

Divadlo Thália Színház, Timonova 3, 040 01 Košice

IČO	31297862
Právna forma	331 – príspevková organizácia
Typ kontroly	kontrola opatrení
Zameranie kontroly	kontrolu so zameraním na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku, ktorej cieľom bolo overiť splnenie prijatých opatrení a navrhnúť odporúčania

Výsledok kontroly

Na základe správy o výsledku kontroly č. 20/2018 – 1/KK/P prijal kontrolovaný subjekt 24 opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolou bolo zistené, že 11 opatrení bolo splnených, 5 opatrení prijatých kontrolovaným subjektom bolo splnených čiastočne, 2 opatrenia nebolo možné overiť a 6 opatrení kontrolovaný subjekt nesplnil.

C. ZHRNUTIE KONTROLNÝCH ZISTENÍ A ODPORÚČANIA

plnenie prijatých opatrení

- *Zistenie*
 - B.1.0.1. Nesprávne zatriedenie niektorých výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie. Výdavky na províziu za stravovacie poukážky boli nesprávne zatriedené do rozpočtovej podpoložky 637 014 Stravovanie.
 - *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

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.
 - *Odporúčanie*

Výdavky na províziu za stravovacie poukážky zatrieďovať do rozpočtovej podpoložky 637 017 Provízia za stravovacie poukážky.
-
- *Zistenie*
 - B.2.0.1. Právne úkony za zamestnávateľa voči zamestnancovi, ktorý je štatutárnym orgánom, neurobil orgán, ktorý ho vymenoval (uzatvorenie zmluvy o podnájme služobného bytu zo dňa 31.08.2018), ale výkonný riaditeľ divadla.
 - *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 zákona o výkone práce vo verejnom záujme

Právne úkony za zamestnávateľa voči zamestnancovi, ktorý je štatutárnym orgánom, robí orgán, ktorý ho vymenoval alebo zvolil. Ak zamestnávateľ nemá nadriadený orgán, robí právne úkony štatutárny orgán zriaďovateľa.

Článok II ods. 2 Metodického usmernenia č. 2/2007 pre uzatváranie zmlúv, ktorými sa zakladajú pracovnoprávne a iné vzťahy so štatutárnymi orgánmi v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja.

Pracovné zmluvy, dohody o vykonaní práce, zmluvy o dielo podľa Občianskeho zákonníka, mandátne zmluvy podľa Obchodného zákonníka, autorské a iné zmluvy, kde jednou zo zmluvných strán je riaditeľ a druhou právnická osoba, v ktorej je riaditeľom, uzatvára výlučne predseda KSK ako štatutárny orgán zriaďovateľa.

- *Odporúčanie*

Právne úkony za zamestnávateľa voči zamestnancovi, ktorý je štatutárnym orgánom, urobí orgán, ktorý ho vymenoval.

- *Zistenie*

B.4.0.1. Nedodržanie podmienok určenia spôsobu dopravy pri pracovnej ceste štatutára.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách .

- *Odporúčanie*

Dodržiavať zamestnávateľom určené podmienky pracovnej cesty – spôsob dopravy.

- *Zistenie*

B.7.0.1. Neoverenie každej finančnej operácie alebo jej časti základnou finančnou kontrolou.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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*

Overiť základnou finančnou kontrolou vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

- *Zistenie*

B.8.0.1. Nevykonanie základnej finančnej kontroly štatutárnym orgánom orgánu verejnej správy.

Pri pokladničných dokladoch, dodávateľských faktúrach, pracovných zmluvách, autorských zmluvách nevykonával základnú finančnú kontrolu štatutárny orgán orgánu verejnej správy.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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 orgánu verejnej správy.

- *Odporúčanie*

Zabezpečiť vykonávanie základnej finančnej kontroly štatutárom divadla alebo ním určeným vedúcim zamestnancom divadla.

- *Zistenie*

B.9.0.1. Prekročenie objemu úhrad ostatných bežných výdavkov v hotovosti klientom Štátnej pokladnice v sume 9 883,54 eur, čo sa považuje za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu tým, že použil finančné prostriedky v hotovosti na úhrady ostatných bežných výdavkov v objeme, ktorý prekročil 1 % ročného rozpočtu bežných výdavkov.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 12 ods. 1 písm. c) zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici.

Klient je povinný dodržiavať limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti v ustanovenom období a účel použitia finančných prostriedkov v hotovosti podľa § 12 odsek 2 citovaného zákona.

§ 12 ods. 2 zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici.

Finančné prostriedky v hotovosti možno použiť na úhradu

a) miezd, plátov, honorárov a ostatných finančných nárokov,

b) cestovných náhrad,

c) preddavkov vnútorným organizačným jednotkám,

d) nákupu pohonných hmôt,

e) dávok dôchodkového zabezpečenia, nemocenského poistenia, náhrad za zdravotnú starostlivosť, dávok poistenia zodpovednosti za škodu, štátnych sociálnych dávok a dávok sociálnej pomoci,

f) náhrad svedkom, prísediacim sudcom, znalcom, prekladateľom, tlmočníkom a iným osobám, ktoré majú nárok na náhradu nákladov v konaní, za účasť na konaní,

g) nákupu potravín pre stravovacie zariadenie so sídlom v zahraničí,

h) vreckového deťom, ktoré sú umiestnené v zariadení na základe rozhodnutia súdu,

i) ostatných bežných výdavkov, ktorých objem nesmie prekročiť 1 % z ročného rozpočtu bežných výdavkov klienta s prihliadnutím na jeho zmeny v priebehu rozpočtového roka.

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

Porušením finančnej disciplíny je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

- *Odporúčanie*

Finančné prostriedky v hotovosti používať iba v objeme stanovenom v § 12 zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici v platnom znení.

- *Zistenie*

B.10.0.1. Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania.

Nesprávne účtovanie spotreby materiálu (publikácie) na účte 518 – Ostatné služby.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 57 ods. 1 písm. a) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účtoch účtovnej skupiny 50 – Spotrebované nákupy sa účtuje v závislosti od zvoleného spôsobu účtovania zásob pri spôsobe A účtovania zásob a) v priebehu účtovného obdobia spotrebované položky materiálu a predané položky tovaru sa účtujú na ľarchu účtov 501 - Spotreba materiálu a 504 - Predaný tovar so súvzťažným zápisom v prospech účtov zásob.

§ 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).

- *Odporúčanie*

Spotrebu materiálu (publikácie) účtovať na strane MD účtu 501 – Spotreba materiálu.

- *Zistenie*

B.17.0.1. Nepreukázanie skutočného stavu dokladovej inventúry inventúrnymi súpismi.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1 a 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

§ 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

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 a 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*

Skutočný stav dokladovej inventúry preukazovať inventúrnymi súpismi.

- *Zistenie*

B.18.0.1. Nezaúčtovanie inventarizačného rozdielu – manka do účtovného obdobia, v ktorom bol zistený.

Manko bolo zistené pri účte 022 - Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Inventarizačný rozdiel zaúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

- *Odporúčanie*

Inventarizačný rozdiel účtovať do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

-
- *Zistenie*
B.18.0.2. Neodsúhlasenie nadväznosti zostatkov účtov sociálneho fondu.
 - *Predpis / zhodnotenie*
§ 8 ods. 1, 4 zákona o účtovníctve v platnom znení.
Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.
Zostatok bankového účtu sociálneho fondu nenadväzuje na zostatok účtu záväzkov sociálneho fondu po zohľadnení časového nesúladu medzi predpisom pohľadávky alebo záväzku a úhradou.
 - *Odporúčanie*
V rámci inventarizácie na konci účtovného obdobia vzájomne porovnať stav na účte 472 – Záväzky zo sociálneho fondu a bankovom účte sociálneho fondu. Rozdiel medzi účtom 472 a bankovým účtom sociálneho fondu 221 je odôvodnený, napr. rozdielom vyplývajúcim z časového nesúladu medzi účtovaním tvorby sociálneho fondu na strane pasív ako záväzku v mesiaci december a účtovaním skutočného prevodu peňažných prostriedkov na samostatný bankový účet v mesiaci január nasledujúceho roka.
-
- *Zistenie*
B.21.0.1. Nepriзнание príplatku za riadenie vedúcemu zamestnancovi.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 8 ods. 1 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.
Vedúcemu zamestnancovi patrí príplatok za riadenie.
 - *Odporúčanie*
Vedúcim zamestnancom v zmysle organizačného poriadku priznať príplatok za riadenie.
-
- *Zistenie*
B.24.0.1. Nepoužitie žiadnych právnych prostriedkov na zabezpečenie a vymozenie pohľadávky po lehote splatnosti v celkovej sume 9 042,75 eur, t. j. nezabezpečenie písomného uznania dlhu, písomnej dohody o splátkach, resp. zaistenie pohľadávky pred premlčaním.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v platnom znení.
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 01.01.2015 v platnom znení.
Správca je povinný používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.
 - *Odporúčanie*
Používať všetky právne prostriedky pri vymáhaní pohľadávok po lehote splatnosti.

-
- *Zistenie*
B.24.0.2. Nedodržanie platobných podmienok (mesačných zálohových platieb) dohodnutých v „Zmluve o podnájme priestorov“ zo dňa 31.08.2018.
 - *Predpis / zhodnotenie*
Článok II ods. 1., Článok III ods. 1., ods. 2. a ods. 5. v Zmluve o podnájme priestorov uzatvorenej podľa ust. § 719 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších zmien a doplnkov.
Článok II
ods. 1. Predmetom tejto zmluvy je záväzok nájomcu prenechať podnájomcovi do dočasného užívania priestory a záväzok podnájomcu platiť za užívanie priestorov dohodnutú úhradu riadne a včas.
Článok III
ods. 1. Výška úhrady za podnájom sa riadi vždy aktuálnym mesačným zálohovým predpisom platieb vydaným správcom domu a priestorov – Bytovým podnikom mesta Košice.
ods. 2. V čase uzatvorenia tejto zmluvy je počet užívateľov priestorov 1. V čase uzatvorenia tejto zmluvy je mesačná zálohová platba za nájom celého priestoru 258,95 eur, za elektrickú energiu 23 eur a za plyn 4 eur celého priestoru. Úhrnom 286 eur. Na osobu 286 eur. V prípade zmeny výšky mesačnej úhrady po vyúčtovaní platieb zo strany dodávateľov, sa bude výška týchto platieb riadiť vždy výškou určenou dodávateľmi a výška platby úhrnom na osobu upravená samostatným dodatkom tejto zmluvy. V prípade zmeny počtu užívateľov priestorov bude výška platby úhrnom na osobu upravená samostatným dodatkom tejto zmluvy.
ods. 5. Podnájomca súhlasí s tým, aby úhrady podľa ods. 1 a 2 tohto článku zmluvy boli realizované formou zrážky z jeho mzdy, keďže nájomca je súčasne podnájomcovým zamestnávateľom. Zrážky zo mzdy budú realizované na základe osobitnej dohody.
 - *Odporúčanie*
Dodržiavať platobné podmienky (mesačné zálohové platby) dohodnuté v „Zmluve o podnájme.“