

IČO	00606812
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

vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami a účtovníctva

- *Zistenie*

C.1.0.1. Kontrolovaný subjekt eviduje na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sumu 28 500 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. Nehospodárne vynakladanie verejných prostriedkov pri stavebných prácach - opravách priestorov školy v sume 51 811,70 eur zo zdroja 111-002, 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.
Pri stavebných prácach týkajúcich sa 2 zákaziek boli zistené neprimerane vysoké ceny niektorých položiek stavebných prác, ktoré boli porovnávané s hodnotiacim kritériom - cenami z databázy Cenekon (program Cenkros 4); v niektorých položkách aj po úprave

o bežne dostupné ceny najkvalitnejších materiálov a navýšené mzdové náklady (zahrnutie do kalkulácie individuálnej položky).

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 19 ods. 6 zákona č. 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.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 účtovom rozvrhu analytické účty k syntetickému účtu 211 – Pokladnica s uvedením rozpočtovej klasifikácie konkrétneho príjmu alebo výdavku. Pri účtovaní príjmu a výdavku z pokladne hneď zatriediť príslušný príjem a výdaj pri zaúčtovaní pohybu na účte 211 – Pokladnica.

verejné obstarávanie

▪ *Zistenie*

E.1.0.1. Nesprávny postup pri zadávaní podlimitnej zákazky – rozdelenie zákazky.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 10 ods. 1 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 a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

§ 6 ods. 16 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.

Zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu zákazky pod finančné limity podľa tohto zákona.

-
- *Zistenie*
E.3.0.1. Nezverejnenie súhrnnej správy o zákazkách s nízkou hodnotou v lehote podľa zákona o verejnom obstarávaní.
 - *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 štvrt'roka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrt'roka, 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.

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. Pri zadávaní zákaziek na uskutočnenie stavebných prác stanoviť pri jednotlivých položkách zákazky primerané ceny (obvyklé).
2. Pri účtovaní výdaja hotovosti z pokladne na strane D účtu 211 – Pokladnica uvádzať zároveň rozpočtovú klasifikáciu konkrétneho výdavku.
3. Pri zadávaní zákaziek postupovať v zmysle zákona o verejnom obstarávaní tak, aby nedošlo k rozdeleniu zákazky.
4. Súhrnné správy zverejňovať v profile na elektronickom úložisku v termíne podľa zákona o verejnom obstarávaní do 30. dní po skončení každého štvrt'roka.