

**Domov sociálnych služieb – Ondava, Rakovec nad Ondavou 45, 072 03
Rakovec nad Ondavou**

IČO	00695190
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	na vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, účtovníctva, verejného obstarávania, pracovnoprávných vzťahov a dodržiavanie povinného zverejňovania údajov a informácií

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

finančná kontrola

- *Zistenie*
B.2.0.1. 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 darovacích zmluvách, pracovných zmluvách, iných zmluvách, zaradení, vyradení a likvidácii majetku, pri cestovných príkazoch pred vyslaním zamestnanca na pracovnú cestu.
- *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.

vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami a účtovníctva

- *Zistenie*
C.1.0.1. Nehospodárne vynakladanie verejných prostriedkov pri stavebných prácach v sume 1 855,46 eur, čo sa v zmysle § 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 považuje za porušenie finančnej disciplíny.
Úhradou faktúry č. 0142016 zo dňa 10.10.2016 a faktúry č. F16038 zo dňa 27.10.2016 za stavebné práce a dodaný materiál, ktorý nezodpovedal skutočne dodanému materiálu kontrolovaný subjekt nehospodárne vynaložil verejné prostriedky v celkovej sume 1 855,46 eur.
- *Predpis / kvalifikácia*
§ 19 ods. 6 zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
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.

- *Zistenie*
C.1.0.2. Poskytnutie preddavku v sume 529,34 eur bez jeho písomného dohodnutia v zmluve a nevysporiadanie tohto preddavku do konca rozpočtového roka, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) 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.
- *Predpis / kvalifikácia*
§ 19 ods. 8 a ods. 10 zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
(8) Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov, poskytovanie preddavkov subjektmi verejnej správy podľa osobitných predpisov nie je dotknuté.
(10) Preddavky poskytnuté podľa odseku 8 musia byť finančne vysporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytli, s výnimkou preddavkov za dodávku tepla, vody, elektrickej energie, plynu, periodickej a neperiodickej tlače, na úhradu nájomného a preddavkov na pohonné hmoty poskytované prostredníctvom platobných kariet, pri ktorých sa nevyžaduje ani splnenie podmienok podľa odseku 8.
§ 31 ods. 1 písm. l) 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 úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.

-
- *Zistenie*
C.2.0.1. Vykonávanie účtovných zápisov o účtovných prípadoch, ktoré reálne nevznikli.
Kontrolovaný subjekt účtoval o takých pohyboch na účte 222 – Výdavkový rozpočtový účet, ktoré v skutočnosti nenastali na bankovom účte, ale slúžili len na zatriedenie výdavkov pokladne do rozpočtovej klasifikácie.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 2 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.
Predmetom účtovníctva je účtovanie skutočností o
 - a) stave a pohybe majetku,
 - b) stave a pohybe záväzkov,
 - c) rozdiela majetku a záväzkov,
 - d) výnosoch,
 - e) nákladoch,
 - f) príjmoch,
 - g) výdavkoch,
 - h) výsledku hospodárenia účtovnej jednotky, (ďalej len „účtovné prípady“).
§ 11 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.
Účtovná jednotka nemôže vykonávať účtovný zápis o účtovnom prípade, ktorý jej nevznikol
 - *Odporúčanie*
Pre správne účtovanie príjmu a výdaja z pokladne je potrebné vytvoriť v účtovnom rozvrhu analytické účty k syntetickému účtu 211 – Pokladnica s uvedením rozpočtovej klasifikácie konkrétneho príjmu alebo výdavku. Pri účtovaní príjmu alebo výdaja z pokladne neúčtovať zatriedenie rozpočtovej klasifikácie cez účet 222 – Výdavkový rozpočtový účet.

-
- *Zistenie*
C.3.0.1. Nesprávne zatried'ovanie niektorých výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie.
Výdavok na zahraničnú pracovnú cestu bol nesprávne klasifikovaný na rozpočtovej podpoložke 631 001 Cestovné náhrady tuzemské.
 - *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.
 - *Odporičanie*
Výdavky na cestovné náhrady zahraničné klasifikovať na podpoložke 631 002 Cestovné náhrady zahraničné.

vybrané oblasti pracovnoprávnych vzťahov

- *Zistenie*
D.1.0.1. Vedenie nesprávnej evidencie pracovného času pri práci na základe dohody o pracovnej činnosti, nezaznamenaním začiatku a konca časového úseku, v ktorom sa práca vykonala.
- *Predpis / kvalifikácia*
§ 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.
Na základe uzatvorených dohôd podľa § 223 je zamestnávateľ povinný najmä viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o brigádnickej práci študentov a dohody o pracovnej činnosti tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu, a viesť evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce, tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.

-
- *Zistenie*
D.1.0.2. Neuzatvorenie dohody o vykonaní práce najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.
Písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

-
- *Zistenie*
D.1.0.3. Dohoda o pracovnej činnosti realizovaná v rozsahu viac ako 10 hodín týždenne.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 228a ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.
Na základe dohody o pracovnej činnosti možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne.

vybrané oblasti z verejného obstarávania

▪ Zistenie

E.3.0.1. Nezverejnenie súhrnnej správy o zákazke z nízkou hodnotou v profile ÚVO, a to realizáciu bezbarierovej kúpeľne. Zákazka bola zverejnená len na stránke zriaďovateľa KSK dňa 14.09.2016.

▪ Predpis / kvalifikácia

§ 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (od 18.04.2016).

Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. Základnou finančnou kontrolou overovať darovacie zmluvy, pracovné zmluvy, iné zmluvy, zaradenie, vyradenie, likvidáciu majetku a cestovné príkazy pred vyslaním zamestnanca na pracovnú cestu.
 2. Pri preberaní vykonaných stavebných prác vždy overiť súlad vykonaných prác, dodaných materiálov so zmluvou, objednávkou, vykonaným verejným obstarávaním.
 3. Poskytovať preddavky len v súlade s § 19 ods. 8, 9 a 10 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
 4. Pri účtovaní výdaja hotovosti z pokladne na strane D účtu 211 – Pokladnica uvádzať zároveň rozpočtovú klasifikáciu konkrétneho výdavku.
 5. Výdavky na cestovné náhrady zahraničné klasifikovať na podpoložke 631 002 Cestovné náhrady zahraničné.
 6. Viest' evidenciu pracovného času pri prácach na základe dohody o pracovnej činnosti so zaznamenávaním začiatku a konca časového úseku, v ktorom zamestnanec prácu vykonal.
 7. Dohody o vykonaní práce uzatvárať najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce podľa § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.
 8. Pri dohodách o pracovnej činnosti, zabezpečiť, aby rozsah týždenného pracovného času bol vykonávaný v zmysle § 228 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.
 9. Zverejniť v profile súhrnnú správu o všetkých zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.
- 1.