



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

Císlo poverenia: 10/2018

Počet strán: 1

SPRÁVA Z KONTROLY
v rozpočtovej organizácii BSK

Stredná priemyselná škola strojnícka,
Fajnorovo nábr. č. 5, Bratislava
so sídlom

Fajnorovo nábr. 5
81475 Bratislava-Staré Mesto

IČO: 30775396
DIČ: 2020814642

október 2018

VÝSLEDKY KONTROLY

Kontrola bola vykonaná v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na rok 2018.

Kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja za obdobie od 01. 01. 2016 do 31. 12. 2017 v rozpočtovej organizácii Stredná priemyselná škola strojnícka, Fajnorovo nábr. č. 5, 81475 Bratislava, IČO: 30775396, DIČ: 2020814642 (ďalej „SPŠS“ alebo „povinná osoba“) oprávnená osoba zistila v kontrolovaných oblastiach podľa programu kontroly nižšie uvedené porušenia všeobecne záväzných platných právnych noriem a interných predpisov.

Oprávnená osoba v zhrnutí výsledkov kontroly uviedla nasledujúce zistenia:

- V oblasti mzdovej agendy, v ktorej povinná osoba porušila ustanovenia § 231 ods. 1 písm. b) bod 1. zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, pretože nespĺnila v zákone stanoveným spôsobom prihlásenie a odhlásenie zamestnancov, nedodrжала ustanovenia § 228a zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce účinných od 01. 07. 2014 v zmysle ktorého podľa dohody o pracovnej činnosti možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne a zároveň dohoda o pracovnej činnosti sa uzatvára na určitú dobu, najviac na 12 mesiacov, čím došlo v zmysle ustanovení § 31 ods. 1 písmeno k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov k porušeniu finančnej disciplíny.
- Vykonanou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nezverejšovala v kontrolovanom období súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000,- € raz štvrťročne do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka v zmysle § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Povinná osoba zadávala do účtovníctva interné záznamy bez interných účtovných dokladov, chybné zaučtovala a viedla majetok namiesto účtu účtovnej osnovy č. 022 na účte č. 023. Týmto konaním povinná osoba nepostupovala v súlade s § 7 ods. 1 a 3 a § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože povinná osoba nevedla účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne.
- Povinná osoba za rok 2016 a rok 2017 nepredložila 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 zákona č. 431/2002 Z. z.
- Povinná osoba viacnásobne prekročila zákonom stanovené pokladničné limity, čím porušila ustanovenia výnosu č. MF/026991/2012-321 v platnom znení, ktorým sa ustanovuje denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti pre klientov Štátnej pokladnice.
- Povinná osoba nemá aktualizovanú smernicu s názvom „Smernica o škodovom konaní a Škodovej komisii“ z 29. 4. 2010 a jej prílohy.
- Povinná osoba v súvislosti s kontrolou overených dokladov výberovým spôsobom nepostupovala v súlade s ustanoveniami §6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Povinná osoba z troch opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja vyplývajúcich zo správy o výsledku kontroly na základe poverenia č. 2/2013 z 8. 1. 2013 za obdobie od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2012, ako aj z kontroly uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. vykonanej na základe poverenia č. 30/2016 z 27. 9. 2016 za obdobie od 1. 1. 2016 do 31. 8. 2016 v rozpočtovej organizácii SPŠS ani jedno opatrenie nespĺnila.

Záver:

Povinná osoba prijala 9 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.