

Bod č.

Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja

Materiál na rokovanie Zastupiteľstva
Bratislavského samosprávneho kraja

28. februára 2020

Správa

**o výsledkoch kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Bratislavského
samosprávneho kraja za 2. polrok 2019**

Materiál predkladá:

Ing. Milan Slezák
hlavný kontrolór
Bratislavského samosprávneho kraja

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správa
3. Stanoviská komisií

Zodpovedný:

Mgr. Marian Mikula
vedúci oddelenia všeobecnej kontroly
a kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom
Bratislavského samosprávneho kraja

Spracovateľ:

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

Bratislava
február 2020

Návrh uznesenia

UZNESENIE č./2020 zo dňa 28. februára 2020

Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja za 2. polrok 2019.

Správa o výsledku kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja za 2. polrok 2019

Úvod

Útvár hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej len „ÚHK“) postupoval pri plnení úloh podľa plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2019, ktorý bol schválený uznesením zastupiteľstva BSK č. 164/2019 zo 14. 06. 2019 a stanovil ÚHK vykonať v sledovanom období 15 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.

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 2018 na základe zmlúv s neziskovými organizáciami boli kontroly zamerané na ich správne a oprávnené použitie.

V sledovanom období ÚHK skončil 16 kontrol, z toho bolo 7 kontrol hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja, 5 overaní plnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku, 2 kontroly poskytnutých dotácií neziskovým organizáciám a 2 kontroly dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní.

Mimo plánu kontrolnej činnosti ÚHK na 2. polrok 2019, na základe oznámenia o protispoločenskej činnosti na Školskom internáte, Trnavská cesta 2, 821 08 Bratislava, hlavný kontrolór BSK ako zodpovedná osoba podľa § 10 zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov preveril toto oznámenie prostredníctvom poverených pracovníkov ÚHK.

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 2020 až 2022, ktoré predložil na rokovaní Zastupiteľstva BSK dňa 13. 12. 2019.

Ku koncu sledovaného obdobia mal ÚHK rozpracovanú kontrolu správnosti a oprávnenosti použitia dotácií poskytnutých z rozpočtu BSK v roku 2018 na neziskovej organizácii Náruč Senior & Junior, Fedákova 1944/5, Bratislava.

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

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.

A. Prehľad zistení z kontrol hospodárenia podľa jednotlivých kontrolovaných subjektov

1. Domov sociálnych služieb pre deti a rehabilitačné stredisko ROSA, Dúbravská cesta 1, 845 29 Bratislava

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

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii BSK, Domov sociálnych služieb pre deti a rehabilitačné stredisko ROSA, Dúbravská cesta 1, 845 29 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- pri pracovných cestách (tuzemských aj zahraničných) zamestnancov v pracovnom pomere bolo zistené, že v roku 2018 boli v dňoch 29. 05. 2018 (vyúčtované VPD č. 177, 178, 179, 180, 181 a 196) a 20. 09. 2018 (vyúčtované VPD 325, 326, 329, 330, 340 a 341) uskutočnené pracovné cesty do Českej republiky. Na uvedené pracovné cesty do zahraničia nebol vyslanému zamestnancovi poskytnutý preddavok. Tým, že preddavok na zahraničnú pracovnú cestu organizácia zamestnancovi neposkytla, bol porušený § 36 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.
- V roku 2018 mala povinná osoba uzatvorených a vyplatených 5 dohôd o vykonaní práce, avšak v evidencii uvádzala len 3 uzatvorené dohody o vykonaní práce. Uvedeným konaním porušila § 224 ods. 2 písm. d) Zákonníka práce v tom, že nevedla evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené.
- Povinná osoba v kontrolovanom období nezverejňovala všetky súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 € za obdobie kalendárneho štvrtroka a zároveň nebol vždy dodržaný zákonom stanovený termín zverejnenia. Týmto povinná osoba nepostupovala 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.
- Odsúhlasenie finančnej operácie (vykonanie základnej finančnej kontroly) bolo vykonané na niektorých výdavkových pokladničných dokladoch a k zmluvám uzatvoreným s dodávateľmi na dodávku tovarov a služieb až po jej uskutočnení, respektíve základná finančná kontrola (ďalej len „ZFK“) nebola vykonaná vôbec, napríklad na zálohových faktúrach. Povinná osoba 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, ZFK nebola vykonaná alebo bola vykonaná nesprávne.

Záver:

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

2. Poradenské centrum Nádej o. z., Mokrohájska cesta 3392/3, 841 04 Bratislava

Kontrola bola zameraná na správne a oprávnené použitie finančného príspevku rozpočtu BSK v roku 2018 v celkovej sume 47 000,00 € na základe zmluvy č. 10/2018/ SPO

(v sume 30 000 €) a zmluvy č. 26/2018/SPO (v sume 17 000 €) v občianskom združení Poradenské Centrum Nádej, Mokrohájska cesta 3392/3, 84104 Bratislava-Karlova Ves, IČO: 31745679, DIČ: 2021386620.

Kontrolou bolo zistené:

- povinná osoba vyúčtovala poskytnutý príspevok v rozpore so zmluvou č. 10/2018/SPO a dohodnutými podmienkami v celkovej sume 142,67 € (a to v sume 46,32 € za webové služby na rok 2019, v sume 3,50 € za bankové poplatky za rok 2017, v sume 11,58 € za predplatený webhosting na rok 2019, v sume 0,24 € za nepreukázanú úhradu služieb, 81,03 € za vyúčtované stravné lístky obstarané v roku 2017 a vydané v roku 2018), čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny, podľa v § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pretože uvedeným konaním prišlo k porušeniu pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.
Podľa článku VIII. bod 5. zmluvy č. 10/2018/SPO ako aj zmluvy č. 26/2018/SPO príjemca je povinný poskytovateľovi vrátiť časť finančného príspevku, ktorú použil v rozpore s touto zmluvou, t. j. celkovo sumu 142,67 €, a to v termíne, ktorý určí poskytovateľ.
Poskytovateľ môže poskytovanie finančných prostriedkov zastaviť v prípade, ak príjemca pri nakladaní s finančnými prostriedkami neplní, alebo poruší zmluvné podmienky, alebo postupuje v rozpore so zákonom č. 523/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov a zákonom č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- V súvislosti s takzvanými „refundačnými prevodmi“ povinnej osoby jej účtovníctvo nezodpovedá zásadám zrozumiteľnosti podľa ustanovení § 8 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože neumožňuje jednotlivu 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 súvisiace s takzvanými „refundačnými platbami“ povinnej osoby nie sú 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 nie sú v súlade ani so zmluvnými podmienkami BSK, ktoré sú ustanovené v článku VI. bod 7 a bod 10 tak zmluvy č. 10/2018/SPO ako aj zmluvy č. 26/2018/SPO.

Povinná osoba sumu 142,67 €, ktorú použila v rozpore so zmluvou č. 10/2018/SPO, vrátila na účet BSK prv, ako poskytovateľ finančného príspevku stanovil termín na jeho vrátenie.

Záver:

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

3. Škola pre mimoriadne nadané deti a Gymnázium, Teplická 7, 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 rozpočtovej organizácii Škola pre mimoriadne nadané deti a Gymnázium, Teplická 7, 831 02 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- povinná osoba nepostupovala v súlade s § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, pretože vo viacerých prípadoch neurčila zamestnancovi spôsob dopravy na pracovnú cestu, prípadne iné faktory, ktoré mala v zmysle zákona určiť. Agenda pracovných ciest bola počas kontrolovaného obdobia vedená formálnym spôsobom bez venovania dostatočnej pozornosti. Vo viacerých prípadoch nebolo zrejmé, či bola pracovná cesta schválená pred jej uskutočnením. Vo viacerých prípadoch taktiež nebola základná finančná kontrola vykonaná správne, prípadne nebola vykonaná vôbec, čím povinná osoba nepostupovala v súlade s § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Povinná osoba poskytovala zamestnankyniam pracujúcim na dohodu o pracovnej činnosti odmeny rovnakým spôsobom, ako keby išlo o zamestnankyne so štandardným pracovným pomerom s pracovnou zmluvou a 100 % úväzkom. Poskytnutím týchto odmien sa povinná osoba dopustila porušenia 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. Oprávnená osoba vyčíslila toto porušenie finančnej disciplíny na sumu 1352,00 €. Zároveň týmto konaním povinná osoba nepostupovala v súlade s § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
- Povinná osoba nevedla evidenciu pracovného času zamestnankýň pracujúcich na dohodu o pracovnej činnosti spôsobom, ktorý by bol v súlade s § 223 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, teda nevedla ju tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu.
- Povinná osoba nedodržiavala ustanovenia § 228a ods. 1 zákona č. 311/2001. Z. z. Zákonníka práce, ktorý určuje, že na základe dohody o pracovnej činnosti možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne.
- Povinná osoba pri tvorbe sociálneho fondu postupovala v rozpore s čl. II Pracovné podmienky a podmienky zamestnávania bod 7., resp. bod 8. kolektívnych zmlúv vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov na roky 2017 a 2018, tým, že celkový prídel do sociálneho fondu tvorila úhrnom povinného prídelu vo výške 1 % a ďalšieho prídelu vo výške 0,25 % a nie 0,05 % zo súhrnu hrubých plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok. Povinná osoba tým pri tvorbe sociálneho fondu tiež postupovala v rozpore s § 3 ods. 1 písm. b) bod 1 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.
- Povinná osoba týmto konaním nepostupovala v súlade s § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov „Verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Subjekt verejnej správy je povinný pri poskytovaní preddavkov z verejných prostriedkov postupovať podľa odsekov 8 až 10“, čím porušila finančnú disciplínu podľa § 31 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

- Povinná osoba neuplatňovala inflačný mechanizmus v nájomných zmluvách, čím porušila 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 priebehu kontrolovaného obdobia bola základná finančná kontrola u povinnej osoby vykonávaná často iba formálne, nesprávnym spôsobom, prípadne nebola vykonávaná vôbec. Praktický výkon finančnej kontroly nebol u povinnej osoby v súlade so zákonom č. 357/2016 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Záver:

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

4. Stredná športová škola, Ostredková 10, 821 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 rozpočtovej organizácii Stredná športová škola, Ostredková 10, 821 02 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- povinná osoba svojim konaním porušila ustanovenia § 152 zákona č. 311/2002 Z. z. Zákonníka práce, a tým 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.
- Povinná osoba tým, že nepreukázala splnenie oprávnených nárokov zamestnancov ohľadne zabezpečenia stravovania počas odstavky jedálne od 01. 07. 2018 do 31. 08. 2018 minimálne v sume 2959,20 € 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.
- Oprávnená osoba overila výberovým spôsobom cestovné príkazy a zistila, že povinná osoba mala nesprávne vykonanú základnú finančnú kontrolu podľa zákona o finančnej kontrole. Schválenie finančnej operácie pred vyslaním na pracovnú cestu nie je vykonané. Zamestnanci vyslaní na služobné cesty nevyúčtovali, resp. vyúčtovali v rozpore s ustanoveniami zákona o cestovných náhradách. Uvedením nesprávnych údajov vo vyúčtovaní pracovnej cesty bol porušený § 7 ods. 1 zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Tým, že cestovné príkazy neboli správne a presne vyplnené, nebolo možné jednoznačne určiť, ku ktorým vykazovaným jazdám autodopravy patria. Príkazy na pracovné cesty neobsahovali náležitosti stanovené v § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, 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 a zároveň môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty.

- Povinná osoba nepostupovala ani podľa vlastnej smernice pre cestovné náhrady, ktorá nariaďuje v čl. 3 ods. 2, že riaditeľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.
- Na žiadankách č. 18/18, 19/18, 20/18, 21/18, 22/18 a 24/18 v predtlačí „Odkiaľ - kam“ je uvedené „Ba – RS – BA“, čo nešpecifikuje konkrétny cieľ cesty, v predtlačí „Účel jazdy“ chýba uvedenie účelu jazdy. Za špecifikáciu účelu jazdy je možné považovať iba činnosti, ktoré sa budú vykonávať, napr. prevoz žiakov na tréning, prevoz žiakov na súťaž, nákup tovaru a pod. Povinná osoba porušila ustanovenia čl. 2 bodu 4 smernice o prevádzke motorových vozidiel pre používanie na služobné účely v tom, že žiadanku na prepravu nevyplnila vo všetkých častiach podľa predtlačie uvedenej v žiadanke.
- Vodič motorového vozidla podľa smernice o prevádzke motorových vozidiel pre používanie na služobné účely v čl. 5 bodu 2 písm. j) je povinný viesť údaje na osobitnom tlačive „Záznam o prevádzke vozidla osobnej dopravy“ (ďalej len „záznam“). Záznam podľa smernice má byť vypísaný vo všetkých častiach a podpísaný prepravovanou osobou alebo žiadateľom. Kontrolou záznamov bolo zistené, že na niektorých záznamoch o prevádzke motorových vozidiel osobnej dopravy neboli uvedené mená vodičov, poradové číslo listu, osobné číslo vodiča a evidenčné číslo motorového vozidla. Týmto konaním povinná osoba porušila ustanovenie čl. 5 bodu 2 písm. j) smernice o prevádzke motorových vozidiel pre používanie na služobné účely v tom, že riadne nevyplnila záznam o prevádzke vozidla osobnej dopravy.
- Povinná osoba, ako verejný obstarávateľ, v roku 2018 nezverejňovala v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadala 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. Týmto povinná osoba nekonala v súlade s § 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Povinná osoba, v rámci účtovania vyššie uvedených účtovných prípadov týkajúcich sa cestovných náhrad a kultúrnych poukazov nevedla účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne, čím porušila ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ako aj § 7 ods. 1 cit. zákona, pretože svojím konaním nezabezpečila účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.
- Základná finančná kontrola nebola vykonávaná pri niektorých dokladoch, ako napríklad pri cestovných príkazoch, CP č. 69/2018, 70/2018, 71/2018 a 89/2018. Oprávnená osoba konštatuje, že povinná osoba základnou finančnou kontrolou neoveruje každú pripravovanú finančnú operáciu pred vstupom do záväzku na doklade súvisiacim s pripravovanou finančnou operáciou, resp. nevykonáva základnú finančnú kontrolu 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.

Záver:

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

5. Gymnázium, Hubeného 23, 834 08 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 Gymnázium, Hubeného 23, 834 08 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- povinná osoba v profile verejného obstarávateľa nezverejňovala súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5000 € 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, čím bol porušený § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov.
- V kontrolovanom období boli v pokladnici školy aj školskej jedálne zaúčtované doklady vystavené elektronickou registračnou pokladnicou na termopáske, ktorá nezaručuje trvalosť účtovného záznamu. Fotokópie dokladov na zabezpečenie trvalosti účtovných záznamov vyhotovené neboli, tým bol porušený § 8 ods. 6) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Základná finančná kontrola nebola vykonávaná správne pri nákupe v hotovosti – bola vykonaná až pri vyúčtovaní nákupu na výdavkovom pokladničnom doklade a nie pred vstupom do záväzku. Ďalej bolo zistené, že finančná kontrola nebola vykonaná na zmluve o dielo „Rekonštrukcia a modernizácia osvetlenia“, bola uskutočnená až pri úhrade faktúry za rekonštrukčné práce. Tým, že odsúhlasenie finančných operácií bolo uskutočnené až po ich zrealizovaní, povinná osoba porušila § 6 ods. 4 zákona č. zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Povinná osoba tým, že základnú finančnú kontrolu nevykonala, 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.

Záver:

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

6. Škola umeleckého priemyslu, Sklenárova 7, 824 89 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 príspevkovej organizácii Stredná umelecká škola scénického výtvarníctva, Sklenárova 7, 824 89 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- povinná osoba v kontrolovanom období netvorila rezervný fond. Týmto konaním bola porušená povinnosť tvorby rezervného fondu stanovená v § 25 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, podľa ktorého rezervný fond príspevkovej organizácie sa tvorí z výsledku hospodárenia príspevkovej organizácie.
- Oprávnená osoba zistila nesúlad medzi vykázaným zostatkom na účte 472 Záväzky zo sociálneho fondu a stavom na účte pre vedenie finančných prostriedkov v banke v roku 2017, ktorý pretrvával aj v 1. polroku 2018. Oprávnená osoba zistila, že rozdiel

medzi stavom účtu 472 a bankovým účtom prechádzal už z roku 2016, ktorý nebol predmetom kontroly. Rozdiel v tejto výške nepochádzal z účtovania tvorby sociálneho fondu na konci roka za mesiac december a následného prevodu finančných prostriedkov v januári nasledujúceho roka.

- Povinná osoba nepostupovala pri vykonaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v roku 2017 dôsledne podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Obsah a náležitosti inventúrnych súpisov nezodpovedali § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Záver:

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

7. Gymnázium Jána Papánka, Vazovova 6, 811 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 Gymnázium Jána Papánka, Vazovova 6, 811 07 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- povinná osoba nesprávne zaúčtovala výdavky na nákup umývacieho zariadenia do školskej jedálne. Čiastka 3556,64 € ktorá mala byť zaúčtovaná na položku 713 004 – nákup prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia a bola zaúčtovaná na položku 714 003 – nákup motocyklov, člnov, trojkoliek, štvorkoliek. Uvedeným konaním bol porušený § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože účtovná závierka neposkytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky, ako aj § 8 citovaného zákona, pretože kontrolovaný subjekt nevedol účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
- Finančné prostriedky EÚ v sume 13 260,00 €, poskytnuté z projektu Erasmus+ na základe zmluvy č. 2015-1-NL01-KA219-008813, v sume 13 260,00 € boli zaúčtované na strane MD s označením účtu účtovnej osnovy, EK a kódu zdroja nesprávnym spôsobom 221_311_72a_DAR, pričom nešlo o dobrovoľné príspevky od darcov a sponzorov poskytnutých na základe darovacej zmluvy. Dôsledkom uvedeného nesprávneho začlenenia došlo aj k uvedeniu nesprávnych údajov vo finančných výkazoch v rámci časti 1. 1. Príjmy bežné, čím povinná osoba vykázala v tejto časti skutočnosť k 31. 07. 2017 v sume 95 125,74 €, čo je o 13 260,00 € viac, ako jej bolo v skutočnosti do rozpočtu poskytnuté. Povinná osoba nepostupovala v súlade s § 22 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov. Povinná osoba týmto konaním 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.
- Povinná osoba nevykonala správne základnú finančnú kontrolu finančnej operácie, alebo jej časti pred úhradou faktúr, vyznačila ju až na krycom liste faktúry pred úhradou, nebola vykonaná pred vstupom do záväzku a vyznačená na objednávke. Finančná kontrola nebola vykonávaná správne ani na pokladničných dokladoch – bola vykonaná až na výdavkovom pokladničnom doklade. Finančná kontrola nebola vykonaná na zmluve o dielo (SOHO Group, a. s., Bratislava) – rekonštrukcia budovy GJP. Tým, že odsúhlasenie finančných operácií bolo uskutočnené až po ich

zrealizovaní, 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 v znení neskorších predpisov, 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 pred vstupom do záväzku.

- Povinná osoba nevedla evidenciu sťažností v súlade s § 10 ods. 1 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach.

Záver:

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

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

Kontrolované obdobie rokov 2017 a 2018

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s majetkom vloženým a zvereným BSK v akciovej spoločnosti Regionálne cesty Bratislava, a. s. Čučoriedková 6, Bratislava a kontroly vynakladania finančných prostriedkov BSK za poskytnuté služby za obdobie 2017 a 2018 na Úrade BSK.

Oprávnená osoba z vykonanej kontroly vypracovala návrh správy z kontroly hospodárenia 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 a dňa 08. 10. 2019 ho doručila povinnej osobe na pripomienkovanie. Dňa 31. 10. 2019 povinná osoba doručila námietky ku kontrolným zisteniam oprávnenej osobe podpísané neoprávnenou osobou, t. j. vedúcim oddelenia správy majetku a zástupcom riaditeľa úradu. Povinná osoba následne dňa 05. 11. 2019 predložila oznámenie o schválení podania námietok, ktoré parafovala oprávnená osoba, riaditeľka Úradu BSK, poverená osobným poverením vystaveným predsedom BSK dňa 06. 09. 2019 na zastupovanie povinnej osoby pred oprávnenou osobou.

Oprávnená osoba dôsledne analyzovala námietky vznesené k jednotlivým zisteniam uvedených v návrhu správy. Pretože povinná osoba v námietkach neuviedla žiadne nové argumenty a nevyvrátila kontrolné zistenia, oprávnená osoba vypracovala správu z kontroly hospodárenia 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 a túto povinnej osobe doručila 05. 11. 2019. Kompletná správa o výsledku vykonanej kontroly je k dispozícii na útvare hlavného kontrolóra BSK.

Kontrolou bolo zistené:

- povinná osoba vyplatila finančné prostriedky za služby a výkony, t. j. za stredové deliace čiary a vodiace čiary, ktoré neboli realizované v roku 2017 čiastku vo výške 1 892 685,23 € a v roku 2018 čiastku vo výške 595 152,91 €. Z uvedeného vyplýva, že v kontrolovanom období (v rokoch 2017 a 2018) neboli finančné prostriedky v celkovej sume 2 487 838,14 € použité na účel, na ktorý boli v rozpočte BSK rozpočtované.

Povinná osoba týmto konaním nepostupovala podľa § 19 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, podľa ktorého verejné prostriedky možno použiť na účely, ktoré sú v súlade s osobitnými predpismi.

- Nedodržala § 13 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, podľa ktorého rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce alebo rozpočte vyššieho územného celku schválené.
- Povinná osoba umožnila svojim konaním dodávateľovi získať bezdôvodné obohatenie. Tým, že umožnila bezdôvodné obohatenie získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov, porušila zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov.
- Povinná osoba platila RCB mesačne sumu 30 427,75 € (ročná čiastka 365 133 €) podľa odseku 1 článku IV. zmluvy o výkone správy majetku a o údržbe a rekonštrukcii ciest II. a III. triedy odmenu, ako odplatu za výkony podľa čl. III ods. 2 zmluvy, t. j. administratívne činnosti spojené so správou majetku (opravami a údržbou ciest). Oprávnená osoba nepredložila žiadnu kalkuláciu a v odpovedi listom oznámila, že odplata bola určená paušálne. Z takto stanovenej výšky odplaty nie je možné dokladovať reálnosť jej výšky. Stanovenie paušálnej čiastky odmeny za poskytované výkony povinnou osobou bez základnej kalkulácie nákladov je v rozpore s pravidlami hospodárnosti, účinnosti a účelnosti vynakladania verejných prostriedkov. Podľa § 19 ods. 6 zákona č. 523/ 2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Povinná osoba svojim konaním porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny neekonomické, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.
- Povinná osoba nevykonávaním kontroly dodržiavania zmluvných podmienok prenájmu zanedbala svoju povinnosť vlastníka a umožnila, že RCB používali predmet nájmu v rozpore s určeným účelom a nie na účely výkonu svojho predmetu činnosti.
- Vykonávanie základnej finančnej kontroly v oblasti dodávok vecného plnenia RCB nebolo nastavené tak, aby bolo robené zodpovedne, riadne a účinne. Nebolo vôbec zabezpečené reálne preberanie vecného plnenia dodaných prác a výkonov od RCB. Súpis vykonaných výkonov a prác zhotoviteľom neobsahoval náležitosti podľa čl. IV ods. 8 zmluvy o výkone správy majetku a o údržbe a rekonštrukcii ciest II. a III. triedy.
- Základná finančná kontrola k došlým faktúram za vecné plnenie bola vykonávaná iba jedným zamestnancom. Nebol dodržaný princíp štyroch očí. Na tlačivách potvrdzujúcich výkon základnej finančnej kontroly nie sú uvedené výroky zodpovedných zamestnancov podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, teda zamestnanca a štatutárneho orgánu (nadriadeného) ku každej časti finančnej operácie. Tlačivá, na ktorých bola vykonávaná základná finančná kontrola nezodpovedajú ustanoveniam zákona v zmysle vyššie uvedeného. Podľa § 7 ods. 2 základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy a ods. 3, podľa ktorého osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či
 - a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,

b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo

c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

- Povinná osoba zanedbala finančné riadenie a nezabezpečila jeho naplnenie podľa § 5 ods. 1 písm. a), b), c), d) a g) a ods. 2 zákona č. 357/ 2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Napriek skutočnosti, že vykonanie základnej finančnej kontroly bolo potvrdené a dokladované na tlačive o jej vykonaní, nenaplnilo obsah a cieľ podľa § 6 ods. 3 a 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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

Kompletná správa o výsledku vykonanej kontroly je k dispozícii na útvare hlavného kontrolóra BSK.

Na základe požiadavky z pracovného stretnutia predsedov poslaneckých klubov a komisií, ktoré sa uskutočnilo dňa 06. 11. 2019, hlavný kontrolór spracoval informáciu o výsledku kontroly hospodárenia 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, ku ktorej na základe žiadosti zúčastnených priložil námietky povinnej osoby ako aj stanovisko oprávnenej osoby k nim a predložil ju na rokovanie Zastupiteľstva BSK dňa 08. 11. 2019. Informáciu o výsledku kontroly hlavný kontrolór poslal elektronickou poštou poslancom Zastupiteľstva BSK dňa 07. 11. 2019.

Hlavný kontrolór informáciu o výsledku kontroly prezentoval na zasadnutí Zastupiteľstva BSK dňa 08. 11. 2019, ktoré uznesením č. 201/2019 zobralo informáciu na vedomie a zároveň schválilo zaradiť do plánu kontrolnej činnosti ÚHK na 1. polrok 2020 komplexnú kontrolu hospodárenia s majetkom a finančnými prostriedkami Bratislavského samosprávneho kraja v akciovej spoločnosti Regionálne cesty Bratislava a všetkých touto spoločnosťou dodaných služieb od roku 2012 do súčasnosti. Na rokovaní Zastupiteľstva BSK dňa 13. 12. 2019 pri schvaľovaní plánu kontrolnej činnosti ÚHK na rok 2020 bolo kontrolované obdobie zmenené nasledovne: miesto „od roku 2012 do súčasnosti“ na „za roky 2016 – do 8. 11. 2019“.

9. Spoločnosť priateľov detí z detských domovov Úsmev ako dar, Ševčenkova 21, 851 01 Bratislava

Kontrola bola zameraná na správne a oprávnené použitie finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu BSK v roku 2018 v celkovej sume 33 000,00 € na základe zmluvy č. 11/2018/ SPO v organizácii Spoločnosť priateľov detí z detských domovov Úsmev ako dar Ševčenkova 21, 851 01 Bratislava, IČO: 17316537, DIČ: 2020919615, registračné číslo: VVS/1-900-90-374, z 02.04.1991.

Kontrolou bolo zistené:

- u povinnej osoby, tým, že neoprávnené vyúčtovala poskytnutý finančný príspevok v rozpore v zmluve dohodnutými ustanoveniami v celkovej sume 849,97 € (771,59 € za hrubé mesačné mzdy a platy a v sume 78,38 € za odvody zdravotného a sociálneho postenia zamestnávateľa za zamestnancov), došlo k porušeniu finančnej disciplíny, podľa v § 31 ods. 1 písm. n) zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pretože uvedeným konaním prišlo k porušeniu pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Podľa článku VIII. bod 5. zmluvy č. 11/2018/SPO príjemca je povinný poskytovateľovi vrátiť časť finančného príspevku, ktorú použil v rozpore s touto zmluvou, to znamená celkovo sumu 849,97 €, a to v termíne, ktorý určí poskytovateľ. Poskytovateľ môže poskytovanie finančných prostriedkov zastaviť v prípade, ak príjemca pri nakladaní s finančnými prostriedkami neplní, alebo poruší zmluvné podmienky, alebo postupuje v rozpore so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

- V súvislosti s takzvanými „refundačnými prevodmi“ povinnej osoby z decembra 2018 jej účtovníctvo 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 súvisiace s takzvanými „refundačnými platbami“ povinnej osoby z decembra 2018 nie sú 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 nie sú v súlade ani so zmluvnými podmienkami BSK, ktoré sú ustanovené v článku VI. bod 7 a bod 10 tak zmluvy č. 11/2018/SPO.

Záver:

Oprávnená osoba z vykonanej kontroly vypracovala správu z kontroly a dňa 27. 11. 2019 ju doručila povinnej osobe. V návrhu opatrení oprávnená osoba odporučila povinnej osobe prijať opatrenie, ktorým v rámci vnútorných aktov riadenia zabezpečí: prehľadnosť účtovníctva, dodržiavanie zmluvných podmienok čerpania poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu BSK, dôslednejšie vykonávanie vyúčtovaní čerpaných verejných financií, ale predovšetkým vysporiada (vráti) neoprávnené čerpanie finančného príspevku voči BSK.

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

1. Jazyková škola, Palisády 38, 811 06 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. 34/2018 vykonanej v príspevkovej organizácii BSK Jazyková škola, Palisády 38, 811 06 Bratislava.

Povinná osoba na základe zistení Útvaru hlavného kontrolóra BSK uvedených v správe o výsledku kontroly č. 34/2018 vykonanej za obdobie od 01. 01. 2016 do 31. 12. 2017 prijala 8 opatrení, z toho:

- päť opatrení bolo splnených,
- dve opatrenia neboli splnené,
- jedno opatrenie nebolo možné vyhodnotiť.

K jednému zisteniu (v bode správy C.8 Uplatňovanie príslušných ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov) opatrenie nebolo prijaté. Uvedené nedostatky vo vykonávaní základnej finančnej kontroly neboli odstránené.

Nesplnené opatrenia

1. Prijaté opatrenie k zisteniu č. 2 v bode správy C.2.4. Mzdové výdavky/náklady

„Kontrolovaný subjekt bude viesť evidenciu pracovného času pracovníkov v súlade s § 99 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov vo forme času nástupu do práce a času ukončenia práce.“

Plnenie prijatého opatrenia

- Overením predloženej dokumentácie k evidencii pracovného času za obdobie od 01. 01. 2019 do 30. 06. 2019 bolo zistené nesprávne zapisovanie času nástupu do práce a času ukončenia práce v jednotlivých pracovných dňoch v oboch trvalých pracovných pomeroch u zamestnanca s osobným číslom 802. Ďalej pracovná náplň uvedeného zamestnanca v jednom prípade obsahuje pracovný čas určený na vykonanie prác a v druhom prípade čas určený nie je. Spravidla pracovný čas zamestnancov je určený v pracovnom poriadku. Uvedenú skutočnosť je nutné zjednotiť u všetkých zamestnancov. Uvedeným konaním došlo k porušeniu § 99 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, v zmysle ktorého je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu pracovného času.

Povinná osoba prijaté opatrenie nesplnila.

2. Prijaté opatrenie k zisteniu č. 6 v bode správy C.6.1 Správnosť účtovníctva

„Kontrolovaný subjekt bude viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov a účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii kontrolovanej organizácie v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.“

Plnenie prijatého opatrenia

Kontrolou vyúčtovania cestovných príkazov boli zistené v niektorých prípadoch pri tuzemských pracovných cestách formálne nedostatky pri podpisoch príjemcu a vyúčtovateľa, keď chýbal dátum pri podpise príjemcu, alebo je nesprávne uvedený pred uskutočnením pracovnej cesty.

Povinná osoba k zisteniu č. 5 v bode správy C.2.5 Sociálny fond – tvorba a čerpanie neprijala opatrenie dodržiavať § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Povinná osoba prijaté opatrenie nesplnila.

Zápis z overovania plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku bol vypracovaný a povinnej osobe doporučene poslaný dňa 10. 09. 2019.

2. Hotelová akadémia, Mikovíniho 1, 831 02 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. 6/2017 zo 07. 02. 2017 za obdobie od 01. 01.

2015 do 31. 12. 2016 v príspevkovej organizácii Hotelová akadémia, Mikovíniho 1, 831 02 Bratislava (ďalej „HA“).

Pri výkone overovania oprávnená osoba zistila, že povinná osoba na základe zistení útvaru hlavného kontrolóra BSK uvedených v správe z kontroly BSK č. 6/2017 zo 07. 02. 2017 prijala 5 opatrení, z toho:

- 3 opatrenia boli splnené,
- 2 opatrenia neboli splnené.

Nesplnené opatrenia

1. Prijaté opatrenie č. 2 k zisteniam uvedeným v správe č. 6/2017

„HA bude ako verejný obstarávateľ zverejňovať v profile súhrnnú správu raz štvrťročne podľa zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní.“

Plnenie prijatého opatrenia

- Povinná osoba, ako verejný obstarávateľ v 1. polroku 2019 nezverejňovala v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadala 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. Týmto povinná osoba nekonala v súlade s § 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Povinná osoba opatrenie č. 2 nespĺnila.

2. Prijaté opatrenie č. 5 k zisteniam uvedeným v správe č. 6/2017

„HA – bude sledovať mieru inflácie vyhlásenej Štatistickým úradom SR. Dohodne s právnym oddelením BSK doriešenie písomnej, resp. zmluvnej dokumentácie oboch bytov.“

Plnenie prijatého opatrenia

- Oprávnená osoba overila v roku 2019, či povinná osoba uplatňuje inflačný mechanizmus pri výpočte úhrad za používanie služobných bytov, teda či využíva možnosť zvýšiť, prípadne znížiť nájomné o mieru inflácie vyhlásenej Štatistickým úradom SR. Povinná osoba sa podľa jej vyjadrenia telefonicky dožadovala o usmernenie z Úradu Bratislavského samosprávneho kraja, právneho oddelenia o postup pri bytoch, ktoré sa nachádzajú v objekte školy, ktorých je BSK zriaďovateľom. Dňa 09. 05. 2018 dostala pani riaditeľka list z Ú BSK, právneho oddelenia, v ktorom ju žiadali o nahlásenie informácií a doplnenie dokladov, ktorými bytmi škola disponuje z dôvodu preverenia právnej stránky užívacích vzťahov ku každému konkrétnemu bytu vo vlastníctve BSK. Povinná osoba do skončenia kontroly neuplatňovala zvýšenie nájomného o mieru inflácie vyhlásenej Štatistickým úradom SR.

Povinná osoba opatrenie č. 5 nespĺnila.

Zápis z overovania plnenia opatrení bol odovzdaný povinnej osobe dňa 07. 10. 2019.

3. Obchodná akadémia, Nevädzová 3, 820 07 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. 18/2017 zo 14. 06. 2017 za obdobie od 01. 01.

2015 do 31. 12. 2016 v rozpočtovej organizácii Obchodná akadémia, Nevädzová 3, 820 07 Bratislava.

Pri výkone overovania plnenia opatrení oprávnená osoba zistila, že povinná osoba na základe zistení útvaru hlavného kontrolóra BSK uvedených v správe z kontroly BSK č. 18/2017 zo 14. 06. 2017 prijala 4 opatrenia, z toho:

- 2 opatrenia splnila,
- 2 opatrenia neboli splnené.

Nesplnené opatrenia

1. Prijaté opatrenie č. 3 k zisteniam uvedeným v správe č. 18/2017

„Dodržiavať ustanovenia zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a zverejňovať súhrnnú správu o zákazkách raz štvrťročne na ÚVO.“

Plnenie prijatého opatrenia

- Povinná osoba ako verejný obstarávateľ v 1. polroku 2019 nezverejňovala v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadala 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. Týmto povinná osoba nekonala v súlade s § 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Povinná osoba opatrenie č. 3 nesplnila.

2. Prijaté opatrenie č. 4 k zisteniam uvedeným v správe č. 18/2017

„Dodržiavať ustanovenie § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov na objednávkach a žiadankách. Základnú finančnú kontrolu vykonávať pred realizáciou finančnej operácie, teda pred vstupom do záväzku.“

Plnenie prijatého opatrenia

- Oprávnená osoba overila v roku 2019 v mesiaci apríl a máj vykonávanie základnej finančnej kontroly na faktúrach. Povinná osoba nevykonávala základnú finančnú kontrolu podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pretože na objednávkach a žiadankách je uvádzaný text a odvolávka podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorý bol účinný do 31. 12. 2015.

Povinná osoba opatrenie č. 4 nesplnila.

Zápis z overovania plnenia prijatých opatrení bol odovzdaný povinnej osobe 01. 10. 2019.

4. Základná škola a Gymnázium z vyučovacím jazykom maďarským, Dunajská 13, 841 84 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. 04/2018 vykonanej v rozpočtovej organizácii Základná škola a Gymnázium s vyučovacím jazykom maďarským, Dunajská 13, 841 84 Bratislava.

K zisteniu v bode správy C.2.4 Cestovné náhrady povinná osoba prijala jedno opatrenie. Overením predložených dokladov bolo zistené splnenie prijatého opatrenia.

Zápis z overovania plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku bol vypracovaný a povinnej osobe doručený 25. 10. 2019.

5. Stredná odborná škola informačných technológií, Hlinícka 1, 834 01 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. 31/2017 vykonanej za obdobie od 01. 01. 2017 do 31. 12. 2018 v príspevkovej organizácii Stredná odborná škola informačných technológií Hlinícka 1, 831 01 Bratislava.

Pri výkone overovania plnenia opatrení oprávnená osoba zistila, že povinná osoba na základe zistení útvaru hlavného kontrolóra BSK uvedených v správe z kontroly BSK č. 31/2017 prijala 7 opatrení, z toho:

- 6 opatrení splnila,
- 1 opatrenie nespĺnila.

Nesplnenie opatrenia

Prijaté opatrenie k zisteniu č. 3 v časti správy C.2.6 Ostatné osobné náklady

„Pracovník zodpovedný za vedenie personálnej a mzdovej agendy bol upozornený a poučený na povinnosť dodržiavať lehoty v zmysle citovaného zákona o sociálnom poistení.“

Plnenie prijatého opatrenia

Oprávnená osoba overila v rokoch 2018 a 2019 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 pri dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, povinnou osobou do registra poistencov a sporiteľov starobného dôchodkového sporenia. V uvedenej agende v roku 2018 neboli zistené nedostatky. V roku 2019 v štyroch prípadoch pri DoVP si povinná osoba nespĺnila povinnosti zamestnávateľa v súlade s ustanoveniami § 231 ods. 1 písm. b) zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, pretože zamestnanci, ktorí vykonávali práce na základe DoVP, neboli prihlasovaní v lehote uvedenej v § 231 ods. 1 písm. b) zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov – „zamestnávateľ je povinný prihlásiť do registra poistencov a sporiteľov starobného dôchodkového sporenia zamestnanca podľa § 4 ods. 1 na nemocenské poistenie, na dôchodkové poistenie a na poistenie v nezamestnanosti a zamestnanca podľa § 4 ods. 2, okrem zamestnanca v právnom vzťahu na základe ním určenej dohody o brigádnickej práci študentov podľa § 227a, na dôchodkové poistenie pred vznikom týchto poistení, najneskôr pred začatím výkonu činnosti zamestnanca“.

Opatrenie nebolo splnené

Zápis z overovania plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bol vypracovaný 26. 11. 2019.

S obsahom zápisu bol oboznámený a zápis v počte jeden výtlačok prevzal štatutár povinnej osoby dňa 28. 11. 2019.

C. Kontrola dodržiavania zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a ostatné

1. Stredná odborná škola podnikania, Strečnianska 20, 851 05 Bratislava

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie ustanovení zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri zadávaní zákazky na uskutočnenie stavebných prác na predmet zákazky „Výmena okien na objekte školy“ obstarávateľa Stredná odborná škola podnikania, Strečnianska 20, 851 05 Bratislava.

Hlavnému kontrolóvi Bratislavského samosprávneho kraja bol Úradom pre verejné obstarávanie, Ružová dolina 10, Bratislava (ďalej len „ÚVO“) postúpený podnet na vykonanie kontroly zaevidovaný na BSK pod č. 17345/2019 dňa 27. 05. 2019. V podnete spoločnosť PANPERO, s. r. o., Hviezdoslavovo námestie 11, 811 02 Bratislava žiada ÚVO o preskúmanie úkonov a postupu verejného obstarávateľa Stredná priemyselná škola podnikania, Strečnianska 20, 851 05 Bratislava pri zadávaní zákazky na uskutočnenie stavebných prác na predmet zákazky „Výmena okien na objekte školy“.

V podnete autor podnetu spoločnosť PANPERO uvádza, že víťazný uchádzač spoločnosť jai group, s. r. o., Farská 1339/44, 949 01 Nitra, s ktorým verejný obstarávateľ uzatvoril zmluvu o dielo, nespĺňa viaceré podmienky účasti v uvedenom verejnom obstarávaní.

Vzhľadom na to, že ide o zákazku s nízkou hodnotou podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vykonáva preskúmanie úkonov podľa § 169 ods. 5 orgán vnútornej kontroly kontrolovaného (verejného obstarávateľa).

Vo Výzve na predloženie ponúk v časti 5 - ďalšie osobitné podmienky potrebné na plnenie zmluvy/požadované doklady, verejný obstarávateľ popri iných podmienkach uviedol, že „Zhotoviteľ je povinný byť poistený pre prípad zodpovednosti za škodu spôsobenú vykonávaním činnosti v zmysle tejto zmluvy, s minimálnym limitom poistného plnenia vo výške zmluvnej ceny diela s DPH“. Zhotoviteľ nesie voči objednávateľovi zodpovednosť aj za škody spôsobené činnosťou svojich subdodávateľov, ako by ich spôsobil sám. Doklady o poistení je povinný predložiť objednávateľovi najneskôr k momentu odovzdania a prevzatia staveniska a opätovne kedykoľvek počas vykonávania diela do 3 dní, pokiaľ o to objednávateľ požiada.

V bode 8.7 článku VIII zmluvy o dielo je zhotoviteľ zaviazaný povinnosťou byť poistený pre prípad zodpovednosti za škodu spôsobenú vykonávaním činnosti, v zmysle zmluvy o dielo, s minimálnym limitom poistného plnenia vo výške zmluvnej ceny diela s DPH. Zhotoviteľ je ďalej povinný predložiť objednávateľovi doklady o poistení k momentu odovzdania a prevzatia staveniska a opätovne kedykoľvek počas vykonávania diela do 3 dní, pokiaľ o to objednávateľ požiada. Objednávateľ si uplatnil voči zhotoviteľovi odstúpenie od zmluvy v prípade nesplnenia si dohodnutej povinnosti tohto záväzku v takomto znení, citácia: „Ak zhotoviteľ nepredloží k momentu prevzatia staveniska objednávateľovi doklady

o poistení podľa tohto bodu, bude toto považované za podstatné porušenie zmluvy, v dôsledku ktorého je objednávateľ oprávnený od zmluvy odstúpiť“.

Kontrolou bolo zistené:

- dňa 26. 03. 2019 bolo verejným obstarávateľom odovzdané a zhotoviteľom preberacím protokolom prevzaté stavenisko, pričom ale zhotoviteľ nepredložil vyžadované potvrdenie o tom, že je poistený pre prípad zodpovednosti za škodu spôsobom vyžadovaným verejným obstarávateľom. Napriek tomu mu stavenisko bolo vydané a verejný obstarávateľ potvrdenie o poistení zodpovednosti za škodu od zhotoviteľa vyžadoval elektronickou poštou až dňa 03. 04. 2019 o 8:54 hod. Týmto konaním verejný obstarávateľ porušil ustanovenie bodu 8.7 článku VIII zmluvy o dielo v tom, že uzatvoril so zhotoviteľom dohodu o odovzdaní a prevzatí staveniska bez preukázania dokladu o poistení k momentu odovzdania stavby.
- Zároveň verejný obstarávateľ nedodrжал svoje vlastné podmienky verejného obstarávania, ktoré stanovil vo Výzve v časti 5, a to, že „Zhotoviteľ je povinný byť poistený pre prípad zodpovednosti za škodu spôsobenú vykonávaním činnosti v zmysle zmluvy o dielo“. Tým sa verejný obstarávateľ dopustil porušenia § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, 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.

Záver:

K zistenému nedostatku neboli prijaté žiadne opatrenie vzhľadom na to, že verejný obstarávateľ odstúpil od zmluvy a že nedošlo ani k začatiu realizácii diela zo strany zhotoviteľa.

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

Kontrola bola zameraná na kontrolu obstarávania zákaziek s nízkou hodnotou za rok 2018 na Úrade Bratislavského samosprávneho kraja, Sabinovská 20, 820 05 Bratislava, výberovým spôsobom.

Oprávnená osoba od povinnej osoby na kontrolu požiadala o predloženie originálov kompletnej dokumentácie – náhodne vypratých spisov 6 zákaziek s nízkou hodnotou.

Povinná osoba na základe požiadavky oprávnenej osoby v súlade s preberacím protokolom predložila na kontrolu kompletnú dokumentáciu k zákazkám s nízkou hodnotou.

Cieľom kontroly bolo dodržiavanie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou na dodanie tovarov, poskytnutie služieb a uskutočnenie stavebných prác v roku 2018, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov na Úrade BSK.

Pri kontrole postupu obstarávania nasledovných zákaziek bolo zistené:

1. Kontrola obstarávania zákazky - Právne služby a právne poradenstvo

- Oprávnená osoba uvádza, že smernica č. 89/2017 o verejnom obstarávaní v čl. 9 bod 6 nerieši prípad, kedy je predpokladaná hodnota zákazky (PHZ) určená presne na

sumu 30 000,00 € bez DPH (v prípade zákazky na poskytovanie právnych služieb išlo o sumu 36 000,00 € s DPH), a preto toto ustanovenie si vykladá v prospech kontrolovaného, teda tak, že verejný obstarávateľ mal získať minimálne tri cenové ponuky (a nie päť ponúk). Ale v prípade, že nie je možné z relevantných dôvodov získať minimálne tri prípadne päť cenových ponúk, táto skutočnosť (relevantné dôvody) sa uvedie v zápise z prieskumu trhu.

Vzhľadom na to oprávnená osoba konštatuje, že verejný obstarávateľ nepostupoval v súlade so smernicou č. 89/2017 o verejnom obstarávaní, čl. 9 bodom 6, pretože v „Zázname z vyhodnotenia ponúk“ neuviedol žiadne relevantné dôvody či vysvetlenie, prečo nebolo možné získať minimálne tri ponuky.

2. Kontrola obstarávania zákazky - Analýza úspešnosti žiakov stredných škôl na území BSK

- Oprávnená osoba konštatuje, že verejný obstarávateľ nepostupoval v súlade s ustanovením čl. 9 bodom 6 smernice BSK č. 89/2017 o verejnom obstarávaní, v ktorom je určené, že výsledkom prieskumu trhu je získanie minimálne piatich cenových ponúk pri zákazkách na dodanie tovaru a poskytnutie služieb, pri ktorých bola stanovená PHZ vyššia ako 30 000,00 €. Vzhľadom na PHZ vo výške 48 575,33 € s DPH mal verejný obstarávateľ v zmysle vyššie citovaného ustanovenia smernice získať k porovnávaniu minimálne päť ponúk, alebo mal v zázname z vyhodnotenia ponúk uviesť relevantné dôvody, prečo nie je možné získať pri zákazkách minimálne päť ponúk.

3. Kontrola obstarávania zákazky – Zabezpečenie upratovacích a čistiacich služieb

- Oprávnená osoba konštatuje, že verejný obstarávateľ tým, že v prípade uchádzača Verve, s. r. o. akceptoval doklady dopĺňajúce jeho ponuku napriek faktu, že boli preukázateľne predložené až po uplynutí verejným obstarávateľom stanovenej lehoty na predloženie vysvetlenia/doplnenie chýbajúcich dokladov, nepostupoval v súlade s § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, 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.

Povinná osoba v súvislosti so zabezpečením jednotlivých predmetných zákaziek postupovala v každej fáze finančnej operácie v súlade s ustanoveniami § 7 zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, 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, vykonávala základnú finančnú kontrolu.

Dňa 18. 12. 2019 oprávnená osoba doručila návrh správy z kontroly obstarávania zákaziek s nízkou hodnotou za rok 2018 na Úrade Bratislavského samosprávneho kraja na oboznámenie povinnej osobe s možnosťou predloženia námietok k zisteniam uvedených v návrhu správy do 5 pracovných dní od dátumu doručenia na útvár hlavného kontrolóra BSK.

Povinná osoba doručila námietky dňa 30. 12. 2019, ku ktorým v správe z kontroly obstarávania zákaziek s nízkou hodnotou za rok 2018 na Úrade Bratislavského samosprávneho kraja oprávnená osoba uviedla ku každej stanovisko. Vzhľadom na to, že povinná osoba neuviedla žiadne nové skutočnosti namietky zamietla.

Oprávnená osoba povinnej osobe určila lehotu na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 10 pracovných dní od dátumu doručenia správy z kontroly.

Správu z kontroly obstarávania zákaziek s nízkou hodnotou za rok 2018 na Úrade Bratislavského samosprávneho kraja oprávnená osoba doručila povinnej osobe dňa 31. 12. 2019.

D. Záver

Na základe prehľadu kontrolných zistení porušenia všeobecných záväzných právnych predpisov, interných predpisov a zmlúv z kontrol vykonaných v 2. polroku 2019 uvedeného v tabuľke č.1 a v tabuľke č. 1.1 konštatujem, že v 16 vykonaných kontrol hospodárenia, kontrol plnenia opatrení a kontrol správneho, oprávneného použitia finančných príspevkov poskytnutých z rozpočtu BSK a kontrol dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, resp. interných predpisov a zmlúv v celkovom počte 76. Na jednu vykonanú kontrolu skončenú zisteniami porušení VZPP a interných predpisov, v priemere pripadá 4,7 porušení. Kontrolované subjekty na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku prijali 31 opatrení.

Najčastejšie porušenia právneho predpisu, konkrétne v 15-íh zisteniach, sa 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 2019

Tabuľka č. 1

P. č.	Kontrola	Kontrolovaný subjekt	Všeobecne záväzné právne predpisy a interné predpisy										Zmluvy		Spolu zistenia	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 cestov. náhradách	Z. č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní	Z. č. 583/2004 Z. z. o rozpoč. pravidlách územnej samosprávy	Z. č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení	Iné VZPP, zásady hospodárenia, uznes. Z BSK, smernice	o poskytnutí fin. príspevku a obchodné	o nájme a z obchodných vzťahov		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	Zistenia z kontrol hospodárenia (Časť A) a kontrola VO (Časť C)	DSS ROSA, Dúbravská cesta 1, Ba	-	3	-	1	-	1	1	-	-	-	-	-	6	4	-	-	-		
2		Poradenské centrum Nádej, o. z., Mokrohájska cesta 339/3, Ba	1	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	5	-	-	-	-	
3		Škola pre mimoriadne nadané deti a Gymnázium, Teplická 7, Ba	4	3	-	2	1	1	1	-	-	-	2	1	-	14	6	-	-	-	
4		Stredná športová škola, Ostredková 10, Ba	-	2	4	1	-	1	1	-	-	-	3	-	-	12	6	-	-	-	
5		Gymnázium, Hubeného 23, Ba	-	2	1	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	4	3	-	-	-	
6		Škola umeleckého priemyslu, Sklenárova 7, Ba	1	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	3	-	-	-	
7		Gymnázium Jána Papánka 6, Ba	2	2	2	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	7	4	-	-	-	
8		Úrad BSK, Sabinovská 16, Ba	4	3	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	1	10	4	-	-	-	
9		Spoločnosť a priateľov detí z detských domovov Úsmev ako dar, Ševčenkova 21, Ba	1	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	3	1	-	-	-	
10		Stredná odborná škola podnikania, Strečnianska 20, Ba	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	1	2	0*	-	-	-	*bez prijatia opatrenia
11		Úrad BSK, Sabinovská 16, Ba	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	2	-	-	3	**	-	-	-	** bol určený neskorší termín prijatia opatrenia
Spolu			13	15	12	4	1	3	5	0	0	9	5	2	69	31	0	0	0		

Prehľad zistení porušenia VZPP, interných predpisov a zmlúv z kontrol vykonaných v 2. polroku 2017

Tabuľka č. 1.1

P. č.	Kontrola	Kontrolovaný subjekt	Všeobecne záväzné právne predpisy (VZPP)							Interné predpisy			Zmluvy		Spolu porušenia	Opatrenia				Poznámka	
			Z. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Z. č. 343/2015 Z. z. verejnom obstarávaní	Z. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite	Z. č. 311/2001 Z. z. Zákonník 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 finančnom riadení	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	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
1	Overenie plnenia opatrení (z časti B)	Jazyková škola, Palisády 38, Ba	-	-	-	1	-	-	1	-	-	-	-	-	2	8*	5	2	1	* Kontrolované opatrenia, ktoré boli prijaté k správam o výsledku kontroly v r. 2016 až 2018	
2		Hotelová akadémia, Mikovíniho 1, Ba	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	2	5*	3	2	-		
3		Obchodná akadémia, Nevádzova 3, Ba	-	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	4*	2	2	-		
4		ZŠ a Gymnázium s vyučov. jazykom maď. Ivanka pri D.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1*	1	-		-
5		SOŠ informačných technológií, Hlinícka 1 Ba	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	1	7*	6	1		-
Spolu			0	2	1	1	0	1	1	0	0	0	0	1	7	25*	17	7	0		