

Východoslovenské múzeum v Košiciach
Námestie Maratónu mieru 2, 042 66 Košice

IČO	31297803
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, 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. Použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom.
Kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 9 625 eur zo zdroja 41-001 – z príjmov KSK, pretože nepoužil verejné prostriedky určené na opravu dreveného pódia a drevených chodníkov v areáli Katovej bašty, ale na úhradu miezd pre zamestnancov za mesiac november 2022.
Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia disciplíny ešte do ukončenia kontroly dňa 25.04.2023. Bankový výpis č. 75 preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK tvorí prílohu č. 1 správy.
Penále predstavuje sumu 1 347,50 eur.
- *Predpis / kvalifikácia*

§ 13 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
Rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce alebo rozpočte vyššieho územného celku schválené.
§ 31 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom.
- *Odporúčanie*

Verejné prostriedky používať iba v súlade s určeným účelom.

- *Zistenie*

B.3.0.1. 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.

- *Odporúčanie*

Pri príkaze na pracovnú cestu pred samotnou pracovnou cestou základnou finančnou kontrolou overiť súlad s rozpočtom, súlad s vnútorným predpisom a súlad so zameraním pracovnej cesty, najneskôr v deň konania pracovnej cesty (pred vstupom do záväzku). Vo fáze vyúčtovania pracovnej cesty overiť súlad s rozpočtom, overiť, či sa pracovná cesta skutočne vykonala, správnosť výpočtu cestovných náhrad a iné podmienky poskytnutia verejných financií.

ú č t o v n í c t v o

- *Zistenie*

C.1.0.1. Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania.

Nesprávne účtovanie obstarania materiálu určeného na propagáciu pri spôsobe A účtovania zásob na účte 131 – Obstaranie tovaru.

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).

§ 37 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 kalkulačnom účte 111 – Obstaranie materiálu sa účtujú zložky obstarávacej ceny materiálu pri spôsobe A účtovania zásob. Pri uzatvorení účtovných kníh nevykazuje tento účet zostatok.

- *Odporúčanie*
Obstaranie materiálu určeného na propagáciu účtovať pri spôsobe A účtovania zásob na účte 111 – Obstaranie materiálu.

verejné obstarávanie

- *Zistenie*
D.2.2.1. Neuverejnenie súhrnnej správy o zákazke s nízkou hodnotou v profile v lehote do 60 dní po skončení kalendárneho polroka.
- *Predpis / kvalifikácia*
§ 117 ods. 10 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.
Ak nejde o zákazky zadávané spravodajskými službami, verejný obstarávateľ je povinný vo formáte a postupmi na prenos, dostupnými na webovom sídle úradu, poslať na uverejnenie v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho polroka, a to priebežne počas kalendárneho polroka alebo hromadne najneskôr do 60 dní po skončení kalendárneho polroka.
- *Odporúčanie*
Zabezpečiť zverejňovanie súhrnných správ o zákazkách s nízkou hodnotou v profile podľa platného zákona o verejnom obstarávaní.

pracovnoprávna oblasť

- *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.

-
- *Zistenie*
F.1.3.1. Včasné neuplatnenie práv vyplývajúcich z pohľadávok pred príslušnými orgánmi.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 4 ods. 3 písm. c) zásad hospodárenia s majetkom KSK z 24. februára 2020.
Správca je povinný používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.
 - *Odporúčanie*
Pri vymáhaní pohľadávok po lehote splatnosti použiť všetky právne prostriedky efektívne tak, aby dlžník splatil svoj dlh. Ak sa dá upustiť od vymáhania dlhu, pohľadávky odpísať.