

Komisie Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja

Materiál na rokovania komisií Zastupiteľstva
Bratislavského samosprávneho kraja

PRACOVNÝ NÁVRH

SPRÁVA

**o výsledkoch kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra
Bratislavského samosprávneho kraja za 1. polrok 2019**

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

Spracovatelia:

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
september 2019

N á v r h u z n e s e n i a

UZNESENIE č./2019

zo dňa 20. 9. 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 1. polrok 2019

Správa o výsledku kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja za 1. polrok 2019

Ú v o d

Útvar hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej len „ÚHK“) postupoval pri plnení úloh podľa plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2019, ktorý bol schválený uznesením zastupiteľstva BSK č. 93/2018 zo 16. 11. 2018 a stanovil ÚHK vykonať v sledovanom období 15 kontrolných akcií a 1 stanovisko k záverečnému účtu. Na základe podnetu od Úradu pre verejné obstarávanie zastupiteľstvo BSK uznesením č. 122/2019 z 08. 02. 2019 schválilo zmenu plánu na 1. polrok 2019.

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

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

V sledovanom období ÚHK skončil 15 kontrol, z toho bolo 5 kontrol hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja, 6 kontrol plnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku, jedna kontrola verejného obstarávania v prípade predmetu zákazky „Monitoring médií“, jedna kontrola na správne a oprávnené použitie poskytnutého finančného príspevku z rozpočtu BSK za rok 2018, jedna kontrola vybavovania sťažností a petícií na úrade BSK za rok 2018 a jedna kontrola plnenia uznesení zastupiteľstva BSK za rok 2018, z ktorých správy o kontrole vypracoval a predložil na rokovanie Zastupiteľstva BSK 14. 06. 2019.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti ÚHK, hlavný kontrolór vypracoval stanovisko k záverečnému účtu hospodárenia BSK za rok 2018, ktorý predložil pred schválením záverečného účtu na rokovaní Zastupiteľstva BSK 14. 06. 2019.

Mimo plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2019, v súlade so zmluvou o službách vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravy na území BSK, na základe poverenia vystaveného predsedom BSK číslo 03074/2019/KP-80 z 01. 04. 2019 sa v čase od 08. 04. 2019 útvar HK zúčastňuje, ako člen kontrolnej skupiny, výkonu finančnej kontroly u dopravcu Slovak Lines, a. s. Cieľom kontroly na mieste bolo overiť správnosť údajov uvedených vo výkaze dopravcu, na základe ktorých bola vyčíslená strata zo služieb poskytovaných vo verejnom záujme v pravidelnej vnútroštátnej autobusovej doprave za obdobie od 01. 01. do 31. 12. 2018.

Ku koncu sledovaného obdobia mal ÚHK rozpracované kontroly na týchto subjektoch: SOŠ hotelových služieb a obchodu, Na pántoch 9, 831 06 Bratislava - kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja; SUŠ scénického výtvarníctva, Sklenárova 7, 824 89 Bratislava - kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja; Bratislavský

samosprávny kraj, Sabinovská 16, Bratislava – kontrola hospodárenie s majetkom vloženým a zvereným BSK v akciovej spoločnosti Regionálne cesty Bratislava, a. s., a kontroly vynakladania finančných prostriedkov BSK za poskytnuté služby za obdobie 2017 a 2018 na Úrade Bratislavského samosprávneho kraja; DSS pre deti a rehabilitačné stredisko ROSA, Dúbravská cesta 1, 845 29 Bratislava - kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja.

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

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

A. Prehľad kontrolných zistení podľa jednotlivých kontrolovaných subjektov

1. Úrad Bratislavského samosprávneho kraja, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava

Kontrolované obdobie rok 2018

Kontrola bola zameraná na vybavovanie sťažností a petícií na úrade Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2018. O výsledku kontroly bola vypracovaná správa, ktorá bola 22. 03. 2019 doručená riaditeľovi úradu BSK.

Hlavný kontrolór v zmysle zákona o samospráve vyšších územných celkov Správu o vybavovaní sťažností a petícií na úrade BSK za rok 2018 samostatne predložil na zasadnutie zastupiteľstva BSK 14. 06. 2019.

2. Úrad Bratislavského samosprávneho kraja, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava

Kontrolované obdobie rok 2018

Kontrola bola zameraná na plnenie uznesení zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2018. O výsledku kontroly bola vypracovaná správa, ktorá bola 22. 03. 2019 doručená riaditeľovi úradu BSK.

Hlavný kontrolór v zmysle zákona o samospráve vyšších územných celkov samostatne predložil na zasadnutie zastupiteľstva BSK 14. 06. 2019 Správu o plnení uznesení zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2018.

3. Domov sociálnych služieb prof. Karola Matulaya pre deti a dospelých, Lipského 13, 841 01 Bratislava

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2017 do 30. 06. 2018

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii BSK Domov sociálnych služieb prof. K. Matulaya pre deti a dospelých, Lipského 13, 841 01 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- v kontrolovanom období neboli zverejňované všetky súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 € za obdobie kalendárneho štvrťroka a zároveň nebol vždy dodržaný zákonom stanovený termín zverejnenia. Týmto povinná osoba porušila § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- V smernici č. 6/2016 o obehu účtovných dokladov sa v článku IX. Pokladnica, bod č. 7 uvádza, že poskytnuté preddavky na nákup v hotovosti sa zúčtujú do desiatich pracovných dní od ich prevzatia. Kontrolou bolo v niektorých prípadoch zistené neskoršie zúčtovanie poskytnutých preddavkov. Tým, že poskytnuté preddavky boli zúčtované neskôr ako do desiatich pracovných dní od ich prevzatia, povinná osoba porušila článok IX bod č. 7 citovanej smernice.
- Odsúhlasenie finančnej operácie týkajúcej sa finančných prostriedkov určených na odmenu za vykonanú prácu na základe dohody o pracovnej činnosti nebolo vykonané pred vstupom do záväzku správne, nakoľko povinná osoba na jednom

doklade v dvoch prípadoch uviedla nesprávny dátum. Vykonanie základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“) nebolo správne pri výdavku za vystavenie potvrdenia o zdravotnom stave zamestnanca, kde ZFK bola vykonaná až po uskutočnení finančnej operácie. Kontrolou dokladov týkajúcich sa verejného obstarávania bolo zistené, že v niektorých prípadoch nebola vykonaná ZFK zmlúv uzatvorených s vybranými uchádzačmi na dodávku tovarov a služieb.

Tým, že odsúhlasenie finančnej operácie bolo vykonané až po jej uskutočnení, ZFK nebola vykonaná správne, resp. ZFK nebola vykonaná vôbec, povinná osoba porušila § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Povinná osoba ďalej porušila § 2 písm. b), § 6 ods. 3 a ods. 4 cit. zákona, pretože v rámci súhrnných činností finančnej kontroly zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí, nebola vykonaná pred ich uskutočnením, t. j. pred vstupom do záväzku.

Záver:

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

4. Stredná odborná škola obchodu a služieb Samuela Jurkoviča, Sklenárova 1, 821 09 Bratislava

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2017 do 31. 12. 2018

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v príspevkovej organizácii Stredná odborná škola obchodu a služieb Samuela Jurkoviča, Sklenárova 1, 821 09 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- na vyúčtovaní pracovnej cesty do Českej republiky (ID č. 25, VPD č. 113/2017 z 15. 06. 2017) uskutočnenej v dňoch 05. 06. 2017 – 09. 06. 2017 chýba dátum pri vyúčtovaní a podpis príjemcu a pokladníka. Vzhľadom na to, že pracovná cesta bola uskutočnená do zahraničia, mal byť vyslanému pracovníkovi poskytnutý na pracovnú cestu preddavok. Tým, že preddavok na zahraničnú pracovnú cestu organizácia pracovníkovi neposkytla, bol porušený § 36 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.
- Na cestovnom príkaze na pracovnú cestu do Nitry (VPD č. 76 zo 04. 05. 2017), uskutočnenú 27. 04. 2017, v časti vyúčtovanie pracovnej cesty chýba dátum a podpis príjemcu, dátum a podpis pokladníka a dátum a podpis schvaľovateľa vyúčtovania pracovnej cesty. Zároveň bolo zistené, že na uvedenú finančnú operáciu nebola správne vykonaná základná finančná kontrola. Na cestovnom príkaze na zahraničnú pracovnú cestu do Českého Těšína (VPD č. 12 zo 27. 11. 2018), uskutočnenú 03. 12. 2018, v časti vyúčtovanie pracovnej cesty chýba dátum a podpis príjemcu, dátum a podpis pokladníka a dátum a podpis schvaľovateľa vyúčtovania pracovnej cesty. Tým, že cestovné príkazy neobsahovali všetky predpísané náležitosti, povinná osoba porušila § 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, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
- Povinná osoba vyplatila odmeny z podnikateľskej činnosti vo výške 2 118,72 € (BV č. 70 z 19. 12. 2017). Týmto konaním nepostupovala v súlade s § 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo

verejnóm záujme v znení neskorších predpisov, pretože návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi vrátane jej výšky nebol písomne odôvodnený príslušným vedúcim zamestnancom.

- Povinná osoba v jednom prípade v roku 2017 neprihlásila zamestnanca do sociálnej poisťovne v zákonom stanovenej lehote, týmto konaním porušila § 231 ods. 1 písm. b) zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov.
- Tým, že povinná osoba súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5000 € v období rokov 2017 a 2018 v profile verejného obstarávateľa neuverejnila, ale len na svojej webovej stránke, porušila ustanovenie § 117 ods. 2 citovaného zákona.
- V pokladnici podnikateľskej činnosti bol v roku 2017 a 2018 uvádzaný mínusový zostatok peňažných prostriedkov. Mínusový zostatok bol vykázaný 23. 01. 2017 vo výške -42,00 €, 20. 03. 2017 vo výške -96,82 € a 30. 03. 2017 vo výške -213,58 €. V roku 2018 povinná osoba vykazovala mínusový denný zostatok peňažných prostriedkov 19. 10. 2018 vo výške -159,51 €. Týmto konaním povinná osoba porušila § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve v tom, že nevedla účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
- Zaúčtované doklady vystavené elektronickou registračnou pokladnicou na termopáske, nezaručuje trvalosť účtovného záznamu. Fotokópie dokladov na zabezpečenie trvalosti účtovných záznamov nemala vyhotovené. V zmysle § 8 ods. 6 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Povinná osoba nemala účtovné doklady vedené správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.
- Základná finančná kontrola nebola vykonaná správne napr. na príkaze na zahraničnú pracovnú cestu hradenú z prostriedkov projektu Erasmus KA1 do Portugalska. Pracovná cesta bola vykonaná v čase od 20. 11. 2018 do 24. 11. 2018, ZFK bola vykonaná až po jej uskutočnení 10. 12. 2018.
- Tým, že odsúhlasenie finančných operácií bolo uskutočnené až po ich zrealizovaní, povinná osoba porušila § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Povinná osoba tým, že vôbec nevykonávala základnú finančnú kontrolu pred vstupom do záväzku, napr. pred vyplatením odmien z podnikateľskej činnosti za rok 2017, porušila ustanovenia § 7 zákona o finančnej kontrole, 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.

Povinná osoba pri kontrole hospodárenia zároveň vykonala aj overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených predchádzajúcou kontrolou hospodárenia vykonanou na základe poverenia č. 22/2014 z 21. 07. 2014 za obdobie od 01. 01. 2013 do 30. 06. 2014. Tou kontrolou boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov zhrnutých do 16 oblastí. Povinná osoba prijala na nápravu uvedených porušení celkom 43 opatrení.

Overením plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že 35 opatrení bolo splnených, 6 opatrení nebolo splnených a dve opatrenia nebolo možné vyhodnotiť.

Záver:

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

5. Domov sociálnych služieb pre deti a dospelých INTEGRA, Tylova 21, 831 04 Bratislava

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2017 do 31. 12. 2018

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii Domov sociálnych služieb pre deti a dospelých INTEGRA, Tylova 21, 831 04 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- v pracovnom poriadku Čl. 6 ods. 18, ustanovenie je v rozpore s § 48 ods. 2 Zákonníka práce v znení neskorších predpisov v tom, že pracovný pomer na určitú dobu možno dohodnúť najdlhšie na tri roky a možno ho predĺžiť alebo opätovne dohodnúť v rámci 3 rokov najviac trikrát. Súčasné ustanovenie citovaného paragrafu upravuje pracovný pomer na určitú dobu tak, že ho možno dohodnúť najdlhšie na dva roky a možno ho predĺžiť alebo opätovne dohodnúť v rámci dvoch rokov najviac dvakrát. Čl. 9 ods. 5 upravuje formy ukončenia pracovného pomeru podľa „§ 61 - § 67“ Zákonníka práce, správne má byť podľa § 60 až § 67 Zákonníka práce. V Čl. 32, nie je upravená možnosť uzatvárať podľa § 228a Zákonníka práce dohodu o pracovnej činnosti v rozsahu najviac 10 hodín týždenne.
- Povinná osoba v roku 2017 pri dvoch uskutočnených zahraničných pracovných cestách neposkytla preddavok vyslaným zamestnancom na cestovné náhrady, čím porušila § 36 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, pretože zamestnávateľ je povinný poskytnúť zamestnancovi preddavok na náhrady podľa tohto zákona do sumy predpokladaných náhrad pri vyslaní na zahraničnú pracovnú cestu a pri vyslaní do štátu Európskej únie.
- Povinná osoba ako zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu v niekoľkých prípadoch písomne neurčil, prípadne nesprávne uviedol miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty, zároveň neprihliadal na oprávnené záujmy zamestnanca, čím porušil ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.
- Povinná osoba neprihliadala na oprávnené nároky zamestnancov, ale zvolila nezákonný spôsob vyplácania niektorých zamestnancov vykonávajúcich pracovnú cestu, dôsledkom čoho ukrátila ich oprávnené nároky, čím nedodržala zákonom ustanovený a určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami v celkovej sume 27,30 €, pretože 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.
- V rámci zistených nedostatkov, nepresnosti a neúplnosti dokumentácie v podstatnej časti cestovných náhrad, došlo aj k nesprávnemu účtovaniu, čiže povinná osoba nezabezpečila vernosť účtovníctva, čím porušila ustanovenia § 7 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. V súvislosti s nesprávnym vyúčtovaním a zaúčtovaním cestovných náhrad povinná osoba porušila aj ustanovenia § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože kontrolovaný subjekt nevedol účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne.
- V súvislosti s kontrolou overených dokladov výberovým spôsobom v roku 2017 a 2018 uvedených v tejto správe 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 alebo nesprávne vykonala základnú finančnú kontrolu.

- Povinná osoba postupovala pri realizovaní verejného obstarávania podľa v tom čase už neplatného zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, napríklad výzvy na predkladanie ponúk boli zadane podľa § 9 ods. 9 citovaného zákona a zverejnenie informácie o výsledku vyhodnotenie ponúk podľa § 44 ods. 2 citovaného zákona. Zákon č. 25/2006 Z. z. bol zrušený zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý nadobudol platnosť a účinnosť dňom jeho vyhlásenia.
- V kontrolovanom období aktuálne platný zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov prikazuje v § 117 ods. 2 uverejniť v profile verejného obstarávateľa súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 € za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa. Tým, že povinná osoba súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5000 € v období rokov 2017 a 2018 v profile verejného obstarávateľa neuverejnila, ale len na svojej webovej stránke, porušila ustanovenie § 117 ods. 2 citovaného zákona.
- Povinná osoba za rok 2017 a rok 2018 predložila neúplné 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.
- Z dôvodu nezaúčtovania rozdielu (prebytku) vykázaného v inventarizačnom zápise na základe inventúrneho súpisu povinná osoba porušila ustanovenia § 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože povinná osoba, ako účtovná jednotka bola povinná inventarizačný rozdiel zaúčtovať do účtovného obdobia, za ktoré inventarizáciou overila stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.
- Povinná osoba v rámci vedenia účtovníctva v uvedených účtovných prípadoch (týkajúcich sa inventarizácie) nezabezpečila zásadu časovosti a vecnosti účtovania, čím porušila ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože účtovná jednotka je povinná účtovať a vykazovať účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.
- Povinná osoba v rámci vedenia účtovníctva vo vyššie uvedených účtovných prípadoch (týkajúcich sa inventarizácie) nezabezpečila dodržanie zásad vernosti a pravdivosti účtovania, čím porušila ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože 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.
- V súvislosti s nesprávnym vykonaním inventarizácie povinná osoba porušila aj ustanovenia § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože povinná osoba nevedla účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne a nevykonala v zmysle ustanovení cit. zákona inventarizáciu.
- Povinná osoba nevykonávala finančnú kontrolu v súlade s ustanoveniami § 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ako súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.

Záver:

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

6. Stredná odborná škola chemická, Vlčie hrdlo 50, 821 07 Bratislava

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2017 do 31. 12. 2018

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii Stredná odborná škola chemická, Vlčie hrdlo 50, 821 07 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- povinná osoba v niektorých prípadoch nesprávne vyčíslila odpracované dni zamestnanca s nárokom na elektronický stravovací poukaz, pretože v predmetných prípadoch zamestnanci boli na pracovnej ceste, na ktorej podľa ustanovení § 5 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov im patrí stravné za každý kalendárny deň pracovnej cesty.
- Tým, že finančné prostriedky v oblasti ubytovania v rámci programu VEKTOR boli vedené na účte cudzích prostriedkov (takzvaný depozitný účet), nepostupovala v súlade s ustanoveniami § 26 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Na skontrolovaných formulároch cestovných príkazov chýba napr. podpis schvaľujúceho pracovníka alebo dátum schválenia. Vo viacerých prípadoch bolo zistené nedodržanie povinností stanovených zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v § 36 ods. 7 (povinnosť zamestnanca predložiť písomné doklady potrebné na vyúčtovanie pracovnej cesty do 10 pracovných dní od skončenia cesty) a ods. 8 (povinnosť zamestnávateľa do 10 pracovných dní od predloženia dokladov vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty). Taktiež bolo zistené nedodržanie povinnosti určiť spôsob dopravy pri vyslaní zamestnanca na pracovnú cestu, ktorú stanovuje zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v § 3 ods. 1.
- Pri niektorých pracovných cestách dĺžka pracovnej cesty presahovala 5 hodín a cestujúcim zamestnancom nebola poskytnutá strava. Zamestnávateľ na ich tzv. „gastro karty“ pripísal stravnú poukážku v hodnote 3,38 €, resp. od 01. 06. 2018 v hodnote 3,60 €. Povinná osoba v týchto prípadoch nedodržovala svoju povinnosť prihladiť na oprávnené záujmy zamestnanca, určenú zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v § 3 ods. 1. Oprávnená osoba konštatuje, že vzhľadom na dobu trvania pracovnej cesty na neposkytnutie stravy mali v týchto prípadoch zamestnanci dostať vyplatenú náhradu v sume 4,50 € (platné do 31. 05. 2018), resp. 4,80 € (od 01. 06. 2018).
- Pri pracovnej ceste uskutočnenej podľa predložených dokladov dňa 19. 10. 2018, zamestnankyňa na základe dohody o použití cestného motorového vozidla cestovala súkromným motorovým vozidlom. V predmetnej dohode, ako aj v technickom preukaze vozidla, je uvedený druh pohonnej látky benzín 95 (BA 95 B). Pre samotné vyúčtovanie však zamestnávateľ použil drahší, tzv. „prémiový“ benzín s vyššou cenou. Použitím prémiového paliva k výpočtu náhrady za spotrebované pohonné látky došlo k porušeniu finančnej disciplíny spôsobom, ako ho definuje zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v § 31 ods. 1 písm. b) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov. Cestujúcej zamestnankyni bolo za spotrebované PHL vyplatených 8,22 €, správne však malo byť vyplatených 6,74 €.

Suma porušenia finančnej disciplíny bola vypočítaná prepočtom pomocou priemerných cien PHL v SR (sledované ŠÚ SR) na 1,48 €.

- Vzhľadom na zistené nedostatky, nepresnosti a neúplnosť dokumentácie podstatnej časti cestovných náhrad, oprávnená osoba konštatuje, že povinná osoba účtovala na základe dokladov, ktoré neboli v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ktorý prikazuje že účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
- V dvoch prípadoch bolo zistené nesprávne zaradenie zamestnancov do platových tried a platových stupňov, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, v celkovej sume 1781,91 €. Podľa § 31 ods. 4 cit. zákona 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.
- Povinná osoba nepostupovala podľa § 7 ods. 11 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 z dôvodu, že k 01. 01. 2018 nezvýšila platovú tarifu pedagogickému zamestnancovi o percento za započítanú prax.
- Povinná osoba nedodrжала ustanovenie § 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce z dôvodu, že v roku 2017 a v roku 2018 opakovane uzatvárala DoPČ s dvoma zamestnancami s pracovnou činnosťou u jedného špeciálno-pedagogické poradenstvo, prevencia a riešenie porúch správania pre žiakov SOŠ chemickej a u druhého s pracovnou činnosťou učiteľa všeobecno-vzdelávacieho predmetu, ktoré nevykazujú príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce, ale práve naopak, že ide o sústavnú činnosť, a teda mal byť so zamestnancom uzavretý pracovný pomer na kratší pracovný čas.
- Povinná osoba si v roku 2018 nie vždy plnila povinnosť zamestnávateľa v súlade s ustanoveniami zákona o sociálnom poistení, pretože zamestnanci, ktorí vykonávali prácu na základe DoVP, neboli odhlásení v lehote uvedenej v § 231 ods. 1 písm. b) zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov.
- Pri verejnom obstarávaní s predmetom zákazky „Zabezpečenie kombinovaného lyžiarskeho a snoubordingového výcviku pre 66 žiakov“ povinná osoba vyhodnotením a vybratím cenovo drahšej ponuky porušila povinnosť určenú zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v § 10 ods. 1 a 2. Ods. 1 prikazuje, že verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek, koncesií a pri súťaži návrhov postupovať podľa tohto zákona. Ods. 2 prikazuje, že verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti. Zároveň bola porušená povinnosť ustanovená v § 19, ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého právnické 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. Zároveň sa tým povinná osoba dopustila porušenia finančnej disciplíny spôsobom, ako ho definuje zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v § 31 ods. 1 písm. j) nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie finančných prostriedkov. Toto porušenie finančnej disciplíny oprávnená osoba vypočítala na sumu 450,00 € $(8,50 \text{ €} \text{ rozdiel ceny medzi zvolenou a najlacnejšou ponukou}) \times 54 \text{ žiakov zúčastnených na výcviku}$. V predmetnom obstarávaní nebola vykonaná základná finančná kontrola vo fáze pred vyhlásením verejného obstarávania, čím nepostupovala v súlade s § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, ktorý prikazuje povinnosť overovať súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s ustanoveniami § 6 ods. 4 citovaného zákona na príslušných stupňoch riadenia.

- Povinná osoba nemala vytvorený profil verejného obstarávateľa, nezverejňovala súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 €. Týmto konaním nedodržala § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, ktorý prikazuje, že verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 € za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka.
- Na účte č. 472 účtovnej osnovy bol zistený rozdiel v sume 2 884,84 €, ktorý vznikol zlým zaúčtovaním v predchádzajúcich účtovných obdobiach. Tento rozdiel nebol odhalený v rámci inventarizácie, nebol vyčíslený a zaúčtovaný ako inventarizačný rozdiel k 31. 12. 2017.
- Povinná osoba za rok 2017 a rok 2018 nepredložila všetky 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. Z toho dôvodu povinná osoba porovnávala v inventarizačných zápisoch stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov len použitím pomôcok, ktoré mala k dispozícii, napríklad pomocou neodkontrolovaných inventúrnych súpisov majetku vytlačených z programu ISPIN. Stav majetku a záväzkov vykázané v účtovníctve neporovnávala so skutočnými stavmi z inventúrnych súpisov a správne 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.
- Povinná osoba v rámci vedenia účtovníctva vo vyššie uvedených účtovných prípadoch (týkajúcich sa inventarizácie) nezabezpečila vernosť účtovníctva, čím porušila ustanovenia § 7 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami, pričom zobrazenie v účtovnej závierke je pravdivé, ak sú pri ňom použité účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré vedú k dosiahnutiu verného zobrazenia skutočností v účtovnej závierke.
- V súvislosti s nesprávnym vykonaním inventarizácie boli porušené aj ustanovenia § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože povinná osoba nevedela účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne, a nevykonala v zmysle ustanovení cit. zákona inventarizáciu.
- Nebolo preukázané poučenie a zaškolenie osôb, ktoré mali byť zodpovedné za vykonanie inventarizácie, čím povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanoveniami článku 6 ods. 3 smernice o inventarizácii, ktorá uvádza, že „riadiťka školy zodpovedá za poučenie a zaškolenie osôb, ktoré budú zodpovedné za vykonanie inventarizácie“. Zároveň neboli dodržané ani ustanovenia článku 6 ods. 4 a 5 smernice o inventarizácii, pretože určené zodpovedné osoby čiastkových inventarizačných komisií inventúrne súpisy nevyhotovili, pričom vyššie uvedená smernica o inventarizácii im ukladá zodpovednosť za správnosť vyhotovenia inventúrnych súpisov.
- Povinná osoba nedodržala ustanovenia vyhlášky Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky č. 218/2017 Z. z. o učebniciach, učebných textoch a pracovných zošitoch (ďalej len „vyhláška“), ktorá bola vydaná na základe § 13a ods. 7 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zákonov a súvisiacich predpisov.
- V roku 2017 v mzdovej a personálnej agende pre zaznamenanie výkonu o finančnej kontrole sa používali kontrolné listy na vykonanie predbežnej finančnej kontroly podľa v tom čase už neplatného zákona č. 502/2001 Z. z. Okrem nesprávneho názvu o vykonaní predbežnej finančnej kontroly (správne základnej finančnej kontroly) neobsahoval potvrdenie skutočností v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

- Povinná osoba nevykonávala vždy pri uzatváraní pracovných zmlúv, pri dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, pri oznámení o výške a zložení funkčného platu základnú finančnú kontrolu. Oprávnená osoba konštatuje, že povinná osoba základnou finančnou kontrolou, ktorou sa má potvrdiť na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou, neoveruje každú pripravovanú finančnú operáciu pred vstupom do záväzku, resp. nevykonáva základnú finančnú kontrolu v súlade s ustanoveniami § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Záver:

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

7. Stredná odborná škola beauty služieb, Račianska 105, 831 02 Bratislava

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2017 do 31. 12. 2018

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v príspevkovej organizácii Stredná odborná škola beauty služieb, 831 02 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- povinná osoba nevystavila cestovný príkaz, teda neurčila podmienky pracovnej cesty, čím nepostupovala v súlade s § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, ktorý určuje, že zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.
- Podľa predložených dokladov zamestnanec vyúčtovanie pracovnej cesty predložil dňa 12. 03. 2018, teda v súlade s § 36 ods. 7 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. Zamestnávateľ následne cestu vyúčtoval až dňa 04. 04. 2018, čím povinná osoba nepostupovala v súlade s § 36, ods. 8 zákona č. 283/2002 Z. z., ktorý určuje, že zamestnávateľ je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty.
- Povinná osoba vo svojom profile verejného obstarávateľa v kontrolovanom období nezverejňovala súhrnné správy o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 5 000,00 €. Tým nepostupovala v súlade s § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, ktorý stanovuje, že verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000,00 € za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.
- Povinná osoba za rok 2017 a rok 2018 nepredložila, resp. predložila neúplné inventúrne súpisy podľa ustanovení § 30 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, čím nebolo zaručené zabezpečenie preukázateľnosti účtovníctva podľa § 8. ods. 4 cit. zákona.
- V rámci vedenia účtovníctva v prípadoch týkajúcich sa inventarizácie nebola dodržaná zásada vernosti a pravdivosti účtovania, čím porušila ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože 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. V súvislosti s nesprávnym vykonaním inventarizácie povinná osoba porušila aj ustanovenia § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

v znení neskorších predpisov, pretože povinná osoba nevedla účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne, a nevykonala v zmysle ustanovení cit. zákona inventarizáciu.

- Povinná osoba si k uzatvoreniu nájomných zmlúv nevyžiadala súhlas predsedu BSK. Tým povinná osoba nepostupovala v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja, ktoré v § 10 „Proces uzatvárania nájomných zmlúv“ v bode 3 uvádzajú, že „Správca je oprávnený prenechať majetok, alebo jeho časť do nájmu len s predchádzajúcim súhlasom predsedu alebo zastupiteľstva.“

Záver:

Povinná osoba prijala 7 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

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

Kontrola bola zameraná na postup verejného obstarávania v prípade zákazky „Monitoring médií/Bratislavský samosprávny kraj, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava“ na Úrade Bratislavského samosprávneho kraja.

Kontrolou bolo zistené:

- nesprávnym postupom (popísaným v časti D.1.2 správy) pri realizovaní verejného obstarávania došlo k pochybeniu tak, že povinná osoba s úspešným uchádzačom, t. j. právnickou osobou Slovakia Online, s. r. o., ktorá splnila všetky podmienky zákona o verejnom obstarávaní a kritériá uvedené vo výzve na predloženie ponuky, mala uzatvoriť zmluvný vzťah preto, že tento nemal byť vylúčený na základe podmienky bezchybnosti navyše bez jasnejšie stanovených kritérií.
- Nesprávnym vyhodnotením testovacej prevádzky monitoringu médií od firmy NEWTON Media, spol. s r. o. a následným vstupom do zmluvného vzťahu s touto firmou (vystavením objednávky) nepostupoval verejný obstarávateľ v súlade s § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, ktorý prikazuje, že verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti. V predmetnom postupe verejného obstarávania verejný obstarávateľ nepostupoval najmä v súlade s princípom rovnakého zaobchádzania, keďže k obom hodnoteným spoločnostiam nepristupoval pri vyhodnotení ich testovacej prevádzky rovnako, a tiež nepostupoval v súlade s princípom transparentnosti, keďže v prípade NEWTON Media, spol. s r. o. nedodrжал svoje vlastné podmienky plnenia stanovené vo výzve na predloženie ponuky v bode 3.1, čiže uzatvorenie zmluvného vzťahu, t. j. vystavenie objednávky na úspešného uchádzača podlieha bezchybnému poskytovaniu služby pre verejného obstarávateľa zo strany úspešného uchádzača počas testovacej prevádzky v období 14 kalendárnych dní.
- Tým, že povinná osoba v mesiaci október 2018 zaplatila za plný mesiac (31 kalendárnych dní), ale služba bola poskytnutá iba počas 27 kalendárnych dní, povinná osoba nepostupovala v súlade s § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorý prikazuje, že „Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.“
- V mesiacoch október, november a december roka 2018 povinná osoba platila naraz za dve služby rovnakého druhu, týmto konaním povinná osoba nepostupovala v súlade s § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej

správy, ktorý prikazuje, že „Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.“

- Preplácaním faktúr na základe zmluvného vzťahu (objednávky 0522/18/EO), ktorý bol uzatvorený na základe nepreukázaného a nesprávneho vyhodnotenia testovacej prevádzky, čiže na základe nesprávneho vyhodnotenia celého verejného obstarávania, sa povinná osoba dopustila porušenia finančnej disciplíny spôsobom, ktorý je definovaný v zákone č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. V § 31 ods. 1 písm. b) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov. Od začiatku poskytovania služby firmou NEWTON Media, spol. s r. o. bolo až do času výkonu kontroly firme preplatených celkovo 6 faktúr, teda oprávnená osoba výšku porušenia finančnej disciplíny vypočítala na sumu 6 984,00 € (ku dňu 15. 05. 2019).
- Oprávnená osoba konštatuje, že verejný obstarávateľ nedostatočne uplatnil systém finančnej kontroly. Základnou finančnou kontrolou je v zmysle § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 citovaného zákona na príslušných stupňoch riadenia. Finančnou kontrolou nebol odhalený nesúlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 písm. c) citovaného zákona, teda nesúlad s osobitnými predpismi. Finančná kontrola zároveň v tomto prípade nezabezpečila v zmysle § 6 ods. 3 citovaného zákona:
 - dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
 - dodržiavanie tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,
 - dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
 - ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy.

Záver:

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

9. Nezábudka - združenie na pomoc rodinám so zdravotne postihnutými deťmi a mladistvými, Turnianska 4975/8, 903 01 Senec

Kontrola bola zameraná na správne a oprávnené použitie finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu BSK v roku 2018 občianskemu združeniu Nezábudka - združenie na pomoc rodinám so zdravotne postihnutými deťmi a mladistvými, Turnianska 4975/8, 903 01 Senec na základe zmluvy č. 31/2018/FPP – OSV o poskytovaní finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby a dodatku č. 1 k zmluve č. 31/2018/FPP – OSV v sume 69 086,84 €.

Vykonanou kontrolou v občianskom združení Nezábudka - združenie na pomoc rodinám so zdravotne postihnutými deťmi a mladistvými, Turnianska 8, 903 01 Senec, neboli zistené žiadne nedostatky vo vyúčtovaní finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na rok 2018 na základe zmluvy č. 31/2018/FPP – OSV z 28. 02. 2018 a jej dodatku č. 1 z 30. 07. 2018.

Správa z kontroly bola odovzdaná povinnej osobe 19. 06. 2019.

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

1. Stredná odborná škola záhradnícka Gustáva Čejku, Bratislavská 44, 900 45 Malinovo

Oprávnená osoba vykonala overovanie plnenia 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. 02/2017 vykonanej v rozpočtovej organizácii BSK Stredná odborná škola záhradnícka Gustáva Čejku, Bratislavská 44, 900 45 Malinovo za obdobie od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2016.

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

Pri overovaní plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku oprávnená osoba zistila, že povinná osoba 7 opatrení splnila a jedno opatrenie nesplnila.

Nesplnené opatrenie

Prijaté opatrenie k zisteniu č. 3 v bode správy C. 3 Verejné obstarávanie

„Dodržiavať ustanovenia zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, napr. archivovať dokumentáciu a zverejňovať v profile súhrnnú správu raz štvrťročne.“

Plnenie prijatého opatrenia

- Oprávnená osoba skontrolovala plnenie opatrenia výberovým spôsobom na dvoch zákazkách s nízkou hodnotou. V oboch prípadoch z predloženej dokumentácie nie je zrejmé, či alebo akým spôsobom povinná osoba ako verejný obstarávateľ určila predpokladanú hodnotu zákazky. Zároveň nie je uchovaná napr. komunikácia s jednotlivými uchádzačmi a v prípade zákazky na obstaranie elektrickej smažiackej panvice nie je uchovaná ani ponuka firmy s poradovým číslom 3. Tým povinná osoba nepostupovala v súlade s vlastným opatrením, v ktorom si stanovila povinnosť archivovať dokumentáciu a zároveň nepostupovala v súlade s § 6 ods. 18 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, ktorý určuje, že verejný obstarávateľ a obstarávateľ v dokumentácii k verejnému obstarávaniu uchovávajú aj informácie a podklady, na základe ktorých určili predpokladanú hodnotu zákazky.
- Oprávnená osoba tiež skontrolovala povinnosť zverejňovania súhrnnej správy o zákazkách s nízkou hodnotou a konštatuje, že povinná osoba nepostupovala v súlade s § 117, ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní. Ten určuje, že verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5000 eur za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Povinná osoba opatrenie č. 3 nesplnila.

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

2. Tanečné konzervatórium Evy Jaczovej, Gorazdova 20, 811 04 Bratislava

Oprávnená osoba vykonala overovanie plnenia 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. 10/2016 z 13. 04. 2016 vykonanej v rozpočtovej organizácii Tanečné konzervatórium Evy Jaczovej, Gorazdova 20, 811 04 Bratislava za obdobie od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2016.

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

Overením plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku na dokladoch predložených povinnou osobou bolo zistené, že 3 opatrenia povinná osoba splnila a jedno nesplnila.

Nesplnené opatrenie

Prijaté opatrenie k zisteniu č. 2 v bode správy C.2.6 Ostatné osobné náklady „Prihlasovať a odhlasovať zamestnancov, ktorí vykonávajú práce na základe dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v lehotách uvedených v § 231 ods. 1 písm. b) zákona 461/2003 Z. z.“

Plnenie prijatého opatrenia

- Oprávnená osoba overila v roku 2017 a 2018 dodržiavanie lehôt uvedených § 231 ods. 1 písm. b) zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov pri odhlasovaní a prihlasovaní zamestnancov povinnou osobou do registra poistencov a sporiteľov starobného dôchodkového sporenia. Kontrolná skupina zistila, že povinná osoba si neplnila v dvoch prípadoch povinnosti zamestnávateľa v súlade s týmito ustanoveniami, pretože zamestnanci, ktorí vykonávali práce na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, neboli prihlásení v lehotách uvedených v § 231 ods. 1 písm. b) zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov.

Povinná osoba opatrenie č. 2 nesplnila.

S obsahom zápisu bol oboznámený a zápis v počte jeden výtlačok prevzal štatutár povinnej osoby.

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

Oprávnená osoba vykonala overovanie plnenia 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. 13/2017 z 03. 04. 2017 vykonanej v príspevkovej organizácii Stredná odborná škola polygrafická, Račianska 190, 835 26 Bratislava za obdobie od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2016.

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

Overením plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku na dokladoch predložených povinnou osobou na overenie bolo zistené, že všetkých 6 opatrení povinná osoba splnila.

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

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

Oprávnená osoba vykonala overovanie plnenia 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. 1/2017 z 03. 01. 2017 vykonanej v rozpočtovej organizácii Gymnázium, Ul. 1. mája, 901 01 Malacky za obdobie od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2016.

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

Povinná osoba predložila písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku listom č. j. 276/2017 zo dňa 26. 05. 2017. Uvedeným listom povinná osoba deklarovala splnenie opatrení. Kontrolná skupina konštatuje, že lehota na predloženie splnených opatrení nebola dodržaná.

Overením plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku na dokladoch predložených povinnou osobou bolo zistené, že všetky 4 opatrenia povinná osoba splnila.

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

5. Stredná zdravotnícka škola, Strečnianska 20, 850 07 Bratislava

Oprávnená osoba vykonala overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z finančnej kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja vyplývajúcich zo správy o výsledku kontroly na základe poverenia č. 10/2015 zo 14. 04. 2015 za obdobie od 01. 01. 2013 do 31. 12. 2014.

Oprávnená osoba zistila, že povinná osoba na základe zistení Útvaru hlavného kontrolóra BSK uvedených v správe z kontroly BSK č. 10/2015 zo 14. 04. 2015 za obdobie od 01. 01. 2013 do 31. 12. 2014 prijala 2 opatrenia.

Obidve opatrenia boli splnené.

Zápis z overovania plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bol prevzatý štatutárom povinnej osoby dňa 27. 06. 2019.

6. Stredná odborná škola pedagogická, Bulova 2, 840 11 Bratislava

Oprávnená osoba vykonala overovanie plnenia 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. 25/2017 vykonanej v rozpočtovej organizácii BSK Stredná odborná škola pedagogická, Bulova 2, 840 11 Bratislava za obdobie od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2016.

Oprávnená osoba vykonanou kontrolou zistila, že povinná osoba na základe zistení Útvoru hlavného kontrolóra BSK uvedených v správe o výsledku kontroly BSK č. 25/2017 vykonanej za obdobie od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2016 prijala 4 opatrenia, z toho z toho 3 opatrenia boli splnené a jedno opatrenie nebolo splnené.

Nesplnené opatrenie

Prijaté opatrenie k zisteniu č. 3 v bode správy C.6.4 Pokladnica

„Limit pokladničnej hotovosti bol od 01. 11. 2017 stanovený v zmysle § 2 ods. 1, písm. l) výnosu MF/026991/2012-321 na sumu 1 000 €. Povolený limit denného zostatku pokladničnej hotovosti v zmysle § 12 ods. 1 písm. c) zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov je dodržiavaný.

Zároveň sme vypracovali smernicu o vedení pokladnice č. 2/2018, ktorá nadobudla platnosť 15. 01. 2018 po schválení na pedagogickej rade.“

Termín: trvalý

Plnenie prijatého opatrenia

Povinná osoba má zavedenú smernicu o vedení pokladnice, ktorá je účinná od 15. 01. 2018. Oprávnená osoba skontrolovala dodržiavanie denného zostatku finančnej hotovosti za rok 2018 a zistila, že limit pokladničnej hotovosti stanovený v internej smernici bol prekročený 25. 06. 2018 – denný zostatok bol vo výške 1 094,64 €.

Povinná osoba opatrenie č. 3 nesplnila.

Zápis z overovania plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bol prevzatý štatutárom povinnej osoby dňa 27. 06. 2019.

C. Záver

Na základe prehľadu kontrolných zistení porušenia všeobecných záväzných právnych predpisov, interných predpisov a zmlúv z kontrol vykonaných v 1. polroku 2019 uvedeného v tabuľke č.1 a v tabuľke č. 1.1 konštatujeme, že z 15 vykonaných kontrol hospodárenia, sťažností, plnenia úloh vyplývajúcich z uznesení zastupiteľstva BSK, verejného obstarávania, poskytnutého finančného príspevku a plnenia opatrení, v 10 kontrolovaných subjektoch boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, resp. interných predpisov. Celkový počet kontrolných zistení, ktoré sú obsiahnuté v jednotlivých správach o výsledku kontroly, dosahuje 78 porušení všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov. Kontrolované subjekty na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku prijali 38 opatrení.

Najčastejšie porušenia právneho predpisu, konkrétne v 22 prípadoch, sa týkali zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Prehľad zistení porušenia VZPP, interných predpisov a zmlúv z kontrol vykonaných v 1. polroku 2019

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 v znení neskorších predpisov | 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 | 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 | Hospodárenia, sťažností a plnenia úloh z uznesení Z BSK (Časť A) | Úrad BSK, Sabinovská 16, Ba, | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3 | - | - | 3 | 2 | - | - | - | Kontrola sťažností a petícií rok 2018 | |
| 2 | | Úrad BSK, Sabinovská 16, Ba | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | Kontrola uznesení | |
| 3 | | DSS prof. K. Matulaya, Lipského 13, Ba | - | 3 | - | - | - | - | 1 | - | - | - | 1 | - | - | 5 | 3 | - | - | - | |
| 4 | | SOŠ obchodu a služieb S. Jurkoviča, Sklenárova 1, Ba | - | 2 | 4 | - | - | 1 | - | - | 1 | 1 | - | - | 9 | 6 | - | - | - | | |
| 5 | | DSS pre deti a dospelých Integra, Tylova 21, Ba | - | 4 | 8 | - | - | 2 | 3 | - | - | 3 | - | - | 20 | 8 | - | - | - | | |
| 6 | | SOŠ chemická, Vičie hrdlo 50, Ba | 5 | 4 | 6 | 1 | - | 4 | 2 | - | 1 | 3 | - | - | 26 | 10 | - | - | - | | |
| 7 | | SOŠ beauty služieb, Račianska 105, Ba | - | - | 4 | - | - | 2 | 1 | - | - | 1 | - | - | 8 | 7 | - | - | - | | |
| 8 | | Bratislavský samosprávny kraj, Sabinovská 16, Ba | 3 | 3 | - | - | - | - | 1 | - | - | - | - | - | 7 | 3 | - | - | - | | |
| 9 | | Nezábudka – združenie na pomoc rodinám so zdravotne postihnutými deťmi a mladistvými, Turnianska 8, Senec | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| Spolu | | | 8 | 16 | 22 | 1 | 0 | 9 | 8 | 0 | 2 | 9 | 0 | 0 | 78 | 39 | 0 | 0 | 0 | | |

Prehľad zistení porušenia VZPP, interných predpisov a zmlúv z kontrol vykonaných v 1. polroku 2019

Tabuľka č. 1.1

| P. č. | Overovanie | 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. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov | 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. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní | Z. č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov vo verej. sp. | Z. č. 291/2002 Z. z. o štátnej pokladnici | Zásady hospodárenia s majetkom BSK | Z. č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení | o poskytnutí finančného príspevku a obchodné | o nájme | | prijaté | splnené | nesplnené | Čiastočne splnené | |
| a | b | c | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 1 | Opatrení (Časť B) | SOŠ záhradnícka G. Čejku, Bratislavská 44, Malinovo | - | - | - | - | - | 3 | - | - | - | - | - | - | 3 | 8* | 7 | 1 | - | * Kontrolované opatrenia, ktoré boli prijaté k správam o výsledku kontroly v r. 2013 až 2016 |
| 2 | | Tanečné konzervatórium Evy Jaczovej, Gorazdova 20, Ba | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 | - | - | 1 | 4* | 3 | 1 | - | |
| 3 | | SOŠ polygrafická, Račianska 190, Ba | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 6* | 6 | - | - | |
| 4 | | Gymnázium, Ul. 1. mája č. 8, Malacky | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 4* | 4 | - | - | |
| 5 | | Stredná zdravotnícka škola, Strečnianska 20, Ba | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2* | 2 | - | - | |
| 6 | | SOŠ pedagogická, Bullova 2, Ba | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 | - | - | - | - | 1 | 4* | 3 | 1 | - |
| Spolu | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 | 0 | 5 | 28* | 25 | 3 | 0 | |