

IČO	00161764
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.** Neoverenie každej finančnej operácie alebo jej časti základnou finančnou kontrolou.
  - *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.
- 
- *Zistenie*  
**B.2.0.2.** Neoverenie základnou finančnou kontrolou všetkých skutočností podľa citovaného zákona.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. v platnom znení.  
Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.  
§ 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.  
Orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s
    - a) rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,
    - b) rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia, (*poznámka: uvedené platí pre štátnu RO*).

- c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- d) zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy,
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- f) vnútornými predpismi alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

#### vedenie a účtovanie pokladne

---

- *Zistenie*

**C.0.0.1.** Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania.

- *Predpis / kvalifikácia*

Škola v deň uskutočnenia účtovného prípadu nesprávne účtovala výdaj hotovosti z pokladne na stranu D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet. Následne vždy na konci mesiaca, celý mesačný výdaj z pokladne účtovala mínusom na stranu D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet a plusom na stranu D účtu 211 – Pokladnica. Ide o systémovú chybu.

Peniaze na ceste neúčtovala škola na účte 261 – Peniaze na ceste.

§ 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.

§ 40 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v platnom znení.

Na účte 261 - Peniaze na ceste sa účtujú peniaze na ceste. Účtuje sa tu najmä prevod peňazí v hotovosti medzi pokladnicou a bankovými účtami, medzi bankovými účtami navzájom, medzi bankovými úvermi a bankovými účtami a o prostriedkoch na hotovostnom účte vo Všeobecnej úverovej banke u klientov Štátnej pokladnice. Na tomto účte sa účtujú aj šeky pri ich odovzdaní banke na inkaso, platby uskutočňované platobnými kartami vydanými k hotovostnému účtu vo Všeobecnej úverovej banke u klientov Štátnej pokladnice. Na tomto účte sa účtuje aj prevod peňažných prostriedkov z príslušného účtu účtovej skupiny 22 na účet cudzích prostriedkov podľa osobitného predpisu<sup>24aa</sup>) a odvod týchto nevyčerpaných prostriedkov na príjmový účet štátneho rozpočtu, rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku.

§ 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).

---

- *Zistenie*

**C.0.0.2.** Účtovné doklady neobsahovali všetky náležitosti.

- *Predpis / kvalifikácia*

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

Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať:

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- f) podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

---

▪ *Zistenie*

**C.0.0.3.** V účtovníctve boli vykazované účtovné prípady, ktoré nevznikli.

▪ *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) rozdiel 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.

---

vybrané oblasti verejného obstarávania

▪ *Zistenie*

**E.2.0.1.** Neevidovanie všetkých dokladov a dokumentov z verejného obstarávania.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.

Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty päť rokov od uzavretia zmluvy.

---

▪ *Zistenie*

**E.2.0.2.** Nevypracovanie smernice v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

▪ *Predpis / zhodnotenie*

Interná smernice v kontrolovanom období nebola vypracovaná v súlade so zákonom č. 25/2006 o verejnom obstarávaní v platnom znení.

▪ *Odporúčanie*

Interný predpis – smernicu o verejnom obstarávaní vypracovať už v súlade s novým znením zákona o verejnom obstarávaní, a to zákonom č. 343/2015 o verejnom obstarávaní, účinnom od 18.04.2016.

- *Zistenie*  
**E.2.0.3.** Realizácia zákaziek na dodanie tovarov, poskytnutie služieb a uskutočnenie stavebných prác bez použitia postupov, ktoré dostatočne deklarujú dodržiavanie princípov VO.
- *Predpis / zhodnotenie*  
Pre účely preukázateľného dodržiavania princípov verejného obstarávania a povinností ustanovených v zákone o verejnom obstarávaní nie je vhodné aby verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky postupoval spôsobom, ktorý by mohol vyvolať pochybnosti o súlade zvoleného postupu pri zadávaní zákazky s právnou úpravou verejného obstarávania.
- *Odporúčanie*  
Pri zadávaní zákaziek, pri ktorých zákon neustanovuje žiadny formálny postup, postupovať tak, aby bolo, bez akýchkoľvek pochybností, zabezpečené dodržiavanie základných princípov verejného obstarávania.

- 
- *Zistenie*  
**E.3.0.1.** Nezverejnenie súhrnnej správy o iných zákazkách s predpokladanou hodnotou nad 1 000 eur raz štvrtročne v profile.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
Ak je predpokladaná hodnota inej zákazky rovnaká alebo vyššia než 1 000 eur, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrtročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

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

1. Základnou finančnou kontrolou overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v zákone č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v zmysle metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly MF SR č. MF/10871/2016 – 1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
2. Každý výdaj hotovosti z pokladne účtovať v deň uskutočnenia účtovného prípadu (v deň, v ktorom dôjde k výplate hotovosti) na stranu D účtu 211 – Pokladnica a uvádzať rozpočtovú klasifikáciu.
3. Peniaze na ceste účtovať na účte 261 – Peniaze na ceste.
4. Účtovné doklady v pokladni vystavovať tak, aby obsahovali všetky náležitosti v zmysle § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
5. Účtovať iba tie účtovné prípady, ktoré sú predmetom účtovníctva v zmysle zákona o účtovníctve.
6. Evidovať všetky doklady a dokumenty z verejného obstarávania v registratúre organizácie.
7. Zverejniť o všetkých zákazkách zadaných v kontrolovanom období súhrnné štvrtročné správy v profile a zabezpečiť aby boli tieto správy zverejňované v súlade so ZVO.