

IČO	31297757
Právna forma	331 – príspevková 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, ktorej cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

▪ *Zistenie*

B.2.4.1. Tvorba sociálneho fondu za rok 2024 nad rámec oprávnenia v sume vyššej o 461,33 eur, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny v sume 461,33 eur zdroj 41-001 (z príjmov KSK - daňové príjmy). Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky v sume porušenia finančnej disciplíny do dňa ukončenia kontroly.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 3 ods. 1 písm. b) bod 1 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v platnom znení.
Fond sa tvorí ako súhrn ďalšieho podielu vo výške dohodnutej v kolektívnej zmluve alebo vo vnútornom predpise, ak u zamestnávateľa nemôže pôsobiť odborový orgán podľa osobitného predpisu, najviac vo výške 0,5 % zo základu ustanoveného v § 4 ods. 1.

Čl. II. Ods. 7 písm. b) kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa 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 neskorších predpisov na obdobie 1.1.2023 – 31.08.2024.

Celkový prídelený do sociálneho fondu je tvorený: b) ďalším prídelením vo výške najmenej 0,05 %.

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení.

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

▪ *Odporúčanie*

Pri tvorbe sociálneho fondu preveriť stanovenie výšky ďalšieho prídeltu do sociálneho fondu podľa aktuálneho znenia kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa, internú smernicu upraviť v zmysle platných predpisov.

▪ *Zistenie*

B.3.0.1. Výkon finančnej kontroly je v niektorých prípadoch nesprávne potvrdený a to na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou na Kontrolnom liste č.1 tým, že vyjadrenie o vykonaní finančnej operácie nie je vykonané samostatne dvoma osobami s určeným dátumom.

▪ *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.

▪ *Odporúčanie*

Na kontrolnom liste, resp. doklade k finančnej operácii, ktorá sa overuje základnou finančnou kontrolou, vždy uviesť ku každému menu, priezvisku a podpisu osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu (zamestnanec a vedúci zamestnanec) aj dátum a vyjadrenie k vykonaniu, alebo pokračovaniu, či potrebnému vymáhaniu finančnej operácie zvlášť.

ú č t o v n í c t v o

▪ *Zistenie*

C.1.0.1. Nedodržanie obsahovej náplne účtov podľa postupov účtovania:

- nákladov za lekársku prehliadku vzhľadom k práci na strane MD účtu 518 – Ostatné služby

▪ *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 (opatrenie MF SR č. č. MF/014915/2023-361).

Náklady na lekársku prehliadku

§ 60 ods. d) opatrenia MF SR č. MF/014915/2023-361

Na účte 527 – Zákonné sociálne náklady sa účtuje odstupné a odchodné, tvorba sociálneho fondu a obdobné náklady sociálneho charakteru podľa osobitných predpisov, napr. náklady na ošatenie a úpravu zovňajšku matrikárkam a matrikárom, náklady na pracovnú zdravotnú

službu, náklady na ochranné pracovné pomôcky, náklady na doplnkové štúdium zamestnancov, náklady na rekreačné poukazy, náhrada príjmu a príplatok k náhrade príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti a príspevky na stravovanie.

- *Odporúčanie*

Náklady na lekársku prehliadku vzhľadom k práci účtovať na strane MD účtu 527 –Zákonné sociálne náklady .