

IČO	00520969
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

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) rozdielu 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.
 - *Odporúčanie*
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.
-
- *Zistenie*
C.2.0.2. Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania.
Nesprávne účtovanie členského príspevku na strane MD účtu 587 – Náklady na ostatné transfery.
 - *Predpis / kvalifikácia*
Členské príspevky platené právnickým osobám
§ 61 ods. 6 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na ľarchu ľútu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sa ľútujú ostatné položky neľútované na predchádzajúcich ľútoch, ktoré sa týkajú prevádzkovej činnosti.

§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o ľútovníctve v platnom znení.

ľútovná jednotka je povinná viesť ľútovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť ľútovných záznamov. ľútovníctvo ľútovej jednotky je správne, ak ľútovná jednotka vedie ľútovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR).

▪ *Zistenie*

C.2.0.3. Neoprávnené realizovanie úhrad výdavkov klientom Štátnej pokladnice v hotovosti, čo sa považuje za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidľách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 2 890,57 eur tým, že použil finančné prostriedky v hotovosti na úhrady ostatných bežných výdavkov v objeme, ktorý prekročil 1 % ročného rozpočtu bežných výdavkov.

▪ *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) predškolení 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,24g)

i) ostatných bežných výdavkov, ktorých objem nesmie prekročiť 1 % z ročného rozpočtu bežných výdavkov klienta s prihliadnutím na jeho zmeny v priebehu rozpočtového roka.

§ 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidľách verejnej správy.

Porušením finančnej disciplíny je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

vybrané oblasti pracovnoprávných vzťahov

▪ *Zistenie*

D.2.0.1. Dohodnutie pracovného pomeru na dobu určitú na viac ako dva roky.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 48 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník 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.

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 sprístupňovanie informácií.

-
- *Zistenie*
F.3.0.1. Nezverejnenie údajov o faktúrach v štruktúrovanej a prehľadnej forme.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 5b ods. 1 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. Uvádzať pri účtovaní výdaja hotovosti z pokladne na strane D účtu 211 – Pokladnica zároveň rozpočtovú klasifikáciu konkrétneho výdavku.
2. Dodržiavať obsahovú náplň účtov:
- členský poplatok účtovať na strane MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť.
3. Dodržiavať limit ostatných bežných výdavkov v hotovosti, ktorých objem nesmie prekročiť 1 % z ročného rozpočtu bežných výdavkov klienta s prihliadnutím na jeho zmeny v priebehu rozpočtového roka (zákon č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici § 12 ods. 2).
4. Uzatvárať pracovné pomery na dobu určitú najdlhšie na dva roky.
5. Zverejniť všetky povinne zverejňované údaje podľa § 5 ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám na webovom sídle školy.
6. Zverejňovať o faktúrach údaj – identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou.