

IČO	31297668
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 v zmysle podnetu

## Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

---

### všeobecné údaje

---

- *Zistenie*  
**Aa.2.1.1.** Bezodkladné neaktualizovanie zriaďovacej listiny organizácie z dôvodu ukončenia činnosti detašovaného pracoviska v Gelnici v roku 2013.
- *Predpis / zhodnotenie*  
Detašované pracovisko pre Hnilecký región v Gelnici so sídlom: Hlavná 29, Gelnica prestalo vykonávať svoju činnosť v roku 2013. Na základe uvedenej skutočnosti mala byť cestou zriaďovateľa bezodkladne zabezpečená aktualizácia zriaďovacej listiny. Osvetové stredisko tak vykonalo až v priebehu kontroly žiadosťou zo dňa 24.09.2019 zaslanou zriaďovateľovi.
- *Odporúčanie*  
Pri každej podstatnej zmene týkajúcej sa organizácie zabezpečiť bezodkladne cestou zriaďovateľa aktualizáciu zriaďovacej listiny organizácie.

### rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

---

- *Zistenie*  
**B.1.0.1.** Nesprávne zatriedovanie výdavkov na opravy a udržiavanie v rámci rozpočtovej klasifikácie do rozpočtovej podpoložky 637 004 – Všeobecné služby.
- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.  
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 opravy a udržiavanie zatriedovať do rozpočtovej podpoložky 635 006 Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí.
- *Zistenie*

**B.3.0.1.** Neoverenie finančnej operácie alebo jej časti základnou finančnou kontrolou pri zmluvách a oznámeniach o výške o zložení funkčného platu.

▪ *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*

Základnou finančnou kontrolou overovať všetky zmluvy a oznámenia o výške o zložení funkčného platu.

---

▪ *Zistenie*

**B.3.0.2.** Kontrolný list, na ktorom sa vykonávalo overovanie pokladničných operácií a cestovných príkazov základnou finančnou kontrolou, neobsahoval vyjadrenie, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, prípadne v nej pokračovať.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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 vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

§ 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,
- b) rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia, (*poznámka: uvedené platí pre štátnu RO*).
- c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- d) zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy,
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- f) vnútornými predpismi alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

▪ *Odporúčanie*

Na každom kontrolnom liste súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou uvádzať meno a priezvisko, podpis, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly aj vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať. Vyjadrenie uvádzať za každým posúdením súladu finančnej operácie so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole (napríklad za posúdením z pohľadu rozpočtu, za posúdením z pohľadu súladu s uzatvorenou zmluvou, za posúdením z pohľadu súladu s vnútornou smernicou a podobne).

## ú č t o v n í c t v o

---

- *Zistenie*

**C.1.0.1.** Nedodržanie obsahovej náplne účtov pri účtovaní:

- nákladov na opravy a údržby (účtované na účte 518)
- nákladov na nákup predmetov do súťaží a občerstvenia (účtované na účte 518)

- *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).

§ 58 ods. 5 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 518 – Ostatné služby sa účtujú všetky ostatné externé služby, ktoré svojim charakterom nepatria na iné účty účtovej skupiny 51.

§ 58 ods. 2 Opatrenia MF SR

Na účte 511 – Opravy a udržiavanie sa účtujú náklady na externé opravy bez ohľadu na to, z akého dôvodu došlo k poškodeniu majetku.

- *Odporúčanie*

Náklady na opravy a udržiavanie účtovať na účte 511 – Opravy a udržiavanie.

Náklady na nákup občerstvenia a rôznych predmetov, slúžiacich ako ceny pri súťažiach účtovať na účte 501 – Spotreba materiálu.

---

- *Zistenie*

**C.1.0.2.** Zamestnávateľ neurčil písomne zamestnancom vysielaným na pracovnú cestu podmienky pracovnej cesty a to najmä neurčil dopravný prostriedok. So zamestnancami, ktorým umožnil použiť vlastné motorové vozidlo neuzatvoril písomnú dohodu.

- *Predpis / kvalifikácia*

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

Zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty.

§ 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.

Ak sa zamestnanec písomne dohodne so zamestnávateľom, že pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo okrem cestného motorového vozidla poskytnutého zamestnávateľom, patrí mu základná náhrada za každý 1 km jazdy (ďalej len "základná náhrada") a náhrada za spotrebované pohonné látky.

§ 7 ods. 10 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.

Zamestnávateľ môže so zamestnancom podľa § 7 ods. 10 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách písomne dohodnúť poskytovanie náhrady za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy.

- *Odporúčanie*

Zamestnancom vysielaným na pracovnú cestu písomne určiť v cestovnom príkaze miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty. So zamestnancami, ktorým určil dopravný prostriedok auto vlastné, uzatvoriť písomnú dohodu o používaní vlastného motorového vozidla a požadovať od zamestnanca predloženie uzatvoreného havarijného poistenia.

- 
- *Zistenie*  
**C.3.2.1.** Neupravenie stavu zásob o nepotrebované zásoby pri uzavretí účtovných kníh k 31.12. bežného roka pri uplatňovaní spôsob B účtovania zásob.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 37 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.  
Na účte 112 – Materiál na sklade sa pri spôsobe A účtovania zásob účtuje nakúpený a prevzatý materiál na sklad ocenený v obstarávacích cenách a materiál vlastnej výroby ocenený vo vlastných nákladoch. Pri spôsobe B účtovania zásob sa na tomto účte účtuje len pri uzavretí a pri otvorení účtovných kníh.  
§ 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*  
K 31.12. príslušného roka pri uzavretí účtovných kníh zaúčtovať zostatok materiálu na sklade na stranu MD účtu 112 – Materiál na sklade podľa inventúrou zisteného skutočného stavu.

- 
- *Zistenie*  
**C.5.1.1.** Nevykonanie inventarizácie materiálu na sklade (PHL) a pohľadávok na účte 335 – Pohľadávky voči zamestnancom.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 8 ods. 1, 4 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 preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.  
§ 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.  
Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou; pri záväzkoch, rozdielu majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou; ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.
  - *Odporúčanie*  
Na konci každého roka vykonať inventarizáciu všetkého materiálu na sklade (zistiť zostatok materiálu, ktorý je v priebehu roka účtovaný priamo do spotreby) a pohľadávok evidovaných voči zamestnancom.

- 
- *Zistenie*  
**C.5.2.1.** Nevyhotovenie inventúrnych súpisov pri účtoch 213, 331, 335, 336, 379 a inventarizačného zápisu pri účte 335.
  - *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 č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

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*  
Pri inventarizácii majetku a záväzkov vyhotovovať inventúrne súpisy (z výsledkov fyzickej a dokladovej inventúry) a inventarizačné zápisy (z porovnania skutočného a účtovného stavu) pri každom druhu majetku a záväzkov.

## verejné obstarávanie

- *Zistenie*  
**D.2.1.1.** Nezverejňovanie výziev na predkladanie cenových ponúk pri zákazkách s nízkou hodnotou, napr. na webovom sídle verejného obstarávateľa.
- *Predpis / zhodnotenie*  
Kontrolovaný subjekt ako verejný obstarávateľ vykonával pri zákazkách s nízkou hodnotou zväčšia priame zadanie, prípadne ojedinele prieskum trhu oslovením troch uchádzačov podľa vlastného uváženia. Tento postup zadávania zákaziek - vlastný (subjektívny) výber uchádzačov (potenciálnych dodávateľov) však zužuje množstvo uchádzačov zapojených do zadania zákazky, ktoré nezodpovedá zabezpečeniu čo najširšej hospodárskej súťaže.
- *Odporúčanie*  
Odstrániť riziko subjektívneho výberu uchádzačov zverejňovaním výziev o zadávaní všetkých zákaziek s nízkou hodnotou pred ich zaslaním minimálne trom uchádzačom, napr. na webovom sídle verejného obstarávateľa, čo podstatným spôsobom zvýši transparentnosť týchto procesov, zabezpečí efektívnu „súťaž cenových ponúk“

s možnosťou zapojenia väčšieho počtu uchádzačov a zabezpečí dosiahnutie cieľa hospodárneho vynakladania verejných prostriedkov.

---

▪ *Zistenie*

**D.3.1.1.** Neevidovanie všetkých dokladov z verejného obstarávania.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 117 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty päť rokov od uzatvorenia zmluvy.

▪ *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).

---

pracovnoprávna oblasť

▪ *Zistenie*

**E.3.2.1.** Vykonávanie zrážok z platu bez písomnej dohody so zamestnancami.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 131 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v platnom znení.

Ďalšie zrážky zo mzdy, ktoré presahujú rámec zrážok uvedených v odsekoch 1 a 2, môže zamestnávateľ vykonávať len na základe písomnej dohody so zamestnancom o zrážkach zo mzdy, alebo ak povinnosť zamestnávateľa vykonávať zrážky zo mzdy a iných príjmov zamestnanca vyplýva z osobitného predpisu.

▪ *Odporúčanie*

Uzavrieť so zamestnancami písomné dohody o zrážkach zo mzdy v súlade s § 131 ods. 3 Zákonníka práce.

---

správa a nakladanie s majetkom

▪ *Zistenie*

**F.1.3.1.** Nepoistenie časti hnutel'ného majetku po celú dobu jeho 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 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*

Hnutel'ný majetok v používaní správcu poistiť od jeho zaradenia do používania a aktualizovať jeho poistenie podľa prírastkov a úbytkov tohto majetku.