

Komisie Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja

Materiál na rokovania komisií Zastupiteľstva
Bratislavského samosprávneho kraja

PRACOVNÝ NÁVRH

Správa

**o výsledkoch kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra
Bratislavského samosprávneho kraja za 1. polrok 2024**

Materiál bude prerokovaný v nasledovných komisiách:

Finančná komisia
Komisia dopravy
Komisia školstva, športu a mládeže
Komisia majetku, investícií a verejného obstarávania

Zodpovedný:

Ing. Milan Slezák
hlavný kontrolór
Bratislavského samosprávneho kraja

Spracovatelia:

Mgr. Marian Mikula
riaditeľ Útvoru hlavného kontrolóra

Ing. Jozef Krnáč
vedúci oddelenia všeobecnej kontroly
a kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom

Mgr. Ladislav Volný
vedúci oddelenia kontroly rozpočtových prostriedkov

Bratislava
august 2024

N á v r h u z n e s e n i a

UZNESENIE č. /2024

zo dňa 20. 09. 2024

Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja po prerokovaní materiálu

b e r i e n a v e d o m i e

Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja za 1. polrok 2024

D ô v o d o v á s p r á v a

V zmysle ustanovenia § 19e ods. 1 písm. e) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov, hlavný kontrolór predkladá zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

V zmysle ustanovenia § 8 ods. 7 písm. d) VZN č. 1/2016 o kontrole v Bratislavskom samosprávnom kraji hlavný kontrolór vypracúva a predkladá zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti raz polročne, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho polroka.

Na základe uvedeného predkladám tento materiál Zastupiteľstvu Bratislavského samosprávneho kraja na prerokovanie.

Správa o výsledku kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja za 1. polrok 2024

Úvod

Uznesením Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 169/2023 zo dňa 15. 12. 2023 bol schválený plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2024, ktorým bolo schválených 8 kontrolných akcií:

1. Kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2023;
2. Kontrola vybavovania sťažností a petícií za rok 2023;
3. Kontroly na základe podnetov poslancov Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja, Úradu Bratislavského samosprávneho kraja, iných inštitúcií a právnických a fyzických osôb;
4. Kontroly stavu a vývoja dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za I. a II. štvrťrok 2024;
5. Kontroly správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby poskytnutého z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2023 neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby;
6. Kontroly dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami v roku 2023;
7. Kontroly dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2023;
8. Kontroly stavu pohľadávok za poskytovanie sociálnych služieb.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na 1. polrok 2024 a ukončovaním kontrol začatých v roku 2023 vykonali zamestnanci Bratislavského samosprávneho kraja, Útvaru hlavného kontrolóra, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava 25, IČO: 36063606 (ďalej len „oprávnená osoba“) nasledovné kontroly:

1. Kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja za rok 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 (ďalej len „zákon o VÚC“), ustanovenia § 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. 169/2023 zo dňa 15. 12. 2023 a na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 01/2024 zo dňa 04. 01. 2024 vykonala oprávnená osoba v čase od 17. 01. 2024 kontrolu plnenia uznesení Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2023. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem upravujúcich prijímanie a plnenie uznesení Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2023.

Kontrola bola vykonaná v **Bratislavskom samosprávnom kraji, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava, IČO: 36063606** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 05. 03. 2024 Správu z kontroly plnenia uznesení Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2023. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 11. 03. 2024

2. Kontrola vybavovania sťažností a petícií za rok 2023

Podľa ustanovenia § 19c, § 19d a § 19e ods. 1 písm. a) zákona o VÚC, ustanovenia § 18 ods. 1 písm. b) VZN č. 1/2016, na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 169/2023 zo dňa 15. 12. 2023 a na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 13/2024 zo dňa 12. 03. 2024 vykonala oprávnená osoba v čase od 12. 03. 2024 kontrolu vybavovania sťažností a petícií za rok 2023. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie ustanovení zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov, zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o petíciách“) a ustanovení interných predpisov upravujúcich postup pri vybavovaní sťažností a petícií v roku 2023.

Kontrola bola vykonaná v **Bratislavskom samosprávnom kraji, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava, IČO: 36063606** (ďalej len „povinná osoba“).

Správa z kontroly vybavovania sťažností a petícií za rok 2023 bola vypracovaná dňa 19. 04. 2024. Kontrolou bolo zistené, že:

1. postúpením petície, ktorá bola na Úrade Bratislavského samosprávneho kraja zaevidovaná dňa 15. 11. 2023 s označením „Petícia proti zmenám v doprave a prevádzke MHD v lokalite MČ Devínska Nová Ves sídlisko Jána Jonáša“, Hlavnému mestu Slovenskej republiky Bratislava po zákonom stanovenej lehote a neoznámením postúpenia petície osobe poverenej na zastupovanie, došlo k porušeniu ustanovenia § 5 ods. 3 zákona o petíciách;
2. nezverejnením výsledku vybavenia petície, ktorá bola na Úrade Bratislavského samosprávneho kraja zaevidovaná dňa 15. 11. 2023 s označením „Petícia proti zmenám v doprave a prevádzke MHD v lokalite MČ Devínska Nová Ves sídlisko Jána Jonáša“, na webovom sídle Bratislavského samosprávneho kraja v zákonom stanovenej lehote, došlo k porušeniu ustanovenia § 5 ods. 7 zákona o petíciách.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 22. 04. 2024. Na základe výsledkov kontroly Bratislavský samosprávny kraj prijal 2 opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov. Oznámenie o plnení a splnení prijatých opatrení bolo oprávnenej osobe doručené listom zaevidovaným dňa 09. 05. 2024 pod č. 19206/2024.

3. Kontroly na základe podnetov poslancov Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja, Úradu Bratislavského samosprávneho kraja, iných inštitúcií a právnických a fyzických osôb

3.1. Kontrola podnetu fyzickej osoby doručeného v roku 2024 v príspevkovej organizácii Bratislavské bábkové divadlo

Podľa ustanovenia § 19c, § 19d a § 19e ods. 1 písm. a) zákona o VÚC, ustanovenia § 18 ods. 1 písm. b) VZN č. 1/2016, na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 169/2023 zo dňa 15. 12. 2023 a na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 02/2024 zo dňa 05. 01. 2024 vykonala oprávnená osoba v čase od 17. 01. 2024 kontrolu podnetu fyzickej osoby doručeného v roku 2024. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie podmienok a povinností zamestnávateľa pri vyplácaní nárokov zamestnancov z pracovnoprávných vzťahov v roku 2023.

Kontrola bola vykonaná v príspevkovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **Bratislavské bábkové divadlo, Dunajská 2319/36, 811 08 Bratislava – mestská časť Staré Mesto, IČO: 00164879** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 10. 06. 2024 Správu z kontroly podnetu fyzickej osoby doručeného v roku 2024. Kontrolou bolo zistené, že:

1. úhradou honoráru v celkovej výške 210,00 EUR zamestnancovi Mgr. Art. L. J. v rozpore s ustanovením bodu 6 ods. 2 zmluvy o vytvorení a použití diela zo dňa 25. 01. 2023 a zmluvy o vytvorení a použití diela zo dňa 04. 05. 2023, došlo k porušeniu § 19 ods. 3 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 ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy;
2. úhradou honoráru v celkovej výške 290,00 EUR zamestnancovi D. B. v rozpore s ustanovením bodu 6 ods. 2 zmluvy o vytvorení a použití diela zo dňa 26. 12. 2019 došlo k porušeniu § 19 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy;
3. nevyplatením preddavku zamestnancovi Mgr. Art. P. P. pred odchodom na pracovnú cestu do krajiny Európskej únie s názvom „Zájazd Jiráskuv Hronov (Česko) dňa 30. 03. 2023 – 31. 03. 2023 Zbojník a Gašparko“, došlo k porušeniu ustanovenia § 36 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“);
4. opravou účtovných záznamov spôsobom nezabezpečujúcim možnosť určiť obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave, došlo k porušeniu § 34 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“);
5. nevykonaním základnej finančnej kontroly pred vstupom do záväzku v prípade tuzemského cestovného príkazu zo dňa 06. 06. 2023, došlo k porušeniu § 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;
6. nesprávnym postupom pri výpočte náhrady za používanie cestného motorového vozidla pri pracovnej ceste zamestnanca L. P. a nepreskúmateľnosťou výpočtu stravného, došlo k porušeniu ustanovenia § 5 a § 7 zákona o cestovných náhradách a § 6 ods. 1 zákona o účtovníctve. Povinná osoba uvedeným postupom porušila ustanovenie § 19 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy;
7. neuvádzaním zákonom predpísaných náležitostí a neurčením podmienok pracovnej cesty v cestovných príkazoch napr. pri VPD č. 180 zo dňa 22. 08. 2023, došlo k porušeniu ustanovenia § 3 ods. 1 zákona o cestovných náhradách;
8. zaúčtovaním cestovných príkazov napr. cestovný príkaz zamestnancov M. D. a K. A. zo dňa 05. 02. 2023 na základe nepreskúmateľných dokladov, došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve;
9. nesprávnym používaním účtov zúčtovacích vzťahov, došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 12. 06. 2024. Na základe výsledkov kontroly povinná osoba prijala 3 opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, ktorých plnenie aj splnenie bolo oprávnenej osobe oznámené listom zn. 25797/2024 dňa 24. 06. 2024 a listom zn. 29750/2024 dňa 24. 07. 2024.

4. Kontroly stavu a vývoja dlhu Bratislavského samosprávneho kraja

4.1. Kontrola stavu a vývoja dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za I. štvrťrok 2024

Podľa ustanovenia § 19c, § 19d a § 19e ods. 1 písm. a) zákona o VÚC, ustanovenia § 18 ods. 1 písm. b) VZN č. 1/2016, na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 169/2023 zo dňa 15. 12. 2023 a na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 14/2024 zo dňa 12. 03. 2024 vykonala oprávnená osoba v čase od 13. 03. 2024 kontrolu stavu a vývoja dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za I. štvrťrok 2024. Cieľom kontroly bolo preveriť stav a vývoj dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za jednotlivé mesiace kontrolovaného štvrťroka (ustanovenia § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov).

Kontrola bola vykonaná v **Bratislavskom samosprávnom kraji, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava, IČO: 36063606** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 20. 05. 2024 Správu z kontroly stavu a vývoja dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za I. štvrťrok 2024. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 22. 05. 2024.

4.2. Kontrola stavu a vývoja dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za IV. štvrťrok 2023

Podľa ustanovenia § 19c, § 19d a § 19e ods. 1 písm. a) zákona o VÚC, ustanovenia § 18 ods. 1 písm. b) VZN č. 1/2016, 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. 40/2023 zo dňa 29. 11. 2023 vykonala oprávnená osoba v čase od 17. 01. 2024 kontrolu stavu a vývoja dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za IV. štvrťrok 2023.

Cieľom kontroly bolo preveriť stav a vývoj dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za jednotlivé mesiace kontrolovaného štvrťroka (ustanovenia § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov).

Kontrola bola vykonaná v **Bratislavskom samosprávnom kraji, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava 25, IČO: 36063606** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 23. 02. 2024 Správu z kontroly stavu a vývoja dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za IV. štvrťrok 2023. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 23. 02. 2024.

5. Kontroly správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby poskytnutého z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2023 neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby

5.1. Kontrola správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby poskytnutého z rozpočtu Bratislavského

samosprávneho kraja v roku 2023 neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby v neziskovej organizácii PRIMULA – Stredisko sociálnych služieb, n. o.

Podľa ustanovenia § 19c, § 19d a § 19e ods. 1 písm. a) zákona o VÚC, ustanovenia § 18 ods. 1 písm. b) VZN č. 1/2016, na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 169/2023 zo dňa 15. 12. 2023 a na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 09/2024 zo dňa 06. 02. 2024 vykonala oprávnená osoba v čase od 16. 02. 2024 kontrolu správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby poskytnutého z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2023 neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby. Cieľom kontroly bolo preveriť správnosť a oprávnenosť použitia finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na základe Zmluvy o poskytovaní finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby č. 31/2023/FPP/ZSS-OSV zo dňa 20. 02. 2023 v znení neskorších dodatkov (ďalej len „zmluva č. 31/2023/FPP/ZSS – OSV“).

Kontrola bola vykonaná v neziskovej organizácii **PRIMULA – Stredisko sociálnych služieb, n. o., Nákovná 9779/44, 821 06 Bratislava – Podunajské Biskupice, IČO: 45732582** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 23. 07. 2024 Správu z kontroly správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby poskytnutého z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2023 neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby. Kontrolou bolo zistené, že:

1. úhradou nákladov na časti miezd zamestnanca s osobným číslom 000076 s pracovným zaradením fyzioterapeut za mesiace júl až október 2023 v celkovej výške 3 987,26 EUR, došlo k porušeniu ustanovenia čl. V. bod 3 zmluvy č. 31/2023/FPP/ZSS – OSV;
2. úhradou nákladov na nájom za prenájom nehnuteľností na klientov zariadenia povinnej osoby, ktorým zabezpečil poskytovanie sociálnej služby Bratislavský samosprávny kraj v celkovej výške 30 354,40 EUR, došlo k porušeniu ustanovenia čl. V. bod 3 zmluvy č. 31/2023/FPP/ZSS – OSV;
3. úhradou nákladov na spracovanie účtovníctva a miezd na klientov zariadenia povinnej osoby, ktorým zabezpečil poskytovanie sociálnej služby Bratislavský samosprávny kraj v celkovej výške 2 067,71 EUR, došlo k porušeniu ustanovenia čl. V. bod 3 zmluvy č. 31/2023/FPP/ZSS – OSV.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 25. 07. 2024.

5.2. Kontrola správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby poskytnutého z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2023 neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby v neziskovej organizácii Dom Seniorov Rudi n.o.

Podľa ustanovenia § 19c, § 19d a § 19e ods. 1 písm. a) zákona o VÚC, ustanovenia § 18 ods. 1 písm. b) VZN č. 1/2016, na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 169/2023 zo dňa 15. 12. 2023 a na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 07/2024 zo dňa 30. 01. 2024 vykonala oprávnená osoba v čase od 14. 02. 2024 kontrolu správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby poskytnutého z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2023 neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby. Cieľom kontroly bolo preveriť správnosť a oprávnenosť použitia finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na základe Zmluvy

č. 8/2023/FPP/ZSS-OSV o poskytovaní finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby zo dňa 08. 02. 2023 (ďalej len „zmluva č. 8/2023/FPP/ZSS-OSV“).

Kontrola bola vykonaná v neziskovej organizácii **Dom Seniorov Rudi n.o., Odbojárov 60/3, 831 04 Bratislava-mestská časť Nové Mesto, IČO: 45740682** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 24. 07. 2024 Správu z kontroly správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby poskytnutého z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2023 neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby. Kontrolou bolo zistené, že:

1. prevádzaním finančných prostriedkov z FPP na iný účet ako bol účet uvedený v čl. I. bod 2 zmluvy č. 8/2023/FPP/ZSS – OSV, v rozsahu vyššom ako boli priebežné výdavky na náklady uvedené v čl. V. bod 3 písm. a), b), c) a d) zmluvy č. 8/2023/FPP/ZSS – OSV a výdavky na refundáciu nákladov, ktoré vznikli za obdobie odkedy bol príjemca oprávnený použiť finančné prostriedky do poukázania finančných prostriedkov Bratislavským samosprávnym krajom na účet príjemcu, došlo k porušeniu ustanovenia čl. VI. bod 8 zmluvy č. 8/2023/FPP/ZSS – OSV;
2. nevrátením nevyčerpaných finančných prostriedkov, alebo ich nezúčtovaním v celkovej výške 3 061,50 EUR, došlo k porušeniu ustanovení čl. VI. ods. 4 písm. c) a e) zmluvy č. 8/2023/FPP/ZSS – OSV;
3. úhradou neoprávnených nákladov za prenájom nehnuteľností na klientov zariadenia povinnej osoby, ktorým zabezpečil poskytovanie sociálnej služby Bratislavský samosprávny kraj, v celkovej výške 12 156,06 EUR, došlo k porušeniu ustanovenia čl. V. bod 2 a 3 zmluvy č. 8/2023/FPP/ZSS–OSV;
4. úhradou neoprávnených nákladov na dodávku zemného plynu na klientov zariadenia povinnej osoby, ktorým zabezpečil poskytovanie sociálnej služby Bratislavský samosprávny kraj, v celkovej výške 899,39 EUR, došlo k porušeniu ustanovenia čl. V. bod 2 a 3 zmluvy č. 8/2023/FPP/ZSS–OSV.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 26. 07. 2024.

6. Kontroly dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami v roku 2023

6.1. Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami v roku 2023 v rozpočtovej organizácii Tanečné konzervatórium Evy Jaczovej

Podľa ustanovenia § 19c, § 19d a § 19e ods. 1 písm. a) zákona o VÚC, ustanovenia § 18 ods. 1 písm. b) VZN č. 1/2016, na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 169/2023 zo dňa 15. 12. 2023 a na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 11/2024 zo dňa 26. 02. 2024 vykonala oprávnená osoba v čase od 08. 04. 2024 kontrolu dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami v roku 2023. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov v roku 2023.

Kontrola bola vykonaná v rozpočtovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **Tanečné konzervatórium Evy Jaczovej, Gorazdova 20, 811 04 Bratislava, IČO: 307775302** (ďalej len „povinná osoba“).

Správa z kontroly dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami v roku 2023 bola vypracovaná dňa 19. 07. 2024. Kontrolou bolo zistené, že:

1. uvádzaním skutočných príjmových finančných operácií vo finančnom výkaze v celkovej výške 19 663,77 EUR k 31. 12. 2023, došlo k porušeniu ustanovenia § 13 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a súčasne k porušeniu ustanovenia § 4 ods. 7 písm. a) bod 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy;
2. odhlásením zamestnanca z registra poistencov a sporiteľov starobného dôchodkového sporenia zamestnanca po lehote ôsmich dní od zániku poistení a prihlásením zamestnankyne do registra poistencov a sporiteľov starobného dôchodkového sporenia zamestnanca po začatí výkonu činnosti, došlo k porušeniu ustanovenia § 231 ods. 1 písm. b) zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov;
3. určením odmeny zamestnancom v dohodách o pracovnej činnosti priaznivejšie ako boli nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru, došlo k porušeniu ustanovenia § 224 ods. 2 písm. c) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov;
4. neuverejnením súhrnnej správy o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 10 000,00 EUR obsahujúcej zmluvu za nákup tanečných kostýmov a doplnkov ku kostýmom v sume 13 909,00 EUR v profile verejného obstarávateľa v zákonom stanovenej lehote, došlo k porušeniu ustanovenia § 10 ods. 10 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“);
5. neuverejnením súhrnnej správy o zákazkách s nízkymi hodnotami obsahujúcej zákazku na výmenu oplotená areálu v sume 40 532,41 EUR a zákazku na opravu pivničných priestorov v sume 33 600,00 EUR v profile verejného obstarávateľa v zákonom stanovenej lehote, došlo k porušeniu ustanovenia § 117 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní;
6. neuvádzaním povinných údajov na inventúrnych súpisoch a nedostatočným zdokladovaním procesu inventarizácie, došlo k porušeniu ustanovení § 29 a § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 23. 07. 2024. Povinná osoba prijala 7 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, ktorých zoznam bol oprávnenej osobe doručený dňa 02. 08. 2024.

7. Kontroly dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie

7.1. Kontrola dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie v právnickej osobe Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s.

Podľa ustanovenia § 19c, § 19d a § 19e ods. 1 písm. a) zákona o VÚC, ustanovenia § 18 ods. 1 písm. b) VZN č. 1/2016, 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. 35/2023 zo dňa 10. 10. 2023 vykonala oprávnená osoba v čase od 12. 10. 2023 kontrolu dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zmluvne stanovených podmienok v Zmluve o poskytnutí dotácie č. DOT/2022/0010 zo dňa 06. 06. 2022 (ďalej len „zmluva o poskytnutí dotácie“), vo výzve na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácií z Bratislavskej regionálnej dotačnej schémy na podporu životného prostredia a rozvoja

vidieka na rok 2022 a súlad použitia dotácie s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrola bola vykonaná v právnickej osobe **Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s., Prešovská 48, 826 46 Bratislava, IČO: 35850370** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 06. 02. 2024 Správu z kontroly dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022. Kontrolou bolo zistené, že:

1. použitím finančných prostriedkov z dotácie vo výške 13 500,00 EUR po lehote stanovenej v čl. V. ods. 3 zmluvy o poskytnutí dotácie, t. j. po 31. 12. 2022, došlo k porušeniu ustanovenia čl. V. ods. 3 zmluvy o poskytnutí dotácie a súčasne § 19 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 07. 02. 2024.

7.2. Kontrola dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie v občianskom združení SFC, o.z.

Podľa ustanovenia § 19c, § 19d a § 19e ods. 1 písm. a) zákona o VÚC, ustanovenia § 18 ods. 1 písm. b) VZN č. 1/2016, 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. 19/2023 zo dňa 26. 07. 2023 vykonala oprávnená osoba v čase od 11. 10. 2023 kontrolu dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zmluvne stanovených podmienok v Zmluve o poskytnutí dotácie č. DOT/2022/0134 zo dňa 17. 05. 2022, vo Výzve na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácií z Bratislavskej regionálnej dotačnej schémy na podporu športu na rok 2022 a súlad použitia dotácie s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrola bola vykonaná v občianskom združení **SFC, o.z., Tomášikova 5723/13, 821 01 Bratislava - Ružinov, IČO: 50577999** (ďalej len „povinná osoba“).

Správa z kontroly dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022 bola vypracovaná dňa 03. 05. 2024. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 10. 05. 2024.

7.3. Kontrola dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie v neziskovej organizácii Rada mládeže Bratislavského kraja

Podľa ustanovenia § 19c, § 19d a § 19e ods. 1 písm. a) zákona o VÚC, ustanovenia § 18 ods. 1 písm. b) VZN č. 1/2016, 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. 31/2023 zo dňa 04. 10. 2023 vykonala oprávnená osoba v čase od 11. 10. 2023 kontrolu dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zmluvne stanovených podmienok v Zmluve o poskytnutí dotácie č. DOT/2022/0046 zo dňa 27. 05. 2022 (ďalej len „zmluva o poskytnutí dotácie“), vo výzve na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácií z Bratislavskej regionálnej dotačnej schémy na podporu mládeže na rok 2022 (ďalej len „výzva na predkladanie žiadostí“ a súlad použitia dotácie s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrola bola vykonaná v neziskovej organizácii **Rada mládeže Bratislavského kraja, Michalská 372/9, 811 01 Bratislava-Staré Mesto, IČO: 36071676** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 03. 05. 2024 Správu z kontroly dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022. Kontrolou bolo zistené, že:

1. neúplným zúčtovaním dotácie vo výške 1 004,57 EUR v stanovenej lehote do 22. 01. 2023, došlo k porušeniu ustanovenia čl. VI. ods. 1 písm. a) zmluvy o poskytnutí dotácie;
2. nepreukázaním povinného spolufinancovania projektu v celkovej výške minimálne 25,00% z celkového rozpočtu projektu, t. j. vo výške minimálne 3 025,00 EUR v lehote stanovenej na vyúčtovanie dotácie a ani v lehote do 02. 02. 2023, došlo k porušeniu ustanovenia čl. VI. bod 1 písm. b) prvá odrážka zmluvy o poskytnutí dotácie;
3. kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že povinná osoba neinformovala verejnosť o finančnej podpore Bratislavského samosprávneho kraja v súlade s podmienkami ustanovenia bodu 12 výzvy na predkladanie žiadostí, čím došlo k porušeniu ustanovenia čl. VI. bod 7 zmluvy o poskytnutí dotácie.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 03. 05. 2024.

Povinná osoba na základe výzvy Bratislavského samosprávneho kraja vrátila nezúčtovanú časť dotácie vo výške 1 004,57 EUR, uhradila úrok z omeškania vo výške 37,00 EUR a následne uhradila zmluvnú pokutu vo výške 400,00 EUR. Oprávnená osoba na základe uvedeného konštatovala, že opatrenia smerujúce na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku boli v súlade s príslušnými ustanoveniami zmluvy dostatočne zrealizované medzi povinnou osobou a Bratislavským samosprávnym krajom pred skončením kontroly.

8. Kontroly stavu pohľadávok za poskytovanie sociálnych služieb

8.1. Kontrola stavu pohľadávok za poskytovanie sociálnych služieb v rozpočtovej organizácii Domov sociálnych služieb pre dospelých, Báhoň

Podľa ustanovenia § 19c, § 19d a § 19e ods. 1 písm. a) zákona o VÚC, ustanovenia § 18 ods. 1 písm. b) VZN č. 1/2016, na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 169/2023 zo dňa 15. 12. 2023 a na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 03/2024 zo dňa 25. 01. 2024 vykonala oprávnená osoba v čase od 06. 02. 2024 kontrolu stavu pohľadávok za poskytovanie sociálnych služieb. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie príslušných ustanovení zákona o účtovníctve, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku VÚC“), platných zásad hospodárenia Bratislavského samosprávneho kraja a iných všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem upravujúcich postup pri správe pohľadávok v roku 2023.

Kontrola bola vykonaná v rozpočtovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **Domov sociálnych služieb pre dospelých, SNP 237/38, 900 84 Báhoň, IČO: 00654787** (ďalej len „povinná osoba“).

Správa z kontroly stavu pohľadávok za poskytovanie sociálnych služieb bola vypracovaná dňa 17. 04. 2024. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 19. 04. 2024.

8.2. Kontrola stavu pohľadávok za poskytovanie sociálnych služieb v rozpočtovej organizácii GAUDEAMUS – zariadenie komunitnej rehabilitácie

Podľa ustanovenia § 19c, § 19d a § 19e ods. 1 písm. a) zákona o VÚC, ustanovenia § 18 ods. 1 písm. b) VZN č. 1/2016, na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 169/2023 zo dňa 15. 12. 2023 a na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 04/2024 zo dňa 25. 01. 2024 vykonala oprávnená osoba v čase od 08. 02. 2024 kontrolu stavu pohľadávok za poskytovanie sociálnych služieb. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie príslušných ustanovení zákona o účtovníctve, zákona o majetku VÚC, platných zásad hospodárenia Bratislavského samosprávneho kraja a iných všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem upravujúcich postup pri správe pohľadávok v roku 2023.

Kontrola bola vykonaná v rozpočtovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **GAUDEAMUS – zariadenie komunitnej rehabilitácie, Mokrohájska cesta 3392/3, 841 04 Bratislava – mestská časť Karlova Ves, IČO: 00603287** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 01. 07. 2024 Správu z kontroly stavu pohľadávok za poskytovanie sociálnych služieb. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 03. 07. 2024.

8.3. Kontrola stavu pohľadávok za poskytovanie sociálnych služieb v rozpočtovej organizácii Domov sociálnych služieb a zariadenie pre seniorov Rača

Podľa ustanovenia § 19c, § 19d a § 19e ods. 1 písm. a) zákona o VÚC, ustanovenia § 18 ods. 1 písm. b) VZN č. 1/2016, na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 169/2023 zo dňa 15. 12. 2023 a na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 05/2024 zo dňa 25. 01. 2024 vykonala oprávnená osoba v čase od 14. 02. 2024 kontrolu stavu pohľadávok za poskytovanie sociálnych služieb. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavania príslušných ustanovení zákona o účtovníctve, zákona o majetku VÚC, platných zásad hospodárenia Bratislavského samosprávneho kraja a iných všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem upravujúcich postup pri správe pohľadávok v roku 2023.

Kontrola bola vykonaná v rozpočtovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **Domov sociálnych služieb a zariadenie pre seniorov Rača, Pri vinohradoch 8001/267, 831 06 Bratislava-Rača, IČO: 30804191** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 22. 07. 2024 Správu z kontroly stavu pohľadávok za poskytovanie sociálnych služieb. Kontrolou bolo zistené, že:

1. nevyhotovením inventúrnych súpisov k pohľadávkam k 31. 12. 2023, ktoré by mohli odhaliť príčinu vykazovaných rozdielov, došlo k porušeniu ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, čím došlo súčasne k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve;
2. nevykonaním úkonov smerujúcich k vydaniu rozhodnutia o povinnosti fyzickej osoby zaplatiť úhradu poskytovateľovi sociálnej služby za sociálnu službu alebo jej časť za prijímateľa sociálnej služby p. M. P., ktorému nevznikla povinnosť platiť úhradu za sociálnu službu alebo jej časť, došlo k porušeniu ustanovenia § 73 ods. 12 a 13 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.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 25. 07. 2024. Na základe výsledkov kontroly povinná osoba prijala 3 opatrenia na odstránenie kontrolou zistených

nedostatkov, ktorých prijatie bolo oprávnenej osobe oznámené listom zn. 29265/2024 dňa 22. 07. 2024.

8.4. Kontrola stavu pohľadávok za poskytovanie sociálnych služieb v rozpočtovej organizácii Domov sociálnych služieb a zariadenie pre seniorov Kaštieľ

Podľa ustanovenia § 19c, § 19d a § 19e ods. 1 písm. a) zákona o VÚC, ustanovenia § 18 ods. 1 písm. b) VZN č. 1/2016, na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 169/2023 zo dňa 15. 12. 2023 a na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 06/2024 zo dňa 25. 01. 2024 vykonala oprávnená osoba v čase od 09. 02. 2024 kontrolu stavu pohľadávok za poskytovanie sociálnych služieb. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie príslušných ustanovení zákona o účtovníctve, zákona o majetku VÚC, platných zásad hospodárenia Bratislavského samosprávneho kraja a iných všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem upravujúcich postup pri správe pohľadávok v roku 2023.

Kontrola bola vykonaná v rozpočtovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **Domov sociálnych služieb a zariadenie pre seniorov Kaštieľ, Hlavná 380/13, 900 31 Stupava, IČO: 00364193** (ďalej len „povinná osoba“).

Správa z kontroly stavu pohľadávok za poskytovanie sociálnych služieb bola vypracovaná dňa 13. 06. 2024. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 18. 06. 2024.

8.5. Kontrola stavu pohľadávok k 31. 12. 2022 v rozpočtovej organizácii Centrum sociálnych služieb Javorinská

Podľa ustanovenia § 19c, § 19d a § 19e ods. 1 písm. a) zákona o VÚC, ustanovenia § 18 ods. 1 písm. b) VZN č. 1/2016, na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 169/2023 zo dňa 15. 12. 2023 a na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 26/2023 zo dňa 28. 09. 2023 vykonala oprávnená osoba v čase od 02. 10. 2023 kontrolu stavu pohľadávok k 31. 12. 2022. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie príslušných ustanovení zákona o účtovníctve, zákona o majetku VÚC, 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 **Centrum sociálnych služieb Javorinská, Javorinská 2121/7A, 811 03 Bratislava, IČO: 00604950** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 01. 07. 2024 Správu z kontroly stavu pohľadávok k 31. 12. 2022. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 03. 07. 2024.

8.6. Kontrola stavu pohľadávok k 31. 12. 2022 v rozpočtovej organizácii Centrum sociálnych služieb Pod Karpatmi

Podľa ustanovenia § 19c, § 19d a § 19e ods. 1 písm. a) zákona o VÚC, ustanovenia § 18 ods. 1 písm. b) VZN č. 1/2016, 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. 24/2023 zo dňa 28. 09. 2023 vykonala oprávnená osoba v čase od 10. 10. 2023 kontrolu stavu pohľadávok k 31. 12. 2022. Cieľom

kontroly bolo preveriť dodržiavanie príslušných ustanovení zákona o účtovníctve, zákona o majetku VÚC, 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 **Centrum sociálnych služieb Pod Karpatmi, Hrnčiarska 37, 902 01 Pezinok, IČO: 31770398** (ďalej len „povinná osoba“).

Správa z kontroly stavu pohľadávok k 31. 12. 2022 bola vypracovaná dňa 26. 01. 2024. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 30. 01. 2024.

9. Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z prechádzajúcich kontrol v rozpočtovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja Centrum sociálnych služieb Pod Karpatmi

Podľa ustanovenia § 19c, § 19d a § 19e ods. 1 písm. a) zákona o VÚC, ustanovenia § 18 ods. 1 písm. b) VZN č. 1/2016, 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. 29/2023 zo dňa 02. 10. 2023 vykonala oprávnená osoba v čase od 10. 10. 2023 kontrolu splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z prechádzajúcich kontrol. Cieľom kontroly bolo preveriť splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku vyplývajúcich zo zistených nedostatkov uvedených v Správe z kontroly dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančných operácií alebo jej časti v roku 2021 zo dňa 28. 07. 2022.

Kontrola bola vykonaná v rozpočtovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **Centrum sociálnych služieb Pod Karpatmi, Hrnčiarska 37, 902 01 Pezinok, IČO: 31770398** (ďalej len „povinná osoba“).

Správa z kontroly splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z prechádzajúcich kontrol bola vypracovaná dňa 29. 01. 2024. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 30. 01. 2024.

V priebehu 1. polroka 2024 boli Zastupiteľstvu Bratislavského samosprávneho kraja predložené nasledovné materiály:

1. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja k návrhu záverečného účtu Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2023 (vzaté na vedomie Uznesením Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 39/2024 zo dňa 21. 06. 2024).
2. Návrh plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja na 2. polrok 2024 (schválené Uznesením Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 61/2024 zo dňa 21. 06. 2024).

3. Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja za 2. polrok 2023 (vzaté na vedomie Uznesením Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 14/2024 zo dňa 16. 02. 2024).

Záver:

Kontrolami vykonanými v súlade s plánom kontrolnej činnosti na 1. polrok 2024 a ukončovaním kontrol začatých v roku 2023, bolo zistených celkom 36 porušení všeobecne záväzných právnych predpisov, zmluvných podmienok a v 4 prípadoch došlo k porušeniu finančnej disciplíny, z toho:

predpis	počet
zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov	2
zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov	5
zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov	3
zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov	7
zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov	2
zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov	1
zákon č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov	1
zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov	1
zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov	2
zákon 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	1
Zmluva o poskytovaní finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby č. 31/2023/FPP/ZSS-OSV zo dňa 20. 02. 2023	3
Zmluva o poskytovaní finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby č. 8/2023/FPP/ZSS-OSV zo dňa 08. 02. 2023	4
Zmluva o poskytnutí dotácie č. DOT/2022/0010 zo dňa 06. 06. 2022	1
Zmluva o poskytnutí dotácie č. DOT/2022/0046 zo dňa 27. 05. 2022	3
porušenie finančnej disciplíny	4
spolu	40

