

IČO	00606821
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	na vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, účtovníctva, verejného obstarávania a pracovnoprávných vzťahov

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

finančná kontrola

- *Zistenie*
 - B.2.0.1.** Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly overovaním finančnej operácie až po vstupe do záväzku.
- *Predpis / zhodnotenie*

Overovanie súladu s rozpočtom po vstupe do záväzku, t.j. po schválení pracovnej cesty. § 6 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä:

 - a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
 - b) dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy,
 - c) dodržiavanie tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,
 - d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv orgánom verejnej správy,
 - e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
 - f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
 - g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,
 - h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
 - i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
 - j) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.
- *Odporúčanie*

Zmyslom finančnej kontroly je, aby sa finančná operácia alebo jej časť overila ešte pred vstupom do záväzku a vylúčilo sa nehospodárne, neefektívne, neúčinné a neúčelné použitie

prostriedkov, zamedzilo sa vstupu do záväzku, na ktorého úhradu nie sú v rozpočte prostriedky, zamedzilo sa úhrade a použitiu prostriedkov v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi a pod. Preto overenie základnou finančnou kontrolou, najmä overenie súladu s rozpočtom, súladu s osobitnými predpismi by malo byť vykonané najneskôr v deň vstupu do záväzku, t.j. podpísania cestovného príkazu.

vedenie a účtovanie pokladne

- *Zistenie*
 - **C.0.0.1.** Prekročenie denného limitu zostatku finančných prostriedkov v hotovosti.
 - *Predpis / kvalifikácia*

§ 12 ods. 1 písm. c) zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici v platnom znení.
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.
§ 2 ods. 1 písm. i) výnosu MF SR č. MF/026991/2012-321 v znení neskorších predpisov.
Denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti sa ustanovuje takto: 1 000 eur a finančné prostriedky v cudzej mene v sume zodpovedajúcej hodnote 200 eur prepočítané podľa referenčného kurzu pre každého z týchto klientov: bod 19) rozpočtová organizácia vyššieho územného celku.
 - *Odporúčanie*

Denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti dodržiavať v sume ustanovenej výnosom MF SR za rozpočtovú organizáciu ako celok.
-
- *Zistenie*
 - **C.0.0.2.** Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania.
 - *Predpis / kvalifikácia*

Nesprávne účtovanie výdaja z pokladne na stranu D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet.
§ 39 ods. 2, 3 opatrenia MF SR 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 v platnom znení.
Na účtoch účtovej skupiny 21 sa účtuje stav a pohyb peňažných prostriedkov v hotovosti a cenín na základe účtovných dokladov. Na účtoch účtovej skupiny 22 sa účtuje stav a pohyb peňažných prostriedkov účtovnej jednotky v bankách, na účtoch vedených v Štátnej pokladnici. Analytické účty sa vedú podľa účtovnou jednotkou otvorených účtov v bankách alebo v Štátnej pokladnici. Na účtoch účtovej skupiny 22 sa účtuje na základe oznámenia banky alebo Štátnej pokladnice o pohyboch na jednotlivých účtoch v bankách alebo v Štátnej pokladnici. Vklady a výbery peňazí v hotovosti, prevody medzi účtami v bankách, a na účtoch vedených v Štátnej pokladnici sa účtujú prostredníctvom účtu 261 – Peniaze na ceste.
§ 8 ods. 1, 2 zákona 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).

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. Dodržiavať denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti v sume ustanovenej výnosom MF SR za rozpočtovú organizáciu ako celok.
2. Výdaj hotovosti z pokladne hlavnej činnosti účtovať na stranu D účtu 211 – Pokladnica a uvádzať rozpočtovú klasifikáciu.