

IČO	35570911
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Typ kontroly	komplexná kontrola a kontrola opatrení
Zameranie kontroly	na rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, pracovnoprávne vzťahy, správu a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja a na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku, ktorej cieľom je preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia, overiť splnenie prijatých opatrení a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré sú predmetom kontroly

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

- *Zistenie*

B.1.0.1. Nepostupovanie v súlade s ustanovením § 22 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v tom, že ako rozpočtová organizácia nesústredovala všetky príjmy svojho rozpočtu na svojom príjmovom rozpočtovom účte v sume 145 eur (zdroj 46 vlastné príjmy), čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. k) tohto zákona považuje za porušenie finančnej disciplíny.

Nesústredovanie príjmov v múzeu a v knižnici za december na príjmovom účte.
- *Predpis / kvalifikácia*

§ 22 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 sústreďuje všetky príjmy svojho rozpočtu s výnimkou príjmov uvedených v odseku 3 na svojom príjmovom rozpočtovom účte a realizuje všetky svoje výdavky zo svojho výdavkového rozpočtového účtu. Rozpočtová organizácia môže sústreďovať svoje príjmy na iných účtoch a realizovať rozpočtové výdavky z iných účtov len v prípadoch ustanovených týmto zákonom alebo osobitným zákonom, alebo ak to vyplýva z právne záväzných aktov Európskych spoločenstiev a Európskej únie alebo z medzinárodnej zmluvy

§ 31 ods. 1 písm. k) 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 nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.
- *Zistenie*

B.1.0.2. Nesprávne zatriedovanie výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie:

Výdavky za nákup počítačovej zostavy zatriedil nesprávne do rozpočtovej podpoložky 636 006 - Nájomné za nájom výpočtovej techniky.

Výdavky za nákup železobetónového základu pod viacúčelovú pec v sume 1 994,68 eur zatriedil nesprávne do rozpočtovej podpoložky 633 006 – Všeobecný materiál.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.

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 za nákup počítačovej zostavy zatried'ovať do rozpočtovej podpoložky 633 002 Materiál - Výpočtová technika.

Výdavky za nákup železobetónového základu pod viacúčelovú pec v sume vyššej ako 1700 eur zatriediť do rozpočtovej podpoložky 717 001 Realizácia nových stavieb.

- *Zistenie*

B.2.2.1. Použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia v sume 20,98 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.

Zamestnancovi bola poukázaná mzda za mesiac január 2017 v sume 384,93 eur a v zmysle mzdového listu mala byť poukázaná v sume 363,95 eur.

- *Predpis / kvalifikácia*

Mzdový list zamestnanca č. 10 za rok 2017.

Plat na účet za mesiac január 2017 stanovený v sume 363,95 eur.

§ 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.

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

§ 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.

Za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0, 1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

- *Zistenie*

B.2.3.1. Porušenie § 22 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení tým, že kontrolovaný subjekt nepoužil peňažné dary v súlade s určeným účelom v sume 450 eur, čo sa v zmysle § 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 považuje za porušenie finančnej disciplíny.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 22 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z.

Rozpočtová organizácia hospodári s rozpočtovými prostriedkami a s prostriedkami prijatými od iných subjektov. Rozpočtová organizácia zostavuje svoj rozpočet príjmov a výdavkov. Pritom sa riadi záväznými ukazovateľmi štátneho rozpočtu určenými zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok a zriaďovateľom. Účelovo určené peňažné dary sa použijú v súlade s ich určením.

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

Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom.

▪ *Zistenie*

B.2.3.2. Nesprávne použitie kódu zdroja.

▪ *Predpis / zhodnotenie*

Kontrolovaný subjekt nesprávne zatriedil výdavky použité z peňažných darov a z účelovej dotácie z Úradu vlády SR do kódu zdroja 041 001 Príjmy KSK (daňové príjmy).

▪ *Odporúčanie*

Používať kódy zdrojov stanovené zriaďovateľom.

Kódy zdrojov sú každoročne zverejňované zriaďovateľom na WEB stránke s účinnosťou od 01.01. príslušného roka:

https://www.vucke.sk/APIR/sk/Pre_Zamestnancov/OvZP/AC_uctovnictvo/Oznamy/URPP/Stranky/default.aspx

Výdavky financované z peňažných darov zatriediť na kód zdroja 71 a výdavky financované z Úradu vlády SR zatriediť na kód zdroja 111 004.

▪ *Zistenie*

B.2.4.1. Neodsúhlasenie nadväznosti zostatkov účtov sociálneho fondu.

▪ *Predpis / zhodnotenie*

Zostatok bankového účtu sociálneho fondu nenadväzuje na zostatok účtu záväzkov sociálneho fondu.

§ 8 ods. 1, 4 zákona o účtovníctve v platnom znení.

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

▪ *Odporúčanie*

V rámci inventarizácie na konci účtovného obdobia vzájomne porovnať stav na účte 472 – Záväzky zo sociálneho fondu a bankovom účte sociálneho fondu. Rozdiel medzi účtom 472 a bankovým účtom sociálneho fondu 221 je odôvodnený napr. rozdielom vyplývajúcim z časového nesúladu medzi účtovaním tvorby sociálneho fondu na strane pasív ako záväzku v mesiaci december a účtovaním skutočného prevodu peňažných prostriedkov na samostatný bankový účet v mesiaci január nasledujúceho roka.

▪ *Zistenie*

B.3.0.1. Neoverovanie finančných operácií základnou finančnou kontrolou v celom kontrolovanom období.

▪ *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.

§ 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z.

Orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,
- b) rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia, (*poznámka: uvedené platí pre štátnu RO*).
- c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- d) zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy,
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- f) vnútornými predpismi alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

▪ *Zistenie*

B.4.0.1. Použitie finančných prostriedkov nad rámec oprávnenia v sume 4 366,14 eur (zdroj 41 v sume 3 966,14 a zdroj 46 v sume 400 eur) tým, že finančné prostriedky boli poukázané na účet zamestnankyne neoprávnene, 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.

V 20 prípadoch v roku 2017 boli zistené prevody finančných prostriedkov na osobný účet zamestnankyne nad rámec výplaty jej miezd.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 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.

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

§ 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.

Za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0, 1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

▪ *Zistenie*

B.4.0.2. Účtovná závierka neposkytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Kontrolovaný subjekt nezaúčtoval výnosy v sume 254,70 + 1308 + 417 eur, účtoval nepreukázateľne účtovné prípady na majetkových účtoch 211, 261, 311, 321, 354, 357, 379, 501, 518, formálne vykonal inventarizáciu a vykázal nesprávny stav k 31.12.2017 na účte 211 Pokladnica v sume 57,70 eur.

▪ *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.

účtovníctvo

- *Zistenie*

C.1.0.1. Účtovné prípady 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).

- *Zistenie*

C.1.0.2. Nevedenie účtovníctva správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne.

Kontrolovaný subjekt neúčtoval o pohyboch v pokladnici za obdobie od 01.09.2017 do 31.12.2017, neúčtoval o niektorých pohyboch na bankových účtoch, resp. účtoval o takých pohyboch, ktoré nenastali, zaúčtoval nepreukázané účtovne prípady, obsah niektorých účtovných prípadov sa nedá jednoznačne a spoľahlivo určiť.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1,2,3,4 a 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

(1) Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

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

(3) Účtovníctvo účtovnej jednotky je úplné, ak účtovná jednotka zaúčtovala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady podľa [§ 3](#) a za toto účtovné obdobie zostavila individuálnu účtovnú závierku, konsolidovanú účtovnú závierku, ak ju má povinnosť zostaviť, vyhotovila výročnú správu podľa [§ 20](#), prípadne konsolidovanú výročnú správu, zverejnila údaje podľa [§ 23d](#), uložila dokumenty podľa [§ 23a](#) a má o týchto skutočnostiach všetky účtovné záznamy.

(4) Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné ([§ 32](#)) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

(5) Účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje podľa [§ 4 ods. 8](#) jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy ([§ 4 ods. 2](#)) a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov ([§ 31 ods. 2](#)).

§ 2 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií 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.

Dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky a záväzku, platbe záväzku, inkasu pohľadávky, výplate hotovosti alebo prevzatiu hotovosti.

- *Zistenie*

C.1.0.3. Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania pri účtovaní.

Bankové poplatky odpísané z bankového účtu Dary a granty boli účtované nesprávne na strane MD účtu 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy.

Odvod príjmov z bankového účtu Vlastné príjmy na účet zriaďovateľa (KSK) účtoval nesprávne na strane MD účtu 379 – Iné záväzky.

Prevody medzi bankovými účtami a bankovým účtom a pokladnicou neúčtoval v každom prípade cez účet 261 – Peniaze na ceste.

Obstarania železobetónového základu pod viacúčelovú pec v sume 1 994,68 eur účtoval nesprávne na stranu MD účtu 501 – Spotreba materiálu.

Tvorba sociálneho fondu (SF)

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období neúčtoval tvorbu SF.

Nákup darčkových kupónov a ich výdaj zamestnancom (použitie SF)

Faktúra za dodanie darčkových kupónov bola zaúčtovaná priamo do spotreby na účet 518 - Ostatné služby a na stranu D 321 – Dodávatelia a uhradená bola z bankového účtu sociálneho fondu.

Faktúra za kozmetické služby - čerpanie SF

Faktúra za kozmetické služby hradená z účtu sociálneho fondu bola nesprávne zaúčtovaná na stranu MD účtu 518 - Ostatné služby a na stranu D účtu 321 – Dodávatelia.

Spotreba stravných lístkov

Výdaj stravných lístkov zamestnancom bol účtovaný iba v hodnote, ktorú hradili zamestnanci, a to na strane MD účtu 331 – Zamestnanci a na strane Dal účtu 213 – Ceniny.

▪ 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. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR).

§ 49 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy sa účtuje prijatie transferov na určený účel od subjektov mimo verejnej správy a ich zúčtovanie. Na tomto účte sa účtuje aj o poskytnutých transferoch subjektu mimo verejnej správy na určený účel.

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

Na ľarchu účtu 568 – Ostatné finančné náklady sa účtujú náklady peňažného styku, napríklad bankové poplatky Štátnej pokladnice, poisťné, náklady súvisiace so získaním bankových záruk a podobné bankové výdavky, ako aj depozitné poplatky okrem prípadov, ak sú súčasťou obstarávacej ceny majetku.

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

Na účtoch 378 – Iné pohľadávky a 379 – Iné záväzky sa účtujú pohľadávky a krátkodobé záväzky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch pohľadávok a záväzkov v účtovej triede 3.

§ 47 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 351 – Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa sa účtuje v účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou organizáciou vznik záväzku z titulu odvodu predpísaných príjmov rozpočtu príslušného zriaďovateľa.

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

Na ľarchu účtu 588 – Náklady z odvodu príjmov sa účtuje v účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou organizáciou predpis odvodu príjmov do rozpočtu zriaďovateľa vo výške

vyinkasovaných príjmov účtovaných v danom účtovnom období do výnosov bežného obdobia, súvzťažne s účtom 351.

§ 40 ods. 17 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 261 – Peniaze na ceste sa účtujú peniaze na ceste. Účtuje sa tu najmä prevod peňazí 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.

§ 28 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním.

§ 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 ľarchu účtu 527 – Zákonné sociálne náklady.

§ 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.

§ 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.

§ 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...

▪ *Odporúčanie*

Bankové poplatky odpísané z bankového účtu Dary a granty účtovať na stranu MD účtu 568 – Ostatné finančné náklady.

Odvod príjmov na účet zriaďovateľa účtovať na stranu MD účtu 351 – Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa a na stranu D účtu 223 – Príjmový rozpočtový účet. Predpis odvodu príjmov (príjmy z múze, knižnice, z podujatí) účtovať na stranu MD účtu 588 – Náklady z odvodu príjmov a na stranu D účtu 351 – Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa.

Na účte 261 – Peniaze na ceste účtovať len o prevodoch medzi bankovými účtami a bankovým účtom a pokladnicou.

Obstarania železobetónového základu pod viacúčelovú pec v sume 1 994,68 eur účtovať na stranu MD účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

Tvorba sociálneho fondu - účtovať v prospech účtu 472 – Závazky zo sociálneho fondu a na ľarchu účtu 527 – Zákonné sociálne náklady.

Nákup darčkových kupónov a ich výdaj zamestnancom (použitie SF) - faktúru za dodanie darčkových kupónov účtovať na stranu MD účtu 213 – Ceniny a na stranu D 321 – Dodávatelia. Výdaj darčkových poukážok zamestnancom účtovať na stranu MD účtu 472 – Závazky zo sociálneho fondu a na stranu D účtu 213 – Ceniny.

Faktúra za kozmetické služby (použitie SF) – faktúru za kozmetické služby účtovať na stranu MD účtu 472 – Závazky zo sociálneho fondu a na stranu D účtu 321 – Dodávateľia.

Spotreba stravných lístkov

Výdaj stravných lístkov zamestnancom účtovať takto:

- príspevok na stravovanie podľa § 152 Zákonníka práce: strana MD účtu 527 –Zákonné sociálne náklady a strana D účtu 213 – Ceniny,
- cena stravných lístkov hrazená zamestnancami: strana MD účtu 335 – Pohľadávky voči zamestnancom a strana D účtu 213 – Ceniny,
- príspevok na stravovanie zo sociálneho fondu: strana MD účtu 472 – Závazky zo sociálneho fondu a strana D účtu 213 - Ceniny.

▪ *Zistenie*

C.1.0.4. Duplicitné zaúčtovanie dlhodobého hmotného majetku na majetkovom účte.

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

▪ *Zistenie*

C.2.1.1. Evidovanie technického zhodnotenia prenajatej budovy nesprávne na účte 021 – Stavby.

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

§ 32 ods. 11 opatrenia MF SR MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok sa účtuje aj technické zhodnotenie prenajatého majetku vyššie ako suma uvedená v osobitnom predpise vykonané a odpisované nájomcom.

▪ *Odporičanie*

Technické zhodnotenie prenajatej budovy evidovať na účte 029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok a oprávky k prenajatej budove evidovať na účte 089 – Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému majetku.

▪ *Zistenie*

C.3.2.1. Vykázanie nesprávneho stavu zásob v účtovnej závierke k 31.12.2017.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo

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

§ 37 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 112 – Materiál na sklade sa pri spôsobe A účtovania zásob účtuje nakúpený a prevzatý materiál na sklad ocenený v obstarávacích cenách a materiál vlastnej výroby ocenený vo vlastných nákladoch. Pri spôsobe B účtovania zásob sa na tomto účte účtuje len pri uzavretí a pri otvorení účtovných kníh.

▪ *Zistenie*

C.4.2.1. Kontrolovaný subjekt nevedie evidenciu pohľadávok a záväzkov.

▪ *Predpis / zhodnotenie*

Kontrolovaný subjekt nevedie evidenciu pohľadávok a záväzkov. Z účtovného pohľadu sú pohľadávky súčasťou majetku účtovnej jednotky, t. j. aktív, ktoré sú výsledkom minulých udalostí a je takmer isté, že v budúcnosti zvýšia ekonomické úžitky prevažne formou finančných prostriedkov a dajú sa spoľahlivo oceniť. Pohľadávky a záväzky patria medzi **zúčtovacie vzťahy**. S pohľadávkami a záväzkami sa pracuje, ak sa rieši zápočet, inventarizácia, odsúhlasenie alebo iné operácie v rámci zúčtovacích vzťahov, pričom na evidenciu všetkých týchto vzťahov je určená kniha pohľadávok a záväzkov.

▪ *Odporúčanie*

Viesť presnú evidenciu pohľadávok a záväzkov.

▪ *Zistenie*

C.5.1.1. Vykonanie inventarizácie formálne, resp. nevykonanie inventarizácie majetku a záväzkov.

▪ *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.

▪ *Zistenie*

C.5.2.1. Nevyhotovenie inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

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

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.

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

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; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
- 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.

- *Zistenie*

C.6.1.1. Poznámky v účtovnej závierke, ktoré sú zverejnené v registri účtovných závierok obsahujú nepravdivú informáciu.

- *Predpis / zhodnotenie*

V poznámkach k 31.12.2016 a poznámkach k 31.12.2017, ktoré sú zverejnené v registri účtovných závierok je uvedená nepravdivá informácia. Kontrolovaný subjekt je rozpočtovou organizáciou a vyplnil tabuľku týkajúcu sa tržieb a výrobných nákladov príspevkových organizácií a uviedol, že sa jedná o príspevkovú organizáciu, ktorá spĺňa podmienky podľa § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Účtovná závierka, ktorej súčasťou sú aj poznámky, je štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, poskytovaná osobám, ktoré tieto informácie využívajú. Mohlo by sa stať, že nesprávne uvedený údaj v poznámkach by mohol významným spôsobom zmeniť pohľad na finančnú situáciu účtovnej jednotky.

- *Odporúčanie*

V poznámkach uvádzať iba informácie, ktoré sa týkajú rozpočtovej organizácie, nakoľko KCMaP je rozpočtovou organizáciou.

verejné obstarávanie

- *Zistenie*

D.3.1.1. Neevidovanie všetkých dokladov z verejného obstarávania.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 117 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy.

- *Odporúčanie*

Všetky doklady a dokumenty z verejného obstarávania evidovať v registratúrnom denníku, prípadne v rámci registratúrneho poriadku vymedziť dokumentáciu z verejného obstarávania ako špeciálny druh registratúrneho záznamu, ktorý sa bude evidovať v samostatnej evidencii, napr. na spisových hárkoch (podobne ako účtovné doklady v rámci účtovníctva).

pracovnoprávna oblasť

- *Zistenie*

E.1.4.1. Ďalšie dohodnutie pracovného pomeru na dobu určitú bez zdôvodnenia.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 48 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce

Pracovný pomer na určitú dobu možno dohodnúť najdlhšie na dva roky. Pracovný pomer na určitú dobu možno predĺžiť alebo opätovne dohodnúť v rámci dvoch rokov najviac dvakrát.

§ 48 ods. 5 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce

Dôvod na predĺženie alebo opätovné dohodnutie pracovného pomeru podľa odseku 4 sa uvedie v pracovnej zmluve.

- *Zistenie*

E.3.2.1. Vykonávanie zrážok z platu bez písomnej dohody so zamestnancom.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 131 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

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.

plnenie prijatých opatrení

- *Zistenie*

G.2.0.1. Použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia v sume 78,90 eur (zdroj 041) tým, že boli vyplatené nepreukázané náhrady pri tuzemskej pracovnej ceste (bez preukázania cestovných výdavkov a bez preukázania uskutočnenia pracovnej cesty), 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*

§ 4 ods. 1 písm. a) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.

Zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí a) náhrada preukázaných cestovných výdavkov.

§ 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.

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

- *Zistenie*

G.5.0.1. Nezverejnenie údajov o objednávkach do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.

Údaje o objednávkach neboli zverejňované podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu pre nefunkčnosť webovej stránky od marca 2018.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Povinná osoba zverejní údaje podľa odseku 1 písm. a) do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.

- *Zistenie*

G.6.0.1. Nezverejnenie údajov o faktúrach - v štruktúrovanej a prehľadnej forme - údaje o identifikácii zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou.

Údaje o faktúrach neboli zverejňované podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu pre nefunkčnosť webovej stránky od marca 2018.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 5b ods. 1 písm. b) bod 4 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 v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje o faktúre za tovary, služby a práce: identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou.

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. Všetky príjmy dosiahnuté v rozpočtovom roku sústreďovať na príjmovom rozpočtovom účte KCMaP.
2. Pri zatriedovaní výdavkov uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení, a to:
Výdavky za nákup počítačovej zostavy zatriedovať do rozpočtovej podpoložky 633 002 Materiál – výpočtová technika,
Výdavky za obstaranie dlhodobého hmotného majetku zatriedovať do rozpočtovej položky 700 Kapitálové výdavky.
3. Zamestnancom vyplácať mzdu na ich účet len v sume určenej výplatnou listinou.
4. Z bankových účtov organizácie realizovať iba oprávnené prevody finančných prostriedkov.
5. Účelovo určené peňažné dary používať v súlade s ich určením.
6. Každú finančnú operáciu overiť základnou finančnou kontrolou v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
7. Účtovníctvo viesť správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení a postupov účtovania ustanovených v opatrení Ministerstva financií 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.

8. Každý účtovný prípad doložiť účtovným dokladom.
9. Fyzickú a dokladovú inventarizáciu vykonávať dôsledne. Inventúrou zistené skutočné stavy zapisovať do inventúrnych súpisov. Vyhотовovať inventarizačné zápisy a uviesť v nich výsledky porovnania skutočného stavu majetku a záväzkov s účtovným stavom.
10. Evidovať všetky doklady a dokumenty z verejného obstarávania.
11. Pracovný pomer na dobu určitú dohadovať najdlhšie na dva roky.
12. Na vykonávanie ďalších zrážok z platu (§ 131 ods. 3 Zákonník práce) vypracovať písomné dohody so zamestnancami.
13. Cestovné náhrady zamestnancom vyplácať na základe preukázaných výdavkov.
14. Údaje o objednávkach zverejňovať do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.
15. Údaje o faktúrach zverejňovať vrátane údajov o identifikácii zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou.