

IČO	31297781
Právna forma	331 – príspevková 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.3.0.1. Výkon finančnej kontroly je potvrdený iba na niektorých dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou a to väčšinou iba zamestnancom zodpovedným za príslušný charakter finančnej operácie.
- *Predpis / kvalifikácia*
§ 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením.
§ 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.
Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či
 - a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
 - b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
 - c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

- *Odporúčanie*

Na kontrolnom liste, resp. doklade k finančnej operácii, ktorá sa overuje základnou finančnou kontrolou, vždy uviesť ku každému menu, priezvisku a podpisu osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu (zamestnanec a vedúci zamestnanec) aj dátum a vyjadrenie k vykonaniu, alebo pokračovaniu, či potrebnému vymáhaniu finančnej operácie zvlášť.

- *Zistenie*

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.

- *Predpis / zhodnotenie*

§ 6 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä:

- a) hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- b) dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy,
- c) dodržiavanie tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,
- d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv orgánom verejnej správy,
- e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
- f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
- g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,
- h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
- i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
- j) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku,
- k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

- *Odporúčanie*

Základnou finančnou kontrolou overovať každú finančnú operáciu alebo jej časť.

ú č t o v n í c t v o

- *Zistenie*

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

- nesprávne účtovanie záväzku za poistenie na strane D účtu 321 – Dodávateľa,
- nesprávne účtovanie o nájme priestorov na strane MD účtu 311 – Odberatelia súvzťažne so stranou D účtu 602 – Tržby z predaja služieb.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1, 2 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. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona

a ostatných osobitných predpisov (opatrenie MF SR č. MF/014454/2022-36).

§ 50 ods. 9 opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36

Na účte 379 – Iné záväzky sa účtujú krátkodobé záväzky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch záväzkov v účtovnej triede 3 – Zúčtovacie vzťahy.

§ 50 ods. 8 opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36

Na účte 378 – Iné pohľadávky sa účtujú pohľadávky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch pohľadávok v účtovnej triede 3 – Zúčtovacie vzťahy a to najmä pohľadávky

e) z nájmu, okrem finančného prenájmu.

§ 72 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36

Na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti sa účtujú výnosy, ktoré majú vzťah k prevádzkovej činnosti účtovnej jednotky.

▪ *Odporúčanie*

Záväzok za poistenie výstavy správne účtovať na strane D účtu 379 – Iné záväzky, fakturované nájomné správne účtovať na strane MD účtu 378 - Iné pohľadávky súvzťažne na strane D účtu 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti.

▪ *Zistenie*

C.6.2.1. Úvodná strana účtovnej závierky predložená na nesprávnom tlačive, kde je organizácia nesprávne uvedená ako „nezisková organizácia účtujúca v sústave podvojného účtovníctva“.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

Opatrenie MF SR č. MF/25755/2007-31

▪ *Odporúčanie*

Svoje identifikačné údaje uvádzať správne ako príspevková organizácia na tlačive ustanovené opatrením MF SR č. MF/25755/2007-31.

verejné obstarávanie

▪ *Zistenie*

D.1.1.1. Použitie verejných prostriedkov v sume 161 053,85 eur s DPH (134 211,55 eur bez DPH) zo zdroja 41 – z dňových 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.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 11 ods. 1 písm. a) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ nesmie uzavrieť zmluvu, koncesnú zmluvu alebo rámcovú dohodu s uchádzačom, ktorý má povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora a nie je zapísaný v registri partnerov verejného sektora.

§ 18 zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Na účely osobitných predpisov je podmienka zápisu do registra splnená vtedy, ak sú v registri zapísané údaje podľa § 4.

§ 4 ods. 1 zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora

Do registra sa zapisuje partner verejného sektora a osoby podľa § 17. Partner verejného sektora musí byť zapísaný v registri aspoň po dobu trvania zmluvy.

§ 4 ods. 4 zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora

O právnickej osobe, ktorá je partnerom verejného sektora, sa do registra zapisuje

- a) názov alebo obchodné meno,
- b) sídlo,
- c) právna forma,
- d) identifikačné číslo organizácie, ak bolo pridelené,
- e) zoznam konečných užívateľov výhod v rozsahu podľa odseku 2 písm. d),
- f) zoznam verejných funkcionárov vykonávajúcich funkciu v Slovenskej republike,⁷⁾ ktorí sú súčasťou vlastníckej štruktúry alebo riadiacej štruktúry partnera verejného sektora,
- g) údaje o oprávnenej osobe podľa odseku 2 písm. e).

§ 4 ods. 7 zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora

Do registra sa ďalej zapisuje dátum každého overenia identifikácie konečného užívateľa výhod, dátum zápisu a dátum výmazu údajov podľa odsekov 2 až 4, dátum začatia a skončenia konania podľa § 12 a spisová značka tohto konania, dátum právoplatnosti rozhodnutia o výmaze podľa § 12 ods. 7, dátum právoplatnosti rozhodnutia podľa § 12 ods. 8 a dátum právoplatnosti rozhodnutia o pokute podľa § 13 ods. 1. Súčasťou registra sú aj všetky verifikačné dokumenty.

§ 11 ods. 2 zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora

Oprávnená osoba je povinná identifikovať konečného užívateľa výhod pri prvom zápise do registra a následne overovať identifikáciu konečného užívateľa výhod

- a) v súvislosti s podaním návrhu na zápis zmeny konečného užívateľa výhod,
- b) pri svojom zápise ako oprávnenej osoby do registra,
- c) k 31. decembru kalendárneho roka, ak odsek 8 neustanovuje inak,
- d) v súvislosti s uzatvorením zmluvy, ktorej plnenie presahuje hodnotu plnenia podľa § 2 ods. 2 a 3, alebo jej zmenou, a to nie skôr ako desať dní pred uzatvorením zmluvy alebo jej zmenou,
- e) v súvislosti s plnením zo zmluvy, ktorého hodnota prevyšuje v úhrne 1 000 000 eur za 30 dní, a to nie skôr ako desať dní pred plnením zo zmluvy.

§ 11 ods. 3 zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora

Povinnosť podľa odseku 2 písm. d) a e) oprávnená osoba nemá, ak identifikácia konečného užívateľa výhod alebo overenie identifikácie konečného užívateľa výhod boli vykonané v posledných šiestich mesiacoch pred uzatvorením zmluvy alebo jej zmenou alebo pred plnením zo zmluvy; tým nie je dotknutá povinnosť podľa § 9.

§ 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.

Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

▪ *Odporúčanie*

Zmluvu s uchádzačom, ktorý má povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora, uzatvoriť iba po overení splnenia všetkých podmienok v zmysle zákona o verejnom obstarávaní a zákona o registri partnerov verejného sektora.

správa a nakladanie s majetkom

▪ *Zistenie*

F.2.2.1. Neoznámenie prenechania majetku do nájmu s tým istým nájomcom ak doba nájmu nie je dlhšia ako 10 dní v kalendárnom mesiaci.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 10 zásad hospodárenia s majetkom KSK účinných od 01.04.2020, vrátane dodatkov. Správca môže tretím osobám prenechať do nájmu bez schválenia KSK:

- a) hnutelnú vec, ktorej zostatková cena neprevyšuje 3 500 eur alebo
- b) majetok KSK, ak doba nájmu s tým istým nájomcom nie je dlhšia ako 10 dní

v kalendárnom mesiaci (krátkodobý nájom).

Takýto nájom je správca povinný bezodkladne oznámiť KSK.

- *Odporúčanie*

Krátkodobý nájom bezodkladne oznámiť KSK.
