

IČO	00160989
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Typ kontroly	kontrola opatrení
Zameranie kontroly	na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku, ktorej cieľom je overiť splnenie prijatých opatrení a navrhnúť odporúčania.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

- *Zistenie*
B.0.0.1. Nesústredenie príjmu z dobropisu prijatého za plnenia predchádzajúceho rozpočtového roka na príjmovom účte, ale na výdavkovom účte a tým neoprávnené vzájomné započítanie príjmov a výdavkov, 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. Kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 240,13 eur zo zdroja 111-002 a v sume 70,50 eur zo zdroja 41-001.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 22 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.
Rozpočtová organizácia sústreďuje všetky príjmy svojho rozpočtu s výnimkou príjmov uvedených v odseku 3 na svojom príjmovom rozpočtovom účte a realizuje všetky svoje výdavky zo svojho výdavkového rozpočtového účtu.
§ 22 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z.
Vzájomné započítanie príjmov a výdavkov je v rozpočtovej organizácii prípustné, ak ide o dodatočnú úhradu predtým vynaložených výdavkov v tom istom rozpočtovom roku, ktorou iný subjekt refunduje rozpočtovej organizácii výdavky, ktoré za neho zaplatila.
§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z.
Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.
 - *Odporúčanie*
Príjmy z dobropisov pochádzajúce z predchádzajúceho rozpočtového roka sústrediť na príjmovom rozpočtovom účte a z tohto účtu previesť na účet zriaďovateľa.
-
- *Zistenie*
B.0.0.2. Neodsúhlasenie nadväznosti zostatkov účtov 472 – Závazky zo sociálneho fondu a bankového účtu sociálneho fondu.
 - *Predpis / zhodnotenie*
Zostatok bankového účtu sociálneho fondu (221) nenadväzuje na zostatok účtu záväzkov sociálneho fondu (472).
§ 8 ods. 1, 4 zákona o účtovníctve v platnom znení.
Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo

je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

- *Odporúčanie*

V rámci inventarizácie na konci účtovného obdobia vzájomne porovnať stav na účte 472 – Závazky zo sociálneho fondu so stavom na bankovom účte sociálneho fondu tak, aby rozdiel medzi účtom 472 a bankovým účtom sociálneho fondu 221 bol len odôvodnený, napr. rozdielom vyplývajúcim z časového nesúladu medzi účtovaním tvorby a čerpania sociálneho fondu na účte 472 za mesiac december a skutočným prevodom peňažných prostriedkov z tvorby a čerpania za december na bankový účet sociálneho fondu v mesiaci január nasledujúceho roka.

- *Zistenie*

B.0.0.3. Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania.

Nesprávne účtovanie príjmu finančných prostriedkov z Centra vedecko-technických informácií Slovenskej republiky určených na výplatu štipendií žiakom a vyplatenia štipendií na účet 315 – Ostatné pohľadávky.

- *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 (opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31).

§ 49 ods. 10 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 379 – Iné záväzky sa účtujú krátkodobé záväzky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch záväzkov v účtovej triede 3.

- *Odporúčanie*

Príjem finančných prostriedkov na výplatu štipendií a vyplatenie štipendií účtovať na účte 379 – Iné záväzky.

- *Zistenie*

B.0.0.4 Nevykonanie dokladovej inventarizácie účtu 221 – Bankové účty.

Kontrolovaný subjekt formálne vykonal dokladovú inventarizáciu účtu 221 - Bankové účty, pretože nezistil rozdiel medzi účtovným stavom a skutočným stavom k 31.12.2021.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou; pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou; ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.

§ 8 ods. 1, 4 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 preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

- *Odporúčanie*

Vykonať dokladovú inventúru k účtu 221 – Bankové účty, t. j. zistiť skutočný stav na základe bankových výpisov k 31.12. bežného rozpočtového roka a inventarizáciou porovnať účtovný stav zaúčtovaný na účte 221 – Bankové účty so zisteným skutočným stavom.