

Škola v prírode Kysak, Kysak 324, 044 81

IČO	31300065
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

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

hlavná a podnikateľská činnosť

- *Zistenie*
A.2.2.1. Kontrolovaný subjekt ako podnikateľský subjekt neoznámil zmeny na živnostenskom úrade
- *Predpis / kvalifikácia*
[§ 11 ods. 9 a § 49 ods. 1](#), zákona 455/1991 Zb. v znení neskorších právnych predpisov. Podnikateľ je povinný oznámiť príslušnému živnostenskému úradu ustanovenie zodpovedného zástupcu, ako aj ukončenie výkonu jeho funkcie v lehote 15 dní zároveň je povinný ohlásiť všetky zmeny a doplnky týkajúce sa údajov a dokladov ustanovených na ohlásenie živnosti a predložiť o nich doklady.
- *Odporúčanie*
Ohlasovať všetky zmeny týkajúce sa živnosti v lehote príslušnému živnostenskému úradu.

rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

- *Zistenie*
B.1.0.1. Nezostavenie rozpočtu príjmov na rok 2023 (finančná operácia 453 Zostatok prostriedkov z predchádzajúcich období, zdroj 72j – z podnikateľskej činnosti) v súlade so skutočným stavom na bankovom účte podnikateľská činnosť.
- *Predpis / kvalifikácia*
[§ 22 ods. 1](#) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
Rozpočtová organizácia hospodári s rozpočtovými prostriedkami vrátane prostriedkov prijatých od iných subjektov. Rozpočtová organizácia zostavuje rozpočet príjmov a výdavkov, ktorý zahŕňa všetky prostriedky, s ktorými hospodári vrátane príjmov a výdavkov uvedených v odseku 4 a v [§ 17 ods. 4](#).
[§ 17 ods. 4](#) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
Rozpočtová organizácia rozpočtuje aj prímly, ktoré predpokladá, že získa z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi z podnikateľskej činnosti po zdanení.
- *Odporúčanie*

Rozpočet príjmov (finančná operácia 453 Zostatok prostriedkov z predchádzajúcich období, zdroj 72j z podnikateľskej činnosti) zostavovať v súlade so skutočným stavom na bankovom účte podnikateľská činnosť.

-
- *Zistenie*
B.1.0.2. Nesprávne zatriedenie:
 - výdavok na členský príspevok - rozpočtová podpoložka 637 004 Všeobecné služby.
 - výdavky na pohonné hmoty (palivo na dopravné účely) - rozpočtová podpoložka 633 015 Palivá ako zdroj energie.
 - výdavky na pohonné hmoty určené na iné ako dopravné účely – rozpočtová podpoložka 634 001 Palivo, mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny.
 - *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 členský príspevok vyplývajúci z členstva v združení správne zatriedovať na rozpočtovú podpoložku 642 006 Na členské príspevky.
Výdavky na pohonné hmoty (palivo na dopravné účely) správne zatriedovať na rozpočtovú podpoložku 634 001 Palivo, mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny.
Výdavky na pohonné hmoty určené na iné ako na dopravné účely správne zatriedovať na rozpočtovú podpoložku 633 015 Palivá ako zdroj energie.
-
- *Zistenie*
B.2.2.1. Neoprávnené použitie finančných prostriedkov určených na úhradu výdavkov na výrub stromov a spracovanie drevnej hmoty v sume 1 290 eur (zdroj 41-001 – z príjmov KSK), čo sa v zmysle 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.
Nevyčerpané finančné prostriedky určené na úhradu výdavkov na výrub stromov a spracovanie drevnej hmoty boli použité na úhradu iných bežných výdavkov (napr. prevádzkové výdavky) a neboli vrátené na účet zriaďovateľa k 31.12.2023.
Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 21.01.2025. Bankový výpis č. 9 preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK tvorí prílohu č. 8 tejto správy.
 - *Predpis / kvalifikácia*
Rozpočtové opatrenie Úradu KSK č. B3.
Program 0050800, funkčná klasifikácia 09608, ekonomická klasifikácia 600 Bežné výdavky, zdroj 41-001, 1 380 eur – finančné prostriedky určené na výrub stromov a spracovanie drevnej hmoty.
§ 21 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách.
Rozpočtová organizácia je právnická osoba štátu, obce alebo vyššieho územného celku, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na štátny rozpočet, rozpočet obce alebo na rozpočet vyššieho územného celku. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu.

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení. Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

▪ *Odporúčanie*

Finančné prostriedky zriaďovateľom rámcovo určené rozpočtovým opatrením použit' len v rámci oprávnenia. Nevyčerpané prostriedky odvieš' na účet zriaďovateľa k 31.12. príslušného rozpočtového roka.

▪ *Zistenie*

B.2.2.2. 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 členské príspevky v sume 25 eur zo zdroja 41 001 – z príjmov KSK (daňové príjmy), bez súhlasu zriaďovateľa.

Kontrolovaný subjekt odvieš' na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia disciplíny ešte do ukončenia kontroly dňa 21.01.2025. Bankový výpis č. 9 preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK tvorí prílohu č. 8 tejto správy.

▪ *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*

Členské príspevky platiť len s písomným súhlasom zriaďovateľa.

▪ *Zistenie*

B.2.2.3 Kontrolovaný subjekt použil finančné prostriedky vo výške 17 119,39 eur z hlavnej činnosti na úhradu nákladov podnikateľskej činnosti. Túto sumu finančne nevysporiadal v rozpočtovom roku.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 21 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Rozpočtová organizácia je právnická osoba štátu, obce alebo vyššieho územného celku, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na štátny rozpočet, rozpočet obce alebo na rozpočet vyššieho územného celku. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu.

§ 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

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.

§ 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Porušením finančnej disciplíny je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

▪ *Odporúčanie*

Refundácie nákladov a výnosov medzi činnosťami organizácie vysporiadať aj finančne, a to v rozpočtovom roku, najneskôr k 31.12. daného roka.

-
- *Zistenie*
B.2.4.1. Neupravenie tvorby fondu, výšky fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancov vo vnútornom predpise.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 7 ods. 4 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.
Tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s odborovým orgánom v kolektívnej zmluve, a ak u zamestnávateľ nepôsobí odborová organizácia, upraví ich vo vnútornom predpise.
 - *Odporúčanie*
Tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom upraviť vo vnútornom predpise.

-
- *Zistenie*
B.2.4.2. Nevykonanie ročného zúčtovania sociálneho fondu za rok 2023 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*
Dodržiavať termín zúčtovania prostriedkov fondu za kalendárny rok najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka.

-
- *Zistenie*
B.2.4.3. Tvorba sociálneho fondu za rok 2023 nad rámec oprávnenia v sume vyššej o 430,92 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 430,92 eur (zdroj 41 – 001 – z príjmov KSK v sume 406,31 eur a zdroj 72g – Príjmy od fyzickej alebo právnickej osoby podľa osobitného predpisu v sume 24,61 eur) nad rámec oprávnenia.
Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 21.01.2025. Bankový výpis č. 9 preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK tvorí prílohu č. 8 tejto správy.
 - *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 01.01.2023 – 31.08.2024. Celkový prídel do sociálneho fondu je tvorený: b) ďalším prídelom 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.

▪ *Zistenie*

B.3.0.1. Neoverenie každej finančnej operácie alebo jej časti základnou finančnou kontrolou.

Kontrolovaný subjekt neoveril základnou finančnou kontrolou oznámenia o výške a zložení funkčného platu, dohody o zmene obsahu pracovnej zmluvy, pracovné zmluvy a likvidáciu neupotrebitel'ného majetku.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

▪ *Odporúčanie*

Základnou finančnou kontrolou overovať oznámenia o výške a zložení funkčného platu, dohody o zmene obsahu pracovnej zmluvy, pracovné zmluvy a likvidáciu neupotrebitel'ného majetku.

▪ *Zistenie*

B.3.0.2. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou, na ktorých sa potvrdzuje výkon základnej finančnej kontroly súvisiaci s finančnou operáciou alebo jej časťou.

Doklad súvisiaci s finančnou operáciou, na ktorom sa vykonáva overovanie základnou finančnou kontrolou neobsahoval všetky náležitosti podľa zákona o finančnej kontrole, t.j. podpis štatutárneho zástupcu.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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 doklade k finančnej operácii, ktorá sa overuje základnou finančnou kontrolou vždy uviesť k menu, priezvisku a dátumu aj podpis štatutárneho zástupcu.

ú č t o v n í c t v o

- *Zistenie*
C.1.0.1. Nedodržanie obsahovej náplne účtov podľa postupov účtovania:
 - Členský príspevok právnickej osobe vyplývajúci z členstva právnickej osobe účtovaný na účet 518 – Ostatné služby súvzťažne s účtom 222 -Výdavkový rozpočtový účet,
 - Poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady vyrubený na základe Rozhodnutia obce účtovaný na účet 538 – Ostatné dane a poplatky súvzťažne s účtom 222 - Výdavkový rozpočtový účet,
 - Vykonanie lekárskej prehliadky – posúdenie zdravotného stavu účtované na účet 518 - Ostatné služby,
 - Rozbor kvality vody účtovaný na účet 518- Ostatné služby,
 - Vystavené faktúry za poskytnuté služby v podnikateľskej činnosti účtované na účet 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí, VÚC a RO zriadených obcou a VÚC,
 - Účtovanie o pohyboch na platobnej karte zriadenej k účtu VÚB ako o pohyboch na účte 222 – Výdavkový rozpočtový účet.
- *Predpis / kvalifikácia*
 - § 8 ods. 1 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.
 - § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.
Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (opatrenie MF SR č. MF SR č. MF/014454/2022-36).
 - § 50 ods. 9 opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 na účte 379 – Iné záväzky sa účtujú krátkodobé záväzky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch záväzkov v účtovej triede 3.
 - § 62 ods. 6 opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 sa na strane MD účtu 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť účtujú ostatné položky neúčtované na predchádzajúcich účtoch, ktoré sa týkajú prevádzkovej činnosti.
 - § 47 ods. 6 písm. d) opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 sa na účte 345 – Ostatné dane a poplatky účtuje daň podľa osobitných predpisov (napr. zákon č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov.).
 - § 60 ods. d opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 na účte 527 – Zákonné sociálne náklady sa účtuje odstupné a odchodné, tvorba sociálneho fondu a obdobné náklady sociálneho charakteru podľa osobitných predpisov, napríklad náklady na pracovnú zdravotnú službu
 - § 44 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 na účte 311 – Odberatelia sa účtuje pohľadávka voči odberateľovi pri splnení dodávky voči odberateľovi.
 - § 41 ods. 15 opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 na účte 261 – Peniaze na ceste sa účtujú peniaze na ceste. Účtuje sa tu najmä prevod peňažných prostriedkov v hotovosti

medzi pokladnicou a bankovými účtami, medzi bankovými účtami navzájom, medzi bankovými úvermi a bankovými účtami a o prostriedkoch na hotovostnom účte vo Všeobecnej úverovej banke u klientov Štátnej pokladnice. Na tomto účte sa účtuje aj prevod peňažných prostriedkov z príslušného účtu účtovnej skupiny 22 – Účty v bankách na účet cudzích prostriedkov podľa osobitného predpisu a odvod týchto nevyčerpaných peňažných prostriedkov na príjmový účet rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku.

- *Odporúčanie*
- Členský príspevok právnickej osobe vyplývajúci z členstva právnickej osobe účtovať na stranu MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a na stranu D účtu 379 – Iné záväzky,
- Poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady vyrubený na základe Rozhodnutia obce účtovať na stranu MD účtu 538 – Ostatné dane a poplatky a na stranu D účtu 345 – Ostatné dane a poplatky,
- Vykonanie lekárskej prehliadky – posúdenie zdravotného stavu účtovať na strane MD účtu 527- Zákonné sociálne náklady,
- Rozbor kvality vody účtovať na strane MD účtu 527- Zákonné sociálne náklady,
- Vystavené faktúry za poskytnuté služby v podnikateľskej činnosti účtovať na stranu MD účtu 311 – Odberatelia.
- Pohyby na platobnej karte k účtu VÚB účtovať nasledovne:
 - nákup rôznych druhov nákladov platobnou kartou na základe interného účtovného dokladu v deň uskutočnenia zdaniteľného plnenia na strane MD účtov 5xx – Náklady súvzťažne na strane D účtu 261 – Peniaze na ceste,
 - úhradu za nákupy platené platobnou kartou na základe výpisu z bankového účtu VÚB na strane MD účtu 261 – Peniaze na ceste súvzťažne na strane D účtu 261 VÚB – Peniaze na ceste s analytickou evidenciou VÚB,
 - až na základe bankového výpisu z Výdavkového rozpočtového účtu mal účtovať o pohyboch medzi účtom VÚB a účtom hlavnej činnosti na strane MD účtu 261 VÚB – peniaze na ceste analytika VÚB a na strane D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet.

-
- *Zistenie*
C.1.0.2. V účtovnom denníku boli zaúčtované účtovné prípady, ktoré neboli doložené účtovnými dokladmi.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.
Účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi.
§ 10 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.
Účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možné určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa §8 ods. 5 zákona.
 - *Odporúčanie*
Účtovné prípady účtovať na základe účtovných dokladov podľa platného zákona o účtovníctve.

-
- *Zistenie*
C.1.0.3. Nesprávne, zmätočné účtovanie refundácie nákladov medzi hlavnou a podnikateľskou činnosťou.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

§ 8 ods. 1 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.

§ 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (opatrenie MF SR č. MF/014454/2022-36)

§ 52 ods. (2) opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36) na účte 395 – Vnútorne zúčtovanie sa účtujú najmä vzťahy medzi

a) jednotlivými organizačnými útvarmi účtovnej jednotky v závislosti na organizácii účtovníctva účtovnej jednotky; tento účet pri uzavretí účtovných kníh nemá zostatok,

b) hlavnou činnosťou a podnikateľskou činnosťou účtovnej jednotky.

§ 41 ods. 15 opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36) na účte 261- Peniaze na ceste sa účtujú peniaze na ceste. Účtuje sa tu najmä prevod peňažných prostriedkov v hotovosti medzi pokladnicou a bankovými účtami, medzi bankovými účtami navzájom...

▪ *Odporúčanie*

Vnútorne zúčtovanie nákladov a výnosov medzi činnosťami účtovať na účet 395 – Vnútorne zúčtovanie a finančné vysporiadanie medzi činnosťami účtovať na účty 261 – Peniaze na ceste, 221 – Bankové účty a 222 – Výdavkový rozpočtový účet.

▪ *Zistenie*

C.2.3.1. Účtovanie odpisov v podnikateľskej činnosti.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi.

§ 8 ods. 1 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.

§ 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

▪ *Odporúčanie*

Odpisy účtovať v činnosti, z ktorej bol obstaraný majetok, ku ktorému sa odpisy vzťahujú.

▪ *Zistenie*

C.2.4.1. Neupotrebitelný a zlikvidovaný majetok nebol odúčtovaný z účtovnej evidencie.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1 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.

▪ *Odporúčanie*

O pohybe majetku účtovať spôsobom určeným v § 8 ods.1 zákona č.431/2002 o účtovníctve v platnom znení.

▪ *Zistenie*

C.3.2.1. Zásoby účtované spôsobom A aj spôsobom B.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1 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.

§ 37 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36

Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa môže vykonávať spôsobom A alebo spôsobom B účtovania zásob. Spôsob B účtovania zásob môžu uplatniť účtovné jednotky, na ktoré sa nevzťahuje povinnosť overiť účtovnú závierku audítorom. Na spôsob oceňovania zásob sa uplatní vnútorný predpis účtovnej jednotky upravujúci spôsob oceňovania zásob. Účtovná jednotka, ktorá účtuje o zásobách spôsobom A, môže vo vnútornom predpise vymedziť druhy materiálu nevýznamnej hodnoty, ktoré sa účtujú priamo do spotreby, bez účtovania na účtoch účtovnej triedy 1 – Zásoby.

▪ *Odporúčanie*

Spôsob účtovania zásob určiť vo vnútornej smernici organizácie.

▪ *Zistenie*

C.5.2.1. Nevykonaná inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2023.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 30 ods. 1, 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

(1) 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, rozdielu 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.

(2) Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods.4), Inventúrny súpis musí obsahovať:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky,
- 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 §25 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.

(3) Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky,
- b) výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,
- c) výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27,

- d) meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.
- *Odporúčanie*
K 31.12. vykonávať inventarizáciu v zmysle zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve.

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.