



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

Číslo poverenia: 33/2019

Počet strán: 3

V Ý S L E D K Y K O N T R O L Y

v rozpočtovej organizácii BSK

Stredná športová škola

Ostredková 10, 821 02 Bratislava

november 2019

VÝSLEDKY KONTROLY:

Kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja za obdobie od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018 v rozpočtovej organizácii Stredná športová škola, Ostredková 10, 821 02 Bratislava.

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

Zistenie č. 1 v časti správy C.2.3 Stravovanie

Povinná osoba svojim konaním porušila ustanovenia § 152 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce a tým súvisiacich platných právnych predpisov ohľadom splnenia povinností zabezpečenia oprávnených nárokov zamestnancov v oblasti stravovania, ako aj ustanovenia § 7 a § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože neúčtovala tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky, pričom mala viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Povinná osoba tým, že nepreukázala splnenie oprávnených nárokov zamestnancov ohľadne zabezpečenia stravovania počas odstavky jedálne od 01. 07. 2018 do 31. 08. 2018 minimálne v sume 2 959,20 € porušila finančnú disciplínu v zmysle ustanovení § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, pretože nedodrжала ustanovený alebo určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami.

Zistenie č. 2 v časti správy C.2.4 Cestovné náhrady

Oprávnená osoba overila výberovým spôsobom cestovné príkazy a zistila, že povinná osoba mala zle urobenú základnú finančnú kontrolu podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Schválenie finančnej operácie pred vyslaním na pracovnú cestu nie je vykonané. Zamestnanci vyslaní na služobné cesty nevyúčtovali, resp. vyúčtovali v nesúlade s ustanoveniami zákona o cestovných náhradách.

Uvedením nesprávnych údajov vo vyúčtovaní pracovnej cesty bol porušený § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Tým, že cestovné príkazy neboli správne a presne vyplnené, nebolo možné jednoznačne určiť, ku ktorým vykazovaným jazdám autodopravy patria. Príkazy na pracovné cesty neobsahovali náležitosti stanovené v § 3 ods. 1 zákona o cestovných náhradách, podľa ktorého zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty, môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty.

Organizácia taktiež nepostupovala ani podľa vlastnej smernice pre cestovné náhrady, ktorá nariaďuje v čl. 3 ods. 2, že riaditeľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.

Zistenie č. 3 v časti správy C.2.9 Autoprevádzka

Na žiadankách v predtlačí „Odkiaľ - kam“ je uvedené „Ba – RS – BA“, čo nešpecifikuje konkrétny cieľ cesty, v predtlačí „Účel jazdy“ chýba uvedenie účelu jazdy. Za špecifikáciu účelu jazdy je možné považovať iba činnosti, ktoré sa budú vykonávať, napr. prevoz žiakov na tréning, prevoz žiakov na súťaž, nákup tovaru a pod.

Povinná osoba porušila ustanovenia čl. 2 bodu 4 smernice o prevádzke motorových vozidiel pre používanie na služobné účely v tom, že Žiadanku na prepravu nevyplňala vo všetkých častiach podľa predtlačie uvedenej v žiadanke.

Vodič motorového vozidla podľa smernice o prevádzke motorových vozidiel pre používanie na služobné účely v čl. 5 bodu 2 písm. j) je povinný viesť údaje na osobitnom tlačive „Záznam o prevádzke

vozidla osobnej dopravy“ (ďalej len „záznam“). Záznam podľa smernice má byť vypísaný vo všetkých častiach a podpísaný prepravovanou osobou alebo žiadateľom.

Kontrolou záznamov bolo zistené, že na niektorých záznamoch o prevádzke motorových vozidiel osobnej dopravy neboli uvedené mená vodičov, poradové číslo listu, osobné číslo vodiča a evidenčné číslo motorového vozidla.

Týmto konaním povinná osoba porušila ustanovenie čl. 5 bodu 2 písm. j) smernice o prevádzke motorových vozidiel pre používanie na služobné účely v tom, že riadne nevyplnila záznam o prevádzke vozidla osobnej dopravy.

Zistenie č. 4 v časti správy C.3 Verejné obstarávanie

Povinná osoba, ako verejný obstarávateľ v roku 2018 nezverejňovala v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadala 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. Týmto povinná osoba nekonala v súlade s § 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zistenie č. 5 v časti správy C. 6.1 Správnosť účtovníctva

Povinná osoba v rámci účtovania uvedených účtovných prípadov týkajúcich sa cestovných náhrad a kultúrnych poukazov nevedela účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne, čím porušila ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ako aj § 7 ods. 1 cit. zákona, pretože svojim konaním nezabezpečila účtovanie tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva. V dôsledku uvedených skutočností povinná osoba nepostupovala ani v súlade s ustanoveniami opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení (ďalej „opatrenia o postupoch účtovania“).

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

Oprávnená osoba skontrolovala náhodným výberom doklady došlé faktúry a cestovné príkazy za obdobie apríl - jún 2018. Zistila, že základná finančná kontrola nebola vykonávaná pri niektorých dokladoch ako napríklad pri cestovných príkazoch. Oprávnená osoba konštatuje, že povinná osoba základnou finančnou kontrolou, ktorou sa má potvrdiť na doklade súvisiacim s pripravovanou finančnou operáciou, neoveruje každú pripravovanú finančnú operáciu pred vstupom do záväzku, resp. nevykonáva základnú finančnú kontrolu v súlade s ustanoveniami § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.