

**Verejná knižnica Jána Bocatia v Košiciach, Hlavná 48, Košice**  
**Hlavná 48, Košice**

IČO	31297838
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.2.2.1.** Platenie členských príspevkov bez súhlasu zriaďovateľa v sume celkom 298 eur (v tom zo zdroja 41 001 v sume 228 eur a zo zdroja 72 g v sume 70 eur), čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny.
- Predpis / kvalifikácia  
§ 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.  
Rozpočtová a príspevková organizácia môžu použiť prostriedky svojho rozpočtu na platenie členského príspevku len so súhlasom zriaďovateľa.  
§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.  
Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.
- Odporúčanie  
Finančné prostriedky na úhradu členských príspevkov používať len s písomným súhlasom zriaďovateľa.

- Zistenie  
**B.2.2.2** Poskytnutie zálohy dodávateľovi v sume 1 000 eur (zo zdroja 41 001), ktorý nebol vopred v zmluve o dodávke tovaru písomne dohodnutý, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) tohto zákona považuje za porušenie finančnej disciplíny.
- Predpis / kvalifikácia  
§ 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z.

Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov, poskytovanie preddavkov subjektmi verejnej správy podľa osobitných predpisov nie je dotknuté.

§ 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z.

Porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.

▪ *Odporúčanie*

Poskytovať zálohu dodávateľom len v prípade, ak to bolo vopred v zmluve o dodávke písomne dohodnuté.

## ú č t o v n í c t v o

---

▪ Zistenie

**C.1.0.1.** Nedodržanie obsahovej náplne účtov podľa postupov účtovania pri účtovaní:

- o poskytnutí zálohy zamestnancom nesprávne na strane MD účtu 335 – Pohľadávky voči zamestnancom a

- o odpise pohľadávok, ku ktorým bola vytvorená opravná položka nesprávne na strane MD účtu 391 – Opravná položka k pohľadávkam a na strane D účtu 311 – Odberatelia (alebo 378 – Iné pohľadávky).

▪ 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. MF/16786/2007-31).

Poskytnutie zálohy zamestnancom

§ 45 ods. 1 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 účte 331 – Zamestnanci sa účtujú záväzky z pracovnoprávných vzťahov.

§ 45 ods. 3 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 335 – Pohľadávky voči zamestnancom sa účtujú rôzne pohľadávky voči zamestnancom, napríklad poskytnuté preddavky na cestovné výdavky, preddavky na vyúčtovanie, uplatnenie náhrad voči zamestnancom.

Zrušenie vytvorenej opravnej položky a odpis pohľadávky

§ 73 ods. 4 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

V prospech účtu 658 – Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti sa účtuje zníženie a zrušenie ostatných opravných položiek so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 391 – Opravná položka k pohľadávkam.

§ 61 ods. 4 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 546 – Odpis pohľadávky sa účtuje odpis pohľadávky pri trvalom upustení od jej vymáhania podľa osobitného predpisu.

▪ *Odporúčanie*

Poskytnutie zálohy zamestnancom účtovať na stranu MD účtu 331 – Zamestnanci.

Zrušenie vytvorenej opravnej položky k pohľadávkam účtovať na stranu MD účtu 391 – Opravná položka k pohľadávkam a na stranu D účtu 658 – Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti.

Odpis pohľadávok účtovať na stranu MD účtu 546 – Odpis pohľadávky a na stranu D účtu 311 – Odberatelia alebo 378 - (podľa toho, na ktorom účte je vedená pohľadávka).

- 
- *Zistenie*  
**C.1.0.2.** Neúčtovanie o predpise záväzkov za poplatky za projekty z Fondu na podporu umenia, poplatky do LITA a predpis pokuty na základe rozhodnutia daňového úradu.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z.  
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. MF/16786/2007-31).  
§ 2 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31.  
Dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky a záväzku, platbe záväzku, inkasu pohľadávky, výplate hotovosti alebo prevzatíu hotovosti.
  - *Odporúčanie*  
Zaučtovať predpis záväzkov za poplatky za projekty z Fondu na podporu umenia, za poplatky do LITA a za pokuty na základe rozhodnutia rôznych orgánov v deň vzniku záväzku.

- 
- *Zistenie*  
**C.5.2.1.** Nebola vykonaná inventarizácia majetku, ktorý bol prenechaný do užívania inej organizácii.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 8 ods. 1 a 4 zákona č. 431/2002 Z. z.  
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.
  - *Odporúčanie*  
K 31.12., teda ku dňu účtovnej závierky vždy vykonať inventarizáciu všetkého majetku, včítane majetku, ktorý je prenechaný do užívania inej organizácii.

- 
- *Zistenie*  
**C.5.2.2.** Z dokladovej inventarizácie neboli vyhotovené inventúrne súpisy k účtom 323, 324, 335, 331, 336, 342, 355, 357, 371, 378, 379, 381 a 428.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.  
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, rozdiel 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.  
§ 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.  
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.
- *Odporúčanie*  
Z dokladovej inventúry vyhotovovať inventúrne súpisy ku každému účtu u ktorého sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou, teda aj k účtom 323, 324, 335, 331, 336, 342, 355, 357, 371, 378, 379, 381 a 428.

## v e r e j n é   o b s t a r á v a n i e

- *Zistenie*  
**D.2.1.1.** Nedodržanie základných princípov verejného obstarávania.
- *Predpis/Zhodnotenie*  
Článok II. Všeobecné ustanovenia, bod 4 Smernica č. 1/2021 upravujúca záväzné postupy pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov  
Verejný obstarávateľ je povinný pri zadávaní zákaziek uplatňovať základné princípy verejného obstarávania, ktorými sú: transparentnosť, proporционаlita, rovnaké zaobchádzanie a nediskriminácia uchádzačov/záujemcov, princíp efektívnosti a hospodárnosti a podporovať spravodlivú hospodársku súťaž, za dodržiavania ostatných platných právnych predpisov a Smernice.  
§ 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní  
Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.
- *Odporúčanie*  
Pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami postupovať tak, aby boli všetky úkony realizované v súvislosti s verejným obstarávaním prehľadné, postup predvídateľný a v záujme jeho preskúmateľnosti aj riadne zadokumentovaný. Zabezpečiť vytvorenie podmienok pre riadnu hospodársku súťaž a dodržiavať základné princípy verejného obstarávania.

## p r a c o v n o p r á v n a   o b l a s ť

- *Zistenie*  
**E.3.1.1.** Vykonávanie zrážok z platu bez písomnej dohody so zamestnancami.
- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 131 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník 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*

Ďalšie zrážky zo mzdy, ktoré presahujú rámec zrážok uvedených v § 131 odseku 1 a 2 zákonníka práce, vykonávať len na základe písomnej dohody so zamestnancom o zrážkach zo mzdy alebo v zmysle platných predpisov.

## s p r á v a a n a k l a d a n i e s m a j e t k o m

---

- *Zistenie*

**F.2.5.1.** Včasné neuplatňovanie práv vyplývajúcich z pohľadávok pred príslušnými orgánmi.
  - *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 KSK s účinnosťou od 01.05.2020.  
Správca je oprávnený a povinný používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.
  - *Odporúčanie*

Pri nakladaní s pohľadávkami po lehote splatnosti používať všetky právne prostriedky na ochranu tohto majetku vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.
- 
- *Zistenie*

**F.2.3.1.** Prenechanie do užívania hnuiteľnej veci inej organizácii KSK bez písomnej zmluvy o výpožičke a neoznámenie výpožičky zverenej hnuiteľnej veci KSK.
  - *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 4 zásad hospodárenia s majetkom KSK účinných od 01.04.2020.  
Správca môže zmluvou o výpožičke prenechať bez súhlasu KSK do užívania majetok inej organizácii KSK, len ak ide o hnuiteľnú vec. Výpožičku zverenej hnuiteľnej veci je správca povinný oznámiť KSK.
  - *Odporúčanie*

Uzatvoriť písomnú zmluvu o výpožičke hnuiteľných vecí s organizáciou Košice RegiÓN Turizmus a výpožičku zverených hnuiteľných vecí písomne oznámiť vlastníčkovi Košickému samosprávnemu kraju.