosťami cez účet 395 – Vnútorné zúčtovanie, nakoľko škola je jedna právnická osoba a len jedna účtovná jednotka. Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a opatrenia MF SR

č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky tým, že účtovníctvo nevedol správne, pretože pri účtovaní vzťahov medzi hlavnou činnosťou, podnikateľskou činnosťou a školskou jedálňou nepostupoval v zmysle postupov účtovania ustanovených v uvedenom opatrení.

Škola eviduje na účte obstaranie dlhodobého hmotného majetku dve projektové dokumentácie v sume 10 897,17 €.

Prvá projektová dokumentácia s názvom „Modernizácia vonkajšieho športového areálu“ bola obstaraná z dôvodu, že škola mala zámer vykonať modernizáciu športového areálu z prostriedkov Európskej únie, avšak do dnešného dňa nebol schválený projekt na realizáciu tohto zámeru. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu je ešte predpoklad, že v budúcnosti bude vypísaná výzva a škola získa finančné prostriedky na tento projekt a zrealizuje svoj zámer, avšak nie je isté, že sa bude dať využiť existujúca projektová dokumentácia. Z vyššie uvedeného dôvodu kontrolný orgán odporúča preskúmať možnosti využitia projektovej dokumentácie v budúcnosti. V prípade, že projektovú dokumentáciu nebude možné využiť, odporúča ju odpísať.

Druhá projektová dokumentácia s názvom „Energetická efektívnosť školských budov SOŠD SNV“ v sume 9 800 € bola obstaraná v súvislosti s rekonštrukciou budovy školy, ktorá bola realizovaná v rokoch 2010 – 2012. Táto rekonštrukcia bola končená v roku 2012 a užívanie stavby bolo povolené rozhodnutím Mesta Spišská Nová Ves dňa 21.03.2012 v rámci kolaudačného konania. Technické zhodnotenie budovy (rekonštrukcia) bolo zaradené do majetku školy dňa 02.04.2012 celkom v sume 1 369 163,77 €. Škola máda zaradiť do účtovníctva spolu s technickým zhodnotením budovy aj hodnotu obstaranej projektovej dokumentácie a vykonávať odpisovanie budovy zo sumy navýšenej o vykonané technické zhodnotenie. Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že nevedol účtovníctvo za svoju účtovnú jednotku správne podľa tohto zákona a opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, tým, že nedodržiaval postupy účtovania pri zaradení projektovej dokumentácie do majetku.

– Inventarizácia majetku a záväzkov

Kontrolovaný subjekt nezaúčtoval zistený inventarizačný rozdiel z dokladovej inventúry k 31.12.2013 účtu 341 - Daň z príjmov, čím nepostupoval podľa ustanovenia § 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože nezaúčtoval zistený inventarizačný rozdiel do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

– Pohľadávky a záväzky

Kontrolovaný subjekt eviduje pohľadávky a záväzky prevzaté pri zlúčení škôl v roku 2007. Na účte 315 – Ostatné pohľadávky eviduje škola pohľadávku po lehote splatnosti v sume 1 327,76 €, ktorá bola žalovaná a súd zamietl žalobu z dôvodu nepreukázania právneho nároku na fakturovanie nájomného. Vykazovanie takéhoto majetku bezpredmetné a je nutné takúto pohľadávku odpísať. Na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky vykazuje pohľadávku v sume 156,01 €, pričom nie je presne identifikovaná z podkladov prevzatých od zlúčenej školy. Na účte 321 – Dodávatelia eviduje škola záväzky z rokov 2006 a 2007 po lehote splatnosti v celkovej sume 2 255,66 €. Tieto záväzky škola prevzala taktiež od zlúčenej školy. Podľa vyjadrenia školy dodávateľ sa nedomáhal svojich práv od roku 2006, resp. 2007 a ani škola nepotvrdila svoje záväzky od uvedeného roku, napríklad odsúhlasením zostatkov záväzkov s dodávateľom ani uznaním dlhu. Uvedené záväzky sú premlčané. Na účte 326 – Nevyfakturované dodávky vykazovala škola zostatok v sume 1 327,76 €. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu tento zostatok bol prevzatý pri združení školy a Spojenej školy, Markušovská cesta 2, Spišská Nová Ves, avšak nevedel zdôvodniť a identifikovať uvedenú sumu na tomto účte. V prípade, ak by sa dodávatelia v budúcnosti domáhali svojich práv

súdnou cestou, škola by mala vzniesť námietku premlčania týchto pohľadávok dodávateľov (záväzkov kontrolovaného subjektu). Pri inventarizácii účtov malo byť zistené, že účtovný stav pohľadávok a záväzkov nezodpovedá skutočnosti, mal byť vyčíslený a zaúčtovaný inventarizačný rozdiel a vykázaný reálny stav pohľadávok a záväzkov v účtovnej závierke. Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že neúčtoval tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o stave pohľadávok a záväzkov.

- Pokladnica, pokladničné operácie
Neboli zistené nedostatky.
- Poskytovanie náhrad výdavkov pri pracovných cestách
– Neboli zistené nedostatky.
- Autoprevádzka
– Neboli zistené nedostatky.

IV. Obstarávanie tovarov, služieb a prác

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

Kontrolovaný subjekt vydal s účinnosťou od 02.09.2012 vlastnú smernicu o verejnom obstarávaní, ktorá nebola zosúladená so smernicou Košického samosprávneho kraja č. 2/2012, čím nepostupoval v súlade s čl. 10 ods. 3 smernice Košického samosprávneho kraja č. 2/2012 o verejnom obstarávaní.

Škola zostavila plán verejného obstarávania na rok 2013 dňa 30.05.2013, ktorý schválil štatutárny orgán (riaditeľ školy). Iný plán, resp. jeho aktualizácia neboli ku kontrole predložené. Plán verejného obstarávania škola nezostavila najneskôr do jedného mesiaca po začatí nového roka a neaktualizovala ho najmenej raz za štvrt'rok, čím nepostupoval podľa čl. 4 ods. 1 a 3 smernice o verejnom obstarávaní.

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

Pri zadaní viacerých zákaziek s nízkymi hodnotami, ktoré verejný obstarávateľ vykonal prieskumom trhu, uplatňoval niektoré postupy zadávania platné pre nadlimitné zákazky. Ide napríklad o zriaďovanie komisie na vyhodnocovanie ponúk podľa § 40 zákona a jej činnosť. Kontrolný orgán odporúča nepoužívať postupy pre nadlimitné zákazky pri zadávaní zákaziek, ktoré nespĺňajú podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (od 01.07.2013).

Kontrolovaný subjekt pri zákazkách s nízkou hodnotou, resp. podlimitných zákazkách bežne dostupných na trhu hodnotených vyššie neevidoval všetky doklady pochádzajúce z verejného obstarávania v registratúrnom denníku, napr. plán verejného obstarávania, zriadenie komisie na vyhodnotenie ponúk, menovacie dekréty... Pri zákazkách s nízkou hodnotou verejný obstarávateľ podľa § 102 ods. 6 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy (do 30.06.2013). Pôvodca registratúry je povinný podľa ustanovenia § 16 ods. 2 písm. a) zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach evidovať záznamy, ktoré vznikli z jeho činnosti a došlé záznamy. Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 102 ods. 6 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (do 30.06.2013) a podľa článku 7 bod 1 svojej internej smernice.

V. Finančná kontrola

- Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt predbežnou finančnou kontrolou neoveroval každú svoju finančnú operáciu (napr. niektoré dodávateľské zmluvy), čím

nepostupoval podľa § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Neoverovaním účelnosti pri predbežnej finančnej kontrole kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 2 ods. 1 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Predbežná finančná kontrola (ďalej len PFK) bola nesprávne vykonávaná pri cestovných príkazoch, pretože bola vykonaná až pri vyplatení cestovných náhrad a nie pri schválení pracovnej cesty (pred vstupom do záväzku). Taktiež aj pri nákupoch v hotovosti z pokladne, pretože nákup bol realizovaný skôr, než bola vykonaná predbežná finančná kontrola.

– Vykonávanie priebežnej finančnej kontroly

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole zoznam finančných operácií vybraných vedúcim zamestnancom na overenie priebežnou finančnou kontrolou, pričom vecne sa vykonávalo preverovanie správnosti vedenia účtovníctva, konkrétne pokladničných operácií a dodávateľských faktúr. Priebežná finančná kontrola sa vykonáva len v prípade, že vedúci zamestnanec vyberie finančné operácie, ktoré sú v procese vykonávania a nie sú ešte ukončené (ide o zložité finančné operácie).

VI. Platové pomery zamestnancov

– Úplnosť dokladov v osobných spisoch zamestnancov, zmeny vo funkciách vedúcich zamestnancov organizácie, postup pri obsadzovaní vedúcich funkcií

Kontrolovaný subjekt pri uzatvorení pracovnej zmluvy neoznámil zamestnancovi výšku a zloženie funkčného platu. Došlo k porušeniu ustanovenia § 4 ods. 7 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov.

V osobných spisoch zamestnancov sa nachádzajú písomné návrhy a odôvodnenia príslušného vedúceho zamestnanca o zvýšení osobného príplatku týchto zamestnancov. Pri odobratí osobného príplatku je však použitý rovnaký formulár o priznaní osobného príplatku a nie sú uvedené dôvody a návrh vedúceho, prečo sa tento osobný príplato odobrá. Kontrolný orgán odporúča kontrolovanému subjektu pri znížení alebo odobratí osobného príplatku uviesť na písomnom návrhu dôvod zníženia alebo odobratia príplatku.

Vedúci zamestnanec podal majetkové priznanie neskôr, ako do 30 dní od ustanovenia do funkcie, čím porušil ustanovenie § 10 ods. 1 písm. a) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.

– Správnosť zaradenia zamestnancov do platových tried a platových stupňov

Neboli zistené nedostatky.

– Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Neboli zistené nedostatky.

– Poskytovanie odstupného a odchodného pri skončení pracovného pomeru

Neboli zistené nedostatky.

– Podnikanie, výkon inej zárobkovej činnosti vedúcich zamestnancov

Neboli zistené nedostatky.

VII. Správa majetku a hospodárenie s majetkom

– Evidencia hnuťelného a nehnuteľného majetku, stav majetku

Neboli zistené nedostatky.

– Včasnosť a správnosť zaraďovania hmotného a nehmotného majetku do používania

Neboli zistené nedostatky.

– Hospodárenie s majetkom

– Neboli zistené nedostatky.

– Podnikateľská činnosť

Kontrolovaný subjekt vydal internú smernicu o podnikateľskej činnosti neskôr ako bol stanovený termín (do 30 dní od účinnosti pokynu predsedu KSK), nepostupoval podľa čl. 2 bodu 8 Pokynu predsedu KSK č.1/2011, ktorým sa určuje jednotný postup škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK pri vykonávaní podnikateľskej činnosti.

VIII. Plnenie prijatých opatrení

Kontrolou plnenia opatrení bolo overených 13 opatrení prijatých školou na odstránenie nedostatkov uvedených v Správe o výsledku následnej finančnej kontroly č. 9/2008. Všetky prijaté opatrenia boli splnené.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

účtovníctvo

-
- *Zistenie*
Nesprávne účtovanie vnútorného zúčtovania medzi hlavnou a podnikateľskou činnosťou ako aj medzi hlavnou činnosťou a školskou jedálňou cez súvahové účty 378 – Iné pohľadávky a 379 – Iné záväzky.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne. Účtovníctvo je vedené správne, ak účtovná jednotka ho vedie podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napríklad opatrenia MF).
§ 51 ods. 2 písm. a) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31
Na účte 395 - Vnútorné zúčtovanie sa účtujú najmä vzťahy medzi jednotlivými organizačnými útvarmi účtovnej jednotky v závislosti na organizácii účtovného systému účtovnej jednotky.
 - *Odporúčanie*
Vnútorné zúčtovanie medzi hlavnou a podnikateľskou činnosťou ako aj medzi hlavnou činnosťou a školskou jedálňou účtovať cez účet 395 - Vnútorné zúčtovanie.
-
- *Zistenie*
Nezaradenie projektovej dokumentácie do majetku spolu s technickým zhodnotením budovy po ukončení rekonštrukcie.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne. Účtovníctvo je vedené správne, ak účtovná jednotka ho vedie podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napríklad opatrenia MF).
§ 28 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31
Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania.
 - *Odporúčanie*
Zaúčtovať zaradenie projektovej dokumentácie do majetku, doúčtovať odpisy za rok 2012 a 2013 a ďalej vykonávať odpisovanie podľa odpisového plánu.
-
- *Zistenie*
Nezaúčtovanie inventarizačného rozdielu.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Inventarizačný rozdiel zaúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav záväzkov.

-
- *Zistenie*
Vykázanie nesprávneho stavu pohľadávok a záväzkov v účtovnej závierke
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
Účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.
 - *Odporúčanie*
Dôsledne vykonávať inventarizáciu majetku a záväzkov tak, aby v účtovnej závierke bol vykázaný skutočný stav majetku a záväzkov.

verejné obstarávanie

-
- *Zistenie*
Nesprávne definovanie verejného obstarávateľa podľa zákona o verejnom obstarávaní, duplicitné označenie článkov smernice a chýbajúce zrušovacie ustanovenie predchádzajúcej smernice.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 6 ods. 1 písm. d) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní
Definovanie verejného obstarávateľa.
 - *Odporúčanie*
Dodatkom opraviť smernicu, prečíslovať články v smernici vzostupným číselným radom alebo duplicitný článok 4 označiť ako 4a a 4b a doplniť v novej smernici ustanovenie o zrušení platnosti smernice.

-
- *Zistenie*
Nezostavenie plánu verejného obstarávania na rok 2013 a jeho neaktualizovanie.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
Čl. 4 ods. 1 a ods. 3 smernice o verejnom obstarávaní
Organizácia zostavuje plán ... najneskôr do jedného mesiaca po začatí nového roka ... a aktualizuje ho najmenej raz za štvrtrok.
 - *Odporúčanie*
Zostavovať a aktualizovať plán verejného obstarávania podľa platných pravidiel.

-
- *Zistenie*
Pri zadaní viacerých zákaziek s nízkymi hodnotami boli uplatňované niektoré postupy platné pre nadlimitné zákazky (zriaďovanie komisie na vyhodnocovanie ponúk).
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 40 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní
Postupy zadávania nadlimitných zákaziek ...
 - *Odporúčanie*
Pri zadávaní zákaziek, ktoré nespĺňajú podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo ods. 3 č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (od 01.07.2013) nepoužívať postupy pre nadlimitné zákazky v zmysle tohto zákona.

-
- *Zistenie*
Neevidovanie všetkých dokladov pochádzajúcich z verejného obstarávania.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 9 ods. 1 a § 102 ods. 6 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní
§ 16 ods. 2 zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach

Pôvodca registratúry je povinný evidovať záznamy, ktoré vznikli z jeho činnosti a došlé záznamy.

- *Odporúčanie*

Každý registratúrny záznam evidovať v registratúrnom denníku, prípadne v rámci registratúrneho poriadku vymedziť dokumentáciu z VO ako špeciálny druh registratúrneho záznamu, ktorý sa bude evidovať v samostatnej evidencii (podobne ako účtovné doklady v rámci účtovníctva, personálna agenda, evidencia sťažností).

finančná kontrola

- *Zistenie*

Nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly pri dodávateľských zmluvách, neoverenie účelovosti pripravovanej finančnej operácie a nesprávne vykonávaná predbežná finančná kontrola pri cestovných príkazoch a nákupoch v hotovosti.

- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

§ 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole

Orgán verejnej správy overuje predbežnou finančnou kontrolou každú svoju finančnú operáciu.

§ 2 ods. 1 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole

Predbežnou finančnou kontrolou sa overuje aj dodržiavanie účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

§ 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole

Predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, s osobitnými predpismi....

- *Odporúčanie*

Každú pripravovanú finančnú operáciu overiť predbežnou finančnou kontrolou pred začatím finančnej operácie v zmysle zákona o finančnej kontrole.

- *Zistenie*

Nesprávne pochopenie vykonávania priebežnej finančnej kontroly.

- *Odporúčanie*

Priebežná finančná kontrola sa vykonáva len v prípade, že vedúci zamestnanec vyberie finančné operácie, ktoré sú v procese vykonávania a nie sú ešte ukončené (ide o zložité finančné operácie).

personálna oblasť

- *Zistenie*

Rozhodnutie o znížení alebo odobratí osobného príplatku bez písomného odôvodnenia.

- *Odporúčanie*

Pri znížení alebo odobratí osobného príplatku uviesť v písomnom návrhu dôvod zníženia alebo odobratia osobného príplatku.

- *Zistenie*

Oznámenie o výške a zložení funkčného platu nebolo vydané zamestnancovi pri uzatvorení pracovnej zmluvy.

- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

§ 4 ods. 7 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme

Zamestnávateľ je povinný oznámiť zamestnancovi výšku a zloženie funkčného platu pri uzatvorení pracovnej zmluvy.

- *Odporúčanie*

Písomne oznámiť zamestnancovi výšku a zloženie funkčného platu už pri uzatvorení pracovnej zmluvy.

-
- *Zistenie*
Vedúci zamestnanec v o funkcii štatutárneho orgánu nepodal majetkové priznanie do 30 dní po ustanovení do funkcie.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 10 ods. 1 písm. a) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme

správa a hospodárenie s majetkom

-
- *Zistenie*
Interná smernica o podnikateľskej činnosti nebola vydaná včas.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
čl. 2 bodu 7 Pokynu predsedu KSK č. 1/2011, ktorým sa určuje jednotný postup škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK pri vykonávaní podnikateľskej činnosti.
Riaditeľ školy je povinný vydať smernicu o vykonávaní podnikateľskej činnosti, alebo doplniť už vydanú smernicu podľa metodického usmernenia najneskôr do 30 dní od účinnosti Pokynu predsedu KSK č. 1/2011.

Prijaté opatrenia

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

1. Vnútorne zúčtovanie medzi hlavnou a podnikateľskou činnosťou, ako aj medzi hlavnou činnosťou a školskou jedálňou účtovať cez účet 395 – Vnútorne zúčtovanie.
2. Zaúčtovať zaradenie projektovej dokumentácie do majetku školy, doúčtovať odpisy za rok 2012 a 2013 a ďalej vykonávať odpisovanie podľa odpisového plánu.
3. Inventarizačný rozdiel zaúčtovať do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku a záväzkov.
4. Vykonávať inventarizáciu majetku a záväzkov tak, aby v účtovnej závierke bol vykázaný skutočný stav majetku a záväzkov.
5. Dodatkom opraviť smernicu, duplicitný článok 4 označiť ako 4a a 4b, doplniť v novej smernici ustanovenie o zrušení platnosti predchádzajúcej smernice.
6. Zostavovať a aktualizovať plán verejného obstarávania podľa platných pravidiel.
7. Pri zadávaní zákaziek, ktoré nespĺňajú podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení nepoužívať postupy pre nadlimitné zákazky v zmysle tohto zákona.
8. Každý registratúrny záznam z verejného obstarávania evidovať v registratúrnom denníku.
9. Každú pripravovanú finančnú operáciu overiť predbežnou finančnou kontrolou pred začatím finančnej operácie v zmysle zákona o finančnej kontrole.
10. Pri znížení alebo odobratí osobného príplatku uviesť v písomnom návrhu dôvod zníženia alebo odobratia osobného príplatku.
11. Písomne oznámiť zamestnancovi výšku a zloženie funkčného platu pri uzatvorení pracovnej zmluvy.
12. Deklarovať majetkové pomery do 30 dní od ustanovenia na miesto vedúceho zamestnanca.
13. Dodržiavať pokyny predsedu KSK.

IČO 35568348

Právna forma 321 - rozpočtová organizácia

Predmet kontroly následná finančná kontrola a kontrola plnenia opatrení

Výsledok kontroly

I. Všeobecné údaje o organizácii

– Smernice a interné predpisy

Kontrolovaný subjekt tvoril a účtoval o rezervách, pričom vo svojom internom predpise nestanovil spôsob tvorby a používania rezerv, čím nepostupoval podľa ustanovenia § 14 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších predpisov, 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.

Viacere ustanovenia pracovného poriadku nie sú bližšou konkretizáciou ustanovení Zákonníka práce podľa osobitných podmienok zamestnávateľa, ale iba opisom vzorového pracovného poriadku vydaného Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR. Kontrolný orgán doporučuje aktualizovať pracovný poriadok organizácie.

Interná smernica na vykonávanie finančnej kontroly neobsahuje správne postupy pre vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v dvoch etapách, nebola daná do súladu s aktuálnym znením zákona (zákon č. 69/2012 Z.z. účinný od 01.03.2012). Kontrolovanému subjektu sa doporučuje prepracovať internú smernicu na vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v zmysle platného zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

II. Rozpočet organizácie a jeho plnenie

– Tvorba a plnenie rozpočtu

Neboli zistené nedostatky.

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

Neboli zistené nedostatky.

– Dotácie, príspevky, finančné výpomoci a dary

Neboli zistené nedostatky.

– Tvorba a použitie fondov

Neboli zistené nedostatky.

III. Účtovníctvo, rozsah a spôsob vedenia účtovníctva

– Kontrola vedenia účtovníctva, dodržiavanie postupov účtovania

Kontrolou bolo zistené účtovanie na nesprávnych syntetických účtoch. Predpis dane za ubytovanie bol účtovaný na účet 321 – Dodávateľa, správne mal byť účtovaný na účet 345 – Ostatné dane a poplatky. Štipendia boli účtované na účte 325 - Ostatné záväzky, správne malo byť účtované na 379 - Iné záväzky. Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že nevedol účtovníctvo za svoju účtovnú jednotku správne podľa tohto zákona a osobitných predpisov (opatrenia MF SR) a nedodržiaval obsahovú náplň účtov.

Kontrolovaný subjekt zaúčtoval do nákladov v roku 2013 náklady týkajúce sa roku 2012, čím vykázal vyššie náklady v roku 2013. Náklady z vyúčtovania plynu za rok 2012

v decembri 2012 neboli zaúčtované do roku 2012, teda do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia. Správne mal byť v tomto roku zaúčtovaný náklad v účtovej triede 5 so súvzťažným zápisom na účte 326 – Nevyfakturované dodávky (v prípade, že bola známa výška záväzku) alebo na účte 323 – Krátkodobé rezervy (v prípade, že nebola známa výška záväzku do dňa zostavenia účtovnej závierky). Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že v účtovnej závierke za rok 2013 vykázal vyšší stav nákladov o sumu 9 162,58 €.

- Inventarizácia majetku a záväzkov

Neboli zistené nedostatky.

- Pohľadávky a záväzky

Kontrolovaný subjekt evidoval pohľadávky po lehote splatnosti. K uvedeným pohľadávkam neboli tvorené opravné položky, hoci bol predpoklad, že dlžník svoj dlh úplne alebo čiastočne nezaplatí. Tým účtovná závierka neposkytovala verný a pravdivý obraz o stave pohľadávok, pretože nezohľadnila riziko nezaplatenia v opravnej položke. Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

- Pokladnica, pokladničné operácie

Neboli zistené nedostatky.

- Poskytovanie náhrad výdavkov pri pracovných cestách

Overovaním vyúčtovaných cestovných príkazov boli zistené formálne nedostatky týkajúce sa úplnosti cestovných príkazov, napr. nie je uvedené, či zamestnancovi bolo poskytnuté bezplatné stravovanie, nie je uvedený vo vyúčtovaní použitý dopravný prostriedok, nie je uvedené osobné číslo zamestnanca, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Použitie vlastného motorového vozidla zamestnanca nebolo písomne dohodnuté medzi zamestnancom a zamestnávateľom, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.

- Autoprevádzka

Kontrolovaný subjekt nepoužíva metódu plnej nádrže, neporovnáva skutočnú spotrebu s normovanou spotrebou. V účtovnej evidencii pri vyúčtovaní PHM v bežnom mesiaci je uvádzaná spotreba prepočítaná podľa normy spotreby a ubehnutých km. Nevykonával fyzickú inventúru PHM k 31.12. príslušného roka kontrolovaného obdobia. Vyúčtovanie spotreby PHM, ktoré škola vykonáva na základe normy spotreby, nezodpovedá skutočnej spotrebe. Týmto spôsobom dochádza k tomu, že kontrolovaný subjekt neúčtuje skutočné náklady na pohonné látky v danom roku. Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení tým, že nevedol účtovníctvo preukázateľne.

IV. Obstarávanie tovarov, služieb a prác

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

Kontrolovaný subjekt nespracoval plán verejného obstarávania na rok 2013, čím nepostupoval podľa Čl. 4 bodu 1 internej smernice pre verejné obstarávanie.

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

Kontrolovaný subjekt uzavrel zmluvu na pranie prádla bez postupu ustanoveného vo vlastnej internej smernici pre verejné obstarávanie, t.j. bez uskutočnenia prieskumu trhu, čím nepostupoval v zmysle Čl. 8 internej smernice pre verejné obstarávanie.

Pri zákazke na „podlahárske práce“ nebola z vykonaného prieskumu trhu vypracovaná správa z hodnotenia ponúk, čím kontrolovaný nepostupoval v zmysle Čl. 8 bodu 5 internej smernice pre verejné obstarávanie.

Zo zadávania zákaziek neboli evidované všetky záznamy, ktoré organizácia vypracovala, a ktoré jej boli doručené, napr. predložené ponuky. Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 102 ods. 6 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v tom, že neevidoval všetky doklady z verejného obstarávania. Dokumentácia k verejnému obstarávaniu by mala byť evidovaná aj pri zákazkách, ktoré nespĺňajú podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo ods. 3 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (nie sú podlimitné ani nadlimitné), a to cez registratúrny denník, alebo vymedzením si osobitnej formy evidencie pre VO (tzv. „špeciálne druhy registratúrnych záznamov“).

V. Finančná kontrola

– Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly

Pri cestovných príkazoch nebola vykonaná správne predbežná finančná kontrola pred vstupom do záväzku, pretože overenie, že finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou bolo uskutočnené až po uskutočnení pracovnej cesty. Pri materiálových faktúrach kontrolovaný subjekt overenie opíše textom „Predbežná finančná kontrola“, kde však nie je uvedené, čoho sa overenie predbežnou finančnou kontrolou týka. Správne by malo byť overenie predbežnou finančnou kontrolou opísané textom: finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou, alebo v súlade so schváleným rozpočtom a pod... Kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle ustanovenia § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolovaný subjekt neoveril predbežnou finančnou kontrolou každú svoju finančnú operáciu, napr. dohody vykonávané mimo pracovný pomer, dodatok k nájomnej zmluve, nájomnú zmluvu, dohodu o zabezpečení realizácie výchovno-vzdelávacej činnosti a pod., čím nepostupoval podľa ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

– Vykonávanie priebežnej finančnej kontroly

Neboli zistené nedostatky.

VI. Platové pomery zamestnancov

– Úplnosť dokladov v osobných spisoch zamestnancov, zmeny vo funkciách vedúcich zamestnancov organizácie, postup pri obsadzovaní vedúcich funkcií

Neboli zistené nedostatky.

– Správnosť zaradenia zamestnancov do platových tried a platových stupňov

Neboli zistené nedostatky.

– Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Neboli zistené nedostatky.

– Poskytovanie odstupného a odchodného pri skončení pracovného pomeru

Neboli zistené nedostatky.

– Podnikanie, výkon inej zárobkovej činnosti vedúcich zamestnancov

Neboli zistené nedostatky.

VII. Správa majetku a hospodárenie s majetkom

– Evidencia hnutel'ného a nehnuteľného majetku, stav majetku

Neboli zistené nedostatky.

– Včasnosť a správnosť zarad'ovania hmotného a nehmotného majetku do používania

Neboli zistené nedostatky.

– Hospodárenie s majetkom

– Neboli zistené nedostatky.

- Podnikateľská činnosť
Neboli zistené nedostatky.

VIII. Plnenie prijatých opatrení

Kontrolou plnenia opatrení bolo overených 18 opatrení prijatých školou na odstránenie nedostatkov uvedených v Správe o výsledku následnej finančnej kontroly č. 3/2007.

Z prijatých opatrení bolo 16 splnených. Nebolo splnené jedno opatrenie týkajúce sa vykonávania predbežnej finančnej kontroly. Čiastočne splnené bolo jedno opatrenie týkajúce sa vypracovania plánu verejného obstarávania.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

interné predpisy

-
- *Zistenie*
Spôsob tvorby a používania rezerv nebol stanovený v internom predpise
 - *Predpis /kvalifikácia/ zhodnotenie*
Podľa § 14 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších predpisov, 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, spôsob tvorby a používania rezerv sa účtuje podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky, pričom rezerva sa použije len na účel, na ktorý bola vytvorená.
 - *Odporúčanie*
Vypracovať vnútorný predpis na spôsob tvorby a používania rezerv.
-
- *Zistenie*
Pracovný poriadok, účinný od 01.02.2013, je kópiou pracovného poriadku vydaného MŠVVaŠ SR - vzorovým na vypracovanie pracovného poriadku škôl a školských zariadení, ktorí sú zamestnávateľmi pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov škôl a školských zariadení.
 - *Predpis /kvalifikácia/ zhodnotenie*
Podľa ustanovenia § 84 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce má pracovný poriadok bližšie konkretizovať ustanovenia právnych predpisov na osobitné podmienky zamestnávateľa.
 - *Odporúčanie*
Pracovný poriadok organizácie aktualizovať a ustanovenia právnych predpisov v ňom bližšie konkretizovať na podmienky zamestnávateľa.
-
- *Zistenie*
Smernica o finančnej kontrole zo dňa 01.01.2009 nebola aktualizovaná.
 - *Predpis /kvalifikácia/ zhodnotenie*
§ 2 ods. 1 písm. c), § 9 ods. 1 a 3, § 10 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
 - *Odporúčanie*
K 01.03.2012 nadobudol účinnosť zákon č. 69/2012 Z.z., ktorý okrem iného mení a dopĺňa zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Uvedená novelizácia zákona podstatne zmenila definovanie spôsobu

a postupu vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly. Najmä je presne definované ako a čo sa overuje predbežnou finančnou kontrolou - § 9 ods. 1 a 3.

účtovníctvo

▪ Zistenie

Predpis dane za ubytovanie bol účtovaný na účet 321 – Dodávatelia a prijaté finančné prostriedky z Ústavu informácii a prognóz školstva, určené na výplatu štipendia boli účtované na účet 325 – Ostatné záväzky.

▪ Predpis /kvalifikácia/ zhodnotenie

Podľa ustanovení § 44 ods. 1 a 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, na účte 321 – Dodávatelia sa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku a na účte 325 – Ostatné záväzky sa účtujú ostatné krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov...

Povinnosťou účtovnej jednotky je v zmysle ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve viesť účtovníctvo správne. Účtovníctvo je vedené správne podľa ustanovenia § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve vtedy, ak účtovná jednotka ho vedie podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR).

▪ Odporúčanie

Predpis dane za ubytovanie účtovať na stranu D účtu 345 – Ostatné dane a poplatky a prijaté finančné prostriedky z Ústavu informácii a prognóz školstva, určených na výplatu štipendia účtovať na stranu D účtu 379 – Iné záväzky.

▪ Zistenie

Účtovná závierka za rok 2013 neposkytovala verný a pravdivý obraz o stave nákladov, pretože náklady týkajúce sa predchádzajúceho roka zaúčtovala do bežného roka.

▪ Predpis /kvalifikácia/ zhodnotenie

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

Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

§ 6 ods. 1 bod a) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31

Náklady a výnosy sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

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

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

▪ Zistenie

Účtovná závierka neposkytovala verný a pravdivý obraz o stave pohľadávok, pretože nezohľadnila riziko nezaplatenia pohľadávok po lehote splatnosti v opravnej položke.

▪ Predpis /kvalifikácia/ zhodnotenie

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

▪ Odporúčanie

Na pohľadávky po lehote splatnosti tvoriť opravné položky.

▪ Zistenie

Zamestnanec nemal pred nástupom na služobnú cestu určený spôsob dopravy.

▪ Predpis /kvalifikácia/ zhodnotenie

Podľa § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí zamestnancovi spôsob dopravy na pracovnej ceste.

-
- *Zistenie*
Použitie vlastného motorového vozidla na služobnej ceste nebolo písomne dohodnuté medzi zamestnancom a zamestnávateľom.
 - *Predpis /kvalifikácia/ zhodnotenie*
Podľa ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v platnom znení ak sa zamestnanec písomne dohodne so zamestnávateľom, že pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo okrem cestného motorového vozidla zamestnávateľa, patrí mu základná náhrada za každý 1 km jazdy a náhrada za spotrebované pohonné látky.
 - *Odporúčanie*
Ak zamestnanec použije pri pracovnej ceste motorové vozidlo okrem motorového vozidla zamestnávateľa, je na takého použitie potrebná písomná dohoda medzi zamestnávateľom a zamestnancom.

-
- *Zistenie*
Neúčtovanie o skutočnej spotrebe PHM a nevykonanie fyzickej inventúry PHM k 31.12. príslušného roka.
 - *Predpis /kvalifikácia/ zhodnotenie*
§ 8 ods. 1 a 4, § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.
Skutočný stav majetku sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou.
Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne.
Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.
 - *Odporúčanie*
Vykonávať inventarizáciu PHM k 31.12. príslušného roka a využívať princíp plnej nádrže, t.j. v posledný deň mesiaca natankovať PHM do maximálneho objemu palivovej nádrže. Pri plnej nádrži na konci každého mesiaca sa skutočná spotreba rovná nakúpenému množstvu PHM v bežnom mesiaci, a teda je preukázateľná skutočná spotreba PHM.

verejné obstarávanie

-
- *Zistenie*
Škola pri zadávaní zákazky na pranie prádla neuskutočnila prieskum trhu s rozšírenou písomnou dokumentáciou.
 - *Predpis /kvalifikácia/ zhodnotenie*
Čl. 8 internej smernice pre verejné obstarávanie.
Prieskum trhu s rozšírenou písomnou dokumentáciou sa vykonáva pri zákazkách s predpokladanou hodnotou predmetu zákazky v sume nad 500,- € (pozn. vlastná interná smernica kontrolovaného subjektu).
-
- *Zistenie*
Neevidovanie všetkých dokladov z verejného obstarávania.
 - *Predpis /kvalifikácia/ zhodnotenie*
§ 102 ods. 6 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní
§ 16 ods. 2 písm. a) zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov
Verejný obstarávateľ má povinnosť evidovať všetky doklady z verejného obstarávania a uchovávať ich päť rokov po uzavretí zmluvy.
 - *Odporúčanie*
Každý registratúrny záznam evidovať v registratúrnom denníku, prípadne v rámci registratúrneho poriadku vymedziť dokumentáciu z VO ako špeciálny druh registratúrneho záznamu, ktorý sa bude evidovať v samostatnej evidencii (podobne ako účtovné doklady

v rámci účtovníctva, personálna agenda, evidencia sťažností) a následne dôsledne viesť takúto evidenciu.

-
- *Zistenie*
Nevypracovanie plánu verejného obstarávania na rok 2013.
 - *Predpis /kvalifikácia/ zhodnotenie*
Čl. 4 bodu 1 internej smernice školy pre verejné obstarávanie.
Organizácia má zostaviť plán verejného obstarávania v každom kalendárnom roku, najneskôr do jedného mesiaca po začatí nového roka.

-
- *Zistenie*
Pri zákazke na „podlahárske práce“ vo februári 2013 nebola z vykonaného prieskumu trhu vypracovaná správa z hodnotenia ponúk.
 - *Predpis /kvalifikácia/ zhodnotenie*
Čl. 8 bodu 5 internej smernice školy pre verejné obstarávanie
Z vykonaného prieskumu trhu zodpovedný zamestnanec spracuje správu z hodnotenia ponúk.

finančná kontrola

-
- *Zistenie*
Nesprávne vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v štádiu prípravy finančnej operácie – etapa pred vstupom do záväzku.
 - *Predpis /kvalifikácia/ zhodnotenie*
Podľa § 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 sa predbežnou finančnou kontrolou so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie 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 a
 - g) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.
 - *Odporúčanie*
Zmyslom predbežnej finančnej kontroly je, aby sa pripravovaná finančná operácia overila ešte v etape pred vstupom do záväzku a vylúčilo sa nevhodné, 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... Preto overenie predbežnou finančnou kontrolou (overenie, či finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou, súladu so schváleným rozpočtom...) by malo byť vykonané najneskôr v deň vstupu do záväzku, podpísania zmluvy alebo objednávky, podpísania cestovného príkazu...

-
- *Zistenie*
Nevykonanie predbežnej finančnej kontroly v štádiu prípravy finančnej operácie (etapa pred vstupom do záväzku) napr. pri dohodách o vykonaní práce, nájomných zmluvách.
 - *Predpis /kvalifikácia/ zhodnotenie*
§ 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite
Predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu...
 - *Odporúčanie*
Predbežnou finančnou kontrolou overovať každú pripravovanú finančnú operáciu.

kontrola opatrení

-
- *Zistenie*
Kontrolou plnenia 18 opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov z kontroly roku 2007 bolo 16 opatrení splnených. Opatrenie týkajúce sa každoročného vypracovania plánov verejného obstarávania bolo splnené čiastočne, pretože plán na rok 2013 nebol vypracovaný. Nebolo splnené jedno opatrenie, týkajúce sa vykonávania predbežnej finančnej kontroly.

Prijaté opatrenia

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

1. Vypracovať vnútorný predpis na spôsob tvorby a použitia rezerv v zmysle § 14 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove v znení neskorších predpisov.
2. Aktualizovať Pracovný poriadok školy, konkretizovať ustanovenia na podmienky organizácie.
3. Vypracovať vnútorný predpis Smernicu o finančnej kontrole so zameraním na vykonávanie predbežnej a priebežnej kontroly na základe zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
4. Zabezpečiť správne vedenie účtovníctva v zmysle § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve (predpis dane za ubytovanie účtovať na stranu D účtu 345 – ostatné dane a poplatky; finančné prostriedky z UIPŠ účtovať na stranu D účtu 379 – iné záväzky).
5. Účtovať a vykazovať účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.
6. Na pohľadávky po lehote splatnosti tvoriť opravné položky, v zmysle § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
7. Zabezpečiť, aby zamestnancovi bol na cestovnom príkaze určený spôsob dopravy na pracovnej ceste pred nástupom na danú pracovnú cestu.
8. Zabezpečiť, aby pri pracovnej ceste zamestnanca motorovým vozidlom, okrem motorového vozidla zamestnávateľa, bola spísaná dohoda medzi zamestnávateľom a zamestnancom.
9. Zabezpečiť vykonanie inventarizácie PHM k 31.12. príslušného roka a zabezpečiť využívanie princípu plnej nádrže, t. j. v posledný deň mesiaca natankovať PHM do maximálneho objemu palivovej nádrže.

10. Zabezpečiť evidenciu a archiváciu dokladov z verejného obstarávania v zmysle zákona o VO a v zmysle internej smernice.
11. Zabezpečiť vypracovanie plánu verejného obstarávania na jednotlivé kalendárne roky, najneskôr do jedného mesiaca po začatí nového roka.
12. Predbežnou finančnou kontrolou overovať dohody o vykonaní práce i nájomné zmluvy.

B. Úrad Košického samosprávneho kraja

V hodnotenom období október a november 2014 neboli Útvárom hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja ukončené kontroly na Úrade Košického samosprávneho kraja.

V Košiciach dňa 26. novembra 2014
Ing. Lubomír Hudák, hlavný kontrolór

Návrh plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja na obdobie 1. polroka 2015

Kontrola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, personalistiku a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v kontrolovaných subjektoch:

- Galéria umelcov Spiša, Zimná 46, Spišská Nová Ves,
- LÚČ – Domov sociálnych služieb, Hlavná 139, Šemša,
- Stredná odborná škola, Komenského 12, Trebišov,
- Stredná odborná škola, Ostrovskeho 1, Košice.

Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku v kontrolovaných subjektoch:

- Spišské divadlo, Radničné námestie 4, Spišská Nová Ves,
- Verejná knižnica Jána Bocatia, Hlavná 48, Košice,
- DOMKO – Domov sociálnych služieb, Park mládeže 3, Košice,
- LIDWINA – Domov sociálnych služieb, Mládeže 1, Strážske,
- Stredná priemyselná škola, Komenského 2, Košice,
- Škola v prírode, Kysak 315, Kysak,
- Obchodná akadémia, Watsonova 61, Košice,
- Stredná odborná škola - Szakközépiskola, J. Kráľa 25, Veľké Kapušany.

Kontrola zameraná na vybrané oblasti účtovníctva, personalistiky a finančnej kontroly v kontrolovaných subjektoch:

- Stredná odborná škola, Mierová 727, Strážske,
- Stredná odborná škola ekonomická, Stojan 1, Spišská Nová Ves,
- Stredná odborná škola Jána Bocatia, Bocatiova 1, Košice,
- IDEA - Domov sociálnych služieb, Breziny 264, Prakovce,
- Stredná odborná škola technická, Hviezdoslavova 5, Rožňava.

Kontrola zameraná na vybrané oblasti účtovníctva a nakladania s majetkom samosprávneho kraja v kontrolovaných subjektoch:

- Spojená škola, Kollárova 17, Sečovce,
- Gymnázium, Ľudovíta Štúra 26, Michalovce,
- Banícke múzeum v Rožňave, Šafárikova 31, Rožňava,
- Múzeum a Kultúrne centrum južného Zemplína v Trebišove, M.R. Štefánika 65, Trebišov.

Kontrola použitia finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálne služby v kontrolovaných subjektoch:

- ReSocia, n.o., Petrovce 2, Petrovce,
- Zariadenie opatrovateľskej služby Jesienka, n.o., Turgenevova 9, Košice,
- Slovenský červený kríž, územný spolok Rožňava, Pionierov 8, Rožňava,
- KONTAKT, n.o., Strojárska 13, Košice.

Kontrola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami použitými na opravu a údržbu cesty č. III/06822 v kontrolovanom subjekte Správa ciest Košického samosprávneho kraja, Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice.

V Košiciach dňa 26. novembra 2014
Ing. Ľubomír Hudák, hlavný kontrolór

Vyvesené dňa: 26. novembra 2014

Zvesené dňa: _____