



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

Číslo poverenia: 06/2019

Počet strán: 4

VÝSLEDKY Z KONTROLY

v rozpočtovej organizácii BSK

Domov sociálnych služieb pre deti a dospelých

INTEGRA

Tylova 21

831 04 Bratislava

IČO: 30843251

jún 2019

Na základe poverenia hlavného kontrolóra BSK č. 06/2019 z 18. 02. 2019 v súlade s uznesením Zastupiteľstva BSK č. 93/2018 vykonali zamestnanci Útvaru HK kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja za obdobie od 01. 01. 2017 do 31. 12. 2018 v rozpočtovej organizácii Domov sociálnych služieb pre deti a dospelých INTEGRA, Tylova 21, 831 04 Bratislava

V kontrolovaných oblastiach boli zistené nasledovné porušenia všeobecne záväzných platných právnych predpisov a interných dokumentov riadenia:

Zistenie č. 1 v bode A.2 Štatút, organizačný poriadok, pracovný poriadok

V pracovnom poriadku boli zistené nedostatky v ustanoveniach nižšie uvedených článkov:

- Čl. 6 ods. 18, ktorého ustanovenie je v rozpore s ustanovením § 48 ods. 2 Zákonníka práce v znení neskorších predpisov v tom, že v pracovnom poriadku sa nesprávne uvádza, že pracovný pomer na určitú dobu možno dohodnúť najdlhšie na tri roky, možno predĺžiť alebo opätovne dohodnúť v rámci 3 rokov najviac trikrát. V kontrolovanom období a súčasné ustanovenie citovaného paragrafu upravuje pracovný pomer na určitú dobu tak, že ho možno dohodnúť najdlhšie na dva roky a možno ho predĺžiť alebo opätovne dohodnúť v rámci dvoch rokov najviac dvakrát.
- V Čl. 9 ods. 5 upravuje formy ukončenia pracovného pomeru podľa „§ 61 - § 67“ Zákonníka práce, správne má byť podľa § 60 až § 67 Zákonníka práce.
- V Čl. 32, nie je upravená možnosť uzatvárať podľa § 228a Zákonníka práce dohodu o pracovnej činnosti v rozsahu najviac 10 hodín týždenne.

Zistenie č. 2 v bodoch C.2.3 Stravovanie a ubytovanie, C.2.4 Cestovné náhrady a C.6.1 Správnosť účtovníctva

- Povinná osoba v roku 2017 pri dvoch uskutočnených zahraničných pracovných cestách neposkytla preddavok vyslaným zamestnancom na cestovné náhrady, čím porušila § 36 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, pretože zamestnávateľ je povinný poskytnúť zamestnancovi preddavok na náhrady podľa tohto zákona do sumy predpokladaných náhrad pri vyslaní na zahraničnú pracovnú cestu a pri vyslaní do štátu Európskej únie.
- Povinná osoba ako zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu v niekoľkých prípadoch písomne neurčil, prípadne nesprávne uviedol miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty, zároveň neprihliadal na oprávnené záujmy zamestnanca, čím porušil ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.
- Povinná osoba tým, že neprihliadala na oprávnené nároky zamestnancov zvolila nezákonný spôsob vyplácania niektorých zamestnancov vykonávajúcich pracovnú cestu, dôsledkom čoho ukrátila ich oprávnené nároky, čím nedodržala zákonom ustanovený a určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami v celkovej sume 27,30 €, pretože podľa § 19 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov verejné prostriedky možno použiť na účely, ktoré sú v súlade s osobitnými predpismi
- Vzhľadom na zistené nedostatky, nepresnosti a neúplnosť dokumentácie podstatnej časti cestovných náhrad, došlo aj k nesprávnemu účtovaniu, čím povinná osoba v rámci vedenia účtovníctva vo vyššie uvedených účtovných prípadoch (týkajúcich sa cestovných náhrad) nezabezpečila vernosť účtovníctva, čím porušila ustanovenia § 7 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov V súvislosti s nesprávnym vyúčtovaním a zaúčtovaním cestovných náhrad povinná osoba porušila aj ustanovenia § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože kontrolovaný subjekt nevedol účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne.

- V súvislosti s kontrolou overených dokladov výberovým spôsobom v roku 2017 a 2018 uvedených v tejto správe povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanoveniami § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v nadväznosti na ustanovenia § 6 ods. 3 a ods. 4 ako aj § 2 písm. b) cit. zákona, pretože v rámci súhrnných činností finančnej kontroly zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, t. j. pred vstupom do záväzku, nevykonávala alebo nesprávne vykonala základnú finančnú kontrolu.

Zistenie č. 3 v bode C.3 Verejné obstarávanie

- Kontrolou predloženej dokumentácie verejného obstarávania vykonávaného v rokoch 2017 a 2018 bolo zistené, že povinná osoba postupovala pri realizovaní verejného obstarávania podľa v tom čase už neplatného zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, napríklad výzvy na predkladanie ponúk boli zadané podľa § 9 ods. 9 citovaného zákona a zverejnenie informácie o výsledku vyhodnotenie ponúk podľa § 44 ods. 2 citovaného zákona. Zákon č. 25/2006 Z. z. bol zrušený zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý nadobudol platnosť a účinnosť dňom jeho vyhlásenia.
- V kontrolovanom období aktuálne platný zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov prikazuje v § 117 ods. 2 uverejniť v profile verejného obstarávateľa súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 € za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa. Tým, že povinná osoba súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5000 € v období rokov 2017 a 2018 v profile verejného obstarávateľa neuverejnila, ale len na svojej webovej stránke, porušila ustanovenie § 117 ods. 2 citovaného zákona.

Zistenie č. 4 v bodoch C.6.2 Závazky a pohľadávky v nadväznosti na bod C.6.3 Inventarizácia majetku, záväzkov a vysporiadanie inventarizačných rozdielov

Pri kontrole dokladov súvisiacich s oblasťou záväzkov a pohľadávok, ako aj inventarizácie majetku, záväzkov a vysporiadanie inventarizačných rozdielov boli zistené nasledovné nedostatky:

- Povinná osoba za rok 2017 a rok 2018 predložila neúplné 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 cit. zákona.
- Z dôvodu nezaúčtovania rozdielu (prebytku) vykázaného v inventarizačnom zápise na základe inventúrneho súpisu povinná osoba porušila ustanovenia § 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože povinná osoba, ako účtovná jednotka bola povinná inventarizačný rozdiel zaúčtovať do účtovného obdobia, za ktoré inventarizáciou overila stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.
- Povinná osoba v rámci vedenia účtovníctva vo vyššie uvedených účtovných prípadoch (týkajúcich sa inventarizácie) nezabezpečila zásadu časovosti a vecnosti účtovania, čím porušila ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože účtovná jednotka je povinná účtovať a vykazovať účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

- Povinná osoba v rámci vedenia účtovníctva vo vyššie uvedených účtovných prípadoch (týkajúcich sa inventarizácie) nezabezpečila dodržania zásad vernosti a pravdivosti účtovania, čím porušila ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.
- V súvislosti s nesprávnym vykonaním inventarizácie povinná osoba porušila aj ustanovenia § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože povinná osoba nevedla účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne a nevykonala v zmysle ustanovený cit. zákona inventarizáciu.

Zistenie č. 5 v bode C.8 Uplatňovanie príslušných ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

- Povinná osoba nevykonávala finančnú kontrolu v súlade s ustanoveniami § 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o finančnej kontrole“), ako súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.
- Ďalej v súvislosti s kontrolou overených dokladov výberovým spôsobom v roku 2017 a 2018 uvedených v tejto správe povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanoveniami § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v nadväznosti na ustanovenia § 6 ods. 3 a ods. 4 ako aj § 2 písm. b) cit. zákona, pretože v rámci súhrnných činností finančnej kontroly zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, t. j. pred vstupom do záväzku, nevykonávala alebo nesprávne vykonala základnú finančnú kontrolu.

Správa z kontroly hospodárenia bola povinnej osobe doručená dňa 21. 06. 2019.