

| | |
|--------------------|--|
| IČO | 42104033 |
| Právna forma | 321 – rozpočtová organizácia |
| Typ kontroly | kontrola opatrení |
| Zameranie kontroly | zameranej na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku, ktorej cieľom bolo overiť splnenie prijatých opatrení a navrhnúť odporúčania |

Výsledok kontroly

Na základe správy o výsledku kontroly č. 02/2018 – 1/KO/P prijal kontrolovaný subjekt 7 opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolou bolo zistené, že 5 opatrení bolo splnených a 2 opatrenia prijaté kontrolovaným subjektom splnené neboli.

C. ZHRNUTIE KONTROLNÝCH ZISTENÍ A ODPORÚČANIA

plnenie prijatých opatrení

- *Zistenie*
B.4.0.1. Neoprávnené realizovanie úhrad výdavkov klientom Štátnej pokladnice v hotovosti v sume 3 644,83 eur, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. k) 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.
V hotovosti bola realizovaná neoprávnene suma 3 644,83 eur (finančné prostriedky v hotovosti použité na úhradu bežných výdavkov za rok 2018 v sume 6 206,47 eur – povolené 1 % v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy na ost. bežné výdavky v sume 1 445,97 eur – výdavky na PHM a cestovné v sume 1 115,67 eur).
- *Predpis / kvalifikácia*
§ 12 ods. 1 písm. c) zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici.
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.
§ 12 ods. 2 zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici.
Finančné prostriedky v hotovosti možno použiť na úhradu
 - a) miezd, plátov, honorárov a ostatných finančných nárokov,
 - b) cestovných náhrad,
 - c) preddavkov vnútorným organizačným jednotkám,
 - d) nákupu pohonných hmôt,
 - e) dávok dôchodkového zabezpečenia, nemocenského poistenia, náhrad za zdravotnú starostlivosť, dávok poistenia zodpovednosti za škodu, štátnych sociálnych dávok a dávok sociálnej pomoci,

- f) náhrad svedkom, prísediacim sudcom, znalcom, prekladateľom, tlmočníkom a iným osobám, ktoré majú nárok na náhradu nákladov v konaní, za účasť na konaní,
- g) nákupu potravín pre stravovacie zariadenie so sídlom v zahraničí,
- h) vreckového deťom, ktoré sú umiestnené v zariadení na základe rozhodnutia súdu,
- i) ostatných bežných výdavkov, ktorých objem nesmie prekročiť 1 % z ročného rozpočtu bežných výdavkov klienta s prihliadnutím na jeho zmeny v priebehu rozpočtového roka.

§ 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
Porušením finančnej disciplíny je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

- *Odporúčanie*
Neprekračovať limit ostatných bežných výdavkov v hotovosti, ktorých objem nesmie prekročiť 1 % z ročného rozpočtu skutočne vykázaných bežných výdavkov.

- *Zistenie*

B.6.0.1. Neupravenie stavu zásob o nespotrebované zásoby pri uzavretí účtovných kníh k 31.12. bežného roka.

Kontrolovaný subjekt pri obstaraní zásob uplatňuje spôsob B účtovania zásob.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 37 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 112 – Materiál na sklade sa pri spôsobe A účtovania zásob účtuje nakúpený a prevzatý materiál na sklad ocenený v obstarávacích cenách a materiál vlastnej výroby ocenený vo vlastných nákladoch. Pri spôsobe B účtovania zásob sa na tomto účte účtuje len pri uzavretí a pri otvorení účtovných kníh.

§ 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).

- *Odporúčanie*

Vždy vykonať inventarizáciu pohonných hmôt k 31.12. príslušného roka. K 31.12. príslušného roka (pri uzavretí účtovných kníh) zaúčtovať PHM na stranu MD účtu 112 – Materiál na sklade. K 1.1. nasledujúceho roka (pri otvorení účtovných kníh) zaúčtovať spotrebu PHM na stranu D účtu 112 – Materiál na sklade.