

IČO	42096642
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 uzatvorených zmlúv, odberateľských faktúr a výplatných listín 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 vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať pri každom overení súladu so skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.
 - *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 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.2.0.1. Vykonávanie účtovných zápisov o účtovných prípadoch, ktoré reálne nevznikli.

Kontrolovaný subjekt účtoval o takých pohyboch na účte 222 – Výdavkový rozpočtový účet, ktoré v skutočnosti nenastali na bankovom účte, ale slúžili len na zatriedenie výdavkov pokladne do rozpočtovej klasifikácie.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 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.

- *Odporičanie*

Pre správne účtovanie príjmu a výdaja z pokladne je potrebné vytvoriť v účtovom rozvrhu analytické účty k syntetickému účtu 211 – Pokladnica s uvedením rozpočtovej klasifikácie konkrétneho príjmu alebo výdavku. Pri účtovaní príjmu a výdavku z pokladne hneď zatriediť príslušný príjem a výdaj pri zaúčtovaní pohybu na účte 211 – Pokladnica.

verejné obstarávanie

- *zistenie*

E.3.0.1. Nezverejnenie súhrnnej správy o zákazkách, ktoré nespĺňajú podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo ods. 3 s cenami rovnakými alebo vyššími ako 1 000 eur v profile na elektronickom úložisku v lehote raz štvrtročne.

- *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 zákazky podľa prvej vety 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 najmä 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.

Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrt'roka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrt'roka, 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 podľa § 109 a 110 (s využitím elektronického trhoviska) s cenami vyššími ako 5 000 eur štvrt'ročne v profile.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 111 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 zverejňovať štvrt'ročne v profile súhrnnú správu o zákazkách podľa § 109 a 110 s cenami vyššími ako 5 000 eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky, identifikáciu úspešného uchádzača.

povinné zverejňovanie informácií

- *Zistenie*
F.1.0.1. Nezverejnenie všetkých povinne zverejňovaných informácií o organizácii.
- *Predpis / kvalifikácia*
§ 5b 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:
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 sprístupňovanie informácií.

-
- *Zistenie*
F.3.0.1. Nezverejnenie všetkých údajov o objednávkach (či je suma objednaného plnenia vrátane alebo bez dane z pridanej hodnoty).
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 5b ods. 1 písm. a) 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 v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke o tom, či je suma objednaného plnenia vrátane alebo bez dane z pridanej hodnoty.

-
- *Zistenie*
F.3.0.2. Nezverejnenie údajov o faktúrach v lehote podľa zákona.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. Základnou finančnou kontrolou overovať všetky finančné operácie včítane uzatvorených zmlúv, odberateľských faktúr a výplatných listín.
2. Na každom kontrolnom liste, na ktorom sa vykonáva overovanie základnou finančnou kontrolou, uvádzať vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať, a to pri každom overení súladu so skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.
3. Pri účtovaní výdaja hotovosti z pokladne na strane D účtu 211 – Pokladnica uvádzať zároveň rozpočtovú klasifikáciu konkrétneho výdavku.
4. Súhrmné správy za zákazky s nízkou hodnotou a podlimitné zákazky z elektronického trhu zverejňovať v profile v lehote podľa zákona.
5. Zverejniť všetky informácie o organizácii v zmysle § 5 ods. 1 zákona 211/2000 Z.z. zákon o slobode informácií.
6. Pri objednávkach zverejňovať aj údaj, či je suma objednaného plnenia vrátane alebo bez DPH.
7. Údaje o faktúrach zverejňovať do 30 dní odo dňa ich zaplatenia.