



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

Číslo poverenia: 27/2018

Počet strán: 4

VÝSLEDKY KONTROLY

v rozpočtovej organizácii BSK
Stredná odborná škola technická
Vranovská 4
851 02 Bratislava

IČO 17050332

December 2018

VÝSLEDKY KONTROLY

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

Zistenie č. 1 v časti správy C.2.3 Stravovanie a ubytovanie v bode a) Stravovacia činnosť

Povinná osoba svojim konaním porušila ustanovenia § 152 a nasl. Zákonníka práce a ďalších súvisiacich platných právnych predpisov ohľadom nesplnenia povinnosti zabezpečenia oprávnených nárokov 24 zamestnancov v oblasti stravovania v čase letných prázdnin počas odstavky školskej jedálne od 17. 7. 2017 do 18. 8. 2017, ktorým vznikol nárok na stravné lístky. Tiež boli porušené 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 vydala jednému zamestnancovi počas odstavky jedálne od 17. 07. 2017 do 18. 08. 2017 o 14 stravných lístkov viac v sume 47,32 € nedodrжала zákonom ustanovený a určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami. v uvedenej sume. Podľa § 19 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov verejné prostriedky možno použiť na účely, ktoré sú v súlade s osobitnými predpismi. Vyššie uvedeným konaním povinnej osoby došlo v zmysle ustanovení § 31 ods. 1 písmeno k) citovaného zákona k porušeniu finančnej disciplíny vo vyššie uvedenej sume.

Zistenie č. 2 v časti správy C.2.3 Stravovanie a ubytovanie v bode b) Ubytovacia činnosť

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

Zistenie č. 3 v časti správy C.2.4 Cestovné náhrady

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

Zistenie č. 4 v časti správy C.2.8 Auto prevádzka

Evidencia o jazdách vozidiel, o čerpaní PHL, vyúčtovanie spotreby PHL neposkytovali úplné, korektné a vzájomne previazané informácie o skutočnostiach, ktoré mali zachytiť. Z dôvodu formálneho vedenia evidencie, neúplnosti a vo viacerých prípadoch rozpornosti údajov uvedených v evidencii

a v rôznych pokladničných dokladoch za nákup PHL, vyhodnotila oprávnená osoba evidenciu v oblasti používania služobných motorových vozidiel ako nepreskúmateľnú.

Podľa § 19 ods. 3) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Povinná osoba účtovaním a čerpaním výdavkov, ktorých oprávnenosť použitia nebolo možné preskúmať, porušila finančnú disciplínu spôsobom definovaným v § 31 ods. 1 písm. j) citovaného podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny neekonomické, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

Zistenie č. 5 v časti správy C.3 Verejné obstarávanie, dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní

Povinná osoba neuchovávala informácie a podklady, na základe ktorých bola určená predpokladaná hodnota zákazky, nepostupovala v súlade s § 6 ods. 18 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní (resp. nepostupovala v súlade s § 5 ods. 14 predtým platného zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní). Zároveň nepostupovala v súlade s § 117 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní (resp. nepostupovala v súlade s § 9 ods. 9 predtým platného zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní), ktorý určuje povinnosť evidovať všetky doklady a dokumenty a uchovávať ich 5 rokov od uzavretia zmluvy.

Oprávnená osoba tým, že v profile nezverejňovala raz štvrtročne súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami a cenami vyššími ako 5 000 €, nepostupovala v súlade s § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní (resp. v súlade s predtým platným § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, ktorý nariaďoval zverejniť raz štvrtročne súhrnnú správu o zákazkách s predpokladanou hodnotou zákazky vyššou než 1 000 €).

Zistenie č. 6 v časti správy C.6.1 Správnosť účtovníctva

Povinná osoba zadávala do účtovníctva účtovné prípady cez interné záznamy bez priloženia interných účtovných dokladov, ktorých obsah by priamo, alebo nepriamo dokazoval zaúčtovanú skutočnosť, čím nezabezpečila preukázateľnosť účtovných záznamov v súlade s ustanoveniami § 32 ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (Ďalej len „zákon o účtovníctve“). Zároveň porušila aj § 6, pretože nedoložila účtovné prípady účtovnými dokladmi.

Vystavené a doručené faktúry, ktoré boli bez predloženia preukázateľných účtovných záznamov, neboli v súlade s ustanoveniami § 10 zákona o účtovníctve lebo neobsahovali predpísané náležitosti.

Povinná osoba nestanovila rovnaké účtovné metódy a účtovné zásady postupov účtovania a nepoužívala v jednom účtovnom období rovnaké účtovné metódy a účtovné zásady pre rovnaké účtovné prípady, čím porušila ustanovenia § 7 ods. 3 zákona o účtovníctve. V súvislosti s nesprávnym účtovaním povinná osoba porušila aj § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Zistenie č. 7 v časti správy C.6.3 Inventarizácia majetku a usporiadanie inventarizačných rozdielov

Povinná osoba za rok 2016 a rok 2017 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 bol porovnaný stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov podchytených v nedokonale vystavených inventúrnych súpisoch so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve. Výsledky porovnania neuviedla v inventarizačnom zápise v súlade s ustanoveniami § 30 ods. 3. zákona o účtovníctve, pretože inventarizačné zápisy neobsahovali výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom, ako ani výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov.

Zistenie č. 8 v časti správy C.6.4 Pokladnica

Pri dokladoch predložených na vyúčtovanie, napr. pokladničné bloky o zaplatení z nákupu tovaru, neboli priložené doklady o vykonaní základnej finančnej kontroly pred vstupom do záväzku. Povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanoveniami § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v nadväznosti na ustanovenia § 6

ods. 3 a ods. 4 ako aj § 2 písm. b) cit. zákona, pretože v rámci súhrnných činností finančnej kontroly zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, t. j. pred vstupom do záväzku, nevykonávala základnú finančnú kontrolu.

Zistenie č. 9 v časti správy C.7.1 Nakladanie s majetkom BSK (predaj, prenájom, likvidácia, výpožička), úroveň vedenia prvotnej evidencie majetku organizácie bod e) Prenájom nebytových priestorov

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

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

Zistenie č. 10 v časti správy C.7.2 Ochrana majetku organizácie (škodová komisia)

Majetok v správe povinnej osoby (budovy a zariadenia) nebol poistený, čím nebolo dodržané ustanovenie § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je správca povinný majetok VÚC najmä chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.