

IČO	00692026
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Typ kontroly	komplexná kontrola
Zameranie kontroly	na rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, pracovnoprávne vzťahy, správu a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja, ktorej cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

- *Zistenie*
 - B.1.0.1.** Nesprávne zatriedene výdavkov:
 - na poskytnutie služieb BOZP na rozpočtovú položku 637 005 Špeciálne služby,
 - za služby verejného obstarávania na rozpočtovú položku 637 002 Konkurzy súťaže.
- *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.
- *Odporúčanie*

Výdavky na poskytnutie služieb BOZP správne zatried'ovať na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby a výdavky za služby verejného obstarávania správne zatried'ovať na rozpočtovú podpoložku 637 005 Špeciálne služby.

ú č t o v n í c t v o

- *Zistenie*
 - C.1.0.1.** Nedodržanie obsahovej náplne účtov pri nasledovných účtovných prípadoch:

- pohľadávky voči zamestnancom za stravovanie vo vlastnom stravovacom zariadení účtované nesprávne na účte 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC a rozpočtových organizácií zriadených obcou a VÚC,
- inkaso pohľadávky zrážkou z miezd účtované nesprávne na účtoch 331/379,
- prevod finančných prostriedkov medzi bankovými účtami neúčtované cez účet 261 – Peniaze na ceste, ale nesprávne účtovaný výdaj z VRÚ na účtoch 379/222 a príjem na PRÚ na účtoch 223/318.

- *Predpis / kvalifikácia*

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

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

§ 8 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR).

Pohľadávky voči zamestnancom za stravovanie vo vlastnom stravovacom zariadení

§ 43 ods. 8 Opatrenia MF SR.

Na účte 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom sa účtuje vznik krátkodobej pohľadávky z nedaňových príjmov v účtovnej jednotke, ktorou je obec alebo VÚC a nimi zriadené rozpočtové organizácie.

§ 45 ods. 3 Opatrenia MF SR

Na účte 335 – Pohľadávky voči zamestnancom sa účtujú rôzne pohľadávky voči zamestnancom, napríklad poskytnuté preddavky na cestovné výdavky, preddavky na vyúčtovanie, uplatnenie náhrad voči zamestnancom.

Prevod finančných prostriedkov medzi bankovými účtami

§ 40 ods. 17 Opatrenia MF SR

Na účte 261 – Peniaze na ceste sa účtujú peniaze na ceste. Účtuje sa tu najmä prevod peňazí v hotovosti medzi pokladnicou a bankovými účtami, medzi bankovými účtami navzájom, medzi bankovými úvermi a bankovými účtami a o prostriedkoch na hotovostnom účte vo VÚB a u klientov Štátnej pokladnice.

- *Odporúčanie*

Dodržiavať obsahovú náplň účtov v zmysle Opatrenia MF SR o postupoch účtovania nasledovne:

- pohľadávky voči zamestnancom za odobraté obedy vo vlastnom stravovacom zariadení účtovať na účtoch 335/602,
- inkaso pohľadávky za odobraté obedy zrážkou zo mzdy účtovať na účtoch 331/335,
- výdavok z výdavkového rozpočtového účtu pri prevode finančných prostriedkov účtovať na účtoch 261/222 a
- príjem finančných prostriedkov z prevodu na príjmový rozpočtový účet na účtoch 223/261.

- *Zistenie*

C.4.2.1. Nevytváranie opravných položiek k pohľadávkam evidovaným na účte 318, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník neuhradí.

- *Predpis / kvalifikácia*

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

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

§ 8 ods. 2 zákona o účtovníctve v platnom znení.

Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR).

§ 15 ods. 5 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

▪ *Odporúčanie*

K nevyhnutným pohľadávkam vedeným na účte 318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, tvoriť opravné položky.

verejné obstarávanie

▪ *Zistenie*

D.1.1.1. Nezabezpečenie vylúčenia konfliktu záujmov zainteresovanej osoby

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 23 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní zabezpečiť, aby vo verejnom obstarávaní nedošlo ku konfliktu záujmov, ktorý by mohol narušiť alebo obmedziť hospodársku súťaž alebo porušiť princíp transparentnosti a princíp rovnakého zaobchádzania.

§ 23 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Konflikt záujmov zahŕňa najmä situáciu, ak zainteresovaná osoba, ktorá môže ovplyvniť výsledok alebo priebeh verejného obstarávania, má priamy alebo nepriamy finančný záujem, ekonomický záujem alebo iný osobný záujem, ktorý možno považovať za ohrozenie jej nestrannosti a nezávislosti v súvislosti s verejným obstarávaním.

▪ *Odporúčanie*

Pri realizácii verejného obstarávania postupovať podľa platného zákona o verejnom obstarávaní.

▪ *Zistenie*

D.2.2.1. Neuverejnenie súhrnnej správy o zákazke s nízkou hodnotou v profile v lehote do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa. To neplatí, ak ide o zákazky zadávané spravodajskými službami.

▪ *Odporúčanie*

Zabezpečiť zverejňovanie súhrnných správ o zákazkách s nízkou hodnotou v profile podľa platného zákona o verejnom obstarávaní.

pracovnoprávna oblasť

▪ *Zistenie*

E.2.3.1. Nehospodárne a neefektívne použitie verejných prostriedkov pri uzatvorení dohody o pracovnej činnosti.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení

Verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

§ 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení

Porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

▪ *Odporúčanie*

Prehodnotenie a zrušenie platnej dohody o pracovnej činnosti. Pred uzatvorením dohody o pracovnej činnosti vyhodnotiť hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť, aký je prínos pracovnej činnosti pre organizáciu, či je daná pracovná činnosť nevyhnutná, či nie je možné ju realizovať vlastným zamestnancom, resp. požiadať o súčinnosť zamestnanca Úradu KSK, či odmena za vykonanú pracovnú činnosť je cena obvyklá na pracovnom trhu. Postupovať podľa v tom čase platnej legislatívy.

s p r á v a a n a k l a d a n i e s m a j e t k o m

▪ *Zistenie*

F.1.3.1. Nezabezpečenie poistenia časti hnutel'ného majetku po celú dobu od jeho zaradenia do užívania.

Predpis / kvalifikácia

§ 7 ods. 2 písm. b) 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.

§ 4 ods. 3 písm. c) zásad hospodárenia s majetkom KSK účinných od 01.04.2020.

Správca je povinný používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

▪ *Odporúčanie*

Po konzultácii so zriaďovateľom a dôkladnom zvážení, ktorý hnutel'ný majetok by mal byť poistený, bezodkladne požiadať zriaďovateľa o zabezpečenie poistenia nadobudnutého hnutel'ného majetku od roku 2016. Následne po zaradení hnutel'ného hmotného majetku bezodkladne požiadať zriaďovateľa o zabezpečenie poistenia tohto majetku a zabezpečiť priebežnú aktualizáciu hnutel'ného majetku za účelom zabezpečenia poistenia minimálne raz ročne, najneskôr k 31.12. kalendárneho roka.