

---

---

## Správa o výsledkoch kontrol za obdobie december 2015 a január 2016

---

---

Pri plnení svojich úloh v oblasti vykonávania kontrol vychádzal Útvar hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja z Plánu kontrolnej činnosti na obdobie 2. polroka 2015, schváleného uznesením č. 221/2015 z 11. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja dňa 15. júna 2015 a z Plánu kontrolnej činnosti na obdobie 1. polroka 2016, schváleného uznesením č. 290/2015 zo 14. Zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja dňa 7. decembra 2015.

V hodnotenom období december 2015 a január 2016 boli Útvárom hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja skončené kontroly a prijaté opatrenia v kontrolovaných subjektoch:

- *Komplexná kontrola*

1. Stredná odborná škola veterinárna, Námestie mladých poľnohospodárov 2, Košice - Barca – následná finančná kontrola a kontrola hospodárenia (strana č. 4 tejto správy).
2. Stredná odborná škola, Gemerská 1, Košice – následná finančná kontrola a kontrola hospodárenia (strana č. 10 tejto správy).

- *Tematické kontroly*

1. Gymnázium, Lorencova 46, Krompachy – kontrola hospodárenia so zameraním na vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, verejného obstarávania, finančnej kontroly, pracovnoprávných vzťahov a povinnosť zverejňovania (strana č. 18 tejto správy).
2. Obchodná akadémia, Kapušianska 2, Michalovce – kontrola hospodárenia so zameraním na vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, verejného obstarávania, finančnej kontroly, pracovnoprávných vzťahov a povinnosť zverejňovania (strana č. 22 tejto správy).
3. Správa ciest Košického samosprávneho kraja, Námestie Maratónu mieru 1, Košice – kontrola hospodárenia so zameraním na pracovnoprávne vzťahy súvisiace s preverením podnetu (strana č. 27 tejto správy).

- *Kontrola plnenia opatrení*

1. DOMKO – Domov sociálnych služieb, park mládeže 3, Košice – kontrola na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku (strana č. 27 tejto správy).
2. Stredná odborná škola, Ostrovského 1, Košice – kontrola na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku (strana č. 28 tejto správy).
3. LÚČ – Domov sociálnych služieb – kontrola na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku (strana č. 28 tejto správy).
4. Stredná priemyselná škola, Komenského 2, Košice – kontrola na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku (strana č. 29 tejto správy).
5. Spojená škola, Kollárova 17, Sečovce – kontrola na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku (strana č. 29 tejto správy).

6. Gymnázium, ul. Ľ. Štúra 26, Michalovce – kontrola na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku (strana č. 29 tejto správy).

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

- SOŠ obchodu a služieb, Námestie slobody 12, Sobrance
- Gemerské osvetové stredisko, Betliarska 8, Rožňava

<b>Stredná odborná škola veterinárna, Námestie mladých poľnohospodárov 2, Košice - Barca</b>
--

IČO	00162574
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Druh kontroly	následná finančná kontrola a kontrola hospodárenia
Typ kontroly	komplexná kontrola
Zameranie kontroly	interné predpisy, rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, predbežná a priebežná finančná kontrola, pracovnoprávna oblasť, hospodárenie a nakladanie s majetkom

## Výsledok kontroly

### I. Všeobecné údaje o organizácii

- Smernice a interné predpisy  
Kontrolovaný subjekt neaktualizoval internú 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.

### II. Rozpočet organizácie a jeho plnenie

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

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

- Kontrola vedenia účtovníctva, dodržiavanie postupov účtovania  
Škola nesprávne účtovala výdaj hotovosti z pokladne, na stranu D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet, správne má zaúčtovať výdaj z pokladne na stranu D účtu 211 – Pokladnica a uviesť aj rozpočtovú klasifikáciu. Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení tým, že nevedol účtovníctvo za svoju účtovnú jednotku správne podľa tohto zákona a osobitných predpisov (opatrenia MF SR č. MF16786/2007-31), pretože nedodrжал obsahovú náplň účtov.
- Inventarizácia majetku a záväzkov  
Neboli zistené nedostatky.
- Pohľadávky a záväzky

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

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

- Interné smernice, organizačné začlenenie verejného obstarávania a plán verejného obstarávania  
Neboli zistené nedostatky.
- Kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní tovarov, služieb a prác  
Škola neevidovala všetky dokumenty z verejného obstarávania (zriadenie komisie na vyhodnotenie ponúk a zápisnicu pri zákazke na opravu okien, žiadosti o cenovú ponuku zaslané emailom, ponuky prijaté emailom), ktoré mali byť evidované v registratúrnom denníku. 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.  
Kontrolovaný subjekt nezverejnil v profile v roku 2014 súhrnnú správu za zákazky nad 1 000 €, čím porušil § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

#### **V. Finančná kontrola**

- Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly  
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, napríklad pri pracovných zmluvách, platových výmeroch a pri nájomných zmluvách.  
Tým, že neoveril finančnou kontrolou účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nepostupoval podľa § 2 ods. 1 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.
- Vykonávanie priebežnej finančnej kontroly  
Neboli zistené nedostatky.

#### **VI. Platové pomery zamestnancov**

- Úplnosť dokladov v osobných spisoch zamestnancov, zmeny vo funkciách vedúcich zamestnancov organizácie, postup pri obsadzovaní vedúcich funkcií  
Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 10 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v tom, že o priznaní osobného príplatku, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí nerozhodol zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.
- Správnosť zaradenia zamestnancov do platových tried a platových stupňov  
Neboli zistené nedostatky.
- Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru  
Neboli zistené nedostatky.
- Poskytovanie odstupného a odchodného pri skončení pracovného pomeru

- Neboli zistené nedostatky.
- Podnikanie, výkon inej zárobkovej činnosti vedúcich zamestnancov.  
Neboli zistené nedostatky.

## VII. Správa majetku a hospodárenie s majetkom

- Evidencia huteľného a nehnuteľného majetku, stav majetku  
Neboli zistené nedostatky.
- Včasnosť a správnosť zaraďovania hmotného a nehmotného majetku do užívania  
Neboli zistené nedostatky.
- Hospodárenie s majetkom  
Pri vyradení a likvidácii morálne a fyzicky opotrebeného majetku s nulovou zostatkovou hodnotou kontrolovaný subjekt nevypracoval zápisnicu likvidačnej komisie, čím nepostupoval podľa § 11 ods. 4 zásad hospodárenia s majetkom KSK.
- Podnikateľská činnosť  
Riaditeľ školy porušil ustanovenie čl. 2 bodu 7 pokynu predsedu KSK č.1/2011, ktorým sa určuje jednotný postup škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK pri vykonávaní podnikateľskej činnosti, pretože na základe tohto pokynu nevydal smernicu o vykonávaní podnikateľskej činnosti.  
Výsledok hospodárenia podnikateľskej činnosti k 31.12.2014 pred zdanením bol zisk v sume 0,22 €, avšak po zdanení bola strata v sume 10,80 €. Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 28 ods. 1 zákona č 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v tom, že náklady na podnikateľskú činnosť neboli kryté výnosmi z nej.

## Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

### 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 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
Do konca roka 2015 sa 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.

Od 1. januára 2016 však nadobúda účinnosť nový zákon o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, schválený NR SR dňa 10. novembra 2015.

## účtovníctvo

- 
- *Zistenie*  
Nesprávne účtovanie - nedodržanie obsahovej náplne účtov.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
Škola nesprávne účtovala výdaj z pokladne na stranu D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet. Následne výdaj z pokladne účtovala mínusom na stranu D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet a plusom na stranu D účtu 211 – Pokladnica.  
§ 40 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení.  
Na účte 211 – Pokladnica sa účtuje stav a pohyb peňazí v hotovosti.  
§ 40 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v platnom znení.  
Na účte 222 – Výdavkový rozpočtový účet sa účtuje o peňažných prostriedkoch poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou organizáciou zriadenou vyšším územným celkom.  
§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.  
Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 ).
  - *Odporúčanie*  
Výdaj z pokladne účtovať len na stranu D účtu 211 – Pokladnica s uvedením rozpočtovej klasifikácie. Nevykonávať účtovné zápisy o účtovnom prípade, ktorý nevznikol.

## verejné obstarávanie

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

- 
- *Zistenie*  
Nezverejnenie súhrnnej správy o zákazkách nad 1000 € raz štvrtročne.

- *Predpis / kvalifikácia/zhodnotenie*  
§ 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
Ak je predpokladaná hodnota zákazky rovnaká alebo vyššia než 1 000 eur, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrtročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

#### platové pomery zamestnancov

- 
- *Zistenie*  
Priznanie osobného príplatku bez 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 a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
O priznaní osobného príplatku, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.

#### predbežná finančná kontrola

- 
- *Zistenie*  
Nevykonanie predbežnej finančnej kontroly.
  - *Predpis / kvalifikácia/zhodnotenie*  
§ 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
Predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako administratívna kontrola orgán verejnej správy overuje každú finančnú operáciu alebo jej časť.
- 
- *Zistenie*  
Neoverovanie účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
  - *Predpis / kvalifikácia/zhodnotenie*  
§ 2 ods. 1 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z. v platnom znení.  
Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade s týmto zákonom a osobitnými predpismi overuje dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

#### hospodárenie s majetkom

- 
- *Zistenie*  
Nevypracovanie zápisnice likvidačnou komisiou.
  - *Predpis / kvalifikácia/zhodnotenie*  
§ 11 ods. 4 zásad hospodárenia s majetkom KSK, účinných od 01.05.2011.  
V prípade likvidácie hnutelných vecí sa k dokumentácii o likvidácii majetku prikladá zápisnica likvidačnej komisie.

#### podnikateľská činnosť

- 
- *Zistenie*  
Nevydanie internej smernice o podnikateľskej činnosti.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

čl. 2 bod 7 Pokynu č. 1/2011, ktorým sa určuje jednotný postup škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK pri vykonávaní podnikateľskej činnosti.

Riaditeľ školy alebo školského zariadenia je povinný vydať smernicu o vykonávaní podnikateľskej činnosti, alebo doplniť už vydanú smernicu podľa metodického usmernenia najneskôr do 30 dní od jeho účinnosti.

čl. VII. metodického usmernenia predsedu KSK, ktorým sa bližšie určujú podmienky vykonávania podnikateľskej činnosti školami a školskými zariadeniami v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK.

Tvorba cien výrobkov, výkonov, prác a služieb vykonávaných v rámci podnikateľskej činnosti a výšky nájomného v rámci podnikateľskej činnosti sa uskutočňuje v zmysle zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov a vyhlášky MF SR č. 87/1996 Z. z., ktorou sa vykonáva zákon o cenách v znení neskorších predpisov. Cena sa stanovuje dohodou. Základom pre stanovenie ceny je kalkulácia ekonomicky oprávnených nákladov a primeraný zisk.

- 
- *Zistenie*  
Náklady na podnikateľskú činnosť neboli kryté výnosmi z nej.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 28 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení.  
Rozpočtová organizácia nemôže vykonávať podnikateľskú činnosť, ak osobitný predpis neustanovuje inak. Náklady na túto činnosť musia byť kryté výnosmi z nej. Prostriedky získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi po zdanení zostávajú v plnom rozsahu ako doplnkový zdroj ďalšieho rozvoja a skvalitňovania činnosti rozpočtovej organizácie.
  - *Odporúčanie*  
Ak k 30. septembru rozpočtového roka je strata, je povinnosť organizácie zabezpečiť, aby bola do konca roka vyrovnaná, alebo urobiť opatrenia na ukončenie podnikateľskej činnosti. Nie je možné prevádzkovať stratovú podnikateľskú činnosť, nakoľko rozdiel medzi výnosmi a nákladmi po zdanení má byť doplnkový zdroj ďalšieho rozvoja a skvalitňovania činnosti organizácie.

## 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. Vydať internú smernicu o vykonávaní základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
2. Výdaj z pokladne účtovať na stranu D účtu 211 – Pokladnica s uvedením rozpočtovej klasifikácie.
3. Evidovať všetky doklady z verejného obstarávania s vymedzením dokumentu z VO ako špeciálny druh registratúrneho záznamu na spisových hárkoch.
4. Zverejňovať súhrnné správy o zákazkách raz štvrťročne podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
5. Priznanie, zvýšenie, zníženie alebo odobratie osobného príplatku na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca 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.

6. Do 31.12.2015 vykonávať predbežnú finančnú kontrolu - overovať každú finančnú operáciu alebo jej časť podľa § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
Overovať dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami podľa § 2 ods. 1 písm. c) zákona č. 502/2001 Z.z. v platnom znení
7. V prípade likvidácie hnuiteľných vecí k dokumentácii o likvidácii majetku prikladať zápisnicu likvidačnej komisie.
8. Vydať internú smernicu o podnikateľskej činnosti podľa metodického usmernenia č. 2 bod 7 Pokynu č. 1/2011, ktorým sa určuje jednotný postup škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK pri vykonávaní podnikateľskej činnosti.
9. Tvorbu cien výrobkov, výkonov prác a služieb vykonávaných v rámci podnikateľskej činnosti uskutočňovať v zmysle zákona č. 18/1996 Z.z., ktorou sa vykonáva zákon o cenách v znení neskorších predpisov. Cena sa stanovuje dohodou. Základom pre stanovenie ceny je kalkulácia ekonomicky oprávnených nákladov a primeraný zisk.
10. Náklady na podnikateľskú činnosť kryť výnosmi z nej v zmysle § 28 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení.

### Stredná odborná škola, Gemerská 1, Košice

IČO	17078423
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Druh kontroly	následná finančná kontrola a kontrola hospodárenia
Typ kontroly	komplexná kontrola
Zameranie kontroly	interné predpisy, rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, predbežná a priebežná finančná kontrola, pracovnoprávna oblasť, hospodárenie a nakladanie s majetkom

## Výsledok kontroly

### I. Všeobecné údaje o organizácii

#### – Smernice a interné predpisy

V pracovnom poriadku je nesprávne uvedené preukázanie bezúhonnosti odpisom z registra trestov, skúšobná lehota u všetkých vedúcich zamestnancov najviac 6 mesiacov, uzatváranie pracovného pomeru na dobu určitú najdlhšie na tri roky. Niektoré nedostatky boli odstránené prijatím dodatku k pracovnému poriadku. Vzhľadom na aktuálne znenie predpisov kontrolovanému subjektu sa odporúča upraviť pracovný poriadok v zmysle Zákonníka práce v platnom znení.

Kontrolovaný subjekt neaktualizoval smernicu pre prevádzku služobného motorového vozidla v súlade s platnou legislatívou. Škola má vypracovanú smernicu pre prevádzku služobného motorového vozidla, platnú od 01.05.1995. K smernici boli prijaté dva dodatky, dodatok zo dňa 27.04.2000 a zo dňa 02.09.2008. Smernica sa odvoláva na vyhlášku č. 60/1981 Zb. o hospodárnosti prevádzky cestných vozidiel na motorovú dopravu, ktorá bola zrušená vyhláškou č. 248/1991 Zb., a teda v čase vydania smernice už neplatila.



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

### **– Tvorba a plnenie rozpočtu**

Kontrolou bolo zistené, že škola nesprávne klasifikovala výdavok na nákup pracovných odevov pri výdavkovom pokladničnom doklade a výdavok na členský príspevok, čím nepostupovala v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

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

Kontrolovaný subjekt použil prostriedky svojho rozpočtu v sume 25 € na úhradu členského príspevku v združení Regionálne vzdelávacie centrum Košice, ktorého sa stal členom, bez súhlasu zriaďovateľa, čím nepostupoval v zmysle § 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení. V zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 25 €, tým, že použil verejné prostriedky zo zdroja 46 Vlastné príjmy KSK nad rámec oprávnenia. Podľa ustanovenia § 31 ods. 13 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, odvod spolu s penále za porušenie finančnej disciplíny, ktoré za kontrolovaný subjekt nepresiahnu sumu 40 €, sa neukladá.

Škola poskytla preddavok na nákup tovaru bez toho, aby bolo poskytnutie preddavku vopred písomne dohodnuté v zmluve o dodávke výkonov a tovarov, čím porušila § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení. V zmysle § 31 ods. 1 písm. l) 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 174,34 € tým, že uhradil preddavok z verejných prostriedkov (zdroj 46 Vlastné príjmy KSK) v rozpore s týmto zákonom.

### **– Dotácie, príspevky, finančné výpomoci a dary**

Neboli zistené nedostatky.

### **– Tvorba a použitie fondov**

K 31.12.2014 medzi stavom na účte sociálneho fondu (účet 472) a stavom finančných prostriedkov na bankovom účte sociálneho fondu (účet 221) bol vykázaný rozdiel v sume 929,21 €. Rozdiel vznikol z dôvodu opodstatneného časového nesúladu medzi zaúčtovaním predpisu tvorby, resp. použitia na účte 472 a obratu na bankovom účte, ako aj z dôvodu nesprávneho zaúčtovania predpisu tvorby SF na účte 472 za mesiac december 2014. Kontrolovaný subjekt nevedol účtovníctvo preukázateľne, pretože nevykonával inventarizáciu účtu 472 k 31.12.2014, čím porušil § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

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

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

Kontrolovaný subjekt neúčtoval poskytnuté preddavky dodávateľom prostredníctvom účtu 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky, nesprávne účtoval členský príspevok právnickej osobe na strane MD účtu 538 – Ostatné dane a poplatky a na strane D účtu 321 – Dodávateľia, tržby prijaté v hotovosti za služby ako pohľadávku voči zamestnancom na strane MD účtu 335 – Pohľadávka voči zamestnancom a na strane D účtu 602 – Tržby z predaja služieb. Tým porušil ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Škola neúčtovala došlé faktúry v deň vzniku záväzku, ale až v posledný deň mesiaca. Neúčtovaním záväzku voči dodávateľovi pri vzniku záväzku porušila § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

- Inventarizácia majetku a záväzkov  
Neboli zistené nedostatky.
- Pohľadávky a záväzky  
Neboli zistené nedostatky.
- Pokladnica, pokladničné operácie  
Neboli zistené nedostatky.
- Poskytovanie náhrad výdavkov pri pracovných cestách  
Neboli zistené nedostatky.
- Autoprevádzka  
Neboli zistené nedostatky.

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

- Interné smernice, organizačné začlenenie verejného obstarávania a plán verejného obstarávania  
Vo vnútornej smernici k zadávaniu zákaziek podľa § 9 ods. 9 Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v čl. 5 je uvedený nesprávny postup zadávania zákaziek, a to priame zadanie. Uvedená úprava nie je 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, napríklad pri darovacích zmluvách, pracovných zmluvách, nájomných zmluvách, dohodách o pracovnej činnosti, dohodách o vykonaní práce, odberateľských faktúrach, oznámeniach o výške a zložení funkčného platu a pri niektorých návrhoch na priznávanie osobného príplatku.  
Nesprávne vykonávanie overovania vnútornou administratívnou predbežnou kontrolou hotovostnej finančnej operácie, keď výdavok bol vykonaný skôr, ako overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti použitia verejných prostriedkov. Toto overenie, ako aj overenie vyčlenenia prostriedkov v rozpočte musí byť vykonané najneskôr v deň úhrady z pokladne. Nesprávne vykonával predbežnú finančnú kontrolu aj v tom, že na kontrolnom liste č. 1 neoveroval súlad finančnej operácie, alebo jej časti s konkrétnymi osobitnými predpismi.
- Vykonávanie priebežnej finančnej kontroly  
Neboli zistené nedostatky.

#### **VI. Platové pomery zamestnancov**

- Úplnosť dokladov v osobných spisoch zamestnancov, zmeny vo funkciách vedúcich zamestnancov organizácie, postup pri obsadzovaní vedúcich funkcií  
Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanoveniami § 43 ods. 2 a § 44 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platom znení, pretože v pracovnej zmluve 11

zamestnancov prijatých do pracovného pomeru v roku 2014 neuviedol aj ďalšie pracovné podmienky, a to dĺžku výpovednej doby.

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

## VII. Správa majetku a hospodárenie s majetkom

- Evidencia hnuiteľného a nehnuteľného majetku, stav majetku
- Včasnosť a správnosť zaraďovania hmotného a nehmotného majetku do užívania
- Hospodárenie s majetkom
- Podnikateľská činnosť  
Overením uvedených oblastí neboli zistené nedostatky.

## Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

### interné smernice

- 
- *Zistenie*  
Nesúlad pracovného poriadku so Zákonníkom práce pri stanovení skúšobnej doby vedúceho zamestnanca.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 45 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.  
V pracovnej zmluve možno dohodnúť skúšobnú dobu, ktorá je najviac tri mesiace, a u vedúceho zamestnanca v priamej riadiacej pôsobnosti štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu a vedúceho zamestnanca, ktorý je v priamej riadiacej pôsobnosti tohto vedúceho zamestnanca, je najviac šesť mesiacov.
- 
- *Zistenie*  
Neaktualizovanie smernice pre prevádzku služobného motorového vozidla.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
Smernica sa odvoláva na vyhlášku č. 60/1981 Zb. o hospodárnosti prevádzky cestných vozidiel na motorovú dopravu, ktorá bola zrušená vyhláškou č. 248/1991 Zb., a teda v čase vydania smernice už cca 4 roky neplatila. V súčasnosti platí zákon č. 8/2009 Z. z. o cestnej premávke a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- 
- *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.

- *Odporúčanie*

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

## rozpočet

- *Zistenie*

Nesprávne zatriedenie výdavku v rámci rozpočtovej klasifikácie.

- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

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

Pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy a finančné operácie s finančnými aktívami. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy. Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.

- *Odporúčanie*

Výdavok na nákup pracovných odevov klasifikovať na podpoložke 633 010 Pracovné odevy, obuv a pracovné pomôcky.

Výdavok na členský poplatok klasifikovať na podpoložke 642 006 Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám na členské príspevky.

---

- *Zistenie*

Vyplatenie členského príspevku bez súhlasu zriaďovateľa.

- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

Kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 25 €.

§ 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení.

Rozpočtová organizácia môže použiť prostriedky svojho rozpočtu na platenie členského príspevku len so súhlasom zriaďovateľa.

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 tým, že použil verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, čím došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

V zmysle ustanovenia § 31 ods. 13 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, odvod spolu s penále za porušenie finančnej disciplíny, ktoré za kontrolovaný subjekt nepresiahnu sumu 40 €, sa neukladá.

---

▪ *Zistenie*

Poskytnutie preddavku, ktorý nebol vopred zmluvne dohodnutý.

▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

Kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 174,34 €.

§ 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení.

Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté.

V zmysle § 31 ods. 1 písm. l) 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 tým, že uhradil preddavok z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.

---

▪ *Zistenie*

Nevykonanie dokladovej inventúry účtu 472-Závazky zo sociálneho fondu.

▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

§ 8 ods. 1, 4 zákona o účtovníctve v platnom znení.

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

▪ *Odporúčanie*

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.

## účtovníctvo

---

▪ *Zistenie*

Nesprávne účtovanie – nedodržanie obsahovej náplne účtov.

▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

Nesprávne účtovanie poskytnutých prevádzkových preddavkov, členských príspevkov, tržieb prijatých v hotovosti.

§ 43 ods. 4 opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy a vyššie územné celky v platnom znení.

Na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.

§ 49 ods. 9 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v platnom znení.

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

§ 61 ods. 6 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v platnom znení.

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

§ 68 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v platnom znení.

V prospech účtu 602 – Tržby z predaja služieb sa účtujú tržby z predaja služieb typických pre prevádzkovú činnosť účtovnej jednotky so súvzťažným zápisom na ľarchu účtov účtovej skupiny 31 – Pohľadávky alebo účtu 211 – Pokladnica.

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

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31).

▪ *Odporúčanie*

Poskytnutý preddavok dodávateľovi účtovať na stranu MD účtu 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky.

Členské príspevky účtovať na stranu MD účtu 548 – Ostané náklady na prevádzkovú činnosť a na stranu D účtu 379 – Iné záväzky.

Prijaté tržby v hotovosti účtovať na stranu MD účtu 211 - Pokladnica a na stranu D účtu 602 – Tržby z predaja služieb.

---

▪ *Zistenie*

Neúčtovanie o záväzkoch pri ich vzniku.

▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

§ 44 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v platnom znení.

Na účte 321 – Dodávatelia sa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku.

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

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31).

## predbežná finančná kontrola

---

▪ *Zistenie*

Nevykonanie predbežnej finančnej kontroly.

▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

§ 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

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

---

▪ *Zistenie*

Nevykonanie predbežnej finančnej kontroly pred hotovostnou úhradou a neúplné zaznamenávanie skutočností pri vykonávaní PFK.

▪ *Odporúčanie*

Zmyslom predbežnej finančnej kontroly je, aby sa pripravovaná finančná operácia overila ešte v etape pred vstupom do záväzku a vylúčilo sa nehospodárne, neefektívne, neúčinné a neúčelné použitie prostriedkov, zamedzilo sa vstupu do záväzku, na ktorého úhradu nie sú v rozpočte prostriedky, zamedzilo sa úhrade a použitiu prostriedkov v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi a pod. Preto overenie predbežnou finančnou

kontrolou by malo byť vykonané najneskôr v deň vstupu do záväzku – podpísania zmluvy, podpísania cestovného príkazu, dohody o vykonaní práce mimo pracovného pomeru a pod. Kontrolovanému subjektu sa odporúča pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly špecifikovať konkrétne predpisy, zmluvy, vnútorné akty riadenia na kontrolnom liste, s ktorými je finančná operácia alebo jej časť odsúhlasená. Napríklad: pripravovaná finančná operácia je /nie je v súlade s osobitnými predpismi - napr. zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, osobitné predpisy Občianskeho zákonníka, zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce, zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme..., s uzatvorenými zmluvami - konkrétne zmluva č. xxx, popríp. objednávka č. xxx, s rozhodnutiami – rozhodnutie mesta/obce, s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami – organizačný poriadok, smernica o cestovných náhradách, o účtovníctve, o obehu účtovných dokladov, o zásadách pre tvorbu a použitie sociálneho fondu, o verejnom obstarávaní...

#### platové pomery zamestnancov

- 
- *Zistenie*  
Neuvedenie ďalších pracovných podmienok v pracovných zmluvách – dĺžka výpovednej doby.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 43 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.  
Zamestnávateľ uvedie v pracovnej zmluve aj ďalšie pracovné podmienky, a to výplatné termíny, pracovný čas, výmeru dovolenky a dĺžku výpovednej doby.

### Prijaté opatrenia

---

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

1. Prepracovať Pracovný poriadok Strednej odbornej školy, Gemerská 1, Košice čl. 3 ods. 10 v zmysle ZP v plnom znení.
2. Vypracovať novú internú Smernicu o verejnom obstarávaní v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.
3. Pri zatriedňovaní výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie postupovať v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení pri uplatňovaní rozpočtovej klasifikácie.
4. Pri úhrade členských príspevkov v združeniach právnických osôb žiadať o súhlas zriaďovateľa v zmysle § 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
5. Úhrady preddavkov vopred písomne dohodnúť v zmluve o dodávke výkonov a tovarov v súlade s § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
6. Vykonávať inventarizáciu účtu 472 k 31.12. kalendárneho roka v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

7. Dodržiavať obsahovú náplň účtov v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení a v súlade s osobitnými predpismi (opatrenia MF SR č. MF16786/2007-31).
8. Účtovať došlé faktúry v deň vzniku záväzku v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení a v súlade s osobitnými predpismi (opatrenia MF SR č. MF16786/2007-31).
9. Overiť každú finančnú operáciu predbežnou finančnou kontrolou v súlade s § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
10. Správne vykonávať overovanie vnútornou administratívnou predbežnou kontrolou, overovať súlad finančnej operácie s rozpočtom, s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou použitia verejných prostriedkov pred úhradou z pokladne a overovať súlad finančnej operácie, alebo jej časti s konkrétnymi osobitnými predpismi.
11. V pracovných zmluvách uvádzať ďalšie pracovné podmienky – dĺžku výpovednej doby v súlade s ustanoveniami § 43 ods. 2 a § 44 ods. 1 zákona č. 311/2001 Zákonník práce v platnom znení.

## Gymnázium, Lorencova 46, Krompachy

IČO	00161021
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Druh kontroly	kontrola hospodárenia
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, verejného obstarávania, finančnej kontroly, pracovnoprávných vzťahov a povinnosť zverejňovania

## Výsledok kontroly

### I. Všeobecné údaje

- Účel a predmet kontroly, použitá metodika

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

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

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

### II. Účelové použitie verejných prostriedkov

Neboli zistené nedostatky.

### III. Oprava a bežná údržba

Neboli zistené nedostatky.



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

Kontrolovaný subjekt vyplatil náhrady za používanie cestného motorového vozidla pri pracovných cestách bez náležitej písomnej dohody medzi zamestnancom a zamestnávateľom, nakoľko za zamestnávateľa nekonala oprávnená osoba, čím kontrolovaný subjekt pri vyúčtovaní cestovných náhrad 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. 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 11,40 €.

Kontrolovaný subjekt vyplatil cestovné náhrady zamestnancom za používanie vlastného motorového vozidla na pracovnej ceste v cene cestovného lístka verejnou dopravou bez preukázania cestovných výdavkov a bez uzatvorenej písomnej dohody na použitie vlastného motorového vozidla medzi zamestnancom a zamestnávateľom. Zamestnanec nepoužil vlastné motorové vozidlo na pracovnú cestu, ale bol ako spolucestujúci. Tým nepostupoval pri vyúčtovaní cestovných náhrad v súlade s § 4 ods. 1 zákona písm. a) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení. V zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 15,80 €.

Podľa ustanovenia § 31 ods. 13 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, odvod spolu s penále za porušenie finančnej disciplíny, ktoré za kontrolovaný subjekt nepresiahnu sumu 40 eur, sa neukladá.

#### **V. Vnútroštatná administratívna kontrola**

Neboli zistené nedostatky.

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

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

Overením uvedených oblastí neboli zistené nedostatky.

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

1. Zverejňovanie štvrťročných správ o zadaných zákazkách

Neboli zistené nedostatky.

2. Evidovanie a uchovávanie dokladov a dokumentov z verejného obstarávania

Kontrolovaný subjekt neevidoval všetky doklady z uskutočneného verejného obstarávania v registratúrnom denníku, napr. zápis o prieskume trhu, správu z vyhodnotenia prieskumu trhu, odovzdávací a preberací protokol, čím nepostupoval podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

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

- Povinné zverejňovanie zmlúv

Neboli zistené nedostatky.

- Povinné zverejňovanie objednávok

Kontrolou zverejňovania objednávok bolo zistené, že škola nezverejnila na svojom webovom sídle všetky údaje (identifikáciu zmluvy a identifikačné číslo dodávateľa)

o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác, čím nepostupovala podľa ustanovenia § 5b ods. 1 písmeno a) bod 4 a 6c zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

– Povinné zverejňovanie faktúr

Pri zverejnených faktúrach chýbala hodnota fakturovaného plnenia, neboli zverejnené úplné identifikačné údaje dodávateľa a jedna faktúra nebola zverejnená. Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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

Kontrolovaný subjekt do 05.11.2015 nezverejnil pre svojich zamestnancov na svojom webovom sídle možnosť podávania podnetov o protispoločenskej činnosti odkazom na webové sídlo KSK v časti Úradná tabuľa/Prevencia kriminality/Oznámenie protispoločenskej činnosti, čím nepostupoval podľa písm. a) Pokynu predsedu Košického samosprávneho kraja č. 3/2015.

## Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

### použitie vlastného motorového vozidla na pracovnej ceste

---

▪ *Zistenie*

Dohoda o používaní súkromného motorového vozidla riaditeľkou školy nebola podpísaná predsedom, ale zástupkyňou riaditeľky školy.

▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

Kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 11,40 €.

§ 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.

§ 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.

V zmysle ustanovenia § 31 ods. 13 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, odvod spolu s penále za porušenie finančnej disciplíny, ktoré za kontrolovaný subjekt nepresiahnu sumu 40 eur, sa neukladá.

---

▪ *Zistenie*

Vyplatenie cestovných náhrad bez preukázaných cestovných výdavkov.

▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

Kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 15,80 €.

§ 4 ods. 1 písm. a) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí náhrada preukázaných cestovných výdavkov.

§ 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.

Z dôvodu nepresiahnutia sumy 40 eur odvod spolu s penále sa neukladá.

## verejné obstarávanie

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

## povinné zverejňovanie údajov a informácií

- 
- *Zistenie*  
Nezverejnenie údajov o objednávkach v štruktúrovanej a prehľadnej forme - údaj o identifikácii zmluvy s objednávkou a identifikačné číslo dodávateľa objednaného plnenia.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 5b ods. 1 písm. a) bod 4 a 6c zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.  
Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle údaje o vyhotovenej objednávke v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:
    - Identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
    - Identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené.
- 
- *Zistenie*  
Nezverejnenie údajov o faktúrach v štruktúrovanej a prehľadnej forme.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.  
Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle údaje o vyhotovenej faktúre v štruktúrovanej a prehľadnej forme v rozsahu podľa zákona.
- 
- *Zistenie*  
Nezverejnenie možnosti podávania podnetov o protispoločenskej činnosti pre svojich zamestnancov
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
písm. a) Pokynu predsedu Košického samosprávneho kraja č. 3/2015.

Zverejniť pre svojich zamestnancov na svojom webovom sídle možnosť podávania podnetov o protispoločenskej činnosti odkazom na webové sídlo KSK v časti Úradná tabuľa /Prevencia kriminality/Oznámenie protispoločenskej činnosti.

## 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. Riaditeľka školy počas služobnej cesty bude používať súkromné motorové vozidlo až po uzavretí náležitej písomnej dohody so zamestnávateľom, t.j. predsedom KSK.
2. Pri pracovných cestách bez preukázania cestovných výdavkov nebudú vyplatené náhrady za používanie súkromného motorového vozidla.
3. V rámci verejného obstarávania každý doklad alebo záznam, ktorý vytvorí verejný obstarávateľ, je potrebné evidovať v registratúrnom denníku.
4. Pri zverejňovaní údajov o vyhotovenej objednávke v štruktúrovanej a prehľadnej forme uvádzať aj identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, a identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené.
5. Dôsledne zverejňovať údaje o faktúrach v štruktúrovanej a prehľadnej forme v rozsahu podľa zákona.
6. Zverejniť pre svojich zamestnancov na webovom sídle školy možnosť podávania podnetov o protispoločenskej činnosti odkazom na webové sídlo KSK v časti Úradná tabuľa/Prevencia kriminality/Oznámenie protispoločenskej činnosti.
7. Oboznámiť preukázateľným spôsobom zamestnancov s možnosťou podávania podnetov o protispoločenskej činnosti a s informáciami uvedenými v čl. 2 ods. 2 Smernice č. 1/2015.

### Obchodná akadémia, Kapušianska 2, Michalovce

IČO	31953549
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Druh kontroly	kontrola hospodárenia
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, verejného obstarávania, finančnej kontroly, pracovnoprávných vzťahov a povinnosť zverejňovania

## Výsledok kontroly

### I. Všeobecné údaje

- Účel a predmet kontroly, použitá metodika

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

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

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

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

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

Neboli zistené nedostatky.

## **III. Oprava a bežná údržba**

Na škole boli vykonané murárske, maliarske a natieračské práce vyúčtované dodávateľmi 7 faktúrami v celkovej sume 5 209,80 eur, ktoré neboli kontrolovaným subjektom písomne prevzaté (napr. preberací protokol).

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

Neboli zistené nedostatky.

## **V. Vnútna administratívna kontrola**

Interná smernica o predbežnej a priebežnej finančnej kontrole, platná od 01.09.2003 nebola aktualizovaná v zmysle zásadných zmien zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.

Overením účtovných dokladov bolo zistené, že škola nevykonáva predbežnú finančnú kontrolu pri uzatváraní pracovných a obchodných zmlúv a pri rozhodnutiach o plate, čím nepostupovala 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.

Škola pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly neoverovala žiadne pripravované finančné operácie z hľadiska dodržiavania účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, čím nepostupovala podľa § 2 ods. 1 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Predbežná finančná kontrola bola nesprávne vykonávaná pri cestovných príkazoch, pretože nebola vykonávaná pred schválením pracovnej cesty, ale až pri vyplatení cestovných náhrad. Pri dodávateľských faktúrach nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola pri objednaní materiálu a služieb, ale až po prijatí faktúry školou. Kontrolovaný subjekt neoveroval súlad finančnej operácie s rozpočtom, s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou použitia verejných prostriedkov pred uskutočnením finančnej operácie.

## **VI. Vybrané oblasti personalistiky**

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

Overením uvedených oblastí neboli zistené nedostatky.

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

1. Zverejňovanie štvrťročných správ o zadaných zákazkách

Kontrolovaný subjekt nezverejňoval v kontrolovanom období štvrťročné súhrnné správy o zákazkách (ktorých zadávanie začalo po 01.03.2014), ktorých predpokladaná hodnota bola rovnaká alebo vyššia než 1000 € v prfíle na webovom sídle Úradu pre

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

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

Pri zákazkách, ktoré nespĺňajú podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo 3 zákona o verejnom obstarávaní, kontrolovaný subjekt neevidoval všetky doklady z verejného obstarávania, čím nepostupoval podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

## VIII. Povinné zverejňovanie údajov a informácií

### – Povinné zverejňovanie zmlúv

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení tým, že nezverejnil na svojom webovom sídle a ani na webovom sídle svojho zriaďovateľa alebo bezodplatne v Obchodnom vestníku zmluvy na natieračské, murárske a maliarske práce v objekte školy.

### – Povinné zverejňovanie objednávok

Kontrolovaný subjekt nezverejnil na svojom webovom sídle údaje o niektorých vybraných vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác, čím nepostupoval podľa § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

### – Povinné zverejňovanie faktúr

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 5b ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov tým, že nezverejnil na svojom webovom sídle a ani na webovom sídle svojho zriaďovateľa údaje v štruktúrovanej a prehľadnej forme o vyhotovených faktúrach a objednávkach v rozsahu podľa tohto zákona.

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

Neboli zistené nedostatky.

## Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

### oprava a bežná údržba

---

#### ▪ Zistenie

K vykonaným opravám neboli vystavené preberacie protokoly.

#### ▪ Odporúčanie

Dôsledne preberať všetky vykonané opravy, a to na základe preberacích protokolov. Preberací protokol je dokladom o prevzatí alebo odovzdaní predmetu, alebo služby a je prehlásením preberajúceho alebo odovzdávajúceho o stave predmetu alebo služby. Odovzdávajúci subjekt musí v protokole uviesť celkový stav predmetu, ako aj všetky dôležité údaje a charakteristiky o ňom. Takto spísaný preberací protokol je dôležitý pre prípad, že sa na predmete objavia v neskoršom období isté vady.

### finančná kontrola

---

#### ▪ Zistenie

Neaktualizovanie internej smernice o finančnej kontrole.

- *Predpis /kvalifikácia/ zhodnotenie*  
§ 5 ods. 2 a § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (novela zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, účinná od 1.11.2014).
  - *Odporúčanie*  
Predbežná finančná kontrola sa vykonáva ako administratívna kontrola a kontrola na mieste. Administratívna kontrola sa vykonáva ako vnútorná administratívna kontrola alebo ako administratívna kontrola kontrolovanej osoby. Predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako administratívna kontrola orgán verejnej správy overuje každú finančnú operáciu alebo jej časť. Podľa § 9 citovaného zákona sa predbežnou finančnou kontrolou so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti podľa predmetov uvedených v písm. a) až h) citovaného zákona. Podľa § 9a vykonanie vnútornej administratívnej kontroly potvrdzujú zamestnanci uvedení na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či finančná operácia alebo jej časť je alebo nie je v súlade s predmetmi overovania uvedenými v písm. a) až h) citovaného zákona. Kontrolovaný subjekt vykonáva pôvodne pomenovanú predbežnú finančnú kontrolu ako vnútornú administratívnu kontrolu.
- 
- *Zistenie*  
Neoverenie každej finančnej operácie alebo jej časti predbežnou finančnou kontrolou.
  - *Predpis /kvalifikácia/zhodnotenie*  
§ 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.  
Predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako administratívna kontrola orgán verejnej správy overuje každú finančnú operáciu alebo jej časť.
- 
- *Zistenie*  
Neoverovanie účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
  - *Predpis /kvalifikácia/zhodnotenie*  
§ 2 ods. 1 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.  
Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade s týmto zákonom a osobitnými predpismi overuje dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
- 
- *Zistenie*  
Nesprávne vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.
  - *Odporúčanie*  
Zmyslom predbežnej finančnej kontroly je, aby sa finančná operácia alebo jej časť overila ešte pred vstupom do záväzku a vylúčilo sa nehospodárne, neefektívne, neúčinné a neúčelné použitie prostriedkov, zamedzilo sa vstupu do záväzku, na ktorého úhradu nie sú v rozpočte prostriedky, zamedzilo sa úhrade a použitiu prostriedkov v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi a pod. Preto overenie predbežnou finančnou kontrolou (overenie, či finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou) by malo byť vykonané najneskôr v deň vstupu do záväzku – podpísania cestovného príkazu a pred realizáciou finančnej operácie, teda pred vykonaním nákupu v hotovosti.

## obstarávanie tovarov, služieb, prác

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

## povinné zverejňovanie údajov a informácií

- 
- *Zistenie*  
Nezverejnenie povinne zverejňovaných zmlúv.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.  
Povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára. Ak táto osoba nemá webové sídlo, zmluva sa zverejňuje na webovom sídle jej zriaďovateľa alebo bezodplatne v Obchodnom vestníku.
- 
- *Zistenie*  
Nezverejnenie údajov o faktúrach a objednávkach v štruktúrovanej a prehľadnej forme - údaj o identifikácii zmluvy s objednávkou.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 5b ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.  
Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle údaje o vyhotovenej objednávke, údaje o vyhotovenej faktúre v štruktúrovanej a prehľadnej forme v rozsahu podľa zákona.

## Prijaté opatrenia

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

1. K vykonaným prácam a službám vystavovať preberacie protokoly.
2. Vypracovať novú internú smernicu o finančnej kontrole.
3. Ku každej finančnej operácii alebo jej časti vykonávať finančnú kontrolu a postupovať pri nej v zmysle platného zákona o finančnej kontrole
4. Raz za štvrťrok zverejniť súhrnnú správu o zákazkách.



5. Zverejňovať na webovom sídle školy údaje o zmluvách, faktúrach a objednávkach v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

<b>Správa ciest Košického samosprávneho kraja, Námestie Maratónu mieru 1, Košice</b>
--

IČO	35555777
Právna forma	331 – príspevková organizácia
Druh kontroly	kontrola hospodárenia
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	pracovnoprávne vzťahy v súvislosti s preverením podnetu doručeného dňa 10. augusta 2015

## Výsledok kontroly ■

### I. Všeobecné údaje

- Účel a predmet kontroly, použitá metodika  
Účelom kontroly bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov a predložiť odporúčania na zlepšenie činností, ktoré sú predmetom kontroly.  
Predmetom kontroly boli interné predpisy a doklady z pracovnoprávnej oblasti súvisiace s preverením podnetu zo dňa 10. augusta 2015.

### II. Interné predpisy a preverenie podnetu

- Interné predpisy z pracovnoprávnej oblasti  
Na kontrolu bol predložený pracovný poriadok zo dňa 12.12.2006 a dodatky k pracovnému poriadku č. 1 a 2.  
Neboli zistené nedostatky.
- Preverenie podnetu  
Kontrolou bolo preverené dodržiavanie postupov ustanovených zákonom č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení pri obsadení voľného pracovného miesta vedúceho zamestnanca – cestmajsterky v cestmajsterskom obvode Veľké Kapušany, ako aj splnenie kvalifikačných predpokladov pre výkon práce vo verejnom záujme u zamestnankyne.  
Kontrolou nebolo zistené porušenie právnych predpisov.

<b>DOMKO – Domov sociálnych služieb, Park mládeže 3, Košice</b>
---

IČO	00696986
Právna forma	321 - rozpočtová organizácia
Typ kontroly	kontrola opatrení
Zameranie kontroly	plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku

## Výsledok kontroly

Na základe správy o výsledku následnej finančnej kontroly a kontroly hospodárenia č. 4/2015 – 1/NFK-KH/O/P prijal kontrolovaný subjekt dňa 04.03.2015 spolu 2 opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolou bolo zistené, že obidve opatrenia boli splnené.

### **Stredná odborná škola, Ostrovského 1, Košice**

IČO 00893331

Právna forma 331 - príspevková organizácia

Typ kontroly kontrola opatrení

Zameranie kontroly plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku

## Výsledok kontroly

Na základe správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 8/2015 – 1/FK-KH/K/P prijal kontrolovaný subjekt dňa 12.05.2015 spolu 9 opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolovaný subjekt splnil všetky prijaté opatrenia.

### **LÚČ – Domov sociálnych služieb, Šemša 139, Šemša**

IČO 00186392

Právna forma 321 - rozpočtová organizácia

Typ kontroly kontrola opatrení

Zameranie kontroly plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku a preverenie skutočnosti uvedených v podnete zo dňa 11.09.2015.

## Výsledok kontroly

Na základe správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 20/2015 – 1/FK-KH/K/P prijal kontrolovaný subjekt na základe príkazu riaditeľa č. 4/2015 zo dňa 06.07.2015 spolu 8 opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolou bolo zistené, že všetkých 8 opatrení bolo splnených.

Preverením podnetu, doručeného dňa 11.09.2015 Útvaru hlavného kontrolóra KSK v elektronickej forme, nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem.

## **Stredná priemyselná škola, Komenského 2, Košice**

IČO 00161772  
Právna forma 321 - rozpočtová organizácia  
Typ kontroly kontrola opatrení  
Zameranie kontroly plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku

### **Výsledok kontroly**

Na základe správy o výsledku následnej finančnej kontroly a kontroly hospodárenia č. 16/2015 – 1/FK-KH/O/P prijal kontrolovaný subjekt dňa 07.07.2015 spolu 7 opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že kontrolovaný subjekt 6 opatrení plní a jedno opatrenie nebolo možné overiť.

Opatrenie č. 3 – Pri vykonávaní pracovných ciest štatutárneho orgánu školy súkromným motorovým vozidlom uzatvoriť písomnú dohodu so zamestnancom o použití súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu v zmysle Metodického usmernenia KSK č. 2/2007.

V cestovnom príkaze chýbal údaj o spôsobe dopravy a posúdením skutkového stavu nebolo možné v tomto prípade preukázateľne konštatovať použitie vlastného (súkromného) motorového vozidla na pracovnej ceste a hodnotiť tak splnenie prijatého opatrenia.

## **Spojená škola, Kollárova 17, Sečovce**

IČO 35568356  
Právna forma 321 - rozpočtová organizácia  
Typ kontroly kontrola opatrení  
Zameranie kontroly plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku

### **Výsledok kontroly**

Na základe správy o výsledku kontroly hospodárenia č. 17/2015 – 1/KH/T/P prijal kontrolovaný subjekt dňa 19.05.2015 spolu 4 opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolovaný subjekt splnil všetky prijaté opatrenia.

## **Gymnázium, ul. Ľ. Štúra 26, Michalovce**

IČO 17151341  
Právna forma 321 – rozpočtová organizácia  
Typ kontroly kontrola opatrení  
Zameranie kontroly plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku

## Výsledok kontroly

---

Na základe správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 11/2015 – 1/FK-KH/K/P prijal kontrolovaný subjekt dňa 24.04.2015 spolu 7 opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolou bolo zistené, že všetkých 7 opatrení bolo splnených.

V Košiciach dňa 3. februára 2016

Ing. Ľubomír Hudák, hlavný kontrolór