

Komisie Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja

Materiál na rokovanie komisie Zastupiteľstva
Bratislavského samosprávneho kraja

Správa

**o výsledkoch kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského
samosprávneho kraja za 2. polrok 2017**

Materiál bude prerokovaný v nasledovných komisiách:

Finančná komisia
Komisia dopravy
Komisia zdravotníctva a sociálnych vecí
Komisia školstva, športu a mládeže
Komisia regionálneho rozvoja, územného plánovania a životného prostredia
Komisia európskych záležitostí, regionálnej spolupráce a cestovného ruchu
Komisia kultúry
Mandátová komisia
Komisia na ochranu verejného záujmu

Zodpovedný:

Ing. Štefan Marušák
hlavný kontrolór BSK

Spracovateľ:

Ing. Bystrík Hollý, riaditeľ ÚHK
Mgr. Jozef Ďurčo, kontrolór BSK

Január 2018

N á v r h u z n e s e n i a

UZNESENIE č./2018 zo dňa 26. januára 2018

Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja po prerokovaní materiálu

A. b e r i e n a v e d o m i e

Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja za 2. polrok 2017.

Správa o výsledku kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja za 2. polrok 2017

Ú v o d

Útvar hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej len „ÚHK“) postupoval pri plnení úloh podľa plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2017, ktorý bol schválený uznesením zastupiteľstva BSK č. 80/2017 z 23. 06. 2017 a stanovil ÚHK vykonať v sledovanom období 16 kontrolných akcií.

ÚHK sa pri výkone kontrolnej činnosti riadil zásadami vyplývajúcimi zo zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov a zo zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. To znamená, že kontroly na subjektoch boli skončené zaslaním správy o výsledku kontroly alebo dorúčením správy kontrolovanému subjektu (ďalej „kontrolovaný subjekt“ alebo „povinná osoba“). V prípade, ak kontrolná skupina nezistila nedostatky, vypracovala tiež správu a odovzdala alebo zaslala ju štatutárnemu zástupcovi kontrolovaného subjektu.

Kontroly boli zamerané na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia a poskytnutia finančných prostriedkov, správnosť a oprávnenosť financovania bežných a kapitálových výdavkov, hospodárenie a nakladanie s majetkom BSK, na dodržiavanie zásad verejného obstarávania tovarov, prác a služieb, správnosť a úplnosť účtovníctva, správnosť zaraďovania a odmeňovania zamestnancov a na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených z kontrol hospodárenia vykonaných v predchádzajúcom období. Vykonanými kontrolami ÚHK zisťoval aj stav dodržiavania zmluvných vzťahov vyplývajúcich z nájomných zmlúv uzavretých medzi BSK ako prenajímateľom a zmluvným partnerom ako nájomcom.

V rámci poskytnutých finančných príspevkov z rozpočtu BSK v roku 2016 na základe zmlúv s neziskovými organizáciami, boli kontroly zamerané na ich správne a oprávnené použitie.

V sledovanom období ÚHK skončil 18 kontrol, z toho bolo 12 kontrol hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja, 6 overaní plnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku a v súlade so zákonom č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti, preveril jeden anonymný podnet.

Ku koncu sledovaného obdobia mal ÚHK rozpracované kontroly na týchto subjektoch: SOŠ chemická, Vlčie hrdlo 50, Bratislava - kontrola plnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku; SPŠ dopravná, Kvačalova 20, Bratislava - kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja; SOŠ informačných technológií, Hlinícka 1, Bratislava - kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja.

Výkony ÚHK v roku 2017 sú poznačené tou skutočnosťou, že jeden pracovník ÚHK je trvale PN, a teda nemôže byť využitá plánovaná kapacita piatich kontrolných skupín, ale len štyroch.

Kompletné správy o výsledku vykonaných kontrol sú k dispozícii na ÚHK. Ich súčasťou sú aj opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijaté štatutárnymi orgánmi kontrolovaných subjektov.

A. Prehľad zistení z kontrol hospodárenia podľa jednotlivých kontrolovaných subjektov

1. Stredná odborná škola záhradnícka Gustáva Čejku, Bratislavská 44, 900 45 Malinovo

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2016

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii Stredná odborná škola záhradnícka Gustáva Čejku, Bratislavská 44, 800 45 Malinovo.

Kontrolou bolo zistené:

- povinná osoba prekročením dohodnutého rozsahu práce, t. j. 350 hodín ročne, o 60 hodín porušila ustanovenia § 226 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov, pretože dohodu o vykonaní práce zamestnávateľ môže uzatvoriť s fyzickou osobou, ak rozsah práce (pracovnej úlohy), na ktorý sa táto dohoda uzatvára, nepresahuje 350 hodín v kalendárnom roku.
- Povinná osoba neurčovala a nezaznamenávala presné miesto cieľa jazdy, najmä pri vykazovaní jazdy v meste, je z pohľadu zásad hospodárnosti a účelnosti nepostačujúce, pričom týmto konaním povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanoveniami § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, pretože zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu musí písomne určiť miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.
- Pri verejnom obstarávaní povinná osoba nepreukázala, akým spôsobom, resp. na základe akých dokumentov a údajov, určila predpokladanú hodnotu zákazky. Nearchivovaním dokumentácie povinná osoba nepostupovala v súlade s § 6 ods. 18 č. 343/2015 Z. z. zákona o verejnom obstarávaní, ktorý určuje, že „Verejný obstarávateľ a obstarávateľ v dokumentácii k verejnému obstarávaniu uchovávali aj informácie a podklady, na základe ktorých určili predpokladanú hodnotu“. Taktiež nepostupovala v súlade s § 117, ods. 4) citovaného zákona, ktorý určuje, že „verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy“.
- Povinná osoba, ako verejný obstarávateľ, nezverejňovala v profile v kontrolovanom období súhrnnú správu raz štvrťročne, čím nedodržala § 117 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní.
- V oblasti dodržiavania ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení o účtovníctve bolo zistené:
 - v oblasti cestovných náhrad, v jednom prípade bola pracovná cesta zaúčtovaná namiesto účtu služieb na cestovné (analytický účet č. 512 1 100 111) na účte služieb pre opravy a udržiavanie (analytický účet č. 511 1 100 111),
 - v oblasti účtovania cudzích prostriedkov, povinná osoba neevidovala použitie účelovo poskytnutých darov na osobitnom účte účtovnej osnovy, resp. v osobitnej pomocnej evidencii spolu s príslušnými účtovnými dokladmi, ktorými by vedela preukázať účelovosť použitia týchto finančných prostriedkov,
 - v oblasti podnikateľskej činnosti, povinná osoba v kontrolovanom období v rámci svojej činnosti nevymedzila tržby a náklady s tým súvisiace z podnikateľskej činnosti a o tržbách a nákladoch z podnikateľskej činnosti neúčtovala,
 - v oblasti sociálneho fondu, povinná osoba neúčtovala schválené príspevky čerpaní zo sociálneho fondu z predchádzajúcich účtovných období (v sume 7 406,26 €), ako aj v bežnom účtovnom období (v sume 2 597,20 €+ 128,95 €+)

6,66 € = 2 732,81 €), ktoré boli poskytnuté zamestnancom a tiež nemala zaúčtovaný daňový bonus za december 2016 (v sume 21,41 €). Nedostatky zistené v oblasti C. 5. 3 Sociálneho fondu boli vysporiadané v nadväznosti na skutočnosti uvedené v oblasti C. 6. 3 tejto správy, a to v rámci inventarizácie vykonanej ku dňu, ku ktorému povinná osoba zostavila riadnu účtovnú závierku, t. j. k 31. 12. 2016. Inventarizačné rozdiely však neboli zaúčtované do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overil stav majetku, záväzkov a rozdiel majetku a záväzkov tak, ako to ustanovuje § 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ale podľa zásady druhej vety § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, pretože povinná osoba zaúčtovala účtovné prípady vyplývajúce z inventarizácie zostavenej k 31. 12. 2016 v období, keď sa tieto skutočnosti zistili, t. j. 19. 4. 2017.

Povinná osoba vyššie uvedenými nesprávnymi zaúčtovaniami porušila § 4 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože účtovná jednotka nevedela účtovníctvo ako sústavu účtovných záznamov podľa § 31 ods. 2, pričom účtovným záznamom sa rozumie údaj, ktorý je nositeľom informácie týkajúcej sa predmetu účtovníctva alebo spôsobu jeho vedenia. Ďalej v tejto súvislosti porušila aj § 7 ods. 1 č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože účtovná závierka neposkytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky, ako aj § 8 ods. 1, pretože kontrolovaný subjekt nevedel účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne.

- Povinná osoba, v roku 2015 vo viacerých prípadoch vykazovala v pokladnici denný zostatok peňažných prostriedkov v hotovosti prevyšujúci sumu 1 000,00 €, čím nedodrжала § 12 ods. 1 písm. c) zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého majú klienti Štátnej pokladnice povinnosť dodržiavať limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti.
- Povinná osoba pri prenájme bytov neaktualizovala sadzby cien vodného, stočného a elektrickej energie pri výpočte platby formou paušálu za energie od roku 2004, pretože nájomcovia majú namontované samostatné merače na kúrenie, elektrinu a vodu. Povinná osoba nemá spravený prepočet sumy nájomného za byty na eurá.
- Povinná osoba v súvislosti s kontrolou overených dokladov v roku 2016 nepostupovala v súlade s ustanoveniami § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v nadväznosti na ustanovenia § 6 ods. 3 a ods. 4 ako aj § 2 písm. b) cit. zákona, pretože v rámci súhrnných činností finančnej kontroly zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, t. j. pred vstupom do záväzku, nevykonávala základnú finančnú kontrolu.

Záver:

Povinná osoba prijala 8 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

2. DSS KAMPINO, Haanova 36-38, 831 06 Bratislava

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2016

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii Domov sociálnych služieb KAMPINO, Haanova 36-38, 85104 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- povinná osoba vykazovala v pokladnici denný zostatok finančných prostriedkov v hotovosti prevyšujúci celkovú sumu 1 000,00 €. Prekročením povoleného limitu denného zostatku pokladničnej hotovosti stanoveného výnosom Ministerstva financií SR č. MF/026991/2012-321 z 28. 12. 2012, ktorým sa ustanovuje denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti pre klientov Štátnej pokladnice vo výške 1 000,00 €, nedodržala povinná osoba § 12 ods. 1 písm. c) zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého majú klienti Štátnej pokladnice povinnosť dodržiavať limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti.

Záver:

Povinná osoba prijala 1 opatrenie na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

3. Úrad Bratislavského samosprávneho kraja, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2016 do 31. 12. 2016

Kontrola bola zameraná na správne a oprávnené použitie dotácií poskytnutých z rozpočtu BSK v roku 2016 z programu 14 v zmysle VZN č. 6/2012 na Úrade Bratislavského samosprávneho kraja so sídlom Sabinovská 16, 820 05 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- v prípade preverovania komplexnosti dokladov a ich vecnej správnosti nachádzajúcich sa v spise prijímateľa dotácie Slovenská národná galéria bolo zistené, že na doklade „Čestné prehlásenie žiadateľa“ chýba úradne overený podpis štatutárneho zástupcu žiadateľa, čo nie je v súlade s § 4 ods. 5 písm. f) VZN č. 6/2012, podľa ktorého k žiadosti musí byť pripojené čestné vyhlásenie žiadateľa s úradne overeným podpisom štatutárneho zástupcu o vysporiadaní všetkých záväzkov voči štátu.
- Vo vyúčtovaní poskytnutej dotácie Svätajurskému vinohradníckemu spolku bolo zistené, že faktúry za vykonané práce predložené prijímateľom dotácie k zúčtovaniu neobsahovali presnú špecifikáciu dodaných prác identifikovaných položkou výkonu, ich rozsahu (množstva) a jednotkovou cenou. Z dokladov nebolo zrejmé, v akom rozsahu boli fakturované práce vykonané, z akých položiek sa skladá fakturovaná cena a o aké stavebné práce išlo. Doklady neboli v súlade s § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého musí účtovný doklad obsahovať okrem iného peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva.
- Povinná osoba nepreukázala vykonávanie základnej finančnej kontroly pri zúčtovaní dotácie, t. j. kontrolu predložených dokladov použitia dotácie. Povinná osoba má vykonávať základnú finančnú kontrolu aj pri zúčtovaní dotácie, t. j. kontrolu predložených dokladov použitia dotácie.

Záver:

Povinná osoba prijala 3 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

4. Obchodná akadémia, Nevädzová 3, 820 07 Bratislava

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2016

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii Obchodná akadémia, Nevädzová 3, 820 07 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- povinná osoba v kontrolovanom období v roku 2015 a 2016 v čase odstavky školskej jedálne nezabezpečovala stravovanie zamestnancov. Týmto organizácia nepostupovala v súlade s § 152 ods. 1, 2 a 6 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.
- Povinná osoba poskytla svojim zamestnancom príspevok od zamestnávateľa a príspevok zo sociálneho fondu nad rámec zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce. Týmto povinná osoba porušila finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov tým, že poskytla alebo použila verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k neoprávnenému čerpaniu verejných prostriedkov, v celkovej výške 171,02 €.
- Povinná osoba v roku 2016 vykazovala v pokladnici denný zostatok finančných prostriedkov v hotovosti prevyšujúci celkovú sumu 1 000,00 €. Prekročením povoleného limitu denného zostatku pokladničnej hotovosti stanoveného výnosom Ministerstva financií SR č. MF/026991/2012-321 z 28. 12. 2012, ktorým sa ustanovuje denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti pre klientov Štátnej pokladnice vo výške 1 000,00 €, nedodržala povinná osoba § 12 ods. 1 písm. c) zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého majú klienti Štátnej pokladnice povinnosť dodržiavať limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti.
- Povinná osoba, ako verejný obstarávateľ, nezverejňovala v kontrolovanom období súhrnnú správu raz štvrťročne, čím nedodržala § 9 ods. 9 vtedy platného zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a taktiež porušila § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Povinná osoba nevykonávala základnú finančnú kontrolu podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Záver:

Povinná osoba prijala 5 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

5. Stredná odborná škola dopravná, Sklenárova 9, 821 09 Bratislava

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2016

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v príspevkovej organizácii Stredná odborná škola dopravná, Sklenárova 9, 821 09 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- povinná osoba uhrádzala faktúru a pokladničné doklady, ktoré nemali všetky náležitosti daňového a účtovného dokladu v zmysle zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty a v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Tým porušila

finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny ne hospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

- Povinná osoba zúčtovala a preplatila výdavky súvisiace s pracovnými cestami na základe rozporných a nepreskúmateľných dokladov. Tým porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny ne hospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.
- Povinná osoba, ako zamestnávateľ, pri vyslaní na zahraničnú pracovnú cestu do štátu EÚ neposkytla preddavok na náhrady, čím nedodržala svoju povinnosť podľa § 36, ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. Povinná osoba tým porušila finančnú disciplínu podľa § 31 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.
- V jednom prípade povinná osoba nevyplatila svojmu zamestnancovi zákonom stanovenú výšku 50 % sumy stravného, čím nedodržala § 5 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení. Svojím konaním porušila finančnú disciplínu podľa § 31 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.
- Povinná osoba nedodržovala svoju vlastnú vnútornú smernicu č. 03/2009 o používaní služobných motorových vozidiel. Evidencia o jazdách vozidiel, o čerpaní PHL, vyúčtovanie spotreby PHL neposkytovali úplné, korektné a vzájomne previazané informácie o skutočnostiach, ktoré mali zachytiť. Vo viacerých prípadoch boli služobné cesty vykonávané v rozpore so schválenou žiadosťou na prepravu. Kontrolou nákupu PHL bolo zistené, že vo viacerých prípadoch nákup PHL nebol pri doklade o nákupe priradený ku konkrétnemu vozidlu, čím evidencia a vzájomné prepojenie dokladov na výkazníctvo bolo neprehľadné a nejednoznačné. Vo viacerých prípadoch časy nákupu PHL na dokladoch nekorešpondovali s časmi pracovných ciest vykázanými v záznamoch o prevádzke vozidla. Povinná osoba účtovaním a čerpaním výdavkov, ktorých oprávnenosť použitia nebolo možné preskúmať. Týmto konaním porušila zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zároveň porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny ne hospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.
- Povinná osoba zbytočnými a ne hospodárnymi opravami služobných motorových vozidiel, ktorých oprávnenosť nebolo možné preskúmať, porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny ne hospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov. Celková suma zbytočných a ne hospodárných opráv bola vyčíslená na 7 276,24 €.
- Povinná osoba odkúpila motorové vozidlo Opel Corsa za 1,00 €, pričom nedodržala povinnosť stanovenú v § 116 ods. 2) zákona č. 8/2009 Z. z. o cestnej premávke, oznámiť orgánu policajného zboru, ktorý vozidlo eviduje, zmenu vlastníckeho práva. Neprehlásením vozidla taktiež nepostupovala v súlade s § 7 ods. 2) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov, ktorý správcovi majetku stanovuje povinnosť uplatňovať svoje práva alebo oprávnené záujmy pred príslušnými orgánmi. Zároveň nepostupovala v súlade s § 4 ods. 1) písm. c) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja, ktoré stanovujú povinnosť používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.
- Povinná osoba, ako verejný obstarávateľ nemá k dispozícii dokumentáciu z verejného obstarávania „Stavebné práce – výmena okien a schodiskového sklobetónu, výmena

podláh, zateplenie fasády“, nakoľko táto sa nachádza u zriaďovateľa. To nie je v súlade s § 21 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, vo verzii účinnej ku dňu vyhlásenia verejného obstarávania. Ten určoval, že verejný obstarávateľ a obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty z použitého postupu verejného obstarávania a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy, koncesnej zmluvy alebo rámcovej dohody, ak ide o podlimitnú zákazku.

- Povinná osoba netvorila z vykázaného výsledku hospodárenia rezervný fond, ktorého povinnosť tvorby je stanovená v § 25 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Povinná osoba svojím konaním porušila finančnú disciplínu podľa § 31 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.
- Povinná osoba bola registrovaným štvrťročným platiteľom DPH až do 30. 4. 2017. V kontrolovanom období zaúčtovala a vykázala v daňových priznaniach DPH len daňovú povinnosť z prefakturácie energií, si pričom neuplatňovala s tým súvisiaci odpočet dane spolu v sume 8 644,76 €: Povinná osoba v kontrolovanom období bola registrovaná a účtovala o DPH bez právneho dôvodu, čím porušila § 3 ods. 4 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, pretože ako organizácia územnej samosprávy sa nepovažuje za zdaniteľnú osobu, keďže konala v rozsahu svojej hlavnej činnosti a v súvislosti s touto činnosťou, ktorá nie je pomenovaná vo vyňatých činnostiach cit. zákona, prijímala platby.
- Povinná osoba neevidovala použitie účelovo poskytnutých darov na osobitnom účte, resp. v osobitnej pomocnej evidencii spolu s príslušnými účtovnými dokladmi, ktorými by vedela preukázať účelovosť použitia týchto finančných prostriedkov. Povinná osoba v rámci svojej činnosti nevymedzila tržby z podnikateľskej činnosti a náklady s tým súvisiace a o tržbách a nákladoch z podnikateľskej činnosti, neúčtovala a neuvádzala ich ani vo výkazníctve. Uvedeným konaním porušila § 7 ods. 1 č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože účtovná závierka neposkytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky, ako aj § 8 ods. 1 citovaného zákona, pretože organizácia nevedela účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne.
- Povinná osoba nepostupovala pri vykonaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v roku 2015 podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Fyzická inventúra majetku nebola vykonaná podľa príkazu riaditeľa povinnej osoby.
- Internou smernicou určený limit pokladničnej hotovosti nebol v súlade s § 12 ods. 1 písm. c) zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého majú klienti Štátnej pokladnice povinnosť dodržiavať limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti. Povinná osoba vykazovala v pokladnici počas rokov 2015 a 2016 denné zostatky prevyšujúce limit 1 000 €. Prekročením limitu denného zostatku finančných prostriedkov v hotovosti nedodržala povinná osoba zákonom ustanovený a určený spôsob nakladania s prostriedkami rozpočtu. Povinná osoba svojím konaním porušila finančnú disciplínu podľa § 31 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.
- Povinná osoba mala v pokladnici zaradené a zúčtované externé pokladničné doklady, ktorých obsah nebol čitateľný. Povinná osoba nedodržala ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov a odseku 6, podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov vtedy, ak účtovná jednotka je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy podľa § 31 až 36 zákona.

- Povinná osoba dala nájomcovi AUTOSERVIS HAMILTON, spol. s r. o. výpoveď zo zmluvy č. 9/2010 o nájme nebytových priestorov, ktorá nadobudla účinnosť dňom doručenia listu nájomcovi. Napriek tomu nájomca využíva nebytové priestory po uplynutí výpovednej lehoty. Povinná osoba nevyužila ustanovenie § 676 ods. 2 Občianskeho zákonníka na podanie návrhu na vypratanie nehnuteľnosti na súde do 30 dní po skončení zmluvného vzťahu. Z tohto dôvodu sa automaticky obnovila nájomná zmluva za tých istých podmienok, za akých bola dojednaná pôvodne, vždy len na jeden rok tak, ako je uvedené v § 676 ods. 2 Občianskeho zákonníka. Povinná osoba nepostupovala pri správe majetku v súlade s ustanoveniami § 7 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov, v ktorom je uložená povinnosť správcovi majetku vyššieho územného celku zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať majetok, ako aj uplatňovať svoje práva alebo oprávnené záujmy pred príslušnými orgánmi. Zároveň týmto konaním, správca majetku samosprávneho kraja, porušil aj § 4 ods. 1 písm. a), b) a c) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom BSK.
- Povinná osoba k záväzkovým vzťahom obchodného charakteru a vzťahom pracovnoprávneho charakteru, nevykonávala finančnú kontrolu. Pri došlých faktúrach bol v mnohých prípadoch záznam z vykonania finančnej kontroly na tzv. žiadanke datovaný až po dátume vystavenia faktúry i po dátume jej doručenia. Pri výdavkových pokladničných dokladoch nebola finančná kontrola vykonávaná pred vstupom do záväzku (zámerom nákupu), ale len pri výdavkovej pokladničnej operácii na základe externého výdavkového pokladničného dokladu (preplatenie výdavku v pokladnici) súčasne so zaúčtovaním účtovného prípadu. Týmto konaním povinná osoba nepostupovala v súlade s § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako administratívna kontrola orgán verejnej správy overuje každú finančnú operáciu alebo jej časť. Povinná osoba nepostupovala v súlade s § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.
- Povinná osoba, v prípade piatich faktúr za opravu služobných motorových vozidiel, nedodrжала povinnosti vyplývajúce jej z ustanovení § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, keďže tieto faktúry nezverejnila na svojom webovom sídle.
- Povinná osoba vo vzťahu s dodávateľom Punctum, s. r. o. netrvala na dodržiavaní zmluvných podmienok, keďže netrvala na predkladaní výkazu činností dodávateľa. Povinná osoba nepostupovala pri správe majetku v súlade s ustanoveniami § 7 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov, v ktorom je uložená povinnosť správcovi majetku vyššieho územného celku zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať majetok, ako aj uplatňovať svoje práva alebo oprávnené záujmy pred príslušnými orgánmi. Zároveň týmto konaním správca majetku samosprávneho kraja porušil aj § 4 ods. 1 písm. c) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja.

Záver:

Povinná osoba prijala 11 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

6. **SOŠ polygrafická, Račianska 190, 835 26 Bratislava**

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2016

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v príspevkovej organizácii Stredná odborná škola polygrafická, Račianska 190, 835 26 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- niektoré cestovné príkazy, spolu s vyúčtovaním pracovnej cesty, boli vystavené na žiakov SOŠP. Žiaci však nie sú zamestnancami kontrolovaného subjektu, a preto ich cestovné nemalo byť uhradené formou vyúčtovania cestovného príkazu. Týmto konaním povinná osoba porušila § 1 a § 2 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov. Ďalej boli na cestovnom príkaze nesprávne uvedené miesta rokovania. Uvedením nesprávnych údajov vo vyúčtovaní pracovnej cesty bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého má byť účtovný doklad vedený správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
- Organizácia nepostupovala v zmysle § 224 ods. 2 písm. d) Zákonníka práce v tom, že nevedla úplnú evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené.
- Povinná osoba si neplnila povinnosti zamestnávateľa v súlade so zákonom č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, pretože niektorí zamestnanci, ktorí vykonávali práce na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, neboli prihlasovaní a odhlasovaní v lehotách uvedených v § 231 ods. 1 písm. b) zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov.
- Povinná osoba k zaznamenaným jazdám nemala vypísané žiadanky na prepravu a oprávnenosť jazdy, podpísané povereným zamestnancom organizácie, pričom tlačivá neboli vyplňované pred každou jazdou. Týmto organizácia porušila vnútornú smernicu č. 5/2014, v ktorej v bode č. 1 písm. b) je uvedené, že pri dokladovaní prevádzky vozidla sa používa tlačivo žiadanka na prepravu osôb.
- Povinná osoba k zaznamenaným jazdám nemala vypísané žiadanky na prepravu a oprávnenosť jazdy, podpísané povereným zamestnancom organizácie, pričom tlačivá neboli vyplňované pred každou jazdou. Týmto organizácia porušila vnútornú smernicu č. 5/2014, v ktorej v bode č. 1 písm. b) je uvedené, že pri dokladovaní prevádzky vozidla sa používa tlačivo žiadanka na prepravu osôb.
- Stanovený denný limit zostatku peňažných prostriedkov pokladničnej hotovosti v internom pokyne z 31. 03. 2014 – hlavná pokladnica 2 500 € nie je v súlade s § 2 ods. 1 písm. c) zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Počas rokov 2015 a 2016 viacnásobne vykázala v pokladnici denné zostatky prevyšujúce limit stanovený v zmysle výnosu MF SR z 28. 12. 2012 č. MF/026991/2012-321, ktorým sa ustanovuje denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti pre klientov Štátnej pokladnice vo výške 1 000 € a finančné prostriedky v cudzej mene v sume zodpovedajúcej hodnote 200 € prepočítané podľa referenčného kurzu.
- Povinná osoba nevedla evidenciu sťažností v súlade s § 10 ods. 1 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach.

Záver:

Povinná osoba prijala 6 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

7. Asociácia supervízorov a sociálnych poradcov, Mokrohajska cesta 3, 841 01 Bratislava

Kontrola bola zameraná na správne a oprávnené použitie finančného príspevku v sume 23 240,00 € poskytnutého z rozpočtu BSK v roku 2016 občianskemu združeniu Asociácia supervízorov a sociálnych poradcov, Mokrohajska cesta 3, 841 01 Bratislava na základe zmlúv č. 1/2016/SPO a č. 27/2016/SPO.

Kontrolou bolo zistené:

- podľa § 224 Zákonníka práce bola povinná osoba, ako zamestnávateľ, povinná viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávali prácu na základe dohody o pracovnej činnosti tak, aby v jednotlivých dňoch bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec prácu vykonával. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba na základe dohôd o vykonávaní pracovnej činnosti nepostupovala podľa § 224 ods. 2 písm. e) Zákonníka práce, keď zamestnanci vo svojich výkazoch zaznamenávali len dĺžku časového úseku. Z evidencie tak nie je zrejmé, odkedy a dokedy, bola v daný deň práca vykonávaná.

Kontrolovaný subjekt prijal 3 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrola bola skončená zaslaním jedného výtlačku originálu zápisu z kontroly štatutárnemu zástupcovi povinnej osoby dňa 06. 07. 2017.

8. DSS, Plavecké Podhradie 19, 906 36 Plavecké Podhradie

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2016

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii Domov sociálnych služieb, Plavecké Podhradie 19, 906 36 Plavecké Podhradie.

Kontrolou bolo zistené:

- povinná osoba si nie vždy plnila povinnosti zamestnávateľa v súlade s ustanoveniami zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, pretože zamestnanci, ktorí vykonávali prácu na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, neboli odhlasovaní v lehotách uvedených v § 231 ods. 1 písm. b) zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov.
- Pri vyúčtovaní spotreby PHL za roky 2015 a 2016 evidencia spotrebovaných PHL nebola vedená reálne podľa skutočného stavu (doplnenie PHL v posledný deň kalendárneho mesiaca), ale pri mesačnom vyúčtovaní spotreby PHL bola používaná odhadovaná spotreba zostatku PHL v nádrži vozidla. Použitý spôsob nezabezpečoval poskytnutie verného a pravdivého obrazu spotreby PHL.
- Povinná osoba nepostupovala pri vykonaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v rokoch 2015 a 2016 dôsledne podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Kontrolou pokladničných dokladov bolo zistené, že predbežná finančná kontrola v roku 2015 nebola vykonávaná v súlade s internou smernicou, platnou pre uvedené obdobie, podľa ktorej sa predbežnou finančnou kontrolou mala overovať každá pripravovaná finančná operácia, právny alebo iný úkon majetkovej povahy. Základná finančná kontrola v roku 2016 nie vždy bola vykonávaná pred uskutočnením finančnej operácie. Pri kontrole stravovacej činnosti bolo zistené, že predbežná a základná finančná kontrola nebola vykonávaná pri objednávaní potravín a surovín pre vlastnú kuchyňu.

Záver:

Povinná osoba prijala 5 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

9. SOŠ elektrotechnická, Rybníčná 59, 831 07 Bratislava

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2016

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v príspevkovej organizácii Stredná odborná škola elektrotechnická, Rybníčná 59, 831 07 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- povinná osoba na základe vyúčtovania pracovnej cesty trvajúcej v rozsahu 5 – 12 hodín, z 24. 06. 2016 pre dvoch zamestnancov organizácie a štyroch študentov, ktorí sa zúčastnili na školskej súťaži, vyplatila stravné náhrady namiesto zákonnej čiastky, t. j. pre 6 účastníkov po 4,20 €, v celkovej sume 25,20 €, vyššiu čiastku o 2,85 €, t. j. celkom vyplatila sumu 28,05 €. Povinná osoba týmto konaním porušila ustanovenia § 5 ods. 1) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov. Dôsledkom toho porušila aj finančnú disciplínu v sume 2,85 €, podľa ustanovení § 31 ods. 1) písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov tým, že poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov bolo nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov. Podľa § 31 ods. 13 cit. zákona č. 523/2004 Z. z. odvod spolu s penále za porušenie finančnej disciplíny, ktoré za kontrolovaný subjekt alebo povinnú osobu podľa osobitného predpisu nepresiahnu sumu 40 eur, sa neukladá, ak osobitný predpis vo vzťahu k správnejmu orgánu, ktorým je Pôdohospodárska platobná agentúra, neustanoví inak.
- V rámci vyúčtovania používaného motorového vozidla povinnej osoby nebola dodržiavaná vnútorná smernica č. 5/2014 v čl. 1 bod 3 písm. b), ktorá stanovuje, že vodič je povinný v zázname o prevádzke vozidla (knihe jazd) zapísať každú jazdu osobitne, s vyznačením dátumu, cieľa jazdy, stavu kilometrov na tachometri v cieľi cesty, počet kilometrov a skratku úseku, pre ktorý sa jazda uskutočnila. V bode c) stanovuje, že pri jazdách vykonávaných mimo Bratislavy, sú vodiči povinní zápisy vykonávať tak, aby z nich bola jasná trasa cesty a počet kilometrov. Zároveň, povinná osoba nepostupovala v súlade ani s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
- Kontrolou profilu verejného obstarávateľa na internetovej stránke Úradu pre verejné obstarávanie oprávnená osoba zistila, že povinná osoba zverejnila v dňoch 16. 03. 2015, 17. 08. 2015, 09. 03. 2016, 11. 04. 2016 a 11. 08. 2016 (teda celkovo päťkrát za dva roky) súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami. Povinná osoba nepostupovala v súlade s § 117 ods. 2) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, ktorý stanovuje povinnosť verejného obstarávateľa 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 dobe pred účinnosťou zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní nepostupovala povinná osoba v súlade s § 9 ods. 9) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov.
- Povinná osoba v rámci účtovania účtovných prípadov týkajúcich sa jej podnikateľskej činnosti a s tým súvisiacich účtovných operácií, nestanovila rovnaké účtovné metódy a účtovné zásady postupov účtovania a nepoužívala v jednom účtovnom období rovnaké účtovné metódy a účtovné zásady pre rovnaké účtovné prípady, čím porušila ustanovenia § 7 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. V tejto súvislosti porušila aj § 7 ods. 1 č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože účtovná závierka neposkytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky, ako aj § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, pretože kontrolovaný subjekt nevedol účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne.

- Povinná osoba za rok 2015 a rok 2016 predložila inventúrne súpisy v nesúlade s § 30 ods. 2 písm. c) až j) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože inventúrne súpisy neobsahovali všetky zákonom predpísané náležitosti, čím nebolo zaručené zabezpečenie preukázateľnosti účtovníctva podľa § 8 ods. 4 cit. zákona. Z vyššie uvedeného dôvodu, povinná osoba za rok 2015 a rok 2016, porovnávala stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov podchytených v nedokonale vystavených inventúrnych súpisoch so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania uviedla v inventarizačnom zápise v nesúlade 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.
- Povinná osoba neaktualizovala svoju smernicu o finančnej kontrole po uplynutí platnosti a účinnosti zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a nadobudnutia platnosti a účinnosti zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Povinná osoba v súvislosti s kontrolou overených dokladov z roku 2015, predbežnú finančnú kontrolu nevykonávala v súlade s vtedy platným znením zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pretože predbežnou finančnou kontrolou neoverila všetky finančné operácie pred vstupom do záväzku, len vo fáze zaúčtovania a pred úhradou.
- Povinná osoba v súvislosti s kontrolou overených dokladov v roku 2016, nepostupovala v súlade s ustanoveniami § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v nadväznosti na ustanovenia § 6 ods. 3 a ods. 4 ako aj § 2 písm. b) cit. zákona, pretože v rámci súhrnných činností finančnej kontroly zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, t. j. pred vstupom do záväzku, nevykonávala alebo nesprávne vykonala základnú finančnú kontrolu.

Záver:

Povinná osoba prijala 8 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

10. RAFAEL dom, n. o., Kíľavá 31 B, 831 01 Bratislava

Kontrola bola zameraná na správne a oprávnené použitie finančného príspevku v sume 14 459,55 € poskytnutého z rozpočtu BSK v roku 2016 neziskovej organizácii RAFAEL dom, n. o., Kíľavá 31 B, 831 01 Bratislava, na základe zmluvy č. 67/2016 – SP.

Vykonanou kontrolou v neziskovej organizácii RAFAEL dom, n. o. neboli zistené žiadne nedostatky. Správa z vykonanej kontroly bola vypracovaná a doručená kontrolovanému subjektu 30. 11. 2017.

11. DSS Sibírka, Sibírska 69, 831 02 Bratislava

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2016

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii DSS Sibírka, Sibírska 69, 831 02 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- evidencia spotrebovaných PHL nebola vedená reálne podľa skutočného stavu (doplnenie PHL v posledný deň kalendárneho mesiaca), ale pri mesačnom vyúčtovaní spotreby PHL bola používaná odhadovaná spotreba zostatku PHL v nádrži vozidla. Použitý spôsob nezabezpečoval poskytnutie verného a pravdivého obrazu spotreby PHL.
- Povinná osoba nezabezpečila trvalosť účtovných dokladov (neboli vyhotovené fotokópie pokladničných bločkov z pokladníc používajúcich termotlač). Originálne pokladničné bloky sa aj pri správnom uskladnení stávajú úplne nečitateľné. Z uvedeného vyplýva, že povinná osoba nepostupovala v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, kde má účtovná jednotka uloženú povinnosť viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
- Inventúrne súpisy niektorých druhov majetku mali obmedzenú dokladovú a vypovedaciu schopnosť a neobsahovali všetky náležitosti stanovené zákonom. Neboli vyhotovené v zmysle § 30 ods. 2 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
- Povinná osoba nepostupovala pri vykonaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v rokoch 2015 a 2016 dôsledne podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou (pri faktúre, pri objednávke) nebolo uvedené vyjadrenie zamestnancov k finančnej operácii alebo právnomu úkonu v rozsahu tak, ako určoval predmetný paragraf zákona. Predbežná finančná kontrola v roku 2015 nebola vykonávaná v súlade s § 9a) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Záver:

Povinná osoba prijala 3 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

12. Centrum včasnej intervencie Bratislava, n. o., Legionárska 13, 831 04 Bratislava

Kontrola bola zameraná na správne a oprávnené použitie finančného príspevku v sume 51 860,00 € poskytnutého z rozpočtu BSK v roku 2016 neziskovej organizácii Centrum včasnej intervencie Bratislava, n. o., Legionárska 13 831 04 Bratislava, na základe zmluvy č. 12/2016/FPP/ŠSP-SP.

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanoveniami článku V. ods. 1 zmluvy č. 12/2016/FPP/ŠSP-SP, čím porušila ustanovenia § 8 ods. 2, ods. 5 a § 10 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože z predložených dokladov k piatim účtovným prípadom úhrnných prevodov na svoj hlavný účet sa nedalo jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov.
- Nájomné za prenájom nehnuteľností, bol zistený nesúlad so zmluvnými podmienkami poskytnutia finančných prostriedkov BSK, a tým došlo k prekročeniu oprávneného čerpania v sume 61,08 €, čím v súlade s ustanoveniami tretej odrážky článku V. bod 5. zmluvy č. 12/2016/FPP/ŠSP-SP bolo zistené porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 2) písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, pretože došlo k porušeniu pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

- Povinná osoba vyúčtovala a preplatila v rámci dokladu č. 2016-12-31 prevodom na svoj hlavný účet z príspevku BSK finančné prostriedky za tepelnú energiu, ktorú nesprávne zapísala do riadku vyúčtovania elektrickej energie voči Mestskej časti Bratislava - Nové Mesto.

Kontrolovaný subjekt prijal 3 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Správa z vykonanej kontroly bola vypracovaná a doručená kontrolovanému subjektu 19. 12. 2017.

B. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a ostatné

1. DSS KAMPINO, Haanova 36-38, 831 06 Bratislava

Overenie bolo zamerané na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja vyplývajúcich zo správy o výsledku kontroly č. 32/2013 vykonanej za obdobie rokov 2011 a 2012.

Povinná osoba, na základe zistenia Útvoru hlavného kontrolóra BSK uvedeného v správe o výsledku z kontroly č. 32/2013, prijala 5 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Overovaním bolo zistené, že všetky opatrenia boli splnené.

Zápis z overovania plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bol vypracovaný a 20. 11. 2017 doručený povinnej osobe.

2. DSS prof. Karola Matulaya, pre deti a dospelých, Lipského 13, 841 01 Bratislava

Overovanie bolo zamerané na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja vyplývajúcich zo správy o výsledku kontroly č. 17/2014 z 10. 12. 2013 za obdobie od 01. 01. 2012 do 31. 12. 2013 v rozpočtovej organizácii Domov sociálnych služieb prof. Karola Matulaya pre deti a dospelých, Lipského 13, 841 01 Bratislava (ďalej „povinná osoba“).

Povinná osoba na základe zistení Útvoru hlavného kontrolóra BSK uvedených v správe z kontroly BSK č. 17/2014 z 10. 06. 2014 za obdobie od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2013 prijala 12 opatrení. Overovaním plnenia prijatých opatrení, oprávnená osoba zistila, že 9 opatrení bolo splnených a 3 opatrenia povinná osoba nesplnila.

Nesplnené opatrenia

1. Prijaté opatrenie č. 2/2014

„Aktualizovať interný predpis „Prevádzkový poriadok dopravy v podmienkach DSSpKM“. Pri stanovení normy spotreby pohonných látok vychádzať z údajov uvedených v technickom preukaze.“

Zistenie:

- povinná osoba pri mesačnom zúčtovávaní spotreby vykonáva porovnanie spotreby s údajmi o spotrebe uvedenej v osvedčeniach vydaných predajcom Citroën. Pre vozidlo Škoda Felícia vykonala meranie spotreby firma Limaja (Budmerice), ktorá stanovila výšku spotreby pre mesto a jazdy mimo mesta s tým, že odporučila v zimnej prevádzke normu zvýšiť o 10 %.

Povinná osoba opatrenie nesplnila.

2. Prijaté opatrenie č. 9/2014

„DSSpKM (v zmysle príslušných ustanovení zákona o verejnom obstarávaní) je povinný zverejňovať raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 € napr.: na webovej stránke, v periodickej tlači a pod.“

Zistenie:

- oprávnená osoba skontrolovala za rok 2017 dodržiavanie § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, a to, 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. Oprávnená osoba zistila, že povinná osoba v jednom prípade nepostupovala podľa predmetného ustanovenia, a to tým, že zverejnila v profile súhrnnú správu za II. kalendárny štvrťrok dňa 7. 8. 2017, teda nie do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka t. j. do 30. júla 2017.

Povinná osoba opatrenie nesplnila.

3. Prijaté opatrenie č. 10/2014

„Poverení zamestnanci DSSpKM, ktorým sa poskytuje preddavok na drobný nákup, sú povinní nakupovať iba do výšky poskytnutého preddavku a na základe vykonanej predbežnej finančnej kontroly; nákupy nie je možné uskutočňovať na súkromné CLUB KARTY; nákupy je možné realizovať len na karty vystavené na DSSpKM.“

Zistenie:

- oprávnená osoba vykonala kontrolu dokladov súvisiacich s poskytovaním a zúčtovávaním preddavkov v mesiaci jún 2017. Na 28 finančných operáciách overila poskytnutie preddavkov (v sume 2 085 €), ich vrátenie a použitie (v sume 1 748,47 €). Prekročenie výšky poskytnutého preddavku v sume 0,85 € zistila v 1 prípade pri preddavku v sume 100 €. V dvoch prípadoch bolo zistené použitie inej klubovej karty spoločnosti TESCO, ako bola vystavená pre DSSpKM.

Povinná osoba opatrenie nesplnila.

Oprávnená osoba, zápis z overovania plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, vypracovala 30. 10. 2017 a doručila povinnej osobe.

3. Obchodná akadémia, Nevädzová 3, 820 07 Bratislava

Overovanie bolo zamerané na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja vyplývajúcich zo správy o výsledku kontroly č. 25/2012 za obdobie od 01. 01. 2010 do 31. 12. 2011 v rozpočtovej organizácii Obchodná akadémia, Nevädzová 3, 820 07 Bratislava (ďalej „povinná osoba“).

Povinná osoba, na základe zistení Útvaru hlavného kontrolóra BSK uvedených v správe z kontroly BSK č. 25/2012, prijala 8 opatrení. Overovaním plnenia prijatých opatrení oprávnená osoba zistila, že 6 opatrení bolo splnených a 2 opatrenia povinná osoba nesplnila.

Nesplnené opatrenia

1. Prijaté opatrenie č. 7

„Dodržiavať stanovený denný limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti podľa internej smernice o obehu účtovných dokladov.“

Zistenie:

- povinná osoba má vypracovanú „Internú smernicu č.1/2016 pre vnútroorganizačné postupy ekonomického úseku Obchodnej akadémie, Nevädzová 3, 820 07 Bratislava“. Limit pokladničnej hotovosti stanovený v tejto smernici je vo výške 2 500,00 €. Výška stanoveného pokladničného limitu je v rozpore s § 2 ods. 1 písm. i) výnosu Ministerstva financií Slovenskej republiky z 28. decembra 2012 č. MF/026901/2012-321, ktorým sa ustanovuje denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti pre klientov Štátnej pokladnice vo výške 1 000,00 € a finančné prostriedky v cudzej mene, v sume zodpovedajúcej hodnote 200,00 €, prepočítané podľa referenčného kurzu.
- Kontrolou pokladničnej knihy za rok 2016 bolo zistené, že povinná osoba vykazovala v pokladnici denný zostatok finančných prostriedkov v hotovosti prevyšujúci celkovú sumu 1 000,- €, čo je v rozpore s citovaným ustanovením výnosu MF SR.

Opatrenie povinná osoba nesplnila.

2. Prijaté opatrenie č. 8

„Dodržiavať ustanovenia § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov na účtovných dokladoch predpisu miezd, objednávok, pokladničných dokladov a na odberateľských a dodávateľských faktúrach. Predbežnú finančnú kontrolu vykonávať pred realizáciou finančnej operácie.“

Zistenie:

- základná finančná kontrola nebola v niektorých prípadoch vykonávaná na objednávkach, žiadankách, napr. objednávka č. 45/2016 a žiadanka zo 16. 12. 2016. 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, čo je v rozpore s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Opatrenie povinná osoba nesplnila.

Záver:

Oprávnená osoba vypracovala zápis z overovania plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a doručila povinnej osobe 05. 09. 2017.

4. Spojená škola, Ul. SNP 30, 900 28 Ivanka pri Dunaji

Overovanie bolo zamerané na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja, vyplývajúcich zo správy o výsledku kontroly č. 29/2014 za obdobie od 01. 01. 2013 do 30. 06. 2014 v rozpočtovej organizácii Spojená škola, Ul. SNP 30, Ivanka pri Dunaji.

Povinná osoba, na základe zistení Útvaru hlavného kontrolóra BSK uvedených v správe z kontroly BSK č. 29/2014 z 19. 2. 2015 za obdobie od 01. 01. 2013 do 30. 06. 2014, prijala 13 opatrení, vrátane prijatia termínu opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a termínu zaslania správy o splnení prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, z toho 12 opatrení bolo splnených a jedno opatrenie nesplnila.

Nesplnené opatrenie

1. Prijaté opatrenie č. 9

„Neprekročiť denný limit zostatku finančných prostriedkov hotovosti, stanovený na 1000,- €.“

Zistenie:

- pri kontrole plnenia opatrení boli skontrolované pokladničné knihy za mesiace január a február 2017. Pokladnica vedená v spojitosti s hlavnou činnosťou (doklady od č. 1 po doklad č. 98) prekročenie denného limitu nevykázala. V pokladnici vedenej pre podnikateľskú činnosť bolo zaznamenané prekročenie k 31. 01. 2017 (stav pokladničnej hotovosti = 1 839,81 €) a k 28. 02. 2017 (stav pokladničnej hotovosti = 1 091,79 €). Povinná osoba v rozpore s ustanovením výnosu Ministerstva financií Slovenskej republiky z 28. decembra 2012 č. MF/026991/2012-321, ktorým sa ustanovuje denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti pre klientov Štátnej pokladnice podľa § 12 ods. 7 zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, prekročila denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti ustanovený na 1 000 eur pre rozpočtovú organizáciu vyššieho územného celku.

Povinná osoba opatrenie nesplnila.

Kontrola bola skončená zaslaním jedného výtlačku originálu zápisu z kontroly plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku štatutárnemu zástupcovi povinnej osoby dňa 10. 10. 2017.

5. SOŠ informačných technológií, Hlinícka 1, 831 52 Bratislava

Overovanie bolo zamerané na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja, vyplývajúcich zo správy o výsledku kontroly č. 34/2012 vykonanej za obdobie od 01. 01. 2010 do 31. 12. 2011 v príspevkovej organizácii Stredná odborná škola informačných technológií, Hlinícka 1, 831 52 Bratislava.

Povinná osoba, na základe zistení Útvoru hlavného kontrolóra BSK uvedených v správe z kontroly BSK č. 34/2012 vykonanej za 7/2014 z 10. 06. 2014 za obdobie od 01. 01. 2012 do 31. 12. 2013, prijala 10 opatrení. Overovaním plnenia prijatých opatrení oprávnená osoba zistila, že 2 opatrenia boli splnené, 6 opatrení nebolo splnených a splnenie dvoch opatrení nebolo možné overiť.

Nesplnené opatrenia

1. Prijaté opatrenie č. 2 k zisteniam zo správy z kontroly č. 34/2012

„Zamestnancom zodpovedným za inventarizáciu sa nariaďuje, aby inventúrne súpisy ako i inventarizačné zápisy už v najbližšom termíne inventarizácie obsahovali všetky predpísané náležitosti, tak ako to ukladá § 30 ods. 3 písm. c) Zákona o účtovníctve aby sa tým predišlo už vzniknutým nedostatkom.“

Zistenie:

- inventarizácia majetku a záväzkov k 31. 12. 2016 nebola vykonaná v súlade s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Opatrenie nebolo splnené.

2. Prijaté opatrenie č. 3 k zisteniam zo správy z kontroly č. 34/2012

„Zamestnancovi, zodpovednému za autoprevádzku sa nariaďuje, viesť záznamy o prevádzke motorových vozidiel preukázateľne a úplne vyplnené, t. j. uvádzať meno vodiča (čov), por. číslo strany, EČV vozidla, vyznačiť čerpanie PHM, počet ubehnutých km. Súčasne nariaďujem zodpovedným zamestnancom novelizovať internú Smernicu číslo 7/2009 o používaní cestovných motorových vozidiel v podmienkach SOŠ IT.“

Zistenie:

- kontrolou žiadaniek na prepravu a výkazu jász v roku 2016 bolo zistené, že povinná osoba nevyplňovala žiadanky na oprávnenosť jazdy, čím nepostupovala podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Tým, že nevedla účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne, porušila § 8 ods.1 citovaného zákona.

Opatrenie nebolo splnené.

3. Prijaté opatrenie č. 4 k zisteniam zo správy z kontroly č. 34/2012

„Zamestnancovi zodpovednému za vedenie účtovníctva sa prikazuje správne účtovať prostriedky sociálneho fondu v zmysle § 7 ods. 1 a § 8 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p“.

Zistenie:

- kontrolou bolo zistené, že konečný stav na účte sociálneho fondu (bankový výpis z 12. 12. 2016) je vo výške 9 675,17 €, zostatok sociálneho fondu k 31. 12. 2016 vykázaný v evidencii tvorby a čerpania sociálneho fondu od 01. 01. 2016 do 31. 12. 2016 bol vo výške 4 922,36 €. Doúčtovanie čerpania bolo vykonané až 03. 04. 2017. Nesprávnym účtovaním a neskorým zúčtovaním (malo byť vykonané do 30. 01. 2017) povinná osoba porušila § 7 ods. 1 a § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zároveň § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov.

Opatrenie nebolo splnené.

4. Prijaté opatrenie č. 5 k zisteniam zo správy z kontroly č. 34/2012

„Účtovné doklady týkajúce sa cestovných príkazov, ako aj ich vyúčtovanie, musia spĺňať všetky náležitosti v súlade s § 8 ods. 1 a § 10 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, t. j. podpisy a dátumy všetkých zodpovedných zamestnancov – účtovníka, pokladníka, štatutárneho zástupcu ako aj dátum a podpis príjemcu. Na zahraničné pracovnej ceste počnúc 01. 11. 2011 sa prispieva vreckové vo výške 5%.“

Zistenie:

- kontrolou bolo zistené, že na pracovnú cestu do Trnavy (vyúčtovanú VPD č. 294/2016 z 20. 10. 2016), nebol vystavený a schválený cestovný príkaz, čím povinná osoba nepostupovala v zmysle § 3 ods.1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, pretože zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty. Vyúčtovanie pracovnej cesty bolo doložené len cestovným lístkom v sume 5,18 €.
- Cestovný príkaz vyúčtovaný VPD č. 351/2016 zo 06. 12. 2016 neobsahoval všetky náležitosti v súlade s § 8 ods. 1 a § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – chýbal dátum schválenia pracovnej cesty, dátum pri podpise príjemcu vo vyúčtovaní pracovnej cesty, dátum a podpis osoby, ktorá schválila vyúčtovanie pracovnej cesty, dátum a podpis zamestnanca, ktorý upravil vyúčtovanie.

Opatrenie nebolo splnené.

5. Prijaté opatrenie č. 7 k zisteniam zo správy z kontroly č. 34/2012

„Na krycích listoch prijatých a vydaných faktúr uvádzať číslo a dátum objednávky, resp. zmluvy, na základe ktorej bola faktúra vystavená.“

Zistenie:

- oprávnená osoba vychádzajúc z predložených prijatých faktúr za rok 2016 zistila, že povinná osoba neprikladá objednávky k faktúram, ale sú zakladané a vedené samostatne. Na niektorých krycích listoch priložených k faktúre nie je uvádzané číslo a dátum objednávky, na základe ktorej bola faktúra vystavená. Kontrolou vydaných faktúr bolo zistené, že v niektorých prípadoch nie je na faktúrach uvádzané číslo zmluvy, na základe ktorej bola faktúra vystavená. Povinná osoba nepostupovala podľa § 8 ods.1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že nevedla účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne.

Opatrenie nebolo splnené.

6. Prijaté opatrenie č. 8 k zisteniam zo správy z kontroly č. 34/2012

„Zamestnanec, zodpovedný za výplatu mzdy zamestnanca cez pokladňu, je povinný, okrem VPD podpisovať aj príslušný doklad, že mzdu vyplatil.“

Zistenie:

- v kontrolovanom období sa prípad vyplatenia mzdy zamestnanca cez pokladňu nevyskytol, preto nebolo možné plnenie prijatého opatrenia overiť.

Opatrenie nebolo možné overiť.

7. Prijaté opatrenie č. 9 k zisteniam zo správy z kontroly č. 34/2012

„Cestovné lístky na MHD u majsterky o. v. sa počnúc 01. 07. 2012 nedokladujú, nakoľko majsterke, ktorá navštevuje pracoviská o. v. (pošty) cca 4 x týždenne sa prepláca z nákladov organizácie 50 % časového kupónu na MHD.“

Zistenie:

- preplácanie cestovných lístkov, resp. časového kupónu na MHD, nebolo možné overiť, pretože v kontrolovanom období organizácia majsterkám odborného výcviku cestovné náklady nepreplácala.

Opatrenie nebolo možné overiť.

8. Prijaté opatrenie č. 10 k zisteniam zo správy z kontroly č. 34/2012

„Nariaďujem vykonávať zodpovedne predbežnú fin. kontrolu týkajúcu sa všetkých fin. operácií, čím sa rozumie príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon alebo iný úkon majetkovej povahy, tak aby sa postupovalo v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite v z. n. p. Finančnú kontrolu uskutočňovať vždy pred vstupom do záväzku tak, aby spĺňala svoju funkciu a účel (§ 9 ods. 1 a 4 Zákona 502/2001 Z. z.).“

Zistenie:

- oprávnená osoba zistila, že základná finančná kontrola podľa zákona č. 357/2015 Z. z. finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, sa nevykonávala, napr. na PPD č. 356/16 zo dňa 13. 12. 2016, VPD č. 386/16 zo dňa 23. 12. 2016, VF160258 zo dňa 08. 07. 2016 a FD08 2016318 zo dňa 19. 07. 2016. 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 § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Opatrenie nebolo splnené.

S obsahom zápisu bol oboznámený a zápis v počte jeden výtlačok prevzal riaditeľ SOŠ informačných technológií 24. 08. 2017.

6. Bratislavská integrovaná doprava, a. s., Jašíkova 2, 821 03 Bratislava

Overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z kontroly správnosti a oprávnenosti použitia finančných prostriedkov, nakladania a hospodárenia s majetkom samosprávneho kraja, a vykonaním kontroly dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami poskytnutými Bratislavským samosprávnym krajom a mestom Bratislava spoločnosti Bratislavská integrovaná doprava, a. s., vyplývajúcich zo správy o výsledku kontroly vykonanej na základe poverenia hlavného kontrolóra BSK a mestského kontrolóra za obdobie od 01. 01. 2011 do 30. 06. 2012 v organizácii Bratislavská integrovaná doprava, a. s., Jašíkova 2, 821 03 Bratislava (ďalej BID, resp. povinná osoba).

Kontrola bola vykonaná v súčinnosti so zamestnancami útvaru mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy.

Povinná osoba, na základe zistení útvaru hlavného kontrolóra BSK a útvaru mestského kontrolóra hlavného mesta SR uvedených v správe z kontroly zo 17. 9. 2012, vykonanej za obdobie od 01. 01. 2011 do 30. 6. 2012, prijala 5 opatrení, pričom jedno z opatrení kopírovalo úlohy a termíny stanovené v zápisnici z prerokovania správy o výsledku kontroly.

Kontrolou bolo zistené:

- pri 4 dohodách o pracovnej činnosti povinná osoba nepostupovala pri uzatváraní týchto zmlúv v súlade s § 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, a to tým, že bola dohodnutá pravidelne sa opakujúca činnosť a nie príležitostná činnosť, čo preukazuje „dohodnutá práca (vymedzenie – opis pracovnej činnosti)“ vymedzená v pracovnej zmluve ako aj výkaz odpracovaných hodín jednotlivých zamestnancov, kde je pravidelne vykazovaných 10 hodín týždenne, pričom dohody boli uzatvárané opakovane na tie isté činnosti. V § 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce sa uvádza, že zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru výnimočne.

Kontrolná skupina overením plnenia prijatých opatrení konštatuje, že z 5 prijatých opatrení boli 3 opatrenia splnené, jedno opatrenie bolo splnené po termíne a jedno opatrenie splnené nebolo.

7. Preverenie dotácií poskytnutých ŠK Dinamo Bratislava z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2015 a 2016

Na základe nahláseného podnetu zaslaného elektronickou poštou na adresu kontrolor@region-bsk.sk, hlavný kontrolór, ako zodpovedná osoba v súlade s čl. 6 ods. 1 a 2 Zásad uplatňovania zákona č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zásady“), prijal a preveril podnet prostredníctvom útvaru hlavného kontrolóra. Vzhľadom k tomu, že podnet neobsahuje adresu osoby, ktorá ho podáva, považuje sa v súlade s čl. 2 Zásad za anonymný a hlavný kontrolór ho musí preveriť. Podnet smeroval na poskytnutie dotácie z prostriedkov BSK občianskemu združeniu ŠK Dinamo Bratislava, Kutuzovova 15, 831 03 Bratislava. Podnet bol zaregistrovaný 06. 04. 2017 na útvare hlavného kontrolóra BSK pod č. 1/2017.

Zistené skutočnosti z preverenia podnetu sú uvedené v „Zápisnici z preverenia podnetu“ z 03. 08. 2017. Jeden výtlačok originálu zápisnice sa nachádza u preverovanej osoby (v zastúpení predsedu prevzal riaditeľ úradu BSK) a druhý originál je uložený v archíve útvaru HK BSK.

C. Záver

Na základe prehľadu kontrolných zistení porušenia všeobecných záväzných právnych predpisov, interných predpisov a zmlúv z kontrol vykonaných v 2. polroku 2017 uvedeného v tabuľke č.1 a v tabuľke č. 1.1 konštatujem, že v 18 vykonaných kontrol hospodárenia, kontrol plnenia opatrení a kontrol správneho a oprávneného použitia finančných príspevkov poskytnutých z rozpočtu BSK, boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, resp. interných predpisov a zmlúv v celkovom počte 124. Na jednu vykonanú kontrolu skončenú zisteniami porušení VZPP a interných predpisov, v priemere pripadá 7,6 porušenia. Kontrolované subjekty na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku prijali 53 opatrení.

Najčastejšie porušenia právneho predpisu, konkrétne v 33-och zistení, sa týkali zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Prehľad zistení porušenia VZPP, interných predpisov a zmlúv z kontrol vykonaných v 2. polroku 2017

Tabuľka č. 1

P. č.	Kontrola	Kontrolovaný subjekt	Všeobecne záväzné právne predpisy (VZPP) a interné predpisy										Zmluvy		Spolu porušenia	Opatrenia				Poznámka
			Z.č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Z. č. . 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite	Z. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	Z. č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	Z. č. 446/2001 Z. z. o majetku VÚC	Z. č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	Z. č. 343/2015 Z. z. . o verejnom obstarávaní	Z. č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní	Z. č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení	Iné VZPP, zásady hospodárenia a uznes. Z BSK	o poskytnutí fin. príspevku a obchodné	o nájme		prijaté	splnené	nesplnené	čiastočne splnené	
a	b	c	1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Zistenia z kontrol hospodárenia (Časť A)	SOŠ záhradnícka G. Čejku, Bratislavská 44, Malinovo	-	3	6	1	-	1	3	-	-	1	-	-	15	8	-	-	-	
2		DSS KAMPINO, Haanova 36-38, Ba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	1	1	-	-	-	
3		Úrad BSK, Sabinovská 16, Ba	-	1	1	-	-	-	-	-	-	1	-	-	3	3	-	-	-	
4		Obchodná akadémia, Nevädzová 3, Ba	1	1	-	2	-	-	1	1		1	-	-	7	5	-	-	-	
5		SOŠ dopravná, Sklenárova 9, Ba	8	3	7	-	4	4	-	2		13	-	1	42	11	-	-	-	
6		SOŠ polygrafická, Račianska 190, Ba	-	-	1	1	-	1	-	-	2	4	-	-	9	6	-	-	-	
7		Asociácia revízorov a soc. poradcov, Mokrohajska cesta 3, Ba	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	2	1	-	-		
8		DSS, Plavecké podhradie 19 Plavecké Podhradie	-	2	1	-	-	-	-	-	2	1	-	-	6	5	-	-	-	
9		SOŠ elektrotechnická, Rybníčná 59, Ba	1	6	6	-	-	1	2	1	-	1	-	-	18	8	-	-	-	
10		RAFAEL dom, n. o., Kľzava 31 B, Ba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	Bez zistení
11		DSS Sibírka, Sibírska 69, Ba	-	1	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	2	-	-	-	
12		Centrum včasnej intervencie, n. o., Legionárska 13, Ba	1	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	3	-	-		
Spolu			11	17	27	6	4	7	6	4	4	23	0	1	110	53	0	0	0	

Prehľad zistení porušenia VZPP, interných predpisov a zmlúv z kontrol vykonaných v 2. polroku 2017

Tabuľka č. 1.1

P. č.	Kontrola	Kontrolovaný subjekt	Všeobecne záväzné právne predpisy (VZPP)							Interné predpisy			Zmluvy		Spolu porušenia	Opatrenia				Poznámka	
			Z. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Z. č. 291/2002 Z. z. o štátnej pokladnici	Z. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite	Z. č. 311/2001 Z. z. Zákoník práce	Z. č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	Opatrenia: MF SR č. 01/R/2008 reg. cien nájomných bytov	Z. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	o finančnom riadení	o behu účtovných dokladov	iné interné smernice	o poskytnutí finančného príspevku a obchodné	o nájme		prijaté	splnené	nesplnené	Nebolo možné overiť		
a	b	c	1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
1	Overenie plnenia opatrení (z časti B)	DSS KAMPINO, Haanova 36-38, Ba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	5*	5	-	-	* Kontrolované opatrenia, ktoré boli prijaté k správam o výsledku kontroly v r. 2015 a 2016	
2		DSS prof. K. Matulaya, pre deti a dospelých, Lipského 13, Ba	-	-	-	-	-	-	1	-	-	2	-	-	3	12*	9	3	-		
3		Obchodná akadémia, Nevädzova 3, Ba	-	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	2	8*	6	2	-		
4		Spojená škola, Ul. SNP 30, Ivanka pri Dunaji	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	13*	12	1	-		
5		SOŠ informačných technológií, Hlojinicka 1 Ba	-	1	1	-	-	-	-	5	-	-	-	-	-	7	10*	2	6	2	
6		Bratislavská integrovaná doprava, a. s., Jašíkova 2 Ba	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	5*	4	1	-	
Spolu			0	3	1	1	0	1	6	0	0	2	0	0	14	53*	38	13	2		