



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

---

Číslo poverenia: 3/2019  
zo dňa 08. 01. 2019

počet výtlačkov: 3  
počet strán: 50  
počet príloh: 22

## **VÝSLEDKY KONTROLY**

v rozpočtovej organizácii BSK

Stredná odborná škola chemická  
Vlčie hrdlo 50  
821 07 Bratislava

IČO: 42253900  
DIČ: 2023312940

máj 2019



## VÝSLEDKY KONTROLY

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

### Zistenie č. 1 v časti správy C.2.1. Stravovanie

Povinná osoba v niektorých prípadoch nesprávne vyčíslila odpracované dni zamestnanca s nárokom na elektronický stravovací poukaz, pretože v predmetných prípadoch zamestnanci boli na pracovnej ceste, na ktorej podľa ustanovení § 5 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov im patrí stravné za každý kalendárny deň pracovnej cesty. Zároveň v zmysle ustanovení cit. zákona o cestovných náhradách zamestnávateľ je povinný prihliadať na oprávnené záujmy zamestnanca, ako aj na jeho zákonné nároky a nemôže svojvoľne krátiť zákonom priznané náhrady, ktoré zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patria.

### Zistenie č. 2 v časti správy C.2.2 Ubytovacia činnosť

Povinná osoba tým, že finančné prostriedky v oblasti ubytovania v rámci programu VEKTOR viedla na účte cudzích prostriedkov (takzvaný depozitný účet), nepostupovala v súlade s ustanoveniami § 26 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pretože ak ide o úhrady výdavkov z prostriedkov štátneho rozpočtu, rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku za mesiac december, ktoré sa uskutočnia v januári nasledujúceho rozpočtového roka, môže rozpočtová organizácia previesť na účet cudzích prostriedkov (takzvaný depozitný účet) výdavky, a to len

- a) na výplatu miezd, plátov, služobných príjmov a ostatných osobných vyrovnaní vrátane náhrad plátov a miezd a cestovného vyplácaného súčasne s platom, so mzdou, výplatu odmien vyplácaných na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a výplatu pracovných odmien odsúdených, ako aj ostatné peňažné nároky zamestnancov z pracovnoprávnych vzťahov alebo z obdobných právnych vzťahov, ktoré sa vyplácajú spolu so mzdou,
- b) na odvod poistného a príspevkov do poistných fondov z plátov a miezd podľa písmena a),
- c) na odvod poistného a príspevkov za osoby, za ktoré poistné a príspevok platí štát,
- d) na úhrady dávok sociálnej pomoci, peňažných príspevkov na kompenzáciu sociálnych dôsledkov ťažkého zdravotného postihnutia a na úhrady dávok podľa osobitných predpisov.

### **Zistenie č. 3 v časti správy C.2.3. Cestovné náhrady**

Skontrolované formuláre cestovných príkazov a sprievodná dokumentácia neboli vo všetkých prípadoch vyplňané správne a kompletne. V mnohých prípadoch chýbal napr. podpis schvaľujúceho pracovníka alebo dátum schválenia. Vo viacerých prípadoch bolo zistené nedodríavanie povinností stanovených zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v § 36, ods. 7 (povinnosť zamestnanca predložiť písomné doklady potrebné na vyúčtovanie pracovnej cesty do 10 pracovných dní od skončenia cesty) a ods. 8 (povinnosť zamestnávateľa do 10 pracovných dní od predloženia dokladov vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty). Taktiež bolo zistené nedodržanie povinnosti určiť spôsob dopravy pri vyslaní zamestnanca na pracovnú cestu, ktorú stanovuje zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v § 3, ods. 1.

### **Zistenie č. 4 v časti správy C.2.3. Cestovné náhrady**

Pri niektorých pracovných cestách dĺžka pracovnej cesty presahovala 5 hodín a cestujúcim zamestnancom nebola poskytnutá strava. Zamestnávateľ na ich tzv. „gastro karty“ pripísal stravnú poukážku v hodnote 3,38 €, resp. od 01. 06. 2018 v hodnote 3,60 €. Povinná osoba v týchto prípadoch nedodríavala svoju povinnosť prihliadať na oprávnené záujmy zamestnanca, určenú zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v § 3, ods. 1. Vzhľadom na dobu trvania pracovnej cesty na neposkytnutie stravy mali v týchto prípadoch zamestnanci dostať vyplatenú náhradu v sume 4,50 € (platné do 31. 05. 2018), resp. 4,80 € (od 01. 06. 2018).

### **Zistenie č. 5 v časti správy C.2.3. Cestovné náhrady**

Pri pracovnej ceste uskutočnenej v zmysle predložených dokladov dňa 19. 10. 2018 zamestnankyňa na základe dohody o použití cestného motorového vozidla cestovala súkromným motorovým vozidlom. V predmetnej dohode, ako aj v technickom preukaze vozidla, je uvedený druh pohonnej látky benzín 95 (BA 95 B). Pre samotné vyúčtovanie však zamestnávateľ použil drahší, tzv. prémiový benzín s vyššou cenou. Použitím prémiového paliva k výpočtu náhrady za spotrebované pohonné látky došlo k porušeniu finančnej disciplíny spôsobom, ako ho definuje zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v § 31, ods. 1, písm. b) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov. Cestujúcej zamestnankyni bolo za spotrebované PHL vyplatených 8,22 €, správne však malo byť vyplatených 6,74 €. Suma porušenia finančnej disciplíny bola vypočítaná prepočtom pomocou priemerných cien PHL v SR (sledované ŠÚ SR) na 1,48 €.

Vzhľadom na zistené nedostatky, nepresnosti a neúplnosť dokumentácie podstatnej časti cestovných náhrad, oprávnená osoba tiež konštatovala, že povinná osoba účtovala na základe dokladov, ktoré neboli v súlade s § 8, ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ktorý prikazuje, že účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

#### **Zistenie č. 6 v časti správy C.2.5. Mzdové náklady**

Povinná osoba nesprávne zaradila zamestnanca do kariérového stupňa pedagogický zamestnanec s prvou atestáciou a z toho vyplývalo nesprávne zaradenie do 11. platovej triedy. Správne mal byť zamestnanec zaradený v roku 2017 až 2018 do kariérového stupňa samostatný pedagogický zamestnanec a mal mu byť určený tarifný plat v 10. platovej triede.

Povinná osoba nesprávne zaradila zamestnanca do kariérového stupňa samostatný pedagogický zamestnanec - vychovávateľ (s pedagogickou spôsobilosťou) a z toho vyplývalo nesprávne zaradenie do 10. platovej triedy. Správne mal byť zamestnanec zaradený do kariérového stupňa začínajúci pedagóg - vychovávateľ do 9. platovej triedy 1. pracovná trieda ako vychovávateľ bez pedagogickej spôsobilosti, pretože dosiahol vysokoškolské vzdelanie II. stupňa neučiteľského smeru.

Kontrolou dokladov k mzdovým výdavkom v roku 2017 a 2018 výberovým spôsobom boli zistené 2 prípady nesprávne zaradených zamestnancov do platových tried a platových stupňov, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, v celkovej sume 1781,91 €.

Podľa § 31 ods. 4 cit. zákona za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

#### **Zistenie č. 7 v časti správy C.2.5. Mzdové náklady**

Oprávnená osoba zistila, že povinná osoba nepostupovala podľa § 7 ods. 11 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, z dôvodu, že k. 1. 1. 2018 nezvýšila platovú tarifu pedagogickému zamestnancovi o percento za započítanú prax.

#### **Zistenie č. 8 v časti správy C.2.6. Ostatné osobné výdavky, vyrovnania**

Povinná osoba nedodržala ustanovenie § 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce z dôvodu, že od roku 2014 do roku 2018 opakovane uzatvárala DoPČ so zamestnancom s pracovnou činnosťou špeciálno-pedagogické poradenstvo, prevencia a riešenie porúch správania pre žiakov SOŠ chemickej, čo nevykazuje, že ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce, ale práve naopak, že ide o sústavnú činnosť, a teda mal byť so zamestnancom uzavretý pracovný pomer na kratší pracovný čas. Rovnako postupovala od roku 2014 pri zamestnancovi – učiteľ všeobecno-vzdelávacieho predmetu, španielsky jazyk, kde povinná osoba uzatvárala opakovane DoPČ so zamestnancom do roku 2018. Aj v tomto prípade išlo o opakujúcu sa pracovnú činnosť, a nie o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce, ale práve naopak, išlo o sústavnú činnosť vykonávanú niekoľko kalendárnych rokov a teda mal byť so zamestnancom uzavretý pracovný pomer na kratší pracovný čas.

### **Zistenie 9 v časti správy C.2.6. Ostatné osobné výdavky, vyrovnania**

Oprávnená osoba zistila, že povinná osoba si v roku 2018 nie vždy plnila povinnosť zamestnávateľa v súlade s týmito ustanoveniami, pretože zamestnanci, ktorí vykonávali prácu na základe DoVP, neboli odhlásení v lehote uvedenej v § 231 ods. 1 písm. b) zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov.

### **Zistenie č. 10 v časti správy C.3 Verejné obstarávanie**

Pri verejnom obstarávaní s predmetom zákazky „Zabezpečenie kombinovaného lyžiarskeho a snoubordingového výcviku pre 66 žiakov“ sa povinná osoba tým, že:

- pri hodnotení ponúk brala do úvahy významným spôsobom požiadavku, ktorá nebola uvedená vo výzve na predkladanie cenových ponúk, a teda uchádzači o nej nemali ako vedieť,

- ako aj tým, že sa pri vyhodnocovaní zákazky dopustila chyby a zamenila dve rozdielne ponuky,

- ďalej tým, že nie je zjavné, prečo uprednostnila vybranú ponuku,

porušila povinnosti určené zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v § 10, ods. 1 a 2. Ods. 1 prikazuje, že verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek, koncesií a pri súťaži návrhov postupovať podľa tohto zákona. Ods. 2 prikazuje, že verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Zároveň, vzhľadom na to, že z dokumentácie vyplýva, že povinná osoba pre nepozornosť pri vyhodnocovaní a pri písaní zápisnice vlastne akceptovala vyššiu cenovú ponuku, povinná osoba taktiež porušila povinnosť ustanovenú v § 19, ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého právnické a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Zároveň sa tým povinná osoba dopustila porušenia finančnej disciplíny spôsobom, ako ho definuje zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v § 31, ods. 1, písm. j) neehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie finančných prostriedkov. Toto porušenie finančnej disciplíny oprávnená osoba vypočítala na sumu 459,00 € [(8,50 € rozdiel ceny medzi zvolenou a najlacnejšou ponukou) x 54 žiakov zúčastnených na výcviku].

Okrem vyššie uvedeného, povinná osoba nepreukázala vykonanie základnej finančnej kontroly vo fáze pred vyhlásením verejného obstarávania, čím nepostupovala v súlade s § 7, ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, ktorý prikazuje povinnosť overovať súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6, ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

### **Zistenie č. 11 v časti správy C.3 Verejné obstarávanie**

Povinná osoba v dobe výkonu kontroly nemala vytvorený profil verejného

obstarávateľa, a teda nezverejňovala súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 €. Oprávnená osoba vzhľadom na to konštatuje, že povinná osoba nedodržiava § 117, ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, ktorý prikazuje, že verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 € za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa. Tieto informácie povinná osoba nezverejňuje ani na svojej internetovej stránke. Na túto skutočnosť bola povinná osoba upozomená už v správe z overovania plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, s ktorou bola oboznámená dňa 11. 05. 2018.

#### **Zistenie č. 12 v časti správy C.5.3 Sociálny fond – tvorba a čerpanie**

Na účte č. 472 účtovej osnovy bol zistený rozdiel v sume 2 884,84 €, ktorý vznikol zlým zaúčtovaním v predchádzajúcich účtovných obdobiach. Tento rozdiel nebol odhalený v rámci inventarizácie, nebol, vyčíslený a zaúčtovaný ako inventarizačný rozdiel k 31. 12. 2017. Vyššie uvedený inventarizačný rozdiel sociálneho fondu nebol zaúčtovaný ani v rámci riadnej inventarizácie k 31. 12. 2018.

Ďalej povinná osoba pri hotovostných úhradách súvisiacich so sociálnym fondom nedodrжала príslušné ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

#### **Zistenie č. 13 v časti správy C.6.3 Inventarizácia**

a) Povinná osoba za rok 2017 a rok 2018 nepredložila všetky 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.

b) Z vyššie uvedeného dôvodu povinná osoba za rok 2017 a rok 2018 porovnala v inventarizačných zápisoch stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov len použitím pomôcok, ktoré mala k dispozícii, napríklad pomocou neodkontrolovaných inventúrnych súpisov majetku vytlačených z programu ISPIN. Stav majetku a záväzkov vykázaný v účtovníctve neporovnala so skutočnými stavmi z inventúrnych súpisov a správne výsledky porovnania neuviedla v inventarizačnom zápise v súlade s ustanoveniami § 30 ods. 3. zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože inventarizačné zápisy neobsahovali výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom, ako ani výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov.

c) Povinná osoba v rámci vedenia účtovníctva vo vyššie uvedených účtovných prípadoch (týkajúcich sa inventarizácie) nezabezpečila vernosť účtovníctva, čím porušila ustanovenia § 7 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami, pričom zobrazenie v účtovnej závierke je pravdivé, ak sú pri ňom použité účtovné

zásady a účtovné metódy, ktoré vedú k dosiahnutiu verného zobrazenia skutočností v účtovnej závierke.

d) 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 nevedla účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne, a nevykonala v zmysle ustanovení cit. zákona inventarizáciu.

e) 1. Povinná osoba nepreukázala poučenie a zaškolenie osôb, ktoré mali byť zodpovedné za vykonanie inventarizácie, čím nepostupovala v súlade s ustanoveniami článku 6 ods. 3 smernice o inventarizácii, ktorá uvádza, že „riaditeľka školy zodpovedá za poučenie a zaškolenie osôb, ktoré budú zodpovedné za vykonanie inventarizácie“.

2. Zároveň nedodržala ani ustanovenia článku 6 ods. 5 smernice o inventarizácii, pretože určené zodpovedné osoby ČIK inventúrne súpisy nevyhotovili, pričom vyššie uvedená smernica o inventarizácii im ukladá zodpovednosť za správnosť vyhotovenia inventúrnych súpisov, ktoré mali po potvrdení svojimi podpismi predložiť ústrednej inventarizačnej komisii.

3. Povinná osoba nedodržala ani ustanovenia článku 6 ods. 4 smernice o inventarizácii, pretože ústredná inventarizačná komisia nedodržala svoje v smernici určené zodpovednosti, ako napríklad za riadny priebeh inventarizácie, za činnosti jednotlivých osôb vykonávajúcich inventarizáciu, atď.

f) Povinná osoba nedodržala ustanovenia vyhlášky Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky č. 218/2017 Z. z. o učebniciach, učebných textoch a pracovných zošitoch (ďalej len „vyhláška“), ktorá bola vydaná na základe § 13a ods. 7 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

#### **Zistenie č. 14 v bode správy C.8.1 Vykonávanie základnej finančnej kontroly**

Povinná osoba používala v roku 2017 v mzdovej a personálnej agende pre zaznamenanie výkonu o finančnej kontrole „Kontrolný list na vykonanie predbežnej finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z. z.“.

Vyššie uvedený kontrolný list okrem nesprávneho názvu o vykonaní predbežnej finančnej kontroly (správne základnej finančnej kontroly) neobsahoval potvrdenie skutočnosti v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z.

Povinná osoba nevykonávala vždy pri uzatváraní pracovných zmlúv, pri dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, pri oznámení o výške a zložení funkčného platu základnú finančnú kontrolu, v rámci ktorej mala overiť súlad s rozpočtom povinnej osoby, súlad s osobitnými predpismi, resp. s vnútornými predpismi povinnej osoby.

Oprávnená osoba konštatuje, že povinná osoba základnou finančnou kontrolou, ktorou sa má potvrdiť na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou, neoveruje každú pripravovanú finančnú operáciu pred vstupom do záväzku, resp. nevykonáva základnú finančnú kontrolu v súlade s ustanoveniami § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. finančnej kontroly a auditu a o zmene a doplnení niektorých zákonov.