



# BRATISLAVSKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ

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

---

Číslo poverenia: 9/2018/kpo

Počet strán: 1

## **Zápis**

**z overovania plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených  
nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku**

**v rozpočtovej organizácii BSK  
Gymnázium Ladislava Novomeského  
Tomášikova 2  
827 29 Bratislava**

**IČO: 605 786  
DIČ: 2020878057**

apríl 2018

## VÝSLEDKY KONTROLY

Kontrolou overovania plnenia opatrení prijatých na nápravu 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. 8/2015 z 9. 4. 2015 za obdobie od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2014 v rozpočtovej organizácii Gymnázium Ladislava Novomeského, Tomášikova 2, 827 29 Bratislava (ďalej „GLN“) bolo zistené:

Oprávnená osoba zistila, že povinná osoba na základe zistení Útvaru hlavného kontrolóra BSK uvedených v správe z kontroly BSK č. 8/2015 z 9. 4. 2015 za obdobie od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2014 prijala jedenásť opatrení, z toho:

- 8 opatrení bolo splnených,
- 1 opatrenie bolo splnené po termíne,
- 2 opatrenia neboli splnené.

•

Dve nesplnené opatrenia boli nasledovné:

- **Opatrenie č. 4 prijaté povinnou osobou**

Dodržiavať zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, ako aj § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve. Doklady týkajúce sa cestovných náhrad viesť správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne.

**Plnenie prijatého opatrenia**

Povinná osoba predložila na kontrolu spis evidencie nepreplácaných cestovných príkazov, v ktorom boli aj vydané cestovné príkazy a vyúčtovania cestovných príkazov za rok 2017 v počte 7.

GLN predložilo:

- a) rámcovú zmluvu o spolupráci s občianskym združením Tomášičkár PLUS, z 31. 12. 2014,
- b) dohodu k realizovaným podujatiam s republikovým koordinačným centrom organizácie Ideálna Mládežnícka Aktivita (IMA) z 02. 09. 2015,
- c) potvrdenie z 20. 04. 2018 od D & D TEAM, s. r. o. o zabezpečení nákladov súvisiacich s jazykovo -poznávacím pobytom od 24. 09. 2016 do 04. 10. 2017 v Anglicku.

Povinná osoba si nevyžiadala v rámci svojich služobných ciest od vyššie uvedených „sponzorov školy“ doklady, ktorými by zabezpečovali úplnosť a preukázateľnosť dokladov k cestovným náhradám, t. j. napr. účtovné doklady o zabezpečení stravy, prepravy, ubytovania alebo o zaplatených poisteniach, vstupenkách, resp. iných so služobnou cestou súvisiacich dokladov. Na základe overených dokladov naďalej nie je preukázané zabezpečenie oprávnených nárokov zamestnancov na služobných cestách.

**Povinná osoba opatrenie uvedené v bode č. 4 nesplnila.**

- **Opatrenie č. 8 prijaté povinnou osobou**

Dodržiavať zákon o účtovníctve, peňažné prostriedky v hotovosti inventarizovať k 31. 12. a inventarizáciu hmotného majetku vykonať v lehote, ktorá nesmie prekročiť 4 roky.

**Plnenie prijatého opatrenia**

Povinná osoba predložila oprávnenej osobe:

inventarizáciu za rok 2015,

inventarizáciu za rok 2016,

inventarizáciu za rok 2017.

**Povinná osoba opatrenie uvedené**

v bode č. 8 b) **nesplnila**, pretože v súvislosti so zabezpečením jednotlivých typov inventúr a následnej inventarizácie

- inventúrne súpisy stavov fyzickej a dokladovej inventúry, ktoré (v súlade s ustanoveniami § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z.) zabezpečujú preukázateľnosť účtovníctva povinnej osoby nespĺňajú všetky náležitosti a náplne ustanovené v § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.,
- vecnú správnosť účtovníctva povinná osoba preukázala inventarizačnými zápismi, ktoré formálne spĺňali všetky náležitosti a náplne ustanovené v § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., aj keď stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve sa v nich porovnával so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov uvedených v nesprávne vyhotovených inventúrnych súpisoch.