

Gymnázium, Opatovská cesta 7, Košice
Opatovská cesta 7, 040 01 Košice

IČO 00162159

Právna forma 321 - rozpočtová organizácia

Typ kontroly kontrola opatrení

Zameranie kontroly na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku, ktorej cieľom je overiť splnenie prijatých opatrení a navrhnúť odporúčania.

Výsledok kontroly

Na základe správy o výsledku kontroly č. 04/2024-1/KK/P zo dňa 19.06.2024 bolo prijatých 12 opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolou bolo zistené, že 4 opatrenia prijaté kontrolovaným subjektom sú splnené, 3 opatrenia sa plnia, 1 opatrenie nebolo možné vyhodnotiť ako splnené, 4 opatrenia splnené neboli a 1 nové zistenie pri uzatváraní dohôd o prácach.

plnenie prijatých opatrení

- *Zistenie*
B.0.0.1. Nedostatočné vykonávanie základnej finančnej kontroly
- *Predpis / kvalifikácia*
§ 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
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 verejnej správy. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením.
§ 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.
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 uvedením vyjadrenia, či
 - a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
 - b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo

c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

▪ *Odporičanie*

Na doklade k finančnej operácii, ktorá sa overuje základnou finančnou kontrolou, vždy uviesť dve vyjadrenia a dátumy k vykonaniu, alebo pokračovaniu, či potrebnému vymáhaniu finančnej operácie zvlášť (raz za zamestnanca zodpovedného za overovanú finančnú operáciu a raz za vedúceho zamestnanca zodpovedného za overovanú finančnú operáciu).

▪ *Zistenie*

B.0.0.2. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly overovaním finančnej operácie iba vo fáze po vykonaní pracovnej cesty, t. j. po vstupe do záväzku.

▪ *Predpis / zhodnotenie*

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

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä

a) hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,

b) dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy,

c) dodržiavanie tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,

d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv orgánom verejnej správy,

e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,

f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,

g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,

h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,

i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,

j) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku,

k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

▪ *Odporičanie*

Pri príkaze na pracovnú cestu vykonávať základnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

▪ *Zistenie*

B.0.0.3 Dohodnutie priaznivejších podmienok v dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru ako plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 224 ods. 2 písm. c) zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v platnom znení.

Na základe uzatvorených dohôd podľa § 223 je zamestnávateľ povinný poskytnúť zamestnancom za vykonanú prácu dohodnutú odmenu a dodržiavať ostatné dohodnuté podmienky; nároky zamestnanca alebo iné plnenia v jeho prospech nemožno dohodnúť pre zamestnanca priaznivejšie, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru.

- *Odporúčanie*

Pri dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru postupovať v súlade s platnými príslušnými ustanoveniami Zákonníka práce. Pri uzatváraní dohody o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru určiť výšku odmeny v súlade s § 224 ods. 2 písm. c) zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v platnom znení. Uzatvárať dohody o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru na kosenie tráv, upratovanie priestorov telocvične výnimočne v zmysle § 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v platnom znení, prioritne na kosenie tráv a upratovanie priestorov telocvične realizovať verejné obstarávanie. Zvážiť využitie služieb napr. Sociálneho podniku Košického samosprávneho kraja, resp. Správy mestskej zelene v Košiciach.

- *Zistenie*

B.0.0.4. Netvorenie opravných položiek k pohľadávkam po lehote splatnosti.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 15 ods. 7 opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 v platnom znení.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

- *Odporúčanie*

Tvoriť opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí.

- *Zistenie*

B.0.0.5. Nedodržanie ustanoveného postupu nájmu majetku.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 9a ods. 9 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov.

Ak tento alebo osobitný predpis neustanovuje inak, ustanovenia odsekov 1 až 3 a 5 až 7 je vyšší územný celok povinný primerane použiť aj pri prenechávaní majetku vyššieho územného celku do nájmu, a to najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci.

§ 7 ods. 7 zásad hospodárenia s majetkom KSK, účinných od 01.04.2020, vrátane dodatkov.

Prenajať majetok možno najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci. Za účelom stanovenia výšky nájomného je KSK alebo správca povinný vykonať primeraný prieskum a uchovať doklady preukazujúce, že určená výška nájomného zodpovedá vyššie uvedeným kritériám.

- *Odporúčanie*

Aktualizovať výšku nájomného a postupovať v zmysle platných zásad hospodárenia s majetkom KSK. Uzatvoriť dodatok k nájomným zmluvám, v ktorom by bolo zapracované oprávnenie prenajímateľa jednostranne raz ročne upraviť výšku nájomného o ročnú percentuálnu mieru inflácie zverejňovanú Štatistickým úradom Slovenskej republiky za predchádzajúci kalendárny rok.