

IČO 31297790

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 za prenájom priečinku na pošte na rozpočtovú podpoložku 636 001 Nájomné za nájom - Budov, objektov alebo ich častí.
 - *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 za prenájom priečinku na pošte správne zatriedť na rozpočtovú podpoložku 636 002 Nájomné za nájom – Prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia.
-
- *Zistenie*
B.2.2.1. Platenie členského príspevku bez súhlasu zriaďovateľa, 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.

Kontrolovaný subjekt zaplatil členské príspevky v celkovej sume 55 eur zo zdroja 72g – od fyzickej alebo právnickej osoby podľa osobitného predpisu, bez súhlasu zriaďovateľa. Finančné prostriedky z vlastných zdrojov (zdroj 72g) predstavujú prostriedky, ktoré neboli poskytnuté z rozpočtu iného subjektu verejnej správy a z uvedeného dôvodu sa nemôže uložiť odvod do rozpočtu, z ktorého boli poskytnuté (§ 31 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení).

▪ *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*

Členské príspevky platiť len s písomným súhlasom zriaďovateľa.

▪ *Zistenie*

B.3.0.1. Doklad súvisiaci s finančnou operáciou (platobný poukaz) obsahuje len jedno vyjadrenie k vykonaniu, alebo pokračovaniu, či potrebnému vymáhaniu finančnej operácie, ktorým sa potvrdzuje vykonanie základnej finančnej kontroly a jeden dátum overenia finančnej operácie základnou finančnou kontrolou.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením.

§ 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.

Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či

a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,

b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo

c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

▪ *Odporúčanie*

Na doklade k finančnej operácii, ktorá sa overuje základnou finančnou kontrolou, vždy uviesť dve vyjadrenia a dva dátumy k vykonaniu, alebo pokračovaniu, či potrebnému vymáhaniu finančnej operácie zvlášť (raz za zamestnanca zodpovedného za overovanú finančnú operáciu a raz za vedúceho zamestnanca zodpovedného za overovanú finančnú operáciu).

ú č t o v n í c t v o

▪ *Zistenie*

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

Členské príspevky právnickej osobe vyplývajúce z členstva právnickej osobe nesprávne účtované na strane D účtu 321 – Dodávatelia.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 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.

§ 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (opatrenie MF SR č. MF/014915/2023-361, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie).

§ 50 ods. 9 opatrenia MF SR č. MF/13953/2023-361.

Na účte 379 – Iné záväzky sa účtujú krátkodobé záväzky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch záväzkov v účtovej triede 3 – Zúčtovacie vzťahy.

▪ *Odporičanie*

Členský príspevok právnickej osobe vyplývajúci z členstva právnickej osobe účtovať na stranu D účtu 379 – Iné záväzky.

▪ *Zistenie*

C.3.2.1. Neupravenie stavu zásob o nespotrebované zásoby (pohonné hmoty) pri uzavretí účtovných kníh k 31.12.2024 pri uplatňovaní spôsobu B účtovania zásob na účte 112 - Materiál na sklade.

▪ *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).

§ 37 ods. 8 opatrenia MF SR č. MF/13953/2023-361.

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; vnútroorganizačné služby, ktoré súvisia s prepravou dodávok a vlastné náklady na spracovanie materiálu sa aktivujú, pričom aktivácia materiálu, služieb a tovaru sa účtuje na ľarchu účtov účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy so súvzťažným zápisom v prospech účtov účtovej skupiny 62 – Aktivácia,

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 sa účtuje na ľarchu účtu 504 – Predaný tovar, stav zásob zistený v skladovej evidencii sa účtuje pri materiáli 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 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti alebo účtu 501 – Spotreba materiálu a na ľarchu účtu 112 – Materiál na sklade, prebytok tovaru sa účtuje v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti alebo účtu 504 – Predaný tovar a na ľarchu účtu 132 – Tovar na sklade a v predajniach.

▪ *Odporičanie*

Pri spôsobe B účtovania zásob materiálu zistiť k 31.12. zo skladovej evidencie zásob stav zásob a potom stav zásob materiálu preúčtovať na účty 112/501. Na začiatku účtovného obdobia k 01.01. preúčtovať zostatky zásob materiálu na účty 501/112.

s p r á v a a n a k l a d a n i e s m a j e t k o m

- *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, resp. nastavení kritérií, ktorý hnutel'ný majetok by mal byť poistený, bezodkladne požiadať zriaďovateľa o zabezpečenie poistenia nadobudnutého hnutel'ného a nehnuteľného majetku, ktorý nie je poistený. Následne po zaradení novonadobudnutého hnutel'ného hmotného majetku a nehnuteľného majetku bezodkladne požiadať zriaďovateľa o zabezpečenie poistenia tohto majetku a zabezpečiť priebežnú aktualizáciu hnutel'ného a nehnuteľného majetku za účelom zabezpečenia poistenia minimálne raz ročne, najneskôr k 31.12. kalendárneho roka.