

Gymnázium, Trebišovská 12, 040 11 Košice

IČO	00398900
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

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

všeobecné údaje

- *Zistenie*

A.2.1.1. Zriaďovacia listina školy z roku 2002 včítane dodatku č. 1 (rok 2006) neobsahuje dátum zriadenia školy, vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola spravuje a dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete.

Predpis / kvalifikácia
§ 22 ods. 2 písm. f), i) a k) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
Zriaďovacia listina školy obsahuje dátum zriadenia školy, vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola spravuje a dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete.
- *Odporúčanie*

Cestou zriaďovateľa zabezpečiť súlad zriaďovacej listiny so zákonom č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

- *Zistenie*

B.2.2.1. Použitie bežných výdavkov na kapitálové výdavky v celkovej sume 4 866 eur (2 340 eur + 2 526 eur) zo zdroja 111 002 na nákup dlhodobého hmotného majetku (dotykovej tabule a laboratórneho digestora), 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 odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 13.03.2020.
- *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... 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 (ropočtový 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 jednotlivo sumu 1 700 eur v úhrne za rozpočtový rok.

▪ *Zistenie*

B.2.2.2. Použitie bežných výdavkov v celkovej sume 1 604,50 eur zo zdroja 111 002 na vyplatenie príspevku na stravovanie zamestnancov zo SF, 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 odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 13.03.2020.

▪ *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.

§ 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*

Príspevky na stravovanie zamestnancov zo SF vyplácať z bankového účtu sociálneho fondu.

▪ *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 sume 33 eur (zo zdroja 111 002 - dotácie z MŠVVaŠR SR – normatívne na prenesené kompetencie v školstve), bez súhlasu zriaďovateľa.

Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 13.03.2020.

- *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 so súhlasom zriaďovateľa.

- *Zistenie*

B.2.2.4. Neodvedenie prostriedkov v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu v sume 12,16 eur, čo sa považuje za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. c) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 13.03.2020.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 19 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Verejné prostriedky rozpočtované na príslušný rozpočtový rok možno použiť do konca rozpočtového roka s výnimkou tých verejných prostriedkov, ktorých nevyčerpané zostatky v súlade s týmto alebo osobitným zákonom možno použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku.

§ 31 ods. 1 písm. c) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Porušením finančnej disciplíny je neodvedenie prostriedkov subjektu verejnej správy v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu.

§ 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Za porušenie finančnej disciplíny podľa ods. 1 písm. c) a d) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy neodvedenej v ustanovenej alebo určenej lehote za každý deň prekročenia lehoty na odvedenie finančných prostriedkov až do dňa ich odvedenia vrátane. Ak právnická osoba alebo fyzická osoba sama zistí porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. c) a d) alebo sa zistí porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. c) a d) pri výkone kontroly alebo vnútorného auditu a právnická osoba alebo fyzická osoba protiprávny stav odstráni alebo odvedie finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny do dňa skončenia kontroly alebo vnútorného auditu, najneskôr do začatia vládneho auditu, správne konanie nezačne.

- *Odporúčanie*

Nevyčerpané prostriedky subjektu verejnej správy rozpočtované na príslušný rozpočtový rok odvieť v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu.

- *Zistenie*

B.2.2.5. Vyplatenie príplatku za profesijný rozvoj pedagogickému zamestnancovi v nižšej sume než patrilo.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 14 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení účinnom do 31.08.2019.

Pedagogickému zamestnancovi a odbornému zamestnancovi za sústavné prehlbovanie odbornej spôsobilosti profesijným rozvojom v kariérovom systéme podľa osobitného predpisu patrí kreditový príplatok v sume 6 % z platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, a to za každých 30 kreditov získaných podľa podmienok a v lehote určenej osobitným predpisom, najviac však za 60 kreditov získaných podľa podmienok a v lehote určenej osobitným predpisom. Kreditový príplatok zamestnávateľ prizná na dobu platnosti priznaného kreditu podľa osobitného predpisu. Kreditový príplatok sa určí pevnou sumou zaokrúhlenou na 50 eurocentov nahor.

§ 27 ods. 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Ak je zamestnanec preradený do inej platovej triedy, patrí mu tarifný plat zodpovedajúci novému zaradeniu odo dňa účinnosti tohto preradenia.

§ 32g zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení účinnom od 01.09.2019.

Kreditový príplatok priznaný pedagogickému zamestnancovi alebo odbornému zamestnancovi podľa predpisov účinných do 31. augusta 2019 sa považuje za príplatok za profesijný rozvoj a vypláca sa do 31. augusta 2026.

- *Odporúčanie*

Pri preradení do inej platovej triedy určiť príplatok za profesijný rozvoj pedagogickému zamestnancovi z tarifného platu, na ktorý má zamestnanec nárok odo dňa účinnosti takéhoto preradenia.

- *Zistenie*

B.2.2.6. Odobratie osobného príplatku bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.

Predpis / kvalifikácia

§ 10 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

O priznaní osobného príplatku podľa odseku 1, jeho zvýšení, zníženi alebo odobratí rozhoduje zamestnávateľ na základe návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.

- *Odporúčanie*

Osobný príplatok odoberať na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.

- *Zistenie*

B.3.0.1. Neoverenie každej finančnej operácie alebo jej časti základnou finančnou kontrolou.

Kontrolovaný subjekt neoveril základnou finančnou kontrolou zmluvy, výzvy na predkladanie cenových ponúk, návrh na vyradenie hmotného majetku, likvidáciu majetku, cestovné príkazy.

- *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*

Pri vykonávaní základnej finančnej kontroly postupovať v zmysle Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, účinného od 05.04.2019.

Pri uzatvorení zmluvy vykonať základnú finančnú kontrolu, v rámci ktorej sa overí súlad s rozpočtom orgánu verejnej správy, súlad s osobitným právnym predpisom, súlad s vnútorným predpisom orgánu verejnej správy.

Výzvy na predkladanie cenových ponúk overiť základnou finančnou kontrolou - overiť súlad s rozpočtom, súlad s plánom verejného obstarávania, s osobitnými predpismi (napr. so zákonom o verejnom obstarávaní...), súlad s vnútornými predpismi.

Vyradenie/likvidáciu majetku overiť základnou finančnou kontrolou, overiť súlad s osobitným predpisom (napr. zásadami hospodárenia s majetkom) i súlad s rozhodnutím štatutárneho orgánu o vyradení/likvidácii majetku.

Pri príkaze na pracovnú cestu - pred vykonaním pracovnej cesty základnou finančnou kontrolou overiť súlad s rozpočtom, súlad s plánom, resp. zameraním pracovnej cesty a súlad s vnútorným predpisom, resp. zákonom. Vo fáze zúčtovania pracovnej cesty overiť súlad s rozpočtom a overiť, či sa pracovná cesta skutočne vykonala (iné podmienky poskytnutia verejných financií).

účetníctvo

▪ *Zistenie*

C.1.0.1. V účetníctve boli vykazované účtovné prípady, ktoré nevznikli.

Kontrolovaný subjekt účtoval v účtovnom denníku a vystavoval účtovné doklady, na ktorých sú zaúčtované účtovné prípady, ktoré nevznikli, t. j. nenastal žiaden pohyb majetku, záväzkov, nákladov a výnosov, príjmov a výdavkov.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 2 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účetníctve v platnom znení.

Predmetom účetníctva je účtovanie skutočností o

- a) stave a pohybe majetku,
- b) stave a pohybe záväzkov,
- c) rozdiel majetku a záväzkov,
- d) výnosoch,
- e) nákladoch,
- f) príjmoch,
- g) výdavkoch,
- h) výsledku hospodárenia účtovnej jednotky, (ďalej len „účtovné prípady“).

§ 11 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účetníctve v platnom znení.

Účtovná jednotka nemôže vykonávať účtovný zápis o účtovnom prípade, ktorý jej nevznikol.

▪ *Odporúčanie*

V účetníctve nevykazovať účtovné prípady, ktoré nevznikli, t. j. nenastal žiaden pohyb majetku, záväzkov, nákladov a výnosov, príjmov a výdavkov.

-
- *Zistenie*
C.1.0.2. Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania.
Nesprávne účtovanie časti obstarávacej ceny (doplnkovej výbavy) 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 (napr. opatrenia MF SR).
§ 28 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.
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*
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku s vyššou vstupnou cenou ako 1 700 eur účtovať na strane MD účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

-
- *Zistenie*
C.3.2.1. Neupravenie spôsobu účtovania zásob v internom predpise.
 - *Predpis / zhodnotenie*
Kontrolovaný subjekt uplatňuje nejednotný spôsob účtovania zásob, a to v prípade obstarania zásob, ktoré sa týkali aktuálne prebiehajúcich projektov (napr. projekt „Modernými metódami k zvyšovaniu gramotnosti žiakov“) uplatňuje spôsob A účtovania zásob a v prípade obstarania akéhokoľvek iného druhu zásob účtuje zásoby priamo do spotreby.
 - *Odporúčanie*
Vo vnútornom predpise kontrolovaného subjektu uviesť, že účtovanie obstarania a úbytku zásob je vykonávané spôsobom A. Zároveň vymedziť vo vnútornom predpise materiál, ktorý sa bude účtovať pri jeho obstaraní priamo do spotreby.

verejné obstarávanie

- *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.
Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis neustanovuje inak.
- *Odporúčanie*
Všetky doklady a dokumenty z verejného obstarávania evidovať v registratúrnom denníku, prípadne v rámci registratúrneho poriadku vymedziť dokumentáciu z verejného obstarávania ako špeciálny druh registratúrneho záznamu, ktorý sa bude evidovať v samostatnej evidencii, napr. na spisových hárkoch (podobne ako účtovné doklady v rámci účtovníctva).

-
- *zistenie*

D.3.2.1. Neuverejnenie v profile súhrnnej správy o zákazkách s nízkymi hodnotami zadaných za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. 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, 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 zverejnenie súhrnných správ o zákazkách s nízkymi hodnotami do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorom došlo k ich zadaniu.

▪ *zistenie*

D.3.2.2. Neuverejnenie v profile súhrnnej správy o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur (na ktoré sa nevzťahuje ZVO) do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka.

▪ *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 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*

Zverejňovať súhrnné správy o všetkých zmluvách (vrátane objednávok, resp. faktúr) so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, na ktoré sa nevzťahuje ZVO do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorom došlo k ich uzatvoreniu.

pracovnoprávna oblasť

▪ *Zistenie*

E.1.4.1. Nedohodnutie ďalších pracovných podmienok v pracovnej zmluve so zamestnancom (výplatný termín).

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 43 ods. 1 a 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.

Ods. 1 V pracovnej zmluve je zamestnávateľ povinný so zamestnancom dohodnúť podstatné náležitosti, ktorými sú:

- a) druh práce, na ktorý sa zamestnanec prijíma, a jeho stručná charakteristika,
- b) miesto výkonu práce (obec, časť obce alebo inak určené miesto),
- c) deň nástupu do práce,
- d) mzdové podmienky, ak nie sú dohodnuté v kolektívnej zmluve.

Ods. 2 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 pracovných zmluvách uvádzať aj výplatný termín.

nakladanie s majetkom

- *Zistenie*
F.1.3.1. Nepoistenie časti dlhodobého huteľného 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 zveľadovať, 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 Košického samosprávneho kraja
Správca je povinný používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.
- *Odporúčanie*
Novonadobudnutý dlhodobý huteľný majetok poistiť od jeho zaradenia do používania.

-
- *Zistenie*
F.2.2.1. Neoznámenie nájmu majetku na dobu nie dlhšiu ako 10 dní v kalendárnom mesiaci (tzv. krátkodobý prenájom učební) zriaďovateľovi, t.j. Košickému samosprávne mu kraju
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 7 ods. 12 zásad hospodárenia s majetkom KSK z 15.12.2014 účinných od 01.01.2015.
Nájom zvereného majetku podľa bodov 10 a 11 (krátkodobý nájom nehnuteľnosti a nájom huteľnej veci do 3 500 eur) je správca povinný oznámiť KSK.
 - *Odporúčanie*
Oznámiť nájom majetku na dobu nie dlhšiu ako 10 dní v kalendárnom mesiaci (tzv. krátkodobý prenájom) bezodkladne Košickému samosprávne mu kraju.

-
- *Zistenie*
F.2.2.2. Nájom nehnuteľného majetku tretích osôb bez schválenia predsedom KSK (zmluva o nájme č. 214172019 uzavretá podľa zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov - telocvičňa o výmere 285 m² s prenajímateľom Základná škola, Trebišovská 10, Košice). Nájomná zmluva bola uzatvorená na dobu určitú 10 rokov.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 15 ods. 2 zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja z 15.12.2014 účinných od 01.01.2015
Pri hospodárení s majetkom predseda schvaľuje všetky úkony, pre ktoré sa vyžaduje schválenie zo strany KSK, okrem úkonov, ktoré schvaľuje zastupiteľstvo.
 - *Odporúčanie*

Prenajímať zverený nehnuteľný majetok (nebytové priestory) na dobu neurčitú a dobu určitú do 10 rokov len po schválení predsedom KSK.

- *Zistenie*

F.2.2.3. Nevyhotovenie písomného protokolu o stave prenajímaného majetku zmluvnými stranami pri podpise zmluvy v zmysle jej ustanovenia.

- *Predpis / zhodnotenie*

Článok VI. bod 3 zmluvy o nájme č. 214172019 uzavretej podľa zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov
Pri podpise zmluvy nebol vyhotovený písomný protokol o stave prenajímaného majetku zmluvnými stranami.

- *Odporúčanie*

Pri podpise zmluvy vždy rešpektovať a zabezpečiť plnenie zmluvných ustanovení.