



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

Číslo poverenia: 20/2018

Počet strán: 2

V Ý S L E D K Y K O N T R O L Y

v príspevkovej organizácii BSK
Bratislavské bábkové divadlo
Dunajská 36, 811 08 Bratislava

november 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 Bratislavské bábkové divadlo, Dunajská 36, 811 08 Bratislava.

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

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

Zistenie č. 1.1

Príkazy na pracovné cesty neobsahovali náležitosti stanovené v § 3 ods. 1 zákona o cestovných náhradách, podľa ktorého zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty, môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty.

Organizácia taktiež nepostupovala ani podľa vlastnej smernice pre cestovné náhrady, ktorá nariaďuje v čl. 3 ods. 2., že riaditeľ BBD vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí podmienky pracovnej cesty, a tie sú: miesto jej nástupu, miesto výkonu práce a miesto skončenia pracovnej cesty.

Zistenie č. 1.2

Povinná osoba pri zúčtovaní poskytnutej cestovnej náhrady vopred nezúčtováva predmetnú finančnú operáciu ako poskytnutý preddavok, ale priamo cez výdavkový pokladničný doklad (účtovný prípad 512/211). Povinná osoba pri účtovaní o vyplatení preddavku nepostupovala v súlade s opatrením MF SR č. MF/16786/2007 a nepostupovala v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zároveň účtovaním na základe nepreskúmateľných dokladov, ktoré nedostatočne preukazovali skutočnosť, povinná osoba nepostupovala v súlade s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Zistenie č. 2 v časti správy C.2.6 Ostatné osobné náklady, vyrovnaní

Povinná osoba mala podľa § 231 ods. 1 písm. b) zákona o sociálnom poistení prihlásiť do registra poistencov a sporiteľov starobného dôchodkového sporenia zamestnanca podľa § 4 ods. 1 na nemocenské poistenie, na dôchodkové poistenie a na poistenie v nezamestnanosti a zamestnanca podľa § 4 ods. 2, okrem zamestnanca v právnom vzťahu na základe ním určenej dohody podľa § 227a, na dôchodkové poistenie pred vznikom týchto poistení, najneskôr pred začatím výkonu činnosti zamestnanca, odhlásiť zamestnanca do ôsmich dní od zániku týchto poistení okrem zániku povinného nemocenského poistenia a povinného poistenia v nezamestnanosti podľa § 20 ods. 3, zrušiť prihlásenie do registra poistencov a sporiteľov starobného dôchodkového sporenia, ak poistný vzťah podľa § 20 nevznikol, a oznámiť zmeny v údajoch uvedených v § 232 ods. 2 písm. a) až c).

Oprávnená osoba zistila, že povinná osoba pri kontrole náhodne vybraných dohôd o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru si neplnila povinnosti zamestnávateľa v súlade s týmito ustanoveniami v lehotách uvedených v § 231 ods. 1 písm. b) zákona o sociálnom poistení.

Zistenie č. 3 v časti správy C.2.9 Autoprevádzka

Smernica neobsahuje povinnosť dodržiavať princíp „plnej nádrže“, čo znemožňuje určovanie skutočnej spotreby PHL a riadne vykonávanie kontroly hospodárnosti prevádzky motorových vozidiel.

Princíp plnej nádrže znamená, že v posledný deň mesiaca je vodič povinný načerpať PHL do maximálneho objemu palivovej nádrže. Konečným stavom PHL na konci mesiaca je stav pohonnej látky predstavujúci maximálny objem palivovej nádrže. Skutočná spotreba sa určí takto: stav PHL v nádrži na začiatku mesiaca plus nakúpené PHL mínus stav PHL v nádrži na konci mesiaca.

Zistenie č. 4 v časti správy C.3 Verejné obstarávanie

Povinná osoba nezverejňovala súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5000 eur, teda nepostupovala v súlade s § 117, ods. 2 zákona č. 343/2015, ktorý nariaďuje uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5000 eur za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka.

Zistenie č. 5 v časti správy C.6.1 Správnosť účtovníctva

Poskytnutím preddavku, ktorý nebol v rozsahu a sume podľa času trvania a podmienok zahraničnej pracovnej cesty a času a podmienok vyslania do štátu EÚ, ako aj nesprávnym výpočtom a následným vyplatením nesprávnej (nedostatočnej) sumy doplatku došlo k porušeniu finančnej disciplíny spôsobom, ako ho definuje zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy v § 31, ods. 1, písm. k) nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

Povinná osoba účtovala na základe dokladov, ktoré nespĺňali požiadavky § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve. Účtovníctvo povinnej osoby nebolo vedené v súlade s § 8 zákona o účtovníctve, pretože nebolo vedené správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Zistenie č. 6 v časti správy C.6.4 Pokladnica

Zistenie č. 6.1

Povinná osoba nezabezpečila trvalú ochranu všetkých účtovných dokladov (pokladničných blokov) pred znehodnotením. Tým nepostupovala v súlade s § 8 zákona o účtovníctve, ktorý v ods. 1 prikazuje, že „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov“. Ods. 6 následne definuje, že „Účtovníctvo účtovnej jednoty sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, ak účtovná jednotka je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy podľa § 31 až 36“. § 35 zákona o účtovníctve, potom v ods. 1 hovorí, že „Účtovná jednotka je povinná zabezpečiť ochranu účtovnej dokumentácie proti strate, odcudzeniu, zničeniu alebo poškodeniu.“

Zistenie č. 6.2

Povinná osoba nepostupovala v súlade s § 29, ods. 3. zákona o účtovníctve, ktorý konštatuje, že „Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.“, keďže ku dňu 31. 12. 2017 nevykonala inventarizáciu peňažných prostriedkov. Zároveň nepostupovala v súlade so svojou vlastnou vnútornou smernicou Výkon inventarizácie, ktorá prikazuje vykonať inventarizáciu peňažných prostriedkov štyrikrát ročne.

Zistenie č. 7 v časti správy C.7.2 Ochrana majetku organizácie (škodová komisia)

Budova BBD nie je poistená, ochrana objektu a majetku nie je zabezpečená zabezpečovacím zariadením. Tým, že majetok v správe povinnej osoby nebol poistený (budova), 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 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.