

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 1. polrok 2017**

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

September 2017

N á v r h u z n e s e n i a

UZNESENIE č./2017 zo dňa 29. septembra 2017

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 1. polrok 2017.

Správa o výsledku kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja za 1. polrok 2017

Ú v o d

Útvar hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej len „ÚHK“) postupoval pri plnení úloh podľa plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2017, ktorý bol schválený uznesením zastupiteľstva BSK č. 130/2016 zo 16. 12. 2016 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 dorúčením 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 12 kontrol, z toho bolo 7 kontrol hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja, 3 overovania plnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku, 1 kontrola vybavovania sťažností a petícií na úrade BSK za rok 2016 a 1 kontrola plnenia uznesení zastupiteľstva BSK za rok 2016. Ku koncu sledovaného obdobia mal ÚHK rozpracované kontroly na týchto subjektoch: SOŠ záhradnícka, Gustáva Čejku, Bratislavská 44, Malinovo - kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja; SOŠ dopravná, Sklenárova 9, Bratislava - kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja; DSS Plavecké Podhradie, Plavecké Podhradie - kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja; Asociácia supervízorov a sociálnych poradcov, Mokrohájska, Bratislava – kontrola správneho a oprávneného použitia poskytnutého finančného prostriedku z rozpočtu BSK.

V rámci plánu kontrolnej činnosti ÚHK vypracoval stanovisko k záverečnému účtu hospodárenia BSK za rok 2016, ktoré hlavný kontrolór predložil na rokovanie Zastupiteľstva BSK dňa 12. 05. 2017 k prerokovaniu záverečného účtu za rok 2016.

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 štatutárnymi orgánmi kontrolovaných subjektov.

Na základe uznesenia zastupiteľstva BSK č. 90/2007 predkladal ÚHK finančnej komisii zastupiteľstva BSK priebežné informácie o výsledku kontrol vykonávaných v sledovanom období.

Výkony ÚHK v roku 2017 sú poznačené tou skutočnosťou, že jeden pracovník ÚHK je trvale PN, a teda nemôže byť využitá plánovaná kapacita piatich kontrolných skupín, ale len štyroch.

A. Prehľad kontrolných zistení podľa jednotlivých kontrolovaných subjektov

1. Úrad Bratislavského samosprávneho kraja, Sabinovská 16, Bratislava

Kontrolované obdobie rok 2016

Kontrola bola zameraná na vybavovanie sťažností a petícií na úrade Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2016. Kontrolou neboli zistené nedostatky, o výsledku kontroly bola vypracovaná správa, ktorá bola 01. 03. 2017 doručená riaditeľovi úradu BSK.

Hlavný kontrolór v zmysle zákona o samospráve vyšších územných celkov samostatne predložil na zasadnutie zastupiteľstva BSK 31. 03. 2017 Správu o vybavovaní sťažností a petícií na úrade BSK za rok 2016.

2. Úrad Bratislavského samosprávneho kraja, Sabinovská 16, Bratislava

Kontrolované obdobie rok 2016

Kontrola bola zameraná na plnenie uznesení zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2016. Kontrolou neboli zistené nedostatky, o výsledku kontroly bola vypracovaná správa, ktorá bola 01. 03. 2017 doručená riaditeľovi úradu BSK.

Hlavný kontrolór v zmysle zákona o samospráve vyšších územných celkov samostatne predložil na zasadnutie zastupiteľstva BSK 31. 03. 2017 Správu o plnení uznesení zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2016.

3. Domov sociálnych služieb pre dospelých, SNP 38, Báhoň

Kontrolované obdobie: od 01. 1. 2014 do 31. 12. 2015

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii Domov sociálnych služieb pre dospelých, SNP 38, 900 84 Báhoň.

Kontrolou bolo zistené:

- V štyroch prípadoch neposkytnutím správnej sumy stravného (4,20 €) zamestnancom v časovom pásme 5 – 12 hodín trvania pracovnej cesty v kalendárnom dni, nedodržala povinná osoba zákonom ustanovený a určený spôsob nakladania s prostriedkami rozpočtu, čím nepostupovala v súlade s § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, podľa ktorého 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; pri poskytovaní preddavkov z verejných prostriedkov sú povinné postupovať podľa odsekov 8 až 10.

Povinná osoba svojim 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 v platnom znení, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

- 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 prídel do sociálneho fondu tvorila len povinným prídelom vo výške 1 %, a nie úhrnom povinného prídelu vo výške 1 % a ďalšieho prídelu 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.

- V účtovnej dokumentácii je prekročenie stanoveného denného limitu zostatku finančných prostriedkov v dňoch 16. 10. 2015 a 28.10. 2015. Vykázaním zostatkov presahujúcich výšku 1 000 € nedodržala 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. 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, ktorým sa ustanovuje denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti pre klientov Štátnej pokladnice vo výške 1 000 €. Prekročením povoleného limitu denného zostatku pokladničnej hotovosti povinná osoba porušila aj internú smernicu a zároveň nedodržala zákonom stanovený a určený spôsob nakladania s prostriedkami rozpočtu.

Uvedeným konaním povinná osoba 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, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

Záver:

Kontrolovaný subjekt prijal 3 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

4. Stredná zdravotnícka škola, Záhradnícka 44, 821 08 Bratislava

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2016

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v príspevkovej organizácii Stredná zdravotnícka škola, Záhradnícka 44, 821 08 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- Povinná osoba odplatu dodávateľovi za dodanie cenín nezaúčtovala do nákladov, pretože následne na túto čiastku bol dodávateľom vystavený dobropis, ktorý nebol

tiež osobitne zaúčtovaný. Týmto konaním bol porušený § 4 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože účtovná jednotka nevedla účtovníctvo ako sústavu účtovných záznamov podľa § 31 ods. 2, pričom účtovným záznamom sa rozumie údaj, ktorý je nositeľom informácie týkajúcej sa predmetu účtovníctva alebo spôsobu jeho vedenia. Ďalej v tejto súvislosti bol porušený § 7 ods. 1 č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože účtovná závierka neposkytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky, ako aj § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, pretože kontrolovaný subjekt nevedol účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne. Toto porušenie nemalo vplyv na vykázanie skutočností v účtovnej závierke a neskresľuje hospodársky výsledok kontrolovaného subjektu.

- V objekte školy sa nachádza služobný byt, ktorého nájomcom je od roku 1988 školník – údržbár M. T. K uvedenému bytu povinná osoba nemá uzatvorenú zmluvu o nájme bytu. Povinná osoba predložila kópiu zápisu o dohode o odovzdaní a prevzatí bytu zo 14. 07. 1988.

Záver:

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

5. Gymnázium, Ul. 1. mája č. 8, 901 01 Malacky

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2016

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii Gymnázium, Ul. 1. mája č. 8, 901 01 Malacky.

Kontrolou bolo zistené:

- Povinná osoba od 01. 09. 2014 stanovila hodnotu obeda pre vlastných zamestnancov vo výške 2,20 €. Hodnota obeda pre cudzích stravníkov (vrátane zamestnancov Spojenej školy) bola stanovená vo výške 2,97 €. Rozdielne stanovenie hodnoty obeda pre cudzích stravníkov nebolo podložené kalkuláciou vyšších nákladov na jeho prípravu. Predaj obeda za cenu vyššiu ako náklady súvisí s dodržiavaním ustanovení živnostenského zákona a daňového zákona.
- V súlade s § 152 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce, podľa ktorého zamestnávateľ prispieva na stravovanie v sume najmenej 55 % ceny jedla prispievala a zúčtovala povinná osoba do nákladov v kontrolovanom období príspevkov na stravovanie vlastných zamestnancov vo výške 1,21 € na 1 obed, čo predstavuje 55 % z ceny jedla zo stanovenej výšky 2,20 €. Výška príspevku zamestnanca bola 0,99 €. Podľa § 5 ods. 9 Všeobecne záväzného nariadenia Bratislavského samosprávneho kraja č. 2/2014 zo dňa 21. 02. 2014 výška príspevku zamestnancov a iných fyzických osôb nesmie byť nižšia ako výška príspevku stanovená pre stravníka od 15 do 18/19 rokov. V konkrétnom prípade nie nižšia ako 1,34 €. Vzhľadom na stanovenú cenu obeda, platnosť a účinnosť vyššej právnej normy, ktorou je Zákonník práce, nebolo možné aplikovať vyššie uvedené ustanovenie Všeobecne záväzného nariadenia BSK.
- Povinná osoba neposkytla v štyroch prípadoch zamestnancom vyslaným na zahraničnú pracovnú cestu preddavok. Ide o cestovné príkazy zúčtované výdavkovými pokladničnými dokladmi č. 215 zo 06. 10. 2015, č. 235 z 28. 10. 2015, č. 248 a 249 z 18. 11. 2015. Uvedeným konaním nepostupovala povinná osoba podľa § 36 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení, podľa ktorého je zamestnávateľ povinný poskytnúť zamestnancovi preddavok do

sumy predpokladaných náhrad pri vyslaní na zahraničnú pracovnú cestu a pri vyslaní do štátu Európskej únie.

Neposkytnutím preddavku na náhrady cestovného nedodrжала povinná osoba zákonom ustanovený a určený spôsob nakladania s prostriedkami rozpočtu.

Povinná osoba svojim 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 v platnom znení, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

- Povinná osoba si nie vždy plnila povinnosti zamestnávateľa v súlade s ustanoveniami zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, pretože zamestnanci, ktorí vykonávali práce 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 mala uzatvorenú zmluvu s pánom Z. H. na prenájom 36 m² nebytových priestorov na prevádzku bufetu v areáli školy od 01. 04. 2011 na dobu neurčitú. Zmluva bola uzatvorená so súhlasom zriaďovateľa. Povinná osoba dodatkom č. 1 zmenila bankové spojenie a čísla účtov z dôvodu prechodu subjektu do štátnej pokladnice a dodatkom č. 2 zmenila spôsob výpočtu spotreby el. energie a výšku zálohových platieb. Dodatky č. 1 a č. 2 nie sú podpísané zriaďovateľom v zmysle čl. XII. ods. 3 zmluvy, podľa ktorého k zmene dohodnutých podmienok môže dôjsť len vzájomnou dohodou zmluvných strán formou písomného dodatku podpísaného obidvoma zmluvnými stranami a schváleného predsedom BSK.

Záver:

Povinná osoba prijala 5 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

6. DSS a zariadenie pre seniorov Rača, Pri vinohradoch 267, 831 06 Bratislava

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2016

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii Domov sociálnych služieb a zariadenie pre seniorov Rača, Pri vinohradoch 267, 831 06 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- Cestovné príkazy neboli vo všetkých prípadoch vyplňané v súlade so zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, a to hlavne tým, že zamestnávateľ pri pracovných cestách neurčoval spôsob dopravy zamestnanca, príp. miesto začiatku a konca pracovnej cesty. Z predložených dokladov sa tiež nedá určiť, či pracovné cesty boli schvaľované a ich podmienky určované ešte pred uskutočnením.
- Povinná osoba pri šiestich skontrolovaných zákazkách s nízkou hodnotou nearchivovala dokumenty a podklady, na základe ktorých bola určená predpokladaná hodnota zákazky. Tým nepostupovala v súlade s § 6 ods. 18) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, ktorý určuje povinnosť uchovávať informácie a podklady, na základe ktorých bola určená predpokladaná hodnota. Zároveň nepostupovala v súlade s § 117 ods. d), ktorý určuje povinnosť uchovávať všetky doklady a dokumenty po dobu piatich rokov.

- Povinná osoba ako tzv. knihu sťažností používa registratúrny denník, ktorý však nespĺňa požiadavky stanovené v § 10 ods. 1) zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach, ani rovnaké požiadavky stanovené v čl. IV ods. 2) vlastnej smernice č. 42/2010.

Záver:

Povinná osoba prijala 5 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

7. Hotelová akadémia, Mikovíniho 1, 831 02 Bratislava

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2016

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja v príspevkovej organizácii Hotelová akadémia, Mikovíniho 1, 831 02 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- Povinná osoba nepostupovala v zmysle § 224 ods. 2 písm. d) Zákonníka práce v tom, že nevedla úplnú evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené.
Povinná osoba si neplnila povinnosti zamestnávateľa v súlade so zákonom č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, pretože niektorí zamestnanci, ktorí vykonávali práce na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, neboli prihlasovaní a 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 v roku 2015 a 2016 nezverejňovala v profile v kontrolovanom období súhrnnú správu raz štvrťročne, čím nedodrжала § 9 ods. 9 vtedy platného zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a taktiež porušil § 117 ods. 2 platného zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Odvody miezd platené zamestnancom povinná osoba v roku 2015 nevedla na položke 610 – mzdové prostriedky, ale boli zarátané do položky 620 – odvody a poistné, čo skreslilo celkový stav uvedených položiek. Uvedeným postupom bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že účtovná jednotka nevedla účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
- Povinná osoba vykázala v pokladnici počas roku 2015 a 2016 denné zostatky prevyšujúce zákonom, výnosom MF SR určený limit. V smernici stanovený limit pokladničnej hotovosti nie je v súlade s § 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. Výška limitu denného zostatku pre rozpočtové a príspevkové organizácie vyššieho územného celku bola ku dňu výkonu kontroly stanovená výnosom MF SR z 28. 12. 2012 č. MF/026991/2012-321 pre klientov Štátnej pokladnice v sume do 1 000 €.
- Pri výpočte úhrad za používanie služobných bytov povinná osoba niekoľko rokov neuplatňovala inflačný mechanizmus, teda nevyužila možnosť zvýšiť, prípadne znížiť nájomné o mieru inflácie vyhlásenej Štatistickým úradom SR.

Záver:

Povinná osoba prijala 5 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

8. Malokarpatské múzeum v Pezinku, M. R. Štefánika 4, 902 01 Pezinok

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2016

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja v príspevkovej organizácii Malokarpatské múzeum v Pezinku, M. R. Štefánika 4, 902 01 Pezinok.

Kontrolou bolo zistené:

- Povinná osoba neposkytla v dvoch prípadoch zamestnancovi J. V. vyslanému na tuzemskú pracovnú cestu sumu stravného 4,20 € v časovom pásme 5 – 12 hodín na základe opatrenia MPSVaR SR č. 296/2014 o sumách stravného. Ide o cestovné príkazy zúčtované výdavkovými pokladničnými dokladmi č 288 z 29. 9. 2016 a č. 333 z 31. 10. 2016. Uvedeným konaním povinná osoba nepostupovala podľa § 5 ods.1 a 2 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení, podľa ktorého zamestnancovi patrí stravné za každý kalendárny deň pracovnej cesty za podmienok ustanovených týmto zákonom. Neposkytnutím sumy stravného (po 4,20 €) zamestnancovi v časovom pásme 5 – 12 hodín trvania pracovnej cesty v kalendárnom dni, nedodrжала povinná osoba zákonom ustanovený a určený spôsob nakladania s prostriedkami rozpočtu, čím nepostupovala v súlade s §19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

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.

- Cestovný príkaz zúčtovaný výdavkovým pokladničným dokladom č. 333 z 31. 10. 2016 bol zamestnancom povinnej osoby predložený na zúčtovanie tak, že nebolo možné jednoznačne identifikovať a preukázať v čase vykonanie jednotlivých pracovných ciest. Ide o rozpornosť dokladov, ktoré vo vzájomnej súvislosti nepreukazujú pravdivosť v nich uvedených údajov, nepreukazujú bez akýchkoľvek pochybností verné zachytenie skutočnosti, o ktorej bolo na ich základe účtované. Z dokladov nebolo možné vyhodnotiť reálny priebeh pracovnej cesty.

Povinná osoba tým, že zúčtovala takýto cestovný príkaz nepostupovala v súlade s §19 ods. 3 a 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení. Povinná osoba svojim konaním porušila finančnú disciplínu v sume 31,22 € 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.

- Povinná osoba neposkytla v jedenástich prípadoch zamestnancom vyslaným na zahraničnú pracovnú cestu preddavok. Ide o cestovné príkazy zúčtované výdavkovými pokladničnými dokladmi č. 61 - 65 z 10. 04. 2015, č. 66, 67 z 11. 04. 2015, č. 75 z 20. 04. 2015, č. 9 – 11 z 19. 01. 2016. Uvedeným konaním povinná osoba nepostupovala podľa § 36 ods. 1 a 5 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení, podľa ktorého je zamestnávateľ povinný poskytnúť zamestnancovi preddavok do sumy predpokladaných náhrad pri vyslaní na zahraničnú pracovnú cestu a pri vyslaní do štátu Európskej únie.

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.

- Povinná osoba si nie vždy plnila povinnosti zamestnávateľa v súlade s ustanoveniami zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, pretože zamestnanci, ktorí vykonávali práce 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 v rokoch 2015 a 2016 neviedla evidenciu pracovného času jednotlivých zamestnancov vykonávajúcich práce na základe DoPČ a DoBPŠ, v ktorej by bol zaznamenaný ich začiatok a koniec časového úseku denného výkonu práce, čím porušila § 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce, ktorý ukladá povinnej osobe viesť evidenciu pracovného času zamestnancov vykonávajúcich práce na základe DoPČ a DoBPŠ tak, aby bol určený začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu.
- Limit pokladničného zostatku bol počas kontrolovaného obdobia niekoľkokrát prekročený. Vykázaním zostatkov presahujúcich výšku 1 000 € povinná osoba nedodrжала § 12 ods. 1 písm. c) zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Prekročením povoleného limitu denného zostatku pokladničnej hotovosti povinná osoba porušila internú smernicu a zároveň nedodrжала zákonom stanovený a určený spôsob nakladania s prostriedkami rozpočtu.

Uvedeným konaním povinná osoba 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, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

- Povinná osoba nezabezpečila trvalosť účtovných dokladov, pretože pokladničné bloky z pokladníc používajúcich termotlač neprefotila. Originálne pokladničné bloky sa aj pri správnom uskladnení stávajú úplne nečitateľné. Na základe uvedeného povinná osoba nepostupovala v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, kde má účtovná jednotka uloženú povinnosť viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
- Povinná osoba nemala na ochranu zvereného hnuiteľného a nehnuteľného majetku na rok 2015 a 2016 uzatvorenú poisťnú zmluvu pre poistenie majetku a zodpovednosti za škodu na majetku. Neuzatvorením poisťnej zmluvy nebolo dodržané ustanovenie § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov.

Záver:

Povinná osoba prijala 8 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

9. Stredná odborná škola polygrafická, Račianska 190, 835 26 Bratislava

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2016

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja v príspevkovej organizácii Stredná odborná škola polygrafická, Račianska 190, 835 26 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- V cestovných príkazoch vyplatených VPD č. 34/2016 a 33/2016 z 03. 02. 2016, oba v sume 4,20 € - vyúčtovanie pracovnej cesty nie sú uvedené všetky náležitosti. Cestovné príkazy sú vystavené na žiakov SOŠP a aj vyúčtovanie pracovnej cesty (stravné) predložili žiaci SOŠP. Žiaci však nie sú zamestnancami kontrolovaného subjektu, a preto ich cestovné nemalo byť uhradené formou vyúčtovania cestovného príkazu. Týmto bol porušený § 1 a § 2 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných

náhradách v znení neskorších predpisov. V cestovnom príkaze vyplateným VPD č. 492/2015 z 19. 11. 2015 v sume 12,60 € vo vyúčtovaní pracovnej cesty je nesprávne uvedená Bratislava ako miesto rokovania v kolónke príchod v deň rokovania a v kolónke odchod v deň odchodu z rokovania. Uvedením nesprávnych údajov vo vyúčtovaní pracovnej cesty bol porušený § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, v zmysle ktorého má byť účtovný doklad vedený správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov

- Povinná osoba nepostupovala v zmysle § 224 ods. 2 písm. d) Zákonníka práce v tom, že nevedla úplnú evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené.
- Povinná osoba si neplnila povinnosti zamestnávateľa v súlade so zákonom č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, pretože niektorí zamestnanci, ktorí vykonávali práce na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru neboli prihlasovaní a 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 nepostupovala v zmysle § 224 ods. 2 písm. d) Zákonníka práce v tom, že nevedla úplnú evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené.
- Zamestnanci, ktorí vykonávali práce na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru neboli prihlasovaní a 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 v roku 2015 a 2016 nezverejšňovala v profile v kontrolovanom období súhrnnú správu raz štvrťročne, čím nedodrжала § 9 ods. 9 vtedy platného zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a taktiež porušila § 117 ods. 2 vtedy platného zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Povinná osoba počas roku 2015 a 2016 viacnásobne vykázala v pokladnici denné zostatky prevyšujúce limit stanovený v zmysle výnosu MF SR z 28. 12. 2012 č. MF/026991/2012-321, napr. 08. 01. 2015 bol zostatok 1 447,56 €; 09. 01. 2015 zostatok 1 720,38 €; 12. 02. 2016 zostatok 1 432,06 €.
- Povinná osoba nevedla evidenciu sťažností v súlade s § 10 ods. 1 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach.

Záver:

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

B. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku

1. Stredná priemyselná škola elektrotechnická, Zochova 9, 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. 27/2013 vykonanej v rozpočtovej organizácii Stredná priemyselná škola elektrotechnická, Zochova 9, 813 03 Bratislava.

Povinná osoba prijala na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku 10 opatrení, 8 opatrení bolo splnených a 2 opatrenia neboli splnené.

Nesplnené opatrenia

1. Prijaté opatrenie č. 3

„Pri verejnom obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou postupovať v zmysle § 99 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, t. j. zverejniť zákazky s nízkou hodnotou s cenou vyššou ako 1 000 eur. Vo zverejnení uviesť – hodnotu zákazky, predmet zákazky, identifikáciu úspešného uchádzača.“

1.1 Plnenie prijatého opatrenia

Povinná osoba od ukončenia kontroly nezverejňovala raz štvrťročne na webovom sídle verejného obstarávateľa alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 eur, v ktorej pre každú zákazku mala uviesť najmä:

- a) hodnotu zákazky,
- b) predmet zákazky,
- c) identifikáciu úspešného uchádzača.

Súhrnnú správu za obdobie 3. štvrťroka 2016 a 4. štvrťroka 2016 povinná osoba zverejnila 18. 01. 2017.

Povinná osoba prijaté opatrenie nesplnila.

2. Prijaté opatrenie č. 9

„Predbežnú finančnú kontrolu vykonávať úplne a správne v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.“

2.1 Plnenie prijatého opatrenia

Povinná osoba predbežnú finančnú kontrolu nevykonávala správne a úplne v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov napr.:

- pri nákupe tovarov a služieb v hotovosti cez pokladnicu (napr. VPD č. 56 z 26. 06. 2015 v sume 22,85 €, VPD č. 116 z 03. 12. 2015 v sume 27,78 €, VPD č. 127 zo 17. 12. 2015 v sume 96,31 €,) - predbežná finančná kontrola bola vykonaná až po uskutočnení nákupu 5),
- pri úhrade došlých faktúr (napr. došlá faktúra č. DFBV/0176/15 z 22. 12. 2015 v sume 424,83 €) – vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdila len jedna zodpovedná osoba,
- pri uzatváraní zmlúv (predbežná finančná kontrola nebola vôbec vykonaná napr. pri zmluve o poskytovaní služby technickej ochrany objektu č. 9109042215 z 25. 03. 2015).

Povinná osoba prijaté opatrenie nesplnila.

Záver:

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

2. Stredná priemyselná škola elektrotechnická, Hálova 16, 851 01 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. 01/2014 vykonanej v rozpočtovej organizácii Stredná priemyselná škola elektrotechnická, Hálova 16, 851 01 Bratislava.

Povinná osoba na základe zistenia Útvaru hlavného kontrolóra BSK uvedeného v správe o výsledku z kontroly BSK č. 1/2014 prijala jedno opatrenie. Overovaním bolo zistené, že uvedené opatrenie bolo splnené.

Zápis z overovania plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bol vypracovaný a doručený riaditeľke školy.

3. Bratislavské bábkové divadlo, Dunajská 36, 811 08 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. 24/2014 z 18. 08. 2014 za obdobie od 01. 01. 2013 do 30. 06. 2014 vykonanej v príspevkovej organizácii Bratislavské bábkové divadlo, Dunajská 36, 811 08 Bratislava.

Povinná osoba na základe zistenia Útvaru hlavného kontrolóra BSK uvedeného v správe o výsledku z kontroly BSK prijala 8 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Overovaním bolo zistené, že 6 opatrení bolo splnených a 2 neboli splnené.

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

Nesplnené opatrenia

1. Prijaté opatrenie č. 2

„Aktualizovať smernicu o cestovných náhradách,... Následne pred vykonaním každej pracovnej cesty vystavovať zamestnancom BBD cestovný príkaz, resp. hromadný cestovný príkaz (podľa vypracovaných formulárov v smernici) obsahujúci všetky náležitosti v súlade s ustanovením § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách spolu s časťou na vykonanie predbežnej finančnej kontroly pred vstupom do záväzku. Písomné doklady potrebné na vyúčtovanie náhrad na uspokojenie nárokov jednotlivých zamestnancov vyslaných na pracovnú cestu predkladať na určených tlačivách a spôsobom určeným v smernici o cestovných náhradách.“

Zistenie:

- Oprávnená osoba výberovým spôsobom skontrolovala cestovné príkazy na tuzemské pracovné cesty v roku 2016. Kontrolná skupina zistila, že povinná osoba pri poskytovaní náhrad výdavkov a iných plnení pri pracovných cestách nepostupuje v súlade s internou smernicou o cestovných náhradách, ktorá nadobudla platnosť a účinnosť dňa 01. 04. 2015 a ani v súlade so zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov. A to z dôvodu, že poskytovala zamestnancom preddavok na náhrady pri tuzemských pracovných cestách bez žiadosti zamestnanca (§ 36 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov a Čl. 9 bod 7. „Zamestnávateľ poskytne zamestnancovi

pri tuzemskej pracovnej ceste preddavok len vtedy, ak o to zamestnanec požiada“), pričom povinná osoba pri zúčtovaní poskytnutej cestovnej náhrady vopred nezúčtováva predmetnú finančnú operáciu ako poskytnutý preddavok, ale priamo cez výdavkový pokladničný doklad (účtovný prípad 512/211) ešte pred vyúčtovaním náhrad tuzemskej pracovnej cesty. Zároveň kontrolná skupina zistila, že povinná osoba na tlačivách cestovných príkazov pri vykonávaní základnej finančnej kontroly v roku 2016 postupovala podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorý bol zrušený predpisom č. 357/2015 Z. z., ktorý nadobudol účinnosť 01. 01. 2016.

Povinná osoba opatrenie nespĺnila.

2. Prijaté opatrenie č. 8

„Vypracovať, resp. aktualizovať smernicu na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.“

Zistenie:

- Povinná osoba nevypracovala smernicu na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly s formulármi a postupom pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly. Kontrolná skupina skontrolovala po formálnej stránke vykonávanie základnej finančnej kontroly v roku 2016 (november). Povinná osoba vykonávala základnú finančnú kontrolu podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Povinná osoba nemala vypracovaný interný predpis na vykonávanie základnej finančnej kontroly.

Povinná osoba opatrenie nespĺnila.

Záver:

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

B. Záver

Na základe prehľadu kontrolných zistení porušenia všeobecných záväzných právnych predpisov, interných predpisov a zmlúv z kontrol vykonaných v 1. polroku 2017 uvedeného v tabuľke č.1 a v tabuľke č. 1.1 konštatujeme, že z 12 vykonaných kontrol hospodárenia, sťažností, plnenia úloh vyplývajúcich z uznesení zastupiteľstva BSK, kontrol plnenia opatrení v 9 kontrolovaných subjektoch boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, resp. interných predpisov, v 3 kontrolovaných subjektoch neboli zistené nedostatky. Celkový počet kontrolných zistení porušenia VZPP, interných predpisov a zmlúv z vykonaných kontrol, ktoré sú obsiahnuté v predmetných správach, dosahuje 50, čo znamená, že na jednu vykonanú kontrolu skončenú zisteniami porušení VZPP a interných predpisov v priemere pripadá 5,5 porušenia. Kontrolované subjekty na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku prijali 34 opatrení.

Najčastejšie porušenia právneho predpisu, konkrétne v 10-ich prípadoch, sa týkali zákona č. 523/2001 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Prehľad zistení porušenia VZPP, interných predpisov a zmlúv z kontrol vykonaných v 1. polroku 2017

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 rozpočtových pravidlách verejnej správy	Z. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite	Z. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	Z. č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	Z. č. 446/2001 Z. z. o majetku VÚC	Z. č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	Z. č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní	Z. č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní	Z. č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení	Iné VZPP, zásady hospodárenia a uznes. Z BSK	o poskytnutí fin. príspevku a obchodné	o nájme		prijaté	splnené	nesplnené	čiastočne splnené	
a	b	c	1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1		Úrad BSK, Sabinovská 16, Ba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2		Úrad BSK, Sabinovská 16, Ba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3		DSS pre dospelých, SNP 38, Báhoň	4	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	6	3	-	-	-	
4		Stredná zdravotnícka škola, Záhradnícka 44, Ba	-	-	2	-	-	-	-	-	1	-	-	1	4	2	-	-	-	
5		Gymnázium, Ul. 1. mája č. 8, Malacky	1	-	-	-	-	1	-	-	1	1	-	1	5	5	-	-	-	
6		DSS zariadenie pre seniorov Rača, Pri vinohradoch 267, Ba	-	-	-	-	-	1	1	1	1	-	-	-	4	5	-	-	-	
7		Hotelová akadémia, Mikovíniho 1 831 02 Ba	-	-	1	1	-	-	1	1	1	1	-	-	6	5	-	-	-	
8		Malokarpatské múzeum v Pezinku, M. R. Štefánika 4, Pezínok	5	-	1	1	1	2	-	-	1	2	-	-	13	8	-	-	-	
9		SOŠ polygrafická, Račianska 190, Ba	-	-	3	1	-	2	1	1	1	3	-	-	12	6	-	-	-	
Spolu			10	0	7	3	1	6	3	3	6	9	0	2	50	34	0	0	0	

Prehľad zistení porušenia VZPP, interných predpisov a zmlúv z kontrol vykonaných v 1. polroku 2017

Tabuľka č. 1.1

P. č.	Kontrola	Kontrolovaný subjekt	Všeobecne záväzné právne predpisy (VZPP)							Interné predpisy			Zmluvy		Spolu porušenia	Opatrenia				Poznámka
			Z. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Z. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite	Z. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite	Z. č. 311/2001 Z. z. Zákoník práce	Z. č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	Opatrenia. MF SR č. 01/R/2008 reg. cien nájomných bytov	Z. č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení	o finančnom riadení	obehu účtovných dokladov	iné interné smernice	o poskytnutí finančného príspevku a obchodné	o nájme		prijaté	splnené	nesplnené	Čiastočne splnené	
a	b	c	1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1		SOŠ elektrotechnická, Zochova 9, Ba	-	1	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	2	10*	8	2	-	
2		SOŠ elektrotechnická, Halova 16, Ba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	1*	1	-	-	
3		Bratislavské bábkové divadlo, Dunajská 36, Ba	-	-	1	-	1	-	-	-	-	-	-	-	2	8*	6	2	-	
Spolu			0	1	1	0	1	0	1	0	0	0	0	0	4	19*	15	4	0	