



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

---

Číslo poverenia:04/2018

Počet strán: 3

**VÝSLEDKY KONTROLY**

**v rozpočtovej organizácii BSK**

**Stredná odborná škola vinársko-ovocinárska,**

**Kostolná 3,**

**900 01 Modra**

**IČO: 00162311**

jún 2018

## VÝSLEDKY KONTROLY

V kontrolovaných oblastiach boli zistené tieto porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov.

### **Zistenie č. 1 v časti správy C.2.2 Ubytovacie služby**

Povinná osoba nemá vypracovanú kalkuláciu ekonomických nákladov pre tvorbu ceny za energie, vodné stočné a služby, ktoré sú spojené s ubytovaním formou turistickej ubytovne. Nebolo možné vykonať ani porovnanie príjmov za poskytované služby so skutočne vynaloženými nákladmi na ich zabezpečenie a posúdiť hospodárnosť a efektívnosť vynakladania verejných prostriedkov.

### **Zistenie č. 2 v časti správy C.2.3 Cestovné náhrady**

V prípade zahraničnej pracovnej cesty, ktorá sa uskutočnila 09. až 11. 06. 2017, cestujúcej zamestnankyni na túto cestu nebol poskytnutý finančný preddavok. Povinná osoba nepostupovala v súlade s § 36 ods. 1) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, ktorý určuje, že zamestnávateľ je povinný poskytnúť zamestnancovi preddavok na náhrady podľa tohto zákona do sumy predpokladaných náhrad pri vyslaní na zahraničnú pracovnú cestu.

### **Zistenie č. 3 v bode správy C.2.4 Autodoprava:**

V oblasti autodopravy vo viacerých prípadoch žiadanky na prepravu povinná osoba nevyplňovala podľa predtlaču významovo presne a konkrétne a žiadanku podpisom neschvaľoval riaditeľ školy. V niektorých záznamoch o prevádzke motorového vozidla sú zapísané všeobecné a nedostatočné údaje o vykonanej pracovnej ceste - jazdy služobného motorového vozidla. Týmto konaním bol porušený čl. I. bod 1 a čl. III. bod 2 internej smernice na zabezpečenie hospodárneho využívania autodopravy SOŠVO č. 6 v tom, že žiadanku na prepravu nepodpisoval riaditeľ a po skončení jazdy vodič nevykonával správne zápis o ukončení jazdy v zázname vodičov motorového vozidla, predovšetkým nebola vypísaná trasa každej jednej uskutočnenej jazdy s presne určeným cieľom cesty a časom odchodu a príchodu.

### **Zistenie č. 4 v častiach správy C.2.6. Mzdové náklady a C.2.7 Ostatné osobné náklady:**

Po skončení pracovného pomeru niektorí zamestnanci, neboli odhlásení z registra poistencov a sporiteľov dôchodkového starobného sporenia v lehote jeden deň po zániku poistenia tak, ako je to ustanovené v § 231 ods. 1) písm. b) bod. 1 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení, ale neskôr.

### **Zistenie č. 5 v časti správy C.2.7. Verejné obstarávanie**

V niekoľkých prípadoch verejného obstarávania z prieskumov trhu nebola uchovávaná dokumentácia týkajúca sa oslovenia potenciálnych dodávateľov, čo nie je v súlade s § 117 ods. 4) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, ktorý určuje, že verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy. Zároveň z prieskumov trhu povinná osoba neuchovávala dokumentáciu a informácie, na základe ktorých bola určená predpokladaná hodnota zákazky, čo nie je v súlade s § 6 ods. 18 citovaného zákona.

### **Zistenie č. 6 v časti správy C.5.4. Pokladnica**

Interná smernica č. 4 o vedení pokladničnej evidencie v bode určujúcim zostatok hotovosti nie je v súlade so zákonom č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici v § 12, ods. 1), písm. c) a na zákon nadväzujúcim výnosom Ministerstva financií SR č. MF/026991/2012-321, ktoré určujú, že denný limit zostatku pokladničnej hotovosti pre rozpočtové organizácie VÚC je 1 000 €. Vzhľadom na to bolo zistené prekračovanie limitu zostatku pokladničnej hotovosti, a to nielen v pokladci podnikateľskej činnosti, ale po súčte i v oboch pokladniciach povinnej osoby spoločne.

**Zistenie č. 7 v časti správy D.1 Nakladanie s majetkom BSK (predaj, prenájom, likvidácia, výpožička), úroveň vedenia prvotnej evidencie majetku organizácie**

V zmluve o nájme nebytového priestoru nebola dohodnutá úhrada podielu za ďalšie služby spojené s nájmom, a to podiel na povinných kontrolách a revíziách na technických zariadeniach budovy, na poistnom za hnutelný a nehnuteľný majetok, na údržbe a čistení vonkajších priestorov (kosenie trávy, zimná údržba chodníkov a pod.). Povinná osoba týmto konaním porušila ustanovenie § 12 ods. 5 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov v tom, že cenu za služby poskytované pri prenájme nebytových priestorov nedohodla podľa tohto zákona a § 26 ods.1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov s poukázaním na ustanovenie § 7 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov, v ktorom je uložená povinnosť správcovi majetku vyššieho územného celku zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať majetok. Zároveň týmto konaním správca majetku samosprávneho kraja porušil aj § 4 ods. 1 písm. a), b) a c) Zásad o hospodárení majetku Bratislavského samosprávneho kraja v tom, že poskytuje svoje výkony (služby), ako sú povinné kontroly a revízie na technických zariadeniach budovy, poistné za hnutelný a nehnuteľný majetok, údržbu a čistenie vonkajších priestorov (kosenie trávy, zimná údržba chodníkov a pod.) bezodplatne.

**Zistenie č. 8 v časti správy D.1 Nakladanie s majetkom BSK (predaj, prenájom, likvidácia, výpožička), úroveň vedenia prvotnej evidencie majetku organizácie**

Nájomca používa prenajatý priestor nad rámec dohodnutého účelu nájmu, týmto konaním došlo k porušeniu ustanovenia čl. IV bodu 1 a 2 a čl. IX zmluvy č. 1/2011 o nájme nebytového priestoru.

Povinná osoba na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijala k jednotlivým zisteniam opatrenia, spolu 9 opatrení.

