

IČO	00164119
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	na kontrolu so zameraním na vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, účtovníctva, pracovnoprávnych vzťahov, správy a nakladania s majetkom a dodržiavanie povinností na úseku registrácie partnerov verejného sektora

## Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

### vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami a účtovníctva

#### ▪ Zistenie

**B.1.0.1.** Použitie bežných výdavkov na kapitálové výdavky v sume 500 eur.

Obstaranie projektovej dokumentácie pre stavebné povolenie na úpravu terénu – parkovacia zóna z bežných výdavkov v celkovej sume 500 eur (zo zdroja 46 – vlastné príjmy rozpočtovej organizácie v sume 250 eur a zo zdroja 41-001 – z príjmov KSK v sume 250 eur), čo sa považuje za porušenie finančnej disciplíny podľa § 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.

Na základe projektovej dokumentácie bola vytvorená parkovacia zóna pri Školskom internáte A. Garbana. Výdavok za projektovú dokumentáciu bol súvisiacim výdavkom za obstaranie parkovacej zóny a mal byť spolu s faktúrou za stavebné práce na vytvorenie parkovacej zóny zatriedený ako kapitálový výdavok a zaúčtovaný ako obstaranie dlhodobého hmotného majetku na účte 042 (súčasť výdavkov súvisiacich s obstaraním dlhodobého hmotného majetku, v tomto prípade stavby).

Finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 500 eur boli odvedené na účet KSK ešte počas vykonávania kontroly, a to dňa 28.06.2018.

#### ▪ 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 - zahrňujú 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, t. j. pozemkov, budov, stavieb, umeleckých diel, zbierok a predmetov z drahých kovov, ktoré sú hmotným majetkom bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu, pokiaľ nie sú finančnými investíciami.

§ 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.

---

- *Zistenie*

**B.1.0.2.** Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania.

Nesprávne účtovanie obstarania dlhodobého hmotného majetku, projektovej dokumentácie pre stavebné povolenie „Architektonicko-stavebné riešenie, Úprava terénu-parkovacie státie“ na strane MD účtu 518 – Ostatné služby.

Nesprávne účtovanie zálohovej faktúry na účte 321 – Dodávatelia, kedy nevzniká žiaden záväzok voči dodávateľovi.

- *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 (napr. opatrenia MF SR).

Obstarania dlhodobého hmotného majetku

§ 28 ods. 1 písm. b) opatrenia MF SR 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.

(1) 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, najmä na

a) prípravu a zabezpečenie obstarania dlhodobého hmotného majetku, napríklad odvody za dočasné odňatie poľnohospodárskej pôdy z poľnohospodárskeho pôdneho fondu, výdavky (náklady) na poskytnutie záruk v súvislosti s obstaraním, a to do času uvedenia dlhodobého majetku do používania,

b) prieskumné, geologické, geodetické a projektové práce vrátane viacerých navrhovaných riešení, umelecké diela tvoriace súčasť stavebných projektov, náhrady na odstránenie ekonomickej ujmy poľnohospodárskych organizácií, odvody za trvalé odňatie poľnohospodárskej pôdy z poľnohospodárskeho pôdneho fondu, odvody za dočasné odňatie poľnohospodárskej pôdy z poľnohospodárskeho pôdneho fondu pre zriadenie staveniska, otváranky nových lomov, pieskovní a hlinísk, technickú rekultiváciu, technické zhodnotenie, dopravné, montážne práce a clo,

c) zabezpečovacie a konzervačné práce alebo udržiavacie a dekonzervačné práce, ak sa zastavia práce na obstarávaní dlhodobého hmotného majetku,

d) náhrady za nútené obmedzenie užívania nehnuteľností a náhrady majetkovej ujmy poskytované vlastníkovi nehnuteľnosti podľa osobitných predpisov a platby za ekologickú ujmu v súvislosti s výstavbou,

e) úhradu nákladov účelne vynaložených na pripojenie a zabezpečenie požadovaného príkonu alebo požadovanej dodávky plynu, tepla a vody, ako aj úhrada vlastníkovi rozvodného zariadenia za preložku rozvodného zariadenia,

f) skúšky, ktorými zhotoviteľ preukazuje riadne vykonanie diela; ak pri skúškach vzniknú použiteľné výrobky alebo výkony, ktoré podľa zmluvy patria objednávateľovi, znížia sa o výnosy z týchto výrobkov alebo výkonov náklady na obstaranie dlhodobého hmotného majetku,

g) vyvolanú investíciu, ktorou sa rozumie obstaranie majetku alebo služby, ktoré nebude účtovná jednotka používať, ale ktoré jej vznikli podľa osobitného predpisu alebo zo zmluvy v súvislosti s obstaraním dlhodobého majetku.

#### Zálohové faktúry

§ 44 ods. 1 opatrenia MF SR 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 v platnom znení.

Na účte 321 –Dodávatelia sa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku.

### vybrané postupy nakladania s majetkom KSK

#### ▪ *Zistenie*

**D.1.0.1.** Nájom majetku KSK bez zverejnenia zámeru prenajať majetok, bez uverejnenia podmienok obchodnej verejnej súťaže (OVS).Prenajatie nehnuteľnej veci na dobu neurčitú bez schválenia predsedom KSK.

#### ▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 3 zásad hospodárenia s majetkom KSK účinných od 01.01.2015.

KSK zverejní zámer prenajať majetok a jeho spôsob na svojej úradnej tabuli, na internetovej stránke KSK a v regionálnej tlači.

§ 7 ods. 9 písm. b) zásad hospodárenia s majetkom KSK účinných od 01.01.2015.

Predseda schvaľuje nájom nehnuteľnej veci na dobu neurčitú alebo na dobu určitú, najviac na 10 rokov.

### povinnosti na úseku partnerov verejného sektora

#### ▪ *Zistenie*

**E.0.0.1.** Použitie verejných prostriedkov v sume 134 380,81 eur (zdroj 41-002 – z prebytku hospodárenia a z rezervného fondu KSK v sume 66 380,81 eur, a zdroj 41-008 – z ostatných peňažných fondov v sume 68 000 eur) na úhradu stavebných prác a dodávok vykonaných na základe zmluvy s právnickou osobou, ktorá má povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora a nebola v registri zapísaná, čím došlo k použitiu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, 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 považuje za porušenie finančnej disciplíny.

#### ▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 11 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (od 01.02.2017).

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ nesmie uzavrieť zmluvu, koncesnú zmluvu alebo rámcovú dohodu s uchádzačom alebo uchádzačmi, ktorí majú povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora a nie sú zapísaní v registri partnerov verejného sektora alebo ktorých subdodávateľia alebo subdodávateľia podľa osobitného predpisu, ktorí majú povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora a nie sú zapísaní v registri partnerov verejného sektora.

§ 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.

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

## Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

---

1. Výdavky na nákup dlhodobého hmotného majetku realizovať v zmysle pravidiel rozpočtového hospodárenia a uhrádzať ich z pridelených kapitálových výdavkov.
2. V zmysle opatrenia MF SR 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, dodržiavať obsahovú náplň účtov a účtovné prípady účtovať:

### Obstaranie dlhodobého hmotného majetku

O dlhodobom hmotnom majetku účtovať na príslušných majetkových účtoch v účtovej triede 0.

### Zálohové faktúry

Úhradu zálohovej faktúry na strane MD účtu 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky a na strane D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet. Po prijatí dodávateľskej faktúry zaúčtovať faktúru na strane MD účtu 501 – Spotreba materiálu (príp. 112 – Materiál na sklade) alebo 518 – Ostatné služby a na strane D účtu 321 – Dodávatelia. Zúčtovanie preddavku po vyfakturovaní dodávky alebo služieb dodávateľom účtovať na strane MD účtu 321 a strane D účtu 314.

3. Uzavrieť zmluvu s uchádzačom alebo uchádzačmi, ktorí majú povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora a nie sú zapísaní v registri partnerov verejného sektora alebo ktorých subdodávateľa alebo subdodávateľia podľa osobitného predpisu, ktorí majú povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora a nie sú zapísaní v registri partnerov verejného sektora, až po splnení tejto povinnosti.
4. Nájomné zmluvy na nehnuteľný majetok na dobu neurčitú uzatvárať po zverejnení zámeru na prenájom a po schválení nájmu predsedom KSK.