

IČO	31297706
Právna forma	321 – rozpočtová 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 bez súhlasu zriaďovateľa v sume celkom 150 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.
- 
- *Zistenie*

**B.3.0.1.** Základnou finančnou kontrolou neboli overené uzatvorené zmluvy, odberateľské faktúry, pracovné zmluvy, dohody o mimopracovnej činnosti, rozhodnutia o výške a zložení funkčného platu.
  - *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.

- *Odporúčanie*

Základnou finančnou kontrolou overiť každú finančnú operáciu, overiť všetky uzatvorené zmluvy, odberateľské faktúry, pracovné zmluvy, dohody o mimopracovnej činnosti, rozhodnutia o výške a zložení funkčného platu.

---

- *Zistenie*

**B.3.0.2.** Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly pri pracovných cestách len po vykonaní pracovnej cesty.

- *Predpis / zhodnotenie*

§ 6 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä a) hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti, b) dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy, c) dodržiavanie tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov, d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv orgánom verejnej správy, e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií, f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva, g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy, h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam, i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach, j) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku, k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

- *Odporúčanie*

Pri cestovných príkazoch základnou finančnou kontrolou overiť finančnú operáciu vo fáze prípravy, teda pri vyslaní zamestnanca na pracovnú cestu a aj vo fáze realizácie, teda pri vyúčtovaní a vyplatení cestovných náhrad.

---

## ú č t o v n í c t v o

- *Zistenie*

**C.1.0.1.** Neúčtovanie o predpise záväzkov vyplývajúcich z koncesionárskych poplatkoch, za zabezpečovaciu signalizáciu napojenú na centrálny pult ochrany PZ, záväzkov zo zmlúv na nákup zbierkových predmetov a zo zmlúv o vytvorení diela podľa autorského zákonníka.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

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 v platnom znení.

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 zabezpečovaciu signalizáciu napojenú na centrálny pult ochrany PZ, záväzkov zo zmlúv na nákup zbierkových predmetov a zo zmlúv o vytvorení diela podľa autorského zákonníka v deň vzniku záväzku (pri uzatvorení zmluvy, resp. mesačne, ak to vyplýva zo zmluvy).

---

▪ *Zistenie*

**C.1.0.2.** Evidovanie zmarených investícií (projektové dokumentácie z roku 2017, ktoré sa už nedajú využiť) na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

▪ *Predpis / zhodnotenie*

§ 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.

▪ *Odporúčanie*

Odpísať z účtu 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku projektové dokumentácie z roku 2017, ktoré sa už nedajú v budúcnosti využiť a sú ako zmarené investície. Zároveň zrušiť opravné položky, ktoré boli k nim tvorené.

---

*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 ťarchu 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 ťarchu účtu 501 – Spotreba materiálu a začiatkový stav účtu 132 – Tovar na sklade a v predajniach účtuje na ťarchu účtu 504 – Predaný tovar; stav zásob zistený v skladovej evidencii sa účtuje pri materiály na ťarchu účtu 112 – Materiál na sklade súvzťažne v prospech účtu 501 – Spotreba materiálu a pri tovare na ťarchu účtu 132 – Tovar na sklade a v predajniach a v prospech účtu 504 – Predaný tovar; manká a škody sa účtujú na ťarchu 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 ťarchu účtu 112 – Materiál na sklade; prebytok tovaru sa účtuje v prospech účtu 648 alebo v prospech účtu 504 – Predaný tovar a na ťarchu 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.

---

▪ *Zistenie*

C.5.2.1. Inventúrne súpisy neobsahujú všetky náležitosti (neobsahujú stav majetku a záväzkov s uvedením jednotiek množstva a ceny) a nie všetky inventúrne súpisy preukazujú stav majetku a záväzkov k 31.12.2022. Z dokladovej inventarizácie neboli vyhotovené inventúrne súpisy k účtom 042 a 094.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.

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

§ 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.

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.

§ 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

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.

▪ *Odporúčanie*

Viesť účtovníctvo preukázateľne tak, aby každý zostatok na účtoch k 31.12. bol riadne preukázaný inventúrnym súpisom. Vyhotovovať také inventúrne súpisy, ktoré obsahujú všetky náležitosti ustanovené zákonom o účtovníctve, teda obsahujú aj stav majetku a záväzkov s uvedením jednotiek množstva a ceny.

Z dokladovej inventúry vyhotovovať inventúrne súpisy ku každému účtu u ktorého sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou, teda aj k účtom 042 a 094.

## správa a nakladanie s majetkom

---

▪ *Zistenie*

**F.1.3.1.** Nezabezpečenie poistenia časti hnutel'ného a nehnuteľného 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. b) zásad hospodárenia s majetkom KSK účinných od 01.04.2020.

Správca je povinný zverený majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím.

▪ *Odporúčanie*

Prostredníctvom zriaďovateľa zabezpečiť bezodkladné poistenie hnutel'ného majetku po celú dobu od jeho zaradenia do používania. V súčinnosti s príslušným odborom zriaďovateľa, minimálne 1 x ročne, prípadne podľa potreby, odsúhlasovať rozsah a podmienky poistenia hnutel'ného a nehnuteľného majetku (prírastky a úbytky majetku s ohľadom na spôsob jeho nadobudnutia a používania).

