
Správa o výsledkoch kontrol za obdobie jún a júl 2015

Správa je predkladaná na rokovanie 12. 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 a z plánu kontrolnej činnosti na obdobie 2. polroka 2015, schváleného uznesením č. 221/2015 z 11. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja dňa 15. júna 2015.

V hodnotenom období jún a júl 2015 boli Útvorom hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja skončené kontroly a prijaté opatrenia v kontrolovaných subjektoch:

- *Komplexná kontrola*

1. Stredná odborná škola, Komenského 12, Trebišov – následná finančná kontrola a kontrola hospodárenia (strana č. 4 tejto správy).
2. LÚČ – Domov sociálnych služieb, Hlavná 139, Šemša – následná finančná kontrola a kontrola hospodárenia (strana č. 13 tejto správy).

- *Tematické kontroly*

1. ReSocia, n.o., Petrovce 2, Petrovce – kontrola použitia finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálne služby (strana č. 21 tejto správy).
2. Zariadenie opatrovateľskej služby Jesienka, n.o., Turgenevova 9, Košice – kontrola použitia finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálne služby (strana č. 23 tejto správy).
3. KONTAKT, n.o., Strojárska 13, Košice – kontrola použitia finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálne služby (strana č. 23 tejto správy).
4. Slovenský červený kríž – Územný spolok Rožňava, Pionierov 8, Rožňava – kontrola použitia finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálne služby (strana č. 24 tejto správy).
5. Banícke múzeum v Rožňave, Šafárikova 31, Rožňava – kontrola hospodárenia so zameraním na vybrané oblasti účtovníctva a nakladania s majetkom samosprávneho kraja (strana č. 26 tejto správy).
6. Múzeum a Kultúrne centrum južného Zemplína v Trebišove, M.R.Štefánika 65, Trebišov – kontrola hospodárenia so zameraním na vybrané oblasti účtovníctva a nakladania s majetkom samosprávneho kraja (strana č. 29 tejto správy).
7. Štátna filharmónia Košice, Moyzesova 66, Košice – následná finančná kontrola so zameraním na kontrolu použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie z rozpočtu KSK a dodržanie zmluvných podmienok ich použitia (strana č. 32 tejto správy).

- *Kontrola plnenia opatrení*

1. Škola v prírode, Kysak 315, Kysak – následná finančná kontrola a kontrola hospodárenia so zameraním na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku (strana č. 32 tejto správy).

2. Stredná priemyselná škola, Komenského 2, Košice – následná finančná kontrola a kontrola hospodárenia so zameraním na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku (strana č. 43 tejto správy).
3. Verejná knižnica Jána Bocatia, Hlavná 48, Košice – následná finančná kontrola a kontrola hospodárenia so zameraním na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku (strana č. 50 tejto správy).

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

- Obec Brezina, Brezová 151/32, Brezina – tematická kontrola (dotácia KSK)
- Obec Hrašovík, Hrašovík 36, Hrašovík – tematická kontrola (dotácia KSK)
- Sláčikový orchester Musica Iuvenalis, Hlavná 68, Košice – tematická kontrola (dotácia KSK)
- Slovensko-český klub v Slovenskej republike, Tri hôrky 3, Košice – tematická kontrola (dotácia KSK)

Stredná odborná škola, Komenského 12, Trebišov

IČO	00162663
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

Výsledok kontroly

I. Všeobecné údaje o organizácii

– Smernice a interné predpisy

Kontrolovaný subjekt neaktualizoval organizačnú normu o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v zmysle zásadných zmien zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení. V rozpore s ustanovením § 2 ods. 1 písm. i) výnosu MF SR č. MF/026991/2012-321 v znení neskorších predpisov stanovil v interných smerniciach vyšší denný limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti.

II. Rozpočet organizácie a jeho plnenie

– Tvorba a plnenie rozpočtu

Pri uplatňovaní rozpočtovej klasifikácie nepostupoval v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.

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

Neboli zistené nedostatky.

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

III. Účtovníctvo, rozsah a spôsob vedenia účtovníctva

- Kontrola vedenia účtovníctva, dodržiavanie postupov účtovania
Drobný hmotný majetok nadobudnutý darom bol účtovaný len na podsúvahových účtoch 771 a 799. Správne sa malo nadobudnutie účtovať na stranu MD účtu 112 – Materiál na sklade a na stranu D účtu 384 – Výnosy budúcich období, následne zaradenie majetku do používania zaúčtovať na stranu MD účtu 501 - Spotreba materiálu a na stranu D účtu 112 – Materiál na sklade a vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi zaúčtovať výnosy na stranu MD účtu 384 – Výnosy budúcich období a stranu D účtu 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy. Až následne drobný hmotný majetok uvedený do používania sa eviduje v podsúvahovej evidencii. Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
Bezodplatne nadobudnutý majetok sa neocenil reprodukčnou obstarávacou cenou, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 25 ods. 1 písm. d) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.
Pri účtovaní členského príspevku nebola dodržaná obsahová náplň účtov, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.
- Inventarizácia majetku a záväzkov
Nevykonaním inventarizácie PHL k 31.12. príslušného roka preukázateľným spôsobom, napr. princípom dotankovania do plnej nádrže, ale vykázaním vyššieho stavu PHL nad maximálny objem nádrže došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.
- Pohľadávky a záväzky
K pohľadávkam po lehote splatnosti neboli vytvorené opravné položky, ktoré majú zohľadňovať existenciu rizika, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí. Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.
- Pokladnica, pokladničné operácie
Pri vedení viacerých pokladníc v rámci kontrolovaného subjektu bolo sumárne zistené prekročenie denného limitu. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle výnosu MF SR č. MF/026991/2012-321, ktorým sa ustanovuje denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti pre klientov Štátnej pokladnice.
- 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
V internej smernici je uvádzaný nesprávny postup zadávania zákaziek, a to priame zadanie. Kontrolovaný subjekt nespracoval čl. 8 internej smernice o verejnom obstarávaní v súlade s ustanoveniami § 1 ods. 2 až 4, § 9 ods. 1, ods. 3 a ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

- Kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní tovarov, služieb a prác
Neboli zistené nedostatky.

V. Finančná kontrola

- Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly
Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v tom, že predbežnou finančnou kontrolou neoveril každú finančnú operáciu, napr. pri uzatvorení zmlúv, pri uzatváraní dohôd o vykonaní práce, pri dohodách o pracovnej činnosti.
Kontrolovaný subjekt nesprávne vykonával overovanie vnútornou administratívnou predbežnou kontrolou 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

- 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.
- Iné zistenia v platových pomeroch zamestnancov
Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 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 návrh na priznanie osobného príplatku nespracoval a nepodpísal príslušný vedúci zamestnanec, ktorým je ZRŠ pre výchovno-vzdelávacie činnosti.
Zmena výšky osobného príplatku nebola realizovaná zvýšením, znížením, resp. odobratím osobného príplatku, ale vždy jeho novým priznaním, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 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.

VII. Správa majetku a hospodárenie s majetkom

- Evidencia hnutel'ného a nehnuteľného majetku, stav majetku
Neboli zistené nedostatky.
- Včasnosť a správnosť zaraďovania hmotného a nehmotného majetku do užívania
Neboli zistené nedostatky.
- Hospodárenie s majetkom
V zmluve č. 5/2014 T je zrejmé chybou pri písaní nesprávne uvedený rok trvania zmluvy 2014.
- Podnikateľská činnosť
Neboli zistené nedostatky.

interné smernice

-
- *Zistenie*
Neaktualizovanie internej smernice o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 5 ods. 2 a § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (novela zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, účinná od 1.11.2014).
 - *Odporúčanie*
Aktualizovať internú smernicu o finančnej kontrole v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení. Predbežná finančná kontrola sa vykonáva ako administratívna kontrola a kontrola na mieste. Administratívna kontrola sa vykonáva ako vnútorná administratívna kontrola alebo ako administratívna kontrola kontrolovanej osoby. Predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako administratívna kontrola orgán verejnej správy overuje každú finančnú operáciu alebo jej časť. Podľa § 9 citovaného zákona sa predbežnou finančnou kontrolou so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti podľa predmetov uvedených v písm. a) až h) citovaného zákona. Podľa § 9a vykonanie vnútornej administratívnej kontroly potvrdzujú zamestnanci uvedení na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či finančná operácia alebo jej časť je alebo nie je v súlade s predmetmi overovaniami uvedenými v písm. a) až h) citovaného zákona. Kontrolovaný subjekt vykonáva pôvodne pomenovanú predbežnú finančnú kontrolu ako vnútornú administratívnu kontrolu.
-
- *Zistenie*
Denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti stanovený v internom predpise je v rozpore s výnosom MF SR.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 2 ods. 1 písm. i) výnos MF SR č. MF/026991/2012-321 v znení neskorších predpisov.
Denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti sa ustanovuje takto: 1 000 € a finančné prostriedky v cudzej mene v sume zodpovedajúcej hodnote 200 € prepočítané podľa referenčného kurzu pre každého z týchto klientov: bod 19) rozpočtová organizácia vyššieho územného celku.
 - *Odporúčanie*
V internom predpise stanoviť v jednotlivých pokladniciach rozpočtovej organizácie výšku denného limitu zostatku finančných prostriedkov tak, aby bol dodržaný denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti v sume ustanovenej výnosom MF SR za rozpočtovú organizáciu ako celok.

rozpočet

-
- *Zistenie*
Nesprávne zatriedenie výdavku v rámci rozpočtovej klasifikácie.

- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy a finančné operácie s finančnými aktívami. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy. Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.
- *Odporúčanie*
Výdavok na členské príspevky klasifikovať na podpoložke 642 006 Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám na členské príspevky.

účtovníctvo

-
- *Zistenie*
Nesprávne účtovanie drobného hmotného majetku získaného darom od subjektu mimo verejnej správy.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 36 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení.
Na účtoch účtovej skupiny 11- Materiál sa účtuje materiál, ktorý zahŕňa najmä suroviny, pomocné a prevádzkové látky, náhradné dielce, obaly a drobný hmotný majetok do doby jeho uvedenia do používania.
§ 57 ods. 1 písm. a) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.
Pri spôsobe A účtovania zásob v priebehu účtovného obdobia spotrebované položky materiálu sa účtujú na ľarchu účtu 501 – Spotreba materiálu so súvzťažným zápisom v prospech účtov zásob.
§ 77 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.
Na účte 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy sa účtuje v účtovnej jednotke, ktorá je obcou, vyšším územným celkom alebo rozpočtovou alebo príspevkovou organizáciou obce alebo vyššieho územného celku, transfer poskytnutý na bežné výdavky zo štátneho rozpočtu alebo od iných subjektov verejnej správy, vo výške nákladov.
§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení.
Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne.
§ 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z.
Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR).
 - *Odporúčanie*
Nadobudnutie drobného hmotného majetku nadobudnutého darom účtovať na stranu MD účtu 112 – Materiál na sklade a na stranu D účtu 384 – Výnosy budúcich období, následne zaradenie majetku do používania zaúčtovať na stranu MD účtu 501 - Spotreba materiálu a na stranu D účtu 112 – Materiál na sklade a vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi zaúčtovať výnosy na stranu MD účtu 384 – Výnosy budúcich období a napr. stranu D účtu 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy. Až následne drobný hmotný majetok uvedený do používania sa eviduje na podsúvahových účtoch 771 a 799.

- *Zistenie*
Nesprávne ocenenie bezodplatne nadobudnutého dlhodobého majetku.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 25 ods. 1 písm. d) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
Bezodplatne nadobudnutý majetok sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.
§ 21 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.
Majetok prijatý darom, ktorého prevádzkovo technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok a ocenenie je vyššie ako 1 700 €, sa účtuje ako dlhodobý hmotný majetok.
 - *Odporúčanie*
Zákon o účtovníctve definuje, v ktorých prípadoch je potrebné použiť reprodukčnú obstarávaciu cenu. Je to cena, za ktorú by bol dlhodobý hmotný majetok obstaraný v čase, kedy sa o ňom účtuje. Reprodukčná obstarávacia cena sa stanoví v čase nadobudnutia tohto majetku, v tomto prípade bezodplatne (darovaním).
-
- *Zistenie*
Nesprávne účtovanie – nedodržanie obsahovej náplne účtov.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
Nesprávne účtovanie členského príspevku na účtoch 538 – Ostatné dane a poplatky a účte 321 – Dodávatelia.
§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
§ 49 ods. 9 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.
Na účte 379 – Iné záväzky sa účtujú krátkodobé záväzky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch záväzkov v účtovej triede 3.
§ 61 ods. 6 opatrenia MF SR č. MF 16786/2007-31.
Na účte 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sa účtujú ostatné položky neúčtované na predchádzajúcich účtoch, ktoré sa týkajú prevádzkovej činnosti.
 - *Odporúčanie*
Členský príspevok účtovať na stranu MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a na stranu D účtu 379 – Iné záväzky.
-
- *Zistenie*
Účtovná závierka neposkytovala verný a pravdivý obraz o stave pohľadávok.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
K pohľadávkam po lehote splatnosti 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.
§ 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.
 - *Odporúčanie*
Venovať náležitú pozornosť pohľadávkam, ktoré predstavujú existenciu rizika, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí. V rámci interného predpisu ustanoviť pravidlá pre tvorbu opravných položiek a realizovať ich tvorbu a účtovanie na zrealizovanie hodnoty majetku. Pri nakladaní s pohľadávkami postupovať v zmysle zásad hospodárenia s majetkom KSK zo dňa 15.12.2014, účinných od 01.01.2015.
-
- *Zistenie*
Prekročenie denného limitu zostatku finančných prostriedkov v hotovosti.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 2 ods. 1 písm. i) výnos MF SR č. MF/026991/2012-321 v znení neskorších predpisov.

Denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti sa ustanovuje takto: 1 000 € a finančné prostriedky v cudzej mene v sume zodpovedajúcej hodnote 200 € prepáchané podľa referenčného kurzu pre každého z týchto klientov: bod 19) rozpočtová organizácia vyššieho územného celku.

- *Odporúčanie*

Denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti dodržiavať v sume ustanovenej výnosom MF SR za rozpočtovú organizáciu ako celok.

- *Zistenie*

Nevykonanie fyzickej inventúry.

- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

Nebola vykonaná fyzická inventúra PHL k 31.12.2014.

§ 8 ods. 1, 4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné podľa § 32 a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

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

Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou.

- *Odporúčanie*

Do internej smernice o používaní motorových vozidiel zapracovať využívanie princípu plnej nádrže, čo znamená, že v deň vykonania inventúry vodič načerpá PHL do maximálneho objemu palivovej nádrže. Podľa tohto spôsobu zisťovania PHL na konci skúmaného obdobia je konečným stavom PHL stav pohonných látok predstavujúci maximálny objem palivovej nádrže.

verejné obstarávanie

- *Zistenie*

Smernica o VO nie je v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

§ 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

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

- *Odporúčanie*

Nezadávať v internej smernici „priame zadanie“ na obstaranie tovarov, stavebných prác a služieb, ak je predpokladaná hodnota zákazky nižšia ako 1000 € ale uviesť napr. poverená osoba bude postupovať tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene, aby cena tovaru, služby alebo stavebných prác bola obvyklá na relevantnom trhu v čase a mieste nákupu, aby bola zachovaná čo najvyššia možná miera hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Poverená osoba za účelom vyššie uvedených zásad bude postupovať na základe poznatkov a informácií o cenách na trhu, pričom kritériom pre zadávanie jednotlivých zákaziek bude ekonomicky najvýhodnejšia ponuka. Informácie o cenách

na trhu tovarov a služieb bežného spotrebného charakteru budú získavané poverenou osobou priebežne alebo ad hoc bez povinnosti ich prevedenia do písomnej formy. Ekonomicky najvýhodnejšou ponukou sa rozumie minimalizovanie nákladov na obstaranie zákazky v danom čase pri zachovaní jej primeranej úrovne kvality. Škola zabezpečí uchovanie a evidenciu všetkých vyhotovených dokladov a dokumentov, ktoré sa týkajú zadávania zákazky napr. 5 rokov od uzatvorenia zmluvy.

predbežná finančná kontrola

-
- *Zistenie*
Nevykonanie predbežnej finančnej kontroly
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako administratívna kontrola orgán verejnej správy overuje každú finančnú operáciu alebo jej časť.
-
- *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 pripravovanej finančnej operácie alebo jej časti v etape pred vstupom do záväzku a v etape pred úhradou.
 - *Odporúčanie*
Zmyslom predbežnej finančnej kontroly je, aby sa pripravovaná finančná operácia overila ešte v etape pred vstupom do záväzku a vylúčilo sa 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 a pod. Preto overenie predbežnou finančnou kontrolou (overenie, či finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou, súladu so schváleným rozpočtom a pod.) by malo byť vykonané najneskôr v deň vstupu do záväzku – podpísania zmluvy, podpísania cestovného príkazu, dohody o vykonaní práce mimo pracovného pomeru a pod.
Podľa § 5 ods. 2 a § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (novela zákona č. 292/2014 Z.z, účinná od 1.11.2014) sa predbežná finančná kontrola vykonáva ako administratívna kontrola a kontrola na mieste. Administratívna kontrola sa vykonáva ako vnútorná administratívna kontrola alebo ako administratívna kontrola kontrolovanej osoby. Predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako administratívna kontrola orgán verejnej správy overuje každú finančnú operáciu alebo jej časť. Podľa § 9 citovaného zákona sa predbežnou finančnou kontrolou so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti podľa predmetov uvedených v písm. a) až h) citovaného zákona. Podľa § 9a vykonanie vnútornej administratívnej kontroly potvrdzujú zamestnanci uvedení na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či finančná operácia alebo jej časť je alebo nie je v súlade s predmetmi overovania uvedených v písm. a) až h) citovaného zákona. Kontrolovaný subjekt vykonáva pôvodne pomenovanú predbežnú finančnú kontrolu ako vnútornú administratívnu predbežnú kontrolu.

platové pomery zamestnancov

-
- *Zistenie*
Nepodpísanie návrhu na priznanie osobného príplatku bezprostredne nadriadeným zamestnancom.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 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.
O priznaní osobného príplatku podľa odseku 1, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.
-
- *Zistenie*
Osobný príplatok sa priznáva viackrát počas trvania pracovného pomeru a jeho výška sa neupravuje zvýšením, znížením, resp. odobratím, ale vždy novým priznaním.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 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.

hospodárenie s majetkom

-
- *Zistenie*
Nesprávne dohodnuté obdobie v zmluve.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
Zmluva č. 5/2014 T o nájme nebytového priestoru – telocvičňa a šatne.
Zmluva uzavretá na obdobie od 01. decembra 2014 do 31. marca 2014. Zámerom školy bolo uzavrieť zmluvu do 31. marca 2015.
 - *Odporúčanie*
Predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako administratívna kontrola dôslednejšie overovať 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. Aktualizovať internú smernicu o finančnej kontrole v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zapracovať zmeny novely účinnej od 1.11.2014 a prepracovať resp. vytvoriť nové kontrolné listy k vykonávaniu finančnej kontroly.
2. Aktualizovať smernicu o verejnom obstarávaní v zmysle zákona č. 25/2006 Z.z o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, prepracovať znenie pri obstarávaní tovarov, stavebných prác a služieb, ak je predpokladaná hodnota zákazky nižšia ako 1000 €.
3. Aktualizovať smernicu o používaní služobného motorového vozidla, zapracovať využívanie princípu plnej nádrže.
4. Aktualizovať smernicu o vedení účtovníctva a obehu účtovných dokladov, upraviť výšku denného limitu zostatku finančných prostriedkov v pokladniciach školy tak, aby za organizáciu ako celok bol limit v súlade s §2 ods.1 písm. i) výnosu MF SR č. MF/026991/2012-321 v znení neskorších predpisov, vypracovať pravidlá pre tvorbu

- opravných položiek k pohľadávkam po lehote splatnosti, upraviť oceňovanie a účtovanie drobného hmotného majetku nadobudnutého bezodplatne.
5. Ak sa v budúcnosti vyskytne výdavok na členský príspevok zaradiť ho v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 na rozpočtovú položku 642 Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám, podpoložka 642 006 na členské príspevky.
 6. Drobný hmotný majetok nadobudnutý bezplatným prevodom, oceniť reprodukčnou obstarávacou cenou a účtovať v zmysle zákona o účtovníctve a opatrenia Ministerstva financií.
 7. Členský príspevok účtovať v zmysle opatrenia Ministerstva financií.
 8. V rámci účtovníctva k podnikateľskej činnosti zaúčtovať opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti.
 9. K 31.12. vykonať fyzickú inventúru PHL využitím princípu plnej nádrže.
 10. Sledovať denný limit v pokladniciach, tak aby celkovo za organizáciu nebol prekročený limit stanovený vo výnose MF SR č. MF/026991/2012-321 v znení neskorších predpisov
 11. Dôsledne vykonávať finančnú kontrolu na nových upravených kontrolných listoch, všímať si formálne náležitosti jednotlivých dokladov a dbať na správnosť uvádzaných dátumov.
 12. Návrhy na priznanie osobného príplatku a vyplatenie odmien pedagogickým zamestnancom bude podpisovať zástupca riaditeľa školy pre výchovno-vzdelávaciu činnosť, v jeho neprítomnosti riaditeľ školy.
 13. Zmeny výšky osobného príplatku realizovať zvýšením, znížením resp. odobratím osobného príplatku (nie vždy jeho novým priznaním) v zmysle § 10 ods.2 zákona 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

LÚČ – Domov sociálnych služieb, Šemša

IČO	00186392
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

Výsledok kontroly

I. Všeobecné údaje o organizácii

– Smernice a interné predpisy

Organizačný poriadok nebol aktualizovaný podľa všeobecne platných právnych predpisov platných v kontrolovanom období a nebol zosúladený s organizačnou štruktúrou.

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
Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Opatrenia MF SR č. MF/010 175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie pri zatriedení výdavkov súvisiacich s obstaraním zásob zvierat. Mladé chovné zvieratá nie sú dlhodobým hmotným majetkom ako zvieratá základného stáda, ale zásobami ako zvieratá.
- Tvorba a použitie fondov
Neboli zistené nedostatky.

III. Účtovníctvo, rozsah a spôsob vedenia účtovníctva

- Kontrola vedenia účtovníctva, dodržiavanie postupov účtovania
Čerpanie sociálneho fondu na stravné účtoval kontrolovaný subjekt nesprávne ako predpis pohľadávky na účte MD 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov. Použitím sociálneho fondu v rámci účtovnej jednotky nevzniká žiadna pohľadávka voči inej účtovnej jednotke, preto sa neučtuje o vzniku pohľadávky. Správne sa účtuje čerpanie sociálneho fondu na stravné na stranu MD účtu 472 Závazky zo sociálneho fondu a na stranu D účtu 602 – Tržby z predaja služieb. Prevod finančných prostriedkov medzi bankovými účtami na základe výpisu z účtu na účte 261 – Peniaze na ceste súvzťažne s účtami príslušného bankového účtu. Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že nevedol účtovníctvo správne podľa tohto zákona a osobitných predpisov (opatrenia MF SR), pretože nedodrжал postupy účtovania pri čerpaní sociálneho fondu na stravovanie.
Nesprávne účtovanie časového rozlíšenia nájomného plateného v nasledujúcich mesiacoch. Na základe vystavených faktúr účtovať nájomné za mesiace január až november na stranu MD účtu 318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom a na stranu D účtu 648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti. Časovo rozlíšiť len príjmy za prenájom za mesiac december 2014, ktorý bol splatný v januári 2015 a zaúčtovať na stranu MD účtu 385 – Príjmy budúcich období a na stranu D účtu 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti. Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že nevedol účtovníctvo správne podľa tohto zákona a osobitných predpisov (opatrenia MF SR), pretože nedodrжал postupy účtovania pri časovom rozlíšení nájomného.
Kontrolovaný subjekt nesprávne zaúčtoval obstaranie majetku ako dlhodobý majetok. Neobstarával základné stádo a ťažné zvieratá (dospelé plemenné a chovné zvieratá), ale mladé chovné zvieratá – chovné jalovice, preto správne mal o obstaraní týchto zvierat (cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním, t.j. preprava) účtovať na základe faktúr na stranu MD účtu 124 – Zvieratá a na stranu D účtu 321 – Dodávatelia. Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že nevedol účtovníctvo správne podľa tohto zákona a osobitných predpisov (opatrenia MF SR), pretože nedodrжал postupy účtovania pri obstaraní zvierat.
- 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
Dopravný poriadok nebol aktualizovaný podľa platnej legislatívy.

IV. Obstarávanie tovarov, služieb a prác

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

V internej smernici, v ktorej sa upravuje postup pre zadávanie zákazky „typu A s predpokladanou hodnotou nižšou ako 500 € bez DPH, je nesprávne uvedené, že finančný limit určený pre takúto zákazku, je limitom, do ktorého nie je potrebné vykonať prieskum trhu, napr. oslovením viacerých záujemcov pre všetky prípady dodania tovaru, poskytnutia služby alebo uskutočnenia stavebných prác a pri ktorom je možné priamo vystaviť objednávku alebo realizovať nákup v obchodnej sieti. Kontrolovaný subjekt nespracoval čl. 11 ods. 2 Smernice č. 1 o verejnom obstarávaní v LÚČ – Domove sociálnych služieb Šemša v súlade s ustanoveniami § 1 ods. 2 až 4, § 9 ods. 1, ods. 3 a ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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

V prípadoch zadávania zákazky s predpokladanou hodnotou do 500 € bez DPH boli tieto zadane priamo, podľa postupu stanoveného v internej smernici. Kontrolovaným subjektom zvolené postupy pri zadávaní zákaziek s predpokladanou hodnotou zákazky do 500,- € nedostatočne deklarujú preukázateľné dodržiavanie princípov verejného obstarávania.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v tom, že neevidoval všetky doklady a dokumenty päť rokov od uzavretia zmluvy, napr. požiadavku s určením predpokladanej hodnoty zákazky, čestné vyhlásenie osoby vykonávajúcej verejné obstarávanie, výzvu na predloženie ponuky a kontrolné listy pri predbežnej finančnej kontrole.

V. Finančná kontrola

Kontrolovaný subjekt neaktualizoval Smernicu postupov vykonávania finančnej kontroly v DSS Šemša v zmysle zásadných zmien zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení (najmä posledná novelizácia s účinnosťou od 1.11.2014 bola vykonaná zákonom č. 292/2014 Z. z.)

- Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly

Predbežná finančná kontrola bola nesprávne vykonávaná pri cestovných príkazoch. Pred schválením pracovnej cesty bola pripravovaná finančná operácia overená len z pohľadu rozpočtu, ale hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť bola overená až pri vyplatení cestovných náhrad, čím kontrolovaný subjekt nesprávne vykonával overovanie predbežnou finančnou kontrolou, resp. vnútornou administratívnou kontrolou, pretože neoveril súlad pripravovanej finančnej operácie s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou použitia verejných prostriedkov pred vstupom do záväzku (pred schválením pracovnej cesty).

- Vykonávanie priebežnej finančnej kontroly
Neboli zistené nedostatky.

VI. Platové pomery zamestnancov

- Úplnosť a správnosť dokladov v osobných spisoch zamestnancov, zmeny vo funkciách vedúcich zamestnancov organizácie a postup pri obsadzovaní funkcií vedúcich zamestnancov
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 a výkon inej zárobkovej činnosti vedúcich zamestnancov
Neboli zistené nedostatky.
- Majetkové priznanie 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 zaradovania hmotného a nehmotného majetku do používania
Neboli zistené nedostatky.
- Hospodárenie s majetkom
Neboli zistené nedostatky.
- Podnikateľská činnosť
Kontrolovaný subjekt nemá vydané živnostenské oprávnenie na vykonávanie podnikateľskej činnosti. V kontrolovanom období nevykonával podnikateľskú činnosť.
- Ochrana majetku
Neboli zistené nedostatky.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

interné smernice

-
- *Zistenie*
Organizačný poriadok nie je v súlade s organizačnou štruktúrou.
 - *Odporúčanie*
Aktualizáciou organizačného poriadku zabezpečiť súlad medzi organizačnou štruktúrou a organizačným poriadkom.
 - *Zistenie*
Nesúlad internej smernice o verejnom obstarávaní so zákonom.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 1 ods. 2 až 4, § 9 ods. 1, ods. 3 a ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona. Pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti. Ak ide o zákazku na dodanie tovaru, uskutočnenie

stavebných prác alebo poskytnutie služby, ktorá nespĺňa podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo ods. 3, verejný obstarávateľ je povinný pri jej zadávaní dodržať povinnosti podľa odsekov 3 až 5 a zabezpečiť, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene.

Nespracovanie čl. 11 ods. 2 Smernice č. 1 o verejnom obstarávaní v súlade s ustanoveniami § 1 ods. 2 až 4, § 9 ods. 1, ods. 3 a ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov – nevykonávanie prieskumu trhu pri zákazkách s predpokladanou hodnotou nižšou ako 500 € bez DPH.

- *Odporúčanie*

Neuvádzať v internej smernici „priame zadanie“ na obstaranie tovarov, stavebných prác a služieb, ak je predpokladaná hodnota zákazky nižšia ako 1000 € ale uviesť napr. poverená osoba bude postupovať tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene, aby cena tovaru, služby alebo stavebných prác bola obvyklá na relevantnom trhu v čase a mieste nákupu, aby bola zachovaná čo najvyššia možná miera hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Poverená osoba za účelom vyššie uvedených zásad bude postupovať na základe poznatkov a informácií o cenách na trhu, pričom kritériom pre zadávanie jednotlivých zákaziek bude ekonomicky najvýhodnejšia ponuka. Informácie o cenách na trhu tovarov a služieb bežného spotrebného charakteru budú získavané poverenou osobou priebežne alebo ad hoc bez povinnosti ich prevedenia do písomnej formy. Ekonomicky najvýhodnejšou ponukou sa rozumie minimalizovanie nákladov na obstaranie zákazky v danom čase pri zachovaní jej primeranej úrovne kvality.

- *Zistenie*

Neaktualizovanie internej smernice o finančnej kontrole.

- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

§ 5 ods. 2 a § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (novela zákona zákonom č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, účinná od 1.11.2014).

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

- *Odporúčanie*

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

- *Zistenie*

Neaktualizovanie dopravného poriadku podľa platnej legislatívy.

- *Odporúčanie*
Aktualizovať dopravný poriadok v súlade s platnou legislatívou.

rozpočet

-
- *Zistenie*
Nesprávne zatriedenie výdavkov za obstaranie zvierat.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších prepisov.
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.
Opatrenie MF SR č. MF/010 175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, rozpočtová klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.
Do podpoložky 633 006 Všeobecný materiál sa zatriedujú výdavky na zvieratá okrem základného stáda a ťažných zvierat.

účtovníctvo

-
- *Zistenie*
Nesprávne účtovanie čerpania sociálneho fondu a prevodu finančných prostriedkov medzi bankovými účtami.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.
Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne.
Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.
§ 43 ods. 8 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.
Na účte 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom sa účtuje vznik pohľadávky z nedaňových príjmov v účtovnej jednotke.
§ 40 ods. 17 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.
Na účte 261 – Peniaze na ceste sa účtujú peniaze na ceste.
-
- *Zistenie*
Nesprávne účtovanie časového rozlíšenia príjmov budúcich období.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.
§ 50 ods. 14 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.
Na účte 385 – Príjmy budúcich období sa účtujú časovo rozlíšené výnosy, ktoré časovo a vecne patria do bežného účtovného obdobia a týkajú sa príjmov v určitých budúcich obdobiach, napríklad nájomné prijaté pozadu.
-
- *Zistenie*
Nesprávne účtovanie obstarania zvierat.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

§ 36 ods. 3 písm. d) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účtoch účtovej skupiny 12 – Zásoby vlastnej výroby sa účtuje nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby, výrobky a zvieratá, pričom ako zásoby zvierat sa účtujú mladé chovné zvieratá, zvieratá vo výkrme, ryby, kožušinové zvieratá, včelstvá, krdle sliepok, kačíc, moriek, perličiek a husí na výkrm, psy a podobne.

obstarávanie tovarov, služieb a prác

-
- *Zistenie*
Realizácia zákaziek na dodanie tovarov bez použitia postupov, ktoré dostatočne deklarujú dodržiavanie princípov VO .
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
Pre účely preukázateľného dodržiavania princípov verejného obstarávania a povinností ustanovených v zákone o verejnom obstarávaní nie je vhodné definovať postup pri zadávaní zákazky ako priame zadanie, resp. zadanie zákazky bez použitia postupov vo VO.
 - *Odporúčanie*
Pri zadaní zákaziek, ktorých predpokladaná hodnota je nižšia ako 1000 € bez DPH postupovať tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene, aby cena tovaru, služby alebo stavebných prác bola obvyklá na relevantnom trhu v čase a mieste nákupu, aby bola zachovaná čo najvyššia možná miera hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Poverená osoba za účelom vyššie uvedených zásad bude postupovať na základe poznatkov a informácií o cenách na trhu, pričom kritériom pre zadávanie jednotlivých zákaziek bude ekonomicky najvýhodnejšia ponuka. Informácie o cenách na trhu tovarov a služieb bežného spotrebného charakteru budú získavané poverenou osobou priebežne alebo na konkrétnu zákazku bez povinnosti ich prevedenia do písomnej formy. Ekonomicky najvýhodnejšou ponukou sa rozumie minimalizovanie nákladov na obstaranie zákazky v danom čase pri zachovaní jej primeranej úrovne kvality.

-
- *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*
Nesprávne vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.
 - *Predpis/kvalifikácia/zhodnotenie*
§ 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti s

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy,
 - b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,
 - c) osobitnými predpismi,
 - d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
 - e) uzatvorenými zmluvami,
 - f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
 - g) vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami a
 - h) inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.
- *Odporúčanie*
Zmyslom predbežnej finančnej kontroly je, aby sa finančná operácia alebo jej časť overila ešte pred vstupom do záväzku a vylúčilo sa 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 a pod. Preto overenie predbežnou finančnou kontrolou (overenie, či finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou) by malo byť vykonané najneskôr v deň vstupu do záväzku – podpísania cestovného príkazu.

Prijaté opatrenia

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

1. Aktualizovať organizačný poriadok zariadenia vrátane jeho zosúladenia s organizačnou štruktúrou.
2. Novelizovať Smernicu č. 1 o verejnom obstarávaní v časti obstarávanie tovarov, služieb a prác u zákaziek do 1 000,- € bez DPH dopracovaním o postup tak, aby náklady vynaložené na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene a aby boli dodržané základné princípy verejného obstarávania, podľa odporúčaní kontroly.
3. Aktualizovať smernicu o finančnej kontrole.
4. Aktualizovať Smernicu č. 10/2004 Dopravný poriadok
5. Zabezpečiť dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov s dôrazom na vyvarovanie sa chýb pri účtovaní, čerpanie sociálneho fondu na stravné a prevod finančných prostriedkov medzi bankovými účtami, v prípade nájomného neúčtovať predpis s použitím účtu príjmov budúcich období, pri ktorom nie je potrebné časovo rozlíšiť výnosy.
6. Zabezpečiť preúčtovanie jalovic z majetkového účtu 026 – základné stádo a ťažné zvieratá na účet 124 – zvieratá.
7. Zaviesť zberný evidenčný list s cieľom evidencie všetkých dokladov a dokumentov z verejného obstarávania. V registratúrnom poriadku vymedziť dokumentáciu z verejného obstarávania ako špeciálny druh registratúrneho záznamu.
8. Vytvárať podmienky pre vykonávanie predbežnej finančnej kontroly u cestovných príkazov prikladaním listu o vykonaní kontroly v čase podpisu cestovného príkazu – overenie súladu s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou najneskôr v deň vstupu do záväzku.

IČO	35581727
Právna forma	119 - nezisková organizácia
Druh kontroly	následná finančná kontrola
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	kontrola použitia finančného príspevku, ktorej účelom je overiť dodržiavanie podmienok použitia verejných prostriedkov

Výsledok kontroly

I. Všeobecné údaje o organizácii

- Účel a predmet kontroly, použitá metodika

Účelom kontroly bolo overiť dodržiavanie podmienok zmluvy pri použití finančného príspevku, oprávnenosti zúčtovaných výdavkov a skutočnej úhrady výdavkov.

Predmetom kontroly boli prijaté verejné prostriedky a zmluvné podmienky ich použitia. Overovanie kontrolovaných skutočností bolo vykonané na všetkých dokladoch.

II. Použitie finančného príspevku

Kontrolou bolo zistené, že organizácia použila finančné prostriedky z poskytnutého príspevku od Košického samosprávneho kraja aj na platenie nájomného za prenajaté priestory resocializačného strediska v Ťahanovciach. V zmysle Čl. III. ods. 1 je finančný príspevok poskytnutý na výdavky spojené s výkonom opatrení uvedených v Čl. II. zmluvy. Podľa Čl. II. zmluvy o poskytnutí finančného príspevku poskytovateľ príspevku (KSK) sa zaviazal poskytnúť finančný príspevok pre 30 plnoletých fyzických osôb v resocializačnom stredisku s miestom výkonu opatrení v sídle prijímateľa príspevku, t. j. Petrovce 2, 072 62 Petrovce. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením Čl. III. v nadväznosti na Čl. II zmluvy o poskytnutí finančného príspevku v tom, že finančné prostriedky nepoužil pre klientov v mieste sídla prijímateľa príspevku. V zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 13 450 € tým, že použil verejné prostriedky (prostriedky KSK) nad rámec oprávnenia. Za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) sa v zmysle § 31 ods. 4 citovaného zákona 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 omeškania s úhradou uloženého odvodu.

Kontrolovaný subjekt realizoval úhradu miezd zamestnancov v stredisku Repejov z bankového účtu zriadeného na príjem príspevkov poskytnutých resocializačnému stredisku v Petrovciach. Následne bola úhrada týchto miezd refundovaná. Týmto dočasne používal finančné prostriedky poskytnuté Košickým samosprávnym krajom v sume 6 223,68 € (refundované mzdy za január až marec 2015) na úhrady výdavkov, ktoré nesúviseli s výkonom opatrení v resocializačnom stredisku v Petrovciach. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením Čl. III. v nadväznosti na Čl. II zmluvy o poskytnutí finančného príspevku. V zmysle § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 6 223,68 € tým, že použil verejné prostriedky (prostriedky KSK) dočasne na úhrady výdavkov, ktoré nesúviseli s výkonom opatrení v resocializačnom stredisku v Petrovciach, čím nedodrжал podmienky zmluvy.

III. Dodržiavanie podmienok zmluvy

- Vedenie samostatného účtu
Neboli zistené nedostatky.
- Zúčtovanie príspevku
Neboli zistené nedostatky.
- Účtovníctvo a verejné obstarávanie
Neboli zistené nedostatky.
- Informačná povinnosť a zverejňovanie spolufinancovania
Neboli zistené nedostatky.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

- *Zistenie*
Platby za nájom priestorov mimo sídla prijímateľa príspevku určeného v zmluve.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
Čl. II. zmluvy o poskytnutí finančného príspevku
Poskytovateľ príspevku sa zaviazal poskytnúť finančný príspevok pre 30 plnoletých fyzických osôb v resocializačnom stredisku s miestom výkonu opatrení v sídle prijímateľa príspevku v Petrovciach.
V zmysle § 31 ods.1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 13 450 € tým, že použil verejné prostriedky nad rámec oprávnenia na platenie nájmu pre resocializačné stredisko v Ťahanovciach.
-
- *Zistenie*
Organizácia dočasne použila finančné prostriedky poskytnuté Košickým samosprávnym krajom na úhrady výdavkov, ktoré nesúviseli s výkonom opatrení v resocializačnom stredisku v Petrovciach
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
Čl. III. a Čl. II. zmluvy o poskytovaní finančného príspevku.
Prijímateľ príspevku je povinný dodržiavať podmienky zmluvy o poskytovaní finančného príspevku.
V zmysle § 31 ods.1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 6 223,68 € tým, že porušil pravidlá a podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

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. Dosiahnuť u poskytovateľa finančného príspevku odstránenie administratívneho nedostatku v Zmluve o poskytovaní finančného príspevku tak, ako je uvedené v žiadosti z 25.06.2015. Vyplácať nájomné za prevádzku v Ťahanovciach výlučne z prostriedkov prijatých od klientov.

2. Nepoužívať finančné prostriedky prijaté od Úradu KSK na úhradu miezd, na ktoré poskytuje príspevok iný samosprávny kraj.
3. Nevyužívať účet určený na príjem finančných prostriedkov od Úradu KSK aj na príjem iných finančných prostriedkov.

Zariadenie opatrovateľskej služby Jesienka, n.o.

IČO	35581271
Právna forma	119 - nezisková organizácia
Druh kontroly	následná finančná kontrola
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	kontrola použitia finančného príspevku, ktorej účelom je overiť dodržiavanie podmienok použitia verejných prostriedkov

Výsledok kontroly

I. Všeobecné údaje o organizácii

- Účel a predmet kontroly, použitá metodika
Účelom kontroly bolo overiť dodržiavanie podmienok zmluvy pri použití finančného príspevku, oprávnenosti zúčtovaných výdavkov a skutočnej úhrady výdavkov.
Predmetom kontroly boli prijaté verejné prostriedky a zmluvné podmienky ich použitia. Overovanie kontrolovaných skutočností bolo vykonané na všetkých dokladoch.

II. Použitie finančného príspevku

Neboli zistené nedostatky.

III. Dodržiavanie podmienok zmluvy

- Vedenie samostatného účtu
Neboli zistené nedostatky.
- Zúčtovanie príspevku
Neboli zistené nedostatky.
- Účtovníctvo a verejné obstarávanie
Neboli zistené nedostatky.
- Informačná povinnosť a zverejňovanie spolufinancovania
Neboli zistené nedostatky.

KONTAKT, n.o., Strojárska 13, Košice

IČO	31257593
Právna forma	119 - nezisková organizácia
Druh kontroly	následná finančná kontrola
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	kontrola použitia finančného príspevku, ktorej účelom je overiť dodržiavanie podmienok použitia verejných prostriedkov

Výsledok kontroly

I. Všeobecné údaje o organizácii

- Účel a predmet kontroly, použitá metodika

Účelom kontroly bolo overiť dodržiavanie podmienok zmluvy pri použití finančného príspevku, oprávnenosti zúčtovaných výdavkov a skutočnej úhrady výdavkov.

Predmetom kontroly boli prijaté verejné prostriedky a zmluvné podmienky ich použitia. Overovanie kontrolovaných skutočností bolo vykonané na všetkých dokladoch.

II. Použitie finančného príspevku

Neboli zistené nedostatky.

III. Dodržiavanie podmienok zmluvy

- Vedenie samostatného účtu
Neboli zistené nedostatky.
- Zúčtovanie príspevku
Neboli zistené nedostatky.
- Účtovníctvo a verejné obstarávanie
Neboli zistené nedostatky.
- Informačná povinnosť a zverejňovanie spolufinancovania
Neboli zistené nedostatky.

**Slovenský červený kríž, Územný spolok Rožňava,
Pionierov 8, Rožňava**

IČO	416240
Právna forma	119 - nezisková organizácia
Druh kontroly	následná finančná kontrola
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	kontrola použitia finančného príspevku, ktorej účelom je overiť dodržiavanie podmienok použitia verejných prostriedkov

Výsledok kontroly

I. Všeobecné údaje o organizácii

- Účel a predmet kontroly, použitá metodika

Účelom kontroly bolo overiť dodržiavanie podmienok zmluvy pri použití finančného príspevku, oprávnenosti zúčtovaných výdavkov a skutočnej úhrady výdavkov.

Predmetom kontroly boli prijaté verejné prostriedky a zmluvné podmienky ich použitia. Overovanie kontrolovaných skutočností bolo vykonané na všetkých dokladoch.

II. Použitie finančného príspevku

Neboli zistené nedostatky.

III. Dodržiavanie podmienok zmluvy

- Vedenie samostatného účtu
Neboli zistené nedostatky.

– Zúčtovanie príspevku

Kontrolovaný subjekt pri úhrade vrátky nepostupoval v zmysle Čl. III. ods. 9 zmluvy o poskytnutí finančného príspevku, pretože nevyčerpané verejné prostriedky vyplývajúce z konečného zúčtovania v sume 4 557,72 € neuhradil do ustanovenej lehoty do 20.02.2015, ale až 26.05.2015.

V zmysle § 31 ods. 1 písm. c) 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 4 557,72 € tým, že finančné prostriedky neodviedol KSK v ustanovenej lehote.

Za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. c) sa v zmysle § 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy neodvedenej v ustanovenej alebo určenej lehote za každý deň prekročenia lehoty na odvedenie finančných prostriedkov až do dňa ich odvedenia vrátane.

Podľa § 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení správne konanie na uloženie sankcie za porušenie finančnej disciplíny nezačne, pretože kontrolovaný subjekt finančné prostriedky odviedol dňa 26.05.2015.

– Účtovníctvo a verejné obstarávanie

Neboli zistené nedostatky.

– Informačná povinnosť a zverejňovanie spolufinancovania

Neboli zistené nedostatky.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

▪ *Zistenie*

Neodvedenie prostriedkov subjektu verejnej správy v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu.

▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

Čl. III. ods. 9 zmluvy o poskytnutí finančného príspevku

Vrátky, resp. nedoplatky vyplývajúce z konečného zúčtovania uhradia zmluvné strany najneskôr do 10 dní odo dňa potvrdenia prevzatia konečného písomného zúčtovania.

Podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. c) 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 4 557,72 € tým, že finančné prostriedky neodviedol KSK v ustanovenej lehote.

Podľa § 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení správne konanie na uloženie sankcie za porušenie finančnej disciplíny nezačne, pretože kontrolovaný subjekt finančné prostriedky v sume 4 557,72 € odviedol dňa 26.05.2015.

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. Dodržiavať termíny na vrátenie nevyčerpaných finančných prostriedkov.

IČO	31297765
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Druh kontroly	kontrola hospodárenia
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	vybrané oblasti účtovníctva a nakladania s majetkom samosprávneho kraja

Výsledok kontroly

I. Všeobecné údaje

- Účel a predmet kontroly, použitá metodika

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

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

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

II. Vybrané oblasti účtovníctva

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

Porovnaním konečných zostatkov k 31.12.2014 na účte 472 - Záväzky zo sociálneho fondu so stavom na bankovom účte sociálneho fondu bolo zistené, že konečné stavy nie sú zhodné. Rozdiel medzi bankovým účtom a účtom sociálneho fondu vo výške 39,20€ bol spôsobený nesprávnym prevodom prostriedkov z účtu sociálneho fondu (príspevok na stravné zamestnancov). Kontrolovaný subjekt porušil § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení tým, že nevedol účtovníctvo preukázateľne, pretože nevykonával inventarizáciu účtu 472 – Sociálny fond k 31.12.2014.

- Obsahová náplň účtov

Múzeum nesprávne účtovalo predpis poplatku za komunálny odpad na strane MD účtu 538 – Ostatné dane a poplatky a na strane D účtu 321 – Dodávatelia. V zmysle § 60 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF 16786/2007-31 na strane účtu MD 538 – Ostatné dane

a poplatky sa účtuje predpis povinností ostatných daní a poplatkov súvzťažne so stranou účtu D 345 – Ostatné dane a poplatky.

Závazok za daň z nehnuteľností voči mestu nesprávne účtovaný na strane MD účtu 532 – Daň z nehnuteľností a na strane D účtu 321 – Dodávatelia. V zmysle § 60 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF 16786/2007-31 sa daň z nehnuteľností účtuje v prospech účtu 345 – Ostatné dane a poplatky.

Členské príspevky platené združeniu „Slovenská železničná cesta“ nesprávne účtované na strane MD účtu 548 – Ostatné náklady a na strane D účtu 321 – Dodávatelia. V zmysle § 61 ods. 6 opatrenia MF SR č. MF 16786/2007-31 na ľarchu účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sa účtujú ostatné položky neúčtované na predchádzajúcich účtoch, ktoré sa týkajú prevádzkovej činnosti a v prospech účtu 379 – Iné záväzky sa účtujú podľa § 49 ods. 9 opatrenia MF SR krátkodobé záväzky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch záväzkov v účtovej triede 3.

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

III. Vybrané postupy nakladania s majetkom

- Likvidácia neupotrebitel'ného majetku (bez súhlasu KSK)
Neboli zistené nedostatky.
- Likvidácia neupotrebitel'ného majetku (so súhlasom KSK)
Neboli zistené nedostatky.
- Nájom majetku
Neboli zistené nedostatky.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

účtovníctvo

-
- *Zistenie*
Nevykonanie dokladovej inventarizácie účtu 472 - Záväzky zo sociálneho fondu - rozdiel v prostriedkoch medzi bankovým účtom a účtom sociálneho fondu.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 8 ods. 1 zákona o účtovníctve
Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo preukázateľne. Účtovníctvo je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.
 - *Odporúčanie*
Je vhodné v rámci inventarizácie na konci účtovného obdobia vzájomne porovnať stav na účte 472 – Záväzky zo sociálneho fondu a bankovom účte sociálneho fondu. Rozdiel medzi účtom 472 a bankovým účtom sociálneho fondu 221 je odôvodnený napr. rozdielom vyplývajúcim z časového nesúladu medzi účtovaním tvorby sociálneho fondu na strane pasív ako záväzku v mesiaci december a účtovaním skutočného prevodu peňažných prostriedkov na samostatný bankový účet v mesiaci január nasledujúceho roka.

- *Zistenie*
Nesprávne účtovanie miestneho poplatku, dane z nehnuteľností, členských príspevkov
- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 8 ods. 1, 2 zákona o účtovníctve.
Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.
V zmysle § 60 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len opatrenie MF SR) na strane účtu MD 538 – Ostatné dane a poplatky sa účtuje predpis povinností ostatných daní a poplatkov súvzťažne so stranou účtu D 345 – Ostatné dane a poplatky.
V zmysle § 60 ods. 3 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 sa daň z nehnuteľností účtuje v prospech účtu 345 – Ostatné dane a poplatky.
§ 49 ods. 9 a 61 ods. 6 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.
Na ľarchu účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sa účtujú ostatné položky neúčtované na predchádzajúcich účtoch, ktoré sa týkajú prevádzkovej činnosti.
Na účtoch 379 – Iné záväzky sa účtujú krátkodobé záväzky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch záväzkov v účtovej triede 3.
- *Odporúčanie*
Predpis záväzku miestneho poplatku za komunálny odpad a dane z nehnuteľností účtovať na stranu D účtu 345 – Ostatné dane a poplatky. Členský príspevok účtovať na stranu MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a na stranu D účtu 379 – Iné záväzky.

Prijaté opatrenia

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

1. V zmysle §8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, viesť účtovníctvo preukázateľne a dôsledne vykonávať dokladovú inventúru všetkých účtov.
2. V zmysle § 60 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, dodržiavať obsahovú náplň účtov a teda predpis záväzku miestneho poplatku za komunálny odpad a dane z nehnuteľností účtovať na stranu D účtu 345 – Ostatné dane a poplatky, Členské príspevky účtovať na stranu MD 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a stranu D 379 – Iné záväzky.

Múzeum a Kultúrne centrum južného Zemplína v Trebišove, M.R. Štefánika 65, 075 01 Trebišov

IČO	31297706
Právna forma	331 - príspevková organizácia
Druh kontroly	kontrola hospodárenia
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	vybrané oblasti účtovníctva a nakladania s majetkom samosprávneho kraja

Výsledok kontroly

I. Všeobecné údaje

- Účel a predmet kontroly, použitá metodika

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

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

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

II. Vybrané oblasti účtovníctva

- Náležitosti účtovného dokladu

V prvom polroku 2015 bola vykonaná v kontrolovanom subjekte finančná kontrola Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky, ktorej predmetom okrem iného bola aj kontrola náležitosti účtovného dokladu a opráv účtovných dokladov. Kontrolou NKÚ SR boli zistené nedostatky, ktoré sú uvedené v protokole o výsledku kontroly NKÚ SR zo dňa 30.04.2015. Z uvedeného dôvodu nebola táto oblasť predmetom kontroly vykonanej Útvaram hlavného kontrolóra KSK.

- Oprava účtovných záznamov
Neboli zistené nedostatky.
- Otvorenie a uzavretie účtovných kníh
Neboli zistené nedostatky.
- Denný pokladničný limit
Neboli zistené nedostatky.
- Inventarizácia účtov sociálneho fondu

Porovnaním konečných zostatkov k 31.12.2014 na účte 472 - Záväzky zo sociálneho fondu so stavom na bankovom účte sociálneho fondu bolo zistené, že konečné stavy nie sú zhodné. Rozdiel medzi účtom 472 – Záväzky zo sociálneho fondu a bankovým účtom sociálneho fondu bol vo výške 1 047,41 € v prospech bankového účtu sociálneho fondu, pričom tento rozdiel nebol identifikovaný z dôvodu časového nesúladu medzi účtovaním tvorby a čerpania sociálneho fondu a skutočným prevodom peňažných prostriedkov medzi bankovými účtami, resp. úhradou. Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu vyššie

uvedených účtov, pričom nezistil inventarizačný rozdiel. Z uvedeného vyplýva, že kontrolovaný subjekt formálne vykonal inventarizáciu, pretože nezistil rozdiel medzi bankovým účtom sociálneho fondu a účtom 472 – Závazky zo sociálneho fondu. Oprávnený rozdiel medzi týmito účtami mohol vzniknúť len z časového nesúladu medzi účtovaním tvorby a čerpania sociálneho fondu na účte 472 – Sociálny fond za december 2014 a skutočným prevodom peňažných prostriedkov na bankový účet sociálneho fondu alebo z bankového účtu sociálneho fondu v januári 2015. Kontrolovaný subjekt porušil § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení tým, že nevedol účtovníctvo preukázateľne, pretože nevykonával inventarizáciu sociálneho fondu.

– Obsahová náplň účtov

Múzeum nesprávne účtovalo predpis poplatku za komunálny odpad na strane MD účtu 538 – Ostatné dane a poplatky a na strane D účtu 221 – Bankové účty. V zmysle § 60 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF 16786/2007-31 na strane účtu MD 538 – Ostatné dane a poplatky sa účtuje predpis povinností ostatných daní a poplatkov súvzťažne so stranou účtu D 345 – Ostatné dane a poplatky.

Nesprávne účtovaný záväzok za daň z nehnuteľností voči mestu na strane MD účtu 532 – Daň z nehnuteľností a na strane D účtu 221 – Bankové účty. V zmysle § 60 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF 16786/2007-31 sa daň z nehnuteľností účtuje v prospech účtu 345 – Ostatné dane a poplatky.

Nesprávne účtovaný členský príspevok platený „Zväzu múzeí na Slovensku“ na strane MD účtu 548 – Ostatné náklady a na strane D účtu 221 – Bankové účty, a taktiež členský poplatok „Združeniu Tokajská vinná cesta“ na strane účtu MD 548 – Ostatné náklady a na strane účtu D 321 - Dodávatelia. V zmysle § 61 ods. 6 opatrenia MF SR č. MF 16786/2007-31 na ľarchu účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sa účtujú ostatné položky neučtované na predchádzajúcich účtoch, ktoré sa týkajú prevádzkovej činnosti a v prospech účtu 379 – Iné záväzky sa účtujú podľa § 49 ods. 9 opatrenia MF SR krátkodobé záväzky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch záväzkov v účtovej triede 3.

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

III. Vybrané postupy nakladania s majetkom

– Likvidácia neupotrebitel'ného majetku (bez súhlasu KSK)

Neboli zistené nedostatky.

– Likvidácia neupotrebitel'ného majetku (so súhlasom KSK)

Neboli zistené nedostatky.

– Nájom majetku

Neboli zistené nedostatky.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

účtovníctvo

▪ Zistenie

Nevykonanie dokladovej inventarizácie účtu 472 - Závazky zo sociálneho fondu - rozdiel v prostriedkoch medzi bankovým účtom a účtom sociálneho fondu.

▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

§ 8 ods. 1 zákona o účtovníctve

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo preukázateľne. Účtovníctvo je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

▪ *Odporúčanie*

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

▪ *Zistenie*

Nesprávne účtovanie miestneho poplatku, dane z nehnuteľností, členských príspevkov

▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

§ 8 ods. 1, 2 zákona o účtovníctve.

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

V zmysle § 60 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len opatrenie MF SR) na strane účtu MD 538 – Ostatné dane a poplatky sa účtuje predpis povinností ostatných daní a poplatkov súvzťažne so stranou účtu D 345 – Ostatné dane a poplatky.

V zmysle § 60 ods. 3 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 sa daň z nehnuteľností účtuje v prospech účtu 345 – Ostatné dane a poplatky.

§ 49 ods. 9 a 61 ods. 6 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na ľarchu účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sa účtujú ostatné položky neúčtované na predchádzajúcich účtoch, ktoré sa týkajú prevádzkovej činnosti.

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

▪ *Odporúčanie*

Predpis záväzku miestneho poplatku za komunálny odpad a dane z nehnuteľností účtovať na stranu D účtu 345 – Ostatné dane a poplatky. Členský príspevok účtovať na stranu MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a na stranu D účtu 379 – Iné záväzky.

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. Vykonávať inventarizáciu účtu sociálneho fondu a bankového účtu sociálneho fondu.
2. Predpis poplatku za komunálny odpad účtovať na strane účtu MD 538 – Ostatné dane a poplatky súvzťažne so stranou účtu D 345 – Ostatné dane a poplatky.

3. Závazok na daň z nehnuteľností voči mestu účtovať na strane účtu MD 532 – Daň z nehnuteľnosti v prospech účtu D 345 - Ostatné dane a poplatky.
4. Členské príspevky účtovať na strane účtu D 548 – Ostatné náklady v prospech účtu D 379 – Iné záväzky.

Štátna filharmónia Košice, Moyzesova 66, Košice

IČO	00164844
Právna forma	331 príspevková organizácia
Druh kontroly	následná finančná kontrola
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	kontrola použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie z rozpočtu KSK a dodržanie zmluvných podmienok ich použitia

Výsledok kontroly

I. Všeobecné údaje o organizácii

- Účel a predmet kontroly, použitá metodika
Účelom kontroly bolo overiť dodržiavanie podmienok použitia dotácie.
Predmetom kontroly boli prijaté verejné prostriedky vo forme poskytnutej dotácie z rozpočtu Košického samosprávneho kraja a zmluvné podmienky ich použitia.
Overovanie kontrolovaných skutočností bolo vykonané na všetkých dokladoch.

II. Použitie dotácie

Neboli zistené nedostatky.

III. Dodržiavanie podmienok zmluvy

- Vedenie samostatného účtu
- Odvod výnosov
- Vedenie účtovnej evidencie
- Verejné obstarávanie
- Vyúčtovanie dotácie
- Informovanie o spolufinancovaní
Overením uvedených oblastí neboli zistené nedostatky.

Škola v prírode, Kysak

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 a preverenie doručených podnetov

Výsledok kontroly

Kontrolou plnenia opatrení bolo overených 17 opatrení prijatých kontrolovaným subjektom na odstránenie nedostatkov uvedených v Správe o výsledku následnej finančnej kontroly č. 33/2012.

Z prijatých opatrení boli 3 splnené, 8 opatrení nebolo splnených, 5 opatrení bolo splnených čiastočne a jedno opatrenie nebolo hodnotiteľné.

Opatrenie č. 3 – Zabezpečiť, aby každý účtovný záznam obsahoval všetky náležitosti v zmysle § 10 zákona o účtovníctve.

Niektoré účtovné doklady neobsahujú podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie a označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Opatrenie č. 4 – Zabezpečiť, aby náklady a výnosy v podnikateľskej činnosti boli správne zúčtované, aby všetky súvisiace náklady v podnikateľskej činnosti boli zrealizované podľa § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. a aby v nasledujúcom období tak nevznikli skreslené dáta o hospodárení vykázanom v podnikateľskej činnosti.

Kontrolovaný subjekt zaúčtoval v rámci hlavnej činnosti aj také výnosy, ktoré sa týkali podnikateľskej činnosti, pričom tieto výnosy a pomernú časť nákladov (časť daňových odpisov z budovy, ktorú využíva aj na podnikateľské účely) nezahrnul do základu dane v daňovom priznaní. Porušil ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a nepostupoval v súlade s čl. VI. Metodického usmernenia predsedu KSK č. 1/2011, ktorým sa bližšie určujú podmienky vykonávania podnikateľskej činnosti školami a školskými zariadeniami v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK.

Opatrenie č. 5 – V rámci inventarizácie majetku a záväzkov realizovať všetky úkony tak, aby nedošlo k pochybnostiam o správnosti fyzickej inventarizácie, aby skutočný stav majetku bol preukázaný inventúrnymi súpismi, vykonať dokladovú inventarizáciu a celú inventarizáciu vykonávať tak, aby sa dodržali §§ 8, 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. a neporušovali vnútorné predpisy pre vykonanie inventarizácie.

Inventúrne súpisy neboli vyhotovené z fyzickej inventúry ani z dokladovej inventúry, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že sa nevedelo účtovníctvo preukázateľne, pretože sa nepreukázal skutočný stav majetku inventúrnymi súpismi.

Opatrenie č. 6 – Inventarizáciou overiť, či stav záväzkov voči dodávateľom vedeným v účtovníctve na účte 321 – Dodávatelia zodpovedá skutočnosti. Pri zistení rozdielu zaúčtovať inventarizačný rozdiel tak, aby stav záväzkov vykázaný v účtovníctve zodpovedal skutočnosti.

K vykázaným zostatkom na záväzkových účtoch nebola vykonaná dokladová inventarizácia. Kvalifikácia kontrolného zistenia bola uvedená pri vyhodnotení opatrenia č. 5.

Opatrenie č. 7 – Zabezpečiť zamestnancom školy, ktorí sú vyslaní na pracovnú cestu, aby mali písomne určené všetky podmienky pracovnej cesty. Zabezpečiť hlásenie plánovanej pracovnej cesty riaditeľovi školy v rámci kraja vedúcemu Odboru školstva Úradu KSK. Pri pracovných cestách riaditeľa školy mimo Košický samosprávny kraj zabezpečiť písomné

schválenie pracovnej cesty vedúcim Odboru školstva Úradu KSK pred nástupom na pracovnú cestu.

Pri vysielaní zamestnanca na pracovné cesty zamestnávateľ písomne neurčil spôsob dopravy, čím nepostupoval v súlade s § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.

Vykonávanie pracovných ciest štatutárneho orgánu kontrolovaného subjektu v rámci kraja bez toho, aby to oznámil vopred vedúcemu Odboru školstva ÚKSK a pracovné cesty mimo kraj bez schválenia týchto ciest vedúcim Odboru školstva ÚKSK. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s pokynom predsedu KSK č. 36/2006, ktorým sa stanovuje postup pri realizovaní právnych úkonov voči štatutárnemu orgánu školy a školského zariadenia.

Vyplatenie náhrad za používanie cestného motorového vozidla pri pracovných cestách bez náležitej písomnej dohody medzi zamestnancom a zamestnávateľom, nakoľko za zamestnávateľa nekonala oprávnená osoba. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení s poukázaním na § 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení a na článok II. ods. 2 Metodického usmernenia č. 2/2007 pre uzatváranie zmlúv, ktorými sa zakladajú pracovnoprávne a iné vzťahy so štatutárnymi orgánmi v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja. V zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 848,98 € tým, že vyplatil náhrady za používanie súkromného motorového vozidla pri pracovných cestách bez platnej písomnej dohody, čím došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov. Za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) sa v zmysle ustanovenia § 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov 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 omeškania s úhradou uloženého odvodu. Kontrolovaný subjekt do dňa skončenia kontroly, dňa 22.05.2015 odviezol finančné prostriedky na účet KSK.

Opatrenie č. 8 – Vypracovať novú Smernicu upravujúcu autoprevádzku motorového vozidla pre účely náprav pochybení pri určovaní spotreby motorového vozidla ŠPZ KS 762 AU s cieľom hospodárneho vynakladania verejných prostriedkov. Zabezpečiť účtovanie o skutočnej spotrebe PHL pri používaní služobného motorového vozidla. Zabezpečiť hospodárnejšie využívanie SMV za účelom prezentácií školy, služobných ciest, resp. nákupov zlučovaním jednotlivých aktivít na úspornejšie využitie jednej cesty.

Smernica o používaní služobného motorového vozidla v Škole v prírode Kysak vo veci vyúčtovania spotreby PHL nie je v súlade s ustanovením § 7 ods. 6 písm. c) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.

Jazdy sú vykonávané bez koordinácie a plánovania niekoľkokrát za deň, jednotlivé cesty sa nezlučujú, čím vznikajú pre školu zbytočné náklady, bolo identifikované nedodržanie zásady riadneho finančného hospodárenia, t.j. nedodržanie zásady hospodárneho používania verejných prostriedkov.

Opatrenie č. 9 – Prepracovať Internú smernicu verejného obstarávania podľa Smernice zriaďovateľa (Smernicou č.2/2012 KSK o verejnom obstarávaní) tak, aby v budúcnosti nedošlo k pochybeniu pravidiel tejto smernice, jej dodržiavaniu v zmysle zákonov v nej citovaných. Vyvarovať sa pochybení pri dodržiavaní zákona o verejnom obstarávaní zabezpečením poskytnutia informácií o cene, resp. zabezpečením „Výkazu – výmer“, ktorý bude slúžiť ako východisková alternatíva na objektívne posúdenie ponúkaných cien

uchádzačom. Zabezpečiť 1x štvrťročne zverejnenie súhrnnej správy o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1000,00 eur.

Posudzovaná vnútorná smernica verejného obstarávateľa pre zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou podľa ods. 1, písmena d) zákona č. 25/2006 Z. z. nadobudla účinnosť 01.07.2014, bola spracovaná podľa zákona o verejnom obstarávaní, ktorý bol účinný do 14.06.2011 a jeho znenie bolo do času spracovania vnútornej smernice 10-krát novelizované. Platná vnútorná norma nie je v súlade s aktuálnym znením zákona o verejnom obstarávaní, ktorého novelizované znenie je účinné od 01.04.2015.

Opatrenie č. 10 – Aktualizovať Smernicu č. 11/2003 na zabezpečenie vykonávania predbežnej a priebežnej kontroly v súlade s novelami zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Dodržiavať § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a zabezpečiť tak overenie každej finančnej operácie pred jej zrealizovaním, či je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou pri použití verejných prostriedkov.

Škola vydala vnútornú smernicu na zabezpečenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly s účinnosťou od 01.03.2013, ktorá nebola aktualizovaná. Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bol novelizovaný k 1. novembru 2014 zákonom č. 292/2014 Z.z., preto je potrebné túto smernicu aktualizovať v súlade s novelou zákona. Neoverovala predbežnou finančnou kontrolou každú finančnú operáciu (napr. pri odberateľských faktúrach), predbežnú finančnú kontrolu nevykonala pri niektorých dodávateľských faktúrach pred vstupom do záväzku. Nepostupovala podľa § 6 ods. 1 zákona a § 9 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.

Opatrenie č. 12 – V budúcnosti dodržiavať § 10 ods. 2 zákona 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme zabezpečením návrhov vedúcich zamestnancov na priznanie osobného príplatku.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 10 ods. 2 Zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme tým, že o priznaní, zvýšení, znížení alebo odobratí osobného príplatku rozhodol bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.

Opatrenie č. 14 – Deklarovať majetkové pomery s ustanovením § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 552/2003 Z. z. , a to vždy najneskôr do 31. marca b. r.

Vedúca zamestnankyňa kontrolovaného subjektu porušila ustanovenie § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov tým, že nedeklarovala svoje majetkové pomery do 31.marca 2014.

Opatrenie č. 15 – Vypracovaním plánu dovoleniak určiť zamestnancom čerpanie dovolenky tak, aby nedošlo k ich kumulácii ku koncu kal. roka.

Kontrolovaný subjekt neurčil v kalendárnych rokoch 2013 a 2014 u všetkých zamestnancov čerpanie dovolenky takým spôsobom, aby v zmysle prijatého opatrenia nedochádzalo ku koncu kalendárneho roka ku kumulácii nevyčerpanej časti dovolenky teda tak, aby si zamestnanci mohli vyčerpať dovolenku v celku a do konca kalendárneho roka. K 31.12.2013 došlo ku kumulácii nevyčerpanej časti dovolenky vo väčšom rozsahu. Došlo k porušeniu ustanovenia § 111 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov.

Opatrenie č. 16 – Pri likvidácii vyradeného majetku dodržiavať ustanovenia zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja a chrániť zverený majetok pred zneužitím.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 11 ods. 4 Zásad hospodárenia s majetkom KSK tým, že k dokumentácii o likvidácii majetku – služobného motorového vozidla nepriložil zápisnicu likvidačnej komisie.

Opatrenie č. 17 – V rámci podnikateľskej činnosti prehodnotiť všetky náležitosti vytykané kontrolným orgánom podľa vyšpecifikovaných bodov, dodržiavať Pokyny a Metodické usmernenie predsedu KSK, aby bol majetok pre účely podnikania vyšpecifikovaný a vyčlenený z hlavnej činnosti. Vykonávať podnikateľskú činnosť tak, aby všetky náklady na túto činnosť boli kryté výnosmi z nej a refundovať mesačne medzi hlavnou a podnikateľskou činnosťou pomernú časť všetkých výdavkov (na mzdy, zákonné sociálne náklady, energie, služby a ostatné), ktoré boli uhradené z účtu hlavnej činnosti a sa týkajú podnikateľskej činnosti. Všetky príjmy a výdaje týkajúce sa podnikateľskej činnosti sledovať na samostatnom podnikateľskom účte.

Kontrolovaný subjekt 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 tým, že v kontrolovanom období nesplnil povinnosť vymedziť hnutelný a nehnuteľný majetok pre výkon podnikateľskej činnosti a nestanovil percentuálny pomer nákladov vzťahujúcich sa na podnikateľskú činnosť.

Finančne nevysporiadal sumu daňových odpisov pripadajúcich na podnikateľskú činnosť medzi hlavnou a podnikateľskou činnosťou školy, čím nepostupoval podľa čl. VI. Metodického usmernenia predsedu KSK č. 1/2011, ktorým sa bližšie určujú podmienky vykonávania podnikateľskej činnosti školami a školskými zariadeniami v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK.

Preverením podnetov na kontrolu zo dňa 20.01.2015 a zo dňa 23.03.2015 vo veci dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, zverejňovania informácií, nakladania s majetkom a hospodárenia pri realizácii konkrétnej akcie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov tým, že na svojom webovom sídle nezverejnil objednávky a faktúry tovarov, prác a služieb.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

Opatrenie č. 3

- *Zistenie*
Nesprávne účtovanie hotovostných tržieb za predaj tovaru v bufete v rámci podnikateľskej činnosti.
- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.
Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne. Účtovníctvo je vedené správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.
§ 49 Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva.

Na účte 311 - Odberatelia sa účtuje pohľadávka voči odberateľovi pri splnení dodávky voči odberateľovi.

§ 75 Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92.

Tržby z predaja tovaru sa účtujú v účtovej skupine 60 – Tržby za vlastné výkony a tovar so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 211 – Pokladnica.

▪ *Zistenie*

Nesprávne účtovanie faktúr odberateľom v rámci podnikateľskej činnosti na účte 318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom.

▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

§ 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

§ 49 Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92.

Na účte 311 - Odberatelia sa účtuje pohľadávka voči odberateľovi pri splnení dodávky voči odberateľovi.

Opatrenie č. 4

▪ *Zistenie*

Nesprávne účtovanie výnosov v rámci podnikateľskej činnosti a nezahrňovanie pomernej časti daňových odpisov do základu dane.

▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

§ 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

čl. VI. Metodického usmernenia predsedu KSK č. 1/2011, ktorým sa bližšie určujú podmienky vykonávania podnikateľskej činnosti školami a školskými zariadeniami v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK.

Náklady na odpisy z majetku evidovaného v hlavnej činnosti pripadajúce na podnikateľskú činnosť sa do účtovníctva podnikateľskej činnosti neúčtujú. Tieto náklady sa použijú na zrealizovanie výsledku hospodárenia podnikateľskej činnosti za vykazované obdobie. Pri úprave základu dane za podnikateľskú činnosť škola a školské zariadenie vypočíta pomernú časť daňových odpisov pripadajúcich na podnikateľskú činnosť.

Opatrenie č. 5 a 6

▪ *Zistenie*

Inventúrne súpisy neboli vyhotovené, ani z fyzickej inventúry ani z dokladovej inventúry k 31.12.2014. Skutočný stav majetku nebol preukázaný inventúrnymi súpismi.

▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

§ 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo preukázateľne. Účtovníctvo je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Opatrenie č. 7

▪ *Zistenie*

V cestovných príkazoch nebol určený dopravný prostriedok, aký má zamestnanec použiť na pracovnú cestu.

▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

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

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

- *Zistenie*
Pracovné cesty vykonané štatutárom neboli oznámené, príp. schvaľované príslušným vedúcim v zmysle interného predpisu.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
Pokyn predsedu KSK č. 36/2006, ktorým sa stanovuje postup pri realizovaní právnych úkonov voči štatutárnemu orgánu školy a školského zariadenia.
Pracovnú cestu, ktorú má vykonať riaditeľ školy v rámci kraja schvaľuje zástupca riaditeľa školy, s povinnosťou riaditeľa vopred oznámiť plánovanú cestu vedúcemu odboru školstva ÚKSK. Pracovnú cestu, ktorú riaditeľ má vykonať mimo kraj mu schvaľuje vedúci odboru školstva úradu KSK.
-
- *Zistenie*
Dohoda o používaní súkromného motorového vozidla riaditeľkou školy bola podpísaná len riaditeľkou školy. Porušenie finančnej disciplíny vyplatením cestovných náhrad nad rámec oprávnenia v sume 848,98 €.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.
Ak sa zamestnanec písomne dohodne so zamestnávateľom, že pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo okrem cestného motorového vozidla poskytnutého zamestnávateľom, patrí mu základná náhrada za každý 1 km jazdy (ďalej len "základná náhrada") a náhrada za spotrebované pohonné látky.
§ 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.
Právne úkony za zamestnávateľa voči zamestnancovi, ktorý je štatutárnym orgánom, robí orgán, ktorý ho vymenoval.
Článok II. ods. 2 Metodického usmernenia č. 2/2007 pre uzatváranie zmlúv, ktorými sa zakladajú pracovnoprávne a iné vzťahy so štatutárnymi orgánmi v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja.
Pracovné zmluvy, dohody o vykonaní práce, zmluvy o dielo podľa Občianskeho zákonníka, mandátne zmluvy podľa Obchodného zákonníka, autorské a iné zmluvy, kde jednou zo zmluvných strán je riaditeľ a druhou právnická osoba, v ktorej je riaditeľom, uzatvára výlučne predseda KSK ako štatutárny orgán zriaďovateľa.
§ 31 ods.1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Porušením finančnej disciplíny je použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

Opatrenie č. 8

- *Zistenie*
Smernica o používaní služobného motorového vozidla nebola vypracovaná v súlade so zákonom o cestovných náhradách.
- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 7 ods. 6 písm. c) zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.
Ak je v technickom preukaze uvedená spotreba podľa osobitného predpisu v členení na mestský cyklus, mimomestský cyklus a kombinovaný cyklus, na výpočet sa použije spotreba zodpovedajúca príslušnému cyklu premávky alebo kombinácii jednotlivých cyklov premávky, odvodených od konkrétneho režimu jazdy cestného motorového vozidla.
- *Odporúčanie*
Vypracovať novú smernicu o používaní služobného a súkromného motorového vozidla na pracovné cesty.

- *Zistenie*
Nehospodárne využívanie služobného aj súkromného motorového vozidla na pracovné cesty.
- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
Nakupujú sa tovary často na rôznych miestach mesta Košice, ktoré sú od seba vzdialené niekoľko kilometrov, napriek tomu, že tovar je možné nakúpiť na jednom mieste bližšie k východisku pracovnej cesty. Sú vykazované jazdy, ktoré nie sú dokladované nákupom v mieste, ktoré je uvedené v knihe jász. Používa sa motorové vozidlo na jazdu kvôli nákupu tovaru v minimálnom objeme napriek tomu, že totožný druh sortimentu bol nakupovaný v deň, prípadne dva dni predtým.
Jazdy sú vykonávané bez koordinácie a plánovania niekoľkokrát za deň, jednotlivé cesty sa nezlučujú, čím vznikajú pre školu zbytočné náklady.
Vzhľadom na vyššie poukázané pracovné cesty vykonávané služobným aj súkromným motorovým vozidlom (motorové vozidlo zamestnanca) bolo identifikované nedodržanie zásady riadneho finančného hospodárenia, t.j. nedodržanie zásady hospodárneho používania verejných prostriedkov.

Opatrenie č. 10

- *Zistenie*
Nesprávne vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.
- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
Predbežná finančná kontrola nebola vykonaná pri odberateľských faktúrach a overenie finančných operácií z pohľadu účinnosti a účelnosti nebolo vykonávané.
§ 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 orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu (podľa znenia zákona platného do 31.10.2014), resp. predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako administratívna kontrola, orgán verejnej správy overuje každú finančnú operáciu alebo jej časť (podľa znenia zákona platného od 01.11.2014).
§ 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole.
Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektivnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie (podľa znenia zákona platného do 31.10.2014), resp. súlad finančnej operácie alebo jej časti (podľa znenia zákona platného od 01.11.2014) s rozpočtom orgánu verejnej správy...

Opatrenie č. 12

- *Zistenie*
Rozhodovanie o priznaní, zvýšení, znížení alebo odňatí 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.

Opatrenie č. 14

- *Zistenie*
Nesplnenie povinnosti deklarovať majetkové pomery 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 bežného roka.

Opatrenie č. 15

- *Zistenie*
Nevypracovanie plánu dovolení.
- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 111 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.
Čerpanie dovolenky určuje zamestnávateľ po prerokovaní so zamestnancom podľa plánu dovolení určeného s predchádzajúcim súhlasom zástupcov zamestnancov tak, aby si zamestnanec mohol dovolenku vyčerpať spravidla vcelku a do konca kalendárneho roka.

Opatrenie č. 16

- *Zistenie*
Nepriloženie zápisnice likvidačnej komisie do dokumentácie z likvidácie služobného motorového vozidla.
- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 11 ods. 4 Zásad hospodárenia s majetkom KSK.
V prípade likvidácie hnutelných vecí sa k dokumentácii o likvidácii majetku prikladá zápisnica likvidačnej komisie.

Opatrenie č. 17

- *Zistenie*
Nevymedzenie hnutelného a nehnuteľného majetku pre výkon podnikateľskej činnosti a nestanovenie percentuálneho pomeru nákladov vzťahujúcich sa na podnikateľskú činnosť.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
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.
Školy sú povinné vymedziť hnutelný a nehnuteľný majetok pre výkon podnikateľskej činnosti a stanoviť percentuálny pomer nákladov vzťahujúcich sa na podnikateľskú činnosť ak dochádza k prelínaniu využívania tohto majetku na hlavnú činnosť a podnikateľskú činnosť. Spôsob vymedzenia majetku je stanovený v Metodickom usmernení.
-
- *Zistenie*
Nevypočítanie pomernej časti odpisov pripadajúcich na podnikateľskú činnosť a nevysporiadanie časti odpisov pripadajúcich na podnikateľskú činnosť medzi hlavnou a podnikateľskou činnosťou.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
Čl. IV. Metodického usmernenia predsedu KSK č. 1/2011, ktorým sa bližšie určujú podmienky vykonávania podnikateľskej činnosti školami a školskými zariadeniami v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK.
Pri úprave základu dane za podnikateľskú činnosť škola a školské zariadenie vypočíta pomernú časť daňových odpisov pripadajúcich na podnikateľskú činnosť a túto sumu finančne vysporiada medzi hlavnou a podnikateľskou činnosťou.

Preverenie podnetu oznamovateľa

- *Zistenie*
Nezverejnenie faktúr a objednávok na webovom sídle školy.
- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).
Povinná osoba zverejní na svojom webovom sídle objednávky tovarov a služieb do desiatich pracovných dní odo dňa ich vyhotovenia (ods. 1). Povinná osoba zverejní na svojom webovom sídle faktúry na tovary a služby do desiatich pracovných dní odo dňa ich doručenia povinnej osobe, najneskôr však do 30 dní odo dňa ich zaplattenia (ods. 2).

Prijaté opatrenia

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

1. Zabezpečiť aby každý účtovný záznam obsahoval všetky náležitosti v zmysle § 10 zákona o účtovníctve, a to:
 - a) označenie účtovného dokladu,
 - b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
 - c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
 - d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
 - e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
 - f) podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
 - g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.Zabezpečiť, aby pohľadávky a hotovostné tržby boli správne účtované na účtoch tak, aby nedošlo k rozporu medzi stranami MD (211) a D (604), aby tržby podnikateľskej činnosti korešpondovali so skutočnosťou a aby v prípade kalkulácie v PČ neboli nezadefinované náklady na mzdy pracovníkov a refundácie nákladov spojených v súvislosti s prevádzkou zariadenia v rámci PČ tak, ako to vyžaduje zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. a tým nebol skreslený výsledok hospodárenia v rámci podnikateľských aktivít.
2. Zabezpečiť, aby náklady a výnosy v podnikateľskej činnosti boli správne zúčtované, aby všetky súvisiace náklady v podnikateľskej činnosti boli zrealizované podľa § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. a aby v nasledujúcom období tak nevznikli skreslené dáta o hospodárení vykázanom v podnikateľskej činnosti. Škola zaúčtuje do hlavnej činnosti tie výnosy, ktoré sú v súlade s § 3 ods. 1) Vyhlášky č.305/2008 Z.z. Ministerstva školstva o škole v prírode. V súlade s čl. VI. Metodického usmernenia predsedu KSK č. 1/2011, ktorým sa bližšie určujú podmienky vykonávania podnikateľskej činnosti, vypočítat' pomernú časť daňových odpisov z budovy, ktorá je využívaná aj na podnikateľskú činnosť a zahrnúť tieto do základu dane v nasledujúcich daňových priznaniach.
3. V rámci inventarizácie majetku a záväzkov realizovať všetky úkony tak, aby nedošlo k pochybnostiam o správnosti fyzickej inventarizácie, aby skutočný stav majetku bol preukázaný inventúrnymi súpismi, vykonať dokladovú inventarizáciu a celú inventarizáciu vykonávať tak, aby sa dodržali § 8, § 29 a § 30 zákona 431/2002 Z. z. a neporušovali vnútorné predpisy pre vykonanie inventarizácie. Prechodom účtovnej

agendy do programu pre verejnú správu od 1.1.2015 – program WINIBEU modul majetok došlo ku konverzii majetku a následne k sprehľadneniu stavu majetku školy.

Inventarizáciou overiť stav záväzkov voči dodávateľom vedeným v účtovníctve na účte 321 – Dodávatelia zodpovedá skutočnosti. Pri zistení rozdielu zaúčtovať inventarizačný rozdiel tak, aby stav záväzkov vykázaný v účtovníctve zodpovedal skutočnosti.

4. Zabezpečiť zamestnancom školy, ktorí sú vyslaní na pracovnú cestu, aby mali písomne určené všetky podmienky pracovnej cesty. Zabezpečiť hlásenie plánovanej pracovnej cesty riaditeľa školy v rámci kraja vedúcemu Odboru školstva Úradu KSK. Pri pracovných cestách riaditeľa školy mimo Košický samosprávny kraj zabezpečiť písomné schválenie pracovnej cesty vedúcim Odboru školstva Úradu KSK pred nástupom na pracovnú cestu. Za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) v zmysle ustanovenia § 31 ods. 4 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, vrátila škola finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny do dňa skončenia kontroly. Zaslana žiadosť predsedovi KSK – súhlas s používaním súkromného motorového vozidla na pracovné účely.
5. Prepracovať smernicu o používaní súkromného motorového vozidla s cieľom hospodárneho nakladania s verejnými prostriedkami.
6. Dodržiavať § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a zabezpečiť tak overenie každej finančnej operácie pred jej zrealizovaním, či je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou pri použití verejných prostriedkov. Aktualizovať vnútornú smernicu na zabezpečenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 292/2014 Z.z.
7. Dodržiavať § 10 ods. 2 zákona 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme zabezpečením návrhov vedúcich zamestnancov na priznanie osobného príplatku. O priznaní osobného príplatku podľa odseku 1, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca. V budúcnosti si teda štatutár ako zamestnávateľ bude sám sebe písomne navrhovať (pre ekonómku, vedúcu školskej jedálne, údržbára a upratovačku) a následne sa rozhodovať či s uvedeným návrhom „súhlasí alebo nesúhlasí“.
8. Deklarovať majetkové pomery s ustanovením § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 552/2003Z.z., a to vždy najneskôr do 31. marca b. r.
9. Vypracovaním plánu dovolení určiť zamestnancom čerpanie dovolenky tak, aby nedošlo k ich kumulácii ku koncu kalendárneho roka. Plán na rok 2015 bol schválený zástupkyňou zamestnancov v decembri 2014.
10. Pri likvidácii vyradeného majetku v budúcnosti prikladať zápisnicu likvidačnej komisie.
11. V rámci podnikateľskej činnosti vymedziť hnutelný a nehnuteľný majetok pre výkon podnikateľskej činnosti a stanoviť percentuálny pomer nákladov vzťahujúcich sa k podnikateľskej činnosti v prípade, že sa využíva aj v hlavnej činnosti vyšpecifikovaný a vyčlenený z hlavnej činnosti v súlade s Metodickým usmernením predsedu KSK č. 1/2011, ktorým sa bližšie určujú podmienky vykonávania podnikateľskej činnosti školami a školskými zariadeniami v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK.
12. Zabezpečiť zverejnenie objednávok a faktúr na svojej web stránke v súlade so zákonom č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Stredná priemyselná škola, Komenského 2, Košice

IČO	00161772
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 22 opatrení prijatých kontrolovaným subjektom na odstránenie nedostatkov uvedených v Správe o výsledku následnej finančnej kontroly č. 35/2012.

Z prijatých opatrení bolo 8 splnených, 5 opatrení nebolo splnených, 4 sa plnia priebežne, 4 opatrenia boli splnené čiastočne a 1 opatrenie nebolo možné vyhodnotiť.

Opatrenie č. 1 – Prepracovať internú smernicu – Organizačný poriadok a organizačná štruktúra školy.

Postavenie zástupcu riaditeľa pre všeobecne - vzdelávacie predmety, zástupcu riaditeľa pre odborné predmety a vedúceho dielni popísané v organizačnom poriadku nezodpovedá organizačnej schéme. Kontrolný orgán odporúča kontrolovanému subjektu organizačný poriadok prepracovať tak, aby zodpovedal skutočnej organizačnej štruktúre školy.

Opatrenie č. 6 – Pri vedení účtovníctva dôsledne dodržiavať zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 tak, aby všetky nedostatky zo Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 35/2012 boli odstránené a aby sa neopakovali.

Pri opravnom internom účtovnom doklade nebolo uvedené, z čoho daná suma pozostáva, resp. nebolo možné určiť pôvod tejto sumy. Taktiež nebolo možné určiť obsah účtovného záznamu pred opravou aj po oprave, čím sa nepostupovalo v súlade s ustanovením § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt nevystavil príjmový pokladničný doklad pri vrátení preddavku na pracovnú cestu do pokladnice, čím porušil § 6 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Opatrenie č. 8 – Pri vykonávaní pracovných ciest súkromným motorovým vozidlom uzatvoriť písomnú dohodu so zamestnancom o použití súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s pokynom predsedu KSK č. 36/2006, ktorým sa stanovuje postup pri realizovaní právnych úkonov voči štatutárnemu orgánu školy a školského zariadenia tým, že vykonával pracovné cesty v rámci kraja bez toho, aby to vopred oznámil vedúcemu Odboru školstva ÚKSK a pracovné cesty mimo kraj bez schválenia týchto ciest vedúcim Odboru školstva ÚKSK.

Vyplatenie náhrad za používanie cestného motorového vozidla pri pracovných cestách bez náležitej písomnej dohody medzi zamestnancom a zamestnávateľom, nakoľko za zamestnávateľa nekonala oprávnená osoba. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení s poukázaním na § 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení a na článok II. ods. 2 Metodického usmernenia č. 2/2007 pre uzatváranie zmlúv, ktorými sa

zakladajú pracovnoprávne a iné vzťahy so štatutárnymi orgánmi v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja. V zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 1 270,54 € tým, že vyplatil náhrady za používanie súkromného motorového vozidla pri pracovných cestách bez platnej písomnej dohody, čím došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov. Za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) sa v zmysle ustanovenia § 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov 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 omeškania s úhradou uloženého odvodu.

Opatrenie č. 9 – Vypracovať novú internú smernicu – Používanie služobného motorového vozidla v zmysle zákona č. 8/2009 Z. z. o cestnej premávke.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval pri zabezpečovaní autoprevádzky v súlade so Smernicou o prevádzke služobného motorového vozidla.

Opatrenie č. 15 – Pri použití verejných prostriedkov z rozpočtu školy dôsledne dodržiavať zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, predovšetkým dodržiavať princíp hospodárnosti a použitia prostriedkov na krytie nevyhnutných potrieb školy.

Kontrolné zistenie kvalifikované pri opatrení č. 8.

Opatrenie č. 17 – Dôsledne dodržiavať zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení zákona a internú smernicu – Vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 9 ods. 1 písm. a) 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 súlad finančnej operácie s rozpočtom. 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.

Opatrenie č. 19 – Dôsledne dodržiavať zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov pri stanovení funkčného platu.

Zamestnávateľ rozhodol o priznaní resp. zvýšení osobného príplatku bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca, čím nepostupoval v súlade s ustanovením § 10 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. Poskytnutie odmeny bez odôvodneného písomného návrhu príslušných vedúcich zamestnancov. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 20 ods. 1 a 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Opatrenie č. 20 – Dôsledne dodržiavať zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení platnom v kontrolovanom období tým, že v dohodách o brigádnickej práci študentov nevymedzil činnosť druhom práce.

Opatrenie č. 21 – Dôsledne dodržiavať zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov a Zásady hospodárenia s majetkom KSK pri uzatváraní nájomných zmlúv.

Kontrolovaný subjekt prenajal nehnuteľnú vec na dobu neurčitú bez požiadania schválenia nájmu predsedom KSK. Týmto nepostupoval v súlade s ustanovením § 7 ods. 12) Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.

Ostatné zistenia

Kontrolovaný subjekt porušil povinnosti, ktoré mu ukladá Smernica o prevádzke služobného motorového vozidla tým, že poskytol motorové vozidlo k používaniu na služobné účely aj iným zamestnancom školy, na žiadankách nevypĺňal konkrétne údaje o cieľoch a účele ciest, podklad na vyúčtovanie pohonných látok do spotreby nezostavoval a nepodpisoval vodič.

Kontrolovaný subjekt písomne vyzval dodávateľa PETMARK, s.r.o. o vrátenie finančnej čiastky 26 190,53 €, ktorá mu bola neoprávnene vyplatená za nedodanie tovaru a nevykonanie služby v zmysle nedostatkov uvedených v Správe o výsledku následnej finančnej kontroly č. 35/2012. Ďalšie kroky v predmetnej veci, najmä vypracovanie znaleckého posudku podľa návrhu dodávateľa nebolo urobené, čím došlo k porušeniu § 4 ods. 3, písm. c) Zásad hospodárenia s majetkom KSK tým, že nepoužil všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

Opatrenie č. 1

Zistenie

Nesúlad organizačnej štruktúry a organizačnej schémy.

▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

Podľa časti II. 2 Organizačného poriadku zástupca riaditeľa pre všeobecne - vzdelávacie predmety a zástupca riaditeľa pre odborné predmety riadi a kontroluje prácu triednych učiteľov, pričom podľa organizačnej schémy vo vzťahu k podriadenosti sú všetci učitelia. V rovnakej časti Organizačného poriadku je ďalej uvedené že vedúci dielní riadi činnosť predmetovej komisie praxe, pričom podľa organizačnej schémy riadi tento vedúci zamestnanec piatich učiteľov praxe.

▪ *Odporúčanie*

Kontrolný orgán odporúča kontrolovanému subjektu organizačný poriadok prepracovať.

Opatrenie č. 6

▪ *Zistenie*

Účtovanie účtovného záznamu bolo neúplné, nepreukázateľné, nezrozumiteľné a neprehľadné.

▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

§ 34 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Ak účtovná jednotka zistí, že niektorý účtovný záznam jej účtovníctva je neúplný, nepreukázateľný, nesprávny alebo nezrozumiteľný, je povinná vykonať bez zbytočného odkladu jeho opravu spôsobom podľa odseku 2. Oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. Oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva.

- *Odporiúčanie*

V prípadoch, kedy nie je možné určiť pôvod konečného zostatku na účte a neboli zistené nesprávne účtovné zápisy, nevykonáva sa oprava účtovných zápisov v zmysle § 34 zákona o účtovníctve, pretože opravný účtovný zápis by viedol k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva. Nesprávny zostatok analytického alebo syntetického účtu, kedy nie je možné určiť pôvod tohto konečného zostatku, sa vysporiada pri inventarizácii ako inventarizačný rozdiel. Inventarizačným rozdielom sa rozumie manko (schodok v prípade pokladne) alebo prebytok. Manko vzniká vtedy, ak zistený skutočný stav je nižší ako stav v účtovníctve a ak ho nemožno preukázať účtovným záznamom (účtovným dokladom). Prebytok vzniká vtedy, ak zistený skutočný stav je vyšší ako stav v účtovníctve a ak ho nemožno preukázať účtovným záznamom (účtovným dokladom). Manká a prebytky predstavujú inventarizačné rozdiely, ktoré sa zisťujú porovnávaním skutočného stavu majetku a záväzkov zisteného fyzickou alebo dokladovou inventúrou so stavom zisteným v účtovníctve. U všetkých mánk a prebytkov sa musia zodpovední pracovníci vyjadriť k ich vzniku. V návrhoch na vysporiadanie inventarizačných rozdielov je treba u zistených mánk uviesť, či sú zavinené alebo nezavinené. Inventarizačný rozdiel zaúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Výsledky porovnania skutočného stavu so stavom účtovným sa uvedú v inventarizačnom zápise, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.

- *Zistenie*

Nedoloženie účtovných prípadov účtovnými dokladmi a účtovanie účtovných prípadov vykonané bez účtovného dokladu.

- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

§ 6 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi. Účtovanie účtovných prípadov v účtovných knihách vykoná účtovná jednotka účtovným zápisom iba na základe účtovných dokladov.

Opatrenie č. 8

- *Zistenie*

Pracovné cesty vykonané štatutárom neboli oznámené, príp. schvaľované príslušným vedúcim v zmysle interného predpisu.

- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

Pokyn predsedu KSK č. 36/2006, ktorým sa stanovuje postup pri realizovaní právnych úkonov voči štatutárnemu orgánu školy a školského zariadenia.

Pracovnú cestu, ktorú má vykonať riaditeľ školy v rámci kraja schvaľuje zástupca riaditeľa školy, s povinnosťou riaditeľa vopred oznámiť plánovanú cestu vedúcemu odboru školstva ÚKSK. Pracovnú cestu, ktorú riaditeľ má vykonať mimo kraj mu schvaľuje vedúci odboru školstva Úradu KSK.

- *Zistenie*
Dohoda o používaní súkromného motorového vozidla riaditeľom školy podpísaná zástupkyňou riaditeľa školy. Porušenie finančnej disciplíny vyplatením cestovných náhrad nad rámec oprávnenia v sume 1 270,54 €.
- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.
Ak sa zamestnanec písomne dohodne so zamestnávateľom, že pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo okrem cestného motorového vozidla poskytnutého zamestnávateľom, patrí mu základná náhrada za každý 1 km jazdy (ďalej len "základná náhrada") a náhrada za spotrebované pohonné látky.
§ 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.
Právne úkony za zamestnávateľa voči zamestnancovi, ktorý je štatutárnym orgánom, robí orgán, ktorý ho vymenoval.
Článok II. ods. 2 Metodického usmernenia č. 2/2007 pre uzatváranie zmlúv, ktorými sa zakladajú pracovnoprávne a iné vzťahy so štatutárnymi orgánmi v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja.
Pracovné zmluvy, dohody o vykonaní práce, zmluvy o dielo podľa Občianskeho zákonníka, mandátne zmluvy podľa Obchodného zákonníka, autorské a iné zmluvy, kde jednou zo zmluvných strán je riaditeľ a druhou právnická osoba, v ktorej je riaditeľom, uzatvára výlučne predseda KSK ako štatutárny orgán zriaďovateľa.
§ 31 ods.1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Porušením finančnej disciplíny je použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

-
- *Zistenie*
Neuzavretie písomnej dohody o náhrade cestovných výdavkov pri určení dopravného prostriedku - AUV, ktorým sa má vykonať pracovná cesta.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 7 ods. 1 a ods. 10 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.
Ak sa zamestnanec písomne dohodne so zamestnávateľom, že pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo okrem cestného motorového vozidla poskytnutého zamestnávateľom, patrí mu základná náhrada za každý 1 km jazdy a náhrada za spotrebované pohonné hmoty.
Zamestnávateľ môže so zamestnancom písomne dohodnúť poskytovanie náhrady za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy.

Opatrenie č. 9

-
- *Zistenie*
Nedodržiavanie organizačnej smernice Používanie služobného motorového vozidla.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
Smernica o prevádzke služobného motorového vozidla.

Opatrenie č. 17

-
- *Zistenie*
Neoverovanie súladu finančnej operácie s rozpočtom.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 9 ods. 1 písm. a) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti s rozpočtom orgánu verejnej správy.

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

Opatrenie č. 19

- *Zistenie*
Rozhodovanie o priznaní resp. zvýšení 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 resp. zvýšení osobného príplatku je zamestnávateľ povinný rozhodovať na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.

-
- *Zistenie*
Poskytovanie odmeny bez odôvodneného písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 20 ods. 1 a 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.
Zamestnávateľ môže poskytnúť zamestnancovi odmenu len na základe odôvodneného písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.

Opatrenie č. 20

- *Zistenie*
Uzatváranie dohôd o brigádnickej práci študentov na činnosti, ktoré nie sú vymedzené druhom práce.
- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.
Zamestnávateľ je pri uzatváraní dohôd o brigádnickej práci študentov povinný vymedziť dohodnutú činnosť druhom práce.

Opatrenie č. 21

- *Zistenie*
Uzavretie nájomnej zmluvy bez predchádzajúceho schválenia predsedom KSK.
- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 7 ods. 12) Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.
Predseda KSK schvaľuje nájom nehnuteľnej veci KSK na dobu neurčitú alebo na dobu určitú, najviac na 10 rokov.

Ostatné zistenia

- *Zistenie*
Porušenie povinnosti ustanovených v internej smernici o prevádzke služobného motorového vozidla.
 - *Predpis/ kvalifikácia / zhodnotenie*
Smernica o prevádzke služobného motorového vozidla.
Poskytnutie služobného motorového vozidla iným zamestnancom nevymedzeným v okruhu osôb, ktorým je ho možné poskytnúť.
Nevyplňanie konkrétnych údajov o cieľoch a účele ciest.
Nevedenie denného záznamu o prevádzke motorového vozidla vodičmi v súlade s vykonanými jazdami.
Nezostavovanie a nepodpisovanie podkladov na vyúčtovanie pohonných látok do spotreby vodičom.
-
- *Zistenie*
Nekonanie vo veci preukázania a uplatnenia požadovaných finančných prostriedkov od dodávateľa stavebných prác.
 - *Predpis/ kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 4 ods. 3 písm. c) Zásad hospodárenia s majetkom KSK zo dňa 18. apríla 2011.
Správca je oprávnený a povinný používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Prijaté opatrenia

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

1. Pri vedení účtovníctva dôsledne dodržiavať § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tak, aby oprava účtovného záznamu spĺňala všetky zákonné náležitosti.
2. Pri vedení účtovníctva dôsledne dodržiavať § 6 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tak, aby všetky účtovné prípady boli zaúčtované na základe účtovného dokladu.
3. Pri vykonávaní pracovných ciest štatutárneho orgánu školy súkromným motorovým vozidlom uzatvoriť písomnú dohodu so zamestnancom o použití súkromného motorového vozidla na prac. cestu v zmysle Metod. usmernenia KSK č. 2/2007.
4. Prepracovať internú smernicu – Používanie služobného motorového vozidla v zmysle zákona č. 8/2009 Z.z. o cestnej premávke tak, aby bola v súlade so skutočným využívaním služobného motorového vozidla.
5. Dôsledne dodržiavať zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení zákona a internú smernicu – Vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly pri príjmových finančných operáciách.
6. Dôsledne dodržiavať § 10 a § 20 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov pri stanovení funkčného platu tým, že pri priznaní, resp. zvýšení osobného príplatku a odmien je nutný písomný návrh príslušného vedúceho zamestnanca spolu s odôvodnením.
7. Dôsledne dodržiavať zákon č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov a Zásady hospodárenia s majetkom KSK pri uzatváraní nájomných

zmlúv tým, že nájom nehnuteľnej veci na dobu neurčitú musí byť schválený predsedom KSK.

Verejná knižnica Jána Bocatia, Hlavná 48, Košice

IČO	31297838
Právna forma	331 príspevková 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 15 opatrení prijatých kontrolovaným subjektom na odstránenie nedostatkov uvedených v správe o výsledku finančnej kontroly č. 3/2012. Z opatrení bolo 8 splnených, 3 boli splnené po termíne, 3 sa plnia priebežne a 1 opatrenie bolo splnené čiastočne.

Opatrenie č. 2 – Spracovať nový organizačný poriadok knižnice. Termín na splnenie opatrenia 31.05.2012.

Nový organizačný poriadok bol spracovaný po termíne dňa 20.11.2012 a je účinný od 01.01.2013. Dodatkom č. 1, účinným od 01.09.2013 bol zmenený článok č. 8 Vnútornej organizácie knižnice.

Opatrenie č. 3 – Spracovať nový pracovný poriadok knižnice. Termín na splnenie opatrenia 31.08.2012.

Nový pracovný poriadok bol spracovaný po termíne dňa 30.11.2012 a je účinný od 01.01.2013.

Opatrenie č. 6 – Vypracovať vnútorný predpis na poskytovanie príspevkov zo sociálneho fondu a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom. Termín na splnenie opatrenia 30.04.2012.

Zásady tvorby a použitia sociálneho fondu Verejnej knižnice Jána Bocatia v Košiciach boli spracované po termíne. Predmetné zásady nadobudli platnosť dňa 01.11.2012 a účinnosť dňom 01.01.2013.

Opatrenie č. 12 – Vykonávať predbežnú finančnú kontrolu v etape pred vstupom do záväzku a rozšíriť ju: na oznámenia o výške a zložení funkčného platu, pri návrhoch na priznávanie a vyplatenie odmien, pri návrhoch na priznávanie odchodného a odstúpného, pri uzatváraní pracovných zmlúv, pri rozhodnutiach o plate, pri dohodách o vykonávaní práce mimo pracovného pomeru, pri autorských zmluvách, pri zmluvách o poskytnutých dotáciách, darovacích zmluvách, grantoch, na uzatváraní zmlúv o prenájme, pri všetkých finančných operáciách.

Opatrenie sa plní čiastočne. Kontrolovaný subjekt nesprávne vykonáva overovanie vnútornou administratívnou predbežnou kontrolou tým, že neoveril súlad finančnej operácie s rozpočtom, s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou použitia verejných prostriedkov v etape prípravy finančnej operácie (pred vstupom do záväzku).

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v tom, že predbežnou finančnou kontrolou neoveril každú finančnú operáciu, napr. dohoda o splátkach, pracovná zmluva.

Ostatné zistenia

Kontrolovaný subjekt má uzatvorenú kolektívnu zmluvu a navyše má spracované aj samostatné „Zásady tvorby a použitia sociálneho fondu Verejnej knižnice Jána Bocatia v Košiciach“, ktoré sú odsúhlasené odborovou organizáciou. Obsah zásad, t.j. tvorba fondu, výška fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov mali byť v súlade s § 7 ods. 4 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, zapracované do kolektívnej zmluvy.

Vo výzve na predloženie ponuky na zákazku „Reklamné a propagačné materiály – 90. výročie Verejnej knižnice Jána Bocatia“ bol stanovený deň aj čas doručenia ponúk do 14:00 hod. Kontrolou bolo zistené, že na dvoch obálkach s ponukami, ktoré boli doručené v posledný deň lehoty na predkladanie ponúk nebol uvedený čas doručenia.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

Opatrenie č. 12

- *Zistenie*
Nesprávne vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v štádiu prípravy finančnej operácie – etapa pred vstupom do záväzku a v etape pred úhradou.
 - *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 sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad pripravovanej finančnej operácie alebo jej časti v etape pred vstupom do záväzku a v etape pred úhradou.
 - *Odporúčanie*
Overenie predbežnou finančnou kontrolou (overenie, či finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou a v súlade so schváleným rozpočtom a pod.) vykonávať najneskôr v deň vstupu do záväzku – napr. podpísania zmluvy, podpísania cestovného príkazu, dohody o vykonaní práce mimo pracovného pomeru a najneskôr v deň použitia finančných prostriedkov.
-
- *Zistenie*
Nevykonanie predbežnej finančnej kontroly
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako administratívna kontrola orgán verejnej správy overuje každú finančnú operáciu alebo jej časť.

Ostané zistenia

- *Zistenie*
Zásady tvorby a použitia sociálneho fondu nie sú súčasťou kolektívnej zmluvy.
- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 7 ods. 4 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.
Tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s odborovým orgánom v kolektívnej zmluve, a ak u zamestnávateľa nepôsobí odborová organizácia, upraví ich vo vnútornom predpise.
- *Odporúčanie*
Zásady tvorby a použitia sociálneho fondu začleniť dodatkom ako prílohu kolektívnej zmluvy v súlade so zákonom č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.

-
- *Zistenie*
Neoznačenie obálok s ponukami doručenými v posledný deň lehoty časom doručenia.
 - *Odporúčanie*
Obálky s cenovými ponukami doručenými v posledný deň lehoty na predkladanie ponúk označiť časom doručenia, ak je termín v súťažných podmienkach stanovený dátumom aj časom.

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. Zásady tvorby a použitia sociálneho fondu začleniť dodatkom ako prílohu kolektívnej zmluvy v súlade so zákonom č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde.
2. Obálky s cenovými ponukami doručenými v posledný deň lehoty na predkladanie ponúk označiť časom doručenia, ak je tento stanovený v súťažných podmienkach.
3. Overenie predbežnou finančnou kontrolou (overenie, či finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou a v súlade so schváleným rozpočtom a pod.) vykonávať najneskôr v deň vstupu do záväzku - napr. podpísania zmluvy, podpísania cestovného príkazu, dohody o vykonaní práce mimo pracovného pomeru a najneskôr v deň použitia finančných prostriedkov.

V Košiciach dňa 3. augusta 2015

Ing. Ľubomír Hudák, hlavný kontrolór