

Konzervatórium Jozefa Adamoviča
Exnárova 8 , 040 22 Košice

IČO	42243262
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 je preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré sú predmetom kontroly.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

ú č t o v n í c t v o

▪ Zistenie

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

- nesprávne účtovanie záväzkov vyplývajúcich z cestovných príkazov predložených na vyúčtovanie (cestovné náhrady) cez účet 331 – Zamestnanci,
- nákup materiálu (vianočné pozdravy a kľúče) účtovaný nesprávne na strane MD účtu 518 – Ostatné služby, resp. na strane MD účtu 511 – Opravy a udržiavanie (zimná a letná zmes do ostrekovača).

▪ 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).

Záväzky voči zamestnancom z nároku na cestovné náhrady

§ 45 ods. 2 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 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom sa účtujú rôzne záväzky voči zamestnancov, napríklad nárok zamestnancov na náhradu cestovných výdavkov.

Nákup materiálu pri zvolenom spôsobe B účtovania zásob

§ 57 ods. 1 písm. b) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účtoch účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy sa účtuje v závislosti od zvoleného spôsobu účtovania zásob: b) pri spôsobe B účtovania zásob

1. v priebehu účtovného obdobia náklady, ktoré tvoria obstarávaciu cenu jednotlivých položiek nákupu, sa účtujú na ťarchu účtov 501 - Spotreba materiálu a 504 – Predaný tovar a

2. a pri uzavretí účtovných kníh začiatkové stavy účtov 112 – Materiál na sklade a 132 – Tovar na sklade a v predajniach sa účtujú so súvzťažným zápisom na ťarchu účtov 501 – Spotreba materiálu a 504 - Predaný tovar, konečné stavy zásob materiálu a tovaru zistené v skladovej evidencii sa účtujú na ťarchu účtov 112 – Materiál na sklade a 132 – Tovar na sklade a v predajniach a v prospech účtov 501 – Spotreba materiálu a 504 – Predaný tovar.

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

Na účte 511 – Opravy a udržiavanie sa účtujú náklady na externé opravy hmotného majetku bez ohľadu na to, z akého dôvodu došlo k poškodeniu majetku.

§ 58 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 518 – Ostatné služby sa účtujú všetky ostatné externé služby, ktoré svojim charakterom nepatria na iné účty účtovej skupiny 51.

▪ *Odporúčanie*

Záväzky voči zamestnancom z cestovných náhrad účtovať cez účet 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom a obstaranie materiálu účtovať na strane MD účtu 501 – Spotreba materiálu.

▪ *Zistenie*

C.3.1.1. Pri zvolenom spôsobe B účtovania zásob materiálu neviedli analytickú evidenciu zásob materiálu.

▪ *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. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Analytická evidencia sa vedie podľa druhov alebo podľa skupín zásob na skladových kartách alebo súborov dát z počítača.

§ 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.

▪ *Zistenie*

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

▪ *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 ; stav zásob zistený v skladovej evidencii sa účtuje pri materiály na ťarchu účtu 112 – Materiál na sklade súvzťažne v prospech účtu 501 – Spotreba materiálu.

▪ *Odporúčanie*

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

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

▪ *Zistenie*

C.5.2.1. Z dokladovej inventarizácie neboli vyhotovené inventúrne súpisy pri všetkých účtoch, namiesto inventúrneho súpisu bola pripojená zostava výpis obrátov za rok.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 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. o účtovníctve v platnom znení.

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*

Z dokladovej inventúry vyhotovovať inventúrne súpisy v ktorých sa uvedie skutočne zistený stav majetku a záväzkov. Inventúrne súpisy vyhotovovať tak, aby obsahovali všetky náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve.

verejné obstarávanie

▪ *Zistenie*

D.1.1.1. Neuskutočnenie verejného obstarávania na tovar čistiace potreby, toaletný papier, čistiace prostriedky, hygienické, dezinfekčné prostriedky v celkovej sume 12 106,68 eur s DPH v roku 2022.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 10 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek, koncesií a pri súťaži návrhov postupovať podľa tohto zákona.

§ 117 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Ak verejný obstarávateľ vyzval na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.

▪ *Odporúčanie*

Pri zadávaní zákaziek na tovar čistiace potreby, toaletný papier, čistiace prostriedky, hygienické, dezinfekčné prostriedky postupovať podľa zákona o verejnom obstarávaní.