



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

---

Číslo poverenia: **30/2021 z 27. 05. 2021**

Počet strán: **5**

## **VÝSLEDKY KONTROLY**

**dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti  
a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii  
finančných operácií alebo ich časti v roku 2020**

povinná osoba

**Stredná odborná škola hotelových služieb  
a obchodu  
Na pántoch 9  
831 06 Bratislava-Rača  
IČO: 00893471**

**jún 2022**

Podľa ustanovenia § 19c, 19d a 19e ods. 1 zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o vyšších územných celkov“), v súlade s § 18 ods. 1 písm. b) Všeobecne záväzného nariadenia Bratislavského samosprávneho kraja č. 1/2016 o kontrole v Bratislavskom samosprávnom kraji (ďalej len „VZN č. 1/2016“), na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 336/2020 zo dňa 18. 12. 2020 a na základe Poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 30/2021 zo dňa 27. 05. 2021 vykonali zamestnanci Útvoru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava 25, IČO: 36063606 (ďalej len „oprávnená osoba“) v čase od 07. 06. 2021 kontrolu dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančných operácií alebo ich častí za obdobie od 01. 01. 2020 do 31. 12. 2020 v príspevkovej organizácii **Stredná odborná škola hotelových služieb a obchodu, Na pántoch 9, 831 06 Bratislava-Rača, IČO: 00893471** (ďalej len „povinná osoba“). Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov v roku 2020.

Návrh správy z kontroly dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančných operácií alebo ich častí v roku 2020 zo dňa 23. 11. 2021 bol povinnej osobe doručený na oboznámenie dňa 02. 12. 2021.

Povinná osoba podala písomné námietky k zisteným nedostatkom dňa 14. 12. 2021 listom zn. 953/SOSHSaO/2021. Opodstatnenosť predložených námietok bola preverená a následne zapracovaná do Správy z kontroly dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančných operácií alebo ich častí v roku 2020 zo dňa 13. 06. 2022.

Kontrolou bolo zistené, že:

#### Zistenie č. 1

Povinná osoba, tým že neuhradila sumu 3 693,48 EUR z darov poskytnutých povinnej osobe a na úhradu obedov nepožadovala úhradu príspevkov zákonných zástupcov, resp. žiakov školy porušila ustanovenie § 140 ods. 9 a 10 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Povinná osoba týmto konaním použila na účel úhrady za stravu (obed) iné verejné prostriedky v nesúlade s účelom ich použitia v celkovej sume 3 693,48 EUR, čím súčasne došlo k porušeniu ustanovenia § 19 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), pretože verejné prostriedky možno použiť na účely, ktoré sú v súlade s osobitnými predpismi, pričom prostriedky štátneho rozpočtu možno použiť len na účely, na ktoré boli ustanovené zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok. Uvedeným konaním došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 3 693,48 EUR podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože došlo k porušeniu pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

#### Zistenie č. 2

Neuzatvorením školského internátu v čase pandémie povinná osoba nepostupovala v súlade s rozhodnutím ministra školstva SR č. 2020/10610:1-A1030 z 26. marca 2020, ktorým bola mimoriadne prerušená prevádzka školských zariadení okrem uvedených výnimiek.

### Zistenie č. 3

Nevyplácaním odmeny z prostriedkov zamestnávateľa, ktorý poskytol finančné prostriedky povinnej osobe, za výkon produktívnej práce min. 47 študentom, ktorí nemali s povinnou osobou uzatvorený žiadny zmluvný vzťah vrátane darovacích zmlúv, došlo k porušeniu ustanovenia § 27 ods. 1 zákona č. 61/2015 Z. z. o odbornom vzdelávaní a príprave a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o odbornom vzdelávaní“). Uvedeným konaním došlo súčasne k porušeniu § 119 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákoník práce“), podľa ktorého mzda nesmie byť nižšia ako minimálna mzda podľa osobitného predpisu, teda v tomto prípade podľa zákona o odbornom vzdelávaní.

### Zistenie č. 4

Pri pracovných cestách, ktoré boli vyúčtované VPD 62 a VPD 115 zamestnávateľ vopred neurčil spôsob dopravy zamestnanca na pracovnú cestu, čím nepostupoval v súlade s § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, ktorý určoval, že 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. Zamestnávateľ bol pritom povinný prihliadať na oprávnené záujmy zamestnanca.

### Zistenie č. 5

Vyúčtovaním pracovných ciest VPD 58, VPD 64 a VPD 66 na základe nesprávnych, neúplných, nepreukázateľných dokladov došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov a súčasne k porušeniu § 6 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi, ktorými dokumentuje skutočnosť, ktorá je predmetom účtovníctva, preukazuje jej vznik, podstatu, súvislosti. Schválením vyplatenia finančných prostriedkov na základe horeuvedených dokladov súčasne došlo k porušeniu § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

### Zistenie č. 6

Obsadením miesta zástupcu riaditeľa školy zamestnancom s osobným číslom 935 došlo zo strany štatutárneho orgánu povinnej osoby k porušeniu ustanovenia § 39 ods. 3 písm. b) zákona č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého „Činnosť vedúceho pedagogického zamestnanca a činnosť vedúceho odborného zamestnanca môže vykonávať ten, kto spĺňa a) kvalifikačné predpoklady na výkon pracovnej činnosti v príslušnej kategórii alebo v podkategórii pedagogického zamestnanca alebo v príslušnej kategórii odborného zamestnanca a b) podmienky zaradenia do kariérového stupňa pedagogický zamestnanec s prvou atestáciou a odborný zamestnanec s prvou atestáciou“.

### Zistenie č. 7

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nepostupovala v zmysle § 224 ods. 2 písm. d) zákonníka práce tým, že nevedla evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené.

#### Zistenie č. 8

Oprávnená osoba konštatuje, že z dôvodov neuvádzania predpísaných údajov nebola evidencia používania služobných motorových vozidiel vedená v súlade s príslušnými ustanoveniami čl. II Smernice o používaní služobných motorových vozidiel (ďalej len „smernica“). Súčasne došlo aj porušeniu čl. III smernice, pretože v zmysle predloženej evidencie spotreby PHM bola normovaná spotreba vozidla Kia BA869SG 5,9 l/100 km, avšak reálna spotreba sa, v zmysle evidencie, pohybovala na úrovni 9,0 — 10,0 l/100 km. Oprávnená osoba v tejto súvislosti konštatuje, že povinná osoba nevykonala žiadne opatrenia na nápravu tejto situácie, na ktorú bola upozornená už kontrolou č. 5/2019 a 20/2014. Uvedeným postupom súčasne došlo k porušeniu ustanovenia § 6 ods. 1 zákona o účtovníctve.

#### Zistenie č. 9

Povinná osoba ako verejný obstarávateľ vo verejných obstarávaní, ktoré boli predmetom kontroly nevypracovala a neuchovala dokumentáciu, na základe ktorej stanovila predpokladanú hodnotu zákazky, čím nepostupovala v súlade s § 6 ods. 18 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“), podľa ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ v dokumentácii k verejnému obstarávaniu uchovávali aj informácie a podklady, na základe ktorých určili predpokladanú hodnotu zákazky. Zároveň nepostupovala v súlade s § 117 ods. 8 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis neustanovuje inak.

#### Zistenie č. 10

Povinná osoba pri žiadnom z verejných obstarávaní, ktoré boli predmetom kontroly nepreukázala vykonanie základnej finančnej kontroly vo fáze prípravy finančnej operácie, čím nepostupovala v súlade s ustanovením § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole na príslušných stupňoch riadenia, teda najmä overovať súlad finančnej operácie alebo jej časti s rozpočtom orgánu verejnej správy, osobitnými predpismi, vnútornými predpismi alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií. Súčasne povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanovením § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať, b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať.

#### Zistenie č. 11

Kontrolou profilu povinnej osoby ako verejného obstarávateľa bolo zistené, že povinná osoba v roku 2020 neuvverejňovala súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadala za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 117 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní.

## Zistenie č. 12

Kontrolou komodít skladu podnikateľskej činnosti bolo zistené, že súčasťou skladovej evidencie boli aj komodity, ktorých záruka musela v priebehu roka 2020 vypršať. Napriek tomu boli v skladovej evidencii bez zmeny množstva a ocenenia zaznamenávané v priebehu celého roka. Uvedeným postupom došlo k porušeniu ustanovenia § 26 zákona o účtovníctve, podľa ktorého bola povinná osoba povinná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka upraviť ocenenie hodnoty predmetnej komodity.

Vykázaním rozdielu k 01. 01. 2020 medzi údajmi na skladoch materiálu v inventarizácii a údajmi uvedenými v súvahe účtovnej závierky vo výške 1 408,13 EUR (1 732,09 EUR - 323,96 EUR) bez následnej úpravy došlo súčasne k porušeniu ustanovení § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.

## Zistenie č. 13

Nesplnením prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov 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 (opatrenia č. 3, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 15 a 19 a zistenia č. 12 a 14) došlo k porušeniu ustanovenia § 21 ods. 3 písm. g) zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého je povinná osoba povinná splniť prijaté opatrenia v lehote určenej oprávnenou osobou.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 15. 06. 2022.