



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

Číslo poverenia: 37/2017kpo

Počet strán: 3

Z á p i s

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

v organizácii

Bratislavská integrovaná doprava, a. s.

so sídlom Jašíkova 2, 821 03 Bratislava

IČO: 35949473

december 2017

VÝSLEDKY KONTROLY

Podľa poverenia hlavného kontrolóra BSK č. 37/2017kpo z 15. 11. 2017 a poverenia mestského kontrolóra zo 16. 11. 2017 v súlade s plánom kontroly vykonali pracovníci útvaru hlavného kontrolóra BSK a zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v dňoch 20. 11. 2017 až 12. 12. 2017 (s prerušeniami) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z kontroly správnosti a oprávnenosti použitia finančných prostriedkov, nakladania a hospodárenia s majetkom samosprávneho kraja, a vykonaním kontroly dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami poskytnutými Bratislavským samosprávnym krajom a mestom Bratislava spoločnosti Bratislavská integrovaná doprava, a. s., vyplývajúcich zo správy o výsledku kontroly vykonanej na základe poverenia hlavného kontrolóra BSK (č.37/2012) a mestského kontrolóra (č.15/2012) za obdobie od 1. 1. 2011 do 30. 6. 2012 v organizácii Bratislavská integrovaná doprava, a. s., Jašíkova 2, 821 03 Bratislava (ďalej BID, resp. povinná osoba).

Overením plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bolo zistené:

Povinná osoba na základe zistení útvaru hlavného kontrolóra BSK a útvaru mestského kontrolóra hlavného mesta SR uvedených v správe z kontroly zo 17. 9. 2012, vykonanej za obdobie od 1. 1. 2011 do 30. 6. 2012, prijala päť opatrení, pričom jedno z opatrení kopirovalo úlohy a termíny stanovené v zápisnici z prerokovania správy o výsledku kontroly. Kontrolná skupina overením plnenia prijatých opatrení konštatuje, že z uvedených piatich opatrení boli 3 opatrenia splnené, jedno opatrenie bolo splnené po termíne a jedno opatrenie splnené nebolo.

A/ Splnené opatrenia:

1. V smernici o vedení účtovníctva stanoviť vykonávanie inventarizácie pokladničnej hotovosti v súlade s § 29 zákona o účtovníctve, najmenej štyrikrát za účtovné obdobie a povinné osoby zodpovedné za vedenie pokladničnej hotovosti.

Termín: do 31. 1. 2013

Zodpovední: účtovníčka, pokladník a predstavenstvo

Uvedená povinnosť (v súlade so zákonom o účtovníctve) je stanovená v článku 11 smernice pre vedenie účtovníctva.

V kontrolovanom roku 2016 bola inventúra pokladničnej hotovosti vykonaná dňa 3. 3., 4. 7., 3. 10. a 23. 12. (príloha č. 4)

2. Povinnosť vysporiadať nezrovnalosti v pokladničnej hotovosti a účtovníctva za kontrolované obdobie.

Termín: ihneď

Zodpovední: účtovníčka, pokladník a predstavenstvo"

Povinnosť vysporiadať nezrovnalosti v pokladničnej hotovosti a účtovníctve za kontrolované obdobie bola zrealizovaná 8. 1. 2013. Príjmovým pokladničným dokladom č. 13HP002 bola čiastka 32,45 €, ako prebytok pokladničnej hotovosti zistený pri inventúre, zaúčtovaná na účet 648000.

3. Opatrenie prijaté povinnou osobou vypracovať správu o plnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku bolo zo strany organizácie splnené v stanovených termínoch.

B/ Opatrenie splnené po termíne

Kontrolná skupina zistila, že účtovná jednotka nekonala v súlade s § 8 zákona č. 431/2002 o účtovníctve tým, že používala rôzne číselné označenia účtovných dokladov a na dokladoch chýbali podpisové záznamy osoby zodpovednej za účtovný prípad ako aj osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie. K uvedenému zisteniu povinná osoba prijala toto opatrenie:

„Dopracovať smernicu o vedení účtovníctva o časť obeh účtovných dokladov, ich presné označovanie a podpisovanie osobami zodpovednými za účtovný prípad a osobami zodpovednými za jeho zaúčtovanie.“

Termín: do 31. 1. 2013

Zodpovední: účtovníčka a predstavenstvo

Povinná osoba prijaté opatrenie zapracovala do smernice pre vedenie účtovníctva č. S-02 (článok 18 Obeh účtovných dokladov), ktorá nadobudla účinnosť od 3. 7. 2013.

C/ Nesplnené opatrenie

Kontrolou osobných spisov zamestnancov BID, a. s. bolo zistené, že organizácia uzatvorila dohody o pracovnej činnosti, v ktorých bola dohodnutá pravidelne sa opakujúca (nie príležitostná) práca. Týmto konaním došlo k porušeniu ustanovenia § 223 Zákonníka práce, podľa ktorého zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ak ide o príležitostnú pracovnú činnosť vymedzenú druhom práce.

Opatrenie prijaté povinnou osobou

Pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru postupovať v súlade s § 223 Zákonníka práce.

Termín: ihneď

Zodpovední: personalista, právnik a predstavenstvo spoločnosti

Plnenie prijatého opatrenia

Povinná osoba v roku 2017 uzatvorila 70 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru z toho 4 dohody o pracovnej činnosti, 2 dohody o vykonaní práce a 64 dohôd o brigádnickej práci študentov.

V § 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce sa uvádza, že zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohodu o vykonaní práce, dohodu o pracovnej činnosti a dohodu o brigádnickej práci študentov), ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom (dohoda o vykonaní práce) alebo, ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce (dohoda o pracovnej činnosti, dohoda o brigádnickej práci študentov).

Oprávnená osoba zistila, že pri 4 dohodách o pracovnej činnosti povinná osoba nepostupovala pri uzatváraní týchto zmlúv v súlade s § 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, a to tým, že bola dohodnutá pravidelne sa opakujúca činnosť a nie príležitostná činnosť, čo preukazuje „dohodnutá práca (vymedzenie – opis pracovnej činnosti)“ vymedzená v pracovnej zmluve ako aj výkaz odpracovaných hodín jednotlivých zamestnancov, kde je pravidelne vykazovaných 10 hodín týždenne a takisto aj časové obdobie trvania týchto dohôd, ktoré boli uzatvárané v období rokov 2015 až 2017, resp. 2016 -2017 na tie isté činnosti.

V predmetných prípadoch kontrolná skupina vzhľadom na časové obdobie (dva, resp. tri roky), opis pracovnej činnosti, výkaz odpracovaných hodín a pravidelne sa opakujúce pracovné činnosti vyhodnotila uzatvorenie zmlúv v rozpore s predmetným paragrafom Zákonníka práce.

1

2

3

4