

IČO	355 14 868
Právna forma	331 – príspevková organizácia
Typ kontroly	komplexná kontrola
Zameranie kontroly	na rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, pracovnoprávne vzťahy, správu a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja a preverenie podnetu, doručeného dňa 20.07.2020, ktorej cieľom je preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnuť odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré sú predmetom kontroly.

## Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

### rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

- *Zistenie*  
**B.3.0.1.** Neoverenie každej finančnej operácie základnou finančnou kontrolou.  
Kontrolovaný subjekt neoveril základnou finančnou kontrolou dohody o vykonaní práce a dohody o pracovnej činnosti.
- *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.
- *Odporúčanie*  
Základnou finančnou kontrolou overovať dohody o vykonaní práce a dohody o pracovnej činnosti.

### ú č t o v n í c t v o

- *Zistenie*  
**C.1.0.1.** Nedodržanie obsahovej náplne účtov pri účtovaní:
  - za odobraté obedy ako o nákupe cenín, pričom neboli nakúpené stravné lístky, ale dodávateľ fakturoval po skončení mesiaca za skutočne odobraté obedy,
  - predpisu záväzku voči zamestnancom za finančný príspevok na stravu,
  - prijatého školného vopred na príjmový rozpočtový účet,
  - nákladov z odvodov príjmu na nasledujúci rozpočtový rok a výnosov budúcich období z prijatého školného vopred na nasledujúci rok.
- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z. 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).

§ 40 ods. 2 Opatrenia Ministerstva financií SR z 8. augusta 2007 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 (Opatrenie MF SR).

Na účte 213 – Ceniny sa účtuje stav a pohyb cenín pred ich vydaním do užívania, napríklad poštové známky, stravné lístky, kolky, telefónne karty, ak majú hodnotu, z ktorej sa bude môcť čerpať po ich vydaní do užívania.

§ 45 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií.

Na účte 331 – Zamestnanci sa účtujú záväzky z pracovnoprávných vzťahov, vrátane záväzkov zo sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia voči zamestnancom, alebo iným fyzickým osobám a ich zúčtovanie, podľa analytickej evidencie vedenej účtovnou jednotkou podľa jednotlivých zamestnancov na mzdových listoch.

§ 45 ods. 2 Opatrenia Ministerstva financií.

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

§ 43 ods. 8 Opatrenia Ministerstva financií.

Na účte 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom sa účtuje vznik krátkodobej pohľadávky z nedaňových príjmov účtovnej jednotke, ktorou je obec alebo vyšší územný celok a nimi zriadené rozpočtové organizácie.

§ 65 ods. 6 Opatrenia Ministerstva financií.

Na ľarchu účtu 588 – Náklady z odvodu príjmov sa účtuje v účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou organizáciou, predpis odvodu príjmov do rozpočtu zriaďovateľa vo výške vyinkasovaných príjmov účtovaných v danom účtovnom období do výnosov bežného obdobia, súvzťažne s účtom 351.

§ 50 ods. 9 Opatrenia Ministerstva financií.

Na účte 384 – Výnosy budúcich období sa účtujú príjmy v bežnom účtovnom období, ktoré vecne patria do výnosov v budúcich obdobiach, napríklad nájomné prijaté vopred, sumy zaplatených paušálov vopred na zabezpečenie servisných služieb a prijaté predplatné.

▪ *Odporúčanie*

Dodržať obsahovú náplň účtov v zmysle Opatrenia Ministerstva financií SR pri účtovaní odobratých obedov, finančného príspevku za stravu, prijatého školného vopred, nákladov z odvodov príjmu na nasledujúci rozpočtový rok a výnosov budúcich období z prijatého školného vopred na nasledujúci rok.

---

▪ *Zistenie*

**C.5.2.1.** Inventúrny súpis z dokladovej inventarizácie účtov 321, 381, 384 neobsahuje všetky náležitosti:

- pri účte 321 neobsahuje zoznam záväzkov (dlžníkov) s uvedením sumy záväzkov,
- pri účtoch 381, 384 neobsahuje zoznam poslucháčov, ktorí uhradili školné vopred s uvedením uhradenej sumy za časť nasledujúceho roka.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
- b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,
- c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25,

- d) miesto uloženia majetku,
  - e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
  - f) zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25,
  - g) zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,
  - h) odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,
  - i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
  - j) poznámky.
- *Odporúčanie*  
Z dokladovej inventarizácie vyhotovovať také inventúrne súpisy, ktoré budú obsahovať všetky predpísané náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve.

## verejné obstarávanie

---

- *Zistenie*  
Nezriadenie profilu verejného obstarávateľa.
- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 113 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.  
Osobitnou časťou vestníku je elektronické úložisko, na ktorom sú verejný obstarávateľ a obstarávateľ povinní zabezpečiť si zriadenie profilu, v ktorom uverejňujú informácie a dokumenty, o ktorých to ustanovuje zákon.
- *Odporúčanie*  
Zriaďiť profil verejného obstarávateľa na elektronickom úložisku.

## pracovnoprávna oblasť

---

- *Zistenie*  
E.3.2.1. Vykonávanie zrážok zo mzdy na stravné bez uzatvorenia písomných dohôd o zrážkach zo mzdy so zamestnancami.
- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 131 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.  
Ďalšie zrážky zo mzdy, ktoré presahujú rámec zrážok uvedených v odsekoch 1 a 2, môže zamestnávateľ vykonávať len na základe písomnej dohody so zamestnancom o zrážkach zo mzdy, alebo ak povinnosť zamestnávateľa vykonávať zrážky zo mzdy a iných príjmov zamestnanca vyplýva z osobitného predpisu.
- *Odporúčanie*  
Pri vykonávaní zrážok zo mzdy, okrem zrážok uvedených v odsekoch 1 a 2 § 131 Zákonníka práce, uzatvoriť so zamestnancami písomnú dohodu o zrážkach zo mzdy.