

IČO	35538562
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 je preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré sú predmetom kontroly.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

▪ *Zistenie*

B.1.0.1 Nesprávne klasifikovanie prevodu finančných prostriedkov medzi vlastnými bankovými účtami na rozpočtovú položku 637 032 Mylné platby.

▪ *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*

Finančné prevody medzi vlastnými bankovými účtami neklasifikovať, pretože sa nejedná o príjem ani výdavok.

▪ *Zistenie*

B.2.2.1. Vyplatenie odmeny za neodpracované hodiny – použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

▪ *Odporúčanie*

Pri vyplácaní odmeny za vykonanú prácu na základe uzatvorenej dohody o pracovnej činnosti vyplácať výšku odmeny za skutočne a preukázateľne odpracovaný počet hodín.

▪ *Zistenie*

B.2.4.1. 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.

▪ *Predpis / zhodnotenie*

Opodstatnený rozdiel mohol vzniknúť z dôvodu časového nesúladu medzi zaúčtovaním predpisu tvorby za mesiac december 2022 na účte 472 a prevodom peňažných prostriedkov vedených na bankovom účte SF. Rozdiel k 31.12.2022 v sume 202,05 eur nie je zdôvodnený oprávneným časovým nesúladom.

▪ *Odporúčanie*

Preveriť účtovanie v predchádzajúcom období na účte 472 – Záväzky zo sociálneho fondu a na účte 221- Bankový účet SF tak, aby bola nezrovnalosť medzi účtom 472 – Záväzky zo sociálneho fondu a účtom 221- Bankový účet SF odstránená.

účetníctvo

▪ *Zistenie*

C.1.0.1. Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania.

Nesprávne účtovanie záväzku z doplnkového dôchodkového sporenia hradené zamestnancom na strane D účtu 379 – Iné záväzky.

Nesprávne účtovanie pohľadávky voči zamestnancom za stravovanie na strane D účtu 379 – Iné záväzky.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

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

Účtovná jednotka je povinná viesť účetníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účetníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účetníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31).

Záväzky z doplnkového dôchodkového sporenia hradené zamestnancom

§ 45 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31

V prospech účtu 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia sa účtujú záväzky zo sociálneho zabezpečenia voči Sociálnej poisťovni a príslušnej zdravotnej poisťovni, vo výške ustanovenej osobitným predpisom a sumy dobrovoľne hradené zamestnávateľom, a to so súvzťažným zápisom na ťarchu 524 – Zákonné sociálne poistenie alebo na ťarchu účtu 525 Ostatné sociálne poistenie. Suma poistného hradená zamestnancom sa účtuje na ťarchu účtu 331 – Zamestnanci.

Pohľadávky voči zamestnancom za stravovanie

§ 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.

▪ *Odporúčanie*

Záväzky z doplnkového dôchodkového sporenia hradené zamestnancom účtovať na strane D účtu 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia.

Pohľadávky voči zamestnancom za stravovanie účtovať na strane D účtu 335 – Pohľadávky voči zamestnancom.

▪ *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 účetníctve 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).

§ 15 ods. 5 Opatrenia MF SR

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 nevymožiteľným 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.

▪ *Zistenie*

C.5.2.1. 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.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

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

Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje:

- a. obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
- b. deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,
- c. stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25,
- d. miesto uloženia majetku,
- e. meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
- f. zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25,
- g. zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,
- h. odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,
- i. meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- j. poznámky.

▪ *Odporúčanie*

Vyhotovovať inventúrne súpisy tak, aby obsahovali všetky náležitosti predpísané zákonom o účtovníctve. Z dokladovej inventúry účtov vyhotovovať súpisy obsahujúce deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, deň skončenia inventúry a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.

správa a nakladanie s majetkom

▪ *Zistenie*

F.1.1.1. Nesúlada protokolu o zverení nehnuteľného majetku do správy so skutkovým stavom zvereného a spravovaného majetku.

▪ *Predpis / zhodnotenie*

Skutočný stav užívaného majetku nie je v súlade s protokolom o zverení majetku do správy.

§ 6a ods. 1 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov.

Správa majetku vyššieho územného celku vzniká

- a. zverením majetku vyššieho územného celku do správy,
- b. prevodom správy majetku vyššieho územného celku,
- c. nadobudnutím majetku do vlastníctva vyššieho územného celku vlastnou činnosťou správcu.

§ 6 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov.

Správa majetku vyššieho územného celku je súhrn oprávnení a povinností správcu k tej časti majetku vyššieho územného celku, ktorý mu vyšší územný celok zveril do správy alebo ktorú správca nadobudol vlastnou činnosťou.

§ 3 ods. 2 zásad hospodárenia s majetkom KSK.

Jednotlivo rozpísané položky zvereného majetku uvedie KSK v protokole o zverení majetku do správy.

▪ *Odporúčanie*

Upozorniť zriaďovateľa na nesúlada skutočne užívaného majetku, s protokolom o zverení majetku do správy a požiadať o zmenu alebo doplnenie.

▪ *Zistenie*

F.2.2.1. Nedodržanie stanoveného postupu nájmu majetku.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 9a ods. 9 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov.

Ak tento alebo osobitný predpis neustanovuje inak, ustanovenia odsekov 1 až 3 a 5 až 7 je vyšší územný celok povinný primerane použiť aj pri prenechávaní majetku vyššieho územného celku do nájmu, a to najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci.

§ 7 ods. 7 zásad hospodárenia s majetkom KSK, účinných od 01.04.2020.

Prenajať majetok možno najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci. Za účelom stanovenia výšky nájomného je KSK alebo správca povinný vykonať primeraný prieskum a uchovať doklady preukazujúce, že určená výška nájomného zodpovedá vyššie uvedeným kritériám.

▪ *Odporúčanie*

Vykonať primeraný prieskum a uchovať doklady preukazujúce, že určená výška nájomného zodpovedá vyššie uvedeným kritériám. Aktualizovať výšku nájomného a postupovať v zmysle platných zásad hospodárenia s majetkom KSK.