



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

Číslo poverenia: 19/2018

Počet strán: 2

VÝSLEDKY KONTROLY
v rozpočtovej organizácii BSK
GAUDEAMUS – zariadenie komunitnej rehabilitácie
Mokrohájska cesta 3
845 12 Bratislava

IČO 00603287

júl - august 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 a C.6.1 Správnosť účtovníctva

V niektorých prípadoch bolo zistené nesprávne vyúčtovanie pracovnej cesty, na zahraničnú pracovnú cestu nebol vyslanému pracovníkovi poskytnutý preddavok. Vyslanie zamestnanca na pracovnú cestu bolo podpísané riaditeľom a schválené až po uskutočnení pracovnej cesty. Na cestovnom príkaze nebol uvedený určený dopravný prostriedok. V cestovnom príkaze na prevoz klienta nebol klient ako spolucestujúca osoba uvedený.

Na cestovnom príkaze pracovnej cesty do Žiliny nebol určený dopravný prostriedok, vyúčtovanie nemá vyplnené všetky predpísané náležitosti. Na pracovnej ceste bol zamestnancovi poskytnutý obed, stravné nebolo krátené o 40 % z ustanovenej sumy stravného. Uvedeným postupom došlo k porušeniu zákona o cestovných náhradách (§ 36 a § 5) a zároveň § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Zistenie č. 2 v bode správy C.8 Uplatňovanie príslušných ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

ZFK nebola správne vykonávaná napr. na pokladničných dokladoch, jej vykonanie bolo vyznačené až po uskutočnení finančnej operácie (nákupe), teda nebola vykonaná pred vstupom do záväzku. Odsúhlasenie finančných operácií týkajúcich sa cestovných náhrad je vyznačené až na výdavkovom pokladničnom doklade, ktorým bolo uskutočnené vyúčtovanie pracovnej cesty, teda až po uskutočnení pracovnej cesty.

Tým, že odsúhlasenie finančných operácií (vykonanie ZFK) bolo vykonané až po ich uskutočnení, povinná osoba porušila § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

Povinná osoba tým, že nevykonávala základnú finančnú správu, porušila ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.