

**Gymnázium Pavla Jozefa Šafárika – Pavol Jozef Šafárik Gimnázium,
Akademika Hronca 1, Rožňava, Akademika Hronca 1, 048 01 Rožňava**

| | |
|--------------------|--|
| IČO | 00161144 |
| 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 bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly. |

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

- *Zistenie*

B.2.2.1. Vyplatenie tarifného platu vo vyššej sume než skutočne patrilo, v dôsledku zaradenia zamestnanca do vyššej platovej triedy ako mal byť zaradený podľa Katalógu pracovných činností, podľa ktorého mu mal byť určený plat najvyššie v 3. platovej triede a v súvislosti s tým odvedenie navyše preddavkov na zdravotné poistenie a poistného 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 601,92 eur (zo zdroja 111-002).
- *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.
§ 5 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme
Zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaž a psychickej záťaž, ktorú má vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve, a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie.
§ 5 ods. 5 písm. a) a písm. b) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.
Zaradenie zamestnanca do platovej triedy musí byť v súlade s charakteristikou platovej triedy a katalógom.

§ 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*

Zamestnancovi určiť plat v súlade s jeho pracovnou náplňou a katalógom pracovných činností.

▪ *Zistenie*

B.2.2.2. Použitie bežných výdavkov na kapitálové výdavky v celkovej sume 6 099,98 eur (4 299,99 eur + 1799,99 eur) zo zdroja 111 002 na nákup dlhodobého hmotného majetku (interaktívnej tabule a servera), 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.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 21 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Rozpočtová organizácia je právnická osoba štátu, obce alebo vyššieho územného celku, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na štátny rozpočet, rozpočet obce alebo na rozpočet vyššieho územného celku. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho 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.

▪ *Odporúčanie*

Bežné výdavky nepoužívať na kapitálové výdavky, t. j. nepoužívať na nákup dlhodobého hmotného majetku prevyšujúceho jednotlivu sumu 1 700 eur v úhrne za rozpočtový rok.

▪ *Zistenie*

B.2.2.3. 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 83 eur (33 eur + 50 eur) zo zdroja 111 002 - dotácie z MŠVVaŠ SR – normatívne na prenesené kompetencie v školstve, bez súhlasu zriaďovateľa.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

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. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

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

- *Odporúčanie*

Členské príspevky platiť len s písomným súhlasom zriaďovateľa.

- *Zistenie*

B.2.4.1. Nevykonanie ročného zúčtovania sociálneho fondu za rok 2021 do konca januára nasledujúceho roka.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.

Zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka. Nevyčerpaný zostatok fondu sa prevádza do nasledujúceho roka.

- *Odporúčanie*

Dodržiavať termín zúčtovania prostriedkov fondu za kalendárny rok najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka.

- *Zistenie*

B.3.0.1. Neoverenie základnou finančnou kontrolou oznámenia o výške a zložení funkčných platov, dohody o vykonaní práce, dohody o pracovnej činnosti, návrhy na odmeny, uzatvorené zmluvy, priznanie osobného príplatku zo dňa 19.10.2021 a pracovnú zmluvu zo dňa 30.07.2021.

- *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*

Základnou finančnou kontrolou overovať oznámenia o výške a zložení funkčných platov, dohody o vykonaní práce, dohody o pracovnej činnosti, uzatvorené zmluvy, návrhy na odmeny, priznania osobného príplatku a pracovné zmluvy.

- *Zistenie*

B.3.0.2. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly overovaním finančnej operácie iba vo fáze po vykonaní pracovnej cesty, t. j. po vstupe do záväzku.

- *Predpis / zhodnotenie*

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

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä a) hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť 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*

Pri príkaze na pracovnú cestu sa pred samotnou pracovnou cestou základnou finančnou kontrolou overiť súlad s rozpočtom, súlad s vnútorným predpisom a súlad so zameraním pracovnej cesty, najneskôr v deň konania pracovnej cesty (pred vstupom do záväzku). Vo fáze vyúčtovania pracovnej cesty overiť súlad s rozpočtom, overiť, či sa pracovná cesta skutočne vykonala (iné podmienky poskytnutia verejných financií).

účtovníctvo

▪ *Zistenie*

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

Nesprávne účtovanie členského príspevku na strane MD 518 – Ostatné služby a na strane D účtu 321 – Dodávatelia.

Nesprávne účtovanie záväzku z doplnkového dôchodkového sporenia hradené zamestnancom na strane D účtu 379 – Iné záväzky.

Nesprávne účtovanie príjmu finančných prostriedkov na výplatu štipendií a vyplatenie štipendií na účet 315 – Ostatné pohľadávky.

Nesprávne účtovanie obstarania dlhodobého hmotného majetku s vyššou vstupnou cenou ako 1 700 eur priamo do spotreby na stranu MD účtu 501 – Spotreba materiálu.

▪ *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.

§ 61 ods. 6 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na ľarchu účtu 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sa účtujú ostatné položky neúčtované na predchádzajúcich účtoch, ktoré sa týkajú prevádzkovej činnosti.

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 ľarchu 524 – Zákonné sociálne poistenie alebo na ľarchu účtu 525 Ostatné sociálne poistenie. Suma poistného hradená zamestnancom sa účtuje na ľarchu účtu 331 – Zamestnanci.

Príjem finančných prostriedkov na výplatu štipendií a vyplatenie štipendií

§ 49 ods. 9 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 379 – Iné záväzky sa účtujú krátkodobé záväzky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch v účtovej triede 3.

Účtovanie obstarania dlhodobého hmotného majetku s vyššou vstupnou cenou ako 1 700 eur priamo do spotreby

§ 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.

- *Odporúčanie*

Členský príspevok platený združeniu účtovať na strane MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a na strane D účtu 379 – Iné záväzky.

Záväzky z doplnkového dôchodkového sporenia hradené zamestnancom účtovať na strane D účtu 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia.

Príjem finančných prostriedkov na výplatu štipendií a vyplatenie štipendií v hotovosti účtovať na účte 379 – Iné záväzky.

Obstaranie dlhodobého hmotného majetku s vyššou vstupnou cenou ako 1 700 eur účtovať na strane MD účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

- *Zistenie*

C.1.0.2. Neúčtovanie o vzniku záväzku (miestny poplatok za komunálny odpad a poskytovanie služby technickej ochrany objektu).

- *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 prijatiu 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 (miestny poplatok za komunálny odpad a poskytovanie služby technickej ochrany objektu) účtovať v deň uskutočnenia účtovného prípadu.

- *Zistenie*

C.3.2.1. Neúčtovanie obstarania drobného hmotného majetku na podsúvahových účtoch v triede 7.

- *Predpis / kvalifikácia*

Vnútorný predpis „Smernica pre vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov“

Článok 4, bod 5)

Na podsúvahových účtoch sa sledujú skutočnosti, o ktorých sa neúčtuje v účtovných knihách a ktoré sú podstatné na posúdenie majetkovo-právnej situácie účtovnej jednotky a jej ekonomických zdrojov, ktoré možno využiť.

Článok 4, bod 6)

Na podsúvahových účtoch sa sledujú najmä:

- a) prenajatý majetok,
 - b) prísne zúčtovateľné tlačivá,
 - c) materiál v skladoch civilnej ochrany a ostatný materiál špecifického použitia,
 - d) odpísané pohľadávky,
 - e) drobný hmotný majetok a drobný nehmotný majetok.
- *Odporúčanie*
Na podsúvahových účtoch sledovať drobný hmotný a nehmotný majetok pri jeho obstaraní.

- *Zistenie*

C.4.2.1. Netvorenie opravných položiek k pohľadávkam po lehote splatnosti.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 15 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v platnom znení.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

- *Odporúčanie*

Tvoriť opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí. Pri nakladaní s pohľadávkami postupovať v zmysle zásad hospodárenia s majetkom KSK.

- *Zistenie*

C.5.2.1. Z dokladovej inventarizácie nie sú vyhotovené inventúrne súpisy pri všetkých účtoch.

- *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*
Pri inventarizácii majetku a záväzkov vyhotovovať inventúrne súpisy ku všetkým inventarizovaným účtom.

v e r e j n é o b s t a r á v a n i e

- *Zistenie*
D.3.1.1. Neevidovanie všetkých dokladov a dokumentov z verejného obstarávania.
- *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 a dokumenty vypracované pri verejnom obstarávaní, a to aj zápisnicu z otvárania a vyhodnotenia ponúk.

-
- *Zistenie*
D.3.2.1. Neuverejnenie súhrnej správy o zákazke s nízkou hodnotou za IV. štvrťrok 2021 v profile v lehote do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní.
Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, 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 zverejňovanie súhrnných správ o zákazkách s nízkou hodnotou v profile v zmysle § 117 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní.
-
- *Zistenie*
D.3.2.2. Neuverejnenie súhrnnej správy o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavrel verejný obstarávateľ za obdobie IV. kalendárneho štvrťroka 2021 a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon, v profile.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 10 ods. 10 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní.
Ak to nevylučujú 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*
Zabezpečiť zverejňovanie súhrnných správ o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavrel verejný obstarávateľ za obdobie jednotlivých kalendárnych štvrťrokov a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon v profile do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka v zmysle § 10 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní, resp. v zmysle platného zákona o verejnom obstarávaní.

pracovnoprávna oblasť

- *Zistenie*
E.1.4.1. Neuvedenie ďalších pracovných podmienok v pracovných zmluvách.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 43 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v platnom znení.
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.
 - *Odporúčanie*
V uzatváraných pracovných zmluvách uvádzať okrem podstatných náležitostí aj ďalšie pracovné podmienky, a to výplatné termíny, pracovný čas, výmeru dovolenky a dĺžku výpovednej doby.
-
- *Zistenie*
E.2.3.1. Uzatváranie dohôd o vykonaní práce na práce, ktoré nie sú vymedzené výsledkom.
 - *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).

- *Odporúčanie*
Neuzatvárať dohody o vykonaní práce na práce, ktoré nie sú vymedzené výsledkom.

správa a nakladanie s majetkom

- *Zistenie*
F.1.3.1. Nezabezpečenie poistenia časti hnutel'ného 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*
Prostredníctvom zriaďovateľa zabezpečiť bezodkladné poistenie hnutel'ného majetku po celú dobu od jeho zaradenia do používania. V súčinnosti s príslušným odborom zriaďovateľa, minimálne 1 x ročne, prípadne podľa potreby, odsúhlasovať rozsah a podmienky poistenia hnutel'ného a nehnuteľného majetku (prírastky a úbytky majetku s ohľadom na spôsob jeho nadobudnutia a používania).

-
- *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 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*
Pri vymáhaní pohľadávok po lehote splatnosti použiť všetky právne prostriedky efektívne tak, aby dlžník splatil svoj dlh.
Ak sa dá upustiť od vymáhania dlhu, pohľadávky odpísať.

-
- *Zistenie*
F.2.2.1 Neoznámenie prenechania majetku do nájmu s tým istým nájomcom ak doba nájmu nie je dlhšia ako 10 dní v kalendárnom mesiaci.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 7 ods. 10 zásad hospodárenia s majetkom KSK účinných od 01.04.2020.
Správca môže tretím osobám prenechať do nájmu bez schválenia KSK:
a) hnutel'nú vec, ktorej zostatková cena neprevyšuje 3 500 eur alebo

b) majetok KSK, ak doba nájmu s tým istým nájomcom nie je dlhšia ako 10 dní v kalendárnom mesiaci (krátkodobý nájom).

Takýto nájom je správca povinný bezodkladne oznámiť KSK.

- *Odporúčanie*

Krátkodobý nájom bezodkladne oznámiť KSK.
