



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

---

Číslo poverenia: 28/2018

Počet strán: 3

**VÝSLEDKY KONTROLY**  
**v rozpočtovej organizácii BSK**  
**Stredná priemyselná škola elektrotechnická**  
**Karola Adlera 5**  
**841 02 Bratislava**

**IČO 17319161**

september - október 2018

## VÝSLEDKY KONTROLY

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

Zistenie č. 1 v bode správy C.2.4 Cestovné náhrady

Vyúčtovanie pracovnej cesty nebolo realizované v zákonom stanovenej lehote, čím povinná osoba porušila § 36 ods. 8 zákona o cestovných náhradách.

Ďalej bolo zistené, že na zahraničnú pracovnú cestu nebol vyslaným pracovníkom poskytnutý preddavok, čím bol porušený § 36 zákona o cestovných náhradách.

Zistenie č. 2 v bode správy C.2.6 Ostatné osobné výdavky/náklady, vyrovnania

Oprávnená osoba zistila, že v jednom prípade zamestnanec, ktorý vykonával prácu na základe dohody o pracovnej činnosti nebol prihlasovaný v lehote uvedenej v § 231 ods. 1 písm. b) zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov.

Zistenie č. 3 v bode správy C.6 Účtovníctvo

Povinná osoba v kontrolovanom období nezverejňovala na svojom webovom sídle objednávky, čím nepostupovala v zmysle § 5b ods. 1 písm. a), b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Zároveň nepostupovala ani v zmysle internej smernice o zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr.

Zistenie č. 4 v bode správy C.6.4 Pokladnica

Pokladničný limit stanovený v internej smernici organizácie (650,00 €) a zároveň pokladničný limit stanovený výnosom MF SR (2 500,00 €) bol prekročený, čím povinná osoba porušila internú smernicu a zároveň porušila § 12 ods. 1 písm. c) zákona č. 291/2002 Z. z. o štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zistenie č. 5 v bode správy C.8 Uplatňovanie príslušných ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Odsúhlasenie finančných operácií týkajúcich sa cestovných náhrad nebolo pred vstupom do záväzku vykonané správne v zmysle zákona o finančnej kontrole. Ďalej bolo zistené, že povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu každej finančnej operácie alebo jej časti pred úhradou faktúr. Vykonanie základnej finančnej kontroly na dokladoch týkajúcich sa odmien za vykonanú prácu nebolo overené podpisom zodpovedného zamestnanca. Uvedeným konaním povinná osoba porušila § 6 ods. 4 a § 7 zákona o finančnej kontrole

Zistenie č. 6 v bode správy D. Kontrola prijímania, evidencie, prešetrovania, vybavovania sťažností a opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri prešetrovaní sťažností

V kontrolovanom období povinná osoba nevedla evidenciu sťažností v súlade s § 10 ods. 1 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach.

Oprávnená osoba vykonala zároveň s kontrolou hospodárenia za roky 2016 a 2017 aj kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 28/2013 na dokladoch za roky 2016 a 2017.

Nedostatky boli zistené v oblasti účtovníctva a vykonávania predbežnej kontroly. Kontrolou plnenia opatrení týkajúcich sa nedovolených opráv cestovných výdavkov (bod účtovníctvo) porušenie nebolo zistené, predbežná (resp. základná) finančná kontrola vykonávaná správne nebola.