

Hvezdáreň v Michalovciach, Hrádok 1, 071 01 Michalovce

IČO	31297692
Právna forma	321 – rozpočtová 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

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

- *Zistenie*
 - **B.1.0.1.** Nesprávne zatriedenie výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie.
Vecné ceny účastníkom súťaže – 633 009 Knihy, časopisy, noviny, učebnice, učebné pomôcky a kompenzačné pomôcky.
Služby autorizovaného technika BOZP – 637 005 Špeciálne služby.
- *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy a finančné operácie s finančnými aktívami. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy. Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.
- *Odporúčanie*

Správne zatriedenie:
Vecné ceny účastníkom súťaže – 637 002 Konkurzy a súťaže.
Služby autorizovaného technika BOZP – 637 004 Všeobecné služby.

vykonávanie finančnej kontroly

- *Zistenie*
 - **B.3.0.1.** Neoverenie každej finančnej operácie alebo jej časti predbežnou finančnou kontrolou.
Nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly pri čerpaní peňažných prostriedkov z účtu sociálneho fondu, pri dodatkoch k už uzavretým zmluvám a pri návrhu na vyradenie a likvidáciu neupotrebitelného majetku.
- *Predpis / kvalifikácia*

§ 6 ods. 1 zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a o vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu alebo jej časť.
- *Odporúčanie*

Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý nadobudol účinnosť odo dňa 01.01.2016, zrušil zákon č. 502/2001 Z. z.

o finančnej kontrole a o vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Predbežná finančná kontrola vykonávaná ako vnútorná administratívna kontrola sa transformovala na základnú finančnú kontrolu.

§ 7 ods. 1 zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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.3.0.2. Neoverenie finančných operácií predbežnou finančnou kontrolou z hľadiska dodržiavania účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 2 ods. 1 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade s týmto zákonom a osobitnými predpismi overuje
 - a) splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov,
 - b) dodržiavanie osobitných predpisov a medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - d) na účely finančného riadenia dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach a o hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

účtovníctvo

- *Zistenie*
C.1.0.1. V účtovníctve boli vykazované účtovné prípady, ktoré nevznikli.
Hvezdáreň v deň uskutočnenia účtovného prípadu účtovala výdaj hotovosti z pokladne na stranu D účtu 211 – Pokladnica bez uvedenia rozpočtovej klasifikácie. Zároveň účtovala na stranu MD a na stranu D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet rovnaké sumy a až pri tomto účte uvádzala rozpočtovú klasifikáciu, ktorá mala byť uvedená pri účte 211 - Pokladnica. Ide o systémovú chybu.
- *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.

-
- *Zistenie*
 - **C.1.0.2.** Nedodržaná obsahová náplň účtov a postupov účtovania.
Nesprávne účtovanie o príjme a výdaji kultúrnych poukazov na účte 315 – Ostatné pohľadávky.
 - *Predpis / kvalifikácia*

§ 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).
§ 40 ods. 2 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 účte 213 - Ceniny sa účtuje stav a pohyb cenín pred ich vydaním do užívania, napríklad poštové známky, stravné lístky, kolky, telefónne karty a ostatné karty, ak majú hodnotu, z ktorej sa bude môcť čerpať po ich vydaní do užívania. Ceniny zverené zamestnancom na použitie na vopred stanovené účely, sa účtujú ako pohľadávky voči zamestnancom.

-
- *Zistenie*
 - **C.4.1.1.** Nedodržanie postupov účtovania pri účtovaní úhrady preddavkovej faktúry.
Nesprávne účtovanie preddavkovej faktúry za predplatné za časopisy na rok 2016 na stranu MD účtu 381 – Náklady budúcich období a na stranu D účtu 321 – Dodávatelia.
 - *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).
§ 43 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.
Na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.

verejné obstarávanie

-
- *zistenie*
 - **D.3.1.1.** Neevidovanie všetkých dokladov 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 uzatvorenia zmluvy.
 - *Odporičanie*

Všetky doklady a dokumenty z verejného obstarávania evidovať v registratúrnom denníku, prípadne v rámci registratúrneho poriadku vymedziť dokumentáciu z verejného obstarávania ako špeciálny druh registratúrneho záznamu, ktorý sa bude evidovať v samostatnej evidencii, napr. na spisových hárkoch (podobne ako účtovné doklady v rámci účtovníctva).

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. Zatriediť výdavky v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 na správnu rozpočtovú položku:
Vecné ceny účastníkom súťaže – 637 002 Konkurzy a súťaže
Služby autorizovaného technika BOZP – 637 004 Všeobecné služby
2. Pri vykonávaní základnej finančnej kontroly postupovať v zmysle nového zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly MF SR č. MF/010871/2016-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení a základnou finančnou kontrolou overovať čerpanie peňažných prostriedkov z účtu sociálneho fondu, dodatky k už uzavretým zmluvám a návrhy na vyradenie a likvidáciu neupotrebitelného majetku.
3. Pri účtovaní výdaja z pokladne na účte 211 - Pokladnica uvádzať pri tomto účte rozpočtovú klasifikáciu.
4. Príjem kultúrnych poukazov ako platidla za poskytnuté služby účtovať na stranu MD účtu 213 – Ceniny a na stranu D účtu 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy. Po prijatí bežného transferu na kultúrne poukazy prostredníctvom zriaďovateľa, vykonať aj zúčtovanie s ceninami.
5. Úhradu preddavkových faktúr účtovať na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové výdavky.
6. Všetky doklady a dokumenty z verejného obstarávania evidovať v registratúrnom denníku, prípadne v rámci registratúrneho poriadku vymedziť dokumentáciu z verejného obstarávania ako špeciálny druh registratúrneho záznamu, ktorý sa bude evidovať v samostatnej evidencii (podobne ako účtovné doklady v rámci účtovníctva).