

IČO	31297862
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. Poskytnutie preddavku 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.
Kontrolovaný subjekt poskytol preddavok vo výške 1 260 eur zo zdroja 41 001, ktorý nebol zmluvne dohodnutý.
 - *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 týmto nie je dotknuté.
§ 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
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*

B.1.0.2. Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania.
Kontrolovaný subjekt nesprávne zaúčtoval zálohovú faktúru na účte 321 – Dodávateľa, kedy nevzniká žiaden záväzok voči dodávateľovi.
 - *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).
§ 44 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.
Na účte 321 –Dodávateľa sa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku.

-
- *Zistenie*
B.1.0.3. Nesprávne použitie kódu zdroja.
 - *Predpis / zhodnotenie*
Kontrolný subjekt nesprávne zatriedil výdavok pri použití finančných prostriedkov z vlastných príjmov príspevkovej organizácie (kód zdroja 46) a to na kód zdroja 111 004 – účelové dotácie z Úradu vlády Slovenskej republiky. Tento zatriedený výdavok na kóde zdroja 111 004 nebol predmetom vyúčtovania dotácie s Úradom vlády SR.
 - *Odporúčanie*
Používať kódy zdrojov stanovené zriaďovateľom.
Kódy zdrojov sú každoročne zverejňované zriaďovateľom na WEB stránke s účinnosťou od 01.01. príslušného roka:
https://www.vucke.sk/APIR/sk/Pre_Zamestnancov/OvZP/AC_uctovnictvo/Oznamy/URPP/Stranky/default.aspx
Pri výdavkoch financovaných z vlastných príjmov príspevkovej organizácie tieto zatriediť na kód zdroja 46 a kód zdroja 111 004 používať iba pri účelových dotáciách z Úradu vlády SR.

povinné zverejňovanie údajov a informácií

- *Zistenie*
D.1.0.1. Nezverejnenie povinne zverejňovaných informácií o organizácii.
- *Predpis / kvalifikácia*
§ 5 ods. 1 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 podľa písm. a) až f).
 - 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 je nutné 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 prístupňovanie informácií.

-
- *Zistenie*
D.2.0.1. Nezverejnenie povinne zverejňovanej zmluvy.
Kontrolovaný subjekt nezverejnil dodatok ku zmluve platnej v kontrolovanom období v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
 - *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.

-
- *Zistenie*
D.3.0.1. Nezverejnenie údajov o vyhotovených objednávkach a faktúrach v lehotách podľa zákona na webovom sídle povinnej osoby.
Kontrolovaný subjekt nezverejnil v kontrolovanom období údaje o žiadnych objednávkach a faktúrach v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Údaje podľa odseku 1 písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky.
Údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.
-
- *Zistenie*
D.4.0.1. Nezverejnenie údajov na webovom sídle kontrolovaného subjektu, resp. neoboznámenie preukazným spôsobom zamestnancov kontrolovaného subjektu so smernicou KSK č. 1/2015.
Kontrolovaný subjekt nezverejnil pre svojich zamestnancov na svojom webovom sídle možnosť podávania podnetov o protispoločenskej činnosti, resp. preukazným spôsobom neoboznámil svojich zamestnancov s obsahom smernice KSK č. 1/2015.
 - *Predpis / kvalifikácia*
písm. a) Pokynu predsedu Košického samosprávneho kraja č. 3/2015.
Zverejniť pre svojich zamestnancov na svojom webovom sídle možnosť podávania podnetov o protispoločenskej činnosti odkazom na webové sídlo KSK v časti Úradná tabuľa/Prevenia kriminality/Oznámenie protispoločenskej činnosti, alebo
písm. b) Pokynu predsedu Košického samosprávneho kraja č. 3/2015.
Preukazným spôsobom oboznámiť svojich zamestnancov s obsahom smernice KSK č. 1/2015.

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. 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 (poskytovať preddavky len ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté).
2. Dodržiavať obsahovú náplň účtov:
Poskytnuté prevádzkové preddavky – bezhotovostnú úhradu zálohovej faktúry z bankového účtu účtovať na strane MD účtu 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky a na strane D účtu 221 – Bankové účty.
Po prijatí dodávateľskej faktúry zaúčtovať faktúru na strane MD účtu 501 – Spotreba materiálu (príp. 112 – Materiál na sklade) alebo 518 – Ostatné služby a na strane D účtu 321 – Dodávatelia. Zúčtovanie preddavku po vyfakturovaní dodávky alebo služieb dodávateľom účtovať na strane MD účtu 321 a strane D účtu 314.

3. Zverejniť povinne zverejňované informácie o organizácii v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
4. Zverejňovať všetky povinne zverejňované zmluvy v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
5. Pravidelne zverejňovať údaje o vyhotovených objednávkach a faktúrach v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov na svojom webovom sídle.
6. Zverejniť pre svojich zamestnancov na svojom webovom sídle možnosť podávania podnetov o protispoločenskej činnosti odkazom na webové sídlo KSK v časti Úradná tabuľa/Prevencia kriminality/Oznámenie protispoločenskej činnosti, kde je zverejnená smernica KSK č. 1/2015 a informácie podľa čl. 2 odseku 2 citovanej smernice, alebo preukázateľným spôsobom oboznámiť zamestnancov s obsahom smernice KSK č. 1/2015.