

**P r e h ľ a d**  
**nedostatkov zistených kontrolami vykonanými ÚHK KSK v roku 2024**

P. č.	Poverenie číslo, termín konania kontroly	Kontrolovaný subjekt Typ kontroly	Zistené nedostatky (nedodržiavanie všeobecne záväzných a interných predpisov)
1.	<b>33/2023</b> 05.09.2023 09.04.2024	<b>ARCUS – Špecializované zariadenie a zariadenie pre seniorov, Skladná 4, Košice</b>  Komplexná kontrola	1. Nesprávne klasifikovanie prevodu finančných prostriedkov medzi vlastnými bankovými účtami na rozpočtovú položku 637 032 Mlyné platby. 2. Vyplatenie odmeny za neodpracované hodiny – použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia 3. Nesprávne vykazovanie rozdielu k 31.12.2022 medzi stavom finančných prostriedkov na bankovom účte SF a zdrojom krytia – Záväzky so sociálneho fondu v sume 202,05 eur. 4. Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania. Nesprávne účtovanie. 5. Nevytváranie opravných položiek k pohľadávkam evidovaným na účte 318, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník neuhradí. 6. Inventúrne súpisy z dokladovej inventarizácie účtov neobsahujú deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku. 7. Nesúlad protokolu o zverení nehnuteľného majetku do správy so skutkovým stavom zvereného a spravovaného majetku. 8. Nedodržanie stanoveného postupu nájmu majetku.
2.	<b>36/2023</b> 27.09.2023 04.03.2024	<b>SOŠ obchodu a služieb, Školská 4, Michalovce</b> Komplexná kontrola	1. Nesprávne zatriedenie niektorých výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie. 2. Použitie normatívnych finančných prostriedkov, určených na financovanie preneseného výkonu štátnej správy v školstve v celkovej výške 267,74 eur zo zdroja 111-002 na úhradu príspevku na rekreáciu zamestnanca vykonávajúceho činnosť vychovávateľa v školskom internáte, t. j. na financovanie výkonu originálnych kompetencií, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových

		<p>pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny. Nesprávne použitie finančných prostriedkov určených na financovanie preneseného výkonu štátnej správy v školstve (zdroj 111-002) na financovanie výkonu originálnych kompetencií (zdroj 41-001 školský internát).</p> <p>3. Použitie finančných prostriedkov na úhradu faktúry v zmysle uzatvorenej zmluvy o zabezpečení výkonu činnosti zodpovednej osoby pri ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti u zamestnávateľa v celkovej výške 144 eur (zdroj 111-002) nad rámec oprávnenia, čo sa 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 považuje za porušenie finančnej disciplíny. Výkon činnosti zodpovednej osoby pri ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti zabezpečil na základe zmluvy s inou osobou (externý dodávateľ) ako jej ukladá zákon (hlavný kontrolór KSK); účinnosť do 31.08.2023.</p> <p>4. Neoverenie každej finančnej operácie alebo jej časti základnou finančnou kontrolou. Kontrolovaný subjekt neoveril základnou finančnou kontrolou darovacie zmluvy, dodávateľské zmluvy, dodatky k dodávateľským zmluvám, zmluvy o nájme nebytového priestoru.</p> <p>5. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly na niektorých dokladoch, resp. kontrolných listoch, na ktorých sa potvrdzuje výkon základnej finančnej kontroly súvisiaci s finančnou operáciou alebo jej časťou. Kontrolný list, resp. doklad súvisiaci s finančnou operáciou, na ktorom sa vykonáva overovanie základnou finančnou kontrolou, obsahoval pri odsúhlasení zodpovedného zamestnanca a vedúceho zamestnanca len jedno spoločné vyjadrenie, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, prípadne v nej pokračovať, resp. vymáhať poskytnuté plnenie.</p> <p>6. Poskytovanie služieb ubytovania a stravovania v rámci hlavnej činnosti kontrolovaného subjektu, pričom táto činnosť napĺňala znaky podnikateľskej činnosti, a bola vykonávaná nad rámec hlavnej činnosti v zmysle zriaďovacej listiny.</p> <p>7. Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania. Nesprávne účtovanie.</p> <p>8. Neúčtovanie o nákladoch v účtovnom období, s ktorým časovo a vecne súviseli. Náklady týkajúce sa roku 2021 boli účtované v roku 2022.</p> <p>9. Účtovný záznam - hlavná kniha účtovníctva účet 335 - Pohľadávky voči zamestnancom nepreukazuje skutočnosť o stave pohľadávok. Nesprávne účtovanie a vykázanie konečného zostatku na účte 335.</p>
--	--	--

			10. Formálne vykonanie dokladovej inventúry účtu 335 – Pohľadávky voči zamestnancom a nevykonanie inventarizácie tohto účtu (porovnanie skutočného stavu s účtovným), pretože nebol zistený rozdiel medzi skutočným a účtovným stavom.
3.	43/2023 07.12.2023 22.04.2024	Stredná priemyselná škola stavebná a geodetická, Lermontovova 1, Košice  Komplexná kontrola	<p>1. Nesprávne klasifikovanie dotácie pokladne a odvodu finančných prostriedkov z pokladne na bankový účet na rozpočtovú položku 637 032 Mylné platby.</p> <p>2. Vyplatenie tarifného platu vo vyššej sume z dôvodu zaradenia zamestnanca do vyššej platovej triedy, ako mal byť zaradený podľa dosiahnutého kariérového stupňa a podľa platného katalógu pracovných činností, podľa ktorého mu mal byť určený plat najvyššie v 8. platovej triede a v súvislosti s tým odvedenie vyšších odvodov na zdravotné poistenie a na sociálne poistenie, čo sa v zmysle 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny v sume 811,20 eur.</p> <p>3. Platenie členského príspevku bez súhlasu zriaďovateľa, čo sa 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 považuje za porušenie finančnej disciplíny. Kontrolovaný subjekt (rozpočtová organizácia) zaplatil členské príspevky v celkovej sume 123,19 eur (90 eur + 33,19 eur) zo zdroja 72g — Od inej fyzickej alebo právnickej osoby podľa osobitného predpisu, bez súhlasu zriaďovateľa. Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky v sume porušenia finančnej disciplíny do dňa ukončenia kontroly.</p> <p>4. Nevykonanie ročného zúčtovania sociálneho fondu za rok 2022 do konca januára nasledujúceho roka.</p> <p>5. Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania. Nesprávne účtovanie.</p> <p>6. Formálne vykonanie resp. nevykonanie dokladovej inventarizácie takmer všetkých účtov (okrem účtu 211 — Pokladnica).</p> <p>7. Neuzatvorenie písomného dodatku k zmluve o dielo na stavebné práce navyše, t.j. nevykonanie zmeny zmluvy v písomnej forme.</p> <p>8. Nezverejnenie súhrnnej správy o zákazkách s nízkymi hodnotami za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka (za obdobie do 30.03.2022), resp. nezverejnenie súhrnnej správy o zákazkách s nízkymi hodnotami od 31.03.2022).</p>

			<p>9. Vykonávanie zrážok z platu bez písomnej dohody so zamestnancom.</p> <p>10. Nedodržanie ustanoveného postup pri nájme nehnuteľného majetku (telocvične a multifunkčné ihrisko) pre súkromnú základnú školu na dobu neurčitú a nepožiadanie o schválenie predmetnej nájomnej zmluvy.</p>
4.	<b>44/2023</b> 29.11.2023 28.03.2024	<b>Konzervatórium</b> <b>Timonova 2</b> <b>Košice</b>  Komplexná kontrola	<p>1. Uzatvorenie pracovného pomeru na výkon práce učiteľa strednej školy so zamestnancom, ktorý nespĺňal kvalifikačný predpoklad vzdelania (II. stupeň vysokoškolského vzdelania) v dôsledku čoho došlo k vyplateniu funkčného platu a odvodov na zdravotné poistenie a sociálne poistenie, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ zo zdroja 111-002 v celkovej sume 3 030,04 eur nad rámec oprávnenia. Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 3 030,04 eur ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 12.04.2024.</p> <p>2. Priznanie a vyplatenie príplatku za špecializovanú činnosť triedneho učiteľa, na ktorý nárok nevznikol, resp. vyplatenie príplatku vo vyššej sume než patril, v dôsledku čoho došlo k použitiu finančných prostriedkov zo zdroja 111-002 v celkovej sume 90,04 eur (vrátane odvodov na ZP a SP zamestnávateľa) nad rámec oprávnenia. Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 90,04 eur ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 12.04.2024.</p> <p>3. Priznanie a vyplatenie výkonnostného príplatku, na priznanie ktorého neboli splnené podmienky, v dôsledku čoho došlo k použitiu finančných prostriedkov zo zdroja 111 – 002 v celkovej sume 1 949,25 eur (vrátane odvodov na ZP a SP zamestnávateľa) nad rámec oprávnenia. Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 1 949,25 eur ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 12.04.2024.</p> <p>4. Zaradenie začínajúceho pedagogického zamestnanca – korepetítora do platovej triedy, ktorá nezodpovedala stupňu dosiahnutého vzdelania, v dôsledku čoho došlo v období od 01.02.2022 do 06.05.2022 k použitiu finančných prostriedkov na výplatu tarifného platu, príplatku začínajúcemu pedagogickému zamestnancovi, platu za prácu nadčas a odvodov na zdravotné poistenie a sociálne poistenie, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ zo zdroja 111-002 nad rámec oprávnenia v celkovej sume 500,48 eur. Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 500,48 eur ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 12.04.2024.</p> <p>5. Priznanie tarifného platu pedagogickému zamestnancovi v nižšej sume než podľa počtu rokov započítanej praxe dosiahnutej k 31. decembru bežného kalendárneho roka a stupníc platových taríf pedagogických a odborných zamestnancov patrila.</p>

			<p>6. Odňatie príplatku začínajúcemu pedagogickému zamestnancovi v čase jeho zaradenia do kariérového stupňa začínajúci pedagogický zamestnanec.</p> <p>7. Neoverenie každej finančnej operácie alebo jej časti základnou finančnou kontrolou. Kontrolovaný subjekt neoveril základnou finančnou kontrolou pracovnú zmluvu a oznámenie o výške a zložení funkčného platu zamestnanca, dohodu o zmene pracovnej zmluvy.</p> <p>8. Vykonávanie práce na základe dohody o pracovnej činnosti vo väčšom rozsahu než 10 hodín týždenne.</p> <p>9. Nevyplatenie odmeny za prácu vykonanú na základe dohody o pracovnej činnosti do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom sa práca vykonala.</p> <p>10. Nezabezpečenie ochrany hnutelného majetku poistením po celú dobu od jeho zaradenia do používania. Kontrolovaný subjekt hnutelné veci, ktoré boli zaradené do používania (niektoré 10 rokov a viac) a ktorých hodnota prevyšovala 1 700 eur poistil až v roku 2023 (v mesiaci január), teda neboli chránené poistením po celú dobu ich používania.</p> <p>11. Neoznámenie krátkodobého nájmu KSK bezodkladne.</p> <p>12. Prenajatie zvereného majetku správcom za nižšie nájomné, než za aké sa v kontrolovanom období v mieste predmetu nájmu (sídlo kontrolovaného subjektu) obvykle prenechávali do nájmu plochy parkovacieho státi.</p>
5.	<b>46/2023</b> 29.11.2023 16.02.2024	<b>Jazyková škola</b> <b>Javorova 16</b> <b>Spišská Nová Ves</b>  Komplexná kontrola	<p>1. Doklad súvisiaci s finančnou operáciou (platobný poukaz) obsahuje len jedno vyjadrenie k vykonaniu, alebo pokračovaniu, či potrebnému vymáhaniu finančnej operácie, ktorým sa potvrdzuje vykonanie základnej finančnej kontroly.</p> <p>2. Nezabezpečenie poistenia časti hnutelného majetku po celú dobu od jeho zaradenia do užívania.</p>
6.	<b>52/2023</b> 13.12.2023 14.06.2024	<b>DOMKO – DSS</b> <b>Park mládeže 3, Košice</b>  Komplexná kontrola	<p>1. Poskytnutie preddavkov bez ich písomného dohodnutia v zmluve a poskytnuté preddavky finančne nevysporiadané do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytli. Kontrolovaný subjekt tým, že poskytol preddavky v celkovej výške 7 569,86 eur zo zdroja 41-001, ktoré neboli zmluvne dohodnuté a finančne vysporiadané do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytli, porušil finančnú disciplínu 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.</p>

			<p>2. Stravné pri tuzemskej pracovnej ceste vyplatené zamestnancom nad rámec oprávnenia, t. j. vo vyššej sume aká im patrila. Kontrolovaný subjekt vyplatil zamestnancom stravné nad rámec oprávnenia v sume 44,21 eur zo zdroja 41-001, čo sa 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 považuje za porušenie finančnej disciplíny. Kontrolovaný subjekt odviedol finančné prostriedky vo výške vyčísleného porušenia finančnej disciplíny do dňa ukončenia kontroly na účet KSK.</p> <p>3. Nehospodárne a neefektívne použitie finančných prostriedkov na vyplatenie odmien z dohôd o pracovnej činnosti a na úhradu odvodov na zdravotné poistenie a sociálne poistenie, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ, zo zdroja 41-001 v celkovej výške 19 633,77 eur.</p> <p>4. Vyplatenie príplatku za prácu v noci nad rámec oprávnenia. Kontrolovaný subjekt použil na vyplatenie príplatku a úhradu odvodov na zdravotné poistenie a sociálne poistenie, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ, v kontrolovanom období, finančné prostriedky v celkovej sume o 35,07 eur (zdroj 41-001) vyššej, než zodpovedala súčinu sumy minimálneho nároku ustanoveného v § 123 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce a počtu hodín výkonu nočnej práce, čo sa 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 považuje za porušenie finančnej disciplíny. Kontrolovaný subjekt odviedol finančné prostriedky vo výške vyčísleného porušenia finančnej disciplíny do dňa ukončenia kontroly na účet KSK.</p> <p>5. Vyplatenie príplatku za prácu vo sviatok v nižšej sume než zodpovedala súčinu 100 % hodinovej sadzby funkčného platu a počtu hodín výkonu práce vo sviatok.</p> <p>6. Priznanie a vyplatenie náhrady za neaktívnu časť pracovnej pohotovosti mimo pracoviska v nižšej sume ako zodpovedala súčinu všeobecne záväzným právnym predpisom ustanoveného percentuálneho podielu z hodinovej sadzby funkčného platu a počtu hodín pracovnej pohotovosti.</p> <p>7. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly. Overovanie výkonu základnej finančnej kontroly len pred uskutočnením pracovnej cesty, t. j. pred jej schválením.</p> <p>8. Neoverenie každej finančnej operácie alebo jej časti základnou finančnou kontrolou. Kontrolovaný subjekt neoveril základnou finančnou kontrolou niektoré faktúry, objednávky, dodatky k zmluvám aj výpoved' pracovnej zmluvy.</p> <p>9. Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania. Nesprávne účtovanie.</p>
--	--	--	--

			<p>10.Neevidovanie dokladov a dokumentov z verejného obstarávania – záznamov z vyhodnotenia ponúk vyhotovených v priebehu verejného obstarávania zákaziek s nízkymi hodnotami.</p> <p>11.Neukončenie výkonu činnosti konateľa spoločnosti s ručením obmedzeným štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu do 30 dní odo dňa ustanovenia do funkcie.</p> <p>12.Vykonávanie pracovnej činnosti zamestnancami na základe dohôd o pracovnej činnosti v rozsahu prekračujúcom 10 hodín týždenne.</p> <p>13.Nepoistenie novonadobudnutého majetku správcom.</p>
<b>7.</b>	<b>1/2024</b> 31.01.2024 19.03.2024	<b>Centrum voľného času</b> <b>Strojárska 3,</b> <b>Košice</b>  Komplexná kontrola	<p>1. Nedodržanie obsahovej náplne účtu podľa postupov účtovania. Nesprávne účtovanie.</p> <p>2. Účtovanie o nákladoch v účtovnom období, s ktorým časovo a vecne nesúvisia, čím bol skreslený stav nákladov a záväzkov k 31.12.2023.</p> <p>3. Neposkytnutie písomnej informácie o pracovných podmienkach vrátane výplatných termínov.</p>
<b>8.</b>	<b>2/2024</b> 30.1.2024 24.4.2024	<b>Gymnázium</b> <b>Alejová 1,</b> <b>Košice</b>  Komplexná kontrola	<p>1. Nesprávne zatriedenie výdavku na lyžiarsky kurz a výdavku na Skipasy - na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby.</p> <p>2. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly pracovných ciest. Súlad s rozpočtom bol základnou finančnou kontrolou overovaný iba po vykonaní pracovnej cesty, t. j. nevykonan základnú finančnú kontrolu pred vstupom do záväzku (pred schválením pracovnej cesty).</p> <p>3. Nedodržanie obsahovej náplne účtov pri účtovaní. Nesprávne účtovanie.</p> <p>4. Evidovanie zmarených investícií (projektové dokumentácie z roku 2008 a 2009, ktoré sa už nedajú využiť) na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.</p> <p>5. Netvorenie opravnej položky k nevymožiteľnej pohľadávke.</p> <p>6. Účtovná závierka neobsahuje presný názov účtovnej jednotky v zmysle zriaďovacej listiny.</p>

			<p>7. Použitie verejných prostriedkov v sume 176 830,76 eur bez DPH zo zdroja 41 – z príjmov KSK (daňové príjmy) na úhradu stavebných prác vykonaných na základe zmluvy s uchádzačom, ktorý má povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora a nebol zapísaný v registri partnerov verejného sektora, čím došlo k použitiu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, čo sa 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 považuje za porušenie finančnej disciplíny.</p> <p>8. Nesúladi protokolu o zverení nehnuteľného majetku do správy so skutkovým stavom zvereného a spravovaného majetku.</p> <p>9. Nepoistenie novonadobudnutého majetku správcom.</p>
9.	<b>3/2024</b> 6.2.2024 26.2.2024	<b>Stredná zdravotnícka škola</b> <b>Kukučínova 40,</b> <b>Košice</b> Kontrola opatrení	<b>bez kontrolných zistení</b>
10.	<b>4/2024</b> 6.3.2024 20.6.2024	<b>Gymnázium</b> <b>Opatovská cesta 7,</b> <b>Košice</b>  Komplexná kontrola	<p>1. Nesprávne klasifikovanie členského príspevku na rozpočtovú položku 637 004 Všeobecné služby.</p> <p>2. Doklad súvisiaci s finančnou operáciou (dodávateľské faktúry, výdavky súvisiace s výplatou miezd, príjmové a výdavkové pokladničné doklady, cestovné príkazy a oznámenia o zložení a výške funkčného platu) obsahuje len jedno vyjadrenie k vykonaniu, alebo pokračovaniu, či potrebnému vymáhaniu finančnej operácie, ktorým sa potvrdzuje vykonanie základnej finančnej kontroly a neobsahuje dátum overenia finančnej operácie základnou finančnou kontrolou resp. obsahuje len jedno vyjadrenie k vykonaniu, alebo pokračovaniu, či potrebnému vymáhaniu finančnej operácie (platobný poukaz).</p> <p>3. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly overovaním finančnej operácie iba vo fáze po vykonaní pracovnej cesty, t. j. po vstupe do záväzku.</p> <p>4. Neoverovanie každej finančnej operácie alebo jej časti základnou finančnou kontrolou. Základnou finančnou kontrolou neboli overované všetky zmluvy uzavreté v kontrolovanom období.</p> <p>5. Nedôsledné, formálne a nedostatočné vykonávanie základnej finančnej kontroly pripravovanej finančnej operácie po vykonaní pracovnej činnosti, formálna kontrola údajov uvedených vo výkaze práce, resp. v dochádzke zamestnanca.</p>



			<p>6. Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania. Nesprávne účtovanie.</p> <p>7. Netvorenie opravných položiek k pohľadávkam po lehote splatnosti.</p> <p>8. Nepreukázateľné a zmätočné účtovanie na účte 379 – Iné záväzky.</p> <p>9. Z dokladovej inventarizácie nie sú vyhotovené inventúrne súpisy pri účtoch 021 – Stavby, 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, 031 – Pozemky, 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a 379 – Iné záväzky.</p> <p>10. Neuverejnenie súhrnnej správy o zákazke s nízkou hodnotou v profile v lehote do 60 dní po skončení kalendárneho polroka.</p> <p>11. Nesúlad protokolu o zverení nehnuteľného majetku do správy a protokolu o zverení hnutelných vecí do správy, vrátane dodatku č. 1 so skutkovým stavom zvereného a spravovaného majetku.</p> <p>12. Nedodržanie ustanoveného postupu nájmu majetku.</p>
11.	<b>5/2024</b> 7.3.2024 5.4.2024	<b>SOŠ techniky a služieb</b> <b>Markušovská cesta 4,</b> <b>Spišská Nová Ves</b> Kontrola opatrení	bez kontrolných zistení
12.	<b>6/2024</b> 18.3.2024 21.3.2024	<b>Verejná knižnica J.</b> <b>Bocatia v Košiciach</b> <b>Hlavná 148,</b> <b>Košice</b> Kontrola opatrení	bez kontrolných zistení
13.	<b>7/2024</b> 26.3.2024 15.4.2024	<b>Úrad KSK</b>  Tematická kontrola	Predmetom kontroly boli účtovné knihy v sústave podvojného účtovníctva, finančné výkazy, vybrané účtovné doklady a vybrané finančné operácie za účelom vypracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu samosprávneho kraja. <b>bez kontrolných zistení</b>
14.	<b>8/2024</b> 18.3.2024 16.4.2024	<b>Úrad KSK</b>  Kontrola opatrení	bez kontrolných zistení

15.	9/2024 21.3.2024 6.5.2024	Gymnázium ul. Ľ. Štúra 26, Michalovce  Kontrola opatrení	<p>1. Nesprávne zatriedenie niektorých výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie.</p> <p>2. Zamestnávateľ neurčil v cestovnom príkaze spôsob dopravy, ktorý má zamestnanec použiť pri pracovnej ceste. Zároveň na cestovných príkazoch k pracovným cestám chýbal dátum a podpis zodpovedného zamestnanca za vyúčtovanie pracovnej cesty</p> <p>3. Priznanie a vyplatenie príplatku za profesijný rozvoj podľa § 14e ods. 1 písm. d) zákona č. 553/2003 Z. z. odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme pedagogickému zamestnancovi s dohodnutým kratším pracovným časom, v dôsledku nesprávneho postupu pri určovaní výšky nároku, v nižšej sume než patrila.</p> <p>4. Neuverejnenie súhrnných správ o zákazkách s nízkou hodnotou zadáných za obdobie kalendárneho polroka v profile.</p>
16.	10/2024 21.3.2024 5.4.2024	SOŠ dopravy a služieb Mierova 727, Strážske Kontrola opatrení	bez kontrolných zistení
17.	11/2024 4.4.2024 24.6.2024	SOŠ techniky a služieb Dobšiná SNP 607, Dobšiná  Komplexná kontrola	<p>1. Vyplatenie tarifného platu vo vyššej sume než pedagogickému zamestnancovi skutočne patrila, v dôsledku zaradenia pedagogického zamestnanca do vyššej platovej triedy ako mal byť zaradený podľa Katalógu pracovných činností, podľa ktorého mu mal byť určený plat v 7. platovej triede a v súvislosti s tým odvedenie navyše preddavkov na zdravotné poistenie a sociálne poistenie, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny v celkovej sume 1 813,00 eur (zo zdroja 111-002). Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly dňa 17.06.2024.</p> <p>2. Doklad súvisiaci s finančnou operáciou obsahuje len jedno spoločné vyjadrenie a jeden dátum pre dve osoby, ktoré potvrdzujú vykonanie základnej finančnej kontroly.</p> <p>3. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly pracovných ciest. Súlad s rozpočtom bol základnou finančnou kontrolou overovaný iba po vykonaní pracovnej cesty. T. j. subjekt nevykonával základnú finančnú kontrolu pred vstupom do záväzku (pred schválením pracovnej cesty).</p> <p>4. Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania. Nesprávne účtovanie.</p>

			<p>5. Nedoloženie účtovných prípadov účtovnými dokladmi.</p> <p>6. Netvorenie rezervy k záväzku v súdnom spore s neistým výsledkom.</p> <p>7. Nedodržanie rozsahu vykonaných prác 10 hodín týždenne na dohodu o pracovnej činnosti.</p> <p>8. Nevykonanie likvidácie neupotrebitel'ného majetku.</p>
18.	<b>12/2024</b> 10.4.2024 27.5.2024	<b>Stredná zdravotnícka škola</b> <b>Moyzesova 17,</b> <b>Košice</b>  Kontrola opatrení	<p>1. Vyplatenie príspevku na rekreáciu zamestnancov v sume vyššej o 264,99 eur ako sú oprávnené nároky. Neoprávnene vyplatené príspevky na rekreáciu zamestnancom za rok 2023 v sume 19,80 eur (zdroj 111-002) a za rok 2024 v sume 245,19 (zdroj 111-002), viac ako je oprávnený nárok, t. z. nad rámec oprávnenia, čo sa 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 považuje za porušenie finančnej disciplíny. Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 264,99 eur ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 21.05.2024.</p> <p>2. Použitie bežných výdavkov v celkovej sume 154,90 eur zo zdroja 111-002 na vyplatenie príspevku na stravovanie zamestnancov zo sociálneho fondu, čo sa 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 považuje za porušenie finančnej disciplíny. Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 154,90 eur ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 21.05.2024.</p> <p>3. Nedostatočná evidencia skladových zásob materiálu pri spôsobe B účtovania zásob - evidencia neobsahuje údaje o cenách zásob.</p> <p>4. Pri zvolenom spôsobe B účtovania zásob materiálu neboli zostatky zásob k 31.12. preúčtované na sklad materiálu.</p> <p>5. Nevykonanie dokladovej inventúry za rok 2023 v ustanovenom termíne. Dokladová inventúra bola ukončená k 15.03.2024.</p> <p>6. Nedodržanie princípu transparentnosti vo verejnom obstarávaní. Kontrolovaný subjekt vo výzve na predkladanie ponúk stanovil podmienky verejného obstarávania nejednoznačne, keď uchádzačom vo výzve určil, že majú predkladať svoje ponuky, tak aby bol ocenený predmet zákazky v celom jeho rozsahu podľa súťažných podkladov, pričom v inej časti výzvy pripustil možnosť vyhodnocovať ponuky aj v prípade, že</p>

			<p>nebudú predložené na celý požadovaný rozsah predmetu zákazky bez toho, aby zdefinoval, akým spôsobom bude v takomto prípade postupovať, čo mohlo mať vplyv na predvídateľnosť postupu verejného obstarávateľa v súvislosti vyhodnocovaním ponúk. Kontrolovaný subjekt z vlastnej iniciatívy navrhol záujemcovi možnosť predĺžiť lehotu na predkladanie ponúk stanovenú vo výzve po jej vypracovaní a zverejnení, bez toho aby takúto možnosť poskytol aj ostatným osloveným hospodárskym subjektom, pričom nepreukázal existenciu takých dôvodov, ktoré by jeho postup objektívne odôvodňovali, čo vyvolalo pochybnosti o jeho nestrannosti.</p>
19.	<b>13/2024</b> 15.5.2024 15.10.2024	<b>Stredná priemyselná škola dopravná Hlavná 113, Košice</b>  Komplexná kontrola	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nesprávne zatriedenie výdavku na BOZP - na rozpočtovú podpoložku 637 005 Špeciálne služby.</li> <li>2. Použitie vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste bez uzatvorenia dohody s predsedom KSK. Štatutár nemal uzatvorenú dohodu o použití vlastného motorového vozidla zamestnanca na pracovné cesty s predsedom KSK. Náhrady za použitie vlastného motorového vozidla boli vyplatené v sume 8,20 eur zo zdroja 111 002 - dotácie z MŠVVaŠ SR – normatívne (na žiaka) na prenesené kompetencie v školstve (pre školy), t.j. v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy. 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 za porušenie finančnej disciplíny, ktorý za kontrolovaný subjekt nepresiahne sumu 40 eur, sa neukladá.</li> <li>3. Poskytnutie preddavkov zo zdroja 111 002 - dotácie z MŠVVaŠ SR – normatívne (na žiaka) na prenesené kompetencie v školstve pre (školy) v sume 299,84 eur a zo zdroja 72j - z podnikateľskej činnosti v sume 312,40 eur, ktoré neboli vopred písomne dohodnuté, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) tohto zákona považuje za porušenie finančnej disciplíny.</li> <li>4. Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania a nevedenie účtovníctva správne a úplne.</li> <li>5. Stanovenie lehoty na predkladanie ponúk v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní a internou smernicou.</li> <li>6. Predloženie dvoch ponúk jedným uchádzačom.</li> <li>7. Nedovolené spojenie zákaziek.</li> <li>8. Vykonávanie zrážok zo mzdy bez písomnej dohody.</li> </ol>

			<p>9. Nevykonanie likvidácie neupotrebitel'ného hnuteľného majetku.</p> <p>10.Nedodržanie ustanoveného postupu nájmu majetku.</p> <p>11.Nevysporiadanie a nedostatočné ukončenie nájomného vzťahu.</p>
20.	<b>14/2024</b> 20.5.2024 28.5.2024	<b>Krajská hvezdáreň a  Zemplínske kultúrne  centrum  Gorkého 1,  Michalovce</b> Kontrola opatrení	<b>bez kontrolných zistení</b>
21.	<b>15/2024</b> 16.5.2024 22.10.2024	<b>Správa majetku KSK  Tatranská 25,  Košice</b> Komplexná kontrola	<p>1. Nesprávne zatriedenie výdavkov za externé počítačové služby na rozpočtovú položku 635 002 – Rutinná a štandardná údržba výpočtovej techniky.</p> <p>2. Neopodstatnené uzatvorenie dodatku č. 1/2023 k zmluve o dielo a uhradenie výdavkov za tzv. práce navyše pri rekonštrukcii VZT zariadení z dôvodu neuplatnenia ustanovení Článku I bodu 1.6 a Článku VI bodu 6.6 zmluvy o dielo č. 2/2023 v sume 18 561,46 eur , čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny v sume 18 561,46 eur (zdroj 41-002 Z rezervného fondu KSK a 41-008 Z ostatných peňažných fondov KSK). Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky v sume porušenia finančnej disciplíny do dňa ukončenia kontroly. Nehospodárne použitie verejných prostriedkov v sume 10 061,88 eur na obstaranie protihlukovej steny pre VZT jednotku napriek tomu, že v zmysle PD bolo deklarované splnenie limitov hluku ustanovených osobitným predpisom, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny v sume 10 061,88 eur (zdroj 41-002 Z rezervného fondu KSK a 41-008 Z ostatných peňažných fondov KSK).</p> <p>3. Neopodstatnené uzatvorenie dodatku č. 1/2022 k zmluve o dielo a uhradenie výdavkov za tzv. práce navyše pri rekonštrukcii vnútorných priestorov schodiska na Poštovej ulici v Košiciach, ktorých vykonanie nebolo v stavebnom denníku zaznamenané, ani nijako inak relevantne preukázané, s poukazom na ustanovenie Článku I bodu 1.6 zmluvy o dielo č. 10/2022 s odkazom na Článok I bod 1.2 a 1.4 zmluvy o dielo č. 10/2022 v sume 27 132 eur, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny v sume 27 132,- eur (zdroj 41-002 Z rezervného fondu KSK a 41-008 Z ostatných peňažných fondov KSK). Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky v sume porušenia finančnej disciplíny do dňa ukončenia kontroly.</p>

			<p>4. Nedopytovanie zdôvodnenia výrazných rozdielov niektorých jednotkových cien dodávok v rámci rozpočtu stavebných prác oproti cenám bežne dostupným, zdôvodnenia nepomerného zvýšenia niektorých dodávok materiálu vo vzťahu k pomeru rozsahu novo-rekonštruovaných priestorov (rozsah dohodnutý dodatkom) ku novo rekonštruovaným priestorom (rozsah dohodnutý pôvodnou zmluvou o dielo) a zdôvodnenia nevyňatia časti prác a dodávok, ktoré boli v zmysle zmeny PD a dodatku nahradené inými pri investičnej akcii rekonštrukcia a úprava dispozície kancelárskych priestorov ICKK.</p> <p>5. Tvorba sociálneho fondu za rok 2023 nad rámec oprávnenia v sume vyššej o 1 530,40 eur, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny v sume 1 530,40 eur (zdroj 72g – Príjmy od fyzickej alebo právnickej osoby podľa osobitného predpisu). Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky v sume porušenia finančnej disciplíny do dňa ukončenia kontroly.</p> <p>6. Nesprávny výkon základnej finančnej kontroly pri príjmových bezhotovostných finančných operáciách. Neoverovanie správnosti prijatia finančných prostriedkov na príjmový účet s predmetnou odberateľskou faktúrou, resp. s iným podkladom zakladajúcim právny titul prijatia bezhotovostnej platby. Doklad súvisiaci s finančnou operáciou (bezhotovostná príjmová FO), na ktorom sa vykonáva overovanie základnou finančnou kontrolou neobsahoval výrokovú časť zamestnanca zodpovedného za overenie.</p> <p>7. Neúčtovanie o niektorých hotovostných výdavkoch v deň uskutočnenia účtovného prípadu a neúčtovanie o poskytnutom preddavku (zálohy) zamestnancovi ako o pohľadávke voči zamestnancovi.</p> <p>8. Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania. Nesprávne účtovanie.</p> <p>9. Nesprávne vykonaná oprava účtovného záznamu. Účtovný záznam neobsahoval informáciu o obsahu opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave.</p> <p>10. Účtovanie o zaradení technického zhodnotenia dlhodobého hmotného majetku, ktoré nebolo v zmysle vyfakturovaných dodávok zhotovené vcelku a úplne.</p> <p>11. Nesprávne odpisovanie niektorého dlhodobého majetkov. Nesprávne stanovenie doby odpisovania, t.j. nezohľadnenie doby využiteľnosti majetku vzhľadom na podmienky jeho používania. Odpisovanie časti dodávky technického zhodnotenia (rekonštrukcie VZT), ktorá nebola v tom čase reálne dodaná.</p>
--	--	--	---

			<p>12.Prevádzkovaný typ motorového vozidla (vznetový motor – palivo nafta) nebol vhodne zvolený na potrebné využitie pre kontrolovaný subjekt, t.j. pre krátke jazdy, prevažne v rámci mesta, s malým nájazdom na deň (45 km denne).</p> <p>13.Neúčtovanie zásob spôsobom A účtovania.</p> <p>14.Dlhodobé vykazovanie sporných záväzkov po lehote splatnosti v sume 32 928,21 eur, ktorých opodstatnenosť vykazovania nebola overovaná.</p> <p>15.Nevykonanie inventarizácie pokladne ku dňu, ktorému sa zostavuje účtovná závierka.</p> <p>16.Formálne vykonanie fyzickej inventúry v priestoroch budovy č. IX na Strojárskej ulici v Košiciach. Bývalý zamestnanec, ktorý mal vedomosť o uložení komponentov na zhotovenie protihlukovej steny (podľa zápisu v stavebnom denníku ho zhotoviteľ diela menovite požiadal o určenie miesta zloženia predmetného majetku) bol aj členom čiastkovej inventarizačnej komisie, ktorá predmetný majetok neuviedla ani v inventúrnom súpise ani v inventarizačnom zápise.</p> <p>17.Inventúrne súpisy z vykonanej dokladovej inventúry neobsahujú deň začatia a deň skončenia dokladovej inventúry.</p> <p>18.Nevyhotovenie inventarizačného zápisu z vykonanej dokladovej inventarizácie.</p> <p>19.Nedodržanie základných princípov verejného obstarávania. Kontrolovaný subjekt pri zákazke „Rekonštrukcia a úprava dispozície kancelárskych priestorov ICKK“ nevytlúčil uchádzača z účasti na verejnom obstarávaní, ktorý predložil cenovú ponuku v rozpore s výzvou na predloženie ponuky a jej prílohami (v rozpore s prílohou č. 2 Opis predmetu zákazky – výkaz výmer). V cenovej ponuke nepredložil projektovou dokumentáciou a súčasne opisom predmetu zákazky – výkazom výmer požadované bezhalogénové káble (drahšie), ale káble CYKY (lacnejšie), pričom cenové rozdiely zo zámeny typov káblov by ovplyvnili celkovú cenu ponuky a tým aj poradie uchádzačov. Keďže tento uchádzač, ktorý mal byť vylúčený, sa stal aj víťazným uchádzačom, predmetné konanie zo strany kontrolovaného subjektu malo vplyv na výsledok procesu verejného obstarávania.</p> <p>20.Nedodržanie základných princípov verejného obstarávania. Kontrolovaný subjekt pri zákazke „Rekonštrukcia VZT zariadení Tabačka“ nesprávne stanovil predpokladanú hodnotu zákazky, keď výkaz výmer na časť elektroinštalácia neobsahoval všetky položky podľa vypracovanej projektovej dokumentácie (PD), ktorá bola</p>
--	--	--	---

			<p>v tom čase k dispozícii a ktorá bola aj súčasťou výzvy (príloha – PD) na predloženie ponuky. Následne už víťazný uchádzač ako zhotoviteľ počas realizácie diela poukázal na rozdiel medzi výkazom výmer (opisom predmetu zákazky) a výkazom výmer v PD a požiadal o dodatok na práce naviac, ktoré boli dodatkom akceptované. Predmetné konanie zo strany kontrolovaného subjektu mohlo mať vplyv na výsledok procesu verejného obstarávania.</p> <p>21. Neuskutočnenie verejného obstarávania na tovar - inštalačný materiál v celkovej sume 14 974,13 eur bez DPH (17 968,96 eur s DPH) v roku 2023.</p> <p>22. Neuverejnenie súhrnnej správy k zákazkám s nízkou hodnotou.</p> <p>23. Nehospodárne použitie verejných prostriedkov v sume 9 675,88 eur na vyplatenie odmeny z uzatvorenej dohody o pracovnej činnosti zamestnanca, ktorý je súčasne zamestnancom KSK a na Úrade KSK je zaradený aj na vykonávanie činností pre OvZP KSK, ktoré boli súčasťou dohody, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny v sume 9 675,88 eur (zdroj 72g Od fyzickej alebo právnickej osoby podľa osobitného predpisu).</p> <p>24. Nepoistenie novonadobudnutého majetku (cestná závera) správcom.</p> <p>25. Nedodržanie ustanoveného postupu nájmu majetku (nájom parkovacích miest). Nájom majetku reálne prenajímaného na dobu dlhšiu ako 10 dní v mesiaci pre toho istého nájomcu sa uzatvoril postupmi pre uzatvorenie nájmu do 10 dní v mesiaci pre toho istého nájomcu (krátkodobý nájom).</p> <p>26. Likvidácia neupotrebitelného hnutelného majetku správcom bez priloženej zápisnice likvidačnej komisie s uvedením spôsobu likvidácie a dokladu o fyzickej likvidácii tohto majetku.</p>
22.	<b>16/2024</b> 29.5.2024 14.10.2024	<b>Gymnázium</b> <b>kpt. Nálepku 6,</b> <b>Sobrance</b>  Komplexná kontrola	<p>1. Nesprávne zatriedenie niektorých výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie.</p> <p>2. Stravné pri tuzemskej pracovnej ceste vyplatené zamestnancom nad rámec oprávnenia, t. j. vo vyššej sume aká im patrila. Kontrolovaný subjekt vyplatil zamestnancom stravné nad rámec oprávnenia v sume 10,15 eur zo zdroja 111-002, čo sa 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 považuje za porušenie finančnej disciplíny. Kontrolovaný subjekt odviezol finančné prostriedky v sume zisteného porušenia finančnej disciplíny na účet KSK do ukončenia kontroly.</p>



			<p>3. Priznanie a vyplatenie tarifného platu nad rámec oprávnenia. Kontrolovaný subjekt určil dĺžku započítanej praxe zamestnanca vo väčšom rozsahu, ako bol rozsah dôb výkonu činností, ktoré bolo možné započítať, na základe čoho ho zaradil do vyššieho platového stupňa než zodpovedal počtu rokov skutočne získanej praxe, v dôsledku čoho použil v období od 01.09.2023 do 31.12.2023 na vyplatenie tarifného platu a úhradu odvodov na zdravotné poistenie a sociálne poistenie, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ nad rámec oprávnenia finančné prostriedky v celkovej sume 75,57 eur (zdroj: 111-002), čo sa 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 považuje za porušenie finančnej disciplíny. Kontrolovaný subjekt odviedol finančné prostriedky v sume zisteného porušenia finančnej disciplíny na účet KSK do ukončenia kontroly.</p> <p>4. Priznanie a vyplatenie príplatku za riadenie v nižšej sume ako patrilo.</p> <p>5. Nevykonanie ročného zúčtovania sociálneho fondu za rok 2023 do konca januára nasledujúceho roka.</p> <p>6. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly. Overovanie výkonu základnej finančnej kontroly len pred uskutočnením pracovnej cesty, t. j. pred jej schválením.</p> <p>7. Neoverenie každej finančnej operácie alebo jej časti základnou finančnou kontrolou. Kontrolovaný subjekt neoveril základnou finančnou kontrolou: dodávateľské zmluvy, darovacie zmluvy, zmluvu o poskytnutí grantu, dohodu o prenájme telocvične, rámcové dohody na dodávku potravín; väčšina objednávok, okrem objednávok vystavených školskou jedálňou na nákup potravín; verejné obstarávanie; vyradenie majetku.</p> <p>8. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly na niektorých dokladoch, resp. kontrolných listoch, na ktorých sa potvrdzuje výkon základnej finančnej kontroly súvisiaci s finančnou operáciou alebo jej časťou. Kontrolný list, resp. doklad súvisiaci s finančnou operáciou (platobný poukaz k faktúram za školskú jedáleň), na ktorom sa vykonáva overovanie základnou finančnou kontrolou, neobsahoval všetky náležitosti podľa zákona o finančnej kontrole.</p> <p>9. Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania. Nesprávne účtovanie.</p> <p>10. Nevedenie účtovníctva správne, úplne a zrozumiteľne.</p>
--	--	--	---

			<p>11.V účtovníctve boli vykazované účtovné prípady, ktoré nevznikli. Gymnázium účtovalo v účtovnom denníku a vystavovalo účtovné doklady, na ktorých sú zaúčtované účtovné prípady (príjmy finančných prostriedkov na bankový účet školskej jedálne), ktoré nevznikli, t. j. nenastal žiaden pohyb príjmov.</p> <p>12.Účtovný záznam (hlavná kniha účtovníctva – účet 378 – Iné pohľadávky) nepreukazuje skutočnosť o stave pohľadávok. Nesprávne a nepreukázateľné účtovanie a vykázanie konečného zostatku na uvedenom účte.</p> <p>13.Účtovný záznam (hlavná kniha účtovníctva – účty vybraných záväzkov, konkrétne účty 321, 325, 357, 372 a 472) nepreukazujú skutočnosť o stave záväzkov. Nesprávne a nepreukázateľné účtovanie a vykázanie konečného zostatku na uvedených účtoch záväzkov.</p> <p>14.Vykonanie inventarizácie formálne. Inventarizácia bola vykonaná formálne, pretože nebol zistený rozdiel medzi skutočným a účtovným stavom majetku a záväzkov. Z dokladovej inventúry nie sú vyhotovené inventúrne súpisy pri všetkých účtoch (účty: 042, 371, 372, 325).</p> <p>15.Inventúrne súpisy z dokladovej inventúry neobsahovali všetky náležitosti.</p> <p>16.Nevykonanie opatrení na zabezpečenie predchádzania konfliktu záujmov. Dokumentácia k zákazkám s nízkymi hodnotami vybranými ku kontrole neobsahovala informáciu o tom, akým spôsobom a s akým výsledkom sa verejný obstarávateľ vysporiadal s vylúčením možného konfliktu záujmov u osôb zúčastnených na verejnom obstarávaní.</p> <p>17.Neevidovanie dokumentácie z verejného obstarávania.</p> <p>18.Nezverejnenie súhrnnej správy o zákazke s nízkou hodnotou v profile.</p> <p>19.Uzatvorenie dohody o vykonaní práce na činnosti vymedzené druhom práce, nie výsledkom.</p> <p>20.Nezabezpečenie ochrany nehnuteľného majetku poistením v celom rozsahu hodnoty majetku.</p>
23.	<b>17/2024</b> 3.6.2024 19.6.2024	<b>Gemerské osvetové  stredisko</b> <b>Betliarska 8,</b> <b>Rožňava</b> Kontrola opatrení	<b>bez kontrolných zistení</b>

24.	<b>18/2024</b> 12.6.2024 25.6.2024	<b>Obchodná akadémia Komenského 18, Trebišov</b> Kontrola opatrení	bez kontrolných zistení
25.	<b>19/2024</b> 12.6.2024 19.6.2024	<b>ONDAVA - DSS Rakovec nad Ondavou 45</b> Kontrola opatrení	bez kontrolných zistení
26.	<b>20/2024</b> 14.6.2024 21.8.2024	<b>Hotelová akadémia Južná trieda 10, Košice</b>  Kontrola opatrení	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Neodsúhlasenie nadväznosti zostatkov účtov sociálneho fondu.</li> <li>2. Nevedenie účtovníctva správne a zrozumiteľne. Kontrolovaný subjekt vedie pokladnicu v dvoch informačných systémoch, čo vedie k chybám v časovom nesúlade účtovania dokladov; neúčtoval o pohyboch v pokladni dňom uskutočnenia príjmu a výdavku z pokladne.</li> <li>3. Nesprávny výpočet a zaúčtovanie dane z príjmu z podnikateľskej činnosti.</li> <li>4. Nedoloženie účtovných prípadov účtovnými dokladmi a účtovanie účtovných prípadov nezrozumiteľne.</li> <li>5. Netvorenie opravnej položky k nevymožiteľnej pohľadávke.</li> <li>6. Nevyhotovené inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy so všetkými náležitosťami ustanovenými v zákone o účtovníctve. Z dokladovej inventarizácie nie sú vyhotovené inventúrne súpisy pri všetkých účtoch.</li> <li>7. Inventarizačné rozdiely z fyzickej a dokladovej inventúry neboli zaúčtované do obdobia, v ktorom boli zistené.</li> </ol>
27.	<b>21/2024</b> 13.6.2024 23.12.2024	<b>HARMONIA - DSS Nám. A. Dubčeka 270, Strážske</b>  Komplexná kontrola	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Uzatvorenie pracovného pomeru so zamestnancom, ktorý nesplnil kvalifikačné predpoklady pre výkon dohodnutého druhu práceV dôsledku uzatvorenia pracovného pomeru so zamestnancom, ktorý kvalifikačný predpoklad ustanovený pre výkon dohodnutej práce všeobecne záväznými právnymi predpismi nesplnil, t. j. kontrolovaný subjekt s ním nebol oprávnený pracovnú zmluvu uzatvoriť, použil nad rámec oprávnenia finančné prostriedky na vyplatenie mzdy, náhrady príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti, poistného na sociálne poistenie a preddavkov na zdravotné poistenie, ktoré bol povinný platiť zamestnávateľ zo zdroja 41-001 v sume 3 283,06 eur, čo sa považuje za porušenie finančnej disciplíny. Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 3 283,06 eur ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 18.12.2024.</li> </ol>

			<p>2. Nehospodárne a neefektívne použitie finančných prostriedkov na vyplatenie odmien z dohody o pracovnej činnosti a na úhradu odvodov na zdravotné poistenie a sociálne poistenie, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ, v celkovej výške 9 716,40 eur.</p> <p>3. Vyplatenie tarifného platu a náhrady za nevyčerpanú dovolenku pri skončení pracovného pomeru v dôsledku priznania tarifného platu v nižšom platovom stupni ako zodpovedal dĺžke započítanej praxe.</p> <p>4. Priznanie príplatku za zmennosť v nižšej sume ako bola stanovená vo vnútornom predpise.</p> <p>5. Poskytnutie odchodného v nižšej sume, ako zodpovedala dvojnásobku funkčného platu, na ktorý mal zamestnanec ku dňu skončenia pracovného pomeru nárok. Tarifný plat zamestnanca bol ku dňu skončenia pracovného pomeru priznaný vo výške, ktorá nezodpovedala zaradeniu do platového stupňa, na ktoré mal podľa započítaného počtu rokov praxe nárok. Výška nároku na odchodné bola určená z takto nesprávne priznaného funkčného platu.</p> <p>6. Tvorba sociálneho fondu za rok 2023 nad rámec oprávnenia v sume vyššej o 3 173,67 eur, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny v sume 3 173,67 eur (zdroj 72g – Príjmy od fyzickej alebo právnickej osoby podľa osobitného predpisu). Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 3 173,67 eur ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 18.12.2024.</p> <p>7. Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania. Nesprávne účtovanie.</p> <p>8. Nevykonanie verejného obstarávania zákazky s nízkou hodnotou. Verejný obstarávateľ uzatvoril v roku 2023 zmluvy na dodávku plynu a dodávku elektriny, ktorých hodnota v kalendárnom roku bola vyššia ako 10 000 eur bez DPH bez aplikácie pravidiel a postupov podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní stanovených pre zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami a interným predpisom.</p> <p>9. Nedodržanie princípu transparentnosti pri verejnom obstarávaní zákazky s nízkou hodnotou. Zmluvy uzatvorené s úspešnými uchádzačmi neobsahovali všetky požiadavky viažuce sa k predmetu zákazky (minimálne zmluvné podmienky) stanovené vo výzvach na predkladanie ponúk.</p> <p>10. Nevedenie dokumentácie z verejného obstarávania.</p> <p>11. Nezabezpečenie ochrany hnuťelného majetku poistením.</p>
--	--	--	--

28.	22/2024 6.8.2024 1.10.2024	LIDWINA - DSS Mládeže 1, Strážske Kontrola opatrení	bez kontrolných zistení
29.	23/2024 4.7.2024 22.7.2024	Východoslovenské múzeum v Košiciach Hviezdoslavova 3, Košice Kontrola opatrení	bez kontrolných zistení
30.	24/2024 14.8.2024 3.2.2024	SUBSIDIUM - špec. zar., zar. pre senior. a DSS Betliarska 18, Rožňava  Komplexná kontrola	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nesprávne zatriedenie výdavkov.</li> <li>2. Nevykonanie ročného zúčtovania sociálneho fondu za rok 2023 do konca januára nasledujúceho roka.</li> <li>3. Nehospodárne a neefektívne použitie finančných prostriedkov na vyplatenie odmien z dohody o pracovnej činnosti a na úhradu odvodov na zdravotné poistenie a sociálne poistenie, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ, v celkovej výške 9 716,40 eur.</li> <li>4. Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania.</li> <li>5. Nesprávne stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky.</li> <li>6. Nezverejnenie zákaziek s nízkou hodnotou.</li> <li>7. Členovia komisie nespĺňali odbornú spôsobilosť na vyhodnotenie ponúk.</li> <li>8. Nezabezpečenie vylúčenia konfliktu záujmov zainteresovanej osoby.</li> <li>9. Nezabezpečenie podpísania zápisnice z vyhodnotenia splnenia podmienok účasti a vyhodnotenia ponúk členmi komisie.</li> <li>10. Nedodržanie lehoty na vrátenie zábezpeky.</li> <li>11. Nesúlads protokolov o zverení nehnuteľného majetku do správy a protokolov o zverení hnutelných vecí do správy, vrátane dodatkov č. 1 až 6 so skutkovým stavom zvereného a spravovaného majetku.</li> </ol>

			12.Nezabezpečenie poistenia časti hnutel'ného a nehnuteľného majetku po celú dobu od jeho zaradenia do užívania.
31.	25/2024 26.7.2024 29.11.2024	Východoslovenská galéria Hlavná 27, Košice  Komplexná kontrola	<p>1. Výkon finančnej kontroly je potvrdený iba na niektorých dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou a to väčšinou iba zamestnancom zodpovedným za príslušný charakter finančnej operácie.</p> <p>2. B.3.0.2. Neoverenie každej finančnej operácie alebo jej časti základnou finančnou kontrolou. Kontrolovaný subjekt neoveril základnou finančnou kontrolou dodávateľské faktúry, odberateľské faktúry a cestovné výdavky.</p> <p>3. Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania. Nesprávne účtovanie.</p> <p>4. Úvodná strana účtovnej závierky predložená na nesprávnom tlačive, kde je organizácia nesprávne uvedená ako „nezisková organizácia účtujúca v sústave podvojného účtovníctva“.</p> <p>5. Použitie verejných prostriedkov v sume 161 053,85 eur s DPH (134 211,55 eur bez DPH) zo zdroja 41 – z daňových príjmov KSK na úhradu stavebných prác vykonaných na základe zmluvy s uchádzačom, ktorý má povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora a nebol zapísaný v registri partnerov verejného sektora, čím došlo k použitiu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, čo sa 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 považuje za porušenie finančnej disciplíny.</p> <p>6. Neoznámenie prenechania majetku do nájmu s tým istým nájomcom ak doba nájmu nie je dlhšia ako 10 dní v kalendárnom mesiaci.</p>
32.	26/2024 1.8.2024 8.8.2024	SOŠ priemyselných technológií Učňovská 5, Košice – Šaca Kontrola opatrení	bez kontrolných zistení
33.	27/2024 10.9.2024	Správa ciest KSK Námestie Maratónu mieru 1, Košice Tematická kontrola	prebieha

34.	<b>28/2024</b> 11.9.2024 23.9.2024	<b>Múzeum a Kultúrne centrum južného Zemplína v Trebišove</b> <b>M. R. Štefánika 65,</b> <b>Trebišov</b> Kontrola opatrení	bez kontrolných zistení
35.	<b>29/2024</b> 2.9.2024 19.9.2024	<b>SOŠ - agrotechnických a gastronóm. služieb Szakközépiskola J. Majlátha 2, Pribeník</b> Kontrola opatrení	bez kontrolných zistení
36.	<b>30/2024</b> 9.9.2024 3.2.2025	<b>SOŠ - Szakközépiskola techniky a remesiel Rákocziho 23, Kráľovský Chlmec</b>  Komplexná kontrola	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly. Overovanie výkonu základnej finančnej kontroly len pred uskutočnením pracovnej cesty, t. j. pred jej schválením.</li> <li>2. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly na niektorých dokladoch, resp. kontrolných listoch, na ktorých sa potvrdzuje výkon základnej finančnej kontroly súvisiaci s finančnou operáciou alebo jej časťou. Kontrolný list, resp. doklad súvisiaci s finančnou operáciou, na ktorom sa vykonáva overovanie základnou finančnou kontrolou a textácia pečiatky, prostredníctvom ktorej bol realizovaný výkon základnej finančnej kontroly, neobsahovali všetky náležitosti podľa zákona o finančnej kontrole.</li> <li>3. Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania, nesprávne účtovanie.</li> <li>4. V odpisovom pláne dlhodobého majetku určené odpisy v rozpore s predpokladanou dobou používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku.</li> <li>5. Uzatvorenie dohody o vykonaní práce na činnosti vymedzené druhom práce, nie výsledkom.</li> </ol>
37.	<b>31/2024</b> 9.9.2024 15.11.2024	<b>SOŠ obchodu a služieb Školská 4, Michalovce</b>  Kontrola opatrení	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nesprávne vyplatenie príplatku za prácu v noci.</li> <li>2. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly overovaním finančnej operácie po vstupe do záväzku. Základná finančná kontrola vykonaná až po podpise zmluvy.</li> <li>3. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly na niektorých dokladoch, resp. kontrolných listoch, na ktorých sa potvrdzuje výkon základnej finančnej kontroly súvisiaci s finančnou operáciou alebo jej časťou.</li> </ol>

			<p>Kontrolný list, resp. doklad súvisiaci s finančnou operáciou, na ktorom sa vykonáva overovanie základnou finančnou kontrolou, obsahoval pri odsúhlasení zodpovedného zamestnanca a vedúceho zamestnanca len jedno spoločné vyjadrenie, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, prípadne v nej pokračovať, resp. vymáhať poskytnuté plnenie.</p> <p>4. Neuúčtovanie o nákladoch v účtovnom období, s ktorým časovo a vecne súviseli. Náklady týkajúce sa roku 2023 (úrok z omeškania za nedodržanie splatnosti faktúry za dodané služby v roku 2023) boli účtované v roku 2024.</p> <p>5. Neuvedenie zvereného hnutelného majetku do prevádzky.</p>
38.	<b>32/2024</b> 16.9.2024 26.11.2024	<b>Stredná priemyselná škola strojnícka Komenského 2, Košice</b> Kontrola opatrení	<p>1. Nevykonanie ročného zúčtovania sociálneho fondu za rok 2023 do konca januára nasledujúceho roka.</p> <p>2. Neuúčtovanie o výnosoch v účtovnom období, s ktorým časovo a vecne súviseli.</p> <p>3. Neupravenie stavu zásob o nespotrebované zásoby pri uzavretí účtovných kníh k 31.12. bežného roka pri účtovaní pohonných hmôt v priebehu roka priamo do spotreby. Kontrolovaný subjekt pri spôsobe B účtovania zásob ku dňu účtovnej závierky k 31.12.2023, na účte 112 - Materiál na sklade, neupravil stav zásob o nespotrebované pohonné látky.</p> <p>4. Účtovné záznamy (hlavná kniha účtovníctva) nepreukazujú skutočnosť o stave pohľadávok na účtoch 318 a 378. Nesprávne a nepreukázateľné účtovanie a vykázanie konečného zostatku na účtoch pohľadávok.</p> <p>5. Účtovné záznamy (hlavná kniha účtovníctva) nepreukazujú skutočnosť o stave záväzkov na účte 321. Nesprávne a nepreukázateľné účtovanie a vykázanie konečného zostatku na účtoch záväzkov.</p> <p>6. Nevykonanie inventarizácie – nevykonanie dokladovej inventúry (porovnanie skutočného stavu s účtovným), nebol zistený rozdiel medzi skutočným a účtovným stavom.</p>
39.	<b>33/2024</b> 26.9.2024	<b>SOŠ techniky a služieb Prakovce 282</b> Komplexná kontrola	<b>prebieha</b>
40.	<b>34/2024</b> 31.10.2024 6.11.2024	<b>SOŠ technická Hviezdoslavova 5, Rožňava</b> Kontrola opatrení	<b>bez kontrolných zistení</b>



41.	<b>35/2024</b> 11.11.2024 15.11.2024	<b>SOŠ poľnoh. a služieb na vidieku Kukučínova 23, Košice</b> Kontrola opatrení	bez kontrolných zistení
42.	<b>36/2024</b> 14.11.2024 18.11.2024	<b>ANIMA - DSS A. Kmeťa 2, Michalovce</b> Kontrola opatrení	bez kontrolných zistení
43.	<b>37/2024</b> 14.11.2024 18.11.2024	<b>SOŠ techniky a služieb J. Kráľa 25, Veľké Kapušany</b> Kontrola opatrení	bez kontrolných zistení
44.	<b>38/2024</b> 7.11.2024 24.1.2025	<b>Škola v prírode Kysak 315</b>  Komplexná kontrola	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrolovaný subjekt ako podnikateľský subjekt neoznámil zmeny na živnostenskom úrade.</li> <li>2. Nezostavenie rozpočtu príjmov na rok 2023 (finančná operácia 453 Zostatok prostriedkov z predchádzajúcich období, zdroj 72j – z podnikateľskej činnosti) v súlade so skutočným stavom na bankovom účte podnikateľská činnosť.</li> <li>3. Nesprávne zatriedenie rozpočtových podpoložiek.</li> <li>4. Neoprávnené použitie finančných prostriedkov určených na úhradu výdavkov na výrub stromov a spracovanie drevnej hmoty v sume 1 290 eur (zdroj 41-001 – z príjmov KSK), čo sa v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny. Nevyčerpané finančné prostriedky určené na úhradu výdavkov na výrub stromov a spracovanie drevnej hmoty boli použité na úhradu iných bežných výdavkov (napr. prevádzkové výdavky) a neboli vrátené na účet zriaďovateľa k 31.12.2023.</li> <li>5. Platenie členského príspevku bez súhlasu zriaďovateľa, čo sa 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 považuje za porušenie finančnej disciplíny. Kontrolovaný subjekt zaplatil členské príspevky v sume 25 eur zo zdroja 41 001 – z príjmov KSK (daňové príjmy), bez súhlasu zriaďovateľa.</li> <li>6. Kontrolovaný subjekt použil finančné prostriedky vo výške 17 119,39 eur z hlavnej činnosti na úhradu nákladov podnikateľskej činnosti. Túto sumu finančne nevysporiadal v rozpočtovom roku.</li> </ol>

			<p>7. Neupravenie tvorby fondu, výšky fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancov vo vnútornom predpise.</p> <p>8. Nevykonanie ročného zúčtovania sociálneho fondu za rok 2023 do konca januára nasledujúceho roka.</p> <p>9. Tvorba sociálneho fondu za rok 2023 nad rámec oprávnenia v sume vyššej o 430,92 eur, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny v sume 430,92 eur (zdroj 41 – 001 – z príjmov KSK v sume 406,31 eur a zdroj 72g – Príjmy od fyzickej alebo právnickej osoby podľa osobitného predpisu v sume 24,61 eur) nad rámec oprávnenia.</p> <p>10. Neoverenie každej finančnej operácie alebo jej časti základnou finančnou kontrolou. Kontrolovaný subjekt neoveril základnou finančnou kontrolou oznámenia o výške a zložení funkčného platu, dohody o zmene obsahu pracovnej zmluvy, pracovné zmluvy a likvidáciu neupotrebitelného majetku.</p> <p>11. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou, na ktorých sa potvrdzuje výkon základnej finančnej kontroly súvisiaci s finančnou operáciou alebo jej časťou. Doklad súvisiaci s finančnou operáciou, na ktorom sa vykonáva overovanie základnou finančnou kontrolou neobsahoval všetky náležitosti podľa zákona o finančnej kontrole, t.j. podpis štatutárneho zástupcu.</p> <p>12. Nedodržanie obsahovej náplne účtov podľa postupov účtovania.</p> <p>13. V účtovnom denníku boli zaúčtované účtovné prípady, ktoré neboli doložené účtovnými dokladmi.</p> <p>14. Nesprávne, zmätočné účtovanie refundácie nákladov medzi hlavnou a podnikateľskou činnosťou.</p> <p>15. Účtovanie odpisov v podnikateľskej činnosti namiesto hlavnej činnosti.</p> <p>16. Neupotrebitelný a zlikvidovaný majetok nebol odúčtovaný z účtovnej evidencie.</p> <p>17. Zásoby účtované spôsobom A aj spôsobom B. Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa môže vykonávať spôsobom A alebo spôsobom B účtovania zásob.</p> <p>18. Nevykonaná inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2023.</p>
--	--	--	--

			19.Vykonávanie zrážok z platu bez písomnej dohody so zamestnancami.
45.	<b>39/2024</b> 11.11.2024	<b>LUMEN - špec.zar., zar.pre senior. a DSS Jilemnického 1707/1, Třebíšov</b> Komplexná kontrola	prebieha
46.	<b>40/2024</b> 19.11.2024 29.11.2024	<b>Úrad KSK - rozpočet</b> Tematická kontrola	Kontrola príjmov a výdavkov samosprávneho kraja, hospodárenia a nakladania s majetkom a účtovníctva za účelom vypracovania odborného stanoviska k návrhu rozpočtu samosprávneho kraja na roky 2025-2027  bez kontrolných zistení
47.	<b>41/2024</b> 27.11.2024	<b>Divadlo Thália Szinház Timonova 3, Košice</b> Komplexná kontrola	prebieha
48.	<b>42/2024</b> 5.12.2024 9.12.2024	<b>Konzervatórium Jozefa Adamoviča Exnárova 8, Košice</b> Kontrola opatrení	bez kontrolných zistení