

## Kultúrne centrum Abova, Bidovce 206, Bidovce

IČO	35561548
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, účtovníctva, pracovnoprávných vzťahov, nakladania s majetkom samosprávneho kraja a dodržiavanie povinnosti zverejňovania údajov a informácií

### Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

#### použitie verejných prostriedkov na vybrané položky bežných výdavkov

- *Zistenie*  
B.1.0.1. Nesprávne zatried'ovanie niektorých výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
Výdavky na cestovné náhrady tuzemské boli nesprávne klasifikované na rozpočtovej podpoložke 631 004 Cestovné náhrady vlastným zamestnancom.  
§ 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 cestovné náhrady tuzemské klasifikovať na podpoložke 631 001 Cestovné náhrady tuzemské.
- 
- *Zistenie*  
B.1.0.2. Neuvádzanie formálnych náležitostí cestovných príkazov.
  - *Predpis / zhodnotenie*  
§ 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. Zamestnávateľ je pritom povinný prihliadať na oprávnené záujmy zamestnanca.
  - *Odporúčanie*  
Podmienky nástupu a uskutočnenia pracovnej cesty jednoznačne deklarovať na cestovných príkazoch, vyúčtované cestovné príkazy schvaľovať oprávneným zamestnancom a zamestnancovi na základe vyúčtovania pracovnej cesty vyplácať cestovné náhrady, ktorými sú predovšetkým náhrada cestovných výdavkov, výdavkov za ubytovanie, stravné a vedľajšie výdavky.

## správnosť účtovania vybraných účtovných prípadov

---

- *Zistenie*

C.1.0.1. Nedodrzaná obsahová náplň účtov a postupov účtovania.
  - *Predpis / kvalifikácia*

Dodávka materiálu bola účtovaná nesprávne na stranu MD účtu 518 – Ostatné služby.  
§ 57 ods. 1 písm. b) 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 účtoch účtovej skupiny 50 - Spotrebované nákupy sa účtuje v závislosti od zvoleného spôsobu účtovania zásob. Pri spôsobe B účtovania zásob v priebehu účtovného obdobia náklady, ktoré tvoria obstarávaciu cenu jednotlivých položiek nákupu, sa účtujú na ľarchu účtov 501 - Spotreba materiálu a 504 - Predaný tovar, pri uzavretí účtovných kníh začiatkové stavy účtov 112 - Materiál na sklade a 132 -Tovar na sklade a v predajniach sa účtujú so súvzťažným zápisom na ľarchu účtov 501 - Spotreba materiálu a 504 - Predaný tovar; konečné stavy zásob materiálu a tovaru zistené v skladovej evidencii sa účtujú na ľarchu účtov 112 - Materiál na sklade a 132 - Tovar na sklade a v predajniach a v prospech účtov 501 - Spotreba materiálu a 504 - Predaný tovar.  
§ 8 ods. 1, 2 zákona 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).
- 

- *Zistenie*

C.2.0.1. Nedodrzaná obsahová náplň účtov a postupov účtovania.
  - *Predpis / kvalifikácia*

Miestny poplatok za komunálny odpad nesprávne účtovaný na stranu MD účtu 518 – Ostatné služby a na stranu D účtu 379 – Iné záväzky.  
§ 60 ods. 4 písm. b) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.  
Na účte 538 – Ostatné dane a poplatky sa účtuje predpis povinnosti ostatných daní a poplatkov súvzťažne s účtom 345 – Ostatné dane a poplatky. Účtujú sa tu dane a poplatky podľa osobitných predpisov, najmä miestne dane, miestne poplatky, správne poplatky, notárske poplatky, poplatky za zriadenie a zrušenie záložného práva, súdne trovy, súdne poplatky, poplatky za znečistenie ovzdušia, koncesionárske poplatky, poplatky za používanie ciest a diaľnic formou diaľničných známok alebo mýta v tuzemsku. Na tomto účte sa účtujú aj dodatočné vyrubenia tých daní za minulé roky vrátane dane z pridanej hodnoty za minulé roky, ak o túto daň už nemožno zvýšiť hodnotu dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, zásob a pohľadávok. Na tomto účte sa účtujú dodatočné vyrubenia spotrebných daní vzťahujúcich sa k vlastnej spotrebe výrobkov.  
§ 8 ods. 1, 2 zákona o účtovníctve v platnom znení.
- 

- *Zistenie*

C.3.0.1. Nedodrzaná obsahová náplň účtov a postupov účtovania.
- *Predpis / kvalifikácia*

Neúčtovanie o príjme a výdaji kultúrnych poukazov.  
§ 40 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 na účte 213 - Ceniny sa účtuje stav a pohyb cenín pred ich vydaním do užívania, napríklad poštové známky, stravné lístky, kolky, telefónne karty a ostatné karty, ak majú hodnotu, z ktorej sa bude môcť čerpať po ich vydaní do užívania. Ceniny zverené zamestnancom na použitie na vopred stanovené účely, sa účtujú ako pohľadávky voči zamestnancom.

§ 8 ods. 1, 2 zákona o účtovníctve v platnom znení.

#### povinné zverejňovanie údajov a informácií

- 
- *Zistenie*  
F.2.0.1. Nezverejnenie povinne zverejňovaných informácií o organizácii.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 5 ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.  
Každá povinná osoba podľa § 2 ods. 1 a 2 je povinná zverejniť tieto informácie aj podľa písm. b), c), d), f).
- 
- *Zistenie*  
F.4.0.1. Nezverejnenie údajov o objednávkach v štruktúrovanej a prehľadnej forme.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 5b ods. 1 písm. a) bod 6b., 6c., 7a. a 7b. zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.  
Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle údaje v štruktúrovanej a prehľadnej forme v rozsahu podľa zákona.
- 
- *Zistenie*  
F.4.0.2. Nezverejnenie údajov o faktúrach v štruktúrovanej a prehľadnej forme.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 5b ods. 1 písm. b) bod 3., 7b. a 7c. zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.  
Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle údaje v štruktúrovanej a prehľadnej forme v rozsahu podľa zákona.
- 
- *Zistenie*  
F.5.0.1. Nezverejnenie údajov na webovom sídle kontrolovaného subjektu.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
písm. a) Pokynu predsedu Košického samosprávneho kraja č. 3/2015.  
Zverejniť pre svojich zamestnancov na svojom webovom sídle možnosť podávania podnetov o protispoločenskej činnosti odkazom na webové sídlo KSK v časti Úradná tabuľa/Prevencia kriminality/Oznámenie protispoločenskej činnosti.

#### **Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku**

1. Výdavky na cestovné náhrady tuzemské klasifikovať na podpoložke 631 001 Cestovné náhrady tuzemské.
2. Pri vysielaní zamestnanca na služobnú cestu vždy písomne určiť podmienky pracovnej cesty, vyúčtované cestovné príkazy schvaľovať oprávneným zamestnancom a zamestnancovi na základe vyúčtovania pracovnej cesty vyplácať cestovné náhrady, cestovné príkazy vystavovať podľa predtlaču.
3. Dodávku materiálu účtovať na stranu MD účtu 501 – Spotreba materiálu.
4. Miestny poplatok za komunálny odpad účtovať na stranu MD účtu 538 – Ostatné dane a poplatky súvzťažne na stranu D účtu 345 – Ostatné dane a poplatky.
5. Príjem kultúrnych poukazov ako platidla za poskytnuté služby účtovať na stranu MD účtu 213 – Ceniny a na stranu D účtu 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov

- zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy. Po prijatí bežného transferu na kultúrne poukazy prostredníctvom zriaďovateľa, vykonať aj zúčtovanie s ceninami.
6. Zverejniť všetky povinne zverejňované informácie podľa § 5 ods. 1 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
  7. Pri objednávkach zverejňovať všetky údaje podľa § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
  8. Pri faktúrach zverejňovať všetky údaje podľa § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
  9. Zverejniť pre svojich zamestnancov na svojom webovom sídle možnosť podávania podnetov o protispoločenskej činnosti odkazom na webové sídlo KSK podľa pokynu predsedu Košického samosprávneho kraja č. 3/2015.