

IČO	31297846
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	zameranej na vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, vybrané oblasti účtovníctva, vybrané oblasti verejného obstarávania, vybrané postupy nakladania s majetkom a dodržiavanie povinností na úseku registrácie partnerov verejného sektora.

## Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

---

### použitie verejných prostriedkov na nájomné a všeobecné služby

---

- *Zistenie*

**B.1.0.1.** Poskytnutie preddavku bez jeho písomného dohodnutia v zmluve, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) 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 poskytol preddavok vo výške 362,59 eur zo zdroja 46 – vlastné príjmy RO, ktorý nebol zmluvne dohodnutý.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov, poskytovanie preddavkov subjektmi verejnej správy podľa osobitných predpisov týmto nie je dotknuté.

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

Porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.

### pravidlá rozpočtového hospodárenia, evidovanie, stav, pohyb a inventarizácia záväzkov z dodávateľských vzťahov

---

- *Zistenie*

**B.2.0.1.** Závazky po lehote splatnosti.

Kontrolovaný subjekt eviduje záväzky po lehote splatnosti voči dodávateľovi OZ Spišské divadlo v celkovej sume 5 126,80 eur.

Závazky po lehote splatnosti voči dodávateľovi OZ Spišské divadlo v celkovej sume 5 126,80 eur uhradené dňa 20.09.2018 (bankový výpis č. 126).

- *Predpis / zhodnotenie*

Rozpočtová a príspevková organizácia môže obstarávať tovary a služby len vtedy, ak má zabezpečené finančné krytie na ich úhradu.

- *Odporúčanie*

Vstupovať do záväzku (obstarávať tovary a služby) neprioritného charakteru iba v prípade, ak je zabezpečené ich finančné krytie na ich úhradu. V prípade neplnenia svojich záväzkov môže dôjsť zo strany dodávateľa k uplatňovaniu svojich práv z pohľadávok a následne k vzniku neproduktívnych nákladov (súdne trovy, úroky...). Rozpočtová organizácia je povinná správať sa hospodárne a nezaťažovať sa takými nákladmi.

## verejné obstarávanie

---

- *Zistenie*

**C.1.0.1** Neaktualizovanie internej smernice verejného obstarávania v súlade s legislatívnymi zmenami odo dňa účinnosti smernice.

- *Predpis / kvalifikácia*

Novelizácia zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a to: č. 315/2016 Z. z. z 25.10.2016, č. 93/2017 Z. z. z 29.03.2017, č. 248/2017 Z. z. z 14.09.2017 a č. 264/2017 Z. z. z 12.10.2017.

§ 5 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

- *Odporúčanie*

Priebežne aktualizovať smernicu o verejnom obstarávaní v súlade s platnou legislatívou.

---

- *Zistenie*

**C.3.0.1.** Nezriadenie profilu verejného obstarávateľa.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 148 ods. 3 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Osobitnou časťou vestníku je elektronické úložisko, na ktorom sú verejný obstarávateľ a obstarávateľ povinní zriadiť profil, v ktorom uverejňujú informácie a dokumenty, o ktorých to ustanovuje zákon. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ plnia povinnosť zabezpečiť si zriadenie profilu a uverejňovať v ňom informácie a dokumenty elektronickou formou a spôsobom, ktorý určí úrad v rámci funkcionality informačného systému vestníka.

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

---

1. Poskytovať preddavky len v súlade s § 19 ods. 8, 9 a 10 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (poskytovať preddavky len, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté).
2. Bezodkladne zriadiť profil verejného obstarávateľa na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie ([www.uvo.gov.sk](http://www.uvo.gov.sk)).