

IČO	00606758
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	na vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, účtovníctva, verejného obstarávania, pracovnoprávných vzťahov a dodržiavanie povinného zverejňovania údajov a informácií

## Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

### finančná kontrola

- *Zistenie*

**B.2.0.1.** Neoverenie každej finančnej operácie alebo jej časti základnou finančnou kontrolou.  
Neoverenie súladu finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite pri darovacích zmluvách (vecné dary).  
Vo fáze zúčtovania pracovnej cesty neoverenie základnou finančnou kontrolou súlad s rozpočtom, interným predpisom resp. zákonom o cestovných náhradách a či sa pracovná cesta vykonala.
  - *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.  
Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/010871-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- 
- *Zistenie*

**B.2.0.2.** Doklad súvisiaci s finančnou operáciou, na ktorom sa vykonáva overovanie základnou finančnou kontrolou neobsahoval všetky náležitosti podľa citovaného zákona.  
Na doklade súvisiacom s finančnou operáciou, na ktorom sa vykonáva overovanie základnou finančnou kontrolou, kontrolovaný subjekt nepotvrdzoval súlad so skutočnosťami uvedenými na kontrolnom liste uvedením 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.
  - *Predpis / kvalifikácia*

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

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).

#### vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami a účtovníctva

---

- *Zistenie*  
**C.3.0.1.** Nesprávne zatriedovanie niektorých výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie.  
Výdavky na cestovné náhrady zahraničné boli nesprávne klasifikované na rozpočtovej podpoložke 631 001 Cestovné náhrady tuzemské.
  - *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 cestovné náhrady zahraničné klasifikovať na podpoložke 631 002 Cestovné náhrady zahraničné.
- 
- *Zistenie*  
**C.3.0.2.** Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania.  
Nesprávne účtovanie na účte 395 - Vnútorné zúčtovanie pri vyúčtovaní a vyplácaní cestovných náhrad zamestnancom bezhotovostne.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 8 ods. 1, 2 zákona 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).

§ 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 v platnom znení.

Na účte 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom sa účtujú rôzne záväzky voči zamestnancom, napríklad nárok zamestnancov na náhradu cestovných výdavkov.

#### vybrané oblasti z verejného obstarávania

---

- *Zistenie*

**E.3.0.1.** Nezverejnenie súhrnnej správy o iných zákazkách, a to 2 turnusov lyžiarskych kurzov do obce Vernár v hodnote 5 875,- eur a 5 215,- eur s DPH.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (do 17.04.2016).

Ak je predpokladaná hodnota inej zákazky rovnaká alebo vyššia než 1 000 eur, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrtročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

§ 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (od 18.04.2016).

Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

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

---

1. Vo fáze zúčtovania pracovnej cesty overovať základnou finančnou kontrolou súlad s rozpočtom, interným predpisom resp. zákonom o cestovných náhradách a či sa pracovná cesta skutočne vykonala.
2. Overovať darovacie zmluvy (vecné dary) základnou finančnou kontrolou.
3. Zabezpečiť, aby pri vykonávaní základnej finančnej kontroly osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzovali na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov uvedením 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.
4. Výdavky na cestovné náhrady zahraničné klasifikovať na podpoložke 631 002 Cestovné náhrady zahraničné.
5. Nárok zamestnancov na náhradu cestovných výdavkov účtovať na účte 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom.
6. Uverejniť v profile súhrnnú správu o všetkých zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.