



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

Číslo poverenia: **04/2021 z 08. 02. 2021**

Počet strán: **2**

VÝSLEDKY KONTROLY

dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti v roku 2020

povinná osoba

Malokarpatské osvetové stredisko v Modre
Horná ulica 20
900 01 Modra
IČO: 00893862

máj 2021

Podľa ustanovenia § 19c a § 19d zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov, v súlade s ustanovením § 18 ods. 1 písm. b) Všeobecne záväzného nariadenia Bratislavského samosprávneho kraja č. 1/2016 o kontrole v Bratislavskom samosprávnom kraji (ďalej len VZN č. 1/2016“), na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 336/2020 z 18. 12. 2020 a na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 04/2021 z 08. 02. 2021 vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava 25, IČO: 36063606 (ďalej len „oprávnená osoba“) v termíne od 18. 02. 2021 kontrolu dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančných operácií alebo ich častí v roku 2020 v príspevkovej organizácii **Malokarpatské osvetové stredisko v Modre**, Horná ulica 20, 900 01 Modra, IČO: 00893862 (ďalej len „povinná osoba“) z 26. 05. 2021. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem v roku 2020.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

Zistenie č. 1

Predložené cestovné príkazy povinnej osoby neboli vyplnené podľa predtlačky, neboli úplné, spôsob dopravy nebol dostatočným spôsobom určený, čím povinná osoba pri poskytovaní náhrad výdavkov zamestnancom za vykonané pracovné cesty nepostupovala v súlade s ustanoveniami § 3 ods. 1 a nasl. zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov. Povinná osoba, ako zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu, v niekoľkých prípadoch písomne neurčila, prípadne nesprávne uviedla miesto nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy alebo miesto skončenia pracovnej cesty, zároveň nevyznačila dopravný prostriedok a neuviedla ani spôsob zabezpečenia stravy, resp. nároku na stravné náhrady, alebo neprihliadala na oprávnené záujmy zamestnanca, čím porušila ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.

Zistenie č.2

V evidencii uskutočnených jász (knihe jász) boli údaje o začiatku a ciele cesty uvádzané nedostatočne konkrétnym spôsobom, zo zápisov nebolo možné spätne s dostatočnou presnosťou určiť kde sa vozidlo pohybovalo, resp. či bolo skutočne používané iba k služobným účelom. Rovnako nedostatočne konkrétnym spôsobom boli údaje uvádzané aj v žiadankách na prepravu. Tým nebolo postupované v súlade s čl. I., bod 4 a 5 internej smernice na zabezpečenie hospodárneho využívania autodopravy MOS, ktoré prikazovali uvádzať východiskovú a konečnú stanicu pracovnej cesty a zrejmy a overiteľný účel jazdy.

Zistenie č.3

Povinná osoba nepreukázala vykonanie inventarizácie účtov účtovnej osnovy s nulovými zostatkovými hodnotami za kontrolované obdobie (napr. pokladnice, cenín a pod.). Tým nepostupovala v súlade s ustanoveniami § 29 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože inventarizáciu účtovná jednotka vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku, pričom peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Správa z kontroly bola vypracovaná a povinnej osobe zaslaná dňa 26. 05. 2021. Povinná osoba v stanovenej lehote predložila písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.