

Bábkové divadlo v Košiciach, Tajovského 4, 040 01 Košice

IČO	00161071
Právna forma	331 – príspevková organizácia
Typ kontroly	komplexná kontrola
Zameranie kontroly	na hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, nakladanie s majetkom samosprávneho kraja

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

- *Zistenie*
 - B.1.0.1.** Nesprávne použitie kódu zdroja pri bežných príjmoch.
Kontrolovaný subjekt nesprávne zatriedil bežné príjmy v rámci svojho rozpočtu - príspevok od zriaďovateľa (kód zdroja 41-001) určený na predfinancovanie projektu Via Carpatia a to: kódom zdroja 11GE (Európsky fond sociálneho rozvoja – spolufinancovanie z VÚC) a kódom zdroja 1AJ1 (Zahraničné granty - Európska územná spolupráca, programy nadnárodnej spolupráce a programy medziregionálnej spolupráce).
 - *Predpis / zhodnotenie*

Usmernenie KSK – interná analytika zdrojov určená zriaďovateľom.
Určenie kódov zdrojov pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK platné v kontrolovanom období.

Príručka Ministerstva financií SR na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2021 až 2022 (MF/009077/2020-411) pre subjekt verejnej správy k obsahovej náplni finančných výkazov
Určenie zdrojov pre príjmy, výdavky a finančné operácie z hľadiska pôvodu finančných prostriedkov.
 - *Odporúčanie*

Používať kódy zdrojov stanovené zriaďovateľom a v zmysle rozpočtových opatrení.
-
- *Zistenie*
 - B.2.2.1.** Vyplatenie tarifného platu a zvýšenia tarifného platu vo vyššej sume než podľa počtu rokov započítanej praxe patrila a v súvislosti s tým, odvedenie vyšších 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 56,72 eur (zdroj 41-001).
 - *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 prvej vety 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) bod 7. 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 činnosť umeleckého zamestnanca a zamestnanca inej umeleckej ustanovizne, ktorej predmetom činnosti je interpretovať hudobné diela, alebo ...

§ 7 ods. 7 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme druhej vety.

Zvýšenie tarifného platu podľa predchádzajúcej vety a podľa odseku 6 určí zamestnávateľ pevnou sumou zaokrúhlenou na 50 eurocentov nahor.

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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*

Zaradzovať zamestnancov do platových stupňov v závislosti od dosiahnutého počtu rokov započítanej praxe.

verejné obstarávanie

- *Zistenie*

D.3.2.2. Neuverejnenie súhrnných správ o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavrel verejný obstarávateľ za obdobie jednotlivých kalendárnych štvrtrokov 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 a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení

Ak to nevyučujú 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.

- *Odporúčanie*

Pri zverejňovaní súhrnných správ postupovať v zmysle, v tom čase platnom zákone o verejnom obstarávaní.
