

IČO	42243271
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	na vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, účtovníctva, verejného obstarávania a pracovnoprávných vzťahov

## Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

### finančná kontrola

- *Zistenie*  
**B.2.0.1.** Neoverenie každej finančnej operácie alebo jej časti základnou finančnou kontrolou.
  - *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.
- 
- *Zistenie*  
**B.2.0.2.** Doklad súvisiaci s finančnou operáciou, na ktorom sa vykonáva overovanie základnou finančnou kontrolou neobsahoval všetky náležitosti podľa citovaného zákona.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. v platnom znení.  
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 vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.  
§ 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. v platnom znení.  
Orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s
    - a) rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,
    - b) rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia, (*poznámka: uvedené platí pre štátnu RO*).
    - c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,

- d) zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy,
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- f) vnútornými predpismi alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

#### vedenie a účtovanie pokladne

---

- *Zistenie*  
**C.0.0.1.** Prekročenie denného limitu zostatku finančných prostriedkov v hotovosti.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 12 ods. 1 písm. c) zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici.  
Klient je povinný dodržiavať limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti v ustanovenom období a účel použitia finančných prostriedkov v hotovosti podľa § 12 odsek 2 citovaného zákona.  
§ 12 ods. 2 zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici.  
Finančné prostriedky v hotovosti možno použiť na úhradu
    - a) miezd, plátov, honorárov a ostatných finančných nárokov,
    - b) cestovných náhrad,
    - c) preddavkov vnútorným organizačným jednotkám,
    - d) nákupu pohonných hmôt,
    - e) dávok dôchodkového zabezpečenia, nemocenského poistenia, náhrad za zdravotnú starostlivosť, dávok poistenia zodpovednosti za škodu, štátnych sociálnych dávok a dávok sociálnej pomoci,
    - f) náhrad svedkom, prísediacim sudcom, znalcom, prekladateľom, tlmočníkom a iným osobám, ktoré majú nárok na náhradu nákladov v konaní, za účasť na konaní,
    - g) nákupu potravín pre stravovacie zariadenie so sídlom v zahraničí,
    - h) vreckového deťom, ktoré sú umiestnené v zariadení na základe rozhodnutia súdu,
    - i) ostatných bežných výdavkov, ktorých objem nesmie prekročiť 1 % z ročného rozpočtu bežných výdavkov klienta s prihliadnutím na jeho zmeny v priebehu rozpočtového roka.§ 2 ods. 1 písm. i) výnosu MF SR č. MF/026991/2012-321 v znení neskorších predpisov.  
Denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti sa ustanovuje takto: 1 000 eur a finančné prostriedky v cudzej mene v sume zodpovedajúcej hodnote 200 eur prepočítané podľa referenčného kurzu pre každého z týchto klientov: bod 19) rozpočtová organizácia vyššieho územného celku, bod 20) príspevková organizácia vyššieho územného celku.
  - *Odporúčanie*  
Upraviť interný predpis na určenie výšky zostatku finančných prostriedkov v hotovosti v zmysle § 2 ods. 1 písm. i) výnosu MF SR č. MF/026991/2012-321 za organizáciu ako celok. Denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti dodržiavať v sume ustanovenej výnosom MF SR za rozpočtovú organizáciu ako celok.
- 
- *Zistenie*  
**C.0.0.2.** V účtovníctve boli vykazované účtovné prípady, ktoré nevznikli.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
Škola v deň uskutočnenia účtovného prípadu nesprávne účtovala výdaj hotovosti z pokladne na stranu D účtu 211 – Pokladnica bez uvedenia rozpočtovej klasifikácie. Zároveň účtovala na stranu MD a na stranu D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet rovnaké sumy a až pri tomto účte uvádzala rozpočtovú klasifikáciu, ktorá mala byť uvedená pri účte 211 - Pokladnica. Ide o systémovú chybu.  
§ 2 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.  
Predmetom účtovníctva je účtovanie skutočností o
    - a) stave a pohybe majetku,
    - b) stave a pohybe záväzkov,

- c) rozdiel majetku a záväzkov,
- d) výnosoch,
- e) nákladoch,
- f) príjmoch,
- g) výdavkoch,
- h) výsledku hospodárenia účtovnej jednotky, (ďalej len „účtovné prípady“).

§ 11 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Účtovná jednotka nemôže vykonávať účtovný zápis o účtovnom prípade, ktorý jej nevznikol.

## vybrané oblasti pracovnoprávných vzťahov

---

- *Zistenie*
  - D.1.0.1.** Neuvedenie ďalších pracovných podmienok v pracovnej zmluve so zamestnancom (výplatné termíny).
- *Predpis / kvalifikácia*
  - § 43 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v platnom znení.
  - Zamestnávateľ v pracovnej zmluve uvedie okrem náležitostí podľa odseku 1 aj ďalšie pracovné podmienky, a to výplatné termíny, pracovný čas, výmeru dovolenky a dĺžku výpovednej doby.
  - § 43 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.
  - Ak sú pracovné podmienky podľa odseku 1 písm. d) a odseku 2 dohodnuté v kolektívnej zmluve, stačí uviesť odkaz na ustanovenia kolektívnej zmluvy; inak stačí uviesť odkaz na príslušné ustanovenia tohto zákona. Ak v pracovnej zmluve nie sú dohodnuté mzdové podmienky a účinnosť ustanovení kolektívnej zmluvy, na ktoré pracovná zmluva odkazuje, sa skončila, mzdové podmienky dohodnuté v kolektívnej zmluve sa považujú za mzdové podmienky dohodnuté v pracovnej zmluve až do dohodnutia nových mzdových podmienok v kolektívnej zmluve alebo v pracovnej zmluve, najviac po dobu 12 mesiacov.
- *Zistenie*
  - D.2.0.1** Nerešpektovanie Zákonníka práce pri uzatváraní pracovnej zmluvy na dobu určitú.
- *Predpis / kvalifikácia*
  - § 48 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v platnom znení.
  - Pracovný pomer je dohodnutý na neurčitý čas, ak nebola v pracovnej zmluve výslovne určená doba jeho trvania alebo ak v pracovnej zmluve alebo pri jej zmene neboli splnené zákonné podmienky na uzatvorenie pracovného pomeru na dobu určitú.
  - § 48 ods. 2 *Zákonníka práce*
  - Pracovný pomer na určitú dobu možno dohodnúť najdlhšie na dva roky. Pracovný pomer na určitú dobu možno predĺžiť alebo opätovne dohodnúť v rámci dvoch rokov najviac dvakrát.

## verejné obstarávanie

---

- *Zistenie*
  - E.2.0.1.** Neevidovanie dokladov a dokumentov z verejného obstarávania.
- *Predpis / kvalifikácia*
  - § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.
  - Ak ide o zákazku na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby, ktorá nespĺňa podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo ods. 3, verejný obstarávateľ je povinný pri jej zadávaní dodržať povinnosti podľa odsekov 3 až 5 a zabezpečiť, aby

vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene; verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty päť rokov od uzavretia zmluvy. Ak je predpokladaná hodnota zákazky podľa prvej vety rovnaká alebo vyššia než 1 000 eur, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrťročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

---

▪ *Zistenie*

**E.3.0.1.** Nezverejnenie súhrnnej správy za všetky iné zákazky (ktoré nespĺňajú podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo 3 zákona) s predpokladanou hodnotou nad 1 000 eur v profile.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Ak je predpokladaná hodnota zákazky podľa prvej vety (§ 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní) rovnaká alebo vyššia než 1 000 eur, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrťročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

## **Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku**

1. Základnou finančnou kontrolou overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v zákone č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v zmysle metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly MF SR č. MF/10871/2016 – 1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
2. Na doklade súvisiacom s finančnou operáciou uvádzať všetky náležitosti podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
3. Dodržiavať denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti v sume ustanovenej výnosom MF SR za rozpočtovú organizáciu ako celok.
4. Každý výdaj hotovosti z pokladne účtovať na stranu D účtu 211 – Pokladnica a uvádzať rozpočtovú klasifikáciu.
5. V novo uzatváraných pracovných zmluvách dohodnúť výplatný termín.
6. V pracovných zmluvách dohodnúť všetky podmienky, ktoré vyžaduje zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení v § 43.
7. Pracovné zmluvy na dobu určitú uzatvárať v súlade so zákonom č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.
8. Všetky doklady a dokumenty z verejného obstarávania evidovať v registratúrnom denníku, prípadne v rámci registratúrneho poriadku vymedziť dokumentáciu z verejného obstarávania ako špeciálny druh registratúrneho záznamu, ktorý sa bude evidovať v samostatnej evidencii (podobne ako účtovné doklady v rámci účtovníctva).