

| | |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| IČO | 31297820 |
| Právna forma | 331 – príspevková organizácia |
| Typ kontroly | tematická kontrola |
| Zameranie kontroly | na vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, účtovníctva, pracovnoprávných vzťahov a dodržiavanie povinného zverejňovania údajov a informácií |

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami a účtovníctva

▪ Zistenie

B.1.0.1. Použitie bežných výdavkov na kapitálové výdavky v sume 3 720 eur (nákup monolitického objektu stola – pult v tvare kružnice) zo zdroja 41 - 001, 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.

Finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 3 720 eur boli odvedené na účet KSK ešte počas vykonávania kontroly, a to dňa 24.11.2017.

▪ Predpis / kvalifikácia

§ 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Príspevková organizácia je právnická osoba štátu, obce alebo vyššieho územného celku, ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami a ktorá je na štátny rozpočet, rozpočet obce alebo na rozpočet vyššieho územného celku zapojená príspevkom. Platia pre ňu finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu.

§ 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

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. Ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie: 700 Kapitálové výdavky - zahŕňujú sa sem výdavky na obstaranie hmotného a nehmotného majetku, vrátane výdavkov súvisiacich s obstaraním tohto majetku v zmysle zákona o dani z príjmov. Táto hlavná kategória zahŕňa výdavky na obstaranie hmotného majetku... Technickým zhodnotením sa rozumejú výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom hmotnom a nehmotnom majetku sumu 1 700 eur v úhrne za zdaňovacie obdobie (rozpočtový rok).

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

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

▪ Zistenie

B.3.0.1. Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania.
Nesprávne účtovanie o dlhodobom majetku ako o materiáli.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1, 2 zákona 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).

§ 21 ods. 3 písm. b) 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.

Ako dlhodobý hmotný majetok sa účtujú samostatné hnutelné veci s výnimkou hnutelných vecí uvedených v písmene a) a súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok a v ocenení vyššom ako je suma ustanovená v osobitnom predpise 11). Osobitným predpisom je zákon o dani z príjmov, podľa ktorého dlhodobým hmotným majetkom majetok, ktorého vstupná cena je vyššia ako 1700 eur a prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok.

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

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...

vybrané oblasti pracovnoprávnych vzťahov

▪ *Zistenie*

C.1.0.1. Uzatvorenie dohôd o vykonaní práce bez vymedzenia výsledku.

Zamestnávateľ uzatvoril so štyrmi zamestnancami dohody o vykonaní prác na práce, ktoré neboli vymedzené výsledkom práce.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 223 ods. 1 zákona č.311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.

Zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohodu o vykonaní práce, dohodu o pracovnej činnosti a dohodu o brigádnickej práci študentov), ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom (dohoda o vykonaní práce) alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce (dohoda o pracovnej činnosti, dohoda o brigádnickej práci študentov).

▪ *Zistenie*

C.2.0.1. Nesprávne stanovená minimálna výška platovej kompenzácie za sťažený výkon práce.

Zamestnávateľ priznal zamestnancovi platovú kompenzáciu za sťažený výkon práce len vo výške 27 eur čo je 9,6 % oproti minimálnemu mesačnému rozpätiu 10% až 23% platovej tarify.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 11 ods. 5 zákona 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zamestnávateľ môže zamestnancovi poskytovať platovú kompenzáciu aj pri vykonávaní pracovných činností zaradených do druhej kategórie podľa osobitného predpisu, mesačne

v rámci rozpätia 10 % až 23 % platovej tarify prvého platového stupňa prvej platovej triedy základnej stupnice platových taríf.

povinné zverejňovanie údajov a informácií

- *Zistenie*

D.1.0.1. Nezverejnenie informácií o organizácii v plnom rozsahu podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolovaný subjekt nezverejnil:

-spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie,

-miesto, čas a spôsob, akým možno získavať informácie: informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie;

-miesto, lehota a spôsob podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia povinnej osoby vrátane výslovného uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené;

-postup, ktorý musí povinná osoba dodržiavať pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a iných podaní, vrátane príslušných lehôt, ktoré je nutné dodržať;

-prehľad predpisov, pokynov, inštitúcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe,

-sadzobník správnych poplatkov, ktoré povinná osoba vyberá za správne úkony a sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 5 ods. 1 písm. a) až f) 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:

a) spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry,

b) miesto, čas a spôsob, akým možno získavať informácie: informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie,

c) miesto, lehota a spôsob podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia povinnej osoby vrátane výslovného uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené,

d) postup, ktorý musí povinná osoba dodržiavať pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a iných podaní, vrátane príslušných lehôt, ktoré musí dodržať,

e) prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe.

f) sadzobník správnych poplatkov, ktoré povinná osoba vyberá za správne úkony, a sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií.

- *Zistenie*

D.2.0.1. Nezverejnenie povinne zverejňovaných zmlúv do 31.5.2016.

Zmluvy uzatvorené po 31.5.2016 boli zverejňované na webovej stránke zriaďovateľa od 2.6.2016.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 5a ods. 9 zákona č.211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára. Ak táto osoba nemá webové sídlo, zmluva sa zverejňuje na webovom sídle jej zriaďovateľa alebo bezodplatne v Obchodnom vestníku.

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. Výdavky na nákup dlhodobého hmotného majetku realizovať v zmysle pravidiel rozpočtového hospodárenia a uhrádzať ich z pridelených kapitálových výdavkov.
2. O dlhodobom hmotnom majetku účtovať na príslušných majetkových účtoch v účtovej triede 0.
3. Dohody o vykonaní práce uzatvárať len na práce vymedzené výsledkom.
4. Poskytovať platovú kompenzáciu pri vykonávaní pracovných činností za radených do druhej kategórie podľa osobitného predpisu, mesačne v rámci rozpätia platovej tarify prvého platového stupňa prvej platovej triedy základnej stupnice platových taríf.
5. Zabezpečiť zverejnenie informácií o organizácii v rozsahu podľa § 5 ods. 1 písm. a) až f) zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
6. Pri uzatváraní povinne zverejňovaných zmlúv postupovať podľa § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.