

**Stredná odborná škola,
Ostrovského 1, Košice**

IČO	00893331
Právna forma	331 – príspevková organizácia
Typ kontroly	komplexná kontrola
Zameranie kontroly	rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, pracovnoprávne vzťahy, správa a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja a preverenie podnetu zo dňa 16.09.2018

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

- *Zistenie*
B.1.0.1. Nesprávne zatriedenie výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie.
Výdavky súvisiace s poskytovaním pracovnej zdravotnej služby boli nesprávne zatriedené do rozpočtovej podpoložky 637 004 Všeobecné služby.
 - *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*
Výdavky súvisiace s poskytovaním pracovnej zdravotnej služby správne zatried'ovať do rozpočtovej podpoložky 637 034 Zdravotníckym zariadeniam.
-
- *Zistenie*
B.2.2.1. Vyplatenie odchodného vo vyššej sume než patrilo, v dôsledku nad rámec oprávnenia priznaného a vyplateného tarifného platu a príplatku určeného mesačnou sumou, 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 0,31 eur (zdroj 111-002 prostriedky ŠR SR).
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 76a ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.
Zamestnancovi patrí pri prvom skončení pracovného pomeru po vzniku nároku na starobný dôchodok alebo invalidný dôchodok, ak pokles schopnosti vykonávať zárobkovú činnosť je viac ako 70 %, odchodné najmenej v sume jeho priemerného mesačného zárobku, ak požiada o poskytnutie uvedeného dôchodku pred skončením pracovného pomeru alebo do desiatich pracovných dní po jeho skončení.

čl. II. bod 6. Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme na roky 2019 – 2020.

Pri prvom skončení pracovného pomeru po nadobudnutí nároku na starobný dôchodok alebo invalidný dôchodok, ak pokles schopnosti vykonávať zárobkovú činnosť je viac ako 70 %, zamestnávateľ poskytne zamestnancovi odchodné nad rozsah ustanovený v § 76a ods. 1 Zákonníka práce v sume jedného funkčného platu zamestnanca.

§ 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.

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

Odvod spolu s penále za porušenie finančnej disciplíny, ktoré za kontrolovaný subjekt alebo povinnú osobu podľa osobitného predpisu nepresiahnu sumu 40 eur, sa neukladá.

▪ *Zistenie*

B.2.2.2. Priznanie a vyplatenie tarifného platu a kreditového príplatku vo vyššej sume než patrili v dôsledku nesprávneho prepočítania ich výšky v súvislosti s kratším pracovným časom, 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 3,35 eur (zdroj 111-002 prostriedky ŠR SR).

▪ *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 znení účinnom do 31.08.2019.

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

a) tarifný plat

j) kreditový príplatok

§ 27 ods. 1 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. Tarifný plat, osobný plat, zvýšenie tarifného platu a príplatky určené mesačnou sumou sa zamestnancovi poskytujú za prácu vykonávanú v rozsahu ustanoveného pracovného času. Ak sa zamestnávateľ dohodne so zamestnancom na kratšom pracovnom čase, peňažné plnenia mu patria v pomernej výške zodpovedajúcej dĺžke dohodnutého pracovného času okrem príplatku podľa [§ 13b ods.1](#).

§ 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.

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

Odvod spolu s penále za porušenie finančnej disciplíny, ktoré za kontrolovaný subjekt alebo povinnú osobu podľa osobitného predpisu nepresiahnu sumu 40 eur, sa neukladá.

▪ *Zistenie*

B.2.2.3. Použitie vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste bez uzatvorenia dohody.

Pri vykonávaní pracovnej cesty súkromným motorovým vozidlom štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu nebol v cestovnom príkaze v podmienkach vykonania pracovnej cesty uvedený spôsob dopravy použitie vlastného motorového vozidla (v CP bolo stanovené použitie MHD). Štatutár nemal uzatvorenú dohodu o použití vlastného motorového vozidla zamestnanca na pracovné cesty. Žiadne náhrady za použitie vlastného motorového vozidla vyplatené neboli.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Ak sa zamestnanec písomne dohodne so zamestnávateľom, že pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo okrem cestného motorového vozidla poskytnutého zamestnávateľom, patrí mu základná náhrada za každý 1 km jazdy (ďalej len "základná náhrada") a náhrada za spotrebované pohonné látky.

§ 7 ods. 10 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Zamestnávateľ môže so zamestnancom podľa § 7 ods. 10 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách písomne dohodnúť poskytovanie náhrady za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy.

§ 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.

Právne úkony za zamestnávateľa voči zamestnancovi, ktorý je štatutárnym orgánom, robí orgán, ktorý ho vymenoval.

Článok II. ods. 2 Metodického usmernenia č. 2/2007 pre uzatváranie zmlúv, ktorými sa zakladajú pracovnoprávne a iné vzťahy so štatutárnymi orgánmi v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja.

Pracovné zmluvy, dohody o vykonaní práce, zmluvy o dielo podľa Občianskeho zákonníka, mandátne zmluvy podľa Obchodného zákonníka, autorské a iné zmluvy, kde jednou zo zmluvných strán je riaditeľ a druhou právnická osoba, v ktorej je riaditeľom, uzatvára výlučne predseda KSK ako štatutárny orgán zriaďovateľa.

- *Odporúčanie*

Dodržiavať stanovený spôsob dopravy v cestovnom príkaze a pracovnú cestu vlastným motorovým vozidlom zamestnanca, ktorým je štatutárny orgán, vykonávať len na základe písomnej dohody o použití vlastného motorového vozidla na pracovnú cestu.

- *Zistenie*

B.2.4.1. Neodsúhlasenie nadväznosti zostatkov účtov sociálneho fondu správne.

- *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.

- *Odporúčanie*

V rámci inventarizácie na konci účtovného obdobia vzájomne porovnať stav na účte 472 – Závazky zo sociálneho fondu so stavom na bankovom účte sociálneho fondu tak, aby rozdiel medzi účtom 472 a bankovým účtom sociálneho fondu 221 bol len odôvodnený, napr. rozdielom vyplývajúcim z časového nesúladu medzi účtovaním tvorby a čerpania sociálneho fondu na účte 472 za mesiac december a skutočným prevodom peňažných prostriedkov z tvorby a čerpania za december na bankový účet sociálneho fondu v mesiaci január nasledujúceho roka.

-
- *Zistenie*
B.2.4.2. Nesprávne účtovanie o čerpaní rezervného fondu, pričom nešlo o vysporiadanie záporného výsledku hospodárenia.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 25 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
Rezervný fond príspevkovej organizácie sa tvorí z výsledku hospodárenia príspevkovej organizácie. Rezervný fond príspevkovej organizácie možno použiť na vysporiadanie záporného výsledku hospodárenia príspevkovej organizácie.
§ 53 ods. 2 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 421 – Zákonný rezervný fond – sa účtuje vytváranie, dopĺňanie a použitie rezervného fondu z účtovného výsledku hospodárenia podľa osobitného predpisu.
 - *Odporúčanie*
Na stranu MD účtu 421 – Zákonný rezervný fond účtovať len v prípade čerpania rezervného fondu na vysporiadanie záporného výsledku hospodárenia.

vykonávanie finančnej kontroly

- *Zistenie*
B.3.0.1. Neoverenie každej finančnej operácie základnou finančnou kontrolou.
Kontrolovaný subjekt neoveril základnou finančnou kontrolou odberateľské faktúry.
- *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.
- *Odporúčanie*
Pri odberateľských faktúrach vykonávať základnú finančnú kontrolu, v rámci nej overiť súlad s rozpočtom orgánu verejnej správy, súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. na príslušných stupňoch riadenia.

-
- *Zistenie*
B.3.0.2. Doklad súvisiaci s finančnou operáciou, na ktorom sa vykonáva overovanie základnou finančnou kontrolou neobsahoval skutočnosti podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z.
 - *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
 - a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
 - b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
 - c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, 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,
 - 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
 - g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).
- *Odporúčanie*
Zabezpečiť, aby doklad súvisiaci s finančnou operáciou, na ktorom sa vykonáva overovanie základnou finančnou kontrolou obsahoval skutočnosti podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

účtovníctvo

- *Zistenie*
C.1.0.1. V účtovníctve bol vykazovaný účtovný prípad, ktorý nevznikol.
Kontrolovaný subjekt zaúčtoval čerpanie zo sociálneho fondu na strane MD účtu 472 – Závazky zo sociálneho fondu a na strane D účtu 648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti v sume 879,94 eur, pričom v skutočnosti k žiadnemu čerpaniu sociálneho fondu ani tvorbe výnosu nedošlo.
- *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) rozdielu 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 účtovné zápisy mimo účtovných kníh, vykonávať účtovný zápis o účtovnom prípade, ktorý jej nevznikol, zatajovať a nezaúčtovať skutočnosť, ktorá je predmetom účtovníctva.
- *Odporúčanie*
Pri čerpaní sociálneho fondu vykonávať iba taký účtovný zápis o účtovnom prípade, ktorý v skutočnosti vznikne.

-
- *Zistenie*
C.4.2.1. Skreslenie stavu záväzkov v účtovnej závierke a neuhradenie záväzkov v lehote ich splatnosti.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

▪ *Odporúčanie*

Zreálniť stav záväzkov vykázaných v účtovnej závierke tak, aby tento stav poskytoval verný a pravdivý obraz o záväzkoch a záväzky uhrádzať dodávateľovi v ich lehote splatnosti.

▪ *Zistenie*

C.5.2.1. Inventúrny súpis neobsahuje jednotky množstva, počet jednotlivých druhov materiálu, jednotkovú cenu, miesto uloženia, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje

a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,

b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,

c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25,

d) miesto uloženia majetku,

e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,

f) zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25,

g) zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,

h) odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,

i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,

j) poznámky.

§ 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať

a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,

b) výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,

c) výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27,

d) meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

▪ *Odporúčanie*

Vystavovať inventúrne súpisy tak, aby obsahovali všetky predpísané náležitosti, na každom súpise uvádzať aj jednotky množstva, počet jednotlivých druhov majetku,

jednotkovú cenu, správne miesto uloženia, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku

verejné obstarávanie

- *Zistenie*

D.2.1.1. Nedodržanie základných princípov verejného obstarávania pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou na uskutočnenie stavebných prác, princípu rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie hospodárskych subjektov, princípu transparentnosti, princípu proporcionality a princípu efektívnosti a hospodárnosti v súvislosti so stanovením a posudzovaním splnenia podmienok účasti, resp. podmienok zákazky určených verejným obstarávateľom.
 - *Predpis / kvalifikácia*

§ 10 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.
 - *Odporúčanie*

Pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou pri stanovovaní podmienok účasti vyžadovať od hospodárskych subjektov len preukazovanie takých podmienok, ktoré verejný obstarávateľ nemôže overiť prostredníctvom údajov zapísaných v informačných systémoch verejnej správy (ÚVO, RPVS) a v prípade posudzovania splnenia podmienok účasti, voliť pri vzniku pochybností, prioritne prijatie miernejších opatrení, ak sú k dispozícii ak je to v súlade s princípmi verejného obstarávania, pred voľbou vylúčenia uchádzača. K vylúčeniu uchádzača pristúpiť až ako ku krajnej možnosti, ak nejasnosti v ponukách nie je možné odstrániť primeraným spôsobom a dostupnými prostriedkami inak.
-
- *zistenie*

D.3.1.1. Neevidovanie všetkých dokladov a dokumentov z verejného obstarávania zákazky s nízkou hodnotou.
 - *Predpis / kvalifikácia*

§ 117 ods. 8 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis neustanovuje inak.
 - *Odporúčanie*

Evidovať všetky dokumenty a doklady, ktoré sú obsahom spisu k zákazke s názvom „Rekonštrukcia školského internátu a stavebné úpravy v budove školského internátu na 3 NP“ v registratúrnom denníku, v spisovom hárku k zákazke alebo iným vhodným spôsobom.
-
- *zistenie*

D.3.2.1. Neuverejnenie v profile súhrnej správy o zákazke s nízkou hodnotou zadanej za obdobie kalendárneho štvrt'roka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrt'roka
 - *Predpis / kvalifikácia*

§ 117 ods. 6 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, ktoré zadal 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. To neplatí, ak ide o zákazky zadávané spravodajskými službami.

- *Odporúčanie*
Zabezpečiť zverejnenie súhrnnej správy o zákazke s názvom „Rekonštrukcia školského internátu“ a „Stavebné úpravy v budove školského internátu na 3. Nadzemnom podlaží“ v profile.
-
- *zistenie*
D.3.2.2. Neuverejnenie v profile súhrnnej správy o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur (na ktoré sa nevzťahuje ZVO) do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 10 ods. 10 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
Ak to nevyklučujú osobitné predpisy, verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrťroka a na ktoré sa podľa [§ 1 ods. 2 až 14](#) nevzťahuje tento zákon. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ v súhrnnej správe za každú takúto zákazku uvedú najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky, identifikáciu zmluvnej strany, s ktorou bola zmluva uzatvorená, a ustanovenie [§ 1 ods. 2 až 14](#), na základe ktorého bola zmluva uzavretá. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ nie sú povinní v súhrnnej správe podľa prvej vety uviesť zmluvy, ktoré boli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv.
 - *Odporúčanie*
Zverejňovať súhrnné správy o všetkých zmluvách (vrátane objednávok, resp. faktúr) so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, na ktoré sa nevzťahuje ZVO do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorom došlo k ich uzatvoreniu.

pracovnoprávna oblasť

- *Zistenie*
E.2.3.1. Vykonávanie pracovnej činnosti na základe dohody o pracovnej činnosti v rozsahu prekračujúcom 10 hodín týždenne.
- *Predpis / kvalifikácia*
§ 228a ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.
Na základe dohody o pracovnej činnosti možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne.
- *Odporúčanie*
Zabezpečiť priebežnú kontrolu dodržiavania maximálne prípustného rozsahu týždenného počtu hodín pracovnej činnosti vykonávanej zamestnancami na základe dohody o pracovnej činnosti.

správa a nakladanie s majetkom

- *Zistenie*
F.1.3.1. Nezabezpečenie včasného poistenia novonadobudnutého dlhodobého hmotného majetku.
- *Predpis / kvalifikácia*
§ 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov.
Vyšší územný celok a správca sú povinní majetok vyššieho územného celku zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, najmä sú povinní tento majetok chrániť pred poškodením,

zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

§ 4 ods. 3 písm. c) zásad hospodárenia s majetkom KSK z 15.12.2014 účinných od 01.01.2015.

Správca je oprávnený a povinný používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

- *Odporúčanie*
Zabezpečiť, aby každý novonadobudnutý dlhodobý hmotný majetok bol poistený včas.

- *Zistenie*
F.1.3.2. Včasné neuplatňovanie práv vyplývajúcich z pohľadávok pred príslušnými orgánmi.
- *Predpis / kvalifikácia*
§ 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov.
Vyšší územný celok a správca sú povinní majetok vyššieho územného celku zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, najmä sú povinní tento majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.
§ 4 ods. 3 písm. c) zásad hospodárenia s majetkom KSK z 15.12.2014 účinných od 01.01.2015.
Správca je oprávnený a povinný používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.
- *Odporúčanie*
Pri vymáhaní pohľadávok po lehote splatnosti použiť všetky právne prostriedky efektívne tak, aby dlžník splatil svoj dlh.

-
- *Zistenie*
F.2.2.1. Prenechanie do nájmu nehnuteľnej veci na dobu neurčitú bez schválenia predsedom KSK.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 7 ods. 9 bod 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.
 - *Odporúčanie*
Pred uzatvorením nájomnej zmluvy, ktorým je prenechanie nehnuteľnej veci do nájmu, zabezpečiť schválenie plánovaného nájmu predsedom KSK.

-
- *Zistenie*
F.2.5.1. Neefektívne a nehospodárne uplatňovanie majetkových práv vyplývajúcich z pohľadávok – neuplatňovanie úrokov z omeškania.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 12 ods. 1 zásad hospodárenia s majetkom KSK z 15.12.2014 účinných od 01.01.2015.
Pri nakladaní s pohľadávkami je nutné dbať na to, aby všetky povinnosti dlžníka boli riadne a včas splnené. KSK alebo správca sú povinní pri uplatňovaní si majetkových práv

vyplývajúcich z pohľadávok, vrátane ich príslušenstva, postupovať efektívne, hospodárne a účelne.

- *Odporúčanie*

Ak dlžník uhradí svoj dlh s omeškaním, uplatniť voči nemu úroky z omeškania v zmysle dohodnutých podmienok, prípadne v zmysle obchodného zákonníka.