

IČO	31297781
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.1.0.1** Nesprávne zatriedenie výdavkov:
 - na posúdenie zdravotných rizík – dohľad nad pracovnými podmienkami - v rámci rozpočtovej klasifikácie zatriedené na rozpočtovú položku 637 005 Špeciálne služby,
 - výdavkov na odbornú prehliadku a skúšku kotolne a plynového kotla zatriedené na rozpočtovú položku 637 004 Všeobecné služby.
- *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 posúdenie zdravotných rizík – dohľad nad pracovnými podmienkami – správne zatrieďovať na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby.

Výdavky na odbornú prehliadku a skúšku kotolne a plynového kotla správne zatrieďovať na rozpočtovú položku 635 004 – Rutinná a štandardná údržba – Prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia.

- *Zistenie*

C.1.0.1. Nedodržanie obsahovej náplne účtov podľa postupov účtovania pri účtovaní:

 - tržieb za vlastné výrobky na strane D účtu 602 – Tržby z predaja služieb,
 - posúdenia zdravotných rizík – dohľadu nad pracovnými podmienkami na strane MD účtu 518 – Ostatné služby.
 - *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).
Tržby za vlastné výkony a tovar
§ 68 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.
V prospech účtov 601 až 604 sa účtujú tržby z predaja tovaru, zásob vlastnej výroby a služieb typických pre prevádzkovú činnosť účtovnej jednotky so súvzťažným zápisom na ľarchu účtov účtovnej skupiny 31 – Pohľadávky alebo účtu 211 – Pokladnica.
Posúdenie zdravotných rizík – dohľad nad pracovnými podmienkami
§ 59 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.
Na účte 527 – Záonné sociálne náklady sa účtuje odstupné, tvorba sociálneho fondu a obdobné náklady sociálneho charakteru podľa osobitných predpisov, napríklad náklady na ošatenie a úpravu zovňajšku matrikárkam a matrikárom, náklady na pracovnú zdravotnú službu.
 - *Odporúčanie*

Pri účtovaní tržieb za vlastné výrobky účtovať na stranu D účtu 601 – Tržby za vlastné výrobky.
Pri účtovaní posúdenia zdravotných rizík – dohľadu nad pracovnými podmienkami účtovať na stranu MD účtu 527 – Záonné sociálne náklady.
-
- *Zistenie*

C.1.0.2. Nesprávny postup a nedodržanie obsahovej náplne účtov podľa postupov účtovania pri účtovaní výrobkov, ktoré sú predmetom predaja na základe komisionárskej zmluvy pri predaji na stranu D účtu 602 – Tržby z predaja služieb a pri zúčtovaní na stranu MD účtu 602 – Tržby z predaja služieb.
 - *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).
Podsúvahové účty
§ 79 ods.1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.
Na podsúvahových účtoch v účtových skupinách 75 až 79 sa sledujú skutočnosti, o ktorých sa neúčtuje v účtovných knihách a ktoré sú podstatné na posúdenie majetkoprávnej situácie účtovnej jednotky a jej ekonomických zdrojov, ktoré možno využiť.
Komisionársky predaj
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31:
§ 68 ods. 1 - v prospech účtu 604 sa účtujú tržby z predaj tovaru,
§ 57 ods. 1 - predané položky tovaru sa účtujú na ľarchu účtu 504 - Predaný tovar,

§ 44 ods. 6 - na účte 326 – Nevyfakturované dodávky sa účtujú položky neúčtované ako obvyklé záväzky, napríklad nevyfakturované dodávky, ak účtovná jednotka na základe zmluvy pozná výšku záväzku.

▪ *Odporúčanie*

Tovar predávaný na základe komisionárskej zmluvy evidovať na podsúvahovom účte a pri predaji účtovať nasledovne:

1. o tržbách z predaja tovaru v hotovosti na stranu MD účtu 211 – Pokladnica a na stranu D účtu 604 - Tržby za tovar,
2. o bezhotovostných tržbách z predaja tovaru na stranu MD účtu 311 – Odberatelia a na stranu D účtu 604 – Tržby za tovar,
3. o nákupnej cene predaného tovaru na strane MD účtu 504 – Predaný tovar a na strane D účtu 326 – Nevyfakturované dodávky,
4. o faktúre od komitenta za predaný tovar na strane MD účtu 326 – Nevyfakturované dodávky a na strane D účtu 321 – Dodávatelia.

▪ *Zistenie*

C.1.0.3. Neúčtovanie o predpise záväzkov za ochranu objektu Hvezdárne a za služby poskytované na základe zmlúv.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

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.

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

▪ *Odporúčanie*

Zaúčtovať predpis záväzkov za ochranu objektu Hvezdárne a za služby poskytované na základe zmluvy v deň vzniku záväzku.

▪ *Zistenie*

C.3.1.1. Nedostatočná evidencia skladových zásob materiálu a výrobkov 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 výrobkov 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 výrobkov neboli zostatky zásob k 31.12. preúčtované na sklad materiálu a výrobkov.

▪ *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 účtovnej 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.

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

Spôsobom B sa účtujú zásoby vlastnej výroby takto:

- a) v priebehu účtovného obdobia sa na účtoch účtovnej skupiny 12 – Zásoby vlastnej výroby neúčtuje a vynaložené náklady sa účtujú na príslušných účtoch účtovnej triedy 5 – Náklady;
- b) pri uzavretí účtovných kníh sa začiatkové stavy zásob účtované na príslušných účtoch účtovnej skupiny 12 – Zásoby vlastnej výroby účtujú na ľarchu účtov účtovnej skupiny 61 – Zmena stavu vnútroorganizačných zásob; stav zásob zistený podľa skladovej evidencie sa účtuje na ľarchu príslušných účtov účtovnej skupiny 12- Zásoby vlastnej výroby a v prospech účtov účtovnej skupiny 61 - Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob; manká sa účtujú na ľarchu účtu 549 – Manká a škody; prebytky zásob sa účtujú v prospech príslušných účtov účtovnej skupiny 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob.

▪ *Odporičanie*

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

Pri spôsobe B účtovania zásob výrobkov účtovať v priebehu roka nákupy súvisiace s vlastnou výrobou na príslušné účty účtovnej triedy 5 – Náklady. K 31.12. zistiť zo skladovej evidencie stav výrobkov a potom tento stav zásob výrobkov preúčtovať

na účty 123/613. Na začiatku účtovného obdobia k 01.01. preúčtovať zostatky zásob výrobkov na účty 613/123.

Ďalšia možnosť pre účtovnú jednotku je, že sa rozhodne pre spôsob A účtovania zásob materiálu aj výrobkov, 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 zásob výrobkov na účet 123 – Výrobky a na konci účtovného obdobia inventarizáciou overí stav v týchto skladoch.

pracovnoprávna oblasť

- *Zistenie*
 - **E.1.3.1. Uzatvorenie pracovného pomeru s fyzickou osobou, ktorá nespĺňa všetky ustanovené predpoklady výkonu práce vo verejnom záujme.**
- *Predpis / kvalifikácia*

§ 3 ods. 1 zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení. Zamestnancom podľa tohto zákona sa môže stať fyzická osoba, ktorá

 - a) má spôsobilosť na právne úkony v plnom rozsahu,
 - b) je bezúhonná,
 - c) spĺňa kvalifikačné predpoklady a osobitné kvalifikačné predpoklady, ak to vyžaduje osobitný predpis,
 - d) má zdravotnú spôsobilosť na prácu, ktorú má vykonávať, ak to vyžaduje osobitný predpis,
 - e) bola zvolená alebo vymenovaná, ak tento zákon alebo osobitný predpis voľbu alebo vymenovanie ustanovuje ako predpoklad vykonávania práce vo verejnom záujme,
 - f) je oprávnená na oboznamovanie sa s utajovanými skutočnosťami podľa osobitného predpisu, ak sa takéto oprávnenie na dohodnutú prácu vyžaduje,
 - g) má poverenie podľa vnútorných predpisov príslušnej cirkvi alebo náboženskej spoločnosti, ak vyučuje náboženstvo.
- *Odporúčanie*

Pri uzatváraní pracovného pomeru s fyzickou osobou postupovať v zmysle v tom čase platnej legislatívy. Uzatvárať pracovný pomer výlučne s fyzickou osobou, ktorá spĺňa všetky ustanovené predpoklady na výkon práce vo verejnom záujme.

- *Zistenie*
 - **E.1.3.2. Nesprávne zaradenie zamestnanca do platovej triedy.**
- *Predpis / kvalifikácia*

§ 5 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaž a psychickej záťaž, ktorú má vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve, a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie.

Nariadenie vlády č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a doplnení, podľa prílohy č. 2 (Katalóg pracovných činností remeselných, manuálnych alebo manipulačných s prevahou fyzickej práce pri výkone práce vo verejnom záujme).
- *Odporúčanie*

Pri zaradení zamestnanca do príslušnej platovej triedy postupovať v zmysle platných právnych predpisov.

▪ *Zistenie*

F.1.3.1. Nezabezpečenie poistenia časti hnutel'ného majetku po celú dobu od jeho zaradenia do užívania.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov.

Vyšší územný celok a správca sú povinní majetok vyššieho územného celku zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, najmä sú povinní tento majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

§ 4 ods. 3 písm. c) zásad hospodárenia s majetkom KSK účinných od 01.04.2020.

Správca je povinný používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

▪ *Odporúčanie*

Po konzultácii so zriaďovateľom a dôkladnom zvážení, ktorý hnutel'ný majetok by mal byť poistený, bezodkladne požiadať zriaďovateľa o zabezpečenie poistenia nadobudnutého hnutel'ného majetku od roku 2016. Následne po zaradení hnutel'ného hmotného majetku bezodkladne požiadať zriaďovateľa o zabezpečenie poistenia tohto majetku a zabezpečiť priebežnú aktualizáciu hnutel'ného majetku za účelom zabezpečenia poistenia minimálne raz ročne, najneskôr k 31.12. kalendárneho roka.

▪ *Zistenie*

F.2.3.1. Nedodržanie ustanoveného postupu nájmu majetku.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 9a ods. 9 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov.

Ak tento alebo osobitný predpis neustanovuje inak, ustanovenia odsekov 1 až 3 a 5 až 7 je vyšší územný celok povinný primerane použiť aj pri prenechávaní majetku vyššieho územného celku do nájmu, a to najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci.

§ 7 ods. 7 zásad hospodárenia s majetkom KSK, účinných od 01.04.2020.

Prenajať majetok možno najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci. Za účelom stanovenia výšky nájomného je KSK alebo správca povinný vykonať primeraný prieskum a uchovať doklady preukazujúce, že určená výška nájomného zodpovedá vyššie uvedeným kritériám.

▪ *Odporúčanie*

Vykonať primeraný prieskum a uchovať doklady preukazujúce, že určená výška nájomného zodpovedá vyššie uvedeným kritériám. Aktualizovať výšku nájomného a postupovať v zmysle platných zásad hospodárenia s majetkom KSK.