

IČO	31297765
Právna forma	331 – 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.2.2.1.** Platenie členských príspevkov (Zväz múzeí na Slovensku a Slovenská železná cesta) bez súhlasu zriaďovateľa v sume celkom 300 eur zo zdroja 41 001 – z príjmov KSK (daňové príjmy), 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
  - § 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
  - Finančné prostriedky na úhradu členských príspevkov používať len s písomným súhlasom zriaďovateľa.

### ú č t o v n í c t v o

- Zistenie
  - C.1.0.1.** Nedodržanie zásady nezávislosti účtovných období. Kontrolovaný subjekt účtoval o nákladoch, resp. znížení nákladov, na základe prijatých dobropisov za rok 2020 do účtovného obdobia roka 2021.
- Predpis / kvalifikácia
  - § 3 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Náklady a výnosy účtuje účtovná jednotka v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnania iným spôsobom. Výdavky a príjmy účtuje účtovná jednotka vždy v tom účtovnom období, v ktorom dôjde k ich úhrade alebo inkasu.

- Odporúčanie  
Náklady a výnosy účtovať do účtovného obdobia v ktorom vznikli.

---

- Zistenie

**C.1.0.2.** Kontrolovaný subjekt neúčtoval o príjmoch a výdavkoch z pokladne dňom prevzatia a vydania hotovosti, ale posledným dňom v mesiaci.

- Predpis / kvalifikácia

§ 8 ods. 1 a 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).

§ 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 prevzatia hotovosti.

- Odporúčanie

O každom príjme a výdavku z pokladne účtovať dátumom prevzatia hotovosti, resp. vydania hotovosti z pokladne.

---

- Zistenie

**C.1.0.3.** Nedodržanie obsahovej náplne účtov podľa postupov účtovania pri účtovaní o dlhodobom hmotnom majetku a jeho nesprávne odpisovanie.

Rozdelenie a rozdielne zaúčtovanie jednotlivých častí súboru hnutel'ných vecí (účtovanie na účtoch 028 a 029 a evidovanie na viacerých majetkových kartách), ktoré slúžia tomu istému účelu (dioráma - banský tunel) a rozdielne nastavené odpisy jednotlivých častí (na 6 rokov a na 4 roky) v odpisovom pláne.

- 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).

#### Rozdelenie súboru hnutel'ných vecí na jednotlivé časti a ich rozdielne zaúčtovanie

§ 21 ods. 3 písm. b) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Ako dlhodobý hmotný majetok sa účtujú samostatné hnutel'né veci s výnimkou hnutel'ných vecí uvedených v písmene a) a súbory hnutel'ných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok a v ocenení vyššom ako je suma ustanovená v osobitnom predpise (zákon č. 595/2003 Z.z.).

#### Rozdielne odpisovanie jednotlivých častí súboru hnutel'ných vecí

§ 28 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Hmotný majetok okrem zásob a nehmotný majetok okrem pohľadávok odpisuje účtovná jednotka počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku.

§ 30 ods. 7 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti, počet výrobkov alebo podobných jednotiek, u ktorých sa predpokladá ich získanie prostredníctvom majetku, pričom sa zohľadňuje

- a) očakávané použitie majetku a intenzita jeho využitia,
- b) očakávané fyzické opotrebovanie majetku, ktoré závisí od bežných podmienok jeho využívania ako je smennosť, plán opráv a údržby, starostlivosť o majetok v čase, keď sa nevyužíva,
- c) technické a morálne zastaranie,
- d) zákonné alebo iné obmedzenia na používanie majetku.

▪ **Odporúčanie**

Časť obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku za audiovizuálnu techniku v sume 8 400 eur preúčtovať z účtu 028 - Drobný dlhodobý hmotný majetok na účet 029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok a odpisovať z plnej obstarávacej ceny (29 280 eur) po celú dobu odpisovania.

---

▪ **Zistenie**

**C.3.1.1.** Nedostatočná evidencia skladových zásob materiálu a tovaru pri spôsobe B účtovania zásob - evidencia neobsahuje údaje o cenách zásob.

▪ **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).

§ 36 ods. 10 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Ak sa použije spôsob B účtovania zásob, analytická evidencia sa vedie formou skladovej evidencie tak, aby bolo možné zistiť a preukázať stav zásob a zložky obstarávacej ceny zásob aj v priebehu účtovného obdobia.

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

Analytická evidencia slúži na identifikáciu zásob a obsahuje najmä označenie, dátum obstarania, dátum vyskladnenia, ocenenie a údaje o množstve zásob.

▪ **Odporúčanie**

Evidenciu zásob viesť podľa jednotlivých druhov materiálu a tovaru na skladových kartách alebo súborov dát z počítača tak, aby tieto obsahovali aj ocenenie a bolo možné v každom okamihu zistiť stav zásob v množstvách aj cenách.

---

▪ **Zistenie**

**C.3.2.1.** Pri zvolenom spôsobe B účtovania zásob materiálu a tovaru neboli zostatky zásob k 31.12. preúčtované na sklad materiálu a tovaru.

▪ **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).

§ 36 ods. 8 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Spôsobom B sa účtujú nákupy materiálu a tovaru od iných subjektov takto:

a) v priebehu účtovného obdobia sa zložky obstarávacej ceny nakupovaných zásob účtujú na ľarchu účtov účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch zúčtovacích vzťahov alebo na finančných účtoch;

b) pri uzavretí účtovných kníh sa začiatkový stav účtu 112 – Materiál na sklade účtuje na ľarchu účtu 501 – Spotreba materiálu a začiatkový stav účtu 132 – Tovar na sklade a v predajniach účtuje na ľarchu účtu 504 – Predaný tovar; stav zásob zistený v skladovej evidencii sa účtuje pri materiály na ľarchu účtu 112 – Materiál na sklade súvzťažne v prospech účtu 501 – Spotreba materiálu a pri tovare na ľarchu účtu 132 – Tovar na sklade a v predajniach a v prospech účtu 504 – Predaný tovar; manká a škody sa účtujú na ľarchu účtu 549 – Manká a škody a v prospech príslušného účtu zásob; prebytok materiálu sa účtuje v prospech účtu 648 alebo v prospech účtu 501 – Spotreba materiálu a na ľarchu účtu 112 – Materiál na sklade; prebytok tovaru sa účtuje v prospech účtu 648 alebo v prospech účtu 504 – Predaný tovar a na ľarchu účtu 132 – Tovar na sklade a v predajniach.

▪ **Odporúčanie**

Pri spôsobe B účtovania zásob materiálu a tovaru účtovať v priebehu roka nákupy materiálu na stranu MD účtu 501 - Spotreba materiálu a nákupy tovaru na stranu MD účtu 504 - Predaný tovar. K 31.12. zistiť zo skladovej evidencie zásob stav zásob a potom stav zásob materiálu preúčtovať na účty 112/501 a stav zásob tovaru na účty 132/504. Na začiatku účtovného obdobia k 01.01. preúčtovať zostatky zásob materiálu na účty 501/112 a zostatky zásob tovaru na účty 504/132.

Ďalšia možnosť pre účtovnú jednotku je, že sa rozhodne pre spôsob A účtovania zásob materiálu a tovaru, čo ustanoví vo svojej internej smernici. Pri tomto spôsobe bude účtovať všetky príjmy a výdaje cez sklad materiálu na účet 112 - Materiál na sklade, resp. cez sklad tovaru na účet 132 - Tovar na sklade a v predajniach a na konci účtovného obdobia inventarizáciou overí stav v týchto skladoch.

## pracovnoprávna oblasť

---

▪ **zistenie**

**E.1.6.1.** Nedeklarovanie majetkových pomerov vedúcich zamestnancov.

▪ **Predpis / kvalifikácia**

§ 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.

Vedúci zamestnanec je povinný deklarovat' svoje majetkové pomery do 31. marca každého kalendárneho roka.

▪ **Odporúčanie**

*Zabezpečiť zo strany štatutárneho zástupcu kontrolovaného subjektu vykonávanie kontroly dodržiavania plnenia povinnosti podľa § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 552/2003 Z. z. u všetkých vedúcich zamestnancov.*