



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

Číslo poverenia: **3/2023** zo dňa **23. 01. 2023**

Počet strán: **2**

VÝSLEDKY KONTROLY

**příjmov a výdavkov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti
Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2022**

povinná osoba

**Stredná odborná škola polygrafická
Račianska 190
835 26 Bratislava
IČO: 00894915**

jún 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 ustanovením § 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. 533/2022 zo dňa 16. 12. 2022 a na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 03/2023 zo dňa 23. 01. 2023 vykonali zamestnanci Bratislavského samosprávneho kraja, Útvaru hlavného kontrolóra, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava 25, IČO: 36063606 (ďalej len „oprávnená osoba“) v termíne od 27. 01. 2023 kontrolu príjmov a výdavkov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2022. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov súvisiacich s vedením peňažných prostriedkov v hotovosti v roku 2022.

Kontrola bola vykonaná v príspevkovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **Stredná odborná škola polygrafická, Račianska 190, 835 26 Bratislava, IČO: 00894915** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 16. 06. 2023 Správu z kontroly príjmov a výdavkov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2022. Kontrolou bolo zistené, že:

1. neuvádzaním povinných náležitostí v inventúrnych súpisoch pokladníc za rok 2022 a nepredložením inventarizačných zápisov došlo k porušeniu ustanovenia § 30 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2022 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), čím došlo súčasne k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32 zákona o účtovníctve) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu,
2. neposkytnutím preddavkov v sume predpokladaných náhrad pri zahraničných pracovných cestách vyúčtovaných výdavkovými dokladmi HČ-VPD-297 až HČ-VPD-302 dňa 16. 11. 2022 a HČ-VPD-303 dňa 21. 11. 2022, došlo k porušeniu ustanovenia § 36 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov,
3. nepotvrdením vykonania základnej finančnej kontroly na cestovných príkazoch, ktoré boli vyúčtované a uhradené pod HČ-VPD-297 až HČ-VPD-302 na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou predpísaným spôsobom, t. j. uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať, či vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo či poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala, došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 19. 06. 2023.