



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

Číslo poverenia: č. 11/2019

Počet strán: 3

VÝSLEDKY Z KONTROLY

v príspevkovej organizácii BSK
Stredná odborná škola beauty služieb
Račianska 105
831 02 Bratislava

IČO: 17314895
DIČ: 2020887748

jún 2019

Kontrola bola vykonaná v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na rok 1. pol rok 2019.

V kontrolovaných oblastiach podľa programu kontroly bolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, a to v týchto oblastiach:

Zistenie č. 1 v časti správy C.2.4 Cestovné náhrady

Povinná osoba nevystavila cestovný príkaz, teda neurčila podmienky pracovnej cesty, čím nepostupovala v súlade s § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, ktorý určuje, že zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.

Podľa predložených dokladov zamestnanec vyúčtovanie pracovnej cesty predložil dňa 12. 03. 2018, teda v súlade s § 36, ods. 7 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. Zamestnávateľ následne cestu vyúčtoval až dňa 04. 04. 2018, čím povinná osoba nepostupovala v súlade s § 36, ods. 8 zákona č. 283/2002 Z. z., ktorý určuje, že zamestnávateľ je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty.

Zistenie č. 2 v časti správy C.3 Verejné obstarávanie

Povinná osoba vo svojom profile verejného obstarávateľa v kontrolovanom období nezverejňovala súhrnné správy o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 5 000,00 €. Tým nepostupovala v súlade s § 117, ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, ktorý stanovuje, že verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000,00 € 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.

Zistenie č. 3 v časti správy C.6.3 Inventarizácia majetku, záväzkov a vysporiadanie inventarizačných rozdielov

V oblasti vykonania inventúr a inventarizácie boli nasledovné zistenia:

- a) povinná osoba za rok 2017 a rok 2018 nepredložila, resp. predložila neúplné inventúrne súpisy podľa ustanovení § 30 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, čím nebolo zaručené zabezpečenie preukázateľnosti účtovníctva podľa § 8. ods. 4 cit. zákona,
- b) povinná osoba v rámci vedenia účtovníctva v 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,
- c) 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 ustanovení cit. zákona inventarizáciu.

Zistenie č. 4 v časti správy C.7.1 Nakladanie s majetkom BSK (predaj, prenájom, likvidácia, výpožička), úroveň vedenia prvotnej evidencie majetku organizácie

Povinná osoba si k uzatvoreniu nájomných zmlúv nevyžiadala súhlas predsedu BSK. Tým povinná osoba nepostupovala v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja, ktoré v § 10 „Proces uzatvárania nájomných zmlúv“ v bode 3 uvádzajú, že „Správca je oprávnený prenechať majetok, alebo jeho časť do nájmu len s predchádzajúcim súhlasom predsedu alebo zastupiteľstva.

Správa z kontroly v príspevkovej organizácii SOŠ BS bola povinnej osobe doručená 24. 06. 2019.

