

Bod č. **Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja**

Materiál na rokovanie Zastupiteľstva
Bratislavského samosprávneho kraja

09. 09. 2016

Správa

**o výsledkoch kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského
samosprávneho kraja za 1. 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

september 2016

N á v r h u z n e s e n i a

UZNESENIE č./2016 zo dňa 9. septembra 2016

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 2016.

Správa o výsledku kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja za 1. polrok 2016

Ú v o d

Útvar hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej len „ÚHK“) postupoval pri plnení úloh podľa plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2016, ktorý bol schválený uznesením zastupiteľstva BSK č. 107/2015 z 11. 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, zo zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Obsahom správy sú zistenia skončených kontrol vykonaných na základe poverení hlavného kontrolóra na vykonanie kontroly. V prípade kontrol, ktoré boli vykonávané ešte podľa pravidiel následnej finančnej kontroly upravených v § 13 až § 25 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa za skončené považujú kontroly ich prerokovaním so zástupcami kontrolovaného subjektu, o čom je vypracovaná a podpísaná zápisnica o prerokovaní správy o výsledku vykonanej kontroly.

Kontroly vykonávané ÚHK podľa základných pravidiel finančnej kontroly upravených v § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov účinného od 1. 1. 2016 sú skončené zaslaním správy z kontroly povinnej osobe. Za fyzicky vecne skončenú kontrolu ÚHK považuje takú, pri ktorej prišlo k zaslaniu návrhu správy z kontroly povinnej osobe alebo zaslaním zápisu z overenia plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Tento zákon zároveň zrušil zákon č. 502/2001 Z. z. s tým, že v záverečných a prechodných ustanoveniach ponechal kontroly, ktoré boli začaté ešte v roku 2015 dokončiť podľa zákona č. 502/2001 Z. z.

Kontroly boli zamerané predovšetkým 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 prvom polroku 2016 mal ÚHK skončených 16 kontrol, z toho bolo vykonaných 8 kontrol hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja, 4 kontroly plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, 2 kontroly na správne a oprávnené použitie poskytnutého finančného príspevku z rozpočtu BSK, jedna kontrola vybavovania sťažností a petícií na úrade BSK za rok 2015 a kontrola plnenia uznesení zastupiteľstva BSK za rok 2015. V rámci plánu kontrolnej činnosti ÚHK vypracoval stanovisko k záverečnému účtu hospodárenia BSK za rok 2015. Mimo plánu kontrol bol útvar hlavného kontrolóra prizvaný ku kontrole Slovak Lines, a. s. vykonanej na základe poverenia predsedu BSK č. 02023/2016/KP-83.

Keďže v 1. polroku 2016 sa kontroly vykonávali podľa dvoch zákonov o kontrole, ich finalizácia a použitá terminológia sa odlišovali v závislosti od dátumu začatia kontroly.

Na základe zistených nedostatkov, ale aj v prípade nezistenia porušení všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri výkone kontroly na subjektoch kontrolné

skupiny vypracovali správu z kontroly hospodárenia alebo záznam a z kontroly plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku vypracovali zápis.

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 zástupcami kontrolovaných subjektov.

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

ÚHK ku koncu sledovaného obdobia mal rozpracovaných 6 kontrol hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja a jednu kontrolu na správne a oprávnené použitie poskytnutého finančného príspevku z rozpočtu BSK.

A. Prehľad skončených kontrol aj s kontrolnými zisteniami podľa jednotlivých kontrolovaných subjektov

1. Úrad Bratislavského samosprávneho kraja, Sabinovská 16, Bratislava

Kontrolované obdobie rok 2015

Kontrola bola zameraná na vybavovanie sťažností a petícií na úrade Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2015. Kontrolou neboli zistené nedostatky, a preto o výsledku kontroly bol vypracovaný záznam.

Hlavný kontrolór v zmysle zákona o samospráve vyšších územných celkov samostatne predložil na zasadnutie zastupiteľstva BSK 22. 4. 2016 Správu o vybavovaní sťažností a petícií na úrade BSK za rok 2015.

2. Úrad Bratislavského samosprávneho kraja, Sabinovská 16, Bratislava

Kontrolované obdobie rok 2015

Kontrola bola zameraná na plnenie uznesení zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2015. Kontrolou neboli zistené nedostatky, a preto o výsledku kontroly bol vypracovaný záznam.

Hlavný kontrolór v zmysle zákona o samospráve vyšších územných celkov samostatne predložil na zasadnutie zastupiteľstva BSK 22. 4. 2016 Správu o plnení uznesení zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2015.

3. Stredná odborná škola automobilová, Jána Jonáša 5, 843 06 Bratislava

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2014

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v príspevkovej organizácii Stredná odborná škola automobilová, Jána Jonáša 5, Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- kontrolovaný subjekt pri vysielaní zamestnancov na zahraničné pracovné cesty neposkytoval vo všetkých prípadoch preddavok na cestovné náhrady, čím postupoval

v rozpore s § 36 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.

- Kontrolovaný subjekt si neplnil povinnosti zamestnávateľa v súlade s ustanoveniami § 231 ods. 1 písm. b) 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 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.
- Kniha jász k vozidlu Škoda Fabia BA 657 TS nebola vedená v súlade s bodom B.1 smernice č. 6/2009 a nemá dostatočnú vypovedaciu schopnosť, keďže vodič v nej nezaznamenával čas odchodu na služobnú cestu ani čas príchodu zo služobnej cesty. Vyúčtovanie PHM k vozidlám nebolo uskutočnené vždy v súlade s bodom B.2 smernice, keď napr. formulár vyúčtovania PHM pre vozidlo Škoda Octavia BA 422 PY bol vo viacerých prípadoch predložený neskôr, ako do 3. pracovného dňa nasledujúceho mesiaca (za mesiace 3/2013, 6/2013, 7/2013, 8/2013, 9/2013, 10/2013); vyúčtovanie PHM k vozidlu Škoda Fabia BA 657 TS bolo odovzdávané bez vyznačenia dátumu odovzdania, takže kontrolovaný subjekt nemôže preukázať, že vodič dodržiaval smernicou stanovený najneskorší čas predloženia vyúčtovania PHM.
- Kontrolovaný subjekt pri verejnom obstarávaní na rekonštrukciu telocvične nedodržiaval povinnosti verejného obstarávateľa stanovené v § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, tzn. neuplatňoval princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti pri vyhodnotení uchádzačov o dodávku stavebných prác. Zároveň v predmetnom verejnom obstarávaní kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 19, ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorý stanovuje, že „Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia“. Vzhľadom na to kontrolná skupina konštatuje porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 1 592,49 €, pretože obstarávateľ uzatvoril zmluvu s dodávateľom prác, ktorý ponúkol vyššiu cenu na zrealizovanie prác, ako vo vyhodnotení súťaže v poradí druhý uchádzač. V tomto prípade došlo k neehospodárnemu použitiu verejných prostriedkov v uvedenej sume.
- Podľa zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v § 6 ods. 2 stanovuje, že: „sociálny fond sa tvorí najneskôr v deň dohodnutý na výplatu mzdy alebo platu; za mesiac december môže zamestnávateľ tvoriť fond z predpokladanej výšky miezd alebo plátov a previesť finančné prostriedky na účet fondu do 31. decembra.“ Dňom výplaty mzdy v kontrolovanom subjekte je vždy 10. deň v mesiaci. Kontrolovaný subjekt však vo viacerých prípadoch vytvoril sociálny fond neskôr, napr. v mesiacoch 6/2013, 5/2014, 6/2014, 7/2014, 9/2014, 11/2014. Tým kontrolovaný subjekt nedodržiaval povinnosť vyplývajúcu mu z vyššie citovaného § 6 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.
- Kontrolovaný subjekt pri vymáhaní pohľadávok nevykonával doposiaľ všetky úkony potrebné na zabezpečenie toho, aby povinnosti dlžníka boli riadne a včas splnené, resp., aby pohľadávka bola včas uplatnená na príslušnom orgáne, čím nekonal v súlade s § 12 ods. 1 zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja: „Pri nakladaní s pohľadávkami a inými majetkovými právami je samosprávny kraj ako aj správca majetku samosprávneho kraja povinný zabezpečiť, aby povinnosti dlžníka boli riadne a včas splnené, respektíve, aby bola pohľadávka včas uplatnená na príslušnom orgáne.“
- Z analýzy pohľadávok podľa inventúrnych súpisov vyplynulo, že kontrolovaný subjekt nepostupoval v uvedených prípadoch podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ktorý v § 7 ods. 1 ukladá povinnosť: „Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky“ a v § 8 ods. 1 ukladá povinnosť: „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.“

- Predložená „Výsledná správa Inventarizačnej komisie o priebehu a výsledku inventarizácie k SOŠa 31. 12. 2014“ zo 16. 03. 2015 nemá náležitosti uvedené v § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Pri prerokovaní škodových prípadov nebol vždy dôsledne dodržiavaný štatút škodovej komisie (tvorí prílohu Príkazu riaditeľa č. 6 – Na zriadenie škodovej komisie). Napríklad komisia prijímala rozhodnutia v menšom počte prítomných členov komisie, ako je stanovený v štatúte „...prítomní najmenej štyria členovia komisie...“; Predseda komisie nepredložil zápis z prerokovania prípadov škody riaditeľovi SOŠA na schválenie; Zamestnancovi, ktorý škodu spôsobil, alebo ktorému škoda vznikla, nebol zaslaný výpis zo zápisu škodovej komisie s rozhodnutím riaditeľa SOŠA najneskôr do 15 dní od vydania rozhodnutia.
- Pri výdavkových pokladničných dokladoch napr. VPD č. 240, 253/2013 a č. 49, 50 a 51/2014 kontrolovaný subjekt vykonával predbežnú finančnú kontrolu až v druhej etape, teda pred vyplatením finančných prostriedkov z pokladnice.
- Kontrolovaný subjekt (výdavkovým pokladničným dokladom č. 255 z 30. 12. 2013) vyplatil zamestnankyni O. B. cestovné náhrady za pracovnú cestu do Krnova (ČR) v sume 66,46 €. Kontrolná skupina taktiež zistila, že výdavkovým dokladom č. 1 z 20. 12. 2013 boli tejto zamestnankyni preplatené cestovné výdavky v sume 23,53 €. Zamestnankyňa O. B. v kontrolovanom subjekte pracuje ako zástupkyňa riaditeľa pre technicko-ekonomické činnosti a vo svojej pracovnej náplni má určenú činnosť schvaľovania a vyplácania cestovných náhrad a výdavkov. Tým, že zamestnankyňa O. B. si kontrolovala a schvaľovala vyplatenie vlastných cestovných náhrad a výdavkov, došlo k tomu, že kontrolovaný subjekt v zmienených prípadoch nevytvoril podmienky na dodržiavanie vyššie citovaných ustanovení zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.

Záver:

Kontrolovaný subjekt prijal 19 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

4. Jazyková škola pri Gymnázii Jána Papánka, Vazovova 6, 811 07 Bratislava

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2014 do 14. 1. 2016

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v príspevkovej organizácii Jazyková škola pri Gymnázii Jána Papánka, Vazovova 6, Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- Kontrolovaný subjekt nevedol evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o brigádnickej práci študentov a dohody o pracovnej činnosti tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu. Tým nedodrжал ustanovenie § 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o brigádnickej práci študentov a dohody o pracovnej činnosti tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu.
- Kontrolovaný subjekt nemá vytvorený rezervný fond a v kontrolovanom období rezervný fond netvoril. Povinnosť tvorby rezervného fondu je stanovená v § 25 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, podľa ktorého rezervný fond príspevkovej organizácie sa tvorí z výsledku hospodárenia príspevkovej organizácie.
- Kontrolovaný subjekt nemá vytvorený sociálny fond a v kontrolovanom období sociálny fond netvoril. Povinnosť tvorby sociálneho fondu je stanovená v § 1 písm. a), b) zákona 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 v zákonom stanovenej výške zo základu, ktorým je súhrn hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.

Záver:

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

5. Stredná odborná škola, Svätoplukova 2, Bratislava

Kontrolované obdobie: rok 2015

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v príspevkovej organizácii Stredná odborná škola, Svätoplukova 2, Bratislava.

Tým, že kontrolný orgán pri kontrole hospodárenia s verejnými prostriedkami nezistil nedostatky, výsledky kontroly uviedol v zázname.

6. Obchodná akadémia, Dudova 4, Bratislava

Kontrolované obdobie: rok 2014

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii Obchodná akadémia, Dudova 4, Bratislava.

Kontrolou bolo zistené, že:

- Kontrolovaný subjekt pri uzatvorených dohodách o pracovnej činnosti v 7 prípadoch nepostupoval v zmysle § 228a ods. 1 Zákonníka práce, pretože neurčil rozsah pracovnej činnosti najviac 10 hodín týždenne.
- Kontrolovaný subjekt pri účtovaní pohľadávok nepostupoval v súlade s ustanoveniami § 56 ods. 2 písm. c) opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, uverejneného pod č. MF/16786/2007-31 preto, že ide o sumy, ktoré nepatria do nákladov účtovnej jednotky, napr. náklady na nájomné, elektrickú energiu a podobne. Účtovná jednotka, ktorá poskytuje služby, má postupovať tak, že v nákladoch v účtovej triede 5 sa účtujú celé sumy faktúr alebo iných dokladov a tržby za poskytnuté služby sa účtujú v účtovej triede 6.
- Kontrolovaný subjekt pri prechode do Štátnej pokladnice nesprávne zaúčtoval finančné operácie spojené so zrušením bankového účtu sociálneho fondu. Pri účtovaní bankových poplatkov nepostupoval v súlade s ustanoveniami § 63 ods. 4 OMF SR o postupoch účtovania, pretože ostatné finančné náklady sa účtujú (náklady peňažného styku, napríklad bankové výdavky, poplatky Štátnej pokladnice, poistné, náklady súvisiace so získaním bankových záruk a podobné bankové výdavky, ako aj depozitné poplatky okrem prípadov, ak sú súčasťou obstarávacej ceny majetku) na ťarchu účtu 568.
- Kontrolovaný subjekt pri účtovaní úrokov nepostupoval v súlade s ustanoveniami § 74 ods. 2 OMF SR o postupoch účtovania, pretože úroky sa účtujú (a to úroky od bánk, od Štátnej pokladnice a od iných dlžníkov a obdobné plnenia) v prospech účtu 662.
- Kontrolovaný subjekt nesprávne zaúčtoval odsúhlasenie obstaraných plnení z prostriedkov sociálneho fondu, pretože namiesto účtovania nákupu a výdaja tohto materiálu, resp. plnenia účtoval ich priamo ako čerpanie sociálneho fondu, pričom čerpaním sociálneho fondu sú len preukázateľné plnenia zo sociálneho fondu, ktoré

boli zamestnancami skutočne prevzaté. V dôsledku uvedených nesprávnych účtovných zápisov bol porušený § 4 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, 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 porušil § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, 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, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

- Kontrolovaný subjekt predbežnú finančnú kontrolu nevykonával správne a úplne, pretože neoveroval 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:

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

7. Gymnázium, Grösslingova 18, Bratislava

Kontrolované obdobie: rok 2014

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii Gymnázium, Grösslingova 18, Bratislava.

Kontrolou bolo zistené, že:

- Kontrolovaný subjekt nemá s dodávateľom stravy uzatvorenú platnú zmluvu na rozšírenie nájmu nebytových priestorov, nakoľko dohoda na rozšírenie nájmu bola uzatvorená medzi nájomcom a kontrolovaným subjektom bez písomného súhlasu predsedu, alebo zastupiteľstva, pričom v zmysle § 10 ods. 3) zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja zmena zmluvy spočívajúca v zmene prenajatej plochy a zmene ceny podlieha predchádzajúcemu písomnému súhlasu predsedu, alebo zastupiteľstva. Súhlas predsedu sa udeľuje formou jeho podpisu pod nájomnú zmluvu.
- Kontrolovaný subjekt nemá s dodávateľom stravy uzatvorený žiaden zmluvný vzťah na prevádzkovanie stravovania v priestoroch školy (prípravu stravy v kuchyni). Kontrolovaný subjekt neuskutočnil výber dodávateľa na prípravu a dodávku stravy stanovený v smernici č. 76/2013 o verejnom obstarávaní v podmienkach Bratislavského samosprávneho kraja a v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Kontrolovaný subjekt neposkytol v troch prípadoch zamestnancom vyslaným na zahraničnú pracovnú cestu preddavok. Uvedeným konaním nepostupoval 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.

- Kontrolovaný subjekt si neplnil povinnosti zamestnávateľa v súlade s ustanoveniami § 231 ods. 1 písm. b) 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 v niektorých prípadoch 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.
- Kontrolovaný subjekt v jednom prípade nepostupoval podľa § 6 ods. 2 zákona 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 tým, že prevod finančných prostriedkov neuskutočnil do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy alebo platu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca (prevod prostriedkov do fondu tvoreného za mesiac január 2014 bol uskutočnený 9. 4. 2014).
- Pri zúčtovaní zálohy vyplatenej na pracovnú cestu kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanoveniami § 2 ods. 2) a § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Zúčtovanie zálohy bolo vykonané neúčtovným spôsobom, nakoľko zamestnanec, ktorý ju prevzal, nezúčtoval zálohu v plnej výške a žiaci, ktorí zálohu neprevzali, zúčtovali každý jej časť.
- Kontrolovaný subjekt pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly nepostupoval vždy 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 tým, že vo viacerých prípadoch nevykonával odsúhlasenie finančnej operácie pred realizáciou vstupu do záväzku na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou, prípadne vykonával predbežnú finančnú kontrolu formálne.

Záver:

Kontrolovaný subjekt prijal 6 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

8. DSS pre deti a rehabilitačné stredisko ROSA, Dúbravská cesta 1, Bratislava

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

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii DSS pre deti a rehabilitačné stredisko ROSA, Dúbravská cesta 1, Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- Kontrolovaný subjekt nepreukázal dodržiavanie ustanovenia písm. d) Internej smernice DSS ROSA o cestovných náhradách, ktorá prikazuje vykonávať minimálne dvakrát ročne kontrolu dodržiavania smernice o cestovných náhradách.
- Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 7 ods. 2 písm. a) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov a § 4 ods. 1 písm. a) a b) zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja tým, že osobné motorové vozidlá nezveril do osobnej starostlivosti zamestnancom a so zamestnancami neuzatvoril dohody o poskytnutí motorového vozidla na pracovné cesty.
- Kontrolovaný subjekt v dvoch prípadoch z vykonaného prieskumu trhu nevypracoval záznam, čím nedodrжал povinnosť určenú článkom VI, písm. c) smernice BSK č. 76/2013 o verejnom obstarávaní v podmienkach BSK.

Zároveň s kontrolou hospodárenia kontrolná skupina vykonala kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku vyplývajúcich z predchádzajúcej kontroly č. 35/2010 (kontrolované obdobie od 1. 1. 2008 do 31. 12. 2009), ktorá bola vykonaná podľa § 11 všeobecne záväzného nariadenia BSK č. 2/2002 o kontrole v Bratislavskom samosprávnom kraji, § 19 c) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve

vyšších územných celkov na základe poverenia hlavného kontrolóra BSK č. 1/2012 z 2. 1. 2012.

Na odstránenie zistených nedostatkov uvedených v správe č. 35/2010 prijal kontrolovaný subjekt šesť opatrení. Všetky prijaté opatrenia boli splnené.

Záver:

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

9. Mesto Malacky, Radlinského 2751/1, Malacky

Útvar hlavného kontrolóra BSK vykonal kontrolu použitia dotácie BSK v zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie uzatvorenej podľa § 262 a § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách medzi prispievateľom Bratislavský samosprávny kraj a príjemcom: mesto Malacky na projekt „Dotácia na poskytnutie ústavnej pohotovostnej služby za rok 2014“.

Prispievateľ Bratislavský samosprávny kraj a príjemca mesto Malacky 8. 12. 2014 uzatvorili zmluvu o poskytnutí dotácie schválenej 24. 10. 2014 zastupiteľstvom BSK uznesením č. 80/2014. Predmetom zmluvy bolo poskytnutie dotácie príjemcovi v celkovej výške 580 000 EUR na bežné výdavky na úhradu nákladov na projekt poskytnutia ústavnej pohotovostnej služby za rok 2014.

Kontrolná skupina preverila dokumentáciu súvisiacu s poskytnutím dotácie a jej vyúčtovaním, pričom konštatuje, že poskytnutá dotácia bola použitá v súlade s podmienkami zmluvy o poskytnutí dotácie a príjemca dotácie splnil svoje záväzky vyplývajúce mu zo zmluvy o poskytnutí dotácie uzatvorenej 8. 12. 2014.

Vzhľadom na to, že kontrolou neboli zistené nedostatky v plnení zmluvných záväzkov, kontrolná skupina vypracovala záznam o výsledku kontroly.

10. Občianske združenie Ulita, Kopčianska 9, Bratislava

Kontrola bola zameraná na správne a oprávnené použitie poskytnutého finančného príspevku z rozpočtu BSK v roku 2014 v sume 25 000 € neziskovej organizácii Ulita, občianske združenie, Kopčianska 90, Bratislava.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri čerpaní finančných prostriedkov BSK na rok 2014, v sume 25 000 € poskytnutej na základe zmluvy č. 18/2013/SPOm sa dopustil nasledovných porušení zmluvných podmienok a platných právnych predpisov:

- V oblasti čerpania finančných prostriedkov na mzdové výdaje kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanoveniami článku VI. ods. 2 písm. a) a c) zmluvy v nadväznosti na ustanovenia ods. 5, ods. 7, ods. 8 a ods. 9 písm. c) cit. článku zmluvy, pretože čerpania výdavkov na mzdy, platy a mzdové vyrovnania mali byť použité v období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014. Ďalej kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanoveniami § 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. Kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovený a určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami pri čerpaní finančných prostriedkov na mzdové výdavky, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k) citovaného zákona v sume 1 583,60 €, za ktoré sa neukladá penále, odvod ani pokuta.
- V oblasti čerpania finančných prostriedkov na odvody zamestnávateľa za zamestnancov do poisťovní, t. j. do zdravotných a do sociálnej poisťovne. Kontrolovaný subjekt, podobne ako v prípade čerpania mzdových výdavkov, nepostupoval v súlade s ustanoveniami článku VI. ods. 2 písm. b) a d) zmluvy v nadväznosti na ustanovenia ods. 5, ods. 7, ods. 8 a ods. 9 písm. c) cit. článku

zmluvy, pretože čerpania výdavkov na odvody poistného na zdravotné a sociálne poistenie platené zamestnávateľom z miezd, alebo platov najviac zo sumy prináležiacej k hrubej mzde podľa článku VI. ods. 2 písm. a) zmluvy, mali byť použité v období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014 a nie v roku 2015. Kontrolovaný subjekt týmto konaním opakovane nepostupoval v súlade s ustanoveniami § 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. Tým, že nedodržiaval ustanovený a určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami pri čerpaní finančných prostriedkov na odvody zamestnávateľa za zamestnancov do poisťovní, t. j. do zdravotných a do sociálnej poisťovne, došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k) citovaného zákona v sume 531,33 €, za ktoré sa neukladá penále, odvod ani pokuta.

- V oblasti čerpania finančných prostriedkov na školenia, kurzy a semináre, kontrolovaný subjekt porušil § 3 ods.1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, pretože zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne neurčil miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty pri vyslaní zamestnancov na pracovnú cestu na účely absolvovania školenia, kurzu alebo seminára; pričom mohol určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty a mal povinnosť prihliadať na oprávnené záujmy zamestnanca.
- V oblasti dodržiavania zmluvných podmienok a platných právnych predpisov, kontrolovaný subjekt konal nad rámec ustanovení § 152 ods. 1 Zákonníka práce v znení neskorších predpisov (zákon č. 311/2001 Z. z.), pretože vydal stravné lístky v hodnote 3,00 €/lístok aj na sedem dní zahraničnej pracovnej cesty (na ktorej zamestnanec mal stravu zabezpečenú), pričom takúto povinnosť nemal voči zamestnancom vyslaným na pracovnú cestu. Následne náklady na tieto stravné lístky v celkovej sume $(3,00 \text{ €} \times 55 \% \times 7 \text{ dní}) = 11,55 \text{ €}$ vyúčtoval z finančných prostriedkov BSK bez právneho dôvodu.

Týmto konaním došlo k porušeniu finančnej disciplíny 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, celkom v sume 11,55 €, pretože verejné prostriedky boli použité nad rámec oprávnenia, čím došlo k ich vyššiemu čerpaniu. V zmysle § 31 ods. 4 cit. zákona sa za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b), c) a d) ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu; ak právnická osoba alebo fyzická osoba sama zistí porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b), c) a d) alebo, ak sa porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b), c) a d) zistí pri výkone kontroly alebo vládneho auditu a právnická osoba alebo fyzická osoba protiprávny stav do dňa skončenia kontroly alebo vládneho auditu odstráni, správne konanie sa nezačne. V zmysle § 31 ods. 13 cit. zákona odvod spolu s penále sa neukladá v prípade, ak nepresiahne sumu 40,00 €.

Záver:

Kontrolovaný subjekt prijal 4 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

11. Spojená škola s vyučovacím jazykom maďarským, Lichnerova 71, Senec

Kontrolované obdobie: rok 2014

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii Spojená škola s vyučovacím jazykom maďarským, Lichnerova 71, Senec.

Kontrolou bolo zistené, že:

- Kontrolovaný subjekt pri poskytovaní náhrad výdavkov zamestnancom pri pracovných cestách nepostupoval 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. 39/2014 zo 6. 6. 2014 tým, že dôsledne neurčil všetky predpísané náležitosti, bol porušený § 3 ods. 1 citovaného zákona. Pri vyúčtovaní pracovných ciest zamestnancov nepreskúmal správnosť výpočtu cestovnej náhrady a nezdôvodnil rozdielne sadzby cestovného. Ďalej bolo zistené, že k vyúčtovaniu pracovnej cesty s použitím vlastného motorového vozidla zamestnanca boli doložené nekompatibilné doklady od použitého vozidla - technický preukaz a doklady potvrdzujúce zaplatené povinné zmluvné poistenie vozidla, pričom technický preukaz č. PA 091634 je na vozidlo Škoda Felícia a poistenie na vozidlo FIAT Punto.

Záver:

Kontrolovaný subjekt prijal 5 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

12. Stredná odborná škola gastronómie a hotelových služieb, Farského 7, Bratislava

Kontrolované obdobie: rok 2014

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v príspevkovej organizácii Stredná odborná škola gastronómie a hotelových služieb, Farského č. 9, Bratislava.

Kontrolou bolo zistené, že:

- Pri vysielaní zamestnancov na zahraničné pracovné cesty 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.
- Nezabezpečením vyúčtovania do desiatich pracovných dní odo dňa skončenia pracovnej cesty nedodržala povinná osoba § 36 ods. 7 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení, čím nedodržala 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 vykázala v roku 2014 zisk vo výške 47 007,77 €, z ktorého v nasledujúcom roku 2015 rezervný fond nevytvorila. Povinnosť tvorby rezervného fondu je stanovená v § 25 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, podľa ktorého rezervný fond príspevkovej organizácie sa tvorí z výsledku hospodárenia príspevkovej organizácie.
- Povinná osoba tvorila sociálny fond vo výške 1,00 % z hrubých miezd zamestnancov zamestnaných v pracovnom pomere na základe pracovnej zmluvy. U povinnej osoby nepôsobila odborová organizácia. Na povinnú osobu sa vzťahovala kolektívna zmluva vyššieho stupňa platná pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní zamestnancov 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, kde sa celkový prídel do

sociálneho fondu tvoril povinným prídelom vo výške 1 % a ďalším prídelom najmenej vo výške 0,05 % zo súhrnu hrubých platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok.

Povinná osoba pri tvorbe sociálneho fondu nepostupovala v súlade s kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa.

Povinná osoba svojím 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 vykázala v pokladnici počas roku 2014 denné zostatky prevyšujúce limit 1 000 €.

Podľa § 12 ods. 1 písm. c) zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov 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 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 limitu denného zostatku finančných prostriedkov v hotovosti nedodržala povinná osoba zákonom ustanovený a určený spôsob nakladania s prostriedkami rozpočtu.

Povinná osoba svojím 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 na ochranu zvereného majetku na Farského ulici nemá uzatvorenú poistnú 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, podľa ktorého je správca povinný najmä chrániť 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:

Kontrolovaný subjekt prijal 6 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

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

1. Gymnázium, Pankúchova 6, 851 04 Bratislava

Kontrola bola zameraná na plnenie opatrení prijatých na nápravu 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. 8/2012 za obdobie od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2012 vykonanej v rozpočtovej organizácii Gymnázium, Pankúchova 6, 851 04 Bratislava.

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku 3 opatrenia, všetky opatrenia boli splnené.

Zápis z overovania plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku kontrolná skupina vypracovala 5. 2. 2016. So zápisom bol oboznámený riaditeľ kontrolovaného subjektu, ktorý jeden originál zápisu prevzal.

2. Stredná odborná škola vinársko-ovocinárska, Kostolná 3, 900 01 Modra

Kontrola bola zameraná na plnenie opatrení prijatých na nápravu 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. 29/2013 za obdobie od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2012 vykonanej v rozpočtovej organizácii Stredná odborná škola vinársko-ovocinárska, Kostolná 3, 900 01 Modra.

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku 8 opatrení, všetky opatrenia boli splnené.

Zápis z kontroly plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku kontrolná skupina vypracovala 16. 2. 2016. So zápisom bol oboznámený riaditeľ kontrolovaného subjektu, ktorý jeden originál zápisu prevzal.

3. Pedagogická a kultúrna akadémia, Sokolská 6, Modra

Kontrola bola zameraná na overenie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja, ktoré vyplynuli z kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja a ktoré sú uvedené v správe o výsledku kontroly č. 34/2013 vykonanej v rozpočtovej organizácii Pedagogická a kultúrna akadémia Modra, Sokolská 6, 900 01 Modra za obdobie od 1. 1. 2012 do 30. 6. 2013.

Povinná osoba (kontrolovaný subjekt) na základe zistení z kontroly vykonanej Útvaram hlavného kontrolóra BSK uvedených v správe o výsledku kontroly BSK č. 34/2013 vykonanej za obdobie od 1. 1. 2012 do 30. 6. 2013 prijala 10 opatrení, z toho:

- 8 opatrení bolo splnených,
- 2 opatrenia neboli splnené.

Nesplnené plnenia opatrení

1. Prijaté opatrenie č. 2

- a) „Účtovné doklady cestovných náhrad viesť správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne v zmysle § 3 ods. 1 a § 5 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.“
- b) „Vopred odsúhlasovať finančné operácie pri pracovných cestách v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.“

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie ustanovení zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov na zúčtovaných cestovných príkazoch, ktoré vybrala náhodným výberom z roku 2014.

Zistenie:

- Povinná osoba zúčtovala VPD č. 54 cestovné k zahraničnej pracovnej ceste do Ríma. Na ZPC neposkytla vyslanému zamestnancovi preddavok. 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.

Povinná osoba 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 zúčtovala VPD č. 45, 46 cestovné zamestnancovi na pracovnú cestu Modra – Bratislava s použitím vlastného motorového vozidla vo výške cestovného pravidelnej verejnej dopravy. Na zúčtovanie náhrady za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy nemal písomnú dohodu so zamestnancom.
Uvedeným konaním nepostupovala podľa § 7 ods. 10 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení, podľa ktorého zamestnávateľ môže so zamestnancom písomne dohodnúť poskytovanie náhrady za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy.
- Podľa § 3 ods. 1 vyššie uvedeného zákona o cestovných náhradách zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty.
Vyššie uvedené cestovné príkazy neobsahovali konkrétne a presné určenie miesta výkonu práce. Neurčenie presného miesta výkonu práce v cestovnom príkaze chýba predovšetkým vo vzťahu k vyúčtovanej a poskytnutej náhrade vo výške cestovného miestnou pravidelnou verejnou dopravou v rámci mesta Bratislavy (0,90 € odkiaľ – kam).
- Predbežná finančná kontrola pred vystavením cestovných príkazov vykonaná nebola.

2. Prijaté opatrenie č. 9

„Zodpovedne dodržiavať zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov tak, ako sa to robí od 1. 7. 2012, odkedy vedúci zamestnanec a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie vykonávajú predbežnú finančnú kontrolu a potvrdzujú svojim podpisom, uvedením dátumu jej konania a vyjadrením, či pripravovaná operácia je alebo nie je v súlade s rozpočtom.“

Zistenie:

- Pri kontrole cestovných príkazov VPD č. 54, VPD č. 46, VPD č. 45 z roku 2014 kontrolná skupina zistila, že povinná osoba nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu správne a úplne, nakoľko neoverovala súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom pred vstupom do záväzku na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou, 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.

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

4. Športové gymnázium, Ostredková 10, Bratislava

Overenie bolo zamerané na plnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ktoré vyplynuli z kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja za obdobie od 1. 1. 2013 do 30. 7. 2014, ktoré sú uvedené v správe o výsledku kontroly č. 31/2014 v rozpočtovej organizácii BSK Športové gymnázium, Ostredková 10, 821 02 Bratislava.

Kontrolovaný subjekt 21. 1. 2015 prijal 5 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Oprávnená osoba vykonala overenie plnenia prijatých opatrení a konštatovala, že z prijatých 5 opatrení boli splnené 4 a jedno opatrenie nebolo splnené.

Nesplnené opatrenie sa týka evidencie jász služobného motorového vozidla, ktorá nie je vždy vedená v súlade s vnútornou smernicou o prevádzke motorových vozidiel pre používanie na služobné účely, a to tým, že nebol uvedený účel jazdy, žiadanky neboli podpisované riaditeľom a nie je na nich uvedený dátum ich predloženia. Zároveň evidencia nebola vedená prehľadne a spoľahlivo, pretože napríklad v knihe jász za mesiaci marec 2016 dňa 11. 03. 2016 v predpísanej kolónke „odkiaľ-kam“ je uvedené „ŠG-mesto-ŠG“, pričom na tejto trase v čase od 12:30 h do 14:50 h služobné motorové vozidlo najazdilo 230 km. Týmto konaním povinná osoba porušila vlastnú smernicu o autodoprave v podmienkach Športového gymnázia, Ostredková 10, Bratislava.

Oprávnená osoba vykonala zápis z overenia plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, s ktorým bola povinná osoba oboznámená a jeden originál proti podpisu prevzala vedúca ekonomického úseku povinnej osoby.

C. Záver

Na základe prehľadu kontrolných zistení porušenia všeobecných záväzných právnych predpisov, interných predpisov a zmlúv z kontrol vykonaných v 1. polroku 2016 uvedeného v tabuľke č.1 a v tabuľke č. 1.1 konštatujeme, že zo 16 vykonaných kontrol hospodárenia, sťažností, plnenia úloh vyplývajúcich z uznesení zastupiteľstva BSK, kontrol plnenia opatrení a kontroly správneho a oprávneného použitia finančného príspevku v 11 kontrolovaných subjektoch boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, resp. interných predpisov, v 3 kontrolovaných subjektoch a na úrade BSK vykonaných dvoch kontrolách neboli zistené nedostatky. Celkový počet kontrolných zistení porušenia VZPP, interných predpisov a zmlúv z vykonaných kontrol, ktoré sú obsiahnuté v predmetných správach, dosahuje počet 65, čo znamená, že na jednu vykonanú kontrolu skončenú zisteniami porušení VZPP a interných predpisov v priemere pripadá 6,5 porušenia. Kontrolované subjekty na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku prijali 44 opatrení.

Najčastejšie porušenia právneho predpisu, konkrétne v 12-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 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. pravíd. 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. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	Z. č. 446/2001 Z. z. o majetku VÚC	Z. č. 25/2006 Z. z. o verejnom 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	Hospodárenia, sťažností a plnenia úloh z uznesení Z BSK (Časť A)	Úrad BSK, Sabinovská 16, Ba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Záznam
2		Úrad BSK, Sabinovská 16, Ba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Záznam
3		SOŠ automobilová, Jána Jonáša 5, Ba	2	1	2	-	-	1	-	1	1	4	-	-	17	19	-	-	-	
4		Jazyková škola pri Gymnáziu Jána Papánka, Vazovova 6, Ba	1	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-	-	3	3	-	-	-	
5		Stredná odborná škola, Svätoplukova 2, Ba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Záznam
6		Obchodná akadémia, Dudova 4, Ba	-	1	-	3	-	-	-	-	-	3	-	-	7	3	-	-	-	
7		Gymnázium Grösslingova 18, Bratislava	-	1	-	1	-	1	-	1	1	3	-	-	8	6	-	-	-	
8		DSS pre deti a rehab. Stredisko ROSA, Ba	-	-	-	-	-	-	1	-	-	2	-	-	3	3				
9		Mesto Malacky, Radlinského 2751/1, Ma	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Záznam
10		Občianske združenie Ulita, Kopčianska 9, Ba	4	-	-	1	-	1	-	-	-	-	4	-	10	4	-	-	-	
11		SŠ s vyuč. jazykom . maď., Lichnerova 71, Senec	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	1	5	-	-	-	
12		SOŠ gastronómie a hotel. služieb, Farského 7, Ba	4	-	-	-	-	2	1	-	-	3	-	-	10	6	-	-	-	
Spolu			11	3	2	6		5	2	2	2	17	4	0	59	44	-	-	-	

Prehľad zistení porušenia VZPP, interných predpisov a zmlúv z kontrol vykonaných v 1. polroku 2016

Tabuľka č. 1.1

P. č.	Kontrola	Kontrolovaný subjekt	Všeobecne záväzné právne predpisy (VZPP)							Int. predpisy			Zmluvy		Spolu porušenia	Opatrenia				Poznámka
			z.č.523/2004 z.z. o rozpoč. pravíd. verejnej správy	z.č. 502/2001 Z.z. o finanč. kontrole a vnútor. audite	z. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve	z.č. 311/2001 Z.z. Zákoník práce	z.č. 283/2002 Z.z. o cest.náhradách	Opat. MF SR č. 01/R2008 reg. cien náj, bytov	Iné VZPP a VZN	o finančnom riadení	o behu účtovných dokladov	iné interné smernice	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	Opatrení (Časť B)	Gymnázium, Pankúchová 6, Ba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Záznam	3*	3	-	-	* Kontrolované opatrenia, ktoré boli prijaté k správam o výsledku kontroly v r. 2014 a 2015
2		SOŠ vinársko-ovocinárska, Kostolná 3, Modra	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Záznam	8*	8	-	-	
3		Pedagog.a kultúr. akadémia Sokolská, 6, Modra	1	1	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	5	8*	6	2	-	
4		Športové gymnázium, Ostredková 10, Ba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	1	5*	4	1	
Spolu			1	1	0	0	3	0	0	0	0	1	0	0	6	24*	21	3	0	