

IČO	42104033
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Typ kontroly	kontrola opatrení
Zameranie kontroly	na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

- *Zistenie*
B.0.0.1. Nesprávne zatriedenie výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie.
Pracovné odevy, obuv a pracovné pomôcky zatriedené na rozpočtovú položku 633 006 - Všeobecný materiál.
 - *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*
Správne zatriedenie:
Pracovné odevy, obuv a pracovné pomôcky - 633 010 Pracovné odevy, obuv a pracovné pomôcky.
-
- *Zistenie*
B.0.0.2. Neschválenie vykonania pracovnej cesty v cestovných príkazoch zamestnávateľom.
Na cestovnom príkaze chýbal dátum a podpis vedúceho zamestnanca pri schválení pracovnej cesty, chýbal dátum a podpis vedúceho zamestnanca pri vyúčtovaní pracovnej cesty, chýbal dátum a podpis zamestnanca, ktorý upravil vyúčtovanie, chýbal dátum a podpis príjemcu, chýbal dátum a podpis pokladníka, na cestovných príkazoch nebolo uvedené, či bola strava poskytnutá alebo nie.
 - *Predpis / kvalifikácia*
Interná smernica č. 4/2011 o poskytovaní náhrad pri tuzemských a zahraničných pracovných cestách zamestnancov KCA a spolupracovníkov KCA.
Článok 2 Všeobecné ustanovenie
Zamestnancov vysiela na pracovnú cestu riaditeľ – štatutárny zástupca KCA, ktorý rozhoduje o účelnosti pracovnej cesty a o podmienkach pre uskutočnenie cesty. Každý zamestnanec, ktorý je vyslaný na pracovnú cestu si vyplní cestovný príkaz, zaeviduje v Zošite cestovných príkazov.
Článok 3 Podmienky pracovnej cesty v SR
-

Pracovnú cestu vykoná zamestnanec na základe písomného zaevidovaného cestovného príkazu podpísaného riaditeľom.

-
- *Zistenie*
B.0.0.3. Neschválenie vykonania pracovnej cesty v cestovnom príkaze zamestnávateľom a úhrada cestovných náhrad v sume **115,40 eur** (zdroj 41 001 – z príjmov KSK) v rozpore s § 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení, 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 v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny.
Zamestnancovi boli uhradené cestovné náhrady za pracovnú cestu, ktorá nebola schválená riaditeľom – štatutárnym zástupcom KCA.
Na cestovnom príkaze chýbal dátum a podpis vedúceho zamestnanca pri schválení pracovnej cesty, chýbal dátum a podpis vedúceho zamestnanca pri vyúčtovaní pracovnej cesty, chýbal dátum a podpis zamestnanca, ktorý upravil vyúčtovanie, chýbal dátum a podpis príjemcu, chýbal dátum a podpis pokladníka.
Finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 115,40 eur boli odvedené na účet KSK ešte do ukončenia kontroly dňa 12.02.2018.
 - *Predpis / kvalifikácia*
Interná smernica č. 4/2011 o poskytovaní náhrad pri tuzemských a zahraničných pracovných cestách zamestnancov KCA a spolupracovníkov KCA.
Zamestnancov vysiela na pracovnú cestu riaditeľ – štatutárny zástupca KCA, ktorý rozhoduje o účelnosti pracovnej cesty a o podmienkach pre uskutočnenie cesty. Každý zamestnanec, ktorý je vyslaný na pracovnú cestu si vyplní cestovný príkaz, zaeviduje v Zošite cestovných príkazov.
Článok 3 Podmienky pracovnej cesty v SR
Pracovnú cestu vykoná zamestnanec na základe písomného zaevidovaného cestovného príkazu podpísaného riaditeľom.
§ 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.
-
- *Zistenie*
B.0.0.4. Neoverenie každej finančnej operácie alebo jej časti základnou finančnou kontrolou.
Neoverenie súladu finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite pri pracovných zmluvách.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
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.
-
- *Zistenie*
B.0.0.5. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly overovaním finančnej operácie po vstupe do záväzku.

Overovanie súladu s rozpočtom základnou finančnou kontrolou až po vstupe do záväzku (po podpísaní zmluvy).

▪ *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*

Zmyslom finančnej kontroly je, aby sa finančná operácia alebo jej časť overila ešte pred vstupom do záväzku a vylúčilo sa nehospodárne, neefektívne, neúčinné a neúčelné použitie prostriedkov, zamedzilo sa vstupu do záväzku, na ktorého úhradu nie sú v rozpočte prostriedky, zamedzilo sa úhrade a použitiu prostriedkov v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi a pod. Preto overenie základnou finančnou kontrolou, najmä overenie súladu s rozpočtom, súladu s osobitnými predpismi by malo byť vykonané najneskôr v deň vstupu do záväzku, t. j. podpísania cestovného príkazu, uzatvorenia zmluvy, zaslania objednávky.

▪ *Zistenie*

B.0.0.6. Neoprávnené realizovanie úhrad výdavkov klientom Štátnej pokladnice v hotovosti, čo sa považuje za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu tým, že použil finančné prostriedky v hotovosti na úhrady ostatných bežných výdavkov v objeme, ktorý prekročil 1 % ročného rozpočtu bežných výdavkov.

Kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 6 689,22 eur.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 12 ods. 1 písm. c) zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici.

Klient je povinný dodržiavať limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti v ustanovenom období a účel použitia finančných prostriedkov v hotovosti podľa § 12 odsek 2 citovaného zákona.

§ 12 ods. 2 zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici.

Finančné prostriedky v hotovosti možno použiť na úhradu

a) miezd, plátov, honorárov a ostatných finančných nárokov,

b) cestovných náhrad,

c) preddavkov vnútorným organizačným jednotkám,

d) nákupu pohonných hmôt,

e) dávok dôchodkového zabezpečenia, nemocenského poistenia, náhrad za zdravotnú starostlivosť, dávok poistenia zodpovednosti za škodu, štátnych sociálnych dávok a dávok sociálnej pomoci,

f) náhrad svedkom, prísediacim sudcom, znalcom, prekladateľom, tlmočníkom a iným osobám, ktoré majú nárok na náhradu nákladov v konaní, za účasť na konaní,

g) nákupu potravín pre stravovacie zariadenie so sídlom v zahraničí,

h) vreckového deťom, ktoré sú umiestnené v zariadení na základe rozhodnutia súdu,^{24g)}

i) ostatných bežných výdavkov, ktorých objem nesmie prekročiť 1 % z ročného rozpočtu bežných výdavkov klienta s prihliadnutím na jeho zmeny v priebehu rozpočtového roka.

§ 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Porušením finančnej disciplíny je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

▪ *Zistenie*

B.0.0.7. Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania.

Nesprávne účtované cestovné na strane MD účtu 518 – Ostatné služby.

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 (napr. opatrenia MF SR).

Cestovné

§ 58 ods. 3 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.

Na účte 512 – Cestovné sa účtujú náhrady výdavkov poskytované pri tuzemských pracovných cestách a zahraničných pracovných cestách podľa osobitného predpisu a iné náhrady poskytované ako pri pracovnej ceste.

▪ *Zistenie*

B.0.0.8. Neúčtovanie o skutočnej spotrebe pohonných hmôt.

Nedoplnenie PHM do nádrže vozidla k poslednému dňu kalendárneho mesiaca, skutočná spotreba sa nedá overiť.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

Smernica č. 2/2017 - O prevádzkovom poriadku dopravy.

Článok 6 Povinnosti zamestnanca, ktorému bolo zverené vozidlo, ods. 3 písm. d)

Referent autoprevádzky je povinný zabezpečiť vždy k poslednému dňu kalendárneho mesiaca doplnenie pohonných hmôt do nádrže vozidla tak, aby bola plná.

▪ *Zistenie*

B.0.0.9. Nezverejnenie povinne zverejňovaných informácií o organizácii.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 5 ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Každá povinná osoba podľa § 2 ods. 1 a 2 je povinná zverejniť tieto informácie aj podľa písm. c), d), a e).

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. Zatriedňovať výdavky za pracovné odevy, obuv a pracovné pomôcky v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 na správnu rozpočtovú podpoložku 633 010 - Pracovné odevy, obuv a pracovné pomôcky.
2. Dôsledne dodržiavať Internú smernicu č. 4/2011 o poskytovaní náhrad pri tuzemských a zahraničných pracovných cestách zamestnancov KCA a spolupracovníkov KCA.
3. Základnou finančnou kontrolou overovať pracovné zmluvy.
4. Neprekračovať limit ostatných bežných výdavkov v hotovosti, ktorých objem nesmie prekročiť 1 % z ročného rozpočtu bežných výdavkov klienta s prihliadnutím na jeho zmeny v priebehu rozpočtového roka.
5. Náhrady výdavkov poskytované pri tuzemských pracovných cestách a zahraničných pracovných cestách účtovať na strane MD účtu 512 – Cestovné.
6. Účtovať mesačne o skutočnej spotrebe pohonných hmôt v zmysle internej smernice o prevádzkovom poriadku dopravy.
7. Zverejniť všetky povinne zverejňované informácie o organizácii podľa § 5 ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.