

**Zemplínske múzeum v Michalovciach, Kostolné námestie č. 1,
071 01 Michalovce**

IČO	31297749
Právna forma	331 – príspevková 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

G. ZHRNUTIE KONTROLNÝCH ZISTENÍ A ODPORÚČANIA

rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

- *Zistenie*

B.1.0.1. Nesprávne zatriedenie kódu zdroja pri bežných príjmoch a výdavkoch. Kontrolovaný subjekt použil nesprávny kód zdroja 72 g - pri bežných príjmoch a bežných výdavkoch (finančné prostriedky z Dotácie Ministerstva kultúry SR na kultúrne poukazy). Kontrolovaný subjekt skreslil údaje tvorby a čerpania rozpočtu v členení podľa zdrojov uvedené vo Finančnom výkaze o plnení rozpočtu.
- *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení. V rozpočte 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 vrátane ich vecného vymedzenia, a finančné operácie s finančnými aktívami. Rozpočtovú klasifikáciu tvorí druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, ekonomická klasifikácia a funkčná klasifikácia. Funkčná klasifikácia sa používa najmä na účely medzinárodného porovnávania výdavkov verejnej správy podľa funkcií verejnej správy; funkčnú klasifikáciu ustanovuje osobitný predpis. Opatrenie MF č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.
- *Odporúčanie*

V zmysle Príručky Ministerstva financií SR pre subjekt verejnej správy k obsahovej náplni finančných výkazov platnej v kontrolovanom období sa príjmy a výdavky ako aj finančné operácie kódujú povinne aj podľa zdroja. Číselník kódov zdrojov je uvedený v Príručke na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na príslušné rozpočtové obdobie, v prílohe č. 1. Zdroj sa vo výkaze FIN 1-12 uvádza ako alfanumerický kód (s max. štyrmi pozíciami) a kódy zdrojov sú členené samostatne pre štátny rozpočet (štátne ROPO) a samostatne pre

rozpočet obcí, VÚC resp. pre rozpočet ostatných subjektov verejnej správy.

Kódy zdrojov určujú pôvod finančných prostriedkov a ich rozdelenie závisí od toho, či ide napr. o prostriedky štátneho rozpočtu, prostriedky rozpočtu EÚ, resp. či ide o prostriedky vytvorené vlastnou činnosťou organizácie. Zdroje nie sú exaktne rozdelené na príjmové a výdavkové. Ten istý zdroj môže byť totožný na strane príjmov ako aj na strane výdavkov v jednom výkaze FIN 1-12. Napríklad kód zdroja 111 je pre klasifikáciu prostriedkov štátneho rozpočtu.

▪ *Zistenie*

B.1.0.2. Nesprávne zatriedenie niektorých výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie.

Výdavky na nákup výpočtovej techniky boli nesprávne zatriedené na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby.

Výdavky na opravu poškodených káblov elektrického rozvodu boli nesprávne zatriedené na rozpočtovú podpoložku 632 004 Komunikačná infraštruktúra.

Výdavky na poskytnutie služieb v oblasti GDPR boli nesprávne zatriedené na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby.

Výdavky na nákup autobaterie nesprávne zatriedil na rozpočtovú podpoložku 633 006 Všeobecný materiál.

Výdavky na obstaranie interiérového vybavenia (konferenčný stolík a sedacia súprava) nesprávne zatriedil na rozpočtovú podpoložku 635001 – Rutinná a štandardná údržba interiérového vybavenia (účtovný doklad č. ZZ101 z 20.08.2020 na sumu 785 eur). Správne mal byť výdavok zatriedený na rozpočtovú podpoložku 633 001 – Materiál – Interiérové vybavenie.

Výdavky na úhradu členského príspevku zatriedil nesprávne na rozpočtovú podpoložku 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 na nákup výpočtovej techniky správne zatried'ovať na rozpočtovú podpoložku 633 002 Materiál - Výpočtová technika.

Výdavky na opravu poškodených káblov (elektrických rozvodov) po prepätí a zásahu blesku správne zatried'ovať na rozpočtovú podpoložku 635 004 Rutinná a štandardná údržba - Prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia.

Výdavky na poskytnutie služieb v oblasti GDPR správne zatried'ovať na rozpočtovú podpoložku 637 005 Služby - Špeciálne služby.

Výdavky na nákup autobaterie správne zatried'ovať na rozpočtovú podpoložku nesprávne zatriedil na rozpočtovú podpoložku 634 002 Dopravné – Servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené.

Výdavky na obstaranie interiérového vybavenia (konferenčný stolík a sedacia súprava) správne zatried'ovať na rozpočtovú podpoložku 633 001 – Materiál – Interiérové vybavenie.

Výdavky na úhradu členského príspevku v záujmových a iných združeních v tuzemsku správne zatriedovať na rozpočtovú podpoložku 642 006 Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám - Na členské príspevky.

-
- *Zistenie*

B.2.2.1. Platenie členského príspevku bez súhlasu zriaďovateľa, 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. Kontrolovaný subjekt zaplatil členské príspevky v celkovej sume 131 eur (zo zdroja 41 - 001 – z príjmov KSK, bez súhlasu zriaďovateľa.
Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 26.08.2021. Bankový výpis preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK tvorí prílohu č. 5 správy.
 - *Predpis / kvalifikácia*

§ 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení.
Rozpočtová a príspevková organizácia môžu použiť prostriedky svojho rozpočtu na platenie členského príspevku len so súhlasom zriaďovateľa.
§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z.
Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.
 - *Odporúčanie*

K úhrade členského vyžiadať preukázateľný súhlas zriaďovateľa.
-
- *Zistenie*

B.2.2.2. 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 preddavky v celkovej výške 3 665,30 eur zo zdroja 41-001, ktoré vopred písomne v zmluve o dodávke tovarov nedohodol.
 - *Predpis / kvalifikácia*

§ 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z.
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 nie je dotknuté.
§ 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z.
Porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.
 - *Odporúčanie*

Poskytovať preddavky v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách, a to: ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, najviac na obdobie troch mesiacov a finančne ich vysporiadať najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytnú.
-
- *Zistenie*

B.2.2.3. Neuvedenie podpisu oprávneného zamestnanca na cestovnom príkaze pri vyúčtovaní pracovnej cesty (schválenie spôsobu vykonania pracovnej cesty).

Oprávnený zamestnanec neuvedením svojho podpisu k súhlasu spôsobu vykonania pracovnej cesty na cestovnom príkaze a ani dátumu o predložení správy so služobnej cesty nedodržel všetky náležitosti cestovného príkazu v zmysle internej smernice.

Finančný nárok zamestnanca z titulu realizovanej pracovnej cesty bol odsúhlasený oprávneným zamestnancom (podpis).

- *Predpis / kvalifikácia*

Smernica - Cestovné náhrady pri pracovných cestách

Článok 3 Schvaľovanie tuzemských a zahraničných pracovných ciest

Oprávneným zamestnancom sa rozumie osoba, ktorá je oprávnená schváliť vyslanie na pracovnú cestu, ukladať vyslanému zamestnancovi úlohy, určiť podmienky vykonania pracovnej cesty, schváliť vyúčtovanie pracovnej cesty.

- *Odporúčanie*

Dodržiavať stanovený spôsob schválenia vyúčtovania pracovnej cesty.

- *Zistenie*

B.2.2.4. Vyplatenie odchodného v nižšej sume než patrilo.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 76a ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce 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.

§ 29 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ak osobitné predpisy, ktoré sa vzťahujú na zamestnávateľov a zamestnancov podľa § 1 ods. 1, obsahujú ustanovenia o priemernom zárobku alebo o priemernej mzde, je ním funkčný plat podľa § 4 ods. 4 až 6, plat pri výkone inej práce alebo funkčný plat podľa § 30 ods. 3 priznaný zamestnancovi v čase, keď vznikol dôvod na jeho použitie.

Čl. II. bodu 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.

- *Odporúčanie*

Odchodné vyplácať z funkčného platu, ktorý zamestnancovi patrí ku dňu, kedy vznikol dôvod na jeho použitie. Vykonávať kontrolu správnosti určenia nároku na odchodné.

- *Zistenie*

B.2.2.5. Vyplatenie tarifného platu vo vyššej sume, než zodpovedala dohodnutému kratšiemu pracovnému času a v súvislosti s tým odvedenie naviac preddavkov na zdravotné poistenie a poisťného na sociálne poistenie, 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 41,11 eur (zdroj 041-001).

Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 26.08.2021. Bankový výpis preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK tvorí prílohu č. 5 správy.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 1 písm. a) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme zamestnancovi za podmienok a v rozsahu ustanovených týmto zákonom patrí plat, ktorým je aj tarifný plat.

§ 7 ods. 6 písm. c) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zvýšenie tarifného platu určeného podľa odseku 1 o 5 % patrí zamestnancovi, ktorý je zaradený do 4. platovej triedy až 10. platovej triedy základnej stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a ktorý ... vykonáva v oblasti tvorby, šírenia, uchovávanía a sprístupňovania kultúrnych hodnôt zhromažďovanie, zhodnocovanie, odborné spravovanie, využívanie alebo sprístupňovanie múzejných zbierkových predmetov alebo galerijných zbierkových predmetov.

§ 27 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, 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.

§ 27 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, pomerné časti jednotlivých zložiek platu podľa odseku 1 druhej vety a odseku 2 sa zaokrúhľujú na najbližší eurocent nahor.

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

Za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

▪ *Odporúčanie*

Určovať výšku tarifného platu v sume zodpovedajúcej dohodnutému kratšiemu pracovnému času.

▪ *Zistenie*

B.2.2.6. Vyplatenie tarifného platu v nižšej sume, než zodpovedala dohodnutému kratšiemu pracovnému času.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 1 písm. a) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme zamestnancovi za podmienok a v rozsahu ustanovených týmto zákonom patrí plat, ktorým je aj tarifný plat.

§ 7 ods. 6 písm. c) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zvýšenie tarifného platu určeného podľa odseku 1 o 5 % patrí zamestnancovi, ktorý je zaradený do 4. platovej triedy až 10. platovej triedy základnej stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a ktorý ... vykonáva v oblasti tvorby, šírenia, uchovávanía a sprístupňovania kultúrnych hodnôt zhromažďovanie, zhodnocovanie, odborné spravovanie, využívanie alebo sprístupňovanie múzejných zbierkových predmetov alebo galerijných zbierkových predmetov.

§ 27 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, 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.

§ 27 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, pomerné časti jednotlivých zložiek platu podľa odseku 1 druhej vety a odseku 2 sa zaokrúhľujú na najbližší eurocent nahor.

▪ *Zistenie*

B.2.2.7. Vyplatenie tarifného platu v nižšej sume než patril v dôsledku v nesprávnej výške priznaného zvýšenia tarifného platu.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 1 písm. a) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zamestnancovi za podmienok a v rozsahu ustanovených týmto zákonom patrí plat, ktorým je tarifný plat.

§ 7 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zamestnancovi zaradenému do platovej triedy podľa § 5 patrí tarifný plat v sume platovej tarify ustanovenej pre platovú triedu a platový stupeň, do ktorých je zaradený, podľa základnej stupnice platových taríf alebo podľa osobitnej stupnice platových taríf.

§ 7 ods. 6 písm. c) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zvýšenie tarifného platu určeného podľa odseku 1 o 5 % patrí zamestnancovi, ktorý je zaradený do 4. platovej triedy až 10. platovej triedy základnej stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a ktorý ... vykonáva v oblasti tvorby, šírenia, uchovávaní a sprístupňovania kultúrnych hodnôt zhromažďovanie, zhodnocovanie, odborné spravovanie, využívanie alebo sprístupňovanie múzejných zbierkových predmetov alebo galerijných zbierkových predmetov.

▪ *Odporúčanie*

Zvýšenie tarifného platu u zamestnancov, ktorí na jeho priznanie majú nárok, určovať v sume 5 % z tarifného platu zaokrúhleného na najbližších 50 eurocentov nahor.

▪ *Zistenie*

B.2.2.8. Vyplatenie tarifného platu v nižšej sume než patril v dôsledku nezaradenia zamestnancov do vyššieho platového stupňa od prvého dňa kalendárneho mesiaca, v ktorom dosiahli potrebný počet rokov započítanej praxe.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 6 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zamestnávateľ určí dĺžku započítanej praxe zamestnanca a v závislosti od nej ho zaradí do jedného zo 14 platových stupňov.

§ 27 ods. 6 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, tarifný plat vo vyššom platovom stupni patrí zamestnancovi od prvého dňa kalendárneho mesiaca, v ktorom dosiahol počet rokov započítanej praxe určený pre vyšší platový stupeň.

▪ *Odporúčanie*

Zaradovať zamestnancov do vyššieho platového stupňa od prvého dňa kalendárneho mesiaca, v ktorom dosiahli počet rokov započítanej praxe potrebný pre takého zaradenie.

▪ *Zistenie*

B.2.2.9. Vyplatenie príplatku za prácu v noci v nižšej sume než patrila.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 1 písm. n) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zamestnancovi za podmienok a v rozsahu ustanovenom týmto zákonom patrí plat, ktorým je príplatok za prácu v noci.

§ 16 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zamestnancovi patrí za hodinu práce v noci príplatok v sume 25 % hodinovej sadzby funkčného platu, najmenej však príplatok rovnajúci sa sume ustanovenej podľa § 123 ods. 1 Zákonníka práce.

- *Odporúčanie*

Zamestnancom, ktorých výška príplatku za hodinu práce v noci je vyššia ako minimálna suma príplatku podľa § 123 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, vyplácať tento príplatok vo výške 25 % hodinovej sadzby funkčného platu.

- *Zistenie*

B.2.2.10. Vyplatenie príplatku za prácu v sobotu v nižšej sume než patrila.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 1 písm. o) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zamestnancovi za podmienok a v rozsahu ustanovenom týmto zákonom patrí plat, ktorým je príplatok za prácu v sobotu alebo v nedeľu.

§ 17 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zamestnancovi patrí za hodinu práce v sobotu alebo v nedeľu príplatok v sume 30% hodinovej sadzby funkčného platu, najmenej však príplatok rovnajúci sa sume ustanovenej podľa § 122a ods. 1 a § 122b ods. 1 Zákonníka práce.

- *Odporúčanie*

Zamestnancom, ktorých výška príplatku za hodinu práce v sobotu je vyššia ako minimálna suma príplatku podľa § 122a ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, vyplácať tento príplatok vo výške 30 % hodinovej sadzby funkčného platu.

- *Zistenie*

B.2.4.1. Neodsúhlasenie nadväznosti zostatkov účtov sociálneho fondu k 31.12.2019.

Zostatok bankového účtu sociálneho fondu (221) k 31.12.2019 nenadväzuje na zostatok účtu záväzkov sociálneho fondu po zohľadnení časového nesúladu medzi predpisom pohľadávky alebo záväzku a úhradou.

- *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 – 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. Neoverenie finančnej operácie alebo jej časti základnou finančnou kontrolou pri vyhláseniach verejného obstarávania.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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*

Základnou finančnou kontrolou overovať všetky verejné obstarávania v každej časti finančnej operácie (od samotného vyhlásenia verejného obstarávania).

▪ *Zistenie*

B.3.0.2. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly.

Overovanie výkonu základnej finančnej kontroly len pred uskutočnením pracovnej cesty, t. j. pred jej schválením.

▪ *Predpis / zhodnotenie*

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

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä

- a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- b) dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy,
- c) dodržiavanie tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,
- d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv orgánom verejnej správy,
- e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
- f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
- g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,
- h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
- i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
- j) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku,
- k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

▪ *Odporúčanie*

Základnú finančnú kontrolu vykonávať pri cestovných príkazoch pred samotnou realizáciou pracovnej cesty, t. j. v štádiu pred uskutočnením finančnej operácie alebo jej časti (overiť súlad s rozpočtom, so zákonom o cestovných náhradách, s interným predpisom).

Základnú finančnú kontrolu vykonávať aj po uskutočnení pracovnej cesty na základe predložených písomných dokladov zamestnanca vyslaného na pracovnú cestu, ktoré sú potrebné k jej vyúčtovaniu. Zamestnanec zodpovedný za likvidáciu cestovného príkazu po vykonaní základnej finančnej kontroly vykoná vyúčtovanie a predloží ho na schválenie vedúcemu zamestnancovi. V tejto fáze ide o finančnú operáciu, ktorou je výdaj finančných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne. Pri zúčtovaní cestovného príkazu ide o

overenie súladu s osobitným predpisom (zákon o cestovných náhradách) a vnútorným predpisom.

▪ *Zistenie*

B.4.0.1. Prekročenie denného limitu zostatku finančných prostriedkov v hotovosti.

Kontrolovaný subjekt prekročil výšku denného limitu zostatku finančných prostriedkov v hotovosti stanovený v zmysle internej smernice v niektorých dňoch mesiaca august, november a december 2020.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

Interná smernica – Zásady vedenia pokladnice

Článok II – Zásady vedenia pokladnice

Limit pokladničnej hotovosti je stanovený vo výške: 1 000 eur

▪ *Odporúčanie*

Denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti dodržiavať v sume ustanovenej výnosom MF SR za príspevkovú organizáciu ako celok a v súlade s interným predpisom.

Vnútorné predpisy organizácie sú záväzné predpisy, smernice, dokumenty, ktoré jednotne vymedzujú pravidlá, zásady, právomoci a zodpovednosť, určujú postupy, úlohy alebo ciele a usmerňujú konkrétne činnosti v organizácii, ktoré sa pravidelne opakujú alebo sa týkajú jednorazovej, neopakujúcej sa skutočnosti. Všetky vnútorné predpisy usmerňujú interný riadiaci a kontrolný systém organizácie. Smernica je vnútorným predpisom metodického, organizačného alebo riadiaceho charakteru, ktorého zmyslom je vymedziť metódy, prostriedky, spôsoby, formy a postupy vykonávania určitých činností alebo procesov v čiastkových oblastiach.

Keď si organizácia vypracuje vnútorný predpis, po schválení príslušným orgánom sa stáva pre ňu záväzným.

▪ *Zistenie*

B.4.0.2. Prekročenie objemu úhrad ostatných bežných výdavkov v hotovosti klientom Štátnej pokladnice v sume 1 265,33 eur, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny.

Kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu tým, že použil finančné prostriedky v hotovosti na úhrady ostatných bežných výdavkov v objeme, ktorý prekročil 1 % ročného rozpočtu bežných výdavkov.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 12 ods. 1 písm. c) zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici v platnom znení.

Klient je povinný dodržiavať limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti v ustanovenom období a účel použitia finančných prostriedkov v hotovosti podľa § 12 odsek 2 citovaného zákona.

§ 12 ods. 2 zákona č. 291/2002 Z. z.

Finančné prostriedky v hotovosti možno použiť na úhradu

a) miezd, plátov, honorárov a ostatných finančných nárokov,

b) cestovných náhrad,

c) preddavkov vnútorným organizačným jednotkám,

d) nákupu pohonných hmôt,

e) dávok dôchodkového zabezpečenia, nemocenského poistenia, náhrad za zdravotnú starostlivosť, dávok poistenia zodpovednosti za škodu, štátnych sociálnych dávok a dávok sociálnej pomoci,

f) náhrad svedkom, prísediacim sudcom, znalcom, prekladateľom, tlmočníkom a iným osobám, ktoré majú nárok na náhradu nákladov v konaní, za účasť na konaní,

- g) nákupu potravín pre stravovacie zariadenie so sídlom v zahraničí,
- h) vreckového deťom, ktoré sú umiestnené v zariadení na základe rozhodnutia súdu,
- i) ostatných bežných výdavkov, ktorých objem nesmie prekročiť 1 % z ročného rozpočtu bežných výdavkov klienta s prihliadnutím na jeho zmeny v priebehu rozpočtového roka.

§ 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Porušením finančnej disciplíny je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

- *Odporúčanie*

Finančné prostriedky v hotovosti používať iba v objeme stanovenom v § 12 zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici v platnom znení.

účetníctvo

- *Zistenie*

C.1.0.1. Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania.

Nesprávne účtovanie obstarania drobného hmotného majetku na strane MD účtu 518 – Ostatné služby.

Neúčtovanie poskytnutého preddavku na základe zálohovej faktúry na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky.

Nesprávne účtovanie opravy poškodeného skla na vitríne na strane MD účtu 501 – Spotreba materiálu.

Nesprávne účtovanie nákupu autobatérie na strane MD účtu 501 – Spotreba materiálu.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účetníctve v platnom znení.

Účetní jednotka je povinná viesť účetníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účetníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účetní jednotka vedie účetníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31).

Obstaranie drobného hmotného majetku – počítača, ktorý bol súčasťou faktúry k inštalácii dochádzkového systému

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

Na účte 501 - Spotreba materiálu sa účtujú v závislosti od zvoleného spôsobu účtovania zásob; pri spôsobe B účtovania zásob v priebehu účtovného obdobia náklady, ktoré tvoria obstarávaciu cenu jednotlivých položiek nákupu.

Neúčtovanie poskytnutého preddavku na základe zálohovej faktúry

§ 43 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.

Oprava poškodeného skla

§ 58 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 511 – Opravy a udržiavanie sa účtujú náklady na externé opravy hmotného majetku bez ohľadu na to, z akého dôvodu došlo k poškodeniu majetku.

Nákup autobatérie

§ 58 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 511 – Opravy a udržiavanie sa účtujú náklady na externé opravy hmotného majetku bez ohľadu na to, z akého dôvodu došlo k poškodeniu majetku.

- *Odporúčanie*

Obstaranie drobného hmotného (spôsob B. účtovania zásob) účtovať na strane MD účtu 501 – Spotreba materiálu.

Poskytnutý preddavok (úhrada preddavku vopred) dodávateľovi pred splnením dodávky tovaru alebo služby účtovať na základe zálohovej faktúry na strane MD účtu 314 –

Poskytnuté prevádzkové preddavky a na strane D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet. Po prijatí dodávateľskej faktúry - vyúčtovacej za dodaný tovar alebo službu účtovať faktúru na strane MD účtu 501 – Spotreba materiálu v prípade dodaného tovaru alebo 518 – Ostatné služby v prípade dodaných služieb a na strane D účtu 321 - Dodávateľa. Zúčtovanie preddavku po vyfakturovaní dodávky tovaru alebo služieb dodávateľom sa zaúčtuje na strane MD účtu 321 a strane D účtu 314.

Opravu poškodeného skla na vitríne účtovať na strane MD účtu 511 – Opravy a udržiavanie.

Nákup autobaterie (servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené – služobný dopravný prostriedok) účtovať na strane MD účtu 511 – Opravy a udržiavanie.

-
- *Zistenie*
C.1.0.2. V účtovníctve bol vykazovaný účtovný prípad, ktorý nevznikol. Kontrolovaný subjekt zaúčtoval tvorbu sociálneho fondu na strane MD účtu 527 – Zákonné sociálne náklady a na strane D účtu 472 – Závázky zo sociálneho fondu v sume 34,27 eur, pričom v skutočnosti táto suma predstavovala výšku rozdielu medzi účtom 472 a bankovým účtom 221 z dôvodu časového nesúladu medzi zaúčtovaním predpisu tvorby a predpisu čerpania sociálneho fondu za mesiac december 2019 na účte 472 a prevodom finančných prostriedkov z tejto tvorby na bankový účet 221 a čerpanie z bankového účtu v mesiaci január 2020. K žiadnej tvorbe ani čerpaniu sociálneho fondu v danej výške nedošlo, nenastal pohyb majetku, záväzkov, nákladov, výnosov, príjmov a výdavkov.
 - *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 účtovné zápisy mimo účtovných kníh, vykonávať účtovný zápis o účtovnom prípade, ktorý jej nevznikol, zatajovať a nezaúčtovať skutočnosť, ktorá je predmetom účtovníctva.
 - *Odporičanie*
V účtovníctve účtovať účtovné prípady, ktoré sú doložené účtovnými dokladmi dokumentujúcimi skutočnosť (skutočne vzniknú), ktorá je predmetom účtovníctva, preukazujú jej vznik, obsah, podstatu, súvislosti.

-
- *Zistenie*
C.3.1.1. Nezaevidovanie drobného hmotného majetku do operatívno-technickej evidencie, nevystavenie protokolu o zaradení drobného majetku do používania a nezaúčtovanie drobného majetku na podsúvahových účtoch.
 - *Predpis / zhodnotenie*
Vnútny predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku (účinnosť od 01.01.2016).
Článok 1 odsek 7 písm. a) a b):

a) Drobný nehmotný majetok od 100 Eur do 2400 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby,

b) Drobný hmotný majetok od 35 Eur do 1700 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov na účet 501 - Spotreba materiálu.

Článok 3 odsek 14

Operatívna evidencia drobného majetku obsahuje:

a) protokol o zaradení drobného majetku do používania,

b) protokol o vyradení drobného majetku.

Článok 3 odsek 15

Drobný hmotný majetok do 35 eur bude účtovná jednotka evidovať v operatívnej evidencii podľa vlastného uváženia.

▪ *Odporúčanie*

Drobný hmotný a nehmotný majetok, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým majetkom, účtovať ako zásoby. Spotrebovaný drobný nehmotný a hmotný majetok zaevidovať do operatívno-technickej evidencie v zmysle internej smernice a sledovať na podsúvahových účtoch.

▪ *Zistenie*

C.3.2.1. Neupravenie stavu zásob o nespotrebované zásoby pri uzavretí účtovných kníh k 31.12. bežného roka pri uplatňovaní spôsob B účtovania zásob.

Kontrolovaný subjekt pri spôsobe B účtovania zásob ku dňu účtovnej závierky k 31.12.2020, na účte 112 - Materiál na sklade, neupravil stav zásob o nespotrebované pohonné látky.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 37 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 112 – Materiál na sklade sa pri spôsobe A účtovania zásob účtuje nakúpený a prevzatý materiál na sklad ocenený v obstarávacích cenách a materiál vlastnej výroby ocenený vo vlastných nákladoch. Pri spôsobe B účtovania zásob sa na tomto účte účtuje len pri uzavretí a pri otvorení účtovných kníh.

§ 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).

▪ *Odporúčanie*

Pri účtovaní zásob spôsobom B k 31.12. príslušného roka pri uzavretí účtovných kníh zaúčtovať zostatok materiálu na sklade na stranu MD účtu 112 – Materiál na sklade podľa inventúrou zisteného skutočného stavu.

▪ *Zistenie*

C.5.1.1. Nevykonanie inventarizácie materiálu na sklade (PHL) a pohľadávok na účte 335 – Pohľadávky voči zamestnancom správne.

Kontrolovaný subjekt uplatňuje pri obstaraní zásob spôsob B účtovania zásob. Na konci roka nesprávne vykonal inventúru zostatku zásob materiálu (skutočný zostatok PHL v nádrži služobných vozidiel). Inventúrou zásob materiálu zistil, že v skutočnosti má nespotrebované PHL v nádrži služobného auta avšak výšku zásob nepreúčtoval na majetkový účet 112 – Materiál na sklade. Vykonaním dokladovej inventarizácie účtu 335 – Pohľadávky voči zamestnancom zistil, že na tomto účte eviduje pohľadávku

za nevyúčtované PHL, ktorá zodpovedá zostatku PHL v nádrži služobného auta, túto pohľadávku však nepreúčtoval na zásoby materiálu podľa skutočne zisteného stavu.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1, 4 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 preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

§ 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou; pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou; ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.

▪ *Odporúčanie*

Na konci každého roka vykonať inventarizáciu všetkého materiálu na sklade (zistiť zostatok materiálu, ktorý je v priebehu roka účtovaný priamo do spotreby) a pohľadávok evidovaných voči zamestnancom.

▪ *Zistenie*

C.5.2.1. Nevyhotovenie inventúrneho súpisu z fyzickej inventúry k niektorým účtom majetku.

Nevyhotovenie inventúrneho súpisu k fyzickej inventúre k účtom: 013 – Softvér, 021 - Budovy, 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, 023 – Dopravné prostriedky, 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok, 029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok, 031 – Pozemky.

▪ *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.

▪ *Odporúčanie*

V rámci majetku a záväzkov realizovať všetky úkony tak, aby nedošlo k pochybnostiam o správnosti fyzickej inventúry, aby skutočný stav majetku bol preukázaný inventúrnymi

súpismi, vykonať dokladovú inventúru a celú inventarizáciu vykonávať tak, aby sa dodržali všetky ustanovenia zákona o účtovníctve.

verejné obstarávanie

- *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 doklady s postupu zadávania zákaziek, vrátane dokladov vyhotovených len pre vlastnú potrebu.

-
- *Zistenie*
D.3.2.1. Neuverejnenie súhrnnej správy o zákazke s nízkou hodnotou zadanej za obdobie kalendárneho štvrtroka v profile.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal 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. To neplatí, ak ide o zákazky zadávané spravodajskými službami.
 - *Odporúčanie*
Bezodkladne zabezpečiť zverejnenie súhrnnej správy o zákazke v profile verejného obstarávateľa.

-
- *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 štvrtroka.
 - *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 nevylučujú osobitné predpisy, verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrtroka 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 štvrtroka, v ktorom došlo k ich uzatvoreniu. Zverejniť bezodkladne

súhrnné správy o všetkých odplatných plneniach v roku 2020 s hodnotou od 1 000 – 5 000 eur.

pracovnoprávna oblasť

- *Zistenie*
E.1.4.1. Zmena obsahu pracovnej zmluvy - dohodnutého druhu práce a pracovného času bez vyhotovenia písomného dodatku k pracovnej zmluve.
- *Predpis / kvalifikácia*
§ 42 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.
Pracovný pomer sa zakladá písomnou pracovnou zmluvou medzi zamestnávateľom a zamestnancom, ak tento zákon neustanovuje inak. Jedno písomné vyhotovenie pracovnej zmluvy je zamestnávateľ povinný vydať zamestnancovi.
§ 42 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.
zamestnávateľ v pracovnej zmluve uvedie okrem náležitostí podľa odseku 1 aj ďalšie pracovné podmienky, a to výplatné termíny, pracovný čas, výmeru dovolenky a dĺžku výpovednej doby.
§ 43 ods. 1 písm. a) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.
v pracovnej zmluve je zamestnávateľ povinný so zamestnancom dohodnúť podstatné náležitosti, ktorými sú ... druh práce, na ktorý sa zamestnanec prijíma, a jeho stručná charakteristika.
§ 54 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.
dohodnutý obsah pracovnej zmluvy možno zmeniť len vtedy, ak sa zamestnávateľ a zamestnanec dohodnú na jeho zmene. Zamestnávateľ je povinný zmenu pracovnej zmluvy vyhotoviť písomne.
- *Odporúčanie*
V prípade zmeny obsahu pracovnej zmluvy (náležitostí a dohodnutých pracovných podmienok), túto vypracovať vo forme písomného dodatku.

-
- *Zistenie*
E.2.3.1. Uzatvorenie dohody o pracovnej činnosti na prácu vymedzenú výsledkom a nie druhom práce.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.
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).
 - *Odporúčanie*
Uzatvárať dohody o pracovnej činnosti len na príležitostné druhovo vymedzené práce. V prípade, že predmetom má byť pracovná činnosť, ktorú možno vymedziť len výsledkom, uzatvoriť dohodu o vykonaní práce.

nakladanie s majetkom

- *Zistenie*
F.1.3.1. Nezabezpečenie poistenia časti hnuťelného majetku po celú dobu od jeho zaradenia do užívania (okrem motorových vozidiel).
- *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 do 31.03.2020, resp. účinných od 01.04.2020.

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

▪ *Odporúčanie*

Cestou zriaďovateľa – vlastníka majetku - KSK zabezpečiť poistenie hnuteľného majetku po celú dobu od jeho zaradenia do používania. V spolupráci s príslušným odborom zriaďovateľa, minimálne 1x ročne, prípadne podľa potreby, odsúhlasovať rozsah a podmienky poistenia hnuteľného majetku (prírastky a úbytky HM s ohľadom na spôsob jeho nadobudnutia a používania).

▪ *Zistenie*

F.2.2.1. Prenajímanie zvereného nehnuteľného majetku (nebytových priestorov) vo viacerých prípadoch na základe zmlúv o nájme, ktoré neobsahujú všetky obligatórne náležitosti podľa zákona č. 116/1990 Zb., resp. na základe iných zmlúv ako zmlúv o nájme nebytových priestorov (zmluvy o fotografovaní).

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 3 ods. 1 a 3 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov.

Prenajímateľ môže nebytový priestor prenechať na užívanie inému (ďalej len „nájomca“) zmluvou o nájme (ďalej len „zmluva“). V zmysle ods. 3 tohto ustanovenia zmluva musí mať písomnú formu a musí obsahovať predmet a účel nájmu, výšku a splatnosť nájomného a spôsob jeho platenia, a ak nejde o nájom na neurčitý čas, čas, na ktorý sa nájom uzaviera. Ak zmluva neobsahuje náležitosti podľa odseku 3, je neplatná.

▪ *Odporúčanie*

Prenajímať zverený nehnuteľný majetok (nebytové priestory) len na základe písomne uzatvorenej zmluvy o nájme nebytových priestorov, ktorá obsahuje všetky obligatórne náležitosti podľa zákona.

▪ *Zistenie*

F.2.2.2. Neoznámenie nájmu zvereného majetku (krátkodobý nájom nebytového priestoru) 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 nájom nehnuteľnosti a nájom hnuteľnej veci do 3 500 eur) je správca povinný oznámiť KSK.

§ 7 ods. 10 zásad hospodárenia s majetkom KSK z 24.02.2020 účinných od 01.04.2020.

Takýto nájom je správca povinný bezodkladne oznámiť KSK.

▪ *Odporúčanie*

Krátkodobý nájom nehnuteľností bezodkladne oznámiť KSK.