

Komisie Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja

Materiál na rokovania komisií Zastupiteľstva
Bratislavského samosprávneho kraja

PRACOVNÝ NÁVRH

Správa

**o výsledkoch kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Bratislavského
samosprávneho kraja za 2. polrok 2021**

Materiál bude prerokovaný v nasledovných komisiách:

Finančná komisia
Komisia dopravy
Komisia školstva, športu a mládeže
Komisia kultúry
Komisia majetku, investícií a verejného obstarávania

Zodpovedný:

Ing. Milan Slezák
hlavný kontrolór
Bratislavského samosprávneho kraja

Spracovatelia:

Mgr. Marian Mikula
riaditeľ Útvoru hlavného kontrolóra

Ing. Jozef Krnáč
vedúci oddelenia všeobecnej kontroly a kontroly hospodárenia
a nakladania s majetkom

Mgr. Ladislav Volný
vedúci oddelenia kontroly rozpočtových prostriedkov

Bratislava
január 2022

N á v r h u z n e s e n i a

UZNESENIE č. /2022

zo dňa 11. 02. 2022

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 2. polrok 2021

D ô v o d o v á s p r á v a

V zmysle ustanovenia § 19e ods. 1 písm. e) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajocho) v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór predkladá zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

V zmysle ustanovenia § 8 ods. 7 písm. d) VZN č. 1/2016 o kontrole v Bratislavskom samosprávnom kraji hlavný kontrolór vypracúva a predkladá zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti raz polročne, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho polroka,

Na základe uvedeného predkladám tento materiál Zastupiteľstvu Bratislavského samosprávneho kraja na prerokovanie.

Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja za 2. polrok 2021

Úvod

Uznesením Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 378/2021 z 11. 06. 2021 bol schválený plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2021, ktorým bolo schválených celkom 6 kontrolných akcií v rámci ktorých bolo naplánovaných celkom 15 kontrol (bez kontrol realizovaných na základe podnetov), a to:

1. Kontroly na základe podnetov poslancov Zastupiteľstva BSK, Úradu BSK, iných inštitúcií, právnických a fyzických osôb;
2. Kontrola stavu a vývoja dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za III. a IV. štvrťrok 2021;
3. Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti v roku 2020 v školách a školských zariadeniach (2 kontroly);
4. Kontroly v neziskových organizáciách, ktorým bol poskytnutý finančný príspevok, alebo dotácia z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja (5 kontrol);
5. Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (5 kontrol);
6. Kontrola zameraná na vypracovanie odborného stanoviska hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na rok 2022 pred jeho schválením v Zastupiteľstve Bratislavského samosprávneho kraja.

V čase od 01. 07. 2021 do 31. 12. 2021 boli v rámci plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2021 ukončené nasledovné kontroly:

1. Kontrola na základe podnetov poslancov Zastupiteľstva BSK, Úradu BSK, iných inštitúcií, právnických a fyzických osôb

Kontrola podnetov poslancov Zastupiteľstva BSK, Úradu BSK, iných inštitúcií, právnických a fyzických osôb bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 42/2021 zo dňa 17. 08. 2021. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti a dodržiavanie ustanovení príslušných predpisov pri správe majetku prenajatého na základe Nájomnej zmluvy z č. 2015/434/PRA zo dňa 20. 07. 2015.

Kontrola bola vykonaná v **Bratislavskom samosprávnom kraji, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava 25, IČO: 36063606** (ďalej len „povinná osoba“) na základe podnetu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) zn. S- 0499/2021/1155/vMA-215 zo dňa 13. 05. 2021 vo veci „protizákonného prenájmu štátneho školského pozemku Futbalovému klubu Saleziánov pre profesionálny tréning 500 osôb v obytnej zóne Trnávka-stred, parc. č. 14959/1, list vlastníctva č. 2863“. Podnet bol zaevidovaný na Úrade Bratislavského samosprávneho kraja dňa 17. 05. 2021 pod č. 14702/2021. Správa z kontroly podnetov poslancov Zastupiteľstva BSK, Úradu BSK, iných inštitúcií, právnických a fyzických osôb bola vypracovaná dňa 14. 12. 2021. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Na základe podnetu doručeného z NKÚ SR, ako aj na základe informácií získaných v priebehu uvedenej kontroly, bude v I. polroku 2022 vykonaná kontrola dodržiavania podmienok uzatvorených nájomných zmlúv a ochrany majetku Bratislavského samosprávneho

kraja platných v roku 2021 v právnickej osobe Saleziáni don Bosca – Slovenská provincia.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 15. 12. 2021.

2. Kontrola stavu a vývoja dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za II. štvrťrok 2021

Kontrola stavu a vývoja dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za II. štvrťrok 2021 bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 16/2021 z 09. 09. 2021. Cieľom kontroly bolo preveriť stav a vývoj dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za jednotlivé mesiace kontrolovaného štvrťroka (ustanovenia § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov).

Kontrola bola vykonaná v **Bratislavskom samosprávnom kraji, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava 25, IČO: 36063606** (ďalej len „povinná osoba“). Oprávnená osoba vypracovala dňa 29. 09. 2021 Správu z kontroly stavu a vývoja dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za II. štvrťrok 2021.

Kontrolou bolo zistené, že:

- celková suma dlhu povinnej osoby v sledovanom období II. štvrťroka 2021 nedosiahla 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka podľa ustanovenia § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), ani 50 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka podľa ustanovenia § 17 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého by vznikla povinnosť prijať príslušné opatrenia a
- suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov k 31. 12. 2021, za predpokladu splácania istín a úverov podľa aktuálne platných podmienok, bude predstavovať 3,91 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Kontrola bola skončená dňom zaslania správy povinnej osobe dňa 01. 10. 2021.

3. Kontrola stavu a vývoja dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za III. štvrťrok 2021

Kontrola stavu a vývoja dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za III. štvrťrok 2021 bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 47/2021 z 11. 10. 2021. Cieľom kontroly bolo preveriť stav a vývoj dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za jednotlivé mesiace kontrolovaného štvrťroka (ustanovenia § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov).

Kontrola bola vykonaná v **Bratislavskom samosprávnom kraji, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava 25, IČO: 36063606** (ďalej len „povinná osoba“). Oprávnená osoba vypracovala dňa 12. 11. 2021 Správu z kontroly stavu a vývoja dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za III. štvrťrok 2021.

Kontrolou bolo zistené, že:

- celková suma dlhu povinnej osoby v sledovanom období III. štvrťroka 2021 nedosiahla 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka podľa ustanovenia § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), ani 50 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka podľa ustanovenia § 17 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého by vznikla povinnosť prijať príslušné opatrenia a
- suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov k 31. 12. 2021, za predpokladu splácania istín a úverov podľa aktuálne platných podmienok, bude predstavovať 3,91 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Kontrola bola skončená dňom zaslania správy povinnej osobe dňa 17. 12. 2021.

4. Kontrola dodržiavania zákona č. 61/2015 Z. z. o odbornom vzdelávaní a príprave a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 209/2018 Z. z.

Kontrola dodržiavania zákona č. 61/2015 Z. z. o odbornom vzdelávaní a príprave a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 209/2018 Z. z. bola vykonaná na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 336/2020 z 18. 12. 2020 a na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 23/2021 zo dňa 19. 03. 2021. Cieľom kontroly bolo preveriť postup škôl pri poskytovaní odmeny za produktívnu prácu žiakom, ktorí na praktickom vyučovaní vykonávali produktívnu prácu za obdobie rokov 2019 a 2020.

Povinnou osobou bola príspevková organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti Bratislavského samosprávneho kraja **Stredná odborná škola kaderníctva a vizážistiky, Svätoplukova 2, 821 08 Bratislava, IČO: 17053871** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 29. 12. 2021 Správu z kontroly dodržiavania zákona č. 61/2015 Z. z. o odbornom vzdelávaní a príprave a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 209/2018 Z. z. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrola bola skončená dňom zaslania správy povinnej osobe dňa 04. 01. 2022.

5. Kontrola dodržiavania zákona č. 61/2015 Z. z. o odbornom vzdelávaní a príprave a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 209/2018 Z. z.

Kontrola dodržiavania zákona č. 61/2015 Z. z. o odbornom vzdelávaní a príprave a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 209/2018 Z. z. bola vykonaná na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 336/2020 z 18. 12. 2020 a na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 19/2021 zo dňa 19. 03. 2021. Cieľom kontroly bolo preveriť postup škôl pri poskytovaní odmeny za produktívnu prácu žiakom, ktorí na praktickom vyučovaní vykonávali produktívnu prácu za obdobie rokov 2019 a 2020.

Povinnou osobou bola príspevková organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti Bratislavského samosprávneho kraja **Stredná odborná škola obchodu a služieb Samuela**

Jurkoviča, Sklenárova 1, 821 09 Bratislava, IČO: 00893463 (ďalej len „povinná osoba“). Oprávnená osoba vypracovala dňa 23. 12. 2021 Správu z kontroly dodržiavania zákona č. 61/2015 Z. z. o odbornom vzdelávaní a príprave a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 209/2018 Z. z. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrola bola skončená dňom zaslania správy povinnej osobe dňa 27. 12. 2021.

6. Kontrola dodržiavania zákona č. 61/2015 Z. z. o odbornom vzdelávaní a príprave a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 209/2018 Z. z.

Kontrola dodržiavania zákona č. 61/2015 Z. z. o odbornom vzdelávaní a príprave a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 209/2018 Z. z. bola vykonaná na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 336/2020 z 18. 12. 2020 a na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 22/2021 zo dňa 19. 03. 2021. Cieľom kontroly bolo preveriť postup škôl pri poskytovaní odmeny za produktívnu prácu žiakom, ktorí na praktickom vyučovaní vykonávali produktívnu prácu za obdobie rokov 2019 a 2020.

Povinnou osobou bola príspevková organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti Bratislavského samosprávneho kraja **Stredná odborná škola elektrotechnická, Rybníčná 59, 831 07 Bratislava, IČO: 00893161** (ďalej len „povinná osoba“). Oprávnená osoba vypracovala dňa 05. 11. 2021 Správu z kontroly dodržiavania zákona č. 61/2015 Z. z. o odbornom vzdelávaní a príprave a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 209/2018 Z. z. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrola bola skončená dňom zaslania správy povinnej osobe dňa 08. 11. 2021.

7. Kontrola dodržiavania zákona č. 61/2015 Z. z. o odbornom vzdelávaní a príprave a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 209/2018 Z. z.

Kontrola dodržiavania zákona č. 61/2015 Z. z. o odbornom vzdelávaní a príprave a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 209/2018 Z. z. bola vykonaná na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 336/2020 z 18. 12. 2020 a na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 26/2021 zo dňa 19. 03. 2021. Cieľom kontroly bolo preveriť postup škôl pri poskytovaní odmeny za produktívnu prácu žiakom, ktorí na praktickom vyučovaní vykonávali produktívnu prácu za obdobie rokov 2019 a 2020.

Povinnou osobou bola príspevková organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti Bratislavského samosprávneho kraja **Hotelová akadémia, Mikovíniho 1, 831 02 Bratislava, IČO: 31780466** (ďalej len „povinná osoba“). Oprávnená osoba vypracovala dňa 16. 12. 2021 Správu z kontroly dodržiavania zákona č. 61/2015 Z. z. o odbornom vzdelávaní a príprave a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 209/2018 Z. z.

Kontrolou bolo zistené, že:

- zmluvy uvedené v bodoch 1 a 3 správy z kontroly neobsahovali spôsob účasti inštruktora na hodnotení a klasifikácii žiaka a počty žiakov, ktorí sa zúčastnia na praktickom vyučovaní, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 2 písm. g) a j) zákona o odbornom vzdelávaní. Kontrolou náležitostí predložených zmlúv bolo zistené, že zmluvy uvedené v bodoch 2, 4, 6 a 7 tejto správy neobsahovali počty žiakov, ktorí sa zúčastnia na praktickom vyučovaní, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 2 písm. g) zákona o odbornom vzdelávaní,

- zmluvy uvedené v bodoch 5, 8, 9 a 10 správy z kontroly neobsahovali finančné zabezpečenie žiakov, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 2 písm. l) zákona o odbornom vzdelávaní.

Povinná osoba prijala 3 opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, ktoré boli na Útvar hlavného kontrolóra doručené listom zo dňa 24. 11. 2021.

Kontrola bola skončená dňom zaslania správy povinnej osobe dňa 20. 12. 2021.

8. Kontrola dodržiavania zákona č. 61/2015 Z. z. o odbornom vzdelávaní a príprave a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 209/2018 Z. z.

Kontrola dodržiavania zákona č. 61/2015 Z. z. o odbornom vzdelávaní a príprave a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 209/2018 Z. z. bola vykonaná na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 336/2020 z 18. 12. 2020 a na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 21/2021 zo dňa 19. 03. 2021. Cieľom kontroly bolo preveriť postup škôl pri poskytovaní odmeny za produktívnu prácu žiakom, ktorí na praktickom vyučovaní vykonávali produktívnu prácu za obdobie rokov 2019 a 2020.

Povinnou osobou bola príspevková organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti Bratislavského samosprávneho kraja **Stredná odborná škola automobilová a podnikania Senec, Kysucká 14, 903 01 Senec, IČO: 36064386** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 23. 11. 2021 Správu z kontroly dodržiavania zákona č. 61/2015 Z. z. o odbornom vzdelávaní a príprave a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 209/2018 Z. z. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrola bola skončená dňom zaslania správy povinnej osobe dňa 25. 11. 2021.

9. Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 32/2021 zo dňa 09. 07. 2021. Cieľom kontroly bolo overiť plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z kontrol realizovaných Útvaram hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja v predchádzajúcich rokoch.

Kontrola bola vykonaná v rozpočtovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **Gymnázium Karola Štúra, Námestie Slobody 5, 900 01 Modra, IČO: 17050197** (ďalej len „povinná osoba“).

Povinná osoba na základe zistení uvedených v Správe z kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja za obdobie od 01. 01. 2014 do 31. 12. 2014 vypracovanej dňa 12. 11. 2016 prijala 5 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

Povinnej osobe bol dňa 03. 11. 2021 doručený na oboznámenie Návrh správy z kontroly splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku vypracovaný dňa 26. 10. 2021. Povinná osoba nemala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu

prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy, čo písomne potvrdila v doručenom návrhu správy.

Oprávnená osoba vypracovala dňa 04. 11. 2021 Správu z kontroly splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba z 5-tich opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku 1 opatrenie splnila (opatrenie č. 2) a 4 opatrenia nesplnila (opatrenie č. 1, 3, 4 a 5). V prípade nesplnených opatrení bolo zistené, že povinná osoba:

- pri odhlasovaní zamestnancov, ktorí vykonávali práce na základe dohôd o vykonaní práce nedodržiavala lehotu uvedenú v § 231 ods. 1 písm. b) zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov,
- nepostupovala pri inventarizácii stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v roku 2020 dôsledne podľa § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- neuzatvorila poistenie týkajúce sa nehnuteľného majetku, čím nebolo dôsledne dodržané ustanovenie § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov,
- nevykonala základnú finančnú kontrolu, čím porušila ustanovenie § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Povinná osoba prijala 4 opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, ktoré boli na Útvar hlavného kontrolóra doručené dňa 12. 11. 2021 listom zn. 408/2021 zo dňa 09. 11. 2021.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 05. 11. 2021.

10. Kontrola správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku a dotácie poskytnutej z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2020

Kontrola správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku a dotácie poskytnutej z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2020 bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 39/2021 zo dňa 03. 08. 2021. Cieľom kontroly bolo preveriť správnosť a oprávnenosť použitia finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na základe zmluvy č. 50/2020/FPP/ZSS-OSV o poskytovaní finančného príspevku na FPP zo dňa 21. 01. 2020 v celkovej sume 2 882,47 EUR.

Kontrola bola vykonaná v občianskom združení **SVETLO DOMOVA, Trnavská cesta 16785/74E, 821 02 Bratislava - Ružinov, IČO: 31822771** (ďalej len „povinná osoba“). Návrh správy z kontroly správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku a dotácie poskytnutej z rozpočtu BSK v roku 2020 zo dňa 08. 11. 2021 bol na oboznámenie povinnej osobe doručený dňa 15. 11. 2021. Povinná osoba písomne do návrhu správy uviedla, že nemá námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy.

Oprávnená osoba vypracovala dňa 22. 11. 2021 Správu z kontroly správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku a dotácie poskytnutej z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2020. Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- povinná osoba, ako príjemca nevedla a nehospodárila s poskytnutými finančnými prostriedkami na samostatnom účte, resp. podúčte. Na svoju činnosť mala zriadený jediný bankový účet prostredníctvom, ktorého viedla a hospodárila aj s finančnými prostriedkami prijatými z iných zdrojov. Uvedeným postupom došlo k porušeniu ustanovenia článku VI. bod 8. zmluvy č. 50/2020/FPP/ZSS-OSV zo dňa 21. 01. 2020, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.
- nesprávnym uvádzaním výšky príjmov z darov a príspevkov (namiesto 2 850,00 EUR bola uvedená suma 3 150,00 EUR) a výšky výdavkov (namiesto sumy 5 773,78 EUR bola uvedená suma 6 073,78 EUR) došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého mala povinná osoba účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Uvedené porušenie nemalo vplyv na správnosť zúčtovania poskytnutého príspevku.
- tým, že predložený účtovný denník neobsahoval povinné náležitosti podľa ustanovenia § 9 ods. 12 opatrenia MF SR č. MF/24975/2010-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovnej závierky, obsahom vymedzení niektorých položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších opatrení (ďalej len „opatrenie o postupoch účtovania“), ale obsahoval len náležitosti uvedené v písm. a), b), g), h) a i) uvedeného ustanovenia došlo k porušeniu ustanovenia § 9 ods. 12 opatrenia o postupoch účtovania, čím súčasne došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 2 a ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorých účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov a účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu. Uvedené porušenie nemalo vplyv na správnosť zúčtovania poskytnutého príspevku.

Povinná osoba prijala 5 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, ktoré boli na Útvár hlavného kontrolóra doručené dňa 07. 12. 2021 listom zo dňa 04. 12. 2021.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 24. 11. 2021.

11. Kontrola správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku a dotácie poskytnutej z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2020

Kontrola správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku a dotácie poskytnutej z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2020 bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 36/2021 zo dňa 03. 08. 2021. Cieľom kontroly bolo preveriť správnosť a oprávnenosť použitia finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na základe zmluvy č. 4/2020/FPP/ŠSP-OSV na sumu 14 408,31 EUR a zmluvy č. 9/2020/FPP-OSV na sumu 12 389,76 EUR, v celkovej sume 26 798,07 EUR.

Kontrola bola vykonaná v organizácii **Občianske združenie STOPA Slovensko, Pražská 4528/33, 811 04 Bratislava-Staré Mesto, IČO: 42446341** (ďalej len „povinná osoba“). Návrh správy z kontroly správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku a dotácie poskytnutej z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2020 z 20. 09. 2021 bol na oboznámenie povinnej osobe doručený dňa 01. 10. 2021. Povinná osoba

dňa 01. 10. 2021 doručila e-mailom „Odsúhlasenie návrhu správy“, v ktorom oznámila, že nemá voči doručenému návrhu správy žiadne výhrady a nepodala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Oprávnená osoba vypracovala dňa 14. 10. 2021 Správu z kontroly správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku a dotácie poskytnutej z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2020. Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- vyúčtovaním poskytnutých finančných prostriedkov v nesúlade so zmluvnými ustanoveniami zmluvy č. 9/2020/FPP-OSV v sume 76,22 EUR došlo k porušeniu ustanovenia Článku V. bod 3 a 4 zmluvy č. 9/2020/FPP-OSV a súčasne k porušeniu ustanovenia § 13 ods. 1 a 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Uvedeným konaním súčasne došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je „porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté“.
- vyúčtovaním poskytnutých finančných prostriedkov v nesúlade so zmluvnými ustanoveniami zmluvy č. 4/2020/FPP/ŠSP-OSV v sume 120,08 EUR došlo k porušeniu ustanovenia Článku V. bod 2 a 3 zmluvy č. 4/2020/FPP/ŠSP-OSV a súčasne k porušeniu ustanovenia § 13 ods. 1 a 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Uvedeným konaním súčasne došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je „porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté“.

Povinná osoba prijala 2 opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, ktoré boli na Útvár hlavného kontrolóra doručené dňa 27. 10. 2021 listom zo dňa 20. 10. 2021.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 15. 10. 2021.

12. Kontrola správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku a dotácie poskytnutej z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2020

Kontrola správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku a dotácie poskytnutej z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2020 bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 40/2021 zo dňa 03. 08. 2021. Cieľom kontroly bolo preveriť správnosť a oprávnenosť použitia finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na základe Zmluvy č. 21/2020/FPP/ZSS-OSV o poskytovaní finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby zo dňa 16. 01. 2020 v znení neskorších dodatkov.

Kontrola bola vykonaná v organizácii **Dúbravská oáza pokoja a oddychu n.o., Plachého 3640/1D, 841 02 Bratislava – Dúbravka, IČO: 45747431** (ďalej len „povinná osoba“). Oprávnená osoba vypracovala dňa 25. 10. 2021 Správu z kontroly správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku a dotácie poskytnutej z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2020. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 27. 10. 2021.

13. Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 33/2021 zo dňa 09. 07. 2021. Cieľom kontroly bolo overiť plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z kontrol realizovaných Útvorom hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja v predchádzajúcich rokoch.

Kontrola bola vykonaná v príspevkovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **Divadlo Aréna, Viedenská cesta 2374/10, 851 01 Bratislava, IČO: 30777810** (ďalej len „povinná osoba“).

Povinná osoba na základe zistení uvedených v Správe z kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja za obdobie od 01.01. 2015 do 31. 12. 2015 vypracovanej dňa 04. 11. 2016 prijala tri opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

Povinnej osobe bol dňa 06. 10. 2021 doručený na oboznámenie Návrh správy z kontroly splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku vypracovaný dňa 05. 10. 2021. Povinná osoba nemala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy, čo písomne potvrdila v doručenom návrhu správy.

Oprávnená osoba vypracovala dňa 12. 10. 2021 Správu z kontroly splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Kontrolou opatrenia č. 1 bolo zistené, že povinná osoba neurčením a nezaznamenaním presného miesta cieľa jazdy najmä pri vykazovaní jazdy v meste v knihe jász porušila čl. VI. bod 3 a čl. X. bod 3 internej smernice, čo bolo z pohľadu zásad hospodárnosti a účelnosti nepostačujúce. Na základe uvedeného považovala oprávnená osoba opatrenie č. 1 za nesplnené. Opatrenia č. 2 a 3 boli splnené.

Povinná osoba prijala 2 opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, ktoré boli na Útvor hlavného kontrolóra doručené dňa 27. 10. 2021 listom zn. 0077/2021 zo dňa 27. 10. 2021.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 13. 10. 2021.

14. Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou bola vykonaná na základe podnetu doručeného z Úradu pre verejné obstarávanie Slovenskej republiky a na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 41/2021 zo dňa 16. 08. 2021. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a postup verejného obstarávania pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou na predmet zákazky „Oprava a maľovanie stien“ realizovanej na základe Výzvy na účasť vo verejnom obstarávaní zo dňa 31. 03. 2021.

Kontrola bola vykonaná v rozpočtovej organizácii BSK, **Stredná odborná škola chemická, Vlčie hrdlo 50, 821 07 Bratislava, IČO: 42253900** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 27. 09. 2021 Správu z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou a postupom verejného obstarávania pri zadávaní zákazky na predmet zákazky „Oprava a maľovanie stien“ realizovanej na základe Výzvy na účasť vo verejnom obstarávaní zo dňa 31. 03. 2021. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrola bola skončená dňom zaslania správy povinnej osobe dňa 28. 09. 2021.

15. Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 34/2021 zo dňa 14. 07. 2021. Cieľom kontroly bolo overiť plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z kontrol realizovaných Útvorom hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja v predchádzajúcich rokoch.

Kontrola bola vykonaná v rozpočtovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **Domov sociálnych služieb pre deti a dospelých Integra, Tylova 21, 831 04 Bratislava, IČO: 30843251** (ďalej len „povinná osoba“).

Povinnej osobe bol dňa 11. 10. 2021 doručený na oboznámenie Návrh správy z kontroly splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku vypracovaný dňa 06. 10. 2021. Povinná osoba nemala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy, čo písomne potvrdila v doručenom návrhu správy.

Oprávnená osoba vypracovala dňa 12. 10. 2021 Správu z kontroly splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba na základe zistení uvedených v Správe z kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja za obdobie od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2015 vypracovanej dňa 04. 11. 2016 prijala päť opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, z ktorých štyri opatrenia boli splnené. Kontrolou opatrenia č. 3 bolo zistené, že povinná osoba zverejnila vo Vestníku č. 30/2020 zo dňa 04. 02. 2020 pod č. 9 zákazku, pri ktorej zmluva bola uzatvorená dňa 02. 08. 2020 a vo Vestníku č. 165/2021 zo dňa 21. 07. 2021 zverejnila zákazky, pri ktorých zmluvy boli uzatvorené v roku 2020, konkr. v I. a IV. štvrtroku. Zverejnením zákaziek s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 EUR po uplynutí zákonom stanovenej lehoty došlo k porušeniu ustanovenia § 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Na základe uvedeného považovala oprávnená osoba opatrenie č. 3 za nesplnené.

Povinná osoba prijala 1 opatrenie na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, ktorého splnenie bolo na Útvor hlavného kontrolóra doručené dňa 28. 10. 2021 listom zn. 965/2021 zo dňa 27. 10. 2021.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 13. 10. 2021.

16. Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 31/2021 z 09. 07. 2021. Cieľom kontroly bolo overiť plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z kontrol realizovaných Útvorom hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja v predchádzajúcich rokoch.

Kontrola bola vykonaná v rozpočtovej organizácii **Gymnázium, Grösslingova 18, 811 09 Bratislava, IČO: 17337101** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 28. 09. 2021 Správu z kontroly splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky. Povinná osoba na základe zistení uvedených v Správe z kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja za obdobie od 01. 01. 2014 do 31. 12. 2014 vypracovanej dňa 25. 02. 2016 prijala šesť opatrení, ktoré následne splnila.

Kontrola bola skončená dňom zaslania správy povinnej osobe dňa 29. 09. 2021.

17. Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 35/2021 zo 14. 07. 2021. Cieľom kontroly bolo overiť plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z kontrol realizovaných Útvorom hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja v predchádzajúcich rokoch.

Kontrola bola vykonaná v rozpočtovej organizácii **Zariadenie sociálnych služieb ROSA, Dúbravská cesta 1, 845 29 Bratislava, IČO: 00603279** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 22. 09. 2021 Správu z kontroly splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky. Povinná osoba na základe zistení uvedených v Správe z kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja za obdobie od 01. 01. 2017 do 31. 12. 2018 vypracovanej dňa 06. 09. 2019 prijala štyri opatrenia, ktoré následne splnila.

Kontrola bola skončená dňom zaslania správy povinnej osobe dňa 29. 09. 2021.

18. Vypracovanie odborného stanoviska hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na rok 2022 pred jeho schválením v Zastupiteľstve Bratislavského samosprávneho kraja

Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na roky 2022 až 2024 bolo vypracované dňa 27. 11. 2021. Predložený návrh rozpočtu BSK na roky 2022 - 2024 bol v súlade s príslušnými ustanoveniami dotknutých všeobecne záväzných právnych predpisov uvedených v bode A.1.1 odborného stanoviska a pri jeho zostavovaní boli dodržané metodické predpisy uvedené v bode A.1.2 odborného stanoviska. Z uvedeného

dôvodu bolo odporučené Zastupiteľstvu BSK schváliť predložený návrh rozpočtu na roky 2022 až 2024.

Návrh rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na roky 2022 až 2024 bol schválený Zastupiteľstvom Bratislavského samosprávneho kraja č. 430/2021 zo dňa 17. 12. 2021, ktorého súčasťou bolo odborného stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu.

Záver:

Kontrolami ukončenými v 2. polroku 2021 bolo zistených celkom 13 porušení všeobecne záväzných právnych predpisov na základe, ktorých prijali povinné osoby celkom 17 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.