

Komisie Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja

Materiál na rokovanie komisií Zastupiteľstva
Bratislavského samosprávneho kraja

PRACOVNÝ NÁVRH

Správa

**o výsledkoch kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského
samosprávneho kraja za 1. polrok 2018**

Materiál bude prerokovaný v nasledovných komisiách:

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

Zodpovedný:

Ing. Štefan Marušák
hlavný kontrolór BSK

Spracovatelia:

Ing. Bystrík Hollý
riaditeľ útvaru hlavného kontrolóra BSK

Mgr. Jozef Ďurčo
kontrolór oddelenia všeobecnej kontroly
a kontroly hospodárenia a nakladania
s majetkom BSK

Bratislava
september 2018

N á v r h u z n e s e n i a

UZNESENIE č./2018

zo dňa 21. 09. 2018

Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja po prerokovaní materiálu

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 1. polrok 2018

Správa o výsledku kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja za 1. polrok 2018

Ú v o d

Útvar hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej len „ÚHK“) postupoval pri plnení úloh podľa plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2018, ktorý bol schválený uznesením zastupiteľstva BSK č. 13/2018 z 26. 01. 2018 a stanovil ÚHK vykonať v sledovanom období 15 kontrolných akcií a 2 stanoviská.

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 doručením 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 sledovanom období ÚHK skončil 15 kontrol, z toho bolo 8 kontrol hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja, 4 overovania plnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku, jedna kontrola na správne a oprávnené použitie poskytnutého finančného príspevku z rozpočtu BSK za rok 2017, 1 kontrola vybavovania sťažností a petícií na úrade BSK za rok 2017 a 1 kontrola plnenia uznesení zastupiteľstva BSK za rok 2017.

V rámci plánu kontrolnej činnosti ÚHK, hlavný kontrolór vypracoval stanovisko k návrhu rozpočtu BSK na roky 2018 až 2020 a predložil ho na rokovaní Zastupiteľstva BSK 26. 01. 2018, a stanovisko k záverečnému účtu hospodárenia BSK za rok 2017, ktoré predložil na rokovaní Zastupiteľstva BSK 27. 04. 2018.

Mimo plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2018, v súlade so zmluvou o službách vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravy na území BSK, na základe poverenia vystaveného predsedom BSK číslo 03517/2018/KP-104 z 26. marca 2018 sa v čase od 09. 04. do 20. 04. 2018 útvar HK BSK zúčastnil výkonu finančnej kontroly u dopravcu Slovak Lines, a. s. Cieľom kontroly na mieste bolo overiť správnosť údajov uvedených vo výkaze dopravcu, na základe ktorých bola vyčíslená strata z poskytovaných vo verejnom záujme v pravidelnej vnútroštátnej autobusovej doprave za obdobie od 01. 01. do 31. 12. 2017.

Správa o výsledku kontroly bola so štatutárnymi zástupcami dopravcu prerokovaná 25. 04. 2018.

Ku koncu sledovaného obdobia mal ÚHK rozpracované kontroly na týchto subjektoch: Gymnázium, Pankúchova 6, Bratislava - kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja; Bratislavské bábkové divadlo, Dunajská 36, Bratislava – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja; DSS MEREMA, Pri starom mlyne, Modra - kontrola

hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja; DSS a zariadenie pre seniorov KAŠTIEL, Hlavná 13, Stupava - kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja; SPŠ strojnícka, Fajnorovo nábrežie 5, Bratislava - kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja.

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.

Na základe uznesenia zastupiteľstva BSK č. 90/2007 predkladal ÚHK finančnej komisii zastupiteľstva BSK priebežné informácie o výsledku kontrol vykonávaných v sledovanom období.

A. Prehľad kontrolných zistení podľa jednotlivých kontrolovaných subjektov

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

Kontrolované obdobie rok 2017

Kontrola bola zameraná na vybavovanie sťažností a petícií na úrade Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2017. Kontrolou boli zistené nedostatky, o výsledku kontroly bola vypracovaná správa, ktorá bola 01. 03. 2018 doručená riaditeľovi úradu BSK.

Hlavný kontrolór v zmysle zákona o samospráve vyšších územných celkov samostatne predložil na zasadnutie zastupiteľstva BSK 27. 04. 2018 Správu o vybavovaní sťažností a petícií na úrade BSK za rok 2017.

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

Kontrolované obdobie rok 2017

Kontrola bola zameraná na plnenie uznesení zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2017. Kontrolou neboli zistené nedostatky, o výsledku kontroly bola vypracovaná správa, ktorá bola 15. 05. 2018 doručená riaditeľovi úradu BSK.

Hlavný kontrolór v zmysle zákona o samospráve vyšších územných celkov samostatne predložil na zasadnutie zastupiteľstva BSK 15. 06. 2018 Správu o plnení uznesení zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2017.

3. Stredná priemyselná škola dopravná, Kvačalova 20, Bratislava

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

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii Stredná priemyselná škola dopravná, Kvačalova 20, Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- povinná osoba 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.
- Pri uzatvorení dohôd o vykonaní práce v roku 2016 povinná osoba nestanovila dobu, počas ktorej sa má pracovná úloha vykonať. Takýmto konaním bolo porušené ustanovenie § 226 ods. 2 Zákonníka práce, podľa ktorého povinná osoba mala stanoviť presne dobu, počas ktorej sa má pracovná úloha vykonať.
- Povinná osoba si neplnila povinnosti zamestnávateľa vyplývajúce z § 231 ods. 1 písm. b) zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, pretože zamestnancov, ktorí vykonávali práce na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, neboli prihlasovaní a odhlasovaní do/zo sociálnej poisťovne v stanovených lehotách uvedených v zákone.
- Vozidlo parkované v areáli školy jazdí sporadicky bez vystavených žiadaniek na jazdu. V kontrolovanom období uvedeným konaním povinná osoba porušila čl. 3 bod 2 písm. b) internej smernice č. 5/2015 – používanie služobného motorového vozidla.

- Evidencia prevádzky osobného motorového vozidla je vedená na predtlačenom tlačíve, ktoré obsahuje nasledovné údaje: dátum, cieľ cesty, stav počítadla, najazdené km, tankovanie. V poznámke je uvádzaný účel prepravy. Povinná osoba vo viacerých prípadoch pri jednotlivých jazdách neuviedla všetky potrebné údaje.
- Zverenie služobného motorového vozidla povinná osoba ošetrila interným listom o odovzdaní motorového vozidla Škoda Roomster zo dňa 15. 08. 2016, povinná osoba nemá uzavretú dohodu o hmotnej zodpovednosti podľa § 182 Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.
- Verejný obstarávateľ o zákazkách v roku 2015 a 2016 nezverejšňoval v profile raz štvrtročne súhrnnú správu, v ktorej mal uviesť hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa, čím nedodržal § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, resp. § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Oprávnená osoba výberovým spôsobom overila predložené účtovné doklady k uvedenej činnosti za rok 2015 a zistila, že povinná osoba nepostupovala v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pretože nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu správne a úplne, t. j. na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou označením či pripravovaná finančná operácia je v súlade s príslušným predpisom.
- Povinná osoba predložila vyúčtovanie sociálneho fondu, avšak samotné čerpanie v hotovosti prostredníctvom výdavkov z pokladnice nebolo finančne usporiadané, t. j. použité finančné prostriedky neboli refundované preúčtovaním na účte sociálneho fondu. Uvedeným postupom povinná osoba porušila § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v tom, že nevedla účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Zároveň týmto konaním nespĺnila svoju povinnosť vyplývajúcu z § 7 ods. 1 citovaného zákona, lebo neúčtovala tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii kontrolovanej organizácie.
- Kontrolou prijatých faktúr bolo zistené, že faktúra č. 201500307 za vykonané stavebné práce na objekte školy v sume 305 852,20 € (kapitálové výdavky) bola nesprávne zaúčtovaná na položku 518-9 ostatné služby a zároveň nesprávne označená ako faktúra týkajúca sa bežných výdavkov, a nie ako faktúra týkajúca sa kapitálových výdavkov.
- Faktúra č. 161063 za dodávku trenažéra s projektorom a softvérom v sume 11 500,00 € (kapitálové výdavky) uhradená 22. 11. 2016 bola nesprávne označená ako faktúra týkajúca sa bežných výdavkov (DFBV/0249/16), a nie ako faktúra týkajúca sa kapitálových výdavkov. Uvedeným postupom povinná osoba porušila § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že účtovná jednotka nevedla účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Zároveň týmto nespĺnila svoju povinnosť v zmysle § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii kontrolovanej organizácie a nepostupovala v zmysle OMF SR o postupoch účtovania.
- Povinná osoba nepredložila príkazný list riaditeľky na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a pohľadávok ku dňu 31. 12. 2015 a ku dňu 31. 12. 2016. Z predloženej dokumentácie nevyplývalo ani vytvorenie inventarizačných komisií pre vykonanie inventarizácie v kontrolovanom období. Inventarizačný zápis organizácia označuje nesprávne ako inventúrny zápis.
- Povinná osoba nepredložila oprávnenej osobe doklady z vykonanej inventarizácie za rok 2015 a za rok 2016 v zmysle § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, nakoľko inventúrne súpisy neobsahovali všetky

náležitosti. Ďalej inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. Povinná osoba si nesplnila povinnosť v zmysle § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

- V roku 2016 bol prekročený denný zostatok pokladničného limitu stanovený výnosom MF SR z 28. decembra 2012 č. MF/026901/2012-321 (t. j. 1 000,00 €) v dňoch 21. 03. 2016 (zostatok vo výške 1 057,84 €) a 23. 03. 2016 (zostatok vo výške 1 052,49 €). Prekročením denného zostatku pokladničného limitu stanoveného výnosom MF SR vo výške 1 000,00 € povinná osoba porušila § 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.
- V kontrolovanom období boli zaúčtované doklady vystavené elektronickou registračnou pokladnicou na termopáske, ktorá nezaručuje trvalosť účtovného záznamu. Fotokópie dokladov na zabezpečenie trvalosti účtovných záznamov vyhotovené neboli. V zmysle § 8 ods. 6 zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
- Zmluva č. 1/2007 o nájme nebytového priestoru uzatvorená v zmysle zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v platnom znení, zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v platnom znení, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v platnom znení s nájomcom M.H.M. AUTOSERVIS, s. r. o., Kvačalova č. 20, 821 08 Bratislava, v zastúpení Ing. H. N., na prenájom nebytových priestorov v celkovej výmere 238 m² a 2 ks elektromechanických zdvíhačkov, ktoré sú súčasťou vybavenia dielenského priestoru. Z predložených dokladov bolo zistené, že dohodnuté platby povinná osoba neaktualizovala a neuskutočnila prepočet zo Sk na eurá formou (výpočtového listu) špecifikácie nákladov za prenájom uvedeného nebytového priestoru.
- Odsúhlasenie finančných operácií týkajúcich sa cestovných náhrad nebolo pred vstupom do záväzku v roku 2015 vykonané v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, resp. zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v roku 2016. Odsúhlasenie finančných operácií bolo vykonané až po uskutočnení pracovnej cesty.
- Predbežná, resp. základná finančná kontrola nebola správne vykonávaná ani na pokladničných dokladoch. Vykonanie bolo vyznačené až po uskutočnení finančnej operácie.
- Overením predloženej dokumentácie bolo zistené, že povinná osoba nevedla evidenciu sťažností v súlade s § 10 ods. 1 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach.

Záver:

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

4. Stredná priemyselná škola informačných technológií, Hlinícka 1, 831 52 Bratislava

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2017 do 31. 10. 2017

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii Stredná priemyselná škola informačných technológií, Hlinícka 1, Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- výška príspevku rodiča, alebo iného zákonného zástupcu žiaka na nákup potravín na jedno jedlo nebola pre povinnú osobu určená všeobecne záväzným nariadením zriaďovateľa v zmysle § 140 ods. 10 zákona č. 245/2008 Z. z. školský zákon, podľa ktorého výšku príspevku na čiastočnú úhradu nákladov, výšku príspevku na režijné náklady a podmienky úhrady v školskej jedálni, ktorej zriaďovateľom je obec alebo samosprávny kraj, určí zriaďovateľ všeobecne záväzným nariadením. Určenie príspevku rodiča, alebo iného zákonného zástupcu žiaka na nákup potravín na jedno jedlo si povinná osoba stanovila sama rozhodnutím riaditeľa a zaradila sa do 4. pásma s výškou príspevku 1,26 €.
- Podľa výpočtu povinnej osoby predkladaného zriaďovateľovi na tlačive „Úhrada stravy a réžie v ŠJ“ bola hodnota stravného lístka pre žiaka stanovená vo výške 2,50 €. Stanovená hodnota obeda vo výške 2,50 € nebola podložená kalkuláciou skladby tejto ceny podľa nákladových položiek. Nezodpovedala súčtu položiek hodnoty spotrebovaných surovín 1,26 € a kalkulovanej výške režijných nákladov stravovacieho zariadenia 0,96 € na jedno jedlo.
- Cena obeda pre zamestnancov a cudzích stravníkov bola pre rok 2017 stanovená vo výške 2,50 € (2,08 € bez DPH). Stanovená cena obeda vo výške 2,50 € nebola podložená kalkuláciou skladby tejto ceny podľa nákladových položiek. Z uvedeného dôvodu nebolo možné preveriť stanovenú výšku ceny stravného lístka pre zamestnancov a cudzích stravníkov (2,50 €), pričom cena nezodpovedala súčtu položiek hodnoty spotrebovaných surovín 1,26 € a kalkulovanej výške režijných nákladov stravovacieho zariadenia 0,96 € na jedno jedlo.
- K zmluvám o ubytovaní, resp. k Rozhodnutiu riaditeľa SOŠ informačných technológií o stanovení cien pre jednotlivé kategórie ubytovaných nebola doložená kalkulácia ekonomických nákladov pre tvorbu ceny za nájom a služby, ktoré sú spojené s ubytovaním. Nebolo možné vykonať ani porovnanie príjmov za poskytované služby so skutočne vynaloženými nákladmi na ich zabezpečenie a posúdiť hospodárnosť a efektívnosť vynakladania verejných prostriedkov.
- Povinná osoba nezabezpečila splnenie povinnosti zamestnanca uloženej v § 36 ods. 7 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách predložiť písomné doklady potrebné na vyúčtovanie náhrad do desiatich pracovných dní odo dňa skončenia pracovnej cesty. Nevyúčtovaním pracovnej cesty zakladajúcej nárok na náhrady nebola dodržaná interná smernica č.12/2009 o cestovných náhradách a § 36 ods. 7 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.
- Povinná osoba vyplatila zamestnancom vyslaným na pracovnú cestu do ČR preddavky vo výške stravného. Preddavky boli podľa interných dokladov určujúcich kontáciu účtovných prípadov účtované do nákladov na účet 512-1 Cestovné zahraničné.
- Povinná osoba pri účtovaní o vyplatení preddavku nepostupovala v súlade s opatrením Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31 a nedodrжала zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.
- Príkaz na vykonanie zahraničnej pracovnej cesty vydaný zriaďovateľom povinnej osoby v zmysle § 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme, podľa ktorého právne úkony za zamestnávateľa voči zamestnancovi, ktorý je štatutárnym orgánom, robí orgán, ktorý ho vymenoval alebo zvolil, neobsahoval všetky náležitosti stanovené v § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. 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.
- Povinná osoba si nie vždy plnila povinnosti zamestnávateľa v súlade s ustanoveniami zákona o sociálnom poistení, pretože zamestnanci, ktorí vykonávali práce 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.

- Povinná osoba pre určenie plánovanej (normovanej) spotreby nepoužila údaje z technického preukazu vozidla, ale vo viacerých prípadoch údaje vyššie. Určenie zvýšenia údajov plánovanej, resp. normovanej spotreby použité pre porovnanie so skutočnou spotrebou nebolo stanovené interným predpisom.
- Skutočná spotreba PHL nebola určovaná exaktne doplnením nádrže ku koncu mesiaca, ale odhadom zostatku PHL v nádrži. Použitý spôsob nezabezpečoval zásady hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vo vyhodnocovaní spotreby PHL a poskytnutie verného a pravdivého obrazu spotreby PHL.
- Povinná osoba tým, že nesprávne účtovala o prostriedkoch na osobitnom účte sociálneho fondu v banke (priebežné účtovanie prevodov medzi účtami), nepostupovala podľa opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.
- Majetok v správe povinnej osoby (budovy a zariadenia) nebol poistený, čím nebolo dodržané ustanovenie § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je správca povinný majetok VÚC najmä chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.
- Povinná osoba mala vypracovanú smernicu č. 9 pre výkon finančnej kontroly z 01. 01. 2017. Smernica neriešila všetky prípady finančných operácií alebo ich častí vyskytujúce sa v rámci jej hospodárenia. V prípade povinnej osoby smernica neriešila napríklad úkony vystavenia objednávky na nákup tovaru, resp. služby v rámci bezhotovostného styku, úkony vystavenia faktúry za poskytnuté služby, operácie pohybu finančných prostriedkov na účtoch.
- Pri vykonávaní základnej finančnej kontroly pri pokladničných dokladoch (hotovostné operácie) nedostatky spočívajúce v logicko-časovom slede vykonávania jej úkonov a nedodržania príslušných ustanovení zákona.
- Pri vykonávaní základnej finančnej kontroly hotovostných operácií pokladnice, pri bankových výpisoch, oznámeniach o výške a zložení funkčného platu používala povinná osoba kontrolný list nesúci nesprávny názov, pričom kontrolný list neobsahoval potvrdenie skutočností v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole.
- Pri vystavených faktúrach bol k dokladu priložený kontrolný list k potvrdeniu vykonania základnej finančnej kontroly obsahujúci iba vyjadrenie vedúceho zamestnanca k finančnej operácii. Vyjadrenie druhej osoby, zamestnanca určeného pre uvedenú odbornú činnosť podľa povahy finančnej operácie chýbalo.
- Povinná osoba nevykonávala základnú finančnú kontrolu pred vstupom do záväzku pri objednávkach nákupu na faktúru (bezhotovostný styk) a tovaru a surovín do školskej jedálne.

Záver:

Povinná osoba prijala 15 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

5. Gymnázium, Pankúchova 6, 851 04 Bratislava

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2016 do 31. 12. 2017

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii Gymnázium, Pankúchova 6, 851 04 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- pri kontrole dokladov súvisiacich s činnosťou školskej jedálne, bol zistený nesúlad medzi účtovne vedenou skutočnosťou a štatisticky vykazovanými údajmi. Údaje vykázané o výkonoch školskej jedálne v účtovníctve sú správne a zodpovedajú skutočne odobratým jedlám za sledované obdobie, čo potvrdila aj kontrola finančných operácií súvisiacich s činnosťou školskej jedálne.
- Inventúrne súpisy, ktoré po vykonaní inventúry vypracovali čiastkové komisie, neobsahovali výrok o tom, či inventarizovaný stav majetku bol totožný s jeho účtovným stavom. V niektorých inventúrnych súpisoch chýbali tiež podpisy osôb zodpovedných za zverený a inventarizovaný majetok. Povinná osoba porušila ustanovenia § 30 ods.2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení tým, že vyhotovila také inventúrne súpisy, ktoré neobsahovali podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku a § 30 ods. 3 citovaného zákona tým, že v inventarizačných zápisoch nebol uvedený výsledok porovnávania skutočného stavu majetku a záväzkov s účtovným stavom.
- K nákupu tovaru na základe telefonickej objednávky bol vystavený kontrolný list, na ktorom bolo vyznačené vykonanie základnej finančnej kontroly. Na nákup tovaru však nebola vystavená žiadanka. Základná finančná kontrola vykonaná takýmto spôsobom nebola uskutočnená v zmysle § 7 ods. 1 a 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pretože povinná osoba základnú finančnú kontrolu nevykonávala správne a úplne, pretože nevykonala overenie pripravovanej finančnej operácii na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou a jej súlad so schváleným rozpočtom a príslušnými právnymi predpismi pred vstupom do záväzku.

Záver:

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

6. Malokarpatská knižnica v Pezinku, Holubyho č. 5, 902 01 Pezinok

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2016 do 31. 12. 2017

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja v príspevkovej organizácii Malokarpatská knižnica v Pezinku, Holubyho č. 5, 902 01 Pezinok.

Kontrolou bolo zistené:

- v prípade zahraničnej pracovnej cesty, zriaďovateľ povinnej osoby nepostupoval podľa § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, pretože zriaďovateľ vysielajúci zamestnanca povinnej osoby na pracovnú cestu písomne neurčil miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania (bol určený v riadku „spôsob dopravy“) a miesto skončenia pracovnej cesty.

- Povinná osoba v roku 2016 v prípade zadávania zákazky postupom podľa § 110 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, nepostupovala v súlade s § 111 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, tým že svoju povinnosť zverejňovať štvrťročne v profile súhrnnú správu o zákazkách podľa § 109 a § 110 s cenami vyššími ako 5 000 eur posunula o jeden štvrťrok neskôr, t. j. neuverejnila predmetnú zákazku v súhrnnej správe za druhý štvrťrok, ale až v súhrnnej správe za tretí štvrťrok.
- Povinná osoba nepoužila na uhradenie straty vykázanej v roku 2016 rezervný fond. Vykázanú stratu uhradila z nerozdeleného zisku minulých rokov.
- Povinná osoba netvorila v roku 2017 rezervný fond napriek tomu, že v uvedenom roku vykázala zisk z hlavnej činnosti. Pri tvorbe a použití rezervného fondu nepostupovala povinná osoba podľa § 25 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Záver:

Povinná osoba prijala 4 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

7. Základná škola a gymnázium s vyučovacím jazykom maďarským, Dunajská 13, 814 84 Bratislava

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2016 do 31. 12. 2017

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii BSK Základná škola a gymnázium s vyučovacím jazykom maďarským, Dunajská 13, 814 84 Bratislava

Kontrolou bolo zistené:

- schválenie finančnej operácie pri vyúčtovaní pracovnej cesty bolo vykonala skôr ako skutočné vyúčtovanie tuzemskej pracovnej cesty poslaným zamestnancom v cestovnom príkaze. Uvedením nesprávnych údajov vo vyúčtovaní pracovnej cesty bol porušený § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, zároveň povinná osoba porušila čl. 4 ods. 6 vnútornej smernice č. 1/2016 o vykonávaní základnej finančnej kontroly. 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.

Záver:

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

8. Stredná odborná škola pedagogická, Sokolská 6, 900 01 Modra

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2016 do 31. 12. 2017

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii BSK Stredná odborná škola pedagogická, Sokolská 6, 900 01 Modra.

Kontrolou bolo zistené:

- vo vyúčtovaní cestovných príkazov neboli uvedené údaje, týkajúce sa času stráveného na pracovnej ceste, začiatku a konca pracovnej cesty, prípadne času prekročenia štátnych hraníc. Z uvedeného dôvodu nebolo možné určiť oprávnenú výšku cestovnej náhrady zamestnancov. Zúčtované výdavky na základe neúplne uvedených informácií o pracovnej ceste neboli preskúmateľné. Tým bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
- Povinná osoba v roku 2016 pri zákazke výmena okien na telocvični a oprava kanalizačných poklopov (zákazka s nízkou hodnotou, iné ako bežne dostupné na trhu – 33 274,14 EUR bez DPH) nepostupovala v súlade s § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, kde je uvedené, že verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur 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.
- Niektoré inventúrne súpisy zásob tovaru nemali uvedený deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry, miesto uloženia majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku. V súhrnnom inventarizačnom zázname nebol uvedený počet vyhotovených inventúrnych súpisov a dátum jeho vyhotovenia. Takýmto konaním povinná osoba nepostupovala pri vykonaní inventarizácie v súlade s § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Záver:

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

9. Stredná odborná škola vinársko-ovocinárska, Kostolná 3, 900 01 Modra

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2016 do 31. 12. 2017

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii BSK Stredná odborná škola vinársko-ovocinárska, Kostolná 3, 900 01 Modra.

Kontrolou bolo zistené:

- povinná osoba nemá vypracovanú kalkuláciu ekonomických nákladov pre tvorbu ceny za energie, vodné stočné a služby, ktoré sú spojené s ubytovaním formou turistickú ubytovne. Nebolo možné vykonať ani porovnanie príjmov so skutočne vynaloženými nákladmi na ich zabezpečenie a posúdiť hospodárnosť a efektívnosť vynakladania verejných prostriedkov.
- V prípade zahraničnej pracovnej cesty, ktorá sa uskutočnila 09. až 11. 06. 2017, cestujúcej zamestnankyni na túto cestu nebol poskytnutý finančný preddavok. Povinná osoba nepostupovala v súlade s § 36 ods. 1) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, ktorý určuje, že zamestnávateľ je povinný poskytnúť zamestnancovi preddavok na náhrady podľa tohto zákona do sumy predpokladaných náhrad pri vyslaní na zahraničnú pracovnú cestu.
- V oblasti autodopravy vo viacerých prípadoch žiadanky na prepravu povinná osoba nevyplňovala podľa predtlaču významovo presne a konkrétne a žiadanku podpisom

neschvaľoval riaditeľ školy. V niektorých záznamoch o prevádzke motorového vozidla sú zapísané všeobecné a nedostatočné údaje o vykonanej pracovnej ceste - jazdy služobného motorového vozidla. Týmto konaním bol porušený čl. I. bod 1 a čl. III. bod 2 internej smernice na zabezpečenie hospodárneho využívania autodopravy SOŠVO č. 6 v tom, že žiadanku na prepravu nepodpisoval riaditeľ a po skončení jazdy vodič nevykonával správne zápis o ukončení jazdy v zázname vodičov motorového vozidla, predovšetkým nebola vypísaná trasa každej jednej uskutočnenej jazdy s presne určeným cieľom cesty a časom odchodu a príchodu.

- Po skončení pracovného pomeru niektorí zamestnanci, neboli odhlásení z registra poistencov a sporiteľov dôchodkového starobného sporenia v lehote jeden deň po zániku poistenia tak, ako je to ustanovené v § 231 ods. 1) písm. b) bod. 1 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení, ale neskôr.
- V niekoľkých prípadoch verejného obstarávania z prieskumov trhu nebola uchovávaná dokumentácia týkajúca sa oslovenia potenciálnych dodávateľov, čo nie je v súlade s § 117 ods. 4) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, ktorý určuje, že verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy. Zároveň z prieskumov trhu povinná osoba neuchovávala dokumentáciu a informácie, na základe ktorých bola určená predpokladaná hodnota zákazky, čo nie je v súlade s § 6 ods. 18 citovaného zákona.
- Interná smernica č. 4 o vedení pokladničnej evidencie v bode určujúcom zostatok hotovosti nie je v súlade so zákonom č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici v § 12, ods. 1), písm. c) a v na zákon nadväzujúcom výnose Ministerstva financií SR č. MF/026991/2012-321, ktoré určujú, že denný limit zostatku pokladničnej hotovosti pre rozpočtové organizácie VÚC je 1 000 €. Vzhľadom na to bolo zistené prekračovanie limitu zostatku pokladničnej hotovosti, a to nielen v pokladni podnikateľskej činnosti, ale po súčte i v oboch pokladniach povinnej osoby spoločne.
- V zmluve o nájme nebytového priestoru nebola dohodnutá úhrada podielu za ďalšie služby spojené s nájmom, a to podiel na povinných kontrolách a revíziách na technických zariadeniach budovy, na poistnom za hnutelný a nehnuteľný majetok, na údržbe a čistení vonkajších priestorov (kosenie trávy, zimná údržba chodníkov a pod.). Povinná osoba týmto konaním porušila ustanovenie § 12 ods. 5 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov v tom, že cenu za služby poskytované pri prenájme nebytových priestorov nedohodla podľa tohto zákona a § 26 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov s poukázaním na ustanovenie § 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. Zároveň týmto konaním správca majetku samosprávneho kraja porušil aj § 4 ods. 1 písm. a), b) a c) Zásad o hospodárení majetku Bratislavského samosprávneho kraja v tom, že poskytuje svoje výkony (služby), ako sú povinné kontroly a revízie na technických zariadeniach budovy, poistné za hnutelný a nehnuteľný majetok, údržbu a čistenie vonkajších priestorov (kosenie trávy, zimná údržba chodníkov a pod.) bezodplatne.
- Nájomca používa prenajatý priestor nad rámec dohodnutého účelu nájmu, týmto konaním došlo k porušeniu ustanovenia čl. IV bodu 1 a 2 a čl. IX zmluvy č. 1/2011 o nájme nebytového priestoru.

Záver:

Povinná osoba na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijala k jednotlivým zisteniam opatrenia, spolu 9 opatrení.

10. Stredná priemyselná škola elektrotechnická, Zochova 9, 811 03 Bratislava

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2016 do 31. 12. 2017

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii BSK Stredná priemyselná škola elektrotechnická, Zochova 9, 811 03 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- povinná osoba uhradila výdavky v hotovosti z pokladnice zamestnancom na cestovné a školenia bez písomného vystavenia cestovného príkazu a určenia podmienok pracovnej cesty a predloženia písomných dokladov zamestnancom zamestnávateľovi potrebných na vyúčtovanie cestovných náhrad. Neurčením podmienok pracovnej cesty a nepredložením písomných dokladov zamestnancom zamestnávateľovi potrebných na vyúčtovanie cestovných náhrad povinná osoba porušila: § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, pretože zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne neurčil miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty. Ďalej § 36 ods. 7 citovaného zákona, pretože zamestnanec je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa skočenia pracovnej cesty alebo inej skutočnosti zakladajúcej nárok na náhrady podľa tohto zákona predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie náhrad. Taktiež bol porušený § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
- Povinná osoba základnú finančnú kontrolu nevykonávala správne a úplne v súlade s § 7 ods. 2 a 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pretože nevykonala overenie pripravovanej finančnej operácii na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou a jej súlad so schváleným rozpočtom a s príslušnými právnymi predpismi pred vstupom do záväzku. Bez overenia pripravovanej finančnej operácie základnou finančnou kontrolou nemala povinná osoba pripravovanú finančnú operáciu vykonať alebo v nej pokračovať. Taktiež organizácia porušila čl. 3 ods. 1 smernice na zabezpečenie vykonávania administratívnej finančnej kontroly v pôsobnosti SPŠE.
- V dvoch prípadoch v roku 2016, povinná osoba uzatvorila s fyzickými osobami dohody o pracovnej činnosti v zmysle Zákonníka práce. Tieto dohody boli uzavreté na dobu určitú, a to na dobu dlhšiu ako 12 mesiacov, čo je v rozpore s ustanovením § 228a ods. 3 Zákonníka práce, ktorý deklaruje, že dohoda o pracovnej činnosti sa uzatvára maximálne na 12 mesiacov.
- Povinná osoba nesprávne účtovala prijatie a poskytnutie finančných prostriedkov určených na štipendia študentov. Nesprávnym účtovaním štipendií došlo k porušeniu § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ďalej § 8 ods. 1 citovaného zákona, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Nesprávnym účtovaním bol porušený aj § 8 ods. 2 a 5 zákona o účtovníctve, pretože účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov. Zároveň bol porušený § 47 ods. 7, § 49 ods. 9 a § 77 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania.
- K pokladničným dokladom povinná osoba základnú finančnú kontrolu nevykonávala správne a úplne, pretože nevykonala overenie pripravovanej finančnej operácie na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou a jej súlad so schváleným rozpočtom a s príslušnými právnymi predpismi pred vstupom do záväzku. Tým organizácia porušila § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej

kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a tiež čl. 3 ods. 1 smernice na zabezpečenie vykonávania administratívnej finančnej kontroly v pôsobnosti SPŠE.

- Pri kontrole náhodne vybraných účtovných dokladov v roku 2016 povinná osoba nezabezpečila trvácnosť pokladničných dokladov. V zmysle § 8 ods. 6) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo aj spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Týmto porušila aj § 35 citovaného zákona, kde je povinnosťou účtovnej jednotky uchovávať účtovné doklady počas piatich rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú.

Záver:

Povinná osoba prijala 7 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

11. PRIMA, nezisková organizácia, Banšelova 3988/4, 821 04 Bratislava

Kontrola bola zameraná na správne a oprávnené použitie finančného príspevku 41 001,95 € poskytnutého z rozpočtu BSK v roku 2017 na základe zmluvy č. 44/2017-SP.

Kontrola nepreukázala nedostatky, poskytnutý finančný príspevok kontrolovaný subjekt použil v súlade v zmluve dohodnutými podmienkami.

Z kontroly bola vypracovaná správa z vykonanej kontroly, s ktorou bol oboznámený štatutár kontrolovaného subjektu 22. 06. 2018. Pri oboznámení jeden originál správy osobne prevzal.

B. Overovanie plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku

1. Stredná odborná škola chemická, Vlčie hrdlo 50, 821 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 na základe poverenia č. 27/2014 za obdobie od 01. 01. 2013 do 30. 06. 2014 vykonanej v rozpočtovej organizácii Stredná odborná škola chemická, Vlčie hrdlo 50, 821 07 Bratislava.

Povinná osoba prijala na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku 23 opatrení.

Pri overovaní plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku oprávnená osoba zistila, že povinná osoba 4 opatrenia splnila a 19 opatrení nesplnila.

Z nesplnených opatrení išlo o 1 opatrenie v oblasti verejného obstarávania, 2 v oblasti správy pohľadávok, 1 v oblasti kapitálových výdavkov, 1 v oblasti cestovných náhrad, 1 v oblasti vykonávania základnej finančnej kontroly, 6 v oblasti účtovníctva a 7 v oblasti personalistiky. Konkrétne zistenia nesplnených opatrení v jednotlivých oblastiach sú uvedené v správe z overovania plnenia opatrení, ktorá je uložená v archíve ÚHK BSK.

Pri overovaní plnenia opatrení boli v sledovanom období ďalej zistené nasledovné porušenia finančnej disciplíny:

- Povinná osoba dňa 28. 12. 2015 uhradila kapitálový výdavok v sume 4 841,48 € za kamerový systém dodaný v roku 2012 z prostriedkov určených na bežné výdavky. Tým došlo k porušeniu finančnej disciplíny spôsobom, ktorý je definovaný v § 31 ods. 1) písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy ako poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom.

- Nesprávnym zaradením zamestnanca do 5. platovej triedy došlo k porušeniu finančnej disciplíny spôsobom, ktorý je definovaný v § 31 ods. 1) písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy ako poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov. Sumu porušenia finančnej disciplíny oprávnená osoba vyčíslila na 1 691,66 €.

Záver:

Správa z overovania plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku bola prerokovaná a odovzdaná povinnej osobe 11. 05. 2018. Jeden originál správy bol postúpený na ďalšie konanie zriaďovateľovi dňa 15. 05. 2018.

2. Gymnázium Ladislava Novomeského, Tomášikova 2, 827 29 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 na základe poverenia č. 8/2015 za obdobie od 01. 01. 2013 do 31. 12. 2014 vykonanej v rozpočtovej organizácii Gymnázium Ladislava Novomeského, Tomášikova 2, 827 29 Bratislava.

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

Pri overovaní plnenia opatrení oprávnená osoba zistila, že povinná osoba 8 opatrení splnila, 1 opatrenie splnila po termíne a 2 opatrenia nesplnila.

Nesplnené opatrenia

1. Prijaté opatrenie č. 4

„Dodržiavať zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, ako aj § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve. Doklady týkajúce sa cestovných náhrad viesť správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne.“

1.1 Plnenie opatrenia

Povinná osoba predložila na kontrolu spis evidencie nepreplácaných cestovných príkazov, v ktorom boli aj vydané cestovné príkazy a vyúčtovania cestovných príkazov za rok 2017.

Povinná osoba si nevyžiadala v rámci svojich služobných ciest od sponzorov školy, ktorí na základe zmluvy o spolupráci uhrádzali náklady súvisiace so zabezpečením rôznych podujatí (napr. jazykovo poznávacie pobyty), doklady, ktorými by zabezpečovali úplnosť a preukázateľnosť dokladov k cestovným náhradám, t. j. napr. účtovné doklady o zabezpečení stravy, prepravy, ubytovania alebo o zaplatených poisteniach, vstupenkách, resp. iných so služobnou cestou súvisiacich dokladov. Na základe overených dokladov naďalej nie je preukázané zabezpečenie oprávnených nárokov zamestnancov na služobných cestách.

Povinná osoba opatrenie č. 4 nesplnila

2. Prijaté opatrenie č. 8

„Dodržiavať zákon o účtovníctve, peňažné prostriedky v hotovosti inventarizovať k 31. 12. a inventarizáciu hmotného majetku vykonať v lehote, ktorá nesmie prekročiť 4 roky.“

2.1 Plnenie opatrenia

V súvislosti so zabezpečením jednotlivých typov inventúr a následnej inventarizácie kontrola zistila, že:

- inventúrne súpisy stavov fyzickej a dokladovej inventúry, ktoré v súlade s ustanoveniami § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. zabezpečujú preukázateľnosť účtovníctva povinnej osoby, nespĺňajú všetky náležitosti a náplne ustanovené v § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.,
- vecnú správnosť účtovníctva povinná osoba preukázala inventarizačnými zápismi, ktoré formálne spĺňali všetky náležitosti a náplne ustanovené v § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., aj keď stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve sa v nich porovnával so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov uvedených v nesprávne vyhotovených inventúrnych súpisoch.

Povinná osoba opatrenie č. 8 nespĺnila

Záver:

Zápis z overovania plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku bol vypracovaný a odovzdaný povinnej osobe 18. 05. 2018.

3. Gymnázium Antona Bernoláka, Lichnerova 69, 903 01 Senec

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, ktorá sa uskutočnila na základe poverenia hlavného kontrolóra BSK č. 4/2015 za obdobie od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2014 v organizácii Gymnázium Antona Bernoláka, Lichnerova 69, 903 01 Senec.

K zisteniam uvedeným v správe z kontroly z 31. 03. 2015 vykonanej za obdobie od 01. 01. 2013 do 31. 12. 2014, povinná osoba prijala 4 opatrenia.

Kontrolná skupina overením plnenia prijatých opatrení skonštatovala, že z uvedených štyroch opatrení boli 3 opatrenia splnené a jedno opatrenie bolo splnené čiastočne.

Komentár k čiastočne splnenému opatreniu

V kolektívnej zmluve vyššieho stupňa bolo dohodnuté, že celkový prídel do sociálneho fondu bude tvorený povinným prídelom vo výške 1 % a ďalším prídelom najmenej vo výške 0,05 % zo súhrnu hrubých plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.

Povinná osoba od roku 2015 tvorila sociálny fond povinným prídelom podľa § 3 ods. 1 písm. a) zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov vo výške 1 % (predtým len 0,6 %) zo základu, ktorým bol úhrn hrubých miezd a plátov zúčtovaných na výplatu zamestnancov za kalendárny rok. Povinný prídel podľa § 3 ods. 1 písm. b) citovaného zákona povinná osoba netvorila.

Tvorba fondu týmto postupom bola ročne nižšia o dohodnutý podiel vo výške 0,05 % zo základu. V roku 2017 bola takto tvorba znížená o 159,13 €.

Pri tvorbe a použití sociálneho fondu povinná osoba nepostupovala dôsledne v súlade s kolektívnou zmluvou a so smernicou č. 2/2015 o tvorbe a použití SF v podmienkach gymnázia Antona Bernoláka, Senec.

Záver:

Zápis z overovania plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku bol vypracovaný a odovzdaný povinnej osobe 20. 06. 2018.

4. Spojená škola s vyučovacím jazykom maďarským, Lichnerova 71, 903 01 Senec

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 na základe poverenia č. 29/2015 vykonanej za obdobie od 01. 01. 2014 do 31. 12. 2014 v rozpočtovej organizácii Spojená škola s vyučovacím jazykom maďarským, Lichnerova 71, 903 01 Senec.

Povinná osoba na základe zistení útvaru hlavného kontrolóra uvedených v správe prijala na odstránenie nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku 5 opatrení.

Kontrolná skupina overením plnenia prijatých opatrení skonštatovala, že z 5 prijatých opatrení povinná osoba 3 opatrenia splnila a 2 opatrenia nesplnila.

Nesplnené opatrenia**1. Prijaté opatrenie č. 1 a č. 2**

1. „Postupovať vždy v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.
2. Dôsledne určiť všetky predpísané náležitosti.“

1.1 Plnenie opatrení

- Povinná osoba v cestovných príkazoch určila miesto nástupu a miesto ukončenia pracovnej cesty iba určením názvu mesta, resp. obce. V niektorých prípadoch bolo určením iba názvu mesta určené i miesto výkonu práce.
- Určenie miesta nástupu, miesta ukončenia a miesta výkonu práce pracovnej cesty len názvom mesta, príp. obce nenapĺňa ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení, 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. Jednoznačnosť určenia miesta nástupu pracovnej cesty je daná presnou adresou jej východiska, ukončenia i výkonu práce.

Povinná osoba opatrenie č. 1 a č. 2 nesplnila**Záver:**

Zápis z overovania plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku prevzala riaditeľka školy 20. 06. 2018.

C. Záver

Na základe prehľadu kontrolných zistení porušenia všeobecných záväzných právnych predpisov, interných predpisov a zmlúv z kontrol vykonaných v 1. polroku 2018 uvedeného v tabuľke č.1 a v tabuľke č. 1.1 konštatujeme, že z 15 vykonaných kontrol hospodárenia, sťažností, plnenia úloh vyplývajúcich z uznesení zastupiteľstva BSK, kontrol plnenia opatrení, v 12 kontrolovaných subjektoch boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, resp. interných predpisov. Celkový počet kontrolných zistení, ktoré sú obsiahnuté v jednotlivých správach o výsledku kontroly, dosahuje 103 porušení všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov. Kontrolované subjekty na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku prijali 57 opatrení.

Najčastejšie porušenia právneho predpisu, konkrétne v 30-ich prípadoch, 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 1. polroku 2018

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 v znení neskorších predpisov	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	Hospodárenia, sťažností a plnenia úloh z uznesení Z BSK (Časť A)	Úrad BSK, Sabinovská 16, Ba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2		Úrad BSK, Sabinovská 16, Ba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3		SOŠ dopravná, Kavačalova 20, Ba	-	2	7	3	-	-	1	1	1	3	-	-	18	11	-	-	-	
4		SPŠ informačných tech, Hlinická 1, Ba	-	2	2	-	1	1	-	-	1	2	-	-	9	15	-	-	-	
5		Gymnázium, Pankúchova 6. Ba č. 8, Malacky	-	1	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	3	-	-	-	
6		Malokarpatská. knižnica v Pezinku, Holubyho 5, Pezinok	1	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	2	4	-	-	-	
7		ZŠ a gymnázium s vyučov. jazykom maď. Dunajská 13, Ba	-	1	1	-	-	-	-	-	-	1	-	-	3	2	-	-	-	
8		SOŠ pedagogická, Sokolská 6, Modra	1	-	2	-	-	-	2	-	-	-	-	-	5	6	-	-	-	
9		SOŠ vinársko-ovocinár. Kostolná 3, Modra	-	-	-	-	1	1	2	-	1	4	-	1	10	9	-	-	-	
10		SPŠ elektrotechnická, Zochova 9, Ba	-	2	5	1	-	2	-	-	-	6	-	-	16	7	-	-	-	
11		PRIMA, n.o., Banšelova 3988/4, Ba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Spolu			2	8	19	4	2	5	5	1		16	0	1	66	57	0	0	0	

Prehľad zistení porušenia VZPP, interných predpisov a zmlúv z kontrol vykonaných v 1. polroku 2018

Tabuľka č. 1.1

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. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov	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	Z. č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní	Z. č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov vo verej. sp.	Z. č. 291/2002 Z. z. o štátnej pokladnici	Zásady hospodárenia s majetkom BSK	Opatrenia a interné smernice	o poskytnutí finančného 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	Opatrení (Časť B)	SOŠ chemická, Vlčie hrdlo 50, Ba	3	7	1	4	2	3	1	1	5	3	-	-	30	23*	4	19	-	* Kontrolované opatrenia, ktoré boli prijaté k správam o výsledku kontroly v r. 2014 a 2015	
2		Gymnázium L. Novomeského, Tomášikova 2, Ba	-	4	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	5	11*	8	3	-		
3		Gymnázium A. Bernoláka, Lichnerova 69, Senec	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	1	4*	3	-		1
4		SŠ s vyučovacím jazykom maďarským, Lichnerova 71, Senec	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	5*	3	2		-
Spolu			3	11	1	4	4	3	1	1	5	4	0	0	37	43*	18	24	1		