

| | |
|--------------------|---|
| IČO | 00162205 |
| Právna forma | 321 – rozpočtová organizácia |
| Typ kontroly | komplexná kontrola |
| Zameranie kontroly | rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, pracovnoprávne vzťahy, správu a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja |

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

- *Zistenie*
 - B.1.0.1. Nesprávne zatriedenie výdavku v rámci rozpočtovej klasifikácie.
- *Predpis / kvalifikácia*

§ 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.

vykonávanie finančnej kontroly

- *Zistenie*
 - B.3.0.1. Neoverenie každej finančnej operácie alebo jej časti predbežnou finančnou kontrolou (odberateľské faktúry).
 - *Predpis / kvalifikácia*

§ 6 ods. 1 zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a o 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.
 - *Odporúčanie*

Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý nadobudol účinnosť odo dňa 01.01.2016, zrušil zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a o vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Predbežná finančná kontrola vykonávaná ako vnútorná administratívna kontrola sa transformovala na základnú finančnú kontrolu.

§ 7 ods. 1 zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.
-

účetníctvo

- *Zistenie*
C.1.0.1. Neúčtovanie pohľadávok pri ich vzniku.
- *Predpis / kvalifikácia*
§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účetníctve v platnom znení.
Účetní jednotka je povinná viesť účetníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účetných záznamov. Účetníctvo účetnej jednotky je správne, ak účetní jednotka vedie účetníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR).
§ 2 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.
Dňom uskutočnenia účetného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky a záväzku, platbe záväzku, inkasu pohľadávky, výplate hotovosti alebo prevzatíu hotovosti.

-
- *Zistenie*
C.1.0.2. Nedodržanie obsahovej náplne účtov.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účetníctve v platnom znení.
Vnútorne zúčtovanie medzi HČ a PČ
§ 51 ods. 2 písm. a) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.
Na účte 395 - Vnútorne zúčtovanie sa účtujú najmä vzťahy medzi jednotlivými organizačnými útvarmi účetnej jednotky v závislosti na organizácii účetného systému účetnej jednotky.
Záväzky voči mestu z odvodu poplatku za komunálny odpad
§ 60 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.
Na účte 538 – Ostatné dane a poplatky sa účtuje predpis povinností ostatných daní a poplatkov súvzťažne s účtom 345 – Ostatné dane a poplatky.
Príspevky platené právnickým osobám
§ 61 ods. 6 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.
Na ľarchu účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sa účtujú ostatné položky neúčtované na predchádzajúcich účtoch.
§ 49 ods. 9 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.
Na účte 379 – Iné záväzky sa účtujú krátkodobé záväzky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch záväzkov v účtovej triede 3.
Kamerový systém pre COV
§ 57 ods. 1 písm. b) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.
Na účtoch účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy sa účtujú pri spôsobe B účtovania zásob v priebehu účetného obdobia náklady, ktoré tvoria obstarávaciu cenu jednotlivých položiek nákupu.

-
- *Zistenie*
C.1.0.3. Neúčtovanie nákladov do účetného obdobia, s ktorým časovo súvisia.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účetníctve v platnom znení.
Účetní jednotka účtuje a vykazuje účetné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

verejné obstarávanie

- *Zistenie*
D.3.1.1. Neevidovanie všetkých dokladov z verejného obstarávania.
- *Predpis / kvalifikácia*
§ 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.
Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty päť rokov od uzatvorenia zmluvy.
- *Odporúčanie*
Všetky doklady a dokumenty z verejného obstarávania evidovať v registratúrnom denníku, prípadne v rámci registratúrneho poriadku vymedziť dokumentáciu z verejného obstarávania ako špeciálny druh registratúrneho záznamu, ktorý sa bude evidovať v samostatnej evidencii, napr. na spisových hárkoch.

pracovnoprávna oblasť

- *Zistenie*
E.2.3.1. Uzatvorenie dohody o vykonaní práce na prácu, ktorá nebola vymedzená výsledkom.
- *Predpis / kvalifikácia*
§ 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.
Zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohodu o vykonaní práce, dohodu o pracovnej činnosti a dohodu o brigádnickej práci študentov), ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom (dohoda o vykonaní práce) alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce (dohoda o pracovnej činnosti, dohoda o brigádnickej práci študentov).

-
- *Zistenie*
E.2.3.1. Nevymedzenie rozsahu práce v hodinách v dohode o vykonaní práce.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.
V dohode o vykonaní práce musí byť podľa ustanovenia vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, a rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy.

správa a nakladanie s majetkom

- *Zistenie*
F.2.2.1. Neschválenie nájmu nehnuteľnej veci na dobu určitú predsedom KSK.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 7 ods. 9 b) zásad hospodárenia s majetkom KSK z 15.12.2014 účinných od 01.01.2015.
Predseda KSK schvaľuje nájom nehnuteľnej veci na dobu neurčitú alebo na dobu určitú, najviac na 10 rokov.
-
- *Zistenie*
F.2.2.2. Neoznámenie nájmu zvereného majetku správcom KSK.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 7 ods. 12 zásad hospodárenia s majetkom KSK z 15.12.2014 účinných od 01.01.2015.
Nájom zvereného majetku podľa bodov 10 a 11 (krátkodobý nájom) je správca povinný oznámiť KSK.

- *Zistenie*
F.2.5.1. Včasné neuplatnenie svojich práv pred príslušnými orgánmi.
- *Predpis / kvalifikácia*
§ 12 ods. 1 zásad hospodárenia s majetkom KSK z 15.12.2014 účinných od 01.01.2015.
Pri nakladaní s pohľadávkami je nutné dbať na to, aby všetky povinnosti dlžníka boli riadne a včas splnené. KSK alebo správca sú povinní pri uplatňovaní si majetkových práv vyplývajúcich z pohľadávok, vrátane ich príslušenstva, postupovať efektívne, hospodárne a účelne.
§ 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov.
Vyšší územný celok a správca sú povinní majetok vyššieho územného celku zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, najmä sú povinní tento majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. Pri zatriedení výdavkov za komunikačnú infraštruktúru uplatňovať rozpočtovú podpoložku 633 019 Komunikačná infraštruktúra a za upgrade softvéru uplatňovať rozpočtovú podpoložku 637005 Špeciálne služby.
2. Základnú finančnú kontrolu vykonávať aj pri odberateľských faktúrach.
3. O pohľadávkach účtovať v deň vzniku pohľadávky (vystavenia faktúry odberateľovi) samostatne za každú jednu pohľadávku.
4. Vnútorne zúčtovanie medzi hlavnou a podnikateľskou činnosťou účtovať cez účet 395 - Vnútorne zúčtovanie, záväzok vzniknutý z odvodu poplatku za komunálny odpad účtovať na účte 345 – Ostatné dane a poplatky, členské príspevky platené právnickým osobám účtovať na stranu MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a na stranu D účtu 379 – Iné záväzky, upgrade existujúceho softvéru účtovať na účte 518 – Ostatné služby. Náklady za dodávku kamerového systému, ak sa nejedná o dlhodobý hmotný majetok, resp. drobný dlhodobý hmotný majetok podľa rozhodnutia účtovnej jednotky, účtovať na účte 501 – Spotreba materiálu.
5. Všetky náklady účtovať do toho účtovného obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia, bez ohľadu na deň ich úhrady.
6. Uzatvárať dohody o vykonaní práce len na práce, ktoré sú vymedzené výsledkom. Rozsah práce určiť v hodinách, ak nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy.
7. Pred uzavretím zmluvy na nájom nehnuteľnej veci na dobu neurčitú alebo na dobu určitú, najviac na 10 rokov, požiadať predsedu KSK o schválenie nájmu.
8. Nájom zvereného majetku (krátkodobé prenájom telocvične) oznamovať v zmysle zásad hospodárenia s majetkom KSK.
9. Včasne uplatňovať všetky svoje práva alebo oprávnené záujmy pred príslušnými orgánmi.