

Bod č. Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja

Materiál na rokovanie Zastupiteľstva
Bratislavského samosprávneho kraja

Správa

**o výsledkoch kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského
samosprávneho kraja za 2. polrok 2016**

Predkladateľ:

Ing. Štefan Marušák
hlavný kontrolór BSK

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Tabuľky
4. Stanoviska komisií

Zodpovedný:

Ing. Bystrík Hollý
riaditeľ ÚHK BSK

Spracovateľ:

Mgr. Jozef Ďurčo
kontrolór odd. všeobecnej kontroly ÚHK BSK

N á v r h u z n e s e n i a

UZNESENIE č. /2017

zo dňa

Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja po prerokovaní materiálu

A. b e r i e n a v e d o m i e

Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja za 2. polrok 2016.

Správa o výsledku kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja za 2. polrok 2016

Ú v o d

Útvar hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej len „ÚHK“) postupoval pri plnení úloh podľa plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2016, ktorý bol schválený uznesením zastupiteľstva BSK č. 63/2016 z 24. 06. 2014 a stanovil ÚHK vykonať v sledovanom období 16 kontrolných akcií.

ÚHK sa pri výkone kontrolnej činnosti riadil zásadami vyplývajúcimi zo zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov a zo zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov to znamená, že kontroly na subjektoch boli skončené zaslaním správy o výsledku kontroly alebo doručením správy kontrolovanému subjektu (ďalej „kontrolovaný subjekt“ alebo „povinná osoba“). V prípade, ak kontrolná skupina nezistila nedostatky, vypracovala tiež správu a odovzdala alebo zaslala ju štatutárnemu zástupcovi kontrolovaného subjektu.

Kontroly boli zamerané na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia a poskytnutia finančných prostriedkov, správnosť a oprávnenosť financovania bežných a kapitálových výdavkov, hospodárenie a nakladanie s majetkom BSK, na dodržiavanie zásad verejného obstarávania tovarov, prác a služieb, správnosť a úplnosť účtovníctva, správnosť zaraďovania a odmeňovania zamestnancov a na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených z kontrol hospodárenia vykonaných v predchádzajúcom období. Vykonanými kontrolami ÚHK zisťoval aj stav dodržiavania zmluvných vzťahov vyplývajúcich z nájomných zmlúv uzavretých medzi BSK ako prenajímateľom a zmluvným partnerom ako nájomcom.

V sledovanom období ÚHK skončil v súlade s plánom 16 kontrol, z toho bolo 9 kontrol hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja, 4 overovania plnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku, 2 kontroly použitia dotácií BSK poskytnutých v zmysle zmlúv neziskovým organizáciám a v rámci tematickej kontroly 20 kontrol uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

V rámci plánu kontrolnej činnosti ÚHK vypracoval stanovisko k návrhu rozpočtu BSK na roky 2016 až 2018, ktoré bolo predložené na rokovanie zastupiteľstva BSK 16. 12. 2016.

Kontroly na subjektoch boli skončené zaslaním správy o výsledku kontroly alebo doručením správy štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu (ďalej „kontrolovaný subjekt“ alebo „povinná osoba“).

Kompletné správy o výsledku vykonaných kontrol sú k dispozícii na ÚHK. Ich súčasťou sú aj opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijaté štatutárnym orgánom kontrolovaných subjektov.

Okrem plánom stanovených úloh na základe uznesenia zastupiteľstva BSK č. 90/2007 predkladal ÚHK finančnej komisii Z BSK priebežné informácie o výsledku kontrol vykonávaných v sledovanom období.

Ku koncu sledovaného obdobia mal ÚHK 4 rozpracované kontroly na týchto subjektoch: Stredná zdravotnícka škola, Záhradnícka 44, Bratislava - kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja; DSS pre dospelých, SNP 38, Báhoň - kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja; Úrad Bratislavského samosprávneho kraja, Sabinovská 16, Bratislava – kontrola vybavovania sťažností a petícií za rok 2016; Úrad Bratislavského

Súhrnný prehľad kontrolných zistení je uvedený v tabuľke č. 1a č. 1.1

A. Kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja

1. Konzervatórium, Tolstého 11, 811 06 Bratislava

Kontrolované obdobie od 01. 01. 2014 do 31. 12. 2014

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii Konzervatórium, Tolstého 11, 811 06 Bratislava 1.

Kontrolou bolo zistené:

- Na príkazoch na pracovnú cestu v niektorých prípadoch chýbal dátum schválenia a vyúčtovania pracovnej cesty, nebol uvedený čas začiatku a skončenia pracovnej cesty, čím bol porušený § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, ako aj § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože účtovné doklady cestovných náhrad neboli vedené správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne.
- Povinná osoba vopred neodsúhlasovala finančnú operáciu na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou (tzv. kontrolný list, žiadanka), čím bol porušený § 9, resp. § 9a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Povinná osoba tvorila v kontrolovanom období sociálny fond vo výške 0,60 % zo základu stanoveného v § 4 ods. 1 zákona o sociálnom fonde, ďalší prídelenie do sociálneho fondu nebol tvorený. Tým, že v kontrolovanom období povinná osoba ďalší prídelenie do sociálneho fondu netvorila, porušila § 3 ods. 1 písm. b) 1 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov.
- Povinná osoba stanovila na rok 2014 pokladničný denný limit zostatku v sume 2 000 €, čo je v rozpore s § 2 ods. 1, písm. i) výnosu Ministerstva financií Slovenskej republiky z 28. decembra 2012 č. MF/026901/2012-321, ktorý stanovuje pokladničný denný limit zostatku 1 000 €.

Záver:

Povinná osoba prijala 3 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

2. Brána do života, o. z., M. Medved'ovej 4, Bratislava

Kontrola bola zameraná na správne a oprávnené použitie finančného príspevku v sume 29 904,72 € poskytnutého z rozpočtu BSK v roku 2015 občianskemu združeniu Brána do života, M. Medved'ovej 4, Bratislava na základe zmluvy uzatvorenej 30. 12. 2014 a jej dodatku č. 1 z 27. 03. 2015.

Kontrolná skupina preverila dokumentáciu súvisiacu s poskytnutím príspevku, jej súlad so zmluvne stanovenými podmienkami jeho použitia. Kontrolná skupina nezistila

porušenie zmluvných podmienok pri čerpaní príspevku a ani porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov vzťahujúcich sa na hospodárenie s verejnými prostriedkami.

Kontrola bola skončená 12. 09. 2016 zaslaním jedného výtlačku originálu zápisu z kontroly riaditeľke Brány do života, o. z.

3. Stredná odborná škola, Komenského 27, 902 01 Pezinok

Kontrolované obdobie od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2015

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja v príspevkovej organizácii Stredná odborná škola, Komenského 27, 902 01 Pezinok.

Kontrolou bolo zistené:

- Zriaďovacia listina povinnej osoby ani jej dodatky neobsahovali dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete škôl, čím neboli v súlade s ustanovením § 22 ods. 2, písm. k) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Povinná osoba nepostupovala podľa § 152 ods. 3) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce, pretože neprispievala na stravovanie zamestnancov najmenej 55 % z ceny jedla.
- Povinná osoba nepostupovala v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pretože povinná osoba pred vstupom do záväzku na základe dohody o pracovnej činnosti a dohody o vykonaní práce neoverila predbežnou finančnou kontrolou so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov súlad s rozpočtom orgánu verejnej správy a ani s osobitnými predpismi na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou, pričom orgán verejnej správy bez overenia pripravovanej finančnej operácie predbežnou finančnou kontrolou nemal pripravovanú finančnú operáciu vykonať alebo v nej pokračovať.
- Povinná osoba nepostupovala v zmysle internej smernice o používaní, riadení a prevádzke služobných cestných motorových vozidiel, čl. V bod 3 a čl. X bod 3, 7 a 8. Kontrolou žiadaniek na prepravu a výkazu jász v roku 2015 bolo zistené, že povinná osoba neuvádzala ani v jednom tlačive presné miesto - cieľ jazdy a nerobila uzávierku jazdy v prvý pracovný deň nasledujúceho mesiaca a nepredkladala ich k mesačnému vyúčtovaniu.
- Povinná osoba vykazovala v kontrolovanom období v pokladnici denný zostatok peňažných prostriedkov v hotovosti prevyšujúci sumu 1 000 €, čím nedodržala § 12 ods. 1 písm. c) zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici. Zároveň interná smernica pre vedenie pokladnice stanovila limit pokladničnej hotovosti v sume 3 000 €, čo taktiež nie je v súlade so zákonom č. 291/2002 Z. z.
- V náhodne vybraných účtovných dokladoch za obdobie október až december 2015 boli v troch prípadoch zistené nečitateľné pokladničné doklady. Tým povinná osoba nedodržala povinnosť vyplývajúcu jej z § 8, ods. 6) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve viesť účtovníctvo spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovný doklad musí byť čitateľný, preukázateľne dokazovať skutočnosť a účtovná jednotka je povinná zabezpečiť jeho trvalosť a zároveň neporušiť jeho obsah.
- Povinná osoba predbežnú finančnú kontrolu nevykonávala správne a úplne, pretože neoverovala pri každej pripravovanej finančnej operácii na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom a s príslušnými právnymi predpismi pred vstupom do záväzku, t. j. povinná osoba nevykonávala pri každej finančnej operácii predbežnú finančnú kontrolu v čase, keď mala plniť svoj účel. Týmto konaním povinná osoba nepostupovala v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole

a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Záver:

Povinná osoba prijala 9 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

4. DSS a zariadenie pre seniorov, Hrnčiarska 37, 902 01 Pezinok

Kontrolované obdobie od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2015

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii Domov sociálnych služieb a zariadenie pre seniorov, Hrnčiarska 37, 902 01 Pezinok.

Kontrolou bolo zistené:

- Povinná osoba v jednom prípade vyplatila odmenu v sume 100 € (+34,95 € odvody) spôsobom, ktorý nebol v súlade s § 20 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní, a to tým, že odmenu nenavrhoval príslušný vedúci zamestnanec. Tým došlo zároveň k porušeniu finančnej disciplíny spôsobom, ako ho definuje zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v § 31 ods. 1. písm. b), teda poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.
Povinná osoba predmetnú odmenu vrátila na účet zriaďovateľa vrátane odvodov (celková suma 134,95 €), čím porušenie finančnej disciplíny napravila ešte v dobe výkonu kontroly.
- Povinná osoba v prípade verejného obstarávania „Zabezpečenie stravovania pre obyvateľov a zamestnancov DSSaZpS Pezinok a prenájom stravovacieho zariadenia“ nedodrжала vlastné súťažné podmienky, a to tým, že zmluvu s dodávateľom podpísala na inú dobu platnosti, než určila v súťažných podmienkach. Tým nepostupovala v súlade s § 9 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, ktorý určuje, že pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.
Dňa 12. 04. 2016 uzavrela povinná osoba a dodávateľ dodatok k zmluve, ktorým je upravená doba, na ktorú sa uzatvára zmluva tak, aby bola v súlade so súťažnými podmienkami. Tým, povinná osoba pochybenie napravila v priebehu výkonu kontroly.

Záver:

Povinná osoba prijala 6 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

5. Stredná priemyselná škola stavebná a geodetická, Drieňová 35, Bratislava

Kontrolované obdobie od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2015

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii Stredná priemyselná škola stavebná a geodetická, Drieňová 35, 826 64 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- Povinná osoba porovnala stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov nepodchytených v inventúrnych súpisoch so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania uviedla v inventarizačnom zápise v nesúlade s ustanoveniami § 30 ods. 3. zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože inventarizačné zápisy neobsahovali výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom, ako ani výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov.
- Povinná osoba predbežnú finančnú kontrolu nevykonávala správne a úplne, pretože neoverovala pri každej pripravovanej finančnej operácii na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou, súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom a s príslušnými právnymi predpismi pred vstupom do záväzku, t. j. kontrolovaný subjekt nevykonával pri každej finančnej operácii predbežnú finančnú kontrolu v čase, keď mala plniť svoj účel. Týmto konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Povinná osoba pri vyplácaní štipendií na základe vydaného rozhodnutia štatutára povinnej osoby vo svojich rozhodnutiach sa odvolávala na už neplatné vyhlášky, t. j. na vyhlášku MŠ SR č. 311/2004 Z. z. zo 6. mája 2004 v znení vyhlášky č. 343/2006 Z. z. o poskytovaní štipendií žiakom stredných škôl a špeciálnych škôl. Uvedená vyhláška č. 311/2004 Z. z. bola zrušená zákonom č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „školský zákon“) a jeho ustanovenia nahradené ustanoveniami § 149 školského zákona.
- Majetok BSK, ktorý má v správe povinná osoba, poistený nebol, čím nebolo dodržané ustanovenie § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov, podľa ktorého je správca povinný najmä chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Záver:

Povinná osoba prijala 4 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

6. Tanečné konzervatórium Evy Jaczovej, Gorazdova 20, Bratislava

Kontrolované obdobie od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2015

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii Tanečné konzervatórium Evy Jaczovej, Gorazdova 20, Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- Povinná osoba uzavrela spolu 15 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Z toho uzavrela 7 dohôd o vykonaní práce a 8 dohôd o pracovnej činnosti. Povinná osoba nevedla evidenciu pracovného času týchto zamestnancov v súlade s § 224 ods. 2 písm. e) Zákonníka práce, a to tým, že pri dohodách o pracovnej činnosti bola zaznamenaná len dĺžka časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu. Zamestnanci, ktorí vykonávali prácu na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, neboli odhlasovaní v lehotách uvedených

v § 231 ods. 1 písm. b) zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov.

- Povinná osoba pri tvorbe sociálneho fondu postupovala v rozpore s čl. II Pracovné podmienky a podmienky zamestnávania bod 7 kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov na rok 2015 tým, že celkový prídela do sociálneho fondu tvorila len povinným prídedom vo výške 1 %, a nie úhrnom povinného prídela vo výške 1 % a ďalšieho prídela najmenej vo výške 0,05 % zo súhrnu hrubých plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok. Povinná osoba svojim konaním porušila finančnú disciplínu podľa § 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, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.
- Povinná osoba v roku 2015 zostatok pokladničnej hotovosti stanovený v internej smernici č. 1/2015 - Vedenie pokladne vo výške 1 000 € v niektorých prípadoch prekročila. Prekročením povoleného limitu denného zostatku pokladničnej hotovosti povinná osoba porušila internú smernicu č. 1/2015 a zároveň nedodržala zákonom stanovený a určený spôsob nakladania s prostriedkami rozpočtu. Uvedeným konaním porušila finančnú disciplínu podľa § 31 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

Záver:

Povinná osoba prijala 4 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

7. SOŠ masmediálnych a informačných štúdií, Kadnárova 7, Bratislava

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2014 do 31. 12. 2015

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii Stredná odborná škola masmediálnych a informačných štúdií, Kadnárova 7, Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- Povinná osoba využívala na zabezpečenie vzdelávacieho procesu okrem pedagogických zamestnancov v trvalom pracovnom pomere a zamestnancov vykonávajúcich prácu na základe dohody o pracovnej činnosti i fyzické osoby podnikajúce na základe živnostenského oprávnenia a právnické osoby. Zabezpečovanie výchovno-vzdelávacej činnosti prostredníctvom fyzických osôb alebo právnických osôb, ktoré výchovno-vzdelávaciu činnosť nemajú v náplni svojej činnosti, nie je v súlade so zákonom č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákonom č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Zúčtované doklady za prijaté služby nie sú v súlade s § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého musí účtovný doklad obsahovať okrem iného obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov, peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva a tiež s § 8 ods. 1 vyššie uvedeného zákona, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Povinná osoba svojim

konaním porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

- Zúčtované faktúry za vykonané práce na projekt Otvorená škola neobsahujú presnú špecifikáciu dodaných prác. Doklady nie sú v súlade s § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého musí účtovný doklad obsahovať okrem iného peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva. Výdavky na základe takto zúčtovaných dokladov nespĺňajú požiadavku účelnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia verejných prostriedkov. Povinná osoba svojím konaním porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie.
- Povinná osoba nepostupovala v súlade s uzatvorenou zmluvou s dodávateľom stravy SOŠ Hlinická 1, Bratislava, ktorou si určila výšku príspevku na podaný obed vo výške 55 % ceny obeda (stravných lístkov). Povinná osoba zúčtovala do nákladov a hradila 55 % ceny obeda a celú DPH prislúchajúcu k plnej výške ceny, čo nebolo v súlade s uzatvorenou zmluvou. Povinná osoba porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.
- Povinná osoba vyplatila jednému zamestnancovi odmeny v celkovej sume 428,52 € za vedenie krúžku bez právneho titulu, nakoľko uvedená osoba nebola zamestnancom, na ktorého sa vzťahoval zákon č. 553/2003 o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Povinná osoba nemala s príslušným zamestnancom uzatvorený žiaden zmluvný vzťah na vyššie uvedenú činnosť. Povinná osoba konala v rozpore s ustanovením § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pretože právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Uvedeným konaním bola porušená finančná disciplína v celkovej sume 428,52 € podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého je porušením finančnej disciplíny použitie finančných prostriedkov nad rámec oprávnenia.
- Povinná osoba prijímala dohodnuté platby na základe nájomných zmlúv za energiu, vodné a stočné a ostatné služby štvrťročne vopred na svoj výdavkový účet. Refundácia výdavkov, čiže vzájomné započítanie príjmov a výdavkov v zmysle § 22 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení je v rozpočtovej organizácii prípustné, ak ide o dodatočnú úhradu predtým vynaložených výdavkov v tom istom rozpočtovom roku, ktorou iný subjekt refunduje rozpočtovej organizácii výdavky, ktoré za neho zaplatila. Povinná osoba uvedeným konaním porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého je porušením finančnej disciplíny nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

Záver:

Povinná osoba prijala 6 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

8. Detský fond Slovenskej republiky, Stavbárska 5177/38, 821 07 Bratislava

Kontrola bola zameraná na správne a oprávnené použitie dotácie BSK na základe zmluvy č. 23/2015/SPO a zmluvy č. 2/2015/SPO o poskytnutí dotácie uzatvorenej medzi prispievateľom: Bratislavským samosprávnym krajom a príjemcom: Detský fond Slovenskej republiky, Stavbárska 5177/38, 821 07 Bratislava v celkovej sume 48 140,00 €.

Kontrolou predložených dokladov povinnej osoby k vyúčtovaniu poskytnutých finančných prostriedkov BSK bolo zistené, že v jednom prípade povinná osoba pri uzatvorení dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru porušila ustanovenia § 223 Zákonníka práce, tým, že u zamestnanca č. IV bola s ním uzatvorená dohoda o pracovnej činnosti, pričom bola zaregistrovaná a vyplácaná na základe dohody o brigádnickej práci študentov, čím boli porušené aj ustanovenia zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v platnom znení v tom období, pretože registračná odvodová povinnosť by bola vyššia, pri DoPČ ako pri DoBPŠ.

Uvedený nedostatok nemal finančný dopad na hospodárne, efektívne, účinné a účelné čerpanie poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu BSK.

Oprávnená osoba odporučila povinnej osobe dôsledne pristupovať pri dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

9. Divadlo Aréna, Viedenská cesta 10, 85101 Bratislava

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2015

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja v príspevkovej organizácii Divadlo Aréna, Viedenská cesta 10, 851 01 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- Povinná osoba neuvádzala na tlačive výkazu jázd presné miesto - cieľ jazdy (názov ulice). Tým nepostupovala v zmysle internej smernice podľa čl. VI bod 3 a čl. X bod 3, podľa ktorých je vodič povinný viesť záznam, v ktorom vyplní všetky údaje podľa predtlaču - cieľ jazdy v rámci mesta uvádza ulice, mestské časti, bližšie definovanú adresu (názov ulice). Neurčenie a nezaznamenanie presného miesta cieľa jazdy najmä pri vykazovaní jazdy v meste je z pohľadu zásad hospodárnosti a účelnosti nepostačujúce. Zároveň bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2004 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v tom, že účtovná jednotka nevedla účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
- Povinná osoba vykazovala v pokladnici denný zostatok finančných prostriedkov v hotovosti prevyšujúci celkovú sumu 1 000,- €, v ojedinelých prípadoch prevyšujúci celkovú sumu 2 000 €, stanovený v internej smernici ako limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti. Prekročením povoleného limitu denného zostatku pokladničnej hotovosti stanoveného výnosom Ministerstva financií SR č. MF/026991/2012-321 z 28. 12. 2012, ktorým sa ustanovuje denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti pre klientov Štátnej pokladnice vo výške 1 000 €, nedodrжала povinná osoba § 12 ods. 1 písm. c) zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého majú klienti Štátnej pokladnice povinnosť dodržiavať limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti.
- Povinná osoba pri tvorbe sociálneho fondu postupovala v rozpore s čl. II Pracovné podmienky a podmienky zamestnávania bod 7 kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa tým, že celkový prídelený do sociálneho fondu tvorila len povinným prídelenom vo výške 1 %, a nie úhrnom povinného prídelenia vo výške 1 % a ďalšieho prídelenia najmenej vo

výške 0,05 % zo súhrnu hrubých plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok.

Záver:

Povinná osoba prijala 3 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

10. Domov sociálnych služieb HESTIA, Jesenského 12, Pezinok

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2016 do 31. 12. 2016

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii Domov sociálnych služieb HESTIA, Jesenského 12, Pezinok.

Kontrolou bolo zistené:

- Povinná osoba neuvádzala v súlade s vnútornou smernicou Prevádzkový poriadok autodopravy na tlačive výkazu jázd a žiadaniek na prepravu presné miesto - cieľ jazdy (názov ulice). Neurčenie a nezaznamenanie presného miesta cieľa jazdy najmä pri vykazovaní jazdy v meste je z pohľadu zásad hospodárnosti a účelnosti nepostačujúce.
- V prípade prieskumu trhu na dodávku a montáž klimatizačnej jednotky organizácia nearchivovala výzvu na predloženie cenovej ponuky, čím nedodrжала svoju povinnosť úplnej a správnej dokumentácie, ktorá jej vyplýva z čl. VI, písm. c) smernice č. 76/2013 o verejnom obstarávaní v podmienkach BSK.
- Organizácia vykazovala rozdiel – 0,02 € v inventarizačnom zápise medzi účtovným stavom a skutočným stavom na účte 082 - 4 oprávky k strojom, prístrojom a zariadeniam a rozdiel – 0,01 € na účte 081 – 1 v oprávkach k budovám. Rozdiel v oprávkach k budovám bol počas kontroly odstránený. Oprávnená osoba týmto nepostupovala podľa § 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve nakoľko inventarizačný rozdiel nezaúčtovala do kontrolovaného obdobia.
- Vnútorná smernica o obehu účtovných dokladov, platná od decembra 2010, určovala v čl. 5 denný limit pokladnice na 950 €. K 13. 08. 2014 vydala riaditeľka organizácie dodatok k č. 1 k smernici, ktorým bol denný limit pokladnice zvýšený na 2 000 €. Oprávnená osoba konštatuje, že vydaním dodatku č. 1 prestala byť vnútorná smernica o obehu účtovných dokladov v súlade s § 12 ods. 1 písm. c) zákona o Štátnej pokladnici, podľa ktorého majú klienti Štátnej pokladnice povinnosť dodržiavať limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti. Výška limitu denného zostatku pre rozpočtové a príspevkové organizácie vyššieho územného celku je stanovená výnosom Ministerstva financií SR z 28. 12. 2012 č. MF/026991/2012-321 na sumu 1 000 €. Stav súladu vnútornej smernice o obehu účtovných dokladov so zmieným zákonom bol obnovený až 30. 10. 2015, kedy riaditeľka organizácie vydala dodatok č. 2 k smernici, ktorým bol denný limit pokladnice určený na sumu 1 000 €.
- Kontrolou denných zostatkov bolo zistené, že v zmienom období povinná osoba vo viacerých prípadoch vykazovala v pokladnici denný zostatok peňažných prostriedkov v hotovosti prevyšujúci sumu 1 000 €, čím nedodrжала § 12 ods. 1 písm. c) zákona o Štátnej pokladnici, podľa ktorého majú klienti Štátnej pokladnice povinnosť dodržiavať limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti.
- Organizácia na ochranu zvereného majetku nemá uzatvorenú žiadnu poisťovnú zmluvu pre poistenie majetku a zodpovednosti za škodu, čím nie je dodržané ustanovenie § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v zmene neskorších predpisov, podľa ktorého je správca povinný najmä chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne

prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Záver:

Povinná osoba prijala 6 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

11. Malokarpatské osvetové stredisko, Horná 20, 900 01 Modra

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2014 do 31. 12. 2014

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja v príspevkovej organizácii Malokarpatské osvetové stredisko, Horná 20, 900 01 Modra.

Kontrolou bolo zistené:

- Povinná osoba ako verejný obstarávateľ nevykonala v 7 prípadoch záznam z prieskumu trhu rámci prieskumu. Tým bola porušená povinnosť dodržiavať úplnosť a správnosť dokumentácie a vyhotoviť záznam z prieskumu trhu, vyplývajúca z čl. VI. bod c) smernice č. 76/2013 o verejnom obstarávaní v podmienkach BSK.
- V prípade zákazky na dodávku katalógu k výstave „Salón výtvarníkov“ v cene obstarávania 4 072,80 € nevykonala povinná osoba prieskum trhu, ale zákazku vykonala priamym zadáním, čím bola porušená povinnosť vyplývajúca z čl. VI bod c) smernice č. 76/2013 o verejnom obstarávaní v podmienkach BSK.
- V prípade zabezpečenia ozvučenia pre ples seniorov BSK 2014 v cene obstarania 1 500 € povinná osoba podľa vlastného tvrdenia prieskum trhu vykonala, nepredložila však ku kontrole žiadnu dokumentáciu z verejného obstarávania. Nearchivovaním dokumentácie verejného obstarávania a nevypracovaním záznamu z prieskumu trhu kontrolovaný subjekt porušil svoju povinnosť dodržiavať úplnosť a správnosť dokumentácie a vyhotoviť záznam z prieskumu trhu, vyplývajúcu mu z čl. VI bod c) smernice č. 76/2013 o verejnom obstarávaní v podmienkach BSK.
- Povinná osoba v dvoch prípadoch verejného obstarávania, a to na dodávku cateringu pre ples seniorov BSK 2014 a ozvučenia pre ples seniorov BSK 2014 vykonaných v období 2/2014, porušila povinnosť vyplývajúcu jej z § 21 vtedy platného znenia zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní uchovávať všetky doklady a dokumenty z použitého postupu verejného obstarávania po dobu päť rokov od uzavretia zmluvy.
- V prípade zabezpečenia tlačiarenských služieb pre podujatie „Jablkové hody“ v obstarávacej cene 10 695,20 € povinná osoba stanovením nedostatočne špecifikovanej a neprimeranej podmienky účasti nepostupovala v súlade s § 9 ods. 3 vtedy platného znenia zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, teda neuplatňovala princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.
- V prípadoch na dodávku tlačiarenských služieb pre podujatie „Jablkové hody“ a zabezpečenia reklamy formou textilných predmetov na podujatie „Jablkové hody“ v obstarávacej cene 1 197,40 € povinná osoba ako verejný obstarávateľ stanovila, že ak uchádzač nepredloží požadované doklady, bude z verejného obstarávania vylúčený. Po skontrolovaní predloženej dokumentácie kontrolná skupina konštatuje, že ani jedna z ponúk predložených v zmienených verejných obstarávaniach neobsahuje ani doklad o oprávnení podnikateľ, ani zoznam poskytnutých služieb za predchádzajúce tri roky. Napriek tomu verejný obstarávateľ nevylúčil z verejného obstarávania žiadnu z predložených ponúk, čím nedodrжал sebou stanovené podmienky verejného obstarávania. Nedodržanie stanovených podmienok verejného obstarávania v týchto prípadoch znamenalo, že povinná osoba

nepostupovala v súlade s § 9 ods. 3 vtedy platného znenia zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

- Povinná osoba v kontrolovanom období netvorila rezervný fond. Povinnosť tvorby rezervného fondu je stanovená od účinnosti zákona v § 25 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého rezervný fond príspevkovej organizácie sa tvorí z výsledku hospodárenia príspevkovej organizácie. Uvedeným postupom MOS konalo v rozpore s ustanovením § 25 vyššie uvedeného zákona.
- Smernica o tvorbe a použití sociálneho fondu stanovuje, cit.: „V zmysle zákona č. 152/1994 Z. z. § 3 je sociálny fond tvorený úhrnom povinného prídeltu vo výške 1,05 % z hrubých miezd zamestnancov.“ Kontrolná skupina konštatovala, že toto ustanovenie internej smernice povinnej osoby nebolo v súlade so zákonom č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde), nakoľko zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v § 3, ods. 1 v písm. a) a b) stanovuje, že fond sa tvorí ako súhrn povinného prídeltu vo výške 0,6 % až 1 % zo základu uvedeného v § 4 ods. 1 cit. zákona a ďalšieho prídeltu vo výške dohodnutej v kolektívnej zmluve alebo vo vnútornom predpise najviac vo výške 0,5 % zo základu ustanoveného v § 4. ods. 1 cit. zákona.
- V zmysle § 8 ods. 6) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo aj spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovný doklad musí byť čitateľný, preukázateľne dokazovať skutočnosť a účtovná jednotka je povinná zabezpečiť jeho trvalosť a zároveň neporušiť jeho obsah. Pri kontrole náhodne vybraných účtovných dokladov za obdobie máj až júl 2014 kontrolná skupina v troch prípadoch zistila nečitateľné pokladničné doklady. Z uvedeného vyplýva, že povinná osoba nekonala v súlade s vnútornou smernicou o vedení pokladničnej evidencie, kde má v časti uchovávaní pokladničných dokladov stanovené, že účtovné doklady, vrátane pokladničných sa uchovávajú po dobu 5 rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú. Vzhľadom na uvedené kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba nedodrжала aj povinnosti vyplývajúce jej z § 8 a § 35 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
- Povinná osoba predbežnú finančnú kontrolu nevykonávala správne a úplne, pretože neoverovala pri každej pripravovanej finančnej operácii na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou, súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom a s príslušnými právnymi predpismi pred vstupom do záväzku, t. j. kontrolovaný subjekt nevykonával pri každej finančnej operácii predbežnú finančnú kontrolu v čase, keď mala plniť svoj účel. Týmto konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Záver:

Povinná osoba prijala 6 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

B. Kontrola opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku

1. Gymnázium, Ulica 1. mája č. 8, 901 01 Malacky

Overovanie bolo zamerané na plnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja vyplývajúcich zo správy o výsledku kontroly č. 31/2013 vykonanej v rozpočtovej organizácii Gymnázium, Ulica 1. mája č. 8, 901 01 Malacky za obdobie od 01. 01. 2012 do 30. 06. 2013.

Povinná osoba prijala na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku 3 opatrenia.

Overovaním plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku neboli zistené nedostatky, všetky 3 opatrenia boli splnené.

Zápis z overovania plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bol vypracovaný a odoslaný povinnej osobe 12. 09. 2016.

2. Jazyková škola, Palisády 38, 811 06 Bratislava

Overovanie bolo zamerané na plnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja vyplývajúcich zo správy o výsledku kontroly č. 9/2013 vykonanej v príspevkovej organizácii Jazyková škola, Palisády 38, 811 06 Bratislava za obdobie od 01. 01. 2011 do 31. 12. 2012.

Povinná osoba prijala na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku 2 opatrenia.

Overovaním plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku neboli zistené nedostatky, všetky 2 opatrenia boli splnené.

Zápis z overovania plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bol vypracovaný a odoslaný 09. 09. 2016.

3. Stredná odborná škola, Račianska 105, 831 02 Bratislava

Overovanie bolo zamerané na plnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja vyplývajúcich zo správy o výsledku kontroly č. 2/2014 vykonanej v príspevkovej organizácii Stredná odborná škola, Račianska 105, 831 02 Bratislava za obdobie od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2013.

Povinná osoba prijala na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku 3 opatrenia.

Overovaním plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku neboli zistené nedostatky, všetky 3 opatrenia boli splnené.

Zápis z overovania plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bol vypracovaný a osobne doručený riaditeľke povinnej osoby 09. 09. 2016.

4. Stredná odborná škola, Kysucká 14, 903 01 Senec

Overovanie bolo zamerané na plnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja vyplývajúcich zo správy o výsledku kontroly č. 3/2014 vykonanej v príspevkovej organizácii Stredná odborná škola, Kysucká 14, 903 01 Senec za obdobie od 01. 01. 2012 do 31. 12. 2013.

Povinná osoba na základe zistení Útvaru hlavného kontrolóra BSK uvedených v správe z kontroly prijala 5 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Overovaním plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že 3 opatrenia povinná osoba splnila a 2 nesplnila.

Nesplnené opatrenia

1. Prijaté opatrenie č. 2

„Pri výpočte skutočnej spotreby PHM postupovať podľa internej Smernice č. 3/2009 pre organizácie autoprevádzky služobných motorových vozidiel v správe SOŠ a dodatku č. 1 k Smernici zo dňa 21. 5. 2014“.

Overovaním plnenia prijatého opatrenia bolo zistené:

- z predložených vyúčtovaní spotreby PHL za jednotlivé mesiace roku 2014, že povinná osoba vykonávala vyúčtovanie spotreby na základe odhadovaného zostatku PHL v nádrži. Ku koncu mesiaca nebolo zabezpečené natankovanie plnej nádrže.

Prijaté opatrenie v bode č. 2 povinná osoba nesplnila.

2. Prijaté opatrenie č. 5

„Pri prenájme nebytových priestorov a nájme parkovacích miest dôsledne postupovať v zmysle zásad hospodárenia a nakladania s majetkom BSK s účinnosťou od 1. 2. 2012“.

Overovaním plnenia prijatého opatrenia bolo zistené:

- Zmluvný vzťah na dlhodobý prenájom priestorov s firmou AjTyNet, s. r. o. so sídlom v Senci, s ktorou je uzatvorená zmluva bez súhlasu zriaďovateľa, tento nedostatok nebol ani počas výkonu overovania plnenia opatrení daný do súladu so zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom BSK účinnými od 01. 02. 2012, alebo aby bol ukončený zmluvný prenájom.

Prijaté opatrenie v bode č. 5 povinná osoba nesplnila.

Zápis z overovania plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku bol vypracovaný a doručený povinnej osobe 07. 09. 2016.

C. Kontrola uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Tematická kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra na 2. polrok 2016.

Účelom tematickej kontroly (kontrolnej akcie) bolo overiť uplatňovanie základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov účinného od 01. 01. 2016 (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a audite“), pri hospodárení s verejnými prostriedkami vo vybraných organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Bratislavského samosprávneho kraja.

Kontrola bola vykonaná celkom v 20 vybraných kontrolovaných subjektoch (ďalej len „kontrolovaný subjekt“ alebo „povinná osoba“) v zriaďovateľskej pôsobnosti BSK. Kontrolnú akciu vykonávalo celkom 5 kontrolných skupín na základe poverení hlavného kontrolóra BSK na vykonanie kontroly uplatňovania príslušných ustanovení zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite za obdobie od 01. 01. 2016 do 31. 08. 2016 v čase od 15. 09. 2016 do 20. 12. 2016.

Poverenia boli vystavené na každý kontrolovaný subjekt osobitne, čo znamená, že útvar hlavného kontrolóra vykonal v uvedenom čase 20 samostatných kontrol.

Každá kontrola bola vykonaná a skončená v súlade s VZN č. 1/2016 o kontrole v BSK, čiže z každej kontroly bola vypracovaná správa z kontroly a zaslaná, resp. osobne doručená kontrolnou skupinou štatutárnemu orgánu povinnej osoby.

Na základe kontrolných zistení v kontrolovaných subjektoch uvádzame nasledovné výsledky:

1. Povinné osoby, u ktorých neboli zistené nedostatky

- Základná škola a gymnázium s vyučovacím jazykom maďarským, Dunajská 13, 814 84 Bratislava,
- Športové gymnázium, Ostredková 10, 821 02 Bratislava,
- Stredná odborná škola podnikania, Strečnianska 20, 851 05 Bratislava,
- Gymnázium, Hubenného 23, 834 08 Bratislava,
- Spojená škola, Tokajicka 24, 821 03 Bratislava,
- Gymnázium, Pankúchova 6, 851 04 Bratislava,
- SPŠ elektrotechnická, Karola Adlera 5, 841 02 Bratislava,
- Škola úžitkového výtvarníctva Jozefa Vydru, Dúbravská cesta 11, 845 32 Bratislava,
- Domov sociálnych služieb pre deti a dospelých KAMPINO, Hannova 36-38, 851 04 Bratislava,
- Domov sociálnych služieb a zariadenie podporovaného bývania Merema, Pri starom mlyne, 900 01 Modra,
- DSS prof. K. Matulaya pre deti a dospelých, Lipského 13, 841 01 Bratislava,
- Divadlo ASTORKA Korzo '90, Suché Mýto č. 17, 814 99 Bratislava,
- Malokarpatská knižnica v Pezinku, Holubyho č. 5, 902 01 Pezinok,
- Divadlo LUDUS, Tower 115, Pribinova 25, 811 09 Bratislava.

2. Povinné osoby, v ktorých boli zistené nedostatky

2.1 Stredná priemyselná škola elektrotechnická, Zochova 9, Bratislava

Kontrola bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 26/2016 z 26. 09. 2016.

Kontrolou bolo zistené:

- Povinná osoba základnú finančnú kontrolu nevykonávala správne a úplne, pretože nevykonala overenie pripravovanej finančnej operácie na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou súlad so schváleným rozpočtom a s príslušnými právnymi predpismi pred vstupom do záväzku. Bez overenia pripravovanej finančnej operácie základnou finančnou kontrolou nemala povinná osoba pripravovanú finančnú operáciu vykonať alebo v nej pokračovať. Tým organizácia porušila § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite a tiež čl. 3 ods. 1 smernice na zabezpečenie vykonávania administratívnej finančnej kontroly v pôsobnosti SPŠE.

2.2 Stredná priemyselná škola strojnícka, Fajnorovo nábr. 5, 814 75 Bratislava

Kontrola bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 30/2016 z 27. 09. 2016.

Kontrolou bolo zistené:

- Povinná osoba nevykonávala základnú finančnú kontrolu správne, pretože nepotvrdila jej vykonanie v zmysle § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou vo fáze pred úhradou

finančného záväzku. Podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite, osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 predmetného zákona 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.

2.3 Stredná odborná škola, Račianska 105, 831 02 Bratislava

Kontrola bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 32/2016 z 10. 10. 2016.

Kontrolou bolo zistené:

- Povinná osoba nevykonávala základnú finančnú kontrolu pri objednávkach tovaru a surovín do školskej jedálne. Postup povinnej osoby nebol v súlade s ustanovením § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 predmetného zákona na príslušných stupňoch riadenia.

2.4 DSS a zariadenie pre seniorov Kaštieľ, Hlavná 13, 900 31 Stupava

Kontrola bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 29/2016 z 27. 09. 2016.

Kontrolou bolo zistené:

- Pri cestovnom príkaze zo 14. 09. 2016, vystavenom pre zamestnanca Z. H., nebola zo strany povinnej osoby vykonaná základná finančná kontrola v jednotlivých častiach finančnej operácie v logickej časovej postupnosti, keď v uvedenej časovej následnosti nebolo základnou finančnou kontrolou na kontrolnom liste overené potvrdenie správnosti výpočtu cestovných výdavkov.

2.5 Stredná odborná škola, Ivanská cesta 21, 823 75 Bratislava

Kontrola bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 43/2016 z 24. 11. 2016.

Kontrolou bolo zistené:

- Povinná osoba pri zmluvných vzťahoch uzatvorených v systéme elektronického trhu, a ani pri časti pracovno-právnych vzťahov, nevykonávala základnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, čo znamená, že pred vyhlásením verejnej súťaže nebola vykonaná základná finančná kontrola, a v prípade pracovno-právnych vzťahov bola vykonaná až po uzavretí záväzku.

2.6 Jazyková škola, Palisády 38, 811 06 Bratislava

Kontrola bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 31/2016 z 10. 10. 2016.

Kontrolou bolo zistené:

- Povinná osoba základnú finančnú kontrolu nevykonávala správne a úplne, pretože nevykonala overenie súladu pripravovanej finančnej operácie na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou so schváleným rozpočtom a s príslušnými právnymi predpismi pred vstupom do záväzku.
Bez overenia pripravovanej finančnej operácie základnou finančnou kontrolou nemala povinná osoba pripravovanú finančnú operáciu vykonať alebo v nej pokračovať. Tým organizácia porušila § 2 písm. b) zákona o finančnej kontrole a audite.
- Pri kontrole vykonávania základnej finančnej kontroly pri vystavovaní cestovných príkazov bolo zistené, že povinná osoba pri poskytovaní náhrad výdavkov zamestnancom pri pracovných cestách nepostupovala vždy v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, a to napr. v prípade zúčtovanom výdavkovým pokladničným dokladom č. 133/2016 z 15. 06. 2016 tým, že dôsledne neurčila všetky predpísané náležitosti podľa zákona o cestovných náhradách.

Prijaté opatrenia k zisteniam 2.1 až 2.6

Povinné osoby, u ktorých boli zistené nedostatky pri vykonávaní základnej finančnej kontroly prijali celkovo 8 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

D. Záver

Na základe prehľadu kontrolných zistení porušenia všeobecných záväzných právnych predpisov, interných predpisov a zmlúv z kontrol vykonaných v 2. polroku 2016 uvedeného v tabuľke č.1 a v tabuľke č. 1.1 konštatujeme, že z 35 vykonaných kontrol, v 17 kontrolovaných subjektoch boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, resp. interných predpisov a v 18 neboli zistené porušenia. Celkový počet kontrolných zistení porušenia VZPP, interných predpisov a zmlúv z vykonaných kontrol, ktoré sú obsiahnuté v predmetných správach, dosiahol počet 66, čo znamená, že na jednu vykonanú kontrolu skončenú nálezom pripadajú v priemere 3,9 porušenia. Kontrolované subjekty na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku prijali 56 opatrení.

Prehľad zistení porušenia VZPP, interných predpisov a zmlúv z kontrol vykonaných v 2. polroku 2016

Tabuľka č. 1

P. č.	Kontrola	Kontrolovaný subjekt	Všeobecne záväzné právne predpisy (VZPP) a interné predpisy										Zmluvy		Spolu porušenia	Opatrenia				Poznámka
			Z. č. 523/2004 Z. z. o rozpoč. pravid. verejnej správy	Z. č. 502/2001 Z. z. o finanč. kontrole a vnutor. audite	Z. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	Z. č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	Z. č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve	Z. č. 291/2002 Z. z. a výnos č. MF/026901/2012-321 pokl. limit	Z. č. 446/2001 Z. z. o majetku VÚC, interné smer.	Z. č. 25/2006 Z. z. o verejnóm obstarávaní	Z. č. 461/2003 Z. z. o soc poistení	Iné VZPP, zás. hospodárenia a uznes. Z BSK	o poskytnutí fin. príspevku a obchodné	o nájme		prijaté	splnené	nesplnené	čiasťočne splnené	
a	b	c	1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami BSK (Časť A)	Konzervatórium, Tolstého 11, Ba	-	1	1	-	-	1	-	-	-	-	-	-	3	3	-	-	-	
2		Brána do života, o. z., M. Medvedovej 4, Ba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3		SOŠ, Komenského 27, Pezinok	-	2	1	1	1	1	.	-	-	1	-	-	7	9	-	-	-	
4		DSS a zar. pre seniorov, Hrnčiarska 37, Pezinok	1	-	-	-	-	-	-	1	-	1	-	-	3	6	-	-	-	
5		SPŠ staveb. a geodetická, Drieňová 35, Ba	-	1	1	-	-	-	1	-	-	1	-	-	4	4	-	-	-	
6		Tanečné konzervatórium E. J., Gorazdová 20, Ba	2	-	-	1	-	-	1	-	-	1	-	-	5	4	-	-	-	
7		SOŠ masmed.a infor. štúdií, Kadnárova 7, Ba	7	-	3	-	-	-	-	-	-	3	-	-	13	6	-	-	-	
8		Detský fond SR, Stavbárska 5177/38, Ba	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	-	-	-	
9		Divadlo Aréna, Viedenská cesta 10, Ba	-	-	1	-	-	1	-	-	-	1	-	-	3	3	-	-	-	
10		DSS HESTIA, Jasenského 12, Pezinok	-	-	1	-	-	1	1	-	-	2	-	-	5	6	-	-	-	
11		Malokarpatské osvetové stredisko, Horná 20, Modra	1	1	3	-	-	-	-	3	-	4	-	-	12	6	-	-	-	
12																				
13		Spolu	11	5	11	3	1	4	3	4	0	14	0	0	56	48	0	0	0	

**Prehľad zistení porušenia VZPP, interných predpisov a zmlúv z kontrol vykonaných v 2. polrok 2016
a prehľad zistených porušení z kontroly uplatňovania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite**

Tabuľka č. 1.1

P. č.	Kontrola	Kontrolovaný subjekt	Všeobecne záväzné právne predpisy (VZPP)							Inter. predpisy			Zmluvy		Spolu porušenia	Opatrenia				Poznámka	
			Z. č. 523/2004 Z. z. o rozpoč. pravíd. verejnej správe	Z. č. 357/2015 Z. z. o finanč. kontrole a audite	Z. č. 431/2002 Z. z. o účtov.	Z. č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	Z. č. 283/2002 Z. z. o cest. náhradách	Opat. MF SR č. 01/R/2008 o reg. cien nájom. bytov	Z. č. 461/2003 Z. z. o soc. poistení	o finančnom riadení	obehu účtovných dokladov	iné interné smernice	o poskytnutí fin. príspevku a obchodné	o nájme		prijaté	splnené	nesplnené	čiastoč. splnené		
a	b	c	1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
1	Kontrola opatrení (Časť B)	Gymnázium, Ul. 1. mája č. 8, Malacky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3*	3	-	-	* Kontrolované opatrenia, ktoré boli prijaté k správam o výsledku kontroly v r. 2013 až 2015	
2		Jazyková škola, Palisády 38, Ba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2*	2	-	-		
3		Stredná odborná škola, Račianska 105, Ba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3*	3	-	-		
4		Stredná odborná škola, Kysucká 14, Senec	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1	2	5*	3	2		-
S p o l u			0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	2	13*	11	2	0		
1	TK kontrola uplatňovania z. č. 357/2015 Z.z. (Časť C)	SPŠ elektrotechnická, Zochova 9, Ba	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	-	-	-		
2		SPŠ strojnícka, Fajnorovo nábr. 5, Ba	-	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	2	2	-	-	-		
3		SOŠ, Račianska 105, Ba	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	-	-	-		
4		DSS zariadenie pre seniorov Kaštieľ, Hlavná 13, Stupava	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	-	-	-		
5		SOŠ, Ivanská cesta 21, Ba	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	-	-	-		
6		Jazyková škola, Palisády 36, Ba	-	1	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	2	2	-	-	-	
7																					
S p o l u			0	6	0	0	1	0	0	0	0	1	0	1	8	8	0	0	0		