

IČO	42243262
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.  
Konzervatórium neoverilo základnou finančnou kontrolou: pracovné zmluvy a iné zmluvy, oznámenia o výške a zložení funkčného platu, dohody o pracovnej činnosti a zaradenie majetku.
- *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 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.  
Kontrolovaný subjekt neuviedol na kontrolnom liste okrem mena a priezviska zamestnanca zodpovedného za vykonanie ZFK, jeho podpisu, dátumu vykonania ZFK aj vyjadrenie, 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  
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 a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.  
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.1.0.1.** Použitie bežných výdavkov na kapitálové výdavky v sume 10 782 eur (nákup hudobného nástroja Grand piano Yamaha G-1 v sume 4 982 eur a hudobného nástroja Marimba v sume 5 800 eur) zo zdroja 111-002, 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.
- *Predpis / kvalifikácia*  
 § 21 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
 Rozpočtová organizácia je právnická osoba štátu, obce alebo vyššieho územného celku, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na štátny rozpočet, rozpočet obce alebo na rozpočet vyššieho územného celku. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu.  
 § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.  
 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. Ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie: 700 Kapitálové výdavky - zahŕňujú sa sem výdavky na obstaranie hmotného a nehmotného majetku, vrátane výdavkov súvisiacich s obstaraním tohto majetku v zmysle zákona o dani z príjmov. Táto hlavná kategória zahŕňa výdavky na obstaranie hmotného majetku... Technickým zhodnotením sa rozumejú výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom hmotnom a nehmotnom majetku sumu 1 700 eur v úhrne za zdaňovacie obdobie (rozpočtový rok).  
 § 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.

- 
- *Zistenie*  
**C.1.0.2.** Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania. Nesprávne účtovanie o dlhodobom majetku ako o materiáli.  
*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).

§ 21 ods. 3 písm. b) 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.

Ako dlhodobý hmotný majetok sa účtujú samostatné hnutelné veci s výnimkou hnutelných vecí uvedených v písmene a) a súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok a v ocenení vyššom ako je suma ustanovená v osobitnom predpise 11). Osobitným predpisom je zákon o dani z príjmov, podľa ktorého dlhodobým hmotným majetkom majetok, ktorého vstupná cena je vyššia ako 1700 eur a prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok.

§ 28 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním...

---

▪ *Zistenie*

**C.1.0.3.** Nehospodárne vynakladanie verejných prostriedkov pri stavebných opravách priestorov konzervatória v sume 568,02 eur zo zdroja 46 a v sume 35 854,63 eur zo zdroja 111-002, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) 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.

Pri stavebných prácach týkajúcich sa 4 zákaziek boli zistené neprimerane vysoké ceny niektorých položiek stavebných prác, ktoré boli porovnávané s hodnotiacim kritériom - cenami z databázy Cenekon (program Cenkros 4) po zohľadnení bežne dostupných cien materiálov (zahnutie do kalkulácie individuálnej položky) vzhľadom na námietku použitia najkvalitnejších a najdrahších materiálov a drahšej pracovnej sily.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

§ 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

---

▪ *Zistenie*

**C.3.0.1.** Stravné pri tuzemskej pracovnej ceste vyplatené nad rámec oprávnenia v sume 11,34 eur zo zdroja 111-002, 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.

Nesprávne krátenie stravného za čiastočne poskytnutú stravu a nesprávne určená suma za stravné pre konkrétne časové pásmo trvania tuzemskej pracovnej cesty podľa opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR v platnom znení.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 5 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.

Zamestnancovi patrí stravné za každý kalendárny deň pracovnej cesty za podmienok ustanovených týmto zákonom. Suma stravného je ustanovená v závislosti od času trvania

pracovnej cesty v kalendárnom dni, pričom čas trvania pracovnej cesty je rozdelený na časové pásma: a) 5 až 12 hodín, b) nad 12 hodín až 18 hodín, c) nad 18 hodín.

§ 1 opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 296/2014 o sumách stravného s účinnosťou do 30.11.2016.

Sumy stravného pre časové pásma sa ustanovujú takto: a) 4,20 eura pre časové pásmo 5 až 12 hodín, b) 6,30 eura pre časové pásmo nad 12 hodín až 18 hodín, c) 9,80 eura pre časové pásmo nad 18 hodín.

§ 5 ods. 6 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.

Ak má zamestnanec na pracovnej ceste preukázane zabezpečené bezplatné stravovanie v celom rozsahu, zamestnávateľ mu stravné neposkytuje. Ak má zamestnanec na pracovnej ceste preukázane zabezpečené bezplatné stravovanie čiastočne, zamestnávateľ stravné určené podľa odsekov 1, 2 alebo 5 kráti o 25 % za bezplatne poskytnuté raňajky, o 40 % za bezplatne poskytnutý obed a o 35 % za bezplatne poskytnutú večeru z ustanovenej sumy stravného pre časové pásmo nad 18 hodín alebo z najvyššej dohodnutej sumy stravného podľa odseku 5.

§ 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.

Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

---

▪ *Zistenie*

**C.3.0.2.** Vyplatenie cestovných náhrad v nižšej sume ako sú oprávnené nároky.

Stravné pri tuzemskej pracovnej ceste realizovanej v decembri 2016 vyplatené podľa opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 296/2014 o sumách stravného účinného do 30.11.2016.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 5 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.

Zamestnancovi patrí stravné za každý kalendárny deň pracovnej cesty za podmienok ustanovených týmto zákonom. Suma stravného je ustanovená v závislosti od času trvania pracovnej cesty v kalendárnom dni, pričom čas trvania pracovnej cesty je rozdelený na časové pásma

a) 5 až 12 hodín,

b) nad 12 hodín až 18 hodín,

c) nad 18 hodín.

§ 5 ods. 2 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.

Sumu stravného pre časové pásma podľa odseku 1 ustanoví opatrenie, ktoré vydá Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“); opatrenie sa vyhlási uverejnením jeho úplného znenia.

§ 1 opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 309/2016 o sumách stravného s účinnosťou od 01.12.2016.

Sumy stravného pre časové pásma sa ustanovujú takto: a) 4,50 eura pre časové pásmo 5 až 12 hodín, b) 6,70 eura pre časové pásmo nad 12 hodín až 18 hodín, c) 10,30 eura pre časové pásmo nad 18 hodín.

---

## Vybrané oblasti pracovnoprávných vzťahov

▪ *Zistenie*

**D.1.0.1.** Nevedenie evidencie uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 224 ods. 2 písm. d) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

Na základe uzatvorených dohôd podľa § 223 je zamestnávateľ povinný najmä viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené.

## Vybrané oblasti verejného obstarávania

---

- *Zistenie*  
**E.1.0.1.** Nesprávny postup pri zadávaní podlimitnej zákazky – rozdelenie zákazky.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 10 ods. 1 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 a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.  
§ 6 ods. 16 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.  
Zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu zákazky pod finančné limity podľa tohto zákona.
- 

- *Zistenie*  
**E.2.0.1.** Neevidovanie všetkých dokladov z verejného obstarávania pri zákazkách s nízkou hodnotou.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 117 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.  
Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy; § 24 sa nepoužije.
  - *Odporúčanie*  
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, napr. na spisových hárkoch (podobne ako účtovné doklady v rámci účtovníctva).
- 

- *Zistenie*  
**E.3.0.1.** Nezverejnenie súhrnnej správy o zákazkách s nízkou hodnotou v profile.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.
- 

- *Zistenie*  
**E.3.0.2.** Nezverejnenie súhrnnej správy o zákazkách s nízkou hodnotou v lehote podľa ZVO.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.
-

## Povinné zverejňovanie údajov a informácií

---

- *Zistenie*  
**F.1.0.1.** Nezverejnenie povinne zverejňovaných informácií o organizácii.
- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 5 ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.  
Každá povinná osoba podľa § 2 ods. 1 a 2 je povinná zverejniť tieto informácie podľa písm. a) až f).
  - a) spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry,
  - b) miesto, čas a spôsob, akým možno získavať informácie; informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie,
  - c) miesto, lehota a spôsob podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia povinnej osoby vrátane výslovného uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené,
  - d) postup, ktorý musí povinná osoba dodržiavať pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a iných podaní, vrátane príslušných lehôt, ktoré je nutné dodržať,
  - e) prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe,
  - f) sadzobník správnych poplatkov, ktoré povinná osoba vyberá za správne úkony, a sadzobník úhrad za prístupňovanie informácií.

- 
- *Zistenie*  
**F.2.0.1.** Nezverejnenie povinne zverejňovaných zmlúv.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.  
Povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára. Ak táto osoba nemá webové sídlo, zmluva sa zverejňuje na webovom sídle jej zriaďovateľa alebo bezodplatne v Obchodnom vestníku.

- 
- *Zistenie*  
**F.3.0.1.** Nezverejnenie údajov o faktúrach v štruktúrovanej a prehľadnej forme.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.  
Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle údaje v štruktúrovanej a prehľadnej forme v rozsahu podľa zákona.

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

---

1. Overovať základnou finančnou kontrolou vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.
2. 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.

3. Výdavky na nákup dlhodobého hmotného majetku realizovať v zmysle pravidiel rozpočtového hospodárenia a uhrádzať ich z pridelených kapitálových výdavkov.
4. O dlhodobom hmotnom majetku účtovať na príslušných majetkových účtoch v účtovej triede 0.
5. Pri zadávaní zákaziek na uskutočnenie stavebných prác stanoviť predpokladanú hodnotu zákazky v súlade so zákonom s určením presnej špecifikácie predmetu zákazky (množstvá a rozsah prác) a cenovej primeranosti jednotlivých položiek zákazky (obvyklé ceny).
6. Pri výpočte stravného:
  - v prípade jeho krátenia, postupovať v zmysle § 5 ods. 6 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení,
  - dôsledne sledovať zmeny týkajúce sa sumy stravného pre časové pásma, ktoré určuje Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny.
7. Viest' evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, a to v poradí v akom boli uzatvorené.
8. Pri zadávaní zákaziek postupovať v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní tak, aby nedošlo k rozdeleniu zákazky, a tým k voľbe nesprávneho postupu jej zadávania.
9. Evidovať všetky dokumenty a doklady z procesu zadávania zákazky.
10. Zverejňovať raz štvrťročne súhrnné správy o všetkých zákazkách v súlade s platnou právnou úpravou verejného obstarávania a zverejňovať tieto správy do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka.
11. Zverejniť všetky povinne zverejňované údaje podľa § 5 ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám na webovom sídle školy.
12. Zverejňovať všetky uzatvorené zmluvy, na ktoré sú povinne zverejňovanými v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám na webovom sídle školy.
13. Zverejňovať informácie o všetkých faktúrach do 30 dní odo dňa ich zaplatenia.