

Komisie Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja

Materiál na rokovania komisie Zastupiteľstva
Bratislavského samosprávneho kraja

PRACOVNÝ NÁVRH

Správa

**o výsledkoch kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra
Bratislavského samosprávneho kraja za 2. polrok 2018**

Materiál bude prerokovaný v nasledovných komisiách:

Finančná komisia
Komisia zdravotníctva a sociálnych vecí
Komisia školstva, mládeže a športu
Komisia kultúry

Zodpovedný:

Ing. Štefan Marušák
hlavný kontrolór
Bratislavského samosprávneho kraja

Spracovateľ:

Ing. Bystrík Hollý
riaditeľ Útvaru hlavného kontrolóra
Bratislavského samosprávneho kraja

Mgr. Jozef Ďurčo
kontrolór oddelenia všeobecnej kontroly
a kontroly hospodárenia a nakladania
s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja

Bratislava
január 2019

N á v r h u z n e s e n i a

UZNESENIE č./2019
zo dňa 08. 02. 2019

Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja po prerokovaní materiálu

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 2018.

Správa o výsledku kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja za 2. polrok 2018

Ú v o d

Útvar hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej len „ÚHK“) postupoval pri plnení úloh podľa plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2018, ktorý bol schválený uznesením zastupiteľstva BSK č. 43/2018 z 15. 06. 2018 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 a zriaďovateľovi.

Zamestnanci ÚHK sa pri výkone kontroly zamerali 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 zaradovania 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 rámci poskytnutých finančných príspevkov z rozpočtu BSK v roku 2017 na základe zmlúv s neziskovými organizáciami, boli kontroly zamerané na ich správne a oprávnené použitie. Z kontrolnej činnosti v prvom polroku prešli dve rozpracované kontroly do druhého polroku 2018.

V sledovanom období ÚHK vykonal a skončil 17 kontrol, z toho bolo 13 kontrol hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja a overení plnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku, 3 kontroly správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu BSK neziskovým organizáciám a jednu kontrolu dodržiavania vybraných predpisov úradu BSK.

Hlavný kontrolór vypracoval v súlade so zákonom č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov stanovisko k návrhu rozpočtu BSK na roky 2019 až 2021.

K 31. 12. 2018 mal ÚHK rozpracovanú kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami a majetkom BSK na Strednej umeleckej škole scénického výtvarníctva, Sklenárova 7, Bratislava.

Výkony ÚHK v roku 2018 sú poznačené tou skutočnosťou, že jeden pracovník ÚHK je trvale PN a od novembra 2018 druhá pracovníčka nastúpila na materskú dovolenku, teda nemôže byť využitá plánovaná kapacita piatich kontrolných skupín, ale len štyroch.

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.

Prehľad zistení z kontrol hospodárenia podľa jednotlivých kontrolovaných subjektov

A. Komplexné kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a majetkom BSK

1. DSS pre deti a dospelých, Javorinská 7a, 811 03 Bratislava

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2016 do 31. 12. 2017

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii Domov sociálnych služieb pre deti a dospelých, Javorinská 7a, 811 03 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- povinná osoba v niektorých prípadoch v overených dokladoch súvisiacich s finančnými operáciami nepostupovala v súlade s ustanoveniami § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v nadväznosti na ustanovenia § 6 ods. 3 a ods. 4 ako aj § 2 písm. b) cit. zákona, pretože v rámci súhrnných činností finančnej kontroly zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, t. j. pred vstupom do záväzku, nevykonávala alebo nesprávne vykonala základnú finančnú kontrolu.

Záver:

Povinná osoba prijala jedno opatrenie na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

2. SOŠ strojnícka, Fajnorovo nábrežie č. 5, 814 75 Bratislava

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2016 do 31. 12. 2017

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii Stredná priemyselná škola strojnícka, Fajnorovo nábrežie č. 5, 814 75 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- povinná osoba u dvoch zamestnancov vykonávajúcich závislú činnosť na základe dohody o pracovnej činnosti porušila ustanovenia § 231 ods. 1 písm. b) bod 1. zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, pretože nespĺnila v zákone stanoveným spôsobom prihlásenie a odhlásenie zamestnancov. Podľa znenia ustanovení § 228a zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce účinných od 01. 07. 2014 na základe dohody o pracovnej činnosti možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne a zároveň dohoda o pracovnej činnosti sa uzatvára na určitú dobu, najviac na 12 mesiacov, čo povinná osoba nedodržala.
- Povinná osoba zvolila nezákonný spôsob vyplácania niektorých vykonaných pracovných úkonov u jedného zamestnanca v sume 45,00 € a u druhého zamestnanca v sume 1 717,50 €, nedodržala zákonom ustanovený a určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami v celkovej sume 1 762,50 €. Podľa § 19 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a

doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov verejné prostriedky možno použiť na účely, ktoré sú v súlade s osobitnými predpismi. Vyššie uvedeným konaním povinnej osoby došlo v zmysle ustanovení § 31 ods. 1 písmeno k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov k porušeniu finančnej disciplíny vo vyššie uvedenej sume.

- Povinná osoba nezverejňovala v kontrolovanom období súhrnnú správu o zákazkách z nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000,- € raz štvrťročne do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka v zmysle § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Povinná osoba svojvoľne zadávala do účtovníctva interné záznamy bez interných účtovných dokladov, chybne zaúčtovala a viedla majetok namiesto účtu účtovnej osnovy č. 022 na účte č. 023. Uvedený nedostatok preukazuje aj chybné vykonávanie inventarizácie, a s tým aj skreslenie účtovnej závierky, ktorá dôsledkom uvedeného nedostatku neposkytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Týmto konaním povinná osoba nepostupovala v súlade s § 7 ods. 1 a 3 a § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože povinná osoba nevedla účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne.
- Povinná osoba za rok 2016 a rok 2017 nepredložila inventúrne súpisy v súlade s ustanoveniami § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, čím nebolo zaručené zabezpečenie preukázateľnosti účtovníctva podľa § 8 ods. 4 cit. zákona.
- Za rok 2016 a rok 2017 povinná osoba porovnávala stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov podchytených v nedokonale vystavených inventúrnych súpisoch so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania neuviedla v inventarizačnom zápise v súlade 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 viacnásobne prekročila zákonom stanovené pokladničné limity, čím porušila ustanovenia výnosu č. MF/026991/2012-321, ktorým sa ustanovuje denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti pre klientov Štátnej pokladnice v platnom znení a ďalších súvisiacich výnosov Ministerstva financií Slovenskej republiky, ktorými je stanovený limit denného zostatku finančných prostriedkov pokladnice v sume 2 500,00 €/deň.
- Povinná osoba v súvislosti s vyplatením zálohy na pobytové náklady žiakov z 13. 03. 2017, pod VPD 17, na sumu 7 200,00 € nepreukázala, že sú splnené podmienky ustanovenia § 8 písm. o) zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti, pretože nepredložila dokumenty potvrdzujúce, že zamestnanec finančné prostriedky prevzal na základe dohody o hmotnej zodpovednosti, podal žiadosť o preddavok na pracovnú cestu podľa § 36 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.
- Nebola vykonaná úprava výpočtu úhrady za používanie bytu. Posledný evidenčný list pre výpočet je z 15. 08. 2003 na mesačnú úhradu nájmu v sume 1 235,- Sk a v duálnom ocenení listom z 01. 08. 2008 v sume 40,99 €. Identické zistenie bolo oprávnenou osobou zaznamenané aj v správe z kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja č. 2/2013 z 19. 04. 2013 vykonanej za obdobie od 01. 01. 2011 do 31. 12. 2012.
- Povinná osoba nemá aktualizovanú smernicu s názvom „Smernica o škodovom konaní a Škodovej komisii“ z 29. 04. 2010 a jej prílohy.
- Povinná osoba v súvislosti s kontrolou overených dokladov výberovým spôsobom v roku 2016 a 2017 uvedených v tejto správe nepostupovala v súlade s ustanoveniami § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene

a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v nadväznosti na ustanovenia § 6 ods. 3 a ods. 4 ako aj § 2 písm. b) cit. zákona, pretože v rámci súhrnných činností finančnej kontroly zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, t. j. pred vstupom do záväzku, nevykonávala alebo nesprávne vykonala základnú finančnú kontrolu.

Záver:

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

3. Spojená škola, Tokajická 24, 821 03 Bratislava

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2016 do 31. 12. 2017

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja v príspevkovej organizácii Spojená škola, Tokajická 24, 821 03 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- povinná osoba v cestovnom príkaze určila miesto nástupu a miesto skončenia pracovnej cesty iba určením názvu mesta, resp. obce. V niektorých ďalších prípadoch bolo určením iba názvu mesta určené miesto výkonu práce. Takýmto konaním bol porušený § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení, podľa ktorého zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.
- Zúčtované výdavky na základe neúplne vyplnených dokladov, ktoré neposkytli údaje pre určenie oprávnenej výšky cestovnej náhrady nenaplnili povinnosť povinnej osoby stanovenú v § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi, ktorými dokumentuje skutočnosť, ktorá je predmetom účtovníctva, preukazuje jej vznik, podstatu, súvislosti a § 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 v jednom prípade nedodržala lehoty podľa § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov tým, že uzatvorila v roku 2016 jednu písomnú dohodu o vykonaní práce v deň začatia výkonu práce a nie najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.
- Povinná osoba nepostupovala v súlade s § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pretože uverejňovala na svojej webovej stránke a nie v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000,- eur za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka.
- Povinná osoba pri zákazke na obstaranie stravných lístkov pre zamestnancov nepostupovala ako verejný obstarávateľ podľa § 7 v spojení s § 10 zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pretože zmluvu s firmou Enderred Slovakia, s. r. o., uzatvorila bez uplatnenia predmetného zákona.
- Žiadanky na prepravu neboli predkladané podľa internej smernice minimálne 1 deň vopred, ale v príslušný deň jazdy.
- Povinná osoba nepostupovala pri tvorbe sociálneho fondu za rok 2016 a 2017 podľa

kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa platnej 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, ktorá určovala, že celkový prídela do sociálneho fondu sa tvoril povinným prídedom vo výške 1 % a ďalším prídedom najmenej vo výške 0,05 % zo súhrnu hrubých plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok.

- Povinná osoba pri čerpaní sociálneho fondu nevykonávala prevod finančných prostriedkov z bankového účtu sociálneho fondu priebežne. Úhrady čerpania sociálneho fondu hradila z bežného účtu. Uvedeným postupom nebol naplnený zmysel ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, podľa ktorého tvorba fondu a čerpanie fondu sa vedie na osobitnom analytickom účte fondu alebo na osobitnom účte v banke alebo v pobočke zahraničnej banky. Tým, že povinná osoba nesprávne účtovala o finančných prostriedkoch na účtoch (priebežné účtovanie prevodov medzi účtami), nepostupovala podľa opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.
- Povinná osoba používala pri pokladničných operáciách v období 1 – 5 /2016 pre zaznamenanie výkonu o finančnej kontrole „Kontrolný list na vykonanie predbežnej finančnej kontroly podľa zákona 502/2001 Z. z.“ pri všetkých hotovostných operáciách pokladne. Uvedený kontrolný list okrem nesprávneho názvu o vykonaní predbežnej finančnej kontroly (správne základnej finančnej kontroly) neobsahoval potvrdenie skutočností v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z.

Záver:

Povinná osoba prijala 11 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

4. Bratislavské bábkové divadlo, Dunajská 36, 811 08 Bratislava

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2016 do 31. 12. 2017

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja v príspevkovej organizácii Bratislavské bábkové divadlo, Dunajská 36, 811 08 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- príkazy na pracovné cesty neobsahovali náležitosti stanovené v § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, podľa ktorého 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. Týmto konaním bol porušený aj čl. 3 ods. 2 smernice organizácie o cestovných náhradách.
- Vo vyúčtovaní zahraničných pracovných ciest neboli uvedené údaje týkajúce sa času stráveného na pracovnej ceste a času prekročenia štátnych hraníc, nebolo možné určiť oprávnenú výšku cestovnej náhrady zamestnanca. Zúčtovaný výdavok na základe neúplne uvedených informácií o pracovnej ceste bol nepreskúmateľný, tým bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
- Povinná osoba pri zúčtovaní poskytnutej cestovnej náhrady vopred nezúčtovala predmetnú finančnú operáciu ako poskytnutý preddavok, ale priamo cez výdavkový

pokladničný doklad (účtovný prípad 512/211) ešte pred vyúčtovaním náhrad tuzemskej pracovnej cesty a zahraničnej pracovnej cesty.

- Povinná osoba pri účtovaní o vyplatení preddavku nepostupovala v súlade s opatrením MF SR č. MF/16786/2007 a nepostupovala v súlade so zákonom o účtovníctve.
- Povinná osoba pri kontrole náhodne vybraných dohôd o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru si neplnila povinnosti zamestnávateľa v súlade s § 231 ods. 1 písm. b) zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov tým, že neprihlasovala zamestnancov do registra poistencov pred začatím výkonu činnosti zamestnanca.
- Smernica o auto prevádzke neobsahuje povinnosť dodržiavať princíp „plnej nádrže“, čo znemožňuje určovanie skutočnej spotreby PHL a riadne vykonávanie kontroly hospodárnosti prevádzky motorových vozidiel. Princíp plnej nádrže znamená, že v posledný deň mesiaca je vodič povinný načerpať PHL do maximálneho objemu palivovej nádrže. Konečným stavom PHL na konci mesiaca je stav pohonnej látky predstavujúci maximálny objem palivovej nádrže. Skutočná spotreba sa určí takto: stav PHL v nádrži na začiatku mesiaca plus nakúpené PHL mínus stav PHL v nádrži na konci mesiaca.
- Povinná osoba nezverejňovala súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5000 eur, teda nepostupovala v súlade s § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.
- Poskytnutím preddavku, ktorý nebol v rozsahu a sume podľa času trvania a podmienok zahraničnej pracovnej cesty a času a podmienok vyslania do štátu EÚ, ako aj nesprávnym výpočtom a následným vyplatením nesprávnej (nedostatočnej) sumy doplatku došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov tým, že nebol dodržaný stanovený alebo určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami.
- Povinná osoba účtovala na základe dokladov, ktoré nespĺňali požiadavky § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Účtovníctvo povinnej osoby nebolo vedené v súlade s § 8 ods. 1 citovaného zákona.
- Povinná osoba nezabezpečila trvalú ochranu všetkých účtovných dokladov (pokladničných blokov) pred znehodnotením. Tým nepostupovala v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
- Povinná osoba nepostupovala v súlade s § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ktorý konštatuje, že „Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.“, keďže ku dňu 31. 12. 2017 nevykonala inventarizáciu peňažných prostriedkov.
- Budova divadla nie je poistená, ochrana objektu a majetku nie je zabezpečená zabezpečovacím zariadením. Tým, že majetok v správe povinnej osoby nebol poistený (budova), 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 7 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

5. DSS GAUDEAMUS – zariadenie komunitnej rehabilitácie, Mokrohájska cesta 3, 845 12 Bratislava

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2016 do 31. 12. 2017

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja v príspevkovej organizácii DSS GAUDEAMUS - zariadenie komunitnej rehabilitácie, Mokrohájska cesta 3, 845 12 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- vyúčtovanie pracovnej cesty v niektorých prípadoch bolo nesprávne (napr. na príkaze na zahraničnú pracovnú cestu nie je uvedený dátum uskutočnenia pracovnej cesty, účel cesty, dátum pri podpise zamestnanca, uvedenie poskytnutia, resp. neposkytnutia bezplatnej stravy, nesprávny dátum pri povolení vyslania zamestnanca a poskytnutých výdavkov na cestu, dátum odovzdania vyúčtovania do pokladnice). Ďalej bolo zistené, že na zahraničnú pracovnú cestu nebol vyslanému pracovníkovi poskytnutý preddavok. Týmto konaním bol porušený § 3 a § 36 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.
- Vyslanie zamestnanca na pracovnú cestu bolo podpísané riaditeľom a schválené 19. 01. 2016, pracovná cesta bola uskutočnená 20. 12. 2015. Na cestovnom príkaze nie je uvedený určený dopravný prostriedok. Účelom pracovnej cesty bol prevoz klienta do Zvolena, v cestovnom príkaze klient ako spolucestujúca osoba nebol uvedený.
- Na cestovnom príkaze pracovnej cesty do Žiliny nie je určený dopravný prostriedok, vyúčtovanie nemá vyplnené všetky predpísané náležitosti. Vo vyúčtovaní je uvedené, že zamestnancovi bol na pracovnej ceste poskytnutý obed, stravné nebolo krátené o 40 % z ustanovenej sumy stravného pre časové pásmo nad 18 hodín tak, ako je uvedené v § 5 ods. 6 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. Uvedeným postupom došlo k porušeniu § 36 citovaného zákona a zároveň § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
- Základná finančná kontrola nebola správne vykonávaná napr. na pokladničných dokladoch, jej vykonanie bolo vyznačené až po uskutočnení finančnej operácie (nákupe), teda nebola vykonaná pred vstupom do záväzku. Vykonanie základnej finančnej kontroly je vyznačené až na výdavkovom pokladničnom doklade, ktorým bolo uskutočnené vyúčtovanie pracovnej cesty, teda až po uskutočnení pracovnej cesty, týmto konaním povinná osoba porušila § 6 ods. 4 a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Oprávnená osoba vykonala zároveň s kontrolou hospodárenia za roky 2016 a 2017 aj overovanie plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených kontrolou č. 28/2013. Overenie plnenia prijatých opatrení sa vykonalo na dokladoch za roky 2016 a 2017 a bolo zistené, že z troch prijatých opatrení dve opatrenia povinná osoba splnila a jedno nie.

Nesplnenie prijatého opatrenia, sa týka nedodržania zákona o cestovných náhradách pri vyúčtovaní pracovných ciest. Konkrétne porušenie je popísané vo vyššie popísaných zisteniach z kontroly hospodárenia.

Záver:

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

6. SPŠ elektrotechnická, Karola Adlera 5, 841 02 Bratislava

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2016 do 31. 12. 2017

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii SPŠ elektrotechnická, Karola Adlera 5, 841 02 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- vyúčtovanie pracovnej cesty uskutočnenej v dňoch 25. a 26. 06. 2017 nebolo realizované v zákonom stanovenej lehote. Doklady vyúčtovania pracovnej cesty boli predložené na výplatu 30. 06. 2017, výplata cestovných náhrad bola uskutočnená až 10. 10. 2017, čím povinná osoba porušila § 36 ods. 8 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov. Na zahraničnú pracovnú cestu uskutočnenú 12. 12. 2017 nebol vyslaným pracovníkom poskytnutý preddavok, čím bol porušený § 36 ods. 1 citovaného zákona.
- Jedného zamestnanca, ktorý vykonával prácu na základe dohody o pracovnej činnosti, povinná osoba neprihlásila do sociálnej poisťovne v lehote uvedenej v § 231 ods. 1 písm. b) zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov.
- Povinná osoba nezverejňovala na svojom webovom sídle objednávky (okrem dvoch objednávok zverejnených v roku 2016), čím nepostupovala v zmysle § 5b ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Zároveň nepostupovala ani v zmysle internej smernice o zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr.
- Prekročením denného zostatku pokladničného limitu stanoveného výnosom MF SR z 28. decembra 2012 č. MF/026991/2012-321 v znení neskorších predpisov (vo výške 2 500,00 €), povinná osoba porušila internú smernicu a zároveň porušila § 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 stanovený citovaným výnosom MF SR, ktorým sa ustanovuje denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti pre klientov Štátnej pokladnice v znení neskorších predpisov.
- Odsúhlasenie finančných operácií týkajúcich sa cestovných náhrad nebolo pred vstupom do záväzku vykonané základnou finančnou kontrolou (pred vystavením cestovného príkazu). Vykonanie základnej finančnej kontroly je vyznačené až na výdavkovom pokladničnom doklade, ktorým bolo uskutočnené vyúčtovanie pracovnej cesty. Odsúhlasenie finančných operácií týkajúcich sa odmien za vykonanú prácu nebolo pred vstupom do záväzku v roku 2016 vykonané v zmysle zákona o finančnej kontrole. Vykonanie základnej finančnej kontroly nebolo overené podpisom zodpovedného zamestnanca. Uvedeným konaním povinná osoba porušila § 6 ods. 4 a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

Oprávnená osoba vykonala zároveň aj overenie plnenia dvoch opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených predchádzajúcou kontrolou hospodárenia vykonanou ÚHK a konštatuje:

- kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja za obdobie od 01. 01. 2011 do 31. 12. 2012 (č. 28/2013) boli zistené dve porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov (v časti vykonávanie finančnej kontroly a v časti účtovníctvo). Kontrolou vykonanou za obdobie rokov 2016 a 2017 bolo zistené porušenie v časti uplatňovanie príslušných ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, porušenie v časti účtovníctvo týkajúce sa nedovolených opráv cestovných príkazov zistené nebolo.

Záver:

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

7. SOŠ technická, Vranovská 4, 851 02 Bratislava

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2016 do 31. 12. 2017

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii Stredná odborná škola technická, Vranovská 4, 851 02 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- povinná osoba okrem jedného cestovného príkazu pred uskutočnením pracovnej cesty, nevykonávala základnú finančnú kontrolu pred vstupom do záväzku k ostatným skontrolovaným cestovným príkazom. Týmto konaním nepostupovala v súlade s ustanoveniami § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v nadväznosti na ustanovenia § 6 ods. 3 a ods. 4 ako aj § 2 písm. b) cit. zákona, pretože v rámci súhrnných činností finančnej kontroly zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, t. j. pred vstupom do záväzku, nevykonávala alebo nesprávne vykonala základnú finančnú kontrolu.
- Povinná osoba svojim konaním porušila ustanovenia § 152 a nasl. Zákonníka práce a ďalších súvisiacich platných právnych predpisov ohľadom splnenia povinností zabezpečenia oprávnených nárokov zamestnancov v oblasti stravovania, ako aj ustanovenia § 7 a § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože neúčtovala tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky, pričom mala viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
- Povinná osoba tým, že nepreukázala splnenie oprávnených nárokov zamestnancov ohľadne zabezpečenia stravovania počas odstavky jedálne od 17. 07. 2017 do 18. 08. 2017 minimálne v sume 1 172,86 € porušila finančnú disciplínu v zmysle ustanovení § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, pretože nedodržala ustanovený alebo určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami.
- Jednému zamestnancovi počas odstavky jedálne od 17. 07. 2017 do 18. 8. 2017 povinná osoba vydala neoprávnene o 14 stravných lístkov viac. Tým porušila finančnú disciplínu v zmysle ustanovení § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, v celkovej hodnote 47,32 €, pretože poskytla, resp. použila verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, čím došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov. Podľa ustanovení § 31 ods. 4) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) sa 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, a podľa ods. 7 cit. zákona subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. a) až n), je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov.
- K zmluvám o ubytovaní nie sú doložené kalkulácie ekonomických nákladov ceny za nájom a služby, ktoré sú spojené s ubytovaním. Napríklad chýbajú údaje o druhu a počte používaných elektrospotrebičov vrátane ich príkonov, doby používania v hodinách, opotrebovanie nábytku a pod. Kontrolná skupina nemohla objektívne

určiť výšku úhrady nákladov za služby poskytované v súvislosti s ubytovaním, ktoré má povinná osoba zaúčtovať v cene za ubytovanie. Nie je možné vykonať ani porovnanie príjmov za poskytované služby so skutočne vynaloženými nákladmi na ich zabezpečenie a posúdiť hospodárnosť a efektívnosť vynakladania verejných prostriedkov. Pri stanovení cien služieb dohodou mala povinná osoba vychádzať dôsledne zo zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov, ktorý upravuje pravidlá dohodovania cien za tovar, pričom za tovar sa považujú výrobky, výkony, práce, služby, nájom a nehnuteľnosti (§ 1 ods. 1 citovaného zákona). V ustanovení § 12 ods. 5 citovaného zákona je uvedené, že „ak predávajúci, ktorým je rozpočtová alebo príspevková organizácia, poskytuje tovar odplatne, nemôže dohodnúť cenu, ktorá nedosahuje náklady rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie na výrobu tohto tovaru, ak osobitný predpis neustanovuje inak“.

- Pri používaní služobných motorových vozidiel nie sú žiadanky na prepravu a záznamy o používaní motorového vozidla (knihy jász) vyplňané konkrétnym a prehľadným spôsobom. Spôsob vedenia evidencie nie je v súlade s požiadavkami vlastnej smernice č. 03/2011. Evidencia je vedená formálnym, nekonkrétnym a nepreukazným spôsobom, pričom niektoré uskutočnené jazdy neboli zaznamenané a naopak niektoré záznamy nezaznamenávajú realitu. Evidencia o jazdách vozidiel, o čerpaní PHL, vyúčtovanie spotreby PHL preto neposkytovali úplné, korektné a vzájomne previazané informácie o skutočnostiach, ktoré mali zachytiť. Z dôvodu formálneho vedenia evidencie, neúplnosti a vo viacerých prípadoch rozpornosti údajov uvedených v evidencii a v rôznych pokladničných dokladoch za nákup PHL, vyhodnotila oprávnená osoba evidenciu v oblasti používania služobných motorových vozidiel ako nepreskúmateľnú.

Podľa § 19 ods. 3) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy 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. Povinná osoba účtovaním a čerpaním výdavkov, ktorých oprávnenosť použitia nebolo možné preskúmať, porušila finančnú disciplínu spôsobom definovaným v § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

- Povinná osoba tým, že neuchovávala informácie a podklady, na základe ktorých bola určená predpokladaná hodnota zákazky, nepostupovala v súlade s § 6 ods. 18 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, resp. nepostupovala v súlade s § 5 ods. 14 predtým platného zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.
- Povinná osoba tým, že v profile nezverejňovala raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami a cenami vyššími ako 5000 €, nepostupovala v súlade s § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, resp. v súlade s predtým platným § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, ktorý nariaďoval zverejniť raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách s predpokladanou hodnotou zákazky vyššou než 1000 €.
- Povinná osoba zadávala do účtovníctva účtovné prípady cez interné záznamy bez priloženia interných účtovných dokladov, ktorých obsah by priamo, alebo nepriamo dokazoval zaúčtovanú skutočnosť, čím nezabezpečila preukázateľnosť účtovných záznamov v súlade s ustanoveniami § 32 ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (Ďalej len „zákon o účtovníctve“). Zároveň porušila aj § 6, pretože nedoložila účtovné prípady účtovnými dokladmi.
- Vystavené a doručené faktúry, ktoré boli bez predloženia preukázateľných účtovných záznamov, ktoré v súlade s ustanoveniami § 10 zákona o účtovníctve by mali obsahovať predpísané náležitosti.
- Povinná osoba nestanovila rovnaké účtovné metódy a účtovné zásady postupov účtovania a nepoužívala v jednom účtovnom období rovnaké účtovné metódy

a účtovné zásady pre rovnaké účtovné prípady, čím porušila ustanovenia § 7 ods. 3 zákona o účtovníctve.

- V súvislosti s nesprávnym účtovaním povinná osoba porušila aj § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, pretože kontrolovaný subjekt nevedol účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne.
- Povinná osoba za rok 2016 a rok 2017 nepredložila všetky inventúrne súpisy v súlade s ustanoveniami § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, čím nebolo zaručené zabezpečenie preukázateľnosti účtovníctva podľa § 8. ods. 4 zákona o účtovníctve. Výsledky porovnania neuviedla v inventarizačnom zápise v súlade s ustanoveniami § 30 ods. 3. zákona o účtovníctve, pretože inventarizačné zápisy neobsahovali výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom..
- Pri pokladničných blokoch o zaplatení z nákupu tovaru, neboli priložené doklady o vykonaní základnej finančnej kontroly pred vstupom do záväzku. Povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanoveniami § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v nadväznosti na ustanovenia § 6 ods. 3 a ods. 4 ako aj § 2 písm. b) cit. zákona, pretože v rámci súhrnných činností finančnej kontroly zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, t. j. pred vstupom do záväzku, nevykonávala základnú finančnú kontrolu.
- Do stanovenia ceny za služby spojené s nájmom nebytového priestoru povinná osoba nezohľadnila podiel ekonomických nákladov na povinných kontrolách a revíziách na technických zariadeniach budovy, poistné za hnutelný a nehnuteľný majetok, údržbu a čistenie vonkajších priestorov (kosenie trávy, zimná údržba chodníkov a pod.). Povinná osoba týmto konaním porušila ustanovenie § 12 ods. 5 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov v tom, že cenu za služby poskytované pri prenájme nebytových priestorov nedohodla podľa tohto zákona a § 26 ods.1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov s poukázaním na ustanovenie § 7 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov, v ktorom je uložená povinnosť správcovi majetku vyššieho územného celku zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať majetok. Zároveň týmto konaním správca majetku samosprávneho kraja porušil aj § 4 ods. 1 písm. a), b) a c) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja v tom, že poskytuje svoje výkony (služby), ako sú povinné kontroly a revízie na technických zariadeniach budovy, poistné za hnutelný a nehnuteľný majetok, údržbu a čistenie vonkajších priestorov (kosenie trávy, zimná údržba chodníkov a pod.) bezodplatne.
- K zmluvám o nájme nebytového priestoru, resp. ich dodatkom neboli doložené záznamy o vykonaní základnej finančnej kontroly pred podpisom zmluvy. Povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanoveniami § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v nadväznosti na ustanovenia § 6 ods. 3 a ods. 4 ako aj § 2 písm. b) cit. zákona, pretože v rámci súhrnných činností finančnej kontroly zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, to znamená pred vstupom do záväzku, nevykonávala alebo nesprávne vykonala základnú finančnú kontrolu.
- Majetok v správe povinnej osoby (budovy a zariadenia) nebol poistený, čím nebolo dodržané ustanovenie § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je správca povinný majetok VÚC 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.

Pri výkone kontroly hospodárenia oprávnená osoba zároveň vykonala aj kontrolu plnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a príčin ich vzniku zistených z kontroly hospodárenia za obdobie od 01. 01. 2014 do 31. 12. 2014 uvedených v správe o výsledku kontroly vykonanej na základe poverenia hlavného kontrolóra č. 31/2015.

Povinná osoba z prijatých 6 opatrení 3 opatrenia splnila 3 nesplnila. V prvom prípade nesplnené opatrenie sa týkalo auto prevádzky a bolo prijaté na nápravu evidencie prvotných dokladov k vyúčtovaniu spotreby PHL s dôrazom na riadne vyplnenie žiadaniek o prepravu vozidiel. Druhé nesplnené opatrenie sa týkalo realizovania základnej finančnej kontroly. Tretie nesplnené opatrenie sa týkalo povinnosti viesť analytickú evidenciu dokladov a dokumentov o verejnom obstarávaní ako aj zverejňovania súhrnných správ o zákazkách s cenami vyššími ako 1000,- € na webovej stránke školy. Konkrétne zistenia nedostatkov sú vyššie uvedené, resp. uvedené v správe o výsledku z kontroly hospodárenia.

Záver:

Povinná osoba prijala 10 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

8. DSS a zariadenie pre seniorov KAŠTIEL, Hlavná 13, 900 31 Stupava

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2016 do 31. 12. 2017

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii BSK Domov sociálnych služieb a zariadenie pre seniorov KAŠTIEL, Hlavná 13, 900 31 Stupava.

Kontrolou bolo zistené:

- povinná osoba nepostupovala pri účtovaní naturálnych pôžitkov hradených z finančných darov v súlade s opatrením 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.
- Výška režijných nákladov pre stanovenie ceny hlavného jedla (obeda) poskytovaného zamestnancom bola vypočítaná ako podiel režijných nákladov za predchádzajúci rok k celkovému počtu všetkých vydaných jedál (raňajky, desiata, obed, olovrant, večera). Zvolený kľúč rozvrhnutia režijných nákladov rovnomerne na všetky druhy vydaných jedál, t. j. raňajky, desiata, obed, olovrant a večeru nie presne vystihoval spotrebu réžie na prípravu daného druhu jedla (raňajky, desiata, obed, olovrant, večera).
- Povinná osoba v oblasti autodopravy vykázala vo viacerých prípadoch vyššiu skutočnú spotrebu PHL oproti normovanej spotrebe. Povinná osoba nekonala hospodárne v tom, že nevyhodnocovala dôvody a príčiny rozdielov vyššej spotreby oproti spotrebe normovanej. Do výdavkov účtovala skutočnú spotrebu PHL.
- Žiadanky na prepravu, záznamy o prevádzke vozidla a cestovné príkazy vodiča vo viacerých príkazoch neobsahovali určenie a zaznamenanie presného miesta cieľa jazdy - názvu ulice, inštitúcie (napríklad určenie len „Bratislava“). Neurčenie a nezaznamenanie presného miesta cieľa jazdy najmä pri vykazovaní jazdy v meste je z pohľadu zásad hospodárnosti a účelnosti nepostačujúce. Takýmto konaním bolo porušené ustanovenie § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení, podľa ktorého zamestnávateľ vysielaajúci 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. Jednoznačnosť určenia miesta je daná presnou adresou východiska pracovnej cesty, jej skončenia i výkonu práce.

- Povinná osoba nepostupovala v súlade s § 111 zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov tým, že svoju povinnosť zverejňovať štvrťročne v profile súhrnnú správu o zákazkách podľa § 109 a § 110 s cenami vyššími ako 5 000 eur posunula o jeden štvrťrok neskôr, t. j. neuverejnila predmetnú zákazku v súhrnnej správe za tretí štvrťrok, ale až v súhrnnej správe za štvrtý štvrťrok, kedy bola zákazka prebratá.
- Povinná osoba nepredložila doklady potvrdzujúce vystavenie objednávok na nákup tovaru a surovín do jedálne. Povinná osoba nepredložila doklady o vykonávaní základnej finančnej kontroly pred vstupom do záväzku pri nákupe tovaru a surovín do jedálne. V roku 2017 a čiastočne v roku 2016 povinná osoba nepotvrdzovala v prípadoch zmluvných plnení na krycích listoch k došlým faktúram pri výkone finančnej kontroly výrok, či je finančná operácia v súlade s uzatvorenými zmluvami. Pri hotovostných operáciách pokladnice chýbal výrok o súlade s vnútornými predpismi pripravovanej finančnej operácie. Takýmto konaním povinná osoba porušila ustanovenia § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Záver:

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

9. Jazyková škola, Palisády 38, 811 06 Bratislava

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2016 do 31. 12. 2017

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja v príspevkovej organizácii BSK Jazyková škola, Palisády 38, 811 06 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- pracovníkom vyslaným na zahraničnú pracovnú cestu nebol poskytnutý preddavok, tým bol porušený § 36 zákona o cestovných náhradách.
- Na jednom cestovnom príkaze chýba dátum schválenia pracovnej cesty, čím bol porušený § 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.
- Zamestnanec s osobným číslom 802 má uzatvorené dva trvalé pracovné pomery, povinná osoba v tomto prípade predložila evidenciu pracovného času len vo forme účasti v práci bez určenia času nástupu a času ukončenia práce v jednotlivých pracovných dňoch, tým bol porušený § 99 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, v zmysle ktorého je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu pracovného času tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku.
- Rozdiel medzi zostatkom na bankovom účte vo výške 762,58 € a zostatkom na účte RF č. 421 vo výške 847,11 € (t. j. 84,53 €) podľa vyjadrenia povinnej osoby vznikol ešte v období pred rokom 2015. Tým, že vytvorený prídel do rezervného fondu nebol finančne prevedený na bankový účet, došlo k porušeniu § 30 ods. 3. zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, tým že táto skutočnosť nebola v inventarizácii uvedená ani v účtovnom období roku 2016 ani roku 2017, zároveň bol porušený aj § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, tým, že povinná osoba nevedla účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne.
- Povinná osoba v kontrolovanom období získala dary od OZ Brána jazykov, Palisády 38, 811 06 Bratislava a OZ Dohovorme sa, Palisády 38, 811 06 Bratislava. Uvedené

finančné prostriedky boli vyplatené nasledovne: v roku 2016 na regeneráciu pracovných síl v celkovej sume 29 000,00 € a v roku 2017 ako ostatné čerpanie v sume 40 000,00 €, (v celkovej sume 40 235,60 €, kde suma 235,60 € bola čerpaná z prostriedkov sociálneho fondu tvorená z hrubých miezd). V oboch rokoch však bez preukazovania výdavkov, t. j. predložením dokladov o použití finančného príspevku zo strany zamestnancov v zmysle zákona č. 152/1994 Z. z. Uvedeným spôsobom použitia finančných prostriedkov došlo k porušeniu:

- § 7 ods. 4 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov tým, že povinná osoba nezabezpečila preukázateľnosť výdavkov a túto skutočnosť vopred neuviedla v kolektívnej zmluve,
- § 7 ods. 7 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov, (zamestnávateľ poskytuje príspevok z fondu v súlade so zásadou rovnakého zaobchádzania),
- § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, tým, že účtovná jednotka nevedla účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov,
- § 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.

Povinná osoba týmto konaním porušila finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v celkovej sume 69 235,60 € tým, že použila finančné prostriedky nad rámec oprávnenia.

V zmysle § 31 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, povinná osoba, ktorá porušila finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. a) až n), je povinná uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov.

- Na jednom cestovnom príkaze na vykonanie tuzemskej pracovnej cesty chýba dátum schválenia pracovnej cesty, tým došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že účtovná jednotka nevedla účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
- Vytvorený prídel do rezervného fondu nebol finančne prevedený na bankový účet a táto skutočnosť nebola v inventarizácii uvedená ani v účtovnom období roku 2016 ani roku 2017, tým došlo k porušeniu § 30 ods. 3. zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Príjem do pokladnice - poplatky od poslucháčov za vstupné testy boli vyberané učiteľom, ktorý vyzbieranú sumu jednou čiastkou odovzdal do pokladnice. Ako podklad k príjmu je doložený Výkaz o vykonanej práci, resp. nie je doložený žiadny podklad preukazujúci, od koho boli peniaze vybraté, tým bol porušený § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Povinná osoba v kontrolovanom období vyplatila príspevok zo sociálneho fondu z prostriedkov poskytnutých občianskymi združeniami do sociálneho fondu však bez preukazovania výdavkov, t. j. bez predloženia dokladov o použití finančného príspevku zo strany zamestnancov, tým porušila § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Vytvorený prídel do rezervného fondu nebol finančne prevedený na bankový účet a táto skutočnosť nebola v inventarizácii uvedená ani v účtovnom období roku 2016 ani roku 2017, tým došlo k porušeniu § 30 ods. 3. zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

- Vo viacerých prípadoch došlo k prekročeniu denného limitu zostatku pokladničnej hotovosti, stanoveného v internej smernici vo výške 1 000,00 €.
- Povinná osoba porušila ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pretože základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný vždy overovať súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 citovaného zákona na príslušných stupňoch riadenia. Porušenia boli zistené v týchto prípadoch:
 - vykonávanie základnej finančnej kontroly pri nákupe hradenom v hotovosti bolo v niektorých prípadoch uskutočnené až po zrealizovaní nákupu,
 - vykonanie základnej finančnej kontroly bolo overené podpisom zodpovedného zamestnanca bez uvedenia mena a priezviska, resp. bolo potvrdené len podpisom bez uvedenia dátumu a mena a priezviska zodpovednej osoby,
 - odsúhlasenie finančných operácií týkajúcich sa cestovných náhrad nebolo vykonané pred vstupom do záväzku, ale je vyznačené až na výdavkovom pokladničnom doklade, ktorým bolo uskutočnené vyúčtovanie pracovnej cesty.

ZFK nebola vykonávaná správne pri nákupe na faktúry, nebola vykonaná pred vstupom do záväzku na objednávke.

Záver:

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

10. DSS Plavecké Podhradie 19, 906 36 Plavecké Podhradie

Overovanie bolo zamerané 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 na základe poverenia č. 12/2017 za obdobie od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2016 vykonanej v rozpočtovej organizácii Domov sociálnych služieb Plavecké Podhradie 19, 906 36 Plavecké Podhradie.

Povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku 5 opatrení, overovanie preukázalo, že všetky boli splnené.

Z vykonaného overovania plnenia opatrení oprávnená osoba vypracovala zápis a odovzdala ho riaditeľovi povinnej osoby.

11. DSS KAMPINO, Haanova 36-38, 851 04 Bratislava

Overovanie bolo zamerané 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 na základe poverenia č. 23/2017 za obdobie od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2016 vykonanej v rozpočtovej organizácii Domov sociálnych služieb KAMPINO, Haanova 36-38, 851 04 Bratislava.

Povinná osoba prijala na odstránenie nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku jedno opatrenie.

Prijaté opatrenie bolo splnené.

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

12. DSS pre deti a dospelých SIBÍRKA, Sibírska 69, 831 02 Bratislava

Overovanie bolo zamerané 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 na základe poverenia č. 20/2017 za obdobie od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2016 vykonanej v rozpočtovej organizácii Domov sociálnych služieb pre deti a dospelých SIBÍRKA, Sibírska 69, 831 02 Bratislava.

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

Prijaté opatrenia boli splnené.

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

13. Malokarpatské múzeum, M. R. Štefánika 4, 902 01 Pezinok

Overovanie bolo zamerané 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 na základe poverenia č. 8/2017 za obdobie od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2016 vykonanej v príspevkovej organizácii Malokarpatské múzeum, M. R. Štefánika 4, 902 01 Pezinok.

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

Kontrolná skupina overením plnenia prijatých opatrení konštatovala, že z uvedených 8 opatrení bolo 5 opatrení splnených, jedno opatrenie sa plní čiastočne a 2 opatrenia neboli splnené.

Nesplnené opatrenia

1. Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 2

„Oprávnená osoba ukladá povinnej osobe dodržiavať zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov v spojení so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení“.

1.1 Plnenie prijatého opatrenia

Kontrolou cestovných príkazov zúčtovaných v pokladnici za mesiace január až jún 2018 bolo zistené:

- v niektorých prípadoch zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na zahraničnú pracovnú cestu neurčil miesto jej nástupu, miesto výkonu práce (bolo určené len ČR) a miesto skončenia pracovnej cesty.
- Vyúčtovanie pracovnej cesty neobsahovalo údaje obsahujúce verné zachytenie skutočnosti, o ktorej bolo na ich základe účtované. Z dokladov nebolo možné vyhodnotiť reálny priebeh pracovnej cesty.

- Vyúčtovanie neobsahovalo uvedenie miesta východiska cesty, čas začiatku pracovnej cesty, čas príchodu na miesto výkonu práce, čas odchodu z miesta výkonu práce a čas príchodu na miesto ukončenia pracovnej cesty.
- Tým, že vo vyúčtovaní neboli uvedené údaje k jednoznačnému určeniu priebehu pracovnej cesty, nebolo možné určiť oprávnenú výšku cestovnej náhrady zamestnancov.

Doklady, ktoré neobsahovali všetky údaje pre určenie podmienok pracovnej cesty a zúčtovania oprávnenej výšky cestovnej náhrady, nenaplnili povinnosť povinnej osoby stanovenú v § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení, podľa ktorého zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.

Povinná osoba opatrenie prijaté na nápravu nesplnila.

2. Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 4

„Oprávnená osoba ukladá povinnej osobe dodržiavať zákon č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov.“

2.1 Plnenie prijatého opatrenia

Kontrolná skupina overila výberovým spôsobom plnenie prijatého opatrenia povinnou osobou, t. j. plnenie povinnosti zamestnávateľa v súlade s ustanoveniami zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov pri zamestnancoch, ktorí vykonávali práce na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru – prihlasovanie a odhlasovanie zamestnancov do registra poistencov a sporiteľov starobného dôchodkového sporenia zamestnávateľom v lehotách uvedených v § 231 ods. 1 písm. b) citovaného zákona v roku 2018. Oprávnená osoba konštatuje, že v jednom prípade nebola dodržaná lehota prihlásenia.

Povinná osoba opatrenie nesplnila.

Oprávnená osoba zápis z overovania plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku vypracovala a odovzdala povinnej osobe.

B. Kontrola správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku a dotácie poskytnutej z rozpočtu BSK

1. MOST, n. o., Haanova 10, 851 04 Bratislava

Kontrolované obdobie rok 2017

Kontrola bola zameraná na správnosť a oprávnenosť použitia finančného príspevku a dotácie poskytnutých z rozpočtu BSK v roku 2017 neziskovej organizácii MOST, n. o., Haanova 10, 851 04 Bratislava na základe zmluvy č. 15/2017/SP zo 17. 01. 2017 v celkovej sume 107 662,64 €. Finančný príspevok bol určený na prevádzku poskytovanej sociálnej

služby pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy.

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky. Správu z kontroly prevzal štatutár povinnej osoby 03. 10. 2018.

2. Vysnívaný domov, n. o., Fedinova 1129/7, 851 01 Bratislava

Kontrolované obdobie rok 2017

Kontrola bola zameraná na správnosť a oprávnenosť použitia finančného príspevku a dotácie poskytnutých z rozpočtu BSK v roku 2017 neziskovej organizácii Vysnívaný domov, n. o., Fedinova 1129/7, Bratislava na základe zmluvy č. 43/2017/ - SP zo 06. 02. 2017. Finančný príspevok bol určený na prevádzku poskytovanej sociálnej služby pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy.

Poskytovateľ príspevku BSK vyplatil neziskovej organizácii Vysnívaný domov v roku 2017 v celkovej sume 26 267,91 €.

Oprávnená osoba vykonala kontrolu vyúčtovania poskytnutého finančného príspevku a zistila, že:

- povinná osoba v mesiacoch máj a august 2017 použila na telekomunikačné a internetové služby finančné prostriedky v sume prekračujúcej sumu 100 €, ktorú ako mesačné maximum pre tieto služby stanovila zmluva č. 43/2017 v čl. VI bod 4. Tým došlo k porušeniu finančnej disciplíny spôsobom, ktorý je definovaný v zákone č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách v § 31 ods. 1 písm. b) ako poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov. Sumu porušenia finančnej disciplíny oprávnená osoba vyčíslila na 6,74 € v máji 2017 a 10,64 € v auguste 2017, čiže 17,38 € spolu.

Povinná osoba dňa 16. 08. 2018 tieto finančné prostriedky v sume 17,38 € vrátila na bankový účet poskytovateľa. Vzhľadom na to ďalšie opatrenia nie sú potrebné prijať.

3. Inklúzia, občianske združenie, Panenská 29, 811 03 Bratislava

Kontrolované obdobie rok 2017

Kontrola na základe poverenia č. 23/2018 bola zameraná na správne a oprávnené použitie finančného príspevku a dotácie poskytnutej z rozpočtu BSK v roku 2017 na základe zmluvy č. 25/2017-SP a zmluvy č. 6/2017/FPP-SP ako aj jej dodatku č. 1 v občianskom združení Inklúzia, Panenská 29, 81103 Bratislava-Staré Mesto.

Oprávnená osoba zistila v kontrolovaných oblastiach podľa programu kontroly porušenie všeobecne záväzných platných právnych predpisov a interných predpisov, a to tým, že:

- povinná osoba prijala finančné prostriedky okrem BSK aj od iných osôb (bez preukázania právneho dôvodu, v celkovej sume 11 093,00 €) na bankový účet účelovo určený pre finančné príspevky BSK, (pričom v zmysle vyššie uvedených oboch zmlúv uzatvorených s BSK na rok 2017 poskytnuté finančné prostriedky od BSK mali byť vedené na samostatnom účte alebo podúčte) porušila finančnú disciplínu v zmysle ustanovení § 31 písm. k) a n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, pretože nedodržala ustanovený a určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami, a zároveň nedodržala ustanovený alebo určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami.
- Účtovníctvo povinnej osoby nezodpovedá zásadám zrozumiteľnosti podľa ustanovení § 8 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,

pretože neumožňuje jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov. Doklady predložené povinnou osobou ako napríklad ich takzvaná kniha cenín nie je v súlade s platnými právnymi predpismi, hlavne s ustanoveniami § 8 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a tým ani zo zmluvnými podmienkami BSK, ktoré sú ustanovené v článku VI. bod 10 zmluvy č. 25/2017-SP a v článku V. bod 7 zmluvy..

- V oblasti vyúčtovania čerpania finančného príspevku z rozpočtu BSK na rok 2017 neboli dodržané zmluvne ustanovené a určené spôsoby nakladania s verejnými prostriedkami, a zároveň bol zistený nesúlad so zmluvnými podmienkami poskytnutia finančných prostriedkov BSK v celkovej sume 9 117,71 €, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k) a n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, pretože nebol dodržaný ustanovený a určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami a zároveň došlo aj k porušeniu pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Oprávnená osoba odporúča povinnej osobe prijať opatrenie, ktorým v rámci vnútorných aktov riadenia zabezpečí prehľadnosť účtovníctva, dodržiavanie zmluvných podmienok čerpania poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu BSK a dôslednejšie vykonávanie vyúčtovaní čerpaných verejných financií.

C. Kontrola dodržiavania vybraných predpisov v podmienkach Bratislavského samosprávneho kraja

1. Bratislavský samosprávny kraj, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie vybraných predpisov o cestovných náhradách v podmienkach Bratislavského samosprávneho kraja vykonanej na Úrade Bratislavského samosprávneho kraja, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- povinná osoba v príkazoch na tuzemskú i zahraničnú pracovnú cestu (vyplýva z kontroly 25 výdavkových pokladničných dokladov) neurčila všetky zákonom predpísané náležitosti, napríklad miesto nástupu na pracovnú cestu, miesto skončenia pracovnej cesty, miesto rokovania, prípadne tieto miesta boli určené iba názvom mesta, resp. obce. Týmto konaním bolo porušené ustanovenie § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení, podľa ktorého 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.
- Vo vyúčtovaní tuzemskej pracovnej cesty neboli uvedené všetky náležitosti vyúčtovania podľa predtlaču, ktoré predpisovala príloha č. 1 internej smernice č. 62/2011 o cestovných náhradách v podmienkach Bratislavského samosprávneho kraja.
- Vo vyúčtovaní zahraničných pracovných ciest predložených na príslušnom tlačive vyúčtovania (vzor podľa smernice) neboli dokumentované a ani z ďalších dokladov priložených k vyúčtovaniu neboli zrejmé informácie o jej skutočnom priebehu. Neurčenie podmienok pracovnej cesty a nedostatok informácií o priebehu pracovnej cesty uvedených vo vyúčtovaní hlavne v nadväznosti na určené podmienky cesty

úzko súvisí s hospodárnosťou, efektívnosťou a účinnosťou použitia verejných prostriedkov uvedenou v § 19 ods. 6 zákona č. 523/ 2004 Z. z. v platnom znení, podľa ktorého je subjekt verejnej správy povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

- Vzor uvedený v smernici pre príkaz na zahraničnú pracovnú cestu nie je v súlade s § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení. Vzor vyúčtovania pracovnej cesty nepredpisuje uvádzanie všetkých náležitostí vyúčtovania, hlavne údajov o jej skutočnom priebehu.
- Vo vyúčtovaní tuzemskej pracovnej cesty neboli uvedené všetky náležitosti vyúčtovania podľa predtlaču, ktoré predpisovala príloha č. 1 internej smernice č. 62/2011 o cestovných náhradách (vzor vyúčtovania tuzemského cestovného príkazu). Neboli vyplnené údaje udávajúce miesto odchodu na pracovnú cestu, miesto príchodu do cieľa a miesto príchodu po skončení pracovnej cesty, použitý dopravný prostriedok, v niektorých prípadoch ani dátum uskutočnenia pracovnej cesty a pod.
- Povinná osoba nepreukázala vyplatenie náhrady výdavkov zamestnancom, resp. poslancom v súvislosti s vyplateným preddavkom a s vyúčtovanými pracovnými cestami. Prevzatie hotovosti z vyúčtovania na výdavkových pokladničných dokladoch nie je podpísané osobou, ktorá pracovnú cestu mala vykonať, ale osobou v zastúpení.
- Povinná osoba nevyúčtovala preddavok i cestovné náhrady do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom bola pracovná cesta skončená. Týmto konaním nebol dodržaný postup predloženia vyúčtovania pracovnej cesty zamestnancom stanovený § 36 ods. 7 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.
- Uvedené nedostatky z kontroly dodržiavania smernice č. 62/2011 o cestovných náhradách a ostatných všeobecne záväzných predpisov o cestovných náhradách v podmienkach Bratislavského samosprávneho kraja poukazujú na to, že základná finančná kontrola nebola vykonávaná dôsledne tak ako je to uvedené v § 7 a § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Záver:

Povinná osoba prijala 6 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a 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 2018 uvedeného v tabuľke č. 1 a v tabuľke č. 1.1 konštatujem, že v 17 vykonaných kontrolách hospodárenia, kontrol plnenia opatrení a kontrol správneho, oprávneného použitia finančných príspevkov poskytnutých z rozpočtu BSK a kontrol dodržiavania vybraných predpisov v podmienkach BSK, boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, resp. interných predpisov a zmlúv v celkovom počte 128. Na jednu vykonanú kontrolu skončenú zisteniami porušení VZPP a interných predpisov v priemere pripadá 9,8 porušenia. Kontrolované subjekty prijali 60 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku.

Najčastejšie porušenia právneho predpisu, konkrétne v 34 prípadoch, sa **týkalo** zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a 27 zisteniach sa porušenia **týkali** zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Prehľad zistení porušenia VZPP, interných predpisov a zmlúv z kontrol vykonaných v 2. polroku 2018

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. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a 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 VUC	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	Overené opatrenia *)	splnené	nesplnené		
a	b	c	1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
1	Zistenia z kontrol hospodárenia a overenia plnenia opatrení (Časť A)	DSS pre deti a dospelých Javorinská 7a, Ba	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	-	-	-		
2		SOŠ strojnícka, Fajnorovo nábr. 5, Ba	2	2	5	1	-	1	1	-	1	3	-	-	16	8	-	-	-		
3		Spojená škola, Tokajická 24, Ba	-	1	3	1	-	1	3	-	-	2	-	-	11	11	-	-	-		
4		Bratislavské bábkové divadlo, Dunajská 36, Ba	1	-	4		1	1	1	-	1	3	-	-	12	7	-	-	-		
5		DSS GAUDEAMUS, Mokrohájska cesta 3, Ba	-	2	1	.	-	3	-	-	-	-	-	-	6	2	-	-	-		
6		SPŠ elektrotechnická, K. Adlera 5, Ba	-	2	-	-	-	2	-	-	-	1	3	-	-	8	6	-	-	-	
7		SOŠ technická, Vranovská 4, Ba	5	9	12	1	2	-	4	-	-	4	-	-	37	10	-	-			
8		DSS KAŠTIEĽ, Hlavná 13, Stupava	-	1	-	-	-	1	1	-	-	1	-	-	4	6	-	-	-		
9		Jazyková škola, Palisády 38 ,Ba	3	7	8	1	-	1	2	1	-	2	-	-	25	9	-	-	-		
10		DSS Plavecké podhradie 19, Plavecké podhradie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-	5	5	-	*) Overené plnenie opatrení, ktoré boli prijaté k správam o výsledku kontroly v roku 2015 a 2016
11		DSS KAMPINO, Haanova 36-38, Ba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-	1	1	-	
12		DSS SIBÍRKA, Sibírska 69, Ba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-	3	3	-	
13		Malokarpatské múzeum, M. R. Štefánika 4, Pezinok	-	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	2	-	8	6	2	
Spolu			11	26	33	4	3	10	13	1	3	18	0	0	122	60	16	15	2		

Prehľad zistení porušenia VZPP, interných predpisov a zmlúv z kontrol vykonaných v 2. polroku 2018

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. 291/2002 Z. z. o štátnej pokladnici	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	Z. č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení	Z. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	o cestovných náhradách	o behu účtovných dokladov	iné interné smernice	o poskytnutí finančného príspevku a obchodné	o nájme		prijaté	splnené	nesplnené	Nebolo možné overiť	
a	b	c	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
14	Zistenia z kontrol fin. príspevkov a vybraných predpisov (Časť B a C)	MOST. n. o., Haanova 10, Ba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	
15		Vysnívaný domov, n. o., Fedinova 1129/7, Ba	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	2	-	-	-	-	
16		Inklúzia, občianske združenie, Panenská 29, Ba	2	-	-	1	-	-	1	-	-	-	3	-	7	-	-	-	-	
17		Bratislavský samosprávny kraj, Sabinovská 16, Ba	1	-	1	-	2	-	-	3	-	-	-	-	7	6	-	-	-	
Spolu			4	0	1	1	2	0	1	3	0	0	4	0	16	6	0	0	0	