

|                    |   |
|--------------------|---|
| IČO                | 00161781  |
| Právna forma       | 321 – rozpočtová organizácia  |
| Typ kontroly       | tematická kontrola  |
| Zameranie kontroly | na vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, účtovníctva, verejného obstarávania, pracovnoprávnych 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 príjmových a výdavkových pokladničných dokladoch v rámci podnikateľskej činnosti, odberateľských faktúrach, pracovných zmluvách, darovacích zmluvách, iných zmluvách, vyradení a likvidácii majetku, cestovných príkazoch pred vyslaním zamestnanca na cestu.
- *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.** Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly overovaním finančnej operácie po vstupe do záväzku.  
Overovanie súladu s rozpočtom základnou finančnou kontrolou až po vstupe do záväzku (po uskutočnení nákupu spotrebného materiálu v hotovosti).
- *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) hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti 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*  
Zmyslom finančnej kontroly je, aby sa finančná operácia alebo jej časť overila ešte pred vstupom do záväzku a vylúčilo sa nehospodárne, neefektívne, neúčinné a neúčelné použitie prostriedkov, zamedzilo sa vstupu do záväzku, na ktorého úhradu nie sú v rozpočte prostriedky, zamedzilo sa úhrade a použitiu prostriedkov v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi a pod. Preto overenie základnou finančnou kontrolou, najmä overenie súladu s rozpočtom, súladu s osobitnými predpismi by malo byť vykonané najneskôr v deň vstupu do záväzku, t. j. podpísania cestovného príkazu, uzatvorenia zmluvy, zaslania objednávky.

#### vybrané oblasti pracovnoprávných vzťahov

- *Zistenie*  
**D.1.0.1.** Neuzatvorenie dohody o vykonaní práce najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.
- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.  
Písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

- *Zistenie*  
**D.1.0.2.** . Dohoda o pracovnej činnosti bola realizovaná v rozsahu viac ako 10 hodín týždenne.
- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 228a ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.  
Na základe dohody o pracovnej činnosti možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne

#### vybrané oblasti z verejného obstarávania

- *Zistenie*  
**E.3.0.1.** Oneskorené zverejňovanie súhrnných správ o zákazkách v profile ÚVO, a to:
  - realizácia nutnej opravy budovy – školský internát v hodnote 35 345,93 eur (do 17.04.2016)
  - Oprava mreží v hodnote 11 976,00 eur,
  - Výmena okien – obnova okenných výplní v hodnote 35 923,20 eur,
  - Štruktúrovaný bezpečnostný systém na ochranu majetku a osôb v hodnote 53 987,80 eur (po 18.04.2016)
- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

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. Základnou finančnou kontrolou overovať príjmové a výdavkové pokladničné doklady v rámci podnikateľskej činnosti, darovacie zmluvy, pracovné zmluvy, iné zmluvy, vyradenie, likvidáciu majetku a cestovné príkazy pred vyslaním zamestnanca na pracovnú cestu.
2. Dohody o vykonaní práce uzatvárať najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.
3. Pri dohodách o pracovnej činnosti, zabezpečiť, aby rozsah týždenného pracovného času bol vykonávaný v zmysle § 228 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.
4. Zverejniť 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.