

IČO	00692026
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 príjmov a výdajov v pokladni, ktorými boli realizované výbery a vklady na bankový účet, základnou finančnou kontrolou.
 - *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.2.0.2. Doklad súvisiaci s finančnou operáciou, na ktorom sa vykonáva overovanie základnou finančnou kontrolou, neobsahoval vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať pri každom overení súladu so skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
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 vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.
§ 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s
 - a) rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,
 - b) rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia, (*poznámka: uvedené platí pre štátnu RO*).

- c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- d) zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy,
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- f) vnútornými predpismi alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami a účtovníctva

- *Zistenie*

C.1.0.1. Kontrolovaný subjekt eviduje v na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sumu 82 183,83 eur za projektovú dokumentáciu, ktorú nie je možné využiť.

- *Predpis / zhodnotenie*

§ 28 ods. 1 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 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním.

§ 2 ods. 6 písm. d) Zásad hospodárenia s majetkom KSK z 15. decembra 2014

Neupotrebitelný je majetok, ktorý nemôže slúžiť svojmu účelu alebo určeniu, pretože tomu bránia iné závažné dôvody, napr. nie je možné použiť ho na účel, pre ktorý bol nadobudnutý bez neprimeraných nákladov na jeho opravu alebo úpravu.

§ 2 ods. 11 Zásad hospodárenia s majetkom KSK z 15. decembra 2014

O neupotrebitelnosti hnutelnej veci alebo nehnuteľnej veci bez účelového určenia alebo pri ktorej skončilo zachovanie povinnosti účelového určenia rozhoduje predseda.

- *Odporúčanie*

Pri projektovej dokumentácii, ktorá sa nedá v budúcnosti využiť, postupovať v zmysle zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja a odpísať ju ako zmarenú investíciu. Odpísanie zmarenej investície zaúčtovať na stranu MD účtu 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a na stranu D účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a tým znížiť v účtovníctve nesprávne vykázaný stav majetku.

- *Zistenie*

C.1.0.2 Objednanie a úhrada služby na vybavenie stavebného povolenia pre pavilóny A, B, C, a D, pričom na pavilóny A, B a C bolo podané ohlásenie stavebných úprav, ktoré mohli vybaviť vlastní zamestnanci.

- *Predpis / zhodnotenie*

Vybavenie stavebného povolenia pre pavilóny A,B,C a D bolo objednané dňa 22.08.2016, pričom dňa 16.08.2016 bolo podané na stavebnom úrade ohlásenie stavebných úprav pre pavilóny A, B, C a dňa 16.09.2016 bola podaná žiadosť o vydanie stavebného povolenia na pavilón D.

- *Odporúčanie*

Práce, ktoré nie sú odborného charakteru (ako podanie ohlásenia stavebných úprav), ale sú len administratívnymi prácami, vykonávať vlastnými zamestnancami.

- *Zistenie*

C.1.0.3. Poskytnutie preddavku v sume 1 000 eur bez jeho písomného dohodnutia v zmluve, 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 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

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.

§ 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) rozdiel 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. Stravné pri pracovnej ceste vyplatené nad rámec oprávnenia v sume 7 eur, 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.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 5 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.

Zamestnancovi patrí stravné za každý kalendárny deň pracovnej cesty za podmienok ustanovených týmto zákonom. Suma stravného je ustanovená v závislosti od času trvania

pracovnej cesty v kalendárnom dni, pričom čas trvania pracovnej cesty je rozdelený na časové pásma: a) 5 až 12 hodín, b) nad 12 hodín až 18 hodín, c) nad 18 hodín.

§ 1 opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 296/2014 o sumách stravného.

Sumy stravného pre časové pásma sa ustanovujú takto: a) 4,20 eura pre časové pásmo 5 až 12 hodín, b) 6,30 eura pre časové pásmo nad 12 hodín až 18 hodín, c) 9,80 eura pre časové pásmo nad 18 hodín.

§ 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.

§ 31 ods. 13 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Odvod spolu s penále za porušenie finančnej disciplíny, ktoré za kontrolovaný subjekt alebo povinnú osobu podľa osobitného predpisu^{48aa}) nepresiahnu sumu 40 eur, sa neukladá, ak osobitný predpis vo vzťahu k správne orgánu, ktorým je Pôdohospodárska platobná agentúra neustanoví inak.

verejné obstarávanie

- *zistenie*
E.3.0.1. Nezverejnenie súhrnných správ o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur v profile na elektronickom úložisku.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
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.
 - *Odporúčanie*
Súhrnné správy zverejňovať v profile na elektronickom úložisku Úradu pre verejné obstarávanie v termíne podľa zákona.
-
- *zistenie*
E.4.0.1. Neuplatnenie princípu transparentnosti v procese zadávania zákazky pri výbere úspešného uchádzača na vypracovanie projektovej dokumentácie k zvýšeniu energetickej efektívnosti objektov LIDWINA – DSS Strážske.
Z predložených dokladov ku kontrole vyplýva, že k vypracovaniu projektovej dokumentácie (PD) v roku 2015 (na pavilóny A, B, C) došlo štyri mesiace pred tým, ako kontrolovaný subjekt začal proces verejného obstarávania.
Rovnako v roku 2016 pri zákazke na vypracovanie PD (zmluva uzatvorená na PD pavilón A,B, C, D, ale PD projektantom spracovaná len za pavilón D nielen na energetickú efektívnosť, ale aj vnútornú prestavbu) bola podľa predložených dokladov PD vypracovaná mesiac skôr ako začalo verejné obstarávanie. Okrem uvedeného pri zadávaní zákazky na PD v roku 2016 bola cenová ponuka úspešného uchádzača vypracovaná skôr, ako bola poslaná výzva na predloženie cenových ponúk.
Vyššie uvedené vyvoláva pochybnosť o spôsobe výberu dodávateľa, resp. pochybnosť o tom, či zákazka nebola zadaná priamo.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 9 ods. 1 a ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

(1) Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

(3) Pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

▪ *Odporúčanie*

V procese zadávania zákaziek postupovať tak, aby nevznikali pochybnosti o dodržaní základných princípov verejného obstarávania, spôsobom, ktorý je prehľadný, nevzbudzuje pochybnosti o dodržiavaní zákona a umožňuje spätnú kontrolovateľnosť procesu zadávania zákazky.

povinné zverejňovanie informácií

▪ *Zistenie*

F.3.0.1. Nezverejnenie všetkých údajov o objednávkach.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

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

Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o tom, či je suma objednaného plnenia vrátane alebo bez dane z pridanej hodnoty.

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. Základnou finančnou kontrolou overovať všetky príjmové a výdavkové pokladničné operácie.
2. Na každom kontrolnom liste, na ktorom sa vykonáva overovanie základnou finančnou kontrolou, uvádzať vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať a to pri každom overení súladu so skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.
3. Poskytnutie a zúčtovanie preddavkov vždy písomne dohodnúť s dodávateľom.
4. Pri účtovaní výdaja hotovosti z pokladne na strane D účtu 211 – Pokladnica uvádzať zároveň rozpočtovú klasifikáciu konkrétneho výdavku.
5. Pri vyplatení cestovných náhrad poskytovať zamestnancom stravné v závislosti od času trvania pracovnej cesty podľa opatrenia MPSVaR, ktorým sú stanovené sumy stravného pri pracovných cestách.
6. Súhrnné správy zverejňovať v profile na elektronickom úložisku v zmysle zákona.
7. Pri zadávaní zákaziek dodržiavať princíp transparentnosti.
8. Pri objednávkach zverejňovať aj údaj či je suma objednaného plnenia vrátane alebo bez DPH.