
Správa o výsledkoch kontrol za obdobie február a marec 2015

Správa je predkladaná na rokovanie 10. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja v zmysle ustanovenia § 16 ods. 5 pravidiel kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja.

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

V hodnotenom období február a marec 2015 boli Útvárom hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja skončené:

- *Komplexná kontrola*
 1. Galéria umelcov Spiša, Zimná 46, 052 01 Spišská Nová Ves - následná finančná kontrola a kontrola hospodárenia (strana č. 4 tejto správy).
- *Tematické kontroly*
 1. Stredná odborná škola Jána Bocatia, Bocatiova 1, 040 01 Košice - kontrola hospodárenia so zameraním na vybrané oblasti účtovníctva, personalistiky a finančnej kontroly (strana č. 10 tejto správy).
 2. Stredná odborná škola technická, Hviezdoslavova 5, 048 01 Rožňava - kontrola hospodárenia so zameraním na vybrané oblasti účtovníctva, personalistiky a finančnej kontroly (strana č. 11 tejto správy).
- *Kontroly plnenia opatrení*
 1. LIDWINA - Domov sociálnych služieb, ul. Mládeže 1, 072 22 Strážske - následná finančná kontrola a kontrola hospodárenia so zameraním na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku (strana č. 13 tejto správy).
 2. Obchodná akadémia, Watsonova 61, 040 01 Košice - následná finančná kontrola a kontrola hospodárenia so zameraním na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku (strana č. 15 tejto správy).
 3. DOMKO - Domov sociálnych služieb, Park mládeže 3, 040 01 Košice - následná finančná kontrola a kontrola hospodárenia so zameraním na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku (strana č. 15 tejto správy).
 4. Stredná odborná škola - Szakközépiskola, Janka Kráľa 25, 079 01 Veľké Kapušany - následná finančná kontrola a kontrola hospodárenia so zameraním na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku (strana č. 18 tejto správy).

Ku dňu spracovania tejto správy sú vykonávané kontroly v:

- Strednej odbornej škole, Mierová 727, 072 22 Strážske - tematická kontrola,
- Strednej odbornej škole, Ostrovského 1, Košice - komplexná kontrola,
- Strednej odbornej škole ekonomickej, Stojan 1, 052 01 Spišská Nová Ves - tematická kontrola,
- Gymnáziu, Ľudovíta Štúra 26, Michalovce - tematická kontrola,
- IDEA - Domov sociálnych služieb, Breziny 264, 055 62 Prakovce - tematická kontrola.

IČO	31297676
Právna forma	321 - rozpočtová organizácia
Druh kontroly	následná finančná kontrola a kontrola hospodárenia
Typ kontroly	komplexná kontrola
Zameranie kontroly	hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, personalistika, nakladanie s majetkom samosprávneho kraja, preverenie doručeného podnetu

Výsledok kontroly

I. Všeobecné údaje o organizácii

– Smernice a interné predpisy

Organizačná štruktúra a jej aktualizácie nezodpovedali organizačnému členeniu galérie v zmysle organizačného poriadku. Organizačná štruktúra vo všeobecnosti má byť grafickým znázornením článkov riadenia a vzťahov medzi nimi a má kopírovať organizačný poriadok, t.j. stav, ktorý je popísaný v organizačnom poriadku, musí byť znázornený väzbami v organizačnej štruktúre. Organizačná štruktúra uvedená v prílohe organizačného poriadku graficky neznázorňuje členenie galérie na úsek ekonomicko – hospodársky a odborné úseky: umenovedný, kultúrno-výchovný, projektový.

V pracovnom poriadku bol zistený formálny nedostatok označenia organizačnej jednotky, pretože podľa organizačného poriadku galéria nie je členená na oddelenia, t.j. nemá vedúceho oddelenia, ale vedúceho úseku.

Kontrolovaný subjekt má v platnosti dve interné smernice pre oblasť účtovníctva. Jedna zo smerníc ustanovuje účtovanie zásob priamo do spotreby v dvoch rozdielnych limitoch.

V internej smernici o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly nie je ustanovené, že finančnou kontrolou sa overuje aj „účelnosť“. Smernica nebola aktualizovaná s ohľadom na zmenu zákona o finančnej kontrole (zákon č. 292/2014 Z. z. účinný od 01.11.2014). Podľa novelizovaného zákona o finančnej kontrole predbežnou finančnou kontrolou sa overujú pripravované finančné operácie nielen z hľadiska hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti, ale aj z hľadiska účelnosti. Smernica o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly nie je v súlade s § 2 ods. 1 písm. c) a § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pretože v nej nie je ustanovené, že finančnou kontrolou, resp. predbežnou finančnou kontrolou sa overuje aj účelnosť nakladania s verejnými prostriedkami a nie je aktualizovaná v zmysle zákona č. 292/2014 Z. z. účinného od 01.11.2014.

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

Neboli zistené nedostatky.

- Inventarizácia majetku a záväzkov

Neboli zistené nedostatky.

- Pohľadávky a záväzky

Neboli zistené nedostatky.

- Pokladnica, pokladničné operácie

Neboli zistené nedostatky.

- Poskytovanie náhrad výdavkov pri pracovných cestách

Neboli zistené nedostatky.

- Autoprevádzka

V záznamoch o prevádzke osobného motorového vozidla neboli uvádzané všetky údaje. Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia bodu 7. smernice o používaní služobného motorového vozidla v tom, že nevedol evidenciu každej jazdy v záznamoch o prevádzke motorového vozidla v celom predpísanom rozsahu.

IV. Obstarávanie tovarov, služieb a prác

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

Neboli zistené nedostatky.

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

Galéria neevidovala všetky doklady pochádzajúce z verejného obstarávania v registratúrnom denníku, napr. vyhodnotenia (zápisnice) o prieskume trhu, plán verejného obstarávania, čím nepostupovala podľa § 9 ods. 9 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

Galéria nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu pri všetkých finančných operáciách, napr. pri odberateľských faktúrach, pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, pri uzatváraní pracovných zmlúv a pri oznámeniach o výške a zložení funkčného platu zamestnancov, čím nepostupovala podľa § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly neboli overované žiadne finančné operácie z hľadiska dodržiavania účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Predbežná finančná kontrola bola nesprávne vykonávaná pri cestovných príkazoch tým, že overenie v etape pred vstupom do záväzku bolo vykonané až po schválení a vykonaní pracovnej cesty. Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 2 ods. 1 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pretože predbežnou finančnou kontrolou neoveril finančné operácie z hľadiska dodržiavania účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nesprávne vykonával predbežnú finančnú kontrolu v štádiu prípravy finančnej operácie – etapa pred vstupom do záväzku tým, že neoveril súlad finančnej operácie s rozpočtom, s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou použitia verejných prostriedkov v etape prípravy finančnej operácie.

- 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
Zamestnankyňa zaradená ako vedúca úseku nedeklarovala svoje majetkové pomery do 30 dní od ustanovenia na miesto vedúceho zamestnanca, čím porušila ustanovenie § 10 ods. 1 písm. a) 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 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.

VIII. Preverenie podnetu

Preverením podnetu oznamovateľa zo dňa 24.09.2014 a doplnenia podnetu na základe žiadosti kontrolného orgánu zo dňa 12.02.2015 neboli zistené nedostatky.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

interné predpisy

-
- *Zistenie*
Organizačná štruktúra nie je v súlade s organizačným poriadkom.
 - *Odporúčanie*
Upraviť organizačnú štruktúru v zmysle platného organizačného poriadku.
-
- *Zistenie*
Pojmy v pracovnom poriadku nevychádzajú z platného organizačného poriadku.
 - *Odporúčanie*
Dodatkom upraviť pracovný poriadok podľa platného organizačného poriadku.
-
- *Zistenie*
Smernica o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej nie je v súlade so zákonom o finančnej kontrole.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 2 ods. 1 písm. c) a § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.

Finančnou kontrolou, resp. predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním aj na účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti s ... (písm. a) až h).

§ 5 ods. 2 a § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.

Predbežná finančná kontrola sa vykonáva ako administratívna kontrola a kontrola na mieste. Administratívna kontrola sa vykonáva ako vnútorná administratívna kontrola alebo ako administratívna kontrola kontrolovanej osoby. Predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako administratívna kontrola orgán verejnej správy overuje každú finančnú operáciu alebo jej časť.

▪ *Odporúčanie*

Dodatkom upraviť smernicu v súlade s platným zákonom o finančnej kontrole. Administratívna kontrola sa vykonáva ako vnútorná administratívna kontrola alebo ako administratívna kontrola kontrolovanej osoby. Predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako administratívna kontrola orgán verejnej správy overuje každú finančnú operáciu alebo jej časť. Podľa § 9 citovaného zákona sa predbežnou finančnou kontrolou so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti podľa predmetov uvedených v písm. a) až h) citovaného zákona. Podľa § 9a vykonanie vnútornej administratívnej kontroly potvrdzujú zamestnanci uvedení na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či finančná operácia alebo jej časť je alebo nie je v súlade s predmetmi overovania uvedených v písm. a) až h) citovaného zákona. Vzhľadom na zásadnú novelu zákona odporúča kontrolný orgán prepracovať internú smernicu a spôsob vykonávania predbežnej finančnej kontroly. Kontrolovaný subjekt vykonáva pôvodne pomenovanú predbežnú finančnú kontrolu ako vnútornú administratívnu predbežnú kontrolu.

▪ *Zistenie*

Neaktualizovaná vnútroorganizačná smernica na uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov.

▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

Od nadobudnutia účinnosti smernica nebola aktualizovaná, vzhľadom k tomu dochádza k nezrovnalostiam, ohľadom uvedených súm a meny ešte v slovenských korunách. V časti C. 4. Inventarizácia pokladnice a cenín je uvedené „peňažné prostriedky v hotovosti sú inventarizované štyrikrát ročne“.

▪ *Zistenie*

Dve obdobné smernice o systéme a spôsobe účtovníctva.

▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

Smernica „Systém vedenia účtovníctva a obeh účtovných dokladov“ uvádza účtovanie zásob priamo do spotreby v dvoch rôznych limitoch.

▪ *Odporúčanie*

Interné smernice upraviť v rámci jednej internej normy.

Interná smernica o účtovaní by mala upravovať najmä spôsoby účtovania na podmienky konkrétnej účtovnej jednotky, najmä stanoviť spôsob účtovania zásob (spôsob A alebo B), určiť zoznamy účtovných kníh, skratiek a číslovania dokladov, spôsob účtovania majetku, ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok a obstarávacía cena nižšia ako hodnota stanovená osobitným predpisom (drobný hmotný majetok alebo drobný hmotný dlhodobý majetok).

účetníctvo

-
- *Zistenie*
Nevedenie evidencie v záznamoch o jazdách v celom predpísanom rozsahu podľa predtlaču.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
Bod 7. Smernice o používaní služobného motorového vozidla „... vodiči SMV sú povinní viesť evidenciu každej jazdy v Zázname o prevádzke vozidla (príloha č. 2), a to v celom predpísanom rozsahu podľa predtlaču“, teda aj s podpismi prepravených osôb.

verejné obstarávanie

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

finančná kontrola

-
- *Zistenie*
Neoverovanie predbežnou finančnou kontrolou všetkých finančných operácií, napr. pri odberateľských faktúrach, uzatváraní dohôd o mimopracovnej činnosti, pri uzatváraní pracovných zmlúv a pri oznámeniach o výške a zložení funkčného platu zamestnancov.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.
Predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú svoju finančnú operáciu.
-
- *Zistenie*
Neoverovanie finančných operácií aj z hľadiska dodržiavania účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 2 ods. 1 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.
Predbežnou finančnou kontrolou overuje orgán verejnej správy každú svoju finančnú operáciu z hľadiska dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
 - *Odporúčanie*
V rámci písomností, na ktorých sa overuje vykonanie predbežnej finančnej kontroly, doplniť aj overovanie finančnej operácie alebo jej časti aj z hľadiska dodržiavania účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
-
- *Zistenie*
Nesprávne vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v štádiu prípravy finančnej operácie – etapa pred vstupom do záväzku.

▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti v etape pred vstupom do záväzku a v etape pred úhradou.

▪ *Odporúčanie*

Zmyslom predbežnej finančnej kontroly je, aby sa finančná operácia overila ešte v etape pred vstupom do záväzku a vylúčilo sa nehospodárne, neefektívne, neúčinné a neúčelné použitie prostriedkov, zamedzilo sa vstupu do záväzku, na ktorého úhradu nie sú v rozpočte prostriedky, zamedzilo sa úhrade a použitiu prostriedkov v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi a pod. Preto overenie predbežnou finančnou kontrolou (overenie či finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou, súladu so schváleným rozpočtom a pod.) by malo byť vykonané najneskôr v deň vstupu do záväzku – podpísania zmluvy, podpísania cestovného príkazu, dohody o vykonaní práce mimo pracovného pomeru a pod.

personálna oblasť

▪ *Zistenie*

Vedúci zamestnanec nedeclaroval svoje majetkové pomery do 30 dní od ustanovenia na miesto vedúceho zamestnanca.

▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

§ 10 ods. 1 písm. a) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.

Vedúci zamestnanec je povinný deklarovať svoje majetkové pomery do 30 dní od ustanovenia na miesto vedúceho zamestnanca.

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. Upraviť organizačnú štruktúru v zmysle platného organizačného poriadku tak, aby graficky znázorňovala členenie GUS na úsek ekonomicko - hospodársky a odborné úseky.
2. Dodatkovo upraviť pracovný poriadok podľa platného organizačného poriadku – členenie GUS na úseky, nie na oddelenia.
3. Prepracovať internú smernicu o vykonávaní finančnej kontroly v súlade s platným zákonom o finančnej kontrole č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, aktualizovať v zmysle zákona č. 292/2014 Z.z., účinného od 01. 11. 2014.
4. Prepracovať vnútroorganizačnú smernicu na uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov, zapracovať aktualizácie nadväzujúce na zmeny v príslušnej legislatíve.
5. Interné smernice o systéme a spôsobe vedenia účtovníctva: spôsob vedenia účtovníctva v GUS SNV z r. 2009, systém vedenia účtovníctva a obeh účtovných dokladov účinný od 01.02.2012 upraviť v rámci jednej internej normy.
6. Viest' evidenciu v záznamoch o jazdách v celom predpísanom rozsahu podľa predtlaču.
7. Evidovať všetky doklady a dokumenty pochádzajúce z verejného obstarávania v registratúrnom denníku.
8. Overovať predbežnou finančnou kontrolou v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole každú finančnú operáciu, vrátane odberateľských faktúr, pri uzatváraní dohôd

- o mimopracovnej činnosti, pri uzatváraní pracovných zmlúv, pri oznámeniach o výške a zložení funkčného platu zamestnancov.
9. Overovať každú finančnú operáciu aj z hľadiska dodržiavania účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
 10. Pri cestovných príkazoch na pracovnú cestu overovať každú finančnú operáciu v štádiu prípravy finančnej operácie – v etape pred vstupom do záväzku (najneskôr v deň vstupu do záväzku).
 11. Plniť si povinnosť vedúceho zamestnanca deklarovat' svoje majetkové pomery do 30 dní od ustanovenia do funkcie vedúceho zamestnanca a každoročne do 31. 03.

Stredná odborná škola Jána Bocatia, Bocatiova 1, 040 01 Košice

IČO 35570172
Právna forma 331 - príspevková organizácia
Druh kontroly kontrola hospodárenia
Typ kontroly tematická kontrola
Zameranie kontroly vybrané oblasti účtovníctva, personalistiky a finančnej kontroly

Výsledok kontroly

I. Všeobecné údaje

- Účel a predmet kontroly, použitá metodika

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

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

Overovanie kontrolovaných skutočností bolo vykonávané na vzorke vybranej neštatistickými metódami.

II. Vybrané oblasti účtovníctva

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

III. Vybrané oblasti personalistiky

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

IV. Vybrané oblasti finančnej kontroly

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

Stredná odborná škola technická, Hviezdoslavova 5, 048 01 Rožňava
--

IČO	17050545
Právna forma	321 - rozpočtová organizácia
Druh kontroly	kontrola hospodárenia
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	vybrané oblasti účtovníctva, personalistiky a finančnej kontroly

Výsledok kontroly

I. Všeobecné údaje

- Účel a predmet kontroly, použitá metodika

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

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

Overovanie kontrolovaných skutočností bolo vykonávané na vzorke vybranej neštatistickými metódami.

II. Vybrané oblasti účtovníctva

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

III. Vybrané oblasti personalistiky

- Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Kontrolovaný subjekt u zamestnanca, ktorý vykonával práce na dohodu o vykonaní práce č. 1/2014, nevedol evidenciu vykonaných prác. Došlo k porušeniu ustanovenia § 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v platnom znení tým, že kontrolovaný subjekt nevedol evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.

- Pracovná zdravotná služba
Neboli zistené nedostatky.

IV. Vybrané oblasti finančnej kontroly

Predbežná finančná kontrola pri dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru nebola vykonávaná. Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v tom, že predbežnou finančnou kontrolou neoveril každú pripravovanú finančnú operáciu.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

personalistika

-
- *Zistenie*
Nevedenie evidencie vykonanej práce pri dohodách o vykonaní práce.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.
Na základe uzatvorených dohôd podľa § 223 je zamestnávateľ povinný najmä viesť evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.

finančná kontrola

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

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. Vedenie evidencie vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala. Podľa § 223 a § 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.
2. Vypracovanie smernice o finančnej kontrole do 30.4.2015.
3. Vykonávať finančnú kontrolu pri dohodách mimo pracovného pomeru (dohody o vykonaní práce, dohody o pracovnej činnosti).

IČO	00692026
Právna forma	321 - rozpočtová organizácia
Druh kontroly	následná finančná kontrola a kontrola hospodárenia
Typ kontroly	kontrola plnenia opatrení
Zameranie kontroly	plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku

Výsledok kontroly

Kontrolou plnenia opatrení bolo overených 16 opatrení prijatých kontrolovaným subjektom na odstránenie nedostatkov uvedených v Správe o výsledku následnej finančnej kontroly č. 5/2012.

Z prijatých opatrení bolo 13 splnených. Neboli splnené 3 opatrenia týkajúce sa verejného obstarávania a uzatvárania dohôd mimo pracovného pomeru.

Opatrenie č. 9 - Zabezpečiť dôslednú evidenciu dokladov z verejného obstarávania pridelením čísla všetkým dokumentom a ich zaevidovaním v registratúrnom denníku nebolo splnené. Kontrolovaný subjekt neevidoval v kontrolovanom období všetky doklady z verejného obstarávania, napríklad zápis o prieskume trhu, správu z vyhodnotenia prieskumu trhu, uzatvorené zmluvy, čím nepostupoval podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Opatrenie č. 10 - Dodržiavať dôsledne zákon č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov a Vnútnú smernicu o archívoch a registratúrach spracovanú na vlastné podmienky zariadenia nebolo splnené. Kontrolovaný subjekt neevidoval v kontrolovanom období všetky doklady z verejného obstarávania, napríklad zápis o prieskume trhu, správu z vyhodnotenia prieskumu trhu, uzatvorené zmluvy, čím porušil § 16 ods. 2 písm. a) zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Opatrenie č. 14 - Dohody o vykonaní práce uzatvárať v zmysle § 223 ods. 1 Zákonníka práce len na také práce, ktoré budú vymedzené výsledkom nebolo splnené. Kontrolovaný subjekt uzatvoril v roku 2014 štyri dohody o vykonaní práce na činnosti, ktoré nie sú vymedzené výsledkom a to odborné vedenie rehabilitačnej pracovníčky pri vykonávaní rehabilitačných úkonov, komplexná rehabilitačná starostlivosť pre 82 klientov zariadenia, čím nepostupoval v zmysle ustanovenia § 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

Opatrenie č. 9 a Opatrenie č.10

- *Zistenie*
Neevidovanie všetkých dokladov z verejného obstarávania (záznamov z vlastnej činnosti).
- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Verejný obstarávateľ má evidovať všetky doklady z verejného obstarávania a uchovávať ich päť rokov po uzavretí zmluvy.

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

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

- *Odporúčanie*

Všetky doklady a dokumenty z verejného obstarávania evidovať v registratúrnom denníku, prípadne v rámci registratúrneho poriadku vymedziť dokumentáciu z verejného obstarávania ako špeciálny druh registratúrneho záznamu, ktorý sa bude evidovať v samostatnej evidencii (podobne ako účtovné doklady v rámci účtovníctva, personálna agenda, evidencia sťažností) a následne dôsledne viesť takúto evidenciu.

Opatrenie č.14

- *Zistenie*

Uzatvorenie dohôd o vykonaní práce na činnosť, ktorá nie je vymedzená výsledkom.

- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

§ 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

Zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom (dohodu o vykonaní práce).

- *Odporúčanie*

Na práce charakteru odborného vedenia rehabilitačnej pracovníčky, pri vykonávaní rehabilitačných úkonov, komplexnej rehabilitačnej starostlivosti, je vhodnejšie uzatvoriť dohodu o pracovnej činnosti.

Prijaté opatrenia

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

1. Dbáť na dôsledné dodržiavanie ustanovenia § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, pri evidovaní všetkých dokladov z verejného obstarávania. Dôsledne dodržiavať zákon č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Vnútnú smernicu o archívoch a registratúrach spracovanú na vlastné podmienky a evidovať všetky doklady z verejného obstarávania. Doklady z VO budú uložené v jednom spise a evidované chronologicky za sebou.
2. Pri uzatváraní dohôd s fyzickými osobami o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru postupovať tak, aby vykonávané práce na činnosti boli vymedzené ich výsledkom.

Obchodná akadémia, Watsonova 61, 040 01 Košice

IČO	00162141
Právna forma	321 - rozpočtová organizácia
Druh kontroly	následná finančná kontrola a kontrola hospodárenia
Typ kontroly	kontrola plnenia opatrení
Zameranie kontroly	plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku

Výsledok kontroly

Kontrolou plnenia opatrení bolo overených 14 opatrení prijatých kontrolovaným subjektom na odstránenie nedostatkov uvedených v Správe o výsledku následnej finančnej kontroly č. 32/2012.

Z prijatých opatrení bolo 12 splnených a 2 opatrenia týkajúce sa prenájmu boli splnené po termíne.

Opatrenie č. 13 - Zabezpečiť, aby v zmluvách o prenájme majetku – nebytových priestorov výška nájomného bola dôsledne stanovená v súlade s ustanovením § 7 ods. 7) zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja, t. j. v cene obvyklej. Termín plnenia opatrenia bol určený do 31.05.2013. Kontrolovaný subjekt nedodrжал termín splnenia opatrenia v dvoch prípadoch tým, že k uzatvoreniu dodatkov k zmluvám o prenájme majetku – telocvične došlo po termíne, ktorý si na prijatie tohto opatrenia určil. Dodatky s nájomcami boli uzatvorené dňa 30.10.2013 a dňa 16.09.2013.

Opatrenie č. 14 - Prenájom bytu zosúladiť s Opatrením MF SR o regulácii cien nájmu bytov. Termín plnenia opatrenia bol určený do 31.05.2013. Kontrolovaný subjekt nedodrжал termín na prijatie opatrenia tým, že k uzatvoreniu Dodatku k zmluve o prenájme majetku – služobného bytu došlo dňa 16.09.2013.

DOMKO-Domov sociálnych služieb, Park mládeže 3, 040 01 Košice

IČO	00696986
Právna forma	321 - rozpočtová organizácia
Druh kontroly	následná finančná kontrola a kontrola hospodárenia
Typ kontroly	kontrola plnenia opatrení
Zameranie kontroly	plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku

Výsledok kontroly

Kontrolou plnenia opatrení bolo overených 16 opatrení prijatých kontrolovaným subjektom na odstránenie nedostatkov uvedených v Správe o výsledku následnej finančnej kontroly č. 16/2012.

Z prijatých opatrení bolo 14 splnených a 2 opatrenia týkajúce sa internej smernice o finančnej kontrole a verejného obstarávania boli splnené čiastočne.

Opatrenie č. 1 - Doplnenie vnútornej smernice o finančnej kontrole v súlade s ustanoveniami zákona č. 502/2001 Z. z.. Kontrolovaný subjekt nezosúladiť vnútornú smernicu o finančnej kontrole s ustanoveniami zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole

a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pretože vypracoval dodatok k smernici o finančnej kontrole, ale týmto dodatkom nezmenil znenie ustanovení smernice, ktoré boli v rozpore so zákonom. V dodatku len opísal nepresné znenie § 9 citovaného zákona.

Opatrenie č. 11 - Verejné obstarávanie bolo prijaté v bodoch:

- Výzvy na predloženie cenových ponúk, ponuky od záujemcov registrovať v „Registratúrnom denníku“ organizácie.
- VO v budúcom období realizovať v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z., Smernice KSK č. 4/2007 a internej smernice DOMKO – DSS.
- V zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. ponuky vyhodnocovať len na základe ekonomicky najvýhodnejšej cenovej ponuky alebo najnižšej ceny.
- Ponuky na dodávky tovarov, prác a služieb vyhodnocovať podľa typu zákazky A, B alebo C.
- Pri zadávaní zákaziek a ich vyhodnocovaní uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania a transparentnosti.
- Predmet zákazky opísať jednoznačne a úplne.
- Pri zadávaní zákaziek VO konkretizovať a špecifikovať predmet s technickými parametrami zákazky bez udania konkrétnej značky.
- Pri obstarávaní tovarov – mäso, potraviny vo výzvach uvádzať: predpokladané množstvo tovaru, termín predkladania ponúk, predpokladaný termín oznámenia výsledku VO. V jednotlivých ponukách žiadať uvádzať tovary v jednotkových cenách a s uvedením hodnoty tovaru za celú zákazku. Celkové množstvá za jednotlivé tovary uvádzať v zápisoch o prieskume trhu a v správe z vyhodnotenia ponúk.
- Pri zákazkách typu „C“ žiadať preloženie ponúk v uzavretých obálkach.
- Dokumentáciu k VO – doklad o určení predpokladanej ceny, prieskum trhu označiť registratúrnym číslom a evidovať ako dokumentáciu o VO.
- Pred vyhlásením súťaže odsúhlasovať na kontrolnom liste vyčlenenie finančných prostriedkov na uvedenú zákazku.
- Po realizácii VO na kontrolnom liste uviesť dosiahnutú hodnotu zákazky získanú pri VO.
- Vykonať VO na dodávku plynu podľa zákona č. 25/2006 Z. z.

Kontrolovaný subjekt neevidoval v kontrolovanom období všetky doklady z verejného obstarávania napríklad zápis o prieskume trhu, záznam z vyhodnotenia prieskumu trhu, čím nepostupoval podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

Opatrenie č.1

-
- *Zistenie*
Nedostatočné zosúladenie smernice o finančnej kontrole so zákonom.
 - *Odporúčanie*
Dopracovať smernicu o finančnej kontrole v súlade s platným zákonom.
V súvislosti s aktualizáciou smernice s platným zákonom je vhodné upozorniť na poslednú zmenu zákona o finančnej kontrole (zákon č. 292/2014 Z. z. účinný od 01.11.2014), v zmysle ktorej sa priebežná finančná kontrola vykonáva ako administratívna kontrola

a kontrola na mieste. Administratívna kontrola sa vykonáva ako vnútorná administratívna kontrola alebo ako administratívna kontrola kontrolovanej osoby. Predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako administratívna kontrola orgán verejnej správy overuje každú finančnú operáciu alebo jej časť. Podľa § 9 citovaného zákona sa predbežnou finančnou kontrolou so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti podľa predmetov uvedených v písm. a) až h) citovaného zákona. Podľa § 9a vykonanie vnútornej administratívnej kontroly potvrdzujú zamestnanci uvedení na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou (napr. na kontrolnom liste) podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či finančná operácia alebo jej časť je alebo nie je v súlade s predmetmi overovania uvedených v písm. a) až h) citovaného zákona. Pôvodne pomenovaná predbežná finančná kontrola sa vykonáva ako vnútorná administratívna predbežná kontrola, t.j. vnútorná administratívna kontrola je v podstate identická ako predbežná finančná kontrola podľa pôvodného znenia zákona.

Opatrenie č.11

-
- *Zistenie*
Neevidovanie všetkých dokladov z verejného obstarávania (záznamov z vlastnej činnosti).
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Verejný obstarávateľ má evidovať všetky doklady z verejného obstarávania a uchovávať ich päť rokov po uzavretí zmluvy.
§ 16 ods. 2 písm. a) zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov.
Pôvodca registratúry je povinný evidovať záznamy, ktoré vznikli z jeho činnosti a došlé záznamy.
 - *Odporúčanie*
Všetky doklady a dokumenty z verejného obstarávania evidovať v registratúrnom denníku, prípadne v rámci registratúrneho poriadku vymedziť dokumentáciu z verejného obstarávania ako špeciálny druh registratúrneho záznamu, ktorý sa bude evidovať v samostatnej evidencii (podobne ako účtovné doklady v rámci účtovníctva, personálna agenda, evidencia sťažností) a následne dôsledne viesť takúto evidenciu.

Prijaté opatrenia

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

1. Vnútorná smernica o finančnej kontrole bola doplnená a opravená v súlade s ustanoveniami zákona č. 502/2001 Z.z. dňa 23.2.2015.
2. Zápisy o prieskume trhu a záznamy z vyhodnotenia prieskumu trhu evidovať v registratúrnom denníku.

IČO 17055393
Právna forma 321 - rozpočtová organizácia
Druh kontroly následná finančná kontrola a kontrola hospodárenia
Typ kontroly kontrola plnenia opatrení
Zameranie kontroly plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku

Výsledok kontroly

Na základe správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 31/2012 prijal kontrolovaný subjekt dňa 21.01.2013 spolu 18 opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Správu o plnení prijatých opatrení doručil Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja kontrolovaný subjekt dňa 26.06.2013.

Kontrolou bolo zistené, že všetkých 18 opatrení bolo splnených.

V Košiciach dňa 31. marca 2015
Ing. Ľubomír Hudák, hlavný kontrolór