



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

Číslo poverenia: **08/2022 zo dňa 10. 02. 2022**

Počet strán: **3**

VÝSLEDKY KONTROLY

dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti v roku 2021

povinná osoba

Centrum sociálnych služieb Pod Karpatmi
Hrnčiarska 37
902 01 Pezinok
IČO: 31770398

júl 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, na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 440/2022 zo dňa 17. 12. 2021 a na základe Poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 08/2022 zo dňa 10. 02. 2022 vykonali zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava 25, IČO: 36063606 (ďalej len „oprávnená osoba“) v čase od 04. 04. 2022 s prerušeniami kontrolu dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti v roku 2021. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov v roku 2021 v rozpočtovej organizácii **Centrum sociálnych služieb Pod Karpatmi, Hrnčiariska 37, 902 01 Pezinok** (ďalej len „povinná osoba“).

Návrh správy z kontroly dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti v roku 2021 zo dňa 15. 07. 2022 bol na oboznámenie povinnej osobe doručený dňa 26. 07. 2022. Povinná osoba do návrhu správy písomne uviedla, že sa vzdáva námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Správa z kontroly dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti v roku 2021 bola vypracovaná dňa 28. 07. 2022. Kontrolou bolo zistené, že:

1. prečerpaním finančných prostriedkov v položke 630 – tovary a služby v celkovej výške 43 821,63 EUR došlo k porušeniu ustanovenia § 19 ods. 4 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“). Realizáciou služieb v čase pred schválenou zmenou rozpočtu v celkovej výške 43 821,63 EUR došlo súčasne k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 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“).
2. preplatením náhrady mzdy za 2 dni nevyčerpanej dovolenky za rok 2019 zamestnancovi v celkovej sume 76,29 EUR vo vyúčtovaní mzdy za mesiac január 2021 došlo k porušeniu § 26 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
3. poskytnutím služobného motorového vozidla zamestnancom povinnej osoby na súkromné účely bez uzatvorenia písomných zmlúv o používaní služobných motorových vozidiel na súkromné účely so zamestnancami, došlo zo strany povinnej osoby k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov.
4. nezahrnutím zdaniteľných príjmov podľa ustanovenia § 5 ods. 3 písm. a) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) do úhrnu zdaniteľných príjmov zamestnancom, ktorí používali služobné motorové vozidlo na súkromné účely a následným nevyberaním preddavkov na daň z príjmov od týchto zamestnancov došlo zo strany povinnej osoby k porušeniu ustanovenia § 35 ods. 1 zákona o dani z príjmov.

5. neúplným vedením evidencie knihy jász služobných motorových vozidiel došlo k porušeniu bodu 10. smernice o vedení operatívnej evidencie a prevádzky motorových vozidiel a k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Nevypisovaním žiadaniek na prepravu došlo k porušeniu bodu 5. písm. a) smernice o používaní služobných motorových vozidiel SM – 13/2021.
6. nesprávnym postupom pri určovaní skutočnej spotreby služobných motorových vozidiel došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.
7. nezverejňovaním súhrnných správ o zákazkách s nízkymi hodnotami v profile verejného obstarávateľa v roku 2021 došlo k porušeniu § 11 ods. 10 a § 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
8. neuvedením predpísaných náležitostí týkajúcich sa výkonu základnej finančnej kontroly na kontrolnom liste zo dňa 29. 04. 2021 došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.
9. neprerokovaním pokút udelených Úradom pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou v celkovej výške 3 750,00 EUR zo strany škodovej komisie došlo k porušeniu čl. 2 ods. 8 vlastnej vnútornej smernice č. 25/2004 a k porušeniu § 19 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
10. nevykonaním základnej finančnej kontroly pri pokladničných dokladoch (hotovostné operácie) pred vstupom do finančnej operácie došlo k porušeniu § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 29. 07. 2022.