

Bod č.

Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja

Materiál na rokovanie Zastupiteľstva
Bratislavského samosprávneho kraja

03. októbra 2014

Správa

o výsledku kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja za 1. polrok 2014

Predkladateľ:

Ing. Štefan Marušák
hlavný kontrolór
Bratislavského samosprávneho kraja

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Tabuľky
4. Stanoviská komisií

Zodpovedný:

Ing. Bystrík Hollý
riaditeľ útvaru hlavného kontrolóra

Spracovateľ:

Mgr. Jozef Ďurčo
kontrolór odd. všeobecnej kontroly

N á v r h u z n e s e n i a

UZNESENIE č. /2014

zo dňa 03. 10. 2014

Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja po prerokovaní materiálu

A. 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 2014.

Správa o výsledku kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja za 1. polrok 2014

Ú v o d

Útvar hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej len „ÚHK“) postupoval pri plnení úloh podľa plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2014, ktorý bol schválený uznesením zastupiteľstva BSK č. 16/2013 z 21. 2. 2014 a stanovil ÚHK vykonať v sledovanom období 16 kontrolných akcií.

ÚHK sa pri výkone kontrolnej činnosti riadil zásadami vyplývajúcimi zo zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov, v znení neskorších predpisov a zo zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontroly boli zamerané predovšetkým na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia a poskytnutia finančných prostriedkov, správnosť a oprávnenosť financovania bežných a kapitálových výdavkov, hospodárenie a nakladanie s majetkom BSK, na dodržiavanie zásad verejného obstarávania tovarov, prác a služieb, správnosť a úplnosť účtovníctva, správnosť zaraďovania a odmeňovania zamestnancov a na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených z kontrol hospodárenia vykonaných v predchádzajúcom období. Vykonanými kontrolami ÚHK zisťoval aj stav dodržiavania zmluvných vzťahov vyplývajúcich z nájomných zmlúv uzavretých medzi BSK ako prenajímateľom a zmluvným partnerom ako nájomcom.

V prvom polroku 2014 ÚHK mal skončených 16 kontrol, z toho bolo vykonaných 11 kontrol hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja, 3 kontroly plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, jedna kontrola vybavovania sťažností a petícií na úrade BSK za rok 2013 a kontrola plnenia uznesení zastupiteľstva BSK za rok 2013. V rámci plánu kontrolnej činnosti ÚHK vypracoval stanovisko k záverečnému účtu hospodárenia BSK za rok 2013. Mimo plánu kontrol, útvar hlavného kontrolóra bol prizvaný ku kontrole Slovak Lines, a. s. vykonanej na základe poverenia predsedu BSK č. 100005/2014-PR/68.

Na základe zistených porušení všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri výkone kontroly na subjektoch, kontrolné skupiny vypracovali správu z kontroly hospodárenia a z kontroly plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. V prípade, ak neboli zistené porušenia, kontrolné skupiny vypracovali záznam.

Kompletné správy o výsledku vykonaných kontrol sú k dispozícii na ÚHK. Ich súčasťou sú aj opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijaté štatutárnymi zástupcami kontrolovaných subjektov.

Okrem plánom stanovených úloh na základe uznesenia zastupiteľstva BSK č. 90/2007 ÚHK predkladal finančnej komisii Z BSK priebežnú informácie o výsledku kontrol vykonávaných v sledovanom období.

A. Prehľad skončených kontrol aj s kontrolnými zisteniami podľa jednotlivých kontrolovaných subjektov

1. Úrad Bratislavského samosprávneho kraja, Sabinovská 16, Bratislava

Kontrolované obdobie rok 2013

Kontrola bola zameraná na vybavovanie sťažností a petícií na úrade Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2013. Kontrolou neboli zistené nedostatky, a preto o výsledku kontroly bol vypracovaný záznam.

Hlavný kontrolór v zmysle zákona o samospráve vyšších územných celkov, samostatne predložil na zasadnutie zastupiteľstva BSK 11. 4. 2014 Správu o vybavovaní sťažností a petícií na úrade BSK za rok 2013.

2. Úrad Bratislavského samosprávneho kraja, Sabinovská 16, Bratislava

Kontrolované obdobie rok 2013

Kontrola bola zameraná na plnenie uznesení zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2013. Kontrolou neboli zistené nedostatky, a preto o výsledku kontroly bol vypracovaný záznam.

Hlavný kontrolór v zmysle zákona o samospráve vyšších územných celkov, samostatne predložil na zasadnutie zastupiteľstva BSK 11. 4. 2014 Správu o plnení uznesení zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2013.

3. Stredná odborná škola podnikania, Strečnianska 20, Bratislava

Kontrolované obdobie od 1. 1. 2012 do 30. 6. 2013

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja a kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja vyplývajúcich zo správy o výsledku kontroly č. 20/2008 v rozpočtovej organizácii Stredná odborná škola podnikania, Strečnianska 20, Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- zriaďovacia listina ani jej dodatky neobsahovali dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete škôl, čím neboli v súlade s ustanovením § 22 ods. 2, písm. k) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Príspevok zamestnávateľa na stravu v kontrolovanom období bol vo výške 54,05 % z ceny obeda (t. j. 1,80 €/obed), tým bol porušený § 152 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, podľa ktorého zamestnávateľ prispieva na stravovanie podľa odseku 2 v sume najmenej 55 % ceny jedla, pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa osobitného predpisu.
- Účtovné doklady cestovných náhrad neboli vedené správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne, tým kontrolovaný subjekt porušil § 3 ods. 1 a § 5 ods. 1 zákona o cestovných náhradách, ako aj § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Zároveň kontrolovaný subjekt vopred neodsúhlasil finančnú operáciu pri pracovnej ceste konanej 14. 5. 2012 (napr.: VPD č. 18/2012 zo 17. 5. 2012 v sume 16,04 €) v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

- Kontrolovaný subjekt uzatvoril počas kontrolovaného obdobia s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v rozpore s § 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, pretože uzatvoril dohody o pracovnej činnosti na vyučovanie odborných a všeobecno vzdelávacích predmetov. Zároveň pri uzatvorenej dohode o pracovnej činnosti nepostupoval v zmysle § 228a ods. 2, pretože v dohode o pracovnej činnosti neuviedol presne dobu, na ktorú sa dohoda uzatvára a ani presne nevymedzil druh dohodnutej práce (napr.: DoPČ D. K. z 12. 9. 2011).
- Kontrolovaný subjekt pri uzatvorených dohodách vykonávaných mimo pracovného pomeru predbežnú finančnú kontrolu nevykonával správne, pretože neoveroval súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom pred vstupom do záväzku na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou. Týmto konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pretože ako verejný obstarávateľ, nezverejňoval raz štvrtročne na webovom sídle verejného obstarávateľa alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 eur.
- Kontrolovaný subjekt vyhotovoval účtovný doklad (účtovný záznam), ktorý neobsahoval podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, čím porušil § 10 ods.1, písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Zároveň došlo aj k porušeniu § 32 ods. 3 cit. zákona, pretože podpisový záznam neobsahoval vlastnoručný podpis, alebo obdobný preukázateľný účtovný záznam nahrádzajúci vlastnoručný podpis v technickej forme. Týmto konaním nesplnil svoju povinnosť viesť účtovníctvo v zmysle § 7 ods. 1 a § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne.
- Inventúrne súpisy neboli usporiadané takým spôsobom, aby zápisy v nich uvedené umožnili porovnanie skutočného stavu so stavom účtovným. Zápisy neboli zrozumiteľné, prehľadné a vykonané spôsobom zaručujúcim ich trvalosť. Inventarizačný zápis neobsahoval výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a § 27 zákona o účtovníctve. Kontrolovaný subjekt nesplnil svoju povinnosť viesť účtovníctvo v zmysle § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, pretože podľa § 30 ods. 2 cit. zákona inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva.
- Kontrolovaný subjekt nepredložil kontrolnému orgánu za rok 2012 inventarizáciu v zmysle § 29 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ktorým kontrolovaný subjekt mal overiť, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Nepredložil ani inventúrny súpis v zmysle § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Kontrolovaný subjekt neporovnal stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania neuviedol v inventarizačnom zápise, ktorým ako zákonom určeným účtovným záznamom mal preukázať vecnú správnosť účtovníctva tak, ako to ustanovuje § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Kontrolovaný subjekt týmto konaním nesplnil svoju povinnosť viesť účtovníctvo v zmysle § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne. Kontrolovaný subjekt nesplnil ani svoju povinnosť vyplývajúcu z § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o jeho finančnej situácii.

- Kontrolovaný subjekt porušil aj § 4 ods. 1 písm. d) a e) zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja, pretože nevedol majetok v účtovníctve a v príslušnej evidencii, ani nevykonával inventarizáciu majetku a záväzkov.
- Kontrolovaný subjekt predbežnú finančnú kontrolu nevykonával správne a úplne pri cestovných náhradách, v dohodách o pracovnej činnosti, pri bezhotovostnom nákupe tovarov a služieb, pri nákupe tovarov a služieb v hotovosti, pretože neoveroval súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom pred vstupom do záväzku na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou, t. j. kontrolovaný subjekt nevykonával pri každej finančnej operácii predbežnú finančnú kontrolu v čase, keď mala plniť svoj účel. Týmto konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Predložený interný doklad (knihy sťažností) nebol v súlade s § 10 ods. 1 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach, pretože evidencia neobsahovala požadované údaje.

Záver:

Kontrolovaný subjekt prijal 9 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

4. Stredná priemyselná škola elektrotechnická, Hálova 16, Bratislava

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2013

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii SPŠ elektrotechnická, Hálova 16, Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- Kontrolovaný subjekt nemal zavedenú centrálnu evidenciu prijímania, evidovania, prešetrovania, vybavovania sťažností v súlade s § 10 ods. 1 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach. Predložený doklad neobsahoval povinné požadované údaje, ktoré sú ustanovené v uvedenom paragrafe.

Záver:

Kontrolovaný subjekt prijal 1 opatrenie na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

5. Stredná odborná škola, Kysucká 14, Senec

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2013

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v príspevkovej organizácii Stredná odborná škola, Kysucká 14, Senec.

Kontrolou bolo zistené:

- V roku 2012 mal riaditeľ kontrolovaného subjektu uzatvorenú „Zmluvu o paušálnej náhrade za používanie súkromného motorového vozidla pri pracovných cestách podľa § 7, 34 a nasl. Zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v neskorších predpisov v platnom znení“ s kontrolovaným subjektom, ktorú podpísal za

kontrolovaný subjekt zástupca riaditeľa pre podnikateľskú a ekonomickú činnosť kontrolovaného subjektu, čo je v rozpore s organizačným poriadkom BSK schváleným v roku 2011, kde je v Čl. VIII bod 4. písm. s) uvedené, že riaditeľ odboru zodpovedá za účelnosť a efektívnosť tuzemských a zahraničných pracovných ciest zamestnancov vo svojej riadiacej pôsobnosti. Z toho vyplýva, že oprávnený podpisovať predmetnú zmluvu s riaditeľom kontrolovaného subjektu je len riaditeľ odboru školstva BSK. Pri prepočte určenej paušálnej sumy vychádza pri 249 pracovných dňoch riaditeľa kontrolovaného subjektu vrátane školských prázdnin, že najazdil každý pracovný deň 46,45 km, čo vychádza v prepočte na deň v prvom polroku 2012 - 12,88 € a v druhom polroku 2012 - 11,09 €. Okrem toho v roku 2012 najazdilo služobné motorové vozidlo pridelené kontrolovanému subjektu 8 177 km.

Kontrolovaný subjekt porušil § 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 v tom, že s verejnými prostriedkami pri ich používaní nezachovával hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Podľa § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Na základe uvedeného kontrolná skupina konštatuje porušenie finančnej disciplíny v sume 2 985,30 € podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého je porušením finančnej disciplíny nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

- Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období a po nadobudnutí účinnosti zákona č. 58/2011 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov ako verejný obstarávateľ nezverejňoval raz štvrtročne na webovom sídle verejného obstarávateľa alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 eur. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov účinného do 30. 6. 2013,
- Kontrolovaný subjekt v rámci finančnej operácie súvisiacej s VPD č. 12 z 16. 01. 2012, vyplatil finančné prostriedky v sume 36,40 € zamestnancovi za vystavenie/obnovenie členského preukazu ITIC – Medzinárodný identifikačný preukaz učiteľa. Kontrolovaný subjekt porušil § 19 ods. 3 a 6 a zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že verejné prostriedky v sume 36,40 € nepoužil na krytie nevyhnutných potrieb, čím použil verejné prostriedky nad rámec oprávnenia. Zároveň kontrolovaný subjekt konal nad rámec rozpoisu schváleného rozpočtu na rok 2012 pre kontrolovaný subjekt zo dňa 19. 12. 2011.
- Kontrolovaný subjekt pri uzatvorení zmluvy o nájme zo dňa 2. 1. 2013 s firmou Hotel & Restaurant Slovakia, s. r. o., so sídlom Kráľová pri Senci a pri nájme nebytových priestorov firmami CONTSPED, s. r. o., so sídlom v Bratislave a AjTyNet, s. r. o., so sídlom v Senci na základe objednávok postupoval v rozpore s § 10 ods. 3.) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja zo dňa 1. 2. 2012 tým, že ako správca prenechal majetok alebo jeho časť (parkovacie miesta, kancelárske priestory) do dlhodobého nájmu uvedeným firmám bez písomného súhlasu predsedu Bratislavského samosprávneho kraja. Súhlas predsedu sa udeľuje formou jeho podpisu pod nájomnú zmluvu.

Záver:

Kontrolovaný subjekt prijal 5 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

6. Obchodná akadémia, Račianska 107, Bratislava

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2013

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii Obchodná akadémia, Račianska 107, Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- Zriaďovacia listina ani jej dodatky neobsahovali dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete škôl, čím neboli v súlade s ustanovením § 22 ods. 2, písm. k) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Nájomná zmluva s neinvestičným fondom s názvom „Obchodná akadémia Račianska 107 n. f.“ neobsahovala písomný súhlas predsedu alebo zastupiteľstva BSK, čím bol porušený § 10 ods. 3 zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja.
- Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, pretože v niektorých prípadoch zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne neurčil miesto je nástupu, miesto výkonu práce čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty. Porušil § 4 ods. 1 citovaného zákona, pretože v niektorých prípadoch zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu bola vyplatená náhrada cestovných výdavkov, náhrada výdavkov za ubytovanie, stravné a náhrada potrebných vedľajších výdavkov bez preukázania. Porušil § 36 ods. 8 citovaného zákona, pretože zamestnávateľ nevykonával do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov vyúčtovanie pracovnej cesty.
- Kontrolný orgán nepostupoval v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože účtovné doklady cestovných náhrad nevedol správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne.
- Kontrolovaný subjekt neodsúhlasil vopred v niektorých prípadoch finančnú operáciu, pri pracovnej ceste konanej 4. 5. 2012 (napr.: VPD č. 52/2012 z 28. 8. 2013 v sume 25,50 €) v zmysle § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Kontrolovaný subjekt nepostupoval ani v zmysle čl. 5 ods. 1 internej smernice o cestovných náhradách z 27. 8. 2013, pretože zamestnanec mohol použiť súkromné motorové vozidlo len so súhlasom riaditeľky školy.
- Smernica o cestovných náhradách je v rozpore so zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, pretože v čl. 4 bod. 3 uvádza, že v prípade vyúčtovania cestovných nákladov súvisiacich s maturitnými skúškami budú zamestnancom uspokojené nároky až po pridelení finančných prostriedkov z BSK. Zákon o cestovných náhradách takúto možnosť nepripúšťa.
- Kontrolovaný subjekt pri uzatvorených dohodách vykonávaných mimo pracovného pomeru predbežnú finančnú kontrolu nevykonával správne, pretože neoveroval súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom pred vstupom do záväzku na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou. Týmto konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 224 ods. 2, písm. e) Zákonníka práce, pretože nevedol evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o pracovnej činnosti tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu.
- Kontrolovaný subjekt na dodávku služieb v hodnote 1 500,- €, v hodnote vyššej ako 1 000,- € (bez DPH) nevykonával prieskum trhu, porušil čl. XII, bod 5 smernice č. 72/2012 o verejnom obstarávaní v podmienkach Bratislavského samosprávneho kraja.

- Predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná správne a úplne pri cestovných náhradách, dohodách mimo pracovného pomeru, pri bezhotovostnom nákupe tovarov a služieb, pri nákupe tovarov a služieb v hotovosti, pretože neoveroval súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom pred vstupom do záväzku na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou. Týmto konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Pri kontrole prijímania, evidovania, prešetrovania sťažností predložený interný doklad nebol v súlade s § 10 ods. 1 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach, pretože evidencia sťažností neobsahovala požadované údaje uvedeného paragrafu.

Záver:

Kontrolovaný subjekt prijal 8 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

7. Stredná odborná škola, Račianska 105 Bratislava

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2013

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v príspevkovej organizácii Stredná odborná škola, Račianska 105, Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- Preddavková faktúra bola zúčtovaná do nákladov na účte MD-501/D321, pričom priložená faktúra s VS: 7101320031 z 9. 11. 2012 nebola zaúčtovaná. V zmysle § 11 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov účtovný zápis nemôžu účtovné jednotky vykonať mimo účtovných kníh. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval a neúčtoval tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii kontrolovaného subjektu, čím porušil § 7 ods. 1 a nasl. zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej zákon o účtovníctve“) ako aj § 8 ods. 1 a nasl. cit. zákona, pretože neúčtoval správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
- Kontrolná skupina pri kontrole dodržiavania dohodnutých podmienok v zmluve č. 2/2010 o nájme nebytových priestorov zistila, že nájomca mesačne nepredkladal evidenciu počtu hodín využívaných priestorov a prítomných osôb s odsúhlasením osoby poverenej prenajímateľom na účely fakturácie nájomného a poplatkov za služby a energie (pozn. k fakturácii bol predkladaný len sumár hodín využívaných priestorov a údaj o celkovom počte osôb), čím došlo k porušeniu čl. VII., bod 1 predmetnej zmluvy. Nájomca po vykonaní rekonštrukčných prác nepreukázal v stanovenej lehote preukázateľne vynaložené náklady za vykonané rekonštrukčné práce v prenajatých a príslušných spoločných priestoroch do 15 dní od podpisu zmluvy, čím došlo k porušeniu čl. VIII., bod 2 predmetnej zmluvy. Nájomca od februára 2012 neuhrádzal vyfakturované nájomné a dohodnuté platby za energie a služby mesačne do 14 dní od vystavenia faktúry, čím došlo k porušeniu čl. VIII. ods. 1 predmetnej zmluvy.
- Kontrolou hotovostných a bezhotovostných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt predbežnou finančnou kontrolou, ktorá sa má potvrdiť na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou neoveruje každú pripravovanú finančnú operáciu pred vstupom do záväzku. Kontrolovaný subjekt pri záväzkových vzťahoch obchodného a pracovnoprávneho charakteru predbežnú finančnú kontrolu a pri ostatných finančných operáciách vykonáva predbežnú finančnú kontrolu v nesúlade

s ustanoveniami § 6 ods. 1 a § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Záver:

Kontrolovaný subjekt prijal 3 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

8. Malokarpatská knižnica v Pezinku, Holubyho 5, Pezinok

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2013

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v príspevkovej organizácii BSK Malokarpatská knižnica v Pezinku, Holubyho 5, Pezinok.

Kontrolou bolo zistené:

- Kontrolovaný subjekt v roku 2013 po nadobudnutí účinnosti (1. 7. 2013) zákona č. 95/2013 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov ako verejný obstarávateľ nezverejňoval v profile zadávania zákazky, ktorej predpokladaná hodnota je vyššia než 1 000 eur najmenej tri pracovné dni pred jej zadáním. V kontrolovanom období to boli dve zákazky - počítače za 3 905 eur a tlač propagačnej publikácie za 3 036 eur, čím porušil ustanovenia § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Kontrolovaný subjekt pri tvorbe sociálneho fondu postupoval v rozpore s § 3 ods. 1 písm. b) zákona o sociálnom fonde a v rozpore s predmetnými kolektívnymi zmluvami vyššieho stupňa, ktoré uvádzali, že v podnikovej kolektívnej zmluve možno upraviť priaznivejšie pracovné podmienky a podmienky zamestnávania, ak to príslušný právny predpis umožňuje tým, že vytvára ďalší prídel vo výške 0,25 % na základe vnútorných smerníc a nie na základe podnikových kolektívnych zmlúv.

Záver:

Kontrolovaný subjekt prijal 2 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

9. GAUDEAMUS – zariadenie komunitnej rehabilitácie, Mokrohájska 3, Bratislava

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2013

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii BSK GAUDEAMUS – zariadenie komunitnej rehabilitácie, Mokrohájska 3, Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- Kontrolovaný subjekt zaúčtoval nečitateľný doklad vystavený elektronickou registračnou pokladnicou ako aj pri zúčtovaní nákupu liekov a zdravotníckeho materiálu vykonal nedovolené opravy na pokladničnom doklade. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt porušil § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne,

úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

- Pri zadávaní prác s nízkou hodnotou kontrolovaný subjekt vo Výzva na predloženie ponúk na výmenu elektroinštalčných rozvodov nevymedzil množstvo výkonu elektroinštalčnej práce. Verejný obstarávateľ nepostupoval v súlade s § 34 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pretože pri obstarávaní elektroinštalčných prác a elektrických revízií nevymedzil množstvo výkonu práce.
- Pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou verejný obstarávateľ nezverejňoval súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou vyššími cenami ako 1 000,00 €. Tým porušil ustanovenie § 102 ods. 4 a od 1. 7. 2013 ustanovenie § 99 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, lebo verejný obstarávateľ je povinný zverejniť raz štvrťročne na webovom sídle verejného obstarávateľa alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 € a tiež článok V internej smernice o verejnom obstarávaní.

Záver:

Kontrolovaný subjekt prijal 3 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

10. Divadlo ASTORKA Korzo '90, Námestie SNP 33/Suché mýto 17, Bratislava

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2013

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v príspevkovej organizácii Divadlo ASTORKA Korzo '90, Námestie SNP 33/Suché mýto 17, Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- Kontrolovaný subjekt tým, že nevedol evidenciu autoprevádzky správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne, porušil § 8 ods. 1 a § 10 zákona, 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle § 99 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pretože verejný obstarávateľ nezverejňoval raz štvrťročne na webovom sídle verejného obstarávateľa alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 eur.
- Kontrolovaný subjekt rezervný fond v kontrolovanom období netvoril. Organizácia tým nepostupovala v zmysle § 25 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Kontrolovaný subjekt predložil „Inventarizáciu účtov k 31. 12. 2012“ a nie inventúrny súpis v zmysle § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Vyššie uvedený doklad neobsahoval zákonom stanovené údaje. Kontrolovaný subjekt predložil „Inventúrny súpis DHM k 31. 12. 2012“, ktorý nebol vypracovaný v zmysle § 30 ods. 20 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Vyššie uvedený doklad neobsahoval zákonom stanovené údaje.
- Kontrolovaný subjekt neporovnal stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve. Kontrolovaný subjekt týmto konaním nesplnil svoju povinnosť viesť účtovníctvo v zmysle § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov správne, úplne, preukázateľne,

zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Dôsledkom toho kontrolovaný subjekt nesplnil ani svoju povinnosť v zmysle § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii kontrolovaného subjektu.

- Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnému orgánu „Správu o vykonaní inventarizácie hospodárskych prostriedkov k 31. 12. 2012“, a nie inventarizačný zápis v zmysle § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať aj údaje, ktoré organizácia neuviedla.
- Kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle internej smernice „Smernica o zabezpečení prevádzky pokladne č. 5/2010“ z 30. 9. 2010, pretože v niektorých prípadoch prekročil stanovený denný limit 500,- €. Niektoré účtovné doklady nie sú preukázateľné – sú vyblednuté, nečitateľné. Kontrolovaný subjekt nemal účtovné doklady vedené správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Záver:

Kontrolovaný subjekt prijal 6 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

11. Obchodná akadémia, Myslenická 1, Pezinok

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2013

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii BSK Obchodná akadémia, Myslenická 1, 902 01 Pezinok.

Kontrolou bolo zistené:

- Kontrolovaný subjekt pri vyúčtovaní spotreby PHL nevykazuje skutočnú (ale odhadovanú) spotrebu, nakoľko do vzorca pre výpočet spotreby dosadzuje odhadom stanovený zostatok PHL v nádrži vozidla (kontrolovaný subjekt na konci kalendárneho mesiaca nezisťuje reálnu spotrebu PHL tým, že by k poslednému dňu v mesiaci zabezpečil plnú nádrž PHL v služobnom motorovom vozidle). Týmto konaním subjekt porušil vnútornú smernicou o autodoprave.

Záver:

Kontrolovaný subjekt prijal jedno opatrenie na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

12. DSS pre deti a dospelých INTEGRA, Tylova 21, Bratislava

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2013

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii BSK. Domov sociálnych služieb pre deti a dospelých INTEGRA, Tylova 21, 831 04 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- Kontrolovaný subjekt neoprávnene použil verejné prostriedky v celkovej sume 250,- € tým, že poskytol odmeny podľa § 20 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov dvom fyzickým osobám, ktoré mali uzatvorené s kontrolovaným subjektom len dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru podľa Zákonníka práce a nemali uzatvorenú pracovnú zmluvu. Uvedeným konaním porušil finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, nakoľko použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.
Kontrolovaný subjekt odviedol finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny 250,- € do dňa skončenia kontroly na účet zriaďovateľa č. ú. 7000487447/8180.
- Zamestnanci M. S., Ľ. B., A. B., ktorí vykonávali práce na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a tieto pracovnoprávne vzťahy bezprostredne nasledovali po skončení predchádzajúcich, neboli odhlásení v deň po skončení pracovnoprávneho vzťahu podľa § 231 ods. 1 písm. b) číslo 2 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov a následne znovu prihlásení na účely úrazového poistenia a garančného poistenia pred vznikom pracovnoprávneho vzťahu najneskôr pred začatím výkonu práce (napr. DoPČ trvala do 31. 12. 2011, nasledujúca DoPČ bola uzatvorená od 1. 1. 2012 a trvala do 31. 12. 2012 a ďalšia DoPČ trvala od 1. 1. 2013).
- Vyúčtovanie mesačnej spotreby je vykonávané štatisticky (matematickými prepočtami s použitím odhadov a schválených noriem spotreby), nie na základe skutočnej spotreby vozidla keď príloha dokumentuje, že s vozidlom sa v danom mesiaci jazdilo aj po doplnení PHL 26. 11. 2012. K výpočtu spotreby PHL sa preto použil odhad zostatku množstva PHL z predchádzajúceho mesiaca ako aj odhad zostatku PHL v nádrži ku koncu aktuálneho mesiaca a nie skutočný stav spotreby PHL.
- V oblasti verejného obstarávania, že pri výzvach na predkladanie ponúk č. 1398/2012 a č.1399/2012 resp. č. 1402/1/2012 a č. 1403/2/2012 je predmet zákazky totožný. Kontrolná skupina považuje použitie dvoch postupov verejného obstarávania s totožnými predmetmi zákazky za nedodržanie povinnosti použiť postupy zadávania podprahových zákaziek, ktorá kontrolovanému subjektu vyplývala z § 4, odsek 4, písmeno a) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Zároveň kontrolovaný subjekt rozdelením na dve zákazky nedodržiaval ustanovenie § 5, odsek 12 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého „Zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu zákazky pod finančné limity podľa tohto zákona.“
- Kontrolovaný subjekt ďalej v predmetných zákazkách a vo výzvach na predkladanie ponúk č.1400/2012 a č.1404/1/2012 tým, že predpokladanú hodnotu zákazky určil ako cenu s DPH, nedodržiaval ustanovenie § 5, odsek 12 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého „Predpokladaná hodnota zákazky na účely tohto zákona sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty.“ Ďalej kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia smernice BSK č. 72/2012 o verejnom obstarávaní v podmienkach samosprávneho kraja, ktorá v článku III bod 1.7. určovala, že „Predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty. Pri výpočte predpokladanej hodnoty zákazky sa postupuje podľa § 5 zákona. Zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu zákazky pod finančné limity podľa zákona.“ Taktiež bol porušený článok III. bod 2, ktorý hovorí „predpokladaná cena zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty.“

Záver:

Kontrolovaný subjekt prijal 4 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

13. KASPIAN, Ambroseho 15, Bratislava 5

Kontrolované obdobie: rok 2013

Kontrola bola zameraná na správnosť a oprávnenosť použitia finančného príspevku vo výške 24 000,-- € poskytnutého z rozpočtu BSK v roku 2013 na základe zmluvy č. 5/2013-SPO.

Kontrolný orgán zistil, že poskytnutie finančného príspevku v sume 24 000,-- € na prevádzku poskytovanej sociálnej služby (FPP) a pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy (FPO) kontrolovaný subjekt vyúčtoval voči poskytovateľovi BSK v zmysle článku VII. ods. 4 a ods. 5 predmetnej zmluvy.

Tým, že kontrolný orgán pri kontrole čerpania finančných prostriedkov nezistil nedostatky, výsledky kontroly uviedol v zázname.

B. Kontrola opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku

1. Konzervatórium, Tolstého 11, Bratislava

Kontrola bola zameraná na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja vyplývajúcich zo správy o výsledku kontroly č. 15/2012 vykonanej v rozpočtovej organizácii Konzervatórium, Tolstého č. 11, 811 06 Bratislava za obdobie od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2011.

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku 17 opatrení, z ktorých 13 bolo splnených a 4 opatrenia neboli splnené.

Nesplnené opatrenia:

1. Prijaté opatrenie č. 7

„Vykonať inventúru majetku, vlastného imania a záväzkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka v súlade so Zákonom 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Vykonať inventarizáciu majetku, vlastného imania a záväzkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka v súlade so Zákonom 431/2002 Z. z. o účtovníctve.“

Opatrenie nie je splnené.

Zistenie:

Skutočné stavy majetku, záväzkov a vlastného imania kontrolovaná organizácia nezapísala do inventúrnych súpisov. Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva v zmysle § 8 ods. 4 zákona č. 431/ 2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

2. Prijaté opatrenie č. 8

„Inventarizáciu vykonať tak, aby účtovný záznam zabezpečil preukázateľnosť účtovníctva obsahujúci údaje o vykonanej inventarizácii a vecnú správnosť účtovníctva obsahujúcu porovnanie stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch so stavom v účtovníctve podľa § 30 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.“

Opatrenie nie je splnené.

Zistenie:

Inventarizačný zápis neobsahoval výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a § 27, inventarizačný zápis neobsahoval ani meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke, čo je v rozpore s ustanovením § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

3. Prijaté opatrenie č. 9

„Inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 6 ods. 3 Zákona, § 8 ods. 4, § 29 ods. 1, § 30 ods. 2 a 3 Z. z. o účtovníctve.“

Opatrenie nie je splnené.

Zistenie:

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože inventarizáciou neoveroval, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

4. Prijaté opatrenie č. 17

„Kontrolou bolo zistené, že predbežná finančná kontrola nebola vôbec vykonávaná na pokladničných dokladoch, na objednávkach, na dokladoch predpisu miezd. Pri faktúrach bola predbežná finančná kontrola vykonaná len na platobnom poukaze, k faktúram nebol doložený kontrolný list, ktorý by obsahoval vyznačenie vykonania predbežnej finančnej kontroly pred použitím finančných prostriedkov. Týmto kontrolovaný subjekt porušil § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého predbežnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú svoju finančnú operáciu, ktorou sa podľa § 2 ods. 2 písm. j) citovaného zákona rozumie príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.“

Opatrenie nie je splnené.

Zistenie:

Kontrolovaný subjekt predbežnú finančnú kontrolu nevykonával správne a úplne pri dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, pretože neoveroval súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom pred vstupom do záväzku na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou, t. j. kontrolovaný subjekt nevykonával pri každej finančnej operácii predbežnú finančnú kontrolu v čase, keď mala plniť svoj účel. Týmto konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

2. Gymnázium Jána Papánka, Vazovova ul. 6, Bratislava

Kontrola bola zameraná na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom samosprávneho kraja vyplývajúcich zo správy o výsledku kontroly č. 2/2012 vykonanej v rozpočtovej organizácii Gymnázium Jána Papánka, Vazovova 6, 811 07 Bratislava za obdobie od 1. 1. 2009 do 31. 12. 2010.

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku 13 opatrení, všetky opatrenia boli splnené.

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych a interných predpisov. Kontrolná skupina v zmysle § 21 ods. 1 zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vypracovala záznam z kontroly plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, pretože nezistila nedostatky.

3. Spojená škola so sídlom Tokajicka 24, Bratislava

Kontrola bola zameraná na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom samosprávneho kraja vyplývajúcich zo správy o výsledku kontroly č. 4/2013 vykonanej v príspevkovej organizácii Spojená škola so sídlom Tokajicka 24, Bratislava za obdobie od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2012.

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku 5 opatrení, všetky opatrenia boli splnené.

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych a interných predpisov. Kontrolná skupina v zmysle § 21 ods. 1 zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vypracovala záznam z kontroly plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, pretože nezistila nedostatky.

C. Záver

Na základe prehľadu kontrolných zistení porušenia všeobecných záväzných právnych predpisov, interných predpisov a zmlúv z kontrol vykonaných v 1. polroku 2014 uvedeného v tabuľke č.1 a v tabuľke č. 1.1 konštatujeme, že zo 16 vykonaných kontrol hospodárenia, sťažností, plnenia úloh vyplývajúcich z uznesení zastupiteľstva BSK a kontrol plnenia opatrení, v 11 prípadoch boli kontroly skončené správou, t. j. boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, resp. interných predpisov a v 5 prípadoch boli kontroly skončené záznamom. Celkový počet kontrolných zistení porušenia VZPP, interných predpisov a zmlúv z kontrol vykonaných, ktoré sú obsiahnuté v predmetných správach, dosahuje počet 86, čo znamená, že na jednu kontrolu skončenú správou v priemere pripadá 5, porušení. Kontrolované subjekty na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku prijali 42 opatrení.

Najčastejšie porušenia právneho predpisu, konkrétne v 34 prípadoch sa týkali zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Prehľad zistení porušenia VZPP, interných predpisov a zmlúv z kontrol vykonaných v 1. polrok 2014

Tabuľka č. 1

P. č.	Kontrola	Kontrolovaný subjekt	Všeobecne záväzné právne predpisy (VZPP) a interné predpisy										Zmluvy		Spolu porušenia	Opatrenia				Poznámka	
			z.č.523/2004 z. z. o rozpoč. pravic. verejnej správy	z.č. 502/2001 Z.z. o finanč. kontrole a vnutor. audite	z.č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve	z.č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce	Z. č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve	Opat. MF SR č. 01/R/2008 reg. cien náj. bytov	Z. č. 446/2001 Z. z. o majetku VÚC	Z. č. 25/2006 Z. z. o verejnóm obstarávaní	Z. č. 461/2003 Z. z. o soc poistení	Iné VZPP, zás. hospodárenia a uznes. Z BSK	o poskytnutí fin. príspevku a obchodné	o nájme		prijaté	splnené	nesplnené	čiastočne splnené		
a	b	c	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
1	Hospodárenia, sťažností a plnenia úloh z uznesení Z BSK (Časť A)	Úrad BSK, Sabinovská 16, Ba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Záznam	
2		Úrad BSK, Sabinovská 16, Ba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Záznam
3		SOŠ podnikania, Strečnianska 20, Ba	-	2	15	2	1	-	-	-	1	-	2	-	-	23	9	-	-	-	
4		SPŠ elektrotechnická, Halova 16, Ba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	1	1	-	-	-	
5		SOŠ, Kysucká 14, Senec	3	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	-	-	5	5	-	-	-	
6		Obchodná akadémia, Račianska 107, Ba	-	3	-	1	1	-	-	-	-	-	7	-	-	12	8	-	-	-	
7		Stredná odborná škola Račianska 105, Ba	-	2	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	9	3	-	-	-	
8		Malokarpatská knižnica v Pezinku, Holubyho 5, Pe	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1	-	-	2	2	-	-	-	
9		GAU DEAMUS-zaroadenie komunit. Rehabilitácie, Mokrohajska 3, Ba	-	-	1	-	-	-	-	-	2	-	1	-	-	4	3	-	-	-	
10		Divadlo ASTORKA Korzo 90, Suché mýto 17, Ba	1	-	8	-	-	-	-	-	2	-	1	-	-	12	6	-	-	-	
11		Obchodná akadémia, Myslenická 1 Pezinok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	1	1	-	-	-	
12		DSS pre deti a dospelých INTEGRA, Tylova 21, Ba	1	-	-	-	-	-	-	-	3	2	3	-	-	9	4	-	-	-	
13		KASPIAN, Ambroseho 15, Bratislava 5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Záznam
Spolu			5	7	27	3	2	0	0	10	2	18	0	4	78	42	-	-	-		

Prehľad zistení porušenia VZPP, interných predpisov a zmlúv z kontrol vykonaných v 1. polrok 2014

Tabuľka č. 1.1

P. č.	Kontrola	Kontrolovaný subjekt	Všeobecne záväzné právne predpisy (VZPP)							Int. predpisy			Zmluvy		Spolu porušenia	Opatrenia				Poznámka
			z.č.523/2004 z.z. o rozpoč. pr. verejnej správy	z.č. 502/2001 Z.z. o finanč. kontrole a vnutor. audite	z.č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve	z.č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce	z.č. 283/2002 Z.z. o cest.náhradách	Opat. MF SR č. 01/R2008 reg. cien náj, bytov	Iné VZPP a VZN	o finančnom riadení	o behu účtovných dokladov	iné interné smernice	o poskytnutí fin. príspevku a obchodné	o nájme		prijaté	splnené	nesplnené	čiastoč. splnené	
a	b	c	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Opatrení (Časť B)	Konzervatórium, Tolstého 11, Bratislava	-	1	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8	17*	13	4	-	* Kontrolované opatrenia, ktoré boli prijaté k správam o výsledku kontroly v r. 2012 a 2013
2		Gymnázium Jána Papánka, Vazovova 6, Ba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Záznam	13*	13	-	-	
3		Spojená škola so sídlom Tokajácka 24, Bratislava	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Záznam	5*	5	-	
Spolu			0	1	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8	35*	31	4	0	