

IČO	31297846
Právna forma	321 – rozpočtová 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

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

- *Zistenie*
 - B.1.0.1.** Nesprávne zatriedenie výdavku v rámci rozpočtovej klasifikácie.
 - výdavky za strážnu službu boli zatriedené na 636 001
 - výdavky za materiál slúžiaci na zabezpečenie divadelných predstavení boli zatriedené na 637 005
 - *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 výdavkov:

 - výdavky za strážnu službu na 637 005 Špeciálne služby
 - výdavky za materiál na 633 Materiál (podpoložka podľa charakteru materiálu).
-
- *Zistenie*
 - B.2.2.1.** Priznanie a vyplatenie tarifného platu v nesprávnej (vyššej) sume ako sú oprávnené nároky, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny v sume 724,57 eur (zdroj 41 Príjmy KSK).
 - *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 1 písm. a) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Zamestnancovi za podmienok a v rozsahu ustanovených týmto zákonom patrí plat, ktorým je aj

 - a) tarifný plat.

§ 5 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z.

Zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaž a psychickej záťaž, ktorú

má vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve, a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie.

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení.

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

▪ *Zistenie*

B.2.4.1. Nesprávne čerpanie sociálneho fondu na odvody poistného do sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní za zamestnávateľa z vyplatených odmien pri životných jubileách.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov

Zamestnávateľ v rámci realizácie svojej sociálnej politiky poskytuje zamestnancom z fondu príspevok na

a) stravovanie zamestnancov nad rozsah ustanovený osobitnými predpismi,

b) dopravu do zamestnania a späť,

c) účasť na kultúrnych a športových podujatiach,

d) rekreácie a služby, ktoré zamestnanec využíva na regeneráciu pracovnej sily,

e) zdravotnú starostlivosť,

f) sociálnu výpomoc a peňažné pôžičky,

g) doplnkové dôchodkové sporenie okrem príspevku na doplnkové dôchodkové sporenie, ktorý je zamestnávateľ povinný platiť podľa osobitného predpisu,

h) ďalšiu realizáciu podnikovej sociálnej politiky v oblasti starostlivosti o zamestnancov.

▪ *Odporúčanie*

Výdavky na odvody poistného do sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní za zamestnávateľa z vyplatených odmien pri životných jubileách čerpať z výdavkového rozpočtového účtu.

▪ *Zistenie*

B.2.4.2. Neodsúhlasenie nadväznosti zostatkov účtov sociálneho fondu.

▪ *Predpis / zhodnotenie*

§ 8 ods. 1, 4 zákona o účtovníctve v platnom znení.

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Zostatok bankového účtu sociálneho fondu nenadväzuje na zostatok účtu záväzkov sociálneho fondu po zohľadnení časového nesúladu medzi predpisom pohľadávky alebo záväzku a úhradou.

▪ *Odporúčanie*

V rámci inventarizácie na konci účtovného obdobia vzájomne porovnať stav na účte 472 – Záväzky zo sociálneho fondu a bankovom účte sociálneho fondu. Rozdiel medzi účtom 472 a bankovým účtom sociálneho fondu 221 je odôvodnený napr. rozdielom vyplývajúcim z časového nesúladu medzi účtovaním tvorby sociálneho fondu na strane pasív ako záväzku v mesiaci december a účtovaním skutočného prevodu peňažných prostriedkov na samostatný bankový účet v mesiaci január nasledujúceho roka.

▪ *Zistenie*

B.3.0.1. Doklad súvisiaci s finančnou operáciou, na ktorom sa vykonáva overovanie základnou finančnou kontrolou neobsahoval všetky náležitosti podľa citovaného zákona.

Neobsahoval overenie súladu finančnej operácie s osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a vnútornými predpismi organizácie.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

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

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).

ú č t o v n í c t v o

▪ *Zistenie*

C.1.0.1. V účtovníctve boli vykazované účtovné prípady, ktoré 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 z 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.

▪ *Zistenie*

C.1.0.2. Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania.

Nesprávne účtovanie:

- o nákupe materiálu slúžiaceho na prípravu divadelných predstavení na účte 518,
- o znížení pohľadávok voči zamestnancom za stravovacie poukážky na účte 379 a
- o zľave pri nákupe pohonných látok ako o výnose pri mesačných faktúrach od dodávateľa za nákup PHL za uplynulý mesiac.

▪ *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).

Účtovanie o nákupe materiálu slúžiaceho na prípravu divadelných predstavení

§ 57 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií SR z 8. augusta 2007 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 (Opatrenie MF SR).

Na účtoch účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy sa účtuje v závislosti od zvoleného spôsobu účtovania zásob

- a) pri spôsobe A účtovania zásob v priebehu účtovného obdobia spotrebované položky materiálu so súvzťažným zápisom v prospech účtov zásob,
- b) pri spôsobe B účtovania zásob v priebehu účtovného obdobia náklady, ktoré tvoria obstarávaciu cenu jednotlivých položiek nákupu, sa účtujú na ľarchu účtu 501 – Spotreba materiálu.

Účtovanie o znížení pohľadávok voči zamestnancom za stravovacie poukážky na účte 379 – Iné záväzky

§ 49 ods.9 písm. b)opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účtoch 378 – Iné pohľadávky a 379 – Iné Záväzky sa účtujú pohľadávky a krátkodobé záväzky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch pohľadávok a záväzkov v účtovej triede 3, napríklad: b) záväzok zo zodpovednosti za spôsobenú škodu, súvzťažne k účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, ak tento záväzok nemá charakter rezervy.

§ 45 ods.1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 331 – Zamestnanci sa účtujú záväzky z pracovnoprávných vzťahov, vrátane záväzkov sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia voči zamestnancom alebo iným fyzickým osobám a ich zúčtovanie, podľa analytickej evidencie vedenej účtovnou jednotkou podľa jednotlivých zamestnancov na mzdových listoch.

Účtovanie o zľave pri nákupe pohonných látok ako o výnose

§ 72 ods.4 písm. b)opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účtoch 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti sa účtujú výnosy neuvedené na predchádzajúcich účtoch, ktoré majú vzťah k prevádzkovej činnosti. Účtujú sa tu, napríklad nároky na náhradu škody alebo manka voči zodpovednej osobe a voči poisťovní v dôsledku poistných udalostí súvzťažne k účtu 378 – Iné pohľadávky.

§ 57 ods.1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

verejné obstarávanie

▪ *Zistenie*

D.3.2.1. Nezriadenie profilu verejného obstarávateľa.

- *Predpis / kvalifikácia*
§ 148 ods. 3 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.
Osobitnou časťou vestníku je elektronické úložisko, na ktorom sú verejný obstarávateľ a obstarávateľ povinní zriadiť profil, v ktorom uverejňujú informácie a dokumenty, o ktorých to ustanovuje zákon. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ plnia povinnosť zabezpečiť si zriadenie profilu a uverejňovať v ňom informácie a dokumenty elektronickou formou a spôsobom, ktorý určí úrad v rámci funkcionality informačného systému vestníka.

-
- *Zistenie*
D.3.2.2. Nezverejnenie súhrnnej správy o zákazke s nízkou hodnotou v profile.
Predpis / kvalifikácia
§ 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní 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.

nakladanie s majetkom

-
- *Zistenie*
F.2.2.1. Prenájom nehnuteľného majetku nájomcovi na dobu neurčitú bez schválenia predsedom KSK.
Predpis / kvalifikácia
§ 7 ods. 9 písm. b) zásad hospodárenia s majetkom KSK z 15.12.2014 účinných od 01.01.2015.
Predseda schvaľuje nájom nehnuteľnej veci na dobu neurčitú alebo na dobu určitú, najviac na 10 rokov.

-
- *Zistenie*
F.2.2.2. Neoznámenie nájmu zvereného majetku (krátkodobý prenájom a nájom hnutelnej veci do 3 500 eur) správcom KSK.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 7 ods. 12 zásad hospodárenia s majetkom KSK z 15.12.2014 účinných od 01.01.2015.
Nájom zvereného majetku podľa bodov 10 a 11 (krátkodobý prenájom a nájom hnutelnej veci do 3 500 eur) je správca povinný oznámiť KSK.

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. Pri zatriedení výdavkov uplatňovať správnu ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení
 - výdavky za strážnu službu zatriediť do rozpočtovej podpoložky 637 005 Špeciálne služby a
 - výdavky za materiál slúžiaci na zabezpečenie divadelných predstavení zatriediť do rozpočtovej položky 633 Materiál a do podpoložky podľa charakteru materiálu.
2. Výdavky na odvody poisťného do sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní za zamestnávateľa z odmien vyplatených pri životných jubileách zo sociálneho fondu čerpať z výdavkového rozpočtového účtu.
3. Pri vykonávaní základnej finančnej kontroly uvádzať na kontrolných listoch všetky náležitosti podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite

- a o zmene a doplnení niektorých zákonov s uvedením mena, 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.
4. Výdaje z pokladne účtovať na účte 211 a pri tomto účte uvádzať rozpočtovú klasifikáciu.
 5. Dodržiavať obsahovú náplň účtov v zmysle postupov účtovania pri nasledovných účtovných prípadoch:
 - o nákupe materiálu slúžiaceho na prípravu divadelných predstavení účtovať na účte 501 - Materiál,
 - o znížení pohľadávok voči zamestnancom za stravovacie poukážky účtovať pri účtovaní zrážok z miezd na účtoch 331 – Zamestnanci /335 – Pohľadávky voči zamestnancom a
 - dodávateľom poskytnutú zľavu pri nákupe pohonných látok účtovať ako zníženie nákladu.
 6. Zaradiť zamestnankyňu Bc. Máriu Peklanskú do platovej triedy a určiť jej tarifný plat tak, aby spĺňala kvalifikačné predpoklady.
 7. Bezodkladne zriadiť profil verejného obstarávateľa na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie.
 8. Zverejňovať v profile súhrnné správy o všetkých zákazkách, na ktoré sa povinnosť zverejňovania vzťahuje.
 9. Nehnuteľný majetok prenajať na dobu neurčitú alebo na dobu určitú, najviac na 10 rokov až schválení nájmu predsedom KSK.
 10. Krátkodobý nájom nehnuteľného majetku a nájom hnutel'ného majetku v zostatkovej cene do 3 500 eur oznámiť KSK.