

IČO	00606812
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, ktorej cieľom je preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré sú predmetom kontroly.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

- *Zistenie*
 - B.1.0.1.** Nesprávne zatriedenie niektorých výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie.
Výdavky za ubytovanie a stravovanie žiakov na lyžiarskom výcviku nesprávne zatriedil na rozpočtovú podpoložku 637 004 Služby – Všeobecné služby – Dodávateľským spôsobom.
Výdavky za skipasy na lyžiarskom výcviku zatriedil nesprávne na rozpočtovú podpoložku 637 004 Služby – Všeobecné služby – Dodávateľským spôsobom.
Výdavky za interiérový nábytok vyrobený na mieru, ktorý nie je dlhodobým hmotným majetkom, zatriedil nesprávne na rozpočtovú podpoložku 637 004 Služby – Všeobecné služby – Dodávateľským spôsobom.
- *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 za ubytovanie a stravovanie žiakov na lyžiarskom výcviku správne zatrieďovať na rozpočtovú podpoložku 637 007 Služby - Cestovné náhrady (cestovné náhrady a cestovné výdavky iným než vlastným zamestnancom).

Výdavky za skipasy žiakov na lyžiarskom výcviku správne zatrieďovať na rozpočtovú podpoložku 637 007 Služby - Cestovné náhrady (cestovné náhrady a cestovné výdavky iným než vlastným zamestnancom).

Výdavky za interiérový nábytok vyrobený na mieru, ktorý nie je dlhodobým hmotným majetkom, správne zatrieďovať na rozpočtovú podpoložku 633 001 Materiál – Interiérové vybavenie.

účtovníctvo

- *Zistenie*
 - C.1.0.1.** Nedodržanie obsahovej náplne účtov.
 - Nesprávne účtovanie členského príspevku na strane D účtu 321 – Dodávatelia.
 - Nesprávne účtovanie poplatku za komunálny odpad vyrubení na základe rozhodnutia obce na strane D účtu 321 – Dodávatelia.
 - Nesprávne účtovanie záväzku z doplnkového dôchodkového sporenia hradené zamestnancom na strane D účtu 379 – Iné záväzky.

- *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 (opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31).
 - Členský príspevok právnickým osobám
 - § 49 ods. 10 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.
 - Na účte 379 – Iné záväzky sa účtujú krátkodobé záväzky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch záväzkov v účtovej triede 3.

 - Poplatok za komunálny odpad vyrubení na základe rozhodnutia obce
 - § 46 ods. 6 písm. d) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.
 - Na účte 345 – Ostatné dane a poplatky sa účtuje daň podľa osobitných predpisov.

 - Záväzky z doplnkového dôchodkového sporenia hradené zamestnancom
 - § 45 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31
 - V prospech účtu 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia sa účtujú záväzky zo sociálneho zabezpečenia voči Sociálnej poisťovni a príslušnej zdravotnej poisťovni, vo výške ustanovenej osobitným predpisom a sumy dobrovoľne hradené zamestnávateľom, a to so súvzťažným zápisom na ťarchu 524 – Zákonné sociálne poistenie alebo na ťarchu účtu 525 Ostatné sociálne poistenie. Suma poistného hradená zamestnancom sa účtuje na ťarchu účtu 331 – Zamestnanci.

- *Odporúčanie*
 - Členský príspevok platený združeniu účtovať na strane D účtu 379 – Iné záväzky.
 - Poplatok za komunálny odpad vyrubení na základe rozhodnutia obce účtovať na strane D účtu 345 – Ostatné dane a poplatky.
 - Záväzky z doplnkového dôchodkového sporenia hradené zamestnancom účtovať na strane D účtu 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia.

- *Zistenie*

- **C.1.0.2.** Neúčtovanie o vzniku záväzku.

Neúčtovanie o vzniku záväzku (členský príspevok), ale účtovanie priamo o úhrade na strane MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť so súvzťažným zápisom na strane D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet.

- *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 (opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31).

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

Dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky a záväzku, platbe záväzku, inkasu pohľadávky, postúpeniu pohľadávky, vkladu pohľadávky, poskytnutiu preddavku alebo prijatíu preddavku, prevzatiu dlhu, výplate hotovosti alebo prevzatiu hotovosti, nákupu alebo predaju peňažných prostriedkov v cudzej mene alebo cenných papierov, pripísaniu cenných papierov na účet, dohodnutiu a vyrovnaniu obchodu s cennými papiermi, devízami, splneniu dodávky, zisteniu manka, schodku majetku, prebytku majetku alebo škody na majetku, pohybu majetku vo vnútri účtovnej jednotky a k ďalším skutočnostiam vyplývajúcim z osobitných predpisov alebo vnútorných podmienok účtovnej jednotky, ktoré sú predmetom účtovníctva a ktoré v účtovnej jednotke nastali, alebo o ktorých sú k dispozícii doklady, ktoré dokumentujú tieto skutočnosti.

- *Odporúčanie*

O vzniku záväzku (členský príspevok) účtovať v deň uskutočnenia účtovného prípadu.

verejné obstarávanie

- *Zistenie*

- **D.3.2.1.** Neuverejnenie súhrnnej správy za zákazku na stravné poukážky v profile do 30 dní po skončení štvrťroka.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní 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 s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka.

- *Odporúčanie*

Súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami zverejňovať v profile do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka.

nakladanie s majetkom

- *Zistenie*

- **F.1.3.1.** Nezabezpečenie poistenia časti majetku po celú dobu od jeho zaradenia do užívania.

- *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 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 hnutel'ného a nehnuteľného 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 hnutel'ného majetku (prírastky a úbytky majetku s ohľadom na spôsob jeho nadobudnutia a používania).

- *Zistenie*

F.2.4.1. Nedoloženie dokladu o fyzickej likvidácii neupotrebitel'ného majetku k zápisnici o likvidácii.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 11 ods. 3 zásad hospodárenia s majetkom KSK účinných od 01.04.2020.

V prípade likvidácie neupotrebitel'ných hnutel'ných vecí sa k dokumentácii o likvidácii majetku prikladá zápisnica likvidačnej komisie, v ktorej musí byť uvedený spôsob likvidácie, prípadne sa k zápisnici priloží aj doklad o fyzickej likvidácii.

- *Odporúčanie*

K zápisnici o likvidácii majetku prikladať aj doklady o fyzickej likvidácii.