



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

Číslo poverenia: 11/2018

Počet strán: 2

SPRÁVA Z KONTROLY

v rozpočtovej organizácii BSK

Stredná priemyselná škola elektrotechnická,

Zochova 9,

811 03 Bratislava

IČO: 30775353

Apríl - jún 2018

VÝSLEDKY KONTROLY:

Povinná osoba v časti:

C.2.4 Cestovné náhrady uhradila výdavky v hotovosti z pokladnice zamestnancom na cestovné a školenia bez písomného vystavenia cestovného príkazu a určenia podmienok pracovnej cesty a predloženia písomných dokladov zamestnancom zamestnávateľovi potrebných na vyúčtovanie cestovných náhrad.

Neurčením podmienok pracovnej cesty a nepredložením písomných dokladov zamestnancom zamestnávateľovi potrebných na vyúčtovanie cestovných náhrad povinná osoba porušila:

- § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, pretože zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne neurčil miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.
- § 36 ods. 7 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, pretože zamestnanec je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa skočenia pracovnej cesty alebo inej skutočnosti zakladajúcej nárok na náhrady podľa tohto zákona predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie náhrad.
- § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
- § 7 ods. 1 a 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pretože povinná osoba základnú finančnú kontrolu nevykonávala správne a úplne, pretože nevykonala overenie pripravovanej finančnej operácii na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou a jej súlad so schváleným rozpočtom a s príslušnými právnymi predpismi pred vstupom do záväzku. Bez overenia pripravovanej finančnej operácie základnou finančnou kontrolou nemala povinná osoba pripravovanú finančnú operáciu vykonať alebo v nej pokračovať. Taktiež organizácia porušila čl. 3 ods. 1 smernice na zabezpečenie vykonávania administratívnej finančnej kontroly v pôsobnosti SPŠE.

C.2.6. Ostatné osobné náklady, vyrovnania v dvoch prípadoch v roku 2016, uzatvorila s fyzickými osobami dohody o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru, konkrétne v dohodách o pracovnej činnosti v zmysle Zákonníka práce, pretože vyššie uvedené dohody uzatvorila na dobu určitú, a to na dlhšie ako 12 mesiacov. Tým, že organizácia uzatvárala dohody o pracovnej činnosti na dlhšie ako 12 mesiacov, porušila § 228a ods. 3 Zákonníka práce.

C.6.1 Správnosť účtovníctva nesprávne účtovala prijatie a poskytnutie finančných prostriedkov určených na štipendiá študentov.

Nesprávnym účtovaním štipendií došlo k porušeniu:

§ 7 ods. 1 zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii kontrolovanej organizácie a nepostupovala v zmysle OMF SR o postupoch účtovania.

§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

§ 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

§ 8 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje podľa § 4 ods. 8 jednotlivo aj v súvislostiach spofahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy (§ 4 ods. 2) a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov (§ 31 ods. 2).

§ 47 ods. 7, § 49 ods. 9 a § 77 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania.

C.6.4 Pokladnica základnú finančnú kontrolu nevykonávala správne a úplne, pretože nevykonala overenie pripravovanej finančnej operácie na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou a jej súlad so schváleným rozpočtom a s príslušnými právnymi predpismi pred vstupom do záväzku. Bez overenia pripravovanej finančnej operácie základnou finančnou kontrolou nemala povinná osoba pripravovanú

finančnú operáciu vykonať alebo v nej pokračovať. Tým organizácia porušila § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a tiež čl. 3 ods. 1 smernice na zabezpečenie vykonávania administratívnej finančnej kontroly v pôsobnosti SPŠE.

Pri kontrole náhodne vybraných účtovných dokladov v roku 2016 povinná osoba nezabezpečila trvácnosť pokladničných dokladov. V zmysle § 8, ods. 6) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo aj spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovný doklad musí byť čitateľný, preukázateľne dokazovať skutočnosť a účtovná jednotka je povinná zabezpečiť jeho trvalosť a zároveň neporušiť jeho obsah. Týmto porušila aj § 35 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, kde je povinnosťou účtovnej jednotky uchovávať účtovné doklady počas piatich rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú.

