

Centrum voľného času
Strojárska 3, 040 01 Košice

IČO	00520969
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

ú č t o v n í c t v o

- *Zistenie*

C.1.0.1. Nedodržanie obsahovej náplne účtu podľa postupov účtovania pri účtovaní príjmu finančných prostriedkov zo zahraničného grantu Erasmus + na stranu D účtu 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy.

- *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 č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

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

- *Odporúčanie*

Prijatie finančných prostriedkov zo zahraničného grantu Erasmus + účtovať na stranu D účtu 371 – Zúčtovanie s Európskymi spoločenstvami.

- *Zistenie*

C.1.0.2. Účtovanie o nákladoch v účtovnom období, s ktorým časovo a vecne nesúvisia, čím bol skreslený stav nákladov a záväzkov k 31.12.2023.

- *Predpis / kvalifikácia*

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

Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

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

Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

- *Odporúčanie*

Účtovať o nákladoch v tom účtovnom období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

pracovnoprávna oblasť

- *Zistenie*

E.1.4.1. Neposkytnutie písomnej informácie o pracovných podmienkach vrátane výplatných termínov.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 47a zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce

(1) Zamestnávateľ je povinný poskytnúť zamestnancovi písomnú informáciu o jeho pracovných podmienkach a podmienkach zamestnávania najmenej v rozsahu týchto údajov, ak ich neobsahuje pracovná zmluva:

- a) spôsob určovania miesta výkonu práce alebo určenie hlavného miesta výkonu práce, ak sú v pracovnej zmluve dohodnuté viaceré miesta výkonu práce,
- b) ustanovený týždenný pracovný čas, údaj o spôsobe a pravidlách rozvrhnutia pracovného času vrátane predpokladaných pracovných dní a vyrovnávacieho obdobia podľa § 86, § 87 a 87a, rozsah a čas poskytnutia prestávky v práci, nepretržitého denného odpočinku a nepretržitého odpočinku v týždni, pravidlá práce nadčas vrátane mzdového zvýhodnenia za prácu nadčas,
- c) výmera dovolenky alebo spôsob jej určenia,
- d) splatnosť mzdy a výplata mzdy vrátane výplatných termínov...,

- *Odporúčanie*

Poskytnúť zamestnancom informáciu aj o výplatných termínoch v pracovnej zmluve alebo inom dokumente.