



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

Číslo poverenia: 07/2019

Počet strán: 3

VÝSLEDKY KONTROLY

v príspevkovej organizácii BSK

Stredná odborná škola obchodu a služieb

Samuela Jurkoviča

Sklenárova 1

821 09 Bratislava

IČO 00893463

marec - apríl 2019

VÝSLEDKY KONTROLY

V kontrolovaných oblastiach boli zistené tieto porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov:

Zistenie č. 1 v časti správy C.2.3. Cestovné náhrady

Cestovné príkazy v niektorých prípadoch neobsahovali všetky predpísané náležitosti (dátum pri vyúčtovaní, podpis príjemcu a pokladníka, dátum a podpis schvaľovateľa vyúčtovania pracovnej cesty), nebola správne vykonaná základná finančná kontrola. Tým, že cestovné príkazy neobsahovali všetky predpísané náležitosti, povinná osoba porušila § 8 ods. 1 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Na pracovnú cestu do zahraničia nebol vyslanému pracovníkovi poskytnutý preddavok. Tým, že preddavok organizácia pracovníkovi neposkytla, bol porušený § 36 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.

Zistenie č. 2 v časti správy C.2.4. Mzdové výdavky/náklady

V roku 2017 SOŠOaS vyplatila odmeny z podnikateľskej činnosti. Povinná osoba nepostupovala v zmysle § 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, pretože návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi vrátane jej výšky nebol písomne odôvodnený príslušným vedúcim zamestnancom.

Zistenie č. 3 v časti správy C.2.5 Ostatné osobné náklady, vyrovnania

Povinná osoba v jednom prípade v roku 2017 neprihlásila zamestnanca v zákonom stanovenej lehote a týmto konaním porušila § 231 ods. 1 písm. b) zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov.

Zistenie č. 4 v časti správy C.3 Dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní

Povinná osoba neuverejnila v profile verejného obstarávateľa súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami za obdobie rokov 2017 a 2018, čím porušila § 117, ods. 2 aktuálne platného zákona o verejnom obstarávaní.

Zistenie č. 5 v časti správy C.6.4 Pokladnica

V pokladnici podnikateľskej činnosti bol v roku 2017 aj 2018 uvádzaný mínusový zostatok peňažných prostriedkov.

SOŠOaS porušila § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve tým, že nevedla účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

V období rokov 2017 a 2018 boli zaúčtované doklady vystavené elektronickou registračnou pokladnicou na termopáske, ktorá nezaručuje trvalosť účtovného záznamu. Fotokópie dokladov na zabezpečenie trvalosti účtovných záznamov vyhotovené neboli.

V zmysle § 8 ods. 6) zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Povinná osoba nemala účtovné doklady vedené správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Zistenie č. 6 v časti správy C.8 Uplatňovanie príslušných ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

ZFK bola vykonaná na cestovnom príkaze na zahraničnú pracovnú cestu až po jej uskutočnení. ZFK nebola vykonaná vôbec pred vstupom do záväzku napr. pred vyplatením odmien z podnikateľskej činnosti za rok 2017.

Tým, že odsúhlasenie finančných operácií (vykonanie ZFK) bolo uskutočnené až po ich zrealizovaní, povinná osoba porušila § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole. Povinná osoba tým, že nevykonávala ZFK, porušila ustanovenia § 7 zákona o finančnej kontrole, pretože základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný vždy overovať súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 citovaného zákona.

Oprávnená osoba vykonala zároveň s kontrolou hospodárenia za roky 2017 a 2018 aj kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 22/2014. Povinná osoba prijala na nápravu nedostatkov celkom 43 opatrení, z toho:

- 34 opatrení bolo splnených,
- 7 opatrení nebolo splnených,
- splnenie dvoch opatrení nebolo možné vyhodnotiť (prípady sa v kontrolovanom období nevyskytli).