



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

---

Číslo poverenia: **23/2022 zo dňa 05. 08. 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

**Stredná odborná škola technická  
Vranovská 4  
851 01 Bratislava  
IČO: 17050332**

**február 2023**

Podľa ustanovenia § 19c, 19d a 19e ods. 1 písm. a) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov, 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. 505/2022 zo dňa 24. 06. 2022 a na základe Poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 23/2022 zo dňa 05. 08. 2022 vykonali zamestnanci Útvary hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava 25, IČO: 36063606 (ďalej len „oprávnená osoba“) v termíne od 14. 09. 2022 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, osobitných predpisov a interných predpisov v roku 2021.

Kontrola bola vykonaná v rozpočtovej organizácii **Stredná odborná škola technická, Vranovská 4, 851 01 Bratislava, IČO: 17050332** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 28. 02. 2023 Správu z kontroly dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti v roku 2021. Kontrolou bolo zistené, že:

- nezverejnením Dodatku č. 1 zo dňa 28. 01. 2021 k Rámcovej dohode č. Z202114848\_Z zo dňa 01. 07. 2019 v profile verejného obstarávateľa, došlo k porušeniu § 117 ods. 6 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“);
- pri zamestnancovi M. K. boli v evidencii súhrnne za mesiac marec až jún 2021 uvádzané rôzne počty stravovacích poukázok, ktoré nezodpovedali množstvu skutočne poukázaných elektronických stravnych poukázok pre uvedeného zamestnanca, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“);
- pri dohodách o vykonaní práce v rámci projektov ERASMUS+ povinná osoba nevedla evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávali prácu na základe dohody o vykonaní práce tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku v ktorom sa práca vykonávala, čím došlo k porušeniu § 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. zákonník práce v znení neskorších predpisov;
- nezaznamenaním povinných údajov v žiadanke na prepravu a v zázname o prevádzke vozidla osobnej dopravy, došlo k porušeniu ustanovenia čl. 3 a 4 internej smernice – „Používanie služobného motorového vozidla“, zásad hospodárnosti a účelnosti a zároveň došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve;
- povinná osoba nezverejňovala v kontrolovanom období v profile súhrnné správy o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 EUR, ktoré uzavrela za obdobie kalendárneho štvrťroka a súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami, čím došlo k porušeniu § 10 ods. 10 a § 117 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní,
- vykázaním zostatku finančných prostriedkov v hotovosti na konci dňa vo výške 4 740,55 EUR, došlo k porušeniu ustanovenia § 2 ods. 1 písm. j) bod 19 Výnosu Ministerstva financií Slovenskej republiky z 28. decembra 2012 č. MF/026991/2012-321, ktorým sa ustanovuje denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti pre klientov Štátnej pokladnice v znení neskorších predpisov;
- povinná osoba nevykonávala pri opravách účtovných záznamov v papierovej forme opravu na chybnom doklade tak, aby chybný záznam zostal i po oprave čitateľný, čím došlo k porušeniu § 34 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve;
- nezabezpečením trvanlivosti účtovných dokladov, došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 a § 31 ods. 3 a 6 zákona o účtovníctve;

- nevyhotovením výdavkových pokladničných dokladov bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa nimi preukazovala a bez uvedenia predpísaných náležitostí na týchto dokladoch, došlo k porušeniu ustanovenia § 10 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve;
- povinná osoba tým, že neúčtovala o poskytnutom preddavku voči zamestnancovi a o jeho vyúčtovaní v celkovej výške 2 251,69 EUR konala v rozpore s § 2 ods. 1 a § 46 ods. 3 platných postupov účtovania, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 a § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve;
- povinná osoba vystavila výdavkový pokladničný doklad VPD č. 131 zo dňa 04. 12. 2021 na sumu 2 251,69 EUR, ku ktorému boli následne pripojené pokladničné bloky z ERP č. 918 a 922 zo 07. 12. 2021 a 1364 z 10. 12. 2021, pričom základná finančná kontrola bola vykonaná dňa 04. 12. 2021. Nevykonaním základnej finančnej kontroly pred vyúčtovaním poskytnutého preddavku, t. j. najskôr po 10. 12. 2021, došlo 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“). Uvedeným konaním súčasne došlo k porušeniu ustanovenia § 19 ods. 3 a ods. 6 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“), čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy;
- poskytnutím osobných ochranných pracovných prostriedkov uvedených na VPD č. 139 zo dňa 20. 12. 2021 svojim zamestnancom bez vypracovania zoznamu poskytovaných osobných ochranných pracovných prostriedkov, došlo k porušeniu § 5 ods. 1 nariadenia vlády SR č. 395/2006 Z. z. o minimálnych požiadavkách na poskytovanie a používanie osobných ochranných pracovných prostriedkov v znení nariadenia vlády č. 400/2021 Z. z. Uvedeným konaním súčasne došlo k porušeniu ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že povinná osoba nemala v kontrolovanom období uzatvorenú žiadnu poisťovnú zmluvu pre poistenie majetku a zodpovednosti za škodu (budovy a zariadenia), čím došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov a
- nevykonaním základnej finančnej kontroly pred vstupom do záväzku v prípade výdavkového pokladničného dokladu č. 49 zo dňa 06. 07. 2021 došlo k porušeniu § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole. Povinná osoba v kontrolovanom období nemala vypracovaný a nedodržiavala systém finančného riadenia a zároveň vykonávala základnú finančnú kontrolu len formálne alebo ju nevykonávala vôbec.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 28. 02. 2023.