

**Krajská hvezdáreň a Zemplínske kultúrne centrum  
Gorkého 1, 071 01 Michalovce**

IČO	31 297 722
Právna forma	311 - 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.1.0.1.** Nesprávne zatriedenie niektorých výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie.  
Výdavky na úhradu ročného členského poplatku v AKOI – Asociácia kultúrno-osvetových inštitúcií nesprávne zatriedil na rozpočtovú podpoložku 637 002 Konkurzy a súťaže.  
Výdavky na poskytnutie služieb v oblasti GDPR zatriedil nesprávne na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby.  
Výdavky na občerstvenie na súťažiach, prehliadkach a iných podujatiach kultúrneho charakteru nesprávne zatriedil na rozpočtovú podpoložku 633 011 Potraviny.
- *Predpis / kvalifikácia*

§ 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 úhradu členského poplatku v záujmových a iných združeniach v tuzemsku správne zatriedť na rozpočtovú podpoložku 642 006 Na členské príspevky.

Výdavky na poskytnutie služieb v oblasti GDPR – výkon činnosti zodpovednej osoby pri ochrane osobných údajov dotknutých osôb správne zatriedť na rozpočtovú podpoložku 637 005 Špeciálne služby.

Výdavky na občerstvenie na súťažiach, prehliadkach a iných podujatiach kultúrneho charakteru správne zatriedovať na rozpočtovú podpoložku 637 002 Konkurzy a súťaže.

- 
- *Zistenie*

**B.2.2.1.** Platenie členského príspevku bez súhlasu zriaďovateľa, 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.

Kontrolovaný subjekt zaplatil členský poplatok v celkovej sume 70 eur (AKOI - Asociácia kultúrno-osvetových inštitúcií) bez súhlasu zriaďovateľa zo zdroja 41-001 z príjmov KSK (daňové príjmy).

Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 70 eur ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 24.05.2023. Bankový výpis č. 86 (IBAN: SK16 8180 0000 0070 0018 5019), preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK, tvorí prílohu č. 5 správy.
  - *Predpis / kvalifikácia*

§ 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení.

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.

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

Pred úhradou členského vyžiadať písomný súhlas zriaďovateľa.
- 
- *Zistenie*

**B.2.2.2.** Nevysporiadanie poskytnutých preddavkov v celkovej výške 858,99 eur do konca rozpočtového roka, v ktorom boli poskytnuté, a to zo zdroja 41-001 vo výške 429 eur a zo zdroja 72g vo výške 429,99 eur čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) 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.

Preddavky uhradené v roku 2022, tovar dodaný v nasledujúcom rozpočtovom roku 2023.
  - *Predpis / kvalifikácia*

§ 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení.

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.

§ 19 ods. 10 zákona č. 523/2004 Z. z.

Preddavky poskytnuté podľa odseku 8 musia byť finančne vyporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytli, s výnimkou preddavkov za dodávku tepla, vody, elektrickej energie, plynu, periodickej a neperiodickej tlače, na úhradu nájomného a preddavkov na pohonné hmoty poskytované prostredníctvom platobných kariet, pri ktorých sa nevyžaduje ani splnenie podmienok podľa odseku 8.

§ 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 preddavky v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách, a to: ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, najviac na obdobie troch mesiacov a finančne ich vysporiadať najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytli.

- 
- *Zistenie*  
**B.2.4.1.** Nevykonanie ročného zúčtovania sociálneho fondu za rok 2022 do konca januára nasledujúceho roka.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.  
Zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka. Nevyčerpaný zostatok fondu sa prevádza do nasledujúceho roka.
  - *Odporúčanie*  
Vykonať zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka.

- 
- *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*  
Základnú finančnú kontrolu vykonávať pri cestovných príkazoch pred samotnou realizáciou pracovnej cesty a aj po uskutočnení pracovnej cesty na základe predložených písomných dokladov zamestnanca vyslaného na pracovnú cestu, ktoré sú potrebné k jej vyúčtovaniu.

## účetníctvo

- 
- *Zistenie*  
**C.1.0.1.** Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania.

Nesprávne účtovanie:

- Členského poplatku vyplývajúceho z členstva (AKOI – Asociácia kultúrno-osvetových inštitúcií) na strane MD účtu 518 – Ostatné služby.
- Prijatia bežného transferu od subjektu verejnej správy (Fond na podporu umenia, Mesto Michalovce) a jeho zúčtovania do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi a to na účte 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku.
- Elektronických stravných lístkov zakúpených na základe faktúry od dodávateľa na strane MD účtu 213 – Ceniny.
- Neúčtovanie poskytnutého preddavku na základe zálohovej faktúry na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky.

*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).

- Členské

§ 61 ods. 6 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na ťarchu účtu 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sa účtujú ostatné položky neúčtované na predchádzajúcich účtoch, ktoré sa týkajú prevádzkovej činnosti.

- Prijatie bežného transferu od subjektu verejnej správy (Fond na podporu umenia, Mesto Michalovce) a jeho zúčtovanie vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

§ 47 ods. 9 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania sa účtujú transfery a iné zúčtovanie neuvedené v odsekoch 1 až 8.

- Elektronické stravné lístky zakúpené na základe faktúry od dodávateľa

§ 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.

§ 55 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 472 – Závazky zo sociálneho fondu sa účtuje tvorba a použitie sociálneho fondu. Povinný prídel do sociálneho fondu podľa osobitného predpisu sa účtuje v prospech účtu 472 – Závazky zo sociálneho fondu a na ťarchu účtu 527 - Zákonné sociálne náklady.

§ 59 písm. d) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

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

- Neúčtovanie poskytnutého preddavku na základe zálohovej faktúry

§ 43 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.

▪ *Odporúčanie*

- Členský poplatok platený právnickým osobám vyplývajúci z členstva v právnických osobách účtovať na strane MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť so súvzťažným zápisom na strane D účtu 379 – Iné záväzky.

- Prijatie bežného transferu od subjektu verejnej správy (Fond na podporu umenia, Mesto Michalovce) a jeho zúčtovania do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovať na účte 359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania.
- Elektronické stravné lístky zakúpené na základe faktúry od dodávateľa účtovať na strane MD účtov 335 – Pohľadávky voči zamestnancom (cena elektronického stravného lístka hradená zamestnancami), 527 – Záonné sociálne náklady (príspevok na stravovanie podľa § 152 Zákonníka práce), 472 – Závazky zo sociálneho fondu (príspevok na stravovanie zo sociálneho fondu) a na strane D účtu 321 – Dodávatelia.
- Poskytnutý preddavok (úhrada preddavku vopred) dodávateľovi pred splnením dodávky tovaru alebo služby účtovať na základe zálohovej faktúry na strane MD účtu 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky a na strane D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet. Po prijatí dodávateľskej faktúry - vyúčtovacej za dodaný tovar alebo službu účtovať faktúru na strane MD účtu 501 – Spotreba materiálu v prípade dodaného tovaru alebo 518 – Ostatné služby v prípade dodaných služieb a na strane D účtu 321 - Dodávatelia. Zúčtovanie preddavku po vyfakturovaní dodávky tovaru alebo služieb dodávateľom sa zaúčtuje na strane MD účtu 321 a strane D účtu 314.

- 
- *Zistenie*  
**C.5.1.1.** Vykonanie inventarizácie formálne.  
Inventarizácia účtov 321, 341, 342 a 472 bola vykonaná formálne, pretože nebol zistený rozdiel medzi skutočným a účtovným stavom na týchto účtoch.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 8 ods. 1, 4 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 preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.  
  
§ 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.  
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.
  - *Odporičanie*  
Dokladovou inventúrou zistiť skutočný stav účtov 321 - Dodávatelia, 341 – Daň z príjmov, 342 – Ostatné priame dane, 472 – Závazky zo sociálneho fondu; inventarizáciou porovnať skutočný stav s účtovným stavom a zistiť inventarizačné rozdiely na týchto účtoch (pokiaľ sú).

#### pracovnoprávne vzťahy

---

- *Zistenie*  
**E.2.0.1.** Vykonávanie práce na základe dohody o pracovnej činnosti vo väčšom rozsahu než 10 hodín týždenne.
- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 228a ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.  
Na základe dohody o pracovnej činnosti možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne.

- *Odporúčanie*  
*Dodržiavať maximálne prípustný rozsah týždenného pracovného času pri prácach vykonávaných na základe dohôd o pracovnej činnosti.*

- 
- *Zistenie*  
**E.2.2.1.** Nevedenie evidencie práce vykonanej na základe dohôd o vykonaní práce.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.  
Na základe uzatvorených dohôd podľa § 223 je zamestnávateľ povinný najmä viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o brigádnickej práci študentov a dohody o pracovnej činnosti, tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu, a viesť evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce, tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.
  - *Odporúčanie*  
Viesť evidenciu vykonanej práce pri všetkých dohodách o vykonaní práce.

- 
- *Zistenie*  
**E.2.3.1.** Neuzatvorenie dohody o pracovnej činnosti písomne.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 228a ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.  
Dohodu o pracovnej činnosti je zamestnávateľ povinný uzatvoriť písomne, inak je neplatná. V dohode o pracovnej činnosti musí byť uvedená dohodnutá práca, dohodnutá odmena za vykonanú prácu, dohodnutý rozsah pracovného času a doba, na ktorú sa dohoda uzatvára. Jedno vyhotovenie dohody o pracovnej činnosti je zamestnávateľ povinný vydať zamestnancovi.
  - *Odporúčanie*  
Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru uzatvárať výlučne v písomnej forme.

## správa a nakladanie s majetkom

- 
- *Zistenie*  
**F.2.4.1.** Nezabezpečenie posúdenia neopotrebitelnosti hnutelnej veci v obstarávacej cene vyššej ako 1 700 eur na základe odborného vyjadrenia o jej neopraviteľnosti, zastaranosti alebo nepoužiteľnosti.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 2b ods. 2 písm. b) Zásad hospodárenia s majetkom KSK v znení účinnom od 01.10.2021.  
V prípade strojov, prístrojov, zariadení alebo dopravných prostriedkov sa neopotrebitelnosť posudzuje najmä na základe odborného vyjadrenia o ich neopraviteľnosti, zastaranosti alebo nepoužiteľnosti, ktorý je potrebný ak obstarávacia cena majetku je vyššia ako 1 700 eur bez ohľadu na dobu obstarania.
  - *Odporúčanie*  
Na účely posúdenia neopotrebitelnosti hnutelnej veci s obstarávacou cenou vyššou ako 1 700 eur zabezpečiť najmä odborné vyjadrenie o jej neopraviteľnosti, zastaranosti alebo nepoužiteľnosti.

- 
- *Zistenie*  
**F.2.4.2.** Likvidácia hnutelného majetku, o ktorého neopotrebitelnosti nerozhodol riaditeľ Úradu KSK.
  - *Predpis / kvalifikácia*

§ 2b ods. 4 písm. b) Zásad hospodárenia s majetkom KSK v znení účinnom od 01.05.2022.  
O neupotrebitelnosti účelovo určenej hnuiteľnej veci, ktorej zostatková cena je rovná alebo nižšia ako 35 000 eur rozhoduje riaditeľ Úradu KSK, ak je vyššia ako 35 000 eur rozhoduje zastupiteľstvo.

§ 11 ods. 1 Zásad hospodárenia s majetkom KSK v znení účinnom od 01.05.2022.

Likviduje sa len neupotrebitelný majetok. Súhlas s likvidáciou udeľuje predseda.

▪ *Odporúčanie*

Hnuiteľný majetok, ktorého zostatková hodnota je nižšia alebo rovná ako 35 000 eur likvidovať len na základe rozhodnutia o jeho neupotrebitelnosti riaditeľom Úradu KSK.

---

▪ *Zistenie*

**F.2.4.3.** Nevyhotovenie zápisnice likvidačnej komisie.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 11 ods. 3 Zásad hospodárenia s majetkom KSK v znení účinnom od 01.10.2021.

V prípade likvidácie neupotrebitelných hnuiteľných vecí sa k dokumentácii o likvidácii majetku prikladá zápisnica likvidačnej komisie, v ktorej musí byť uvedený spôsob likvidácie, prípadne sa k zápisnici priloží aj doklad o fyzickej likvidácii. Likvidáciu je potrebné vykonať najneskôr do 3 mesiacov, v odôvodnených prípadoch do 6 mesiacov od doručenia rozhodnutia o neupotrebitelnosti majetku.

▪ *Odporúčanie*

V prípade likvidácie hnuiteľných vecí vyhotoviť zápisnicu likvidačnej komisie s uvedením spôsobu likvidácie neupotrebitelného hnuiteľného majetku.

---

▪ *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.