



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

Číslo poverenia: **18/2023 zo dňa 02. 10. 2023**

Počet strán: **2**

VÝSLEDKY KONTROLY

stavu pohľadávok k 31. 12. 2022

povinná osoba

**Zariadenie sociálnych služieb Pod hradom
Plavecké Podhradie 19
906 36 Plavecké Podhradie
IČO: 30798281**

december 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, ustanovenia § 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. 84/2023 zo dňa 23. 06. 2023 a na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 18/2023 zo dňa 18. 07. 2023 vykonali zamestnanci Bratislavského samosprávneho kraja, Útvary hlavného kontrolóra, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava 25, IČO: 36063606 (ďalej len „oprávnená osoba“) v čase od 19. 07. 2023 kontrolu stavu pohľadávok k 31. 12. 2022. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, platných zásad hospodárenia Bratislavského samosprávneho kraja a iných všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem upravujúcich postup pri správe pohľadávok.

Kontrola bola vykonaná v rozpočtovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **Zariadenie sociálnych služieb Pod hradom, 90636 Plavecké Podhradie 19, IČO: 30798281** (ďalej len „povinná osoba“).

Správa z kontroly stavu pohľadávok k 31. 12. 2022 bola vypracovaná dňa 20. 12. 2023. Kontrolou bolo zistené, že:

1. Inventarizačný zápis zo dňa 03. 01. 2023 neobsahoval výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 30 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve.
2. evidovaním pohľadávky v celkovej výške 1 307,44 EUR ku dňu 31. 12. 2022 na účte 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom napriek skutočnosti, že časť pohľadávky bola uhradená a časť pohľadávky bola nevymožiteľná, došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve.
3. povinná osoba si v prípade pohľadávky vo výške 5 070,32 EUR neuplatňovala nárok na úhradu pohľadávky za poskytovanie sociálnej služby voči zaopatreným plnoletým deťom, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 73 ods. 12 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnych službách“).
4. povinná osoba si v prípade pohľadávky vo výške 3 690,02 EUR neuplatňovala nárok na úhradu pohľadávky za poskytovanie sociálnej služby voči zaopatrenému plnoletému dieťaťu, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 73 ods. 12 zákona o sociálnych službách.

Evidovaním pohľadávky v celkovej výške 3 690,02 EUR ku dňu 31. 12. 2022 na účte 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom napriek skutočnosti, že táto nebola zapísaná do výšky dlhov poručiteľky v rámci konania o dedičstve z dôvodu jej premlčania, došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 21. 12. 2023.