



BRATISLAVSKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ
ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA
Sabinovská 16, P. O. BOX 106, 820 05 Bratislava 25

Číslo poverenia: 34/2018

Počet strán: 2

VÝSLEDKY KONTROLY

v príspevkovej organizácii BSK

Jazyková škola

Palisády 38

811 06 Bratislava

IČO: 17319161

november - december 2018

VÝSLEDKY KONTROLY

Kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja za obdobie od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2017 v príspevkovej organizácii Jazyková škola, Palisády 38, 811 06 Bratislava bolo zistené nasledovné porušenia všeobecne záväzných právnych a interných predpisov:

Zistenie č. 1 v bode správy C.2.3 Cestovné náhrady:

- pracovníkom vyslaným na zahraničnú pracovnú cestu nebol poskytnutý preddavok, tým bol porušený § 36 zákona o cestovných náhradách.
- chýba dátum schválenia pracovnej cesty, čím bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože účtovné doklady cestovných náhrad neboli vedené správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne.

Zistenie č. 2 v bode správy C.2.4 Mzdové výdavky/náklady:

- zamestnanec s osobným číslom 802 má uzatvorené dva trvalé pracovné pomery, povinná osoba v tomto prípade predložila evidenciu pracovného času len vo forme účasti v práci bez určenia času nástupu a času ukončenia práce v jednotlivých pracovných dňoch, tým bol porušený § 99 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, v zmysle ktorého je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu pracovného času, tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku.

Zistenie č. 3 v bode správy C.3 Dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní:

- v zmysle § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní (do 17. 04. 2016) je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách, ktorých predpokladaná hodnota je rovnaká alebo vyššia než 1 000 €, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa,
- aktuálne platný zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní 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.

Kontrolou bolo zistené, že súhrnná správa v profile verejného obstarávateľa uverejnená nebola.

Zistenie č. 4 v bode správy C.5.1 Rezervný fond:

rozdiel medzi zostatkom na bankovom účte vo výške 762,58 € a zostatkom na účte RF č. 421 vo výške 847,11 € (t. j. 84,53 €) podľa vyjadrenia povinnej osoby vznikol ešte v období pred rokom 2015 tým, že vytvorený prídel do rezervného fondu nebol finančne prevedený na bankový účet,

- došlo k porušeniu § 30 ods. 3. zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, tým že táto skutočnosť nebola v inventarizácii uvedená ani v účtovnom období roku 2016 ani roku 2017,
- § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, tým, že JŠP nevedla účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne,

Zistenie č. 5 v bode správy C.5.2 Sociálny fond – tvorba a čerpanie:

povinná osoba v kontrolovanom období získala dary od OZ Brána jazykov, Palisády 38, 811 06 Bratislava a OZ Dohovorme sa, Palisády 38, 811 06 Bratislava. Uvedené finančné prostriedky boli vyplatené nasledovne: v roku 2016 na regeneráciu pracovných síl v celkovej sume 29 000,00 € a v roku 2017 ako ostatné čerpanie v sume 40 000,00 €, (v celkovej sume 40 235,60 €, kde suma 235,60 € bola čerpaná z prostriedkov sociálneho fondu tvorená z hrubých miezd). V oboch rokoch však bez preukázania výdavkov, t.j. predložením dokladov o použití finančného príspevku zo strany zamestnancov

v zmysle zákona č. 152/1994 Z. z. Uvedeným spôsobom použitia finančných prostriedkov došlo k porušeniu:

- § 7 ods. 4 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov, tým, že povinná osoba nezabezpečila preukázateľnosť výdavkov a túto skutočnosť vopred neuviedla v kolektívnej zmluve,
- § 7 ods. 7 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov, (zamestnávateľ poskytuje príspevok z fondu v súlade so zásadou rovnakého zaobchádzania),
- § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, tým, že účtovná jednotka nevedla účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov,
- § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pretože právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

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

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

Zistenie č. 6 v bode správy C.6.1 Správnosť účtovníctva:

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

Zistenie č. 7 v bode správy C.6.3 Inventarizácia majetku a vysporiadanie inventarizačných rozdielov:

- vytvorený prídel do rezervného fondu nebol finančne prevedený na bankový účet a táto skutočnosť nebola v inventarizácii uvedená ani v účtovnom období roku 2016 ani roku 2017, tým došlo k porušeniu § 30 ods. 3. zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Zistenie č. 8 v bode správy C.6.4 Pokladnica:

- v oboch rokoch vo viacerých prípadoch došlo prekročeniu denného limitu zostatku pokladničnej hotovosti, stanoveného v internej smernici vo výške 1 000,00 €.

Zistenie č. 9 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:

- vykonanie základnej finančnej kontroly (ďalej „ZFK“) pri nákupe hradenom v hotovosti bolo v niektorých prípadoch uskutočnené až po zrealizovaní nákupu,

- vykonanie ZFK bolo overené podpisom zodpovedného zamestnanca bez uvedenia mena a priezviska, resp. bolo potvrdené len podpisom bez uvedenia dátumu a mena a priezviska zodpovednej osoby,
- odsúhlasenie finančných operácií týkajúcich sa cestovných náhrad nebolo vykonané pred vstupom do záväzku je vyznačené až na výdavkovom pokladničnom doklade, ktorým bolo uskutočnené vyúčtovanie pracovnej cesty,
- ZFK nebola vykonávaná správne pri nákupe na faktúry, nebola vykonaná pred vstupom do záväzku na objednávke.

Povinná osoba porušila ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pretože základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný vždy overovať súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 citovaného zákona na príslušných stupňoch riadenia.

Povinnej osobe bolo navrhnuté prijať 9 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku zistených kontrolou hospodárenia a nakladania s majetkom samosprávneho kraja.