

| |
|---|
| Zemplínske múzeum v Michalovciach, Kostolné námestie č. 1, 071 01 Michalovce |
|---|

| | |
|--------------------|---|
| IČO | 31297749 |
| Právna forma | 331 – príspevková organizácia |
| Typ kontroly | tematická kontrola |
| Zameranie kontroly | na vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, účtovníctva, verejného obstarávania, pracovnoprávnych vzťahov a dodržiavanie povinného zverejňovania údajov a informácií |

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami a účtovníctva

- *Zistenie*
B.2.0.1 Nezaúčtovanie inventarizačného rozdielu – inventarizačného prebytku do účtovného obdobia, v ktorom bol zistený.
Kontrolovaný subjekt nezaúčtoval zistený inventarizačný prebytok – stavbu do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overoval stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.
- *Predpis / kvalifikácia*
§ 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.
Inventarizačný rozdiel zaúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

vybrané oblasti pracovnoprávnych vzťahov

- *Zistenie*
C.1.0.1. Uzatváranie dohôd o vykonaní práce na práce, ktoré nie sú vymedzené výsledkom.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.
(1) Zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohodu o vykonaní práce, dohodu o pracovnej činnosti a dohodu o brigádnickej práci študentov), ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom (dohoda o vykonaní práce) alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce (dohoda o pracovnej činnosti, dohoda o brigádnickej práci študentov). V dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať a rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy
-
- *Zistenie*
C.1.0.2. Neevidovanie pracovného času zamestnanca, resp. časového úseku pri dohode o vykonaní práce.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.

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.

▪ *Zistenie*

C.1.0.3. Neuzavretie dohôd o vykonaní práce mimo pracovného pomeru najneskôr deň pred začiatkom výkonu práce.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.

Dohoda o vykonaní práce sa uzatvára písomne, inak je neplatná. V dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, a rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy. Písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

povinné zverejňovanie údajov a informácií

▪ *Zistenie*

D.1.0.1. Nezverejnenie informácií o organizácii v plnom rozsahu podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolovaný subjekt nezverejnil:

-spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry;

-miesto, čas a spôsob, akým možno získavať informácie: informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie;

-miesto, lehota a spôsob podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia povinnej osoby vrátane výslovného uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené;

-postup, ktorý musí povinná osoba dodržiavať pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a iných podaní, vrátane príslušných lehôt, ktoré je nutné dodržať;

-prehľad predpisov, pokynov, inštitúcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 5 ods. 1 písm. a) až e) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Každá povinná osoba podľa § 2 ods. 1 a 2 je povinná zverejniť tieto informácie:

a) spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry,

b) miesto, čas a spôsob, akým možno získavať informácie: informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie,

c) miesto, lehota a spôsob podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia povinnej osoby vrátane výslovného uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené,

d) postup, ktorý musí povinná osoba dodržiavať pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a iných podaní, vrátane príslušných lehôt, ktoré musí dodržať,

e) prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe.

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. Zaúčtovať inventarizačný rozdiel do účtovného obdobia, v ktorom bol zistený.
2. Pri uzatváraní dohôd o vykonaní práce mimo pracovného pomeru dôsledne rozlišovať, či ide o dohodu uzatváranú na prácu vymedzenú výsledkom práce alebo o pracovnú činnosť.
3. Evidovať pracovný čas zamestnanca, resp. časový úsek pri dohode o vykonaní práce.
4. Uzatvárať dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v súlade s § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce; najneskôr deň pred začiatkom výkonu práce.
5. Zabezpečiť zverejňovanie všetkých povinných informácií na svojej webovej stránke v zmysle § 5 ods. 1 písm. a) až e) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.