

IČO	00161195
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 Nepostupovanie v súlade s ustanovením § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v tom, že ako rozpočtová organizácia poskytla preddavok zo zdroja 41-001 vo výške 235,20 eur, ktorý nebol vopred v zmluve o dodávke tovaru písomne dohodnutý, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) tohto zákona považuje za porušenie finančnej disciplíny.
 - *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 poskytli.
-
- *Zistenie*
B.3.0.1. Doklad súvisiaci s finančnou operáciou obsahuje len jedno spoločné vyjadrenie a jeden dátum pre dve osoby, ktoré potvrdzujú vykonanie základnej finančnej kontroly.

- *Predpis / kvalifikácia*
 § 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
 Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením.
 § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.
 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 uvedením 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.
- *Odporúčanie*
 Na kontrolnom liste, resp. doklade k finančnej operácii, ktorá sa overuje základnou finančnou kontrolou, vždy uviesť ku každému menu, priezvisku a podpisu osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu (zamestnanec a vedúci zamestnanec) aj dátum a vyjadrenie k vykonaniu, alebo pokračovaniu, či potrebnému vymáhaniu finančnej operácie zvlášť.

ú č t o v n í c t v o

- *Zistenie*
- **C.1.0.1.** Nedodržanie obsahovej náplne účtov pri účtovaní prevodu finančných prostriedkov medzi bankovými účtami a pri účtovaní poskytnutej zálohy dodávateľovi.
- *Predpis / kvalifikácia*
 § 8 ods. 1 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.
 § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve.
 Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR).
 § 40 ods. 17 Opatrenia Ministerstva financií SR z 8. augusta 2007 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 (Opatrenie MF SR).
 Na účte 261 - Peniaze na ceste sa účtujú peniaze na ceste. Účtuje sa tu najmä prevod peňazí v hotovosti medzi pokladnicou a bankovými účtami, medzi bankovými účtami navzájom, medzi bankovými úvermi a bankovými účtami a o prostriedkoch na hotovostnom účte vo Všeobecnej úverovej banke u klientov Štátnej pokladnice. spoločensiev na osobitné účty podľa osobitného predpisu a ich zúčtovanie.
 § 43 ods. 4 Opatrenia Ministerstva financií SR.

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

- *Odporúčanie*
Pri účtovaní prevodu finančných prostriedkov medzi bankovými účtami a pri účtovaní poskytnutých záloh preddavkov (záloh) dodávateľovi dodržiavať obsahovú náplň účtov v zmysle aktuálne platného opatrenia MF SR, ktorými sú ustanovené postupy účtovania pre rozpočtové organizácie.

-
- *Zistenie*
C.1.0.2. Neúčtovanie o predpise záväzku za poskytnuté služby za ochranu objektov a za školenie a neúčtovanie o vzniku záväzkov dňom uskutočnenia účtovného prípadu.

- *Predpis / kvalifikácia*
§ 8 ods. 1 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.
§ 8 ods. 2 zákona o účtovníctve.
Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR).
§ 2 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií SR.
Dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky a záväzku, platbe záväzku, inkasu pohľadávky, postúpeniu pohľadávky...

- *Odporúčanie*
Účtovať predpis všetkých záväzkov, ktoré vznikli na základe uzatvorenej zmluvy, objednávky a prijatej faktúry v deň uskutočnenia účtovného prípadu.

-
- *Zistenie*
C.1.0.3. Nedoloženie účtovných prípadov účtovnými dokladmi a účtovanie účtovných prípadov nezrozumiteľne.

- *Predpis / kvalifikácia*
§ 8 ods. 1 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.
§ 8 ods. 5 zákona o účtovníctve.
Účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje podľa § 4 ods. 8 jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy.
§ 6 ods. 1 zákona o účtovníctve.
Účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi (§ 10).
§ 6 ods. 2 zákona o účtovníctve.
Účtovanie účtovných prípadov v účtovných knihách vykoná účtovná jednotka účtovným zápisom iba na základe účtovných dokladov.

- *Odporúčanie*
O každom účtovnom prípade účtovať len na základe účtovného dokladu a účtovný doklad archivovať. Pri účtovaní postupovať tak, aby účtovný zápis bol zrozumiteľný a umožňoval jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovného prípadu.

-
- *Zistenie*
C.5.2.1. Inventúrny súpis neobsahuje deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry, podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných

za zistenie skutočného stavu. Nie sú vyhotovené inventúrne súpisy k účtom 221, 335, 324, 331, 336, 342, 472, 384 a 428.

V inventarizačných zápisoch nie je uvedený skutočný stav zistený inventúrou, nie je uvedené meno, priezvisko osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie.

▪ *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 o účtovníctve.

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*

Vyhotovovať inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy tak, aby obsahovali všetky náležitosti predpísané zákonom o účtovníctve. Inventúrne súpisy vyhotovovať ku každému majetku, záväzku, rozdielu majetku a záväzku, teda aj k účtom 221, 335, 324, 331, 336, 342, 472, 384 a 428.

verejné obstarávanie

▪ *Zistenie*

D.2.1.1. Členovia komisie nespĺňali odbornú spôsobilosť na vyhodnotenie ponúk

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 51 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 sú povinný na vyhodnotenie ponúk zriadiť najmenej trojčlennú komisiu. Členovia komisie musia mať odborné vzdelanie alebo odbornú prax zodpovedajúcu predmetu zákazky.

▪ *Odporúčanie*

V prípade menovania komisie postupovať v súlade s platným zákonom o verejnom obstarávaní s prihliadnutím na odborné vzdelanie alebo odbornú prax jednotlivých členov komisie. Aktualizovať internú smernicu o verejnom obstarávaní.

▪ *Zistenie*

D.2.1.2. Neprimerané stanovenie podmienok účasti

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 38 ods. 5 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Podmienky účasti, ktoré verejný obstarávateľ a obstarávateľ určia na preukázanie splnenia finančného a ekonomického postavenia a technickej spôsobilosti alebo odbornej spôsobilosti, musia byť primerané a musia súvisieť s predmetom zákazky alebo koncesie. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ môžu vyžadovať od uchádzačov alebo od záujemcov minimálnu úroveň finančného a ekonomického postavenia alebo technickej spôsobilosti alebo odbornej spôsobilosti.

▪ *Odporúčanie*

Pri realizácii verejného obstarávania stanoviť primerané podmienky s prihliadnutím na predmet a rozsah zákazky v súlade so ZVO za účelom zabezpečenia čestnej hospodárskej súťaže. Aktualizovať internú smernicu o verejnom obstarávaní.

▪ *Zistenie*

D.2.1.3. Nezaslanie oznámenia na ÚVO o použití priameho rokovacieho konania

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 82 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Ak verejný obstarávateľ použije priame rokovacie konanie z dôvodu mimoriadnej udalosti, je povinný poslať úradu pred uzavretím zmluvy elektronicky vo formáte a postupmi na prenos dostupnými na webovom sídle úradu oznámenie, v ktorom odôvodní jeho použitie, to neplatí ak verejný obstarávateľ uverejnil oznámenie o zámere uzavrieť zmluvu.

▪ *Odporúčanie*

Pri použití priameho rokovacieho konania postupovať v zmysle platného zákona o verejnom obstarávaní. Aktualizovať internú smernicu o verejnom obstarávaní.

▪ *Zistenie*

D.3.1.1. Neevidovanie všetkých dokladov z verejného obstarávania s názvom „Oprava strechy a výmena strešnej krytiny budovy Gymnázia Školská 7, Spišská Nová Ves“

▪ *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 uzatvorenia zmluvy, ak osobitný predpis neustanovuje inak.

§ 24 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 sú povinní zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania s dôrazom na preskúmateľnosť rozhodnutí prijatých vo všetkých fázach verejného obstarávania, bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. Na tento účel evidujú kompletnú

dokumentáciu, ktorú uchovávajú desať rokov odo dňa odoslania oznámenia o výsledku verejného obstarávania, ak osobitný predpis^{46a}) neustanovuje inak; rovnopis zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy uchovávajú počas celej doby jej trvania.

- *Odporúčanie*
Všetky doklady a dokumenty z verejného obstarávania evidovať v registratúrnom denníku. Aktualizovať internú smernicu o verejnom obstarávaní.

-
- *Zistenie*
D.3.1.2. Neevidovanie všetkých dokladov z verejného obstarávania s názvom „Nákup školského nábytku“

- *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 uzatvorenia zmluvy, ak osobitný predpis neustanovuje inak.

§ 24 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 sú povinní zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania s dôrazom na preskúmateľnosť rozhodnutí prijatých vo všetkých fázach verejného obstarávania, bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. Na tento účel evidujú kompletnú dokumentáciu, ktorú uchovávajú desať rokov odo dňa odoslania oznámenia o výsledku verejného obstarávania, ak osobitný predpis^{46a}) neustanovuje inak; rovnopis zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy uchovávajú počas celej doby jej trvania.

- *Odporúčanie*
Všetky doklady a dokumenty z verejného obstarávania evidovať v registratúrnom denníku. Aktualizovať internú smernicu o verejnom obstarávaní.

-
- *Zistenie*
D.3.2.1. Neuverejnenie súhrnných správ o zákazkách s nízkymi hodnotami za II. štvrťrok 2021 nebola zverejnená 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.

- *Odporúčanie*
Zabezpečiť zverejňovanie súhrnných správ o zákazkách s nízkou hodnotou v profile v zmysle platného zákona o verejnom obstarávaní.

nakladanie s majetkom

- *Zistenie*
F.1.3.1. Nezabezpečenie poistenia časti hnutel'ného 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*

Po zaradení hnuiteľného hmotného majetku bezodkladne požiadať zriaďovateľa o zabezpečenie poistenia tohto majetku.