

IČO	31297803
Právna forma	331 – príspevková organizácia
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	na vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, účtovníctva, pracovnoprávných vzťahov a dodržiavanie povinného zverejňovania údajov a informácií

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami a účtovníctva

- *Zistenie*

B.1.0.1. Poskytnutie preddavku bez jeho písomného dohodnutia v zmluve a nevysporiadanie poskytnutého preddavku do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytol, 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.

Kontrolovaný subjekt poskytol preddavky v celkovej výške 6 606 eur a to zo zdroja 45 v sume 1 598 eur, zo zdroja 41 001 v sume 3 685 eur a zo zdroja 46 v sume 1 323 eur, ktoré neboli vopred v zmluve o dodávke tovaru a služieb dohodnuté. Poskytnutý preddavok zo zdroja 46 v sume 1 323 eur zároveň nebol finančne vysporiadaný najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytol. Tovar bol dodaný dňa 25.01.2017.
- *Predpis / kvalifikácia*

§ 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov 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. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Preddavky poskytnuté podľa odseku 8 musia byť finančne vysporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytl, 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.
- *Zistenie*

B.1.0.2. Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania.

Kontrolovaný subjekt neúčtoval poskytnutie preddavku 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 (napr. opatrenia MF SR).

§ 43 ods. 4 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 účte 314 - Poskytnuté prevádzkové preddavky sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.

- *Zistenie*

B.1.0.3. Rozdielna úprava definovania drobného dlhodobého hmotného majetku a drobného hmotného majetku v interných smerniciach.

- *Predpis / zhodnotenie*

Kontrolovaný subjekt nejednoznačne definoval limity pre účtovanie drobného hmotného dlhodobého majetku a drobného hmotného majetku.

V Internej smernici pre vedenie účtovníctva vo Východoslovenskom múzeu v Košiciach v bode „Nákup majetku a zásob“ je uvedené, že nákup drobného hmotného majetku od 34 eur do 1 700 eur organizácia zúčtováva priamo do nákladov účtu 501 Spotreba materiálu a vedie operatívnu evidenciu majetku na podsúvahovom účte 751 – Drobný hmotný majetok.

V Smernici pre evidenciu majetku VSM je uvedené, že drobný dlhodobý hmotný majetok je majetok s obstarávacou cenou do 1 700 eur. Účet /0281000/

- *Odporičanie*

V zmysle § 21 ods. 4 platného opatrenia Ministerstva financií SR z 8. augusta 2007 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 v platnom znení je na rozhodnutí účtovnej jednotky ako si určí spôsob účtovania drobného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku vo svojom internom predpise.

Ako dlhodobý hmotný sa môže účtovať aj drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná alebo je nižšie ako suma (1 700 eur) ustanovená osobitným predpisom pre hmotný majetok a prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok, ak si to účtovná jednotka ošetrí vo svojom vnútornom predpise.

Z uvedeného dôvodu sa kontrolovanému subjektu odporúča v interných smerniciach týkajúcich sa evidovania a účtovania majetku jednoznačne určiť limity (hranica ocenenia majetku od – do pre posúdenie a účtovanie majetku ako krátkodobý, alebo dlhodobý) pre drobný dlhodobý hmotný majetok a pre drobný hmotný majetok v zmysle opatrenia Ministerstva financií SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31.

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov

a na odstránenie príčin ich vzniku

1. 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.

2. Dodržiavať obsahovú náplň účtov:

Poskytnuté prevádzkové preddavky – bezhotovostnú úhradu zálohovej faktúry z bankového účtu účtovať na strane MD účtu 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky a na strane D účtu 221 – Bankové účty.

Po prijatí dodávateľskej faktúry zaúčtovať faktúru na strane MD účtu 501 – Spotreba materiálu (príp. 111 – Obstaranie materiálu) alebo 518 – Ostatné služby a na strane D účtu 321 – Dodávatelia. Zúčtovanie preddavku po vyfakturovaní dodávky alebo služieb dodávateľom účtovať na strane MD účtu 321 a strane D účtu 314.