

Bod č.

Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja

Materiál na rokovanie Zastupiteľstva
Bratislavského samosprávneho kraja

20. februára 2015

Správa

**o výsledku kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského
samosprávneho kraja za 2. polrok 2014**

Predkladateľ:

Ing. Štefan Marušák
hlavný kontrolór BSK

Materiál obsahuje:

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

Zodpovedný:

Ing. Bystrík Hollý
riaditeľ ÚHK BSK

Spracovateľ:

Mgr. Jozef Ďurčo
kontrolór odd. všeobecnej kontroly ÚHK BSK

Bratislava
február 2015

Návrh uznesenia

UZNESENIE č./2015

zo dňa 20. 02. 2015

Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja po prerokovaní materiálu

A. berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja za 2. polrok 2014.

Správa o výsledku kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja za 2. polrok 2014

Ú v o d

Útvar hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej len „ÚHK“) postupoval pri plnení úloh podľa plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2014, ktorý bol schválený uznesením zastupiteľstva BSK č. 51/2014 z 20. 6. 2014 a stanovil ÚHK vykonať v sledovanom období 18 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 druhom polroku 2014 ÚHK mal skončených 11 kontrol a 7 kontrol rozpracovaných. Zo skončených bolo vykonaných 6 kontrol hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja, 3 kontroly plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, 1 kontrola správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku a 1 mimoriadna kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu BSK hlavnému mestu SR na opravu ciest.

V rámci plánu kontrolnej činnosti ÚHK vypracoval stanovisko k návrhu rozpočtu BSK na roky 2015 až 2017, ktoré bolo predložené na rokovanie zastupiteľstva BSK 15. 12. 2014.

Ku koncu sledovaného obdobia mal ÚHK 7 rozpracovaných kontrol na týchto subjektoch: SOŠ hotelových služieb a obchodu, Na pántoch 9, Bratislava - kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja; Bratislavské bábkové divadlo, Dunajská 36, Bratislava - kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja; SOŠ chemická, Vlčie hrdlo 50, Bratislava - kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja; Spojená škola, ul. SNP 30, Ivanka pri Dunaji - kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja; Stredná odborná škola, Ivanská cesta 21, Bratislava - kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja; Úrad BSK, Sabinovská 16, Bratislava – kontrola dodržiavania interných predpisov a nariadení na úrade BSK; Škola pre mimoriadne nadané deti a Gymnázium, Teplická 7, Bratislava - kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja.

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

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

1. Divadlo LUDUS, Pribinova 25, 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. 47/2010 v príspevkovej organizácii Divadlo LUDUS, Pribinova 25, Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- Kontrolovaný subjekt pri záväzkových vzťahoch obchodného a pracovnoprávneho charakteru predbežnú finančnú kontrolu nevykonával a pri ostatných finančných operáciách nevykonával predbežnú finančnú kontrolu v súlade s ustanoveniami zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov. Predbežná finančná kontrola bola vykonávaná dodatočne, po uskutočnení finančnej operácie súčasne so zaúčtovaním účtovného prípadu. Predbežnú finančnú kontrolu nevykonával vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie, ale len účtovníčka kontrolovaného subjektu, čo znamená, že nie je zabezpečená takzvaná „kontrola štyroch očí“, vyššie uvedení zodpovední zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou nepotvrdovali jednotlivo svojim podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia bola alebo nebola v súlade s rozpočtom kontrolovaného subjektu, príslušnými právnymi predpismi, internými aktmi a zmluvami.
Týmto konaním kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 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 2 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

2. Centrum MEMORY, n. o., Mlynarovičova 21, Bratislava

Kontrola bola zameraná na správne a oprávnené použitie finančného príspevku vo výške 71 828,90 € poskytnutého z rozpočtu BSK v roku 2013 na základe zmluvy č. 5/2013-SP.

Kontrolný orgán zistil, že poskytnutie finančného príspevku v sume 71 828,90 € na prevádzku poskytovanej sociálnej služby a pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy kontrolovaný subjekt vyúčtoval voči poskytovateľovi BSK v zmysle článku VII. ods. 4 a ods. 5 predmetnej zmluvy.

Tým, že kontrolný orgán pri čerpaní finančných prostriedkov nezistil nedostatky výsledok kontroly uviedol v zázname.

3. Gymnázium, Hubeného 23, Bratislava

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2013 do 30. 06. 2013

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii Gymnázium, Hubeného 23, Bratislava.

Tým, že kontrolný orgán pri kontrole hospodárenia s verejnými prostriedkami nezistil nedostatky, výsledok kontroly uviedol v zázname, s ktorým bola oboznámená riaditeľka gymnázia.

4. Domov sociálnych služieb prof. Karola Matulaya pre deti a dospelých, Lipského 13, 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 Domov sociálnych služieb prof. Karola Matulaya pre deti a dospelých, Lipského 13, Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- Vo vyúčtovaní pracovnej cesty z 23. 01. 2012, VPD č. 28 z 25. 01. 2012 došlo zo strany osoby vyslanej na pracovnú cestu k prepisovaniu údajov (čas ukončenia PC) ako aj k neúplnému uvádzaniu údajov na cestovnom príkaze a vo vyúčtovaní pracovnej cesty zo 14. 06. 2012, VPD č. 358 VPD z 20. 06. 2012 a pracovnej cesty zo 14. 06. 2013, VPD č. 351 z 26. 06. 2013, bolo zistené prepisovanie údajov a neboli uvedené kompletne požadované údaje uvedené v zákone o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov. Uvedeným postupom došlo k porušeniu zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov a § 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.
- Zamestnanci D. N. a M. P. vykonávali práce na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a títo zamestnanci neboli odhlásení v deň po skončení ich pracovnoprávneho vzťahu podľa § 231 ods. 1 písm. b) zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov.
- Kontrolovaný subjekt nehospodárne vynaložil finančné prostriedky pri uzatvorení dohody o vykonaní práce M. P. z 25. 04. 2013 na dohodnutú pracovnú úlohu – maľovanie na tvár v rámci akcie DSSpKM – Zvierací deň, na dohodnutý rozsah práce 2 hodiny za dohodnutú nadštandardnú odmenu v celkovej sume **109,- €**. Týmto konaním 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 nedodrжал hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Podľa § 19 ods. 6 zákona citovaného, verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov je porušenie finančnej disciplíny 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.

- Koordinátorka podporovaného bývania Mgr. J. K. v roku 2013 využívala 1 ks SIM služobnú kartu vo vlastnom telefóne s ročným limitom **144,00 €** a 1 ks mobilný telefón s ročným limitom 150,00 €, teda dve mobilné čísla, okrem dvoch pevných liniek v Zariadení podporovaného bývania na Hontianskej 12 a 16. Uvedené konanie kvalifikuje kontrolná skupina ako nehospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami.
Kontrolovaný subjekt týmto konaním 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 nedodržiaval hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Podľa § 19 ods. 6 citovaného zákona, verejné prostriedky sa môžu použiť na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov je porušenie finančnej disciplíny 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.
- Kontrolovaný subjekt v rozpore s § 7 ods. 4 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov a § 19 ods. 2 písm. l) zákona č. 595/2003 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov stanovil v smernici s názvom „Prevádzkový poriadok dopravy v podmienkach DSSpKM“ zimnú prevádzkovú normu spotreby pohonných látok pre motorové vozidlá.
- Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia článku III, bodu 3 Prevádzkového poriadku dopravy v podmienkach DSSpKM v tom, že na tlačive „Žiadanka na prepravu“ nešpecifikoval účel jazdy a nevyplnil ju vo všetkých častiach podľa predtlaču uvedenej v žiadanke.
- Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov v tom, že nezabezpečil pre zamestnanca vyslaného na pracovnú cestu cestovný príkaz, v ktorom by písomne určil podmienky pracovnej cesty.
- Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia článku VIII. bodu 2. Prevádzkového poriadku dopravy v podmienkach DSSpKM v tom, že pri preprave mimo územia Bratislavy nemal vodič vyplnený a podpísaný cestovný príkaz i v prípade, že vodičovi nevznikol nárok na stravné v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.
- Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia článku VI časti B. bodu 2. Prevádzkového poriadku dopravy v podmienka DSSpKM v tom, že na konci mesiaca nedoplnil nádrže motorových vozidiel.
- Kontrolou súladu smernice č. 17/100/2011 z 15. 03. 2011 o zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bolo zistené, že v smernici nie je vymedzená povinnosť tak, ako to ukladá § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní zverejňovať raz štvrtročne na svojej webovej stránke, na stránke BSK, alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou, súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 €.
- Verejný obstarávateľ nezverejňoval raz štvrtročne na svojej webovej stránke, ani na stránke BSK, ani v periodickej tlači, prípadne inou formou súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 €. Verejný obstarávateľ týmto konaním do 30. 6. 2013 porušil ustanovenia § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a od 1. 7. 2013, kedy nastala účinnosť 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, porušil ustanovenie § 99 ods. 2 v tom, že nezverejňoval raz štvrtročne súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 €.
- Kontrolovaný subjekt do výdavkov zaúčtoval nečitateľné doklady vystavené elektronickou registračnou pokladnicou (vyblednutá termopáska) VPD č. 279 z 29. 05. 2012, VPD č. 432 z 18. 07. 2012, VPD č. 647 z 25. 10. 2012, VPD č. 657 z 31. 10. 2012. Na základe prepisovaných údajov na dokladoch vystavených

elektronickou registračnou pokladnicou kontrolovaný subjekt vystavil VPD č. 351 zo 14. 06. 2012 VPD č. 355 z 18. 06. 2012, VPD č. 736 z 27. 11. 2013 a vyplatil výdavok. Na základe predloženého pokladničného dokladu z registračnej pokladne, ktorý neobsahoval fiškálne znaky (znak „FM“) bol vystavený pokladničný doklad č. VPD 567 z 1. 10. 2013 a bol vyplatený výdavok.

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.

- Vystavením pokladničného dokladu č. VPD 356 z 20. 06. 2012 za nákup osobných ochranných pracovných pomôcok - 1 ks nohavice, doklad z registračnej pokladnice firmy Terranova z 18. 10. 2011 v celkovej sume 33,98 € bola zamestnankyni T. K. uhradená alikvotná finančná časť 12,45 €. Vystavením pokladničného dokladu č. VPD 377 z 28. 06. 2013 za nákup osobných ochranných pracovných pomôcok - 1 pár obuvi, doklad z registračnej pokladnice firmy OFFICE SHOES Shoebox Slovakia, s. r. o. doklad z 28. 7. 2012 v celkovej sume 38,95 € bola zamestnankyni M. D. uhradená alikvotná finančná časť 15,00 €.
- 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 nedodrжал 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.
Kontrolovaný subjekt uvedeným konaním porušil finančnú disciplínu v celkovej sume **27,45 €** (12,45 € + 15,00 €) podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého je porušením finančnej disciplíny použitie finančných prostriedkov nad rámec oprávnenia.
- Nákupy uskutočňované za vyššiu sumu, než bola vydaná záloha na nákup napr.: VPD č. 825 z 20. 12. 2013, z uvedeného dôvodu kontrolovaný subjekt v týchto prípadoch nevykonával predbežnú finančnú kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.
Uvedeným konaním bol porušený zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Kontrolovaný subjekt nevedie knihu o evidovaní sťažností v zmysle § č. 10 zákona č. 9/2010 o sťažnostiach v znení neskorších predpisov ani v zmysle článku IV. smernice č. 3 o spôsobe podávania, a vybavovania sťažností v podmienkach DSSpKM.

Záver:

Kontrolovaný subjekt prijal 11 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

5. Domov sociálnych služieb pre deti a dospelých so sídlom Javorinská 7/a, Bratislava

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2013 do 30. 6. 2014

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii Domov sociálnych pre deti a dospelých so sídlom Javorinská 7/a, Bratislava.

Kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja za obdobie od 1. 1. 2013 do 30. 6. 2014 v rozpočtovej organizácii Domov sociálnych služieb pre deti a dospelých, Javorinská 7/a, Bratislava kontrolná skupina nezistila porušenie zákonov, všeobecne záväzných právnych predpisov ani interných predpisov, a preto podľa § 22 VZN BSK č. 3/2012 z 25. 5. 2012 o kontrole v BSK, o výsledku kontroly vypracovala záznam.

S obsahom záznamu bola riaditeľka kontrolovaného subjektu oboznámená a prevzala ho dňa 17. 12. 2014.

6. Športové gymnázium, Ostredková 10, Bratislava

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2013 do 30. 6. 2014

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii Športové gymnázium, Ostredková 10, Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- Zriaďovacia listina Športového gymnázia Ostredková 10, Bratislava, vzhľadom na legislatívne zmeny, nie je v súlade s ustanovením § 3 ods. 2 zákona č. 596/2003 Z. z., pretože riaditeľa školy vymenúva na päťročné funkčné obdobie zriaďovateľ na návrh rady školy a § 22 ods. 2 písm. d), i) a k) zákona č. 596/2003 Z. z., pretože neobsahuje údaj o vyučovacom jazyku, vecné a finančné vymedzenie majetku, číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete škôl.
- Na niektorých záznamoch o prevádzke motorových vozidiel osobnej dopravy neboli uvedené mená vodičov, poradové číslo listu, osobné číslo vodiča a evidenčné číslo motorového vozidla.
Týmto konaním kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie článku 5 bodu 2 písm. j) smernice o prevádzke motorových vozidiel pre používanie na služobné účely v tom, že riadne nevyplňal záznam o prevádzke vozidla osobnej dopravy.
- Pri nákupe farby v celkovej sume 476,69 €, bola vydaná záloha v sume 300,00 €, VPD č. 17 z 25. 1. 2013. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt porušil § 6 ods. 1 a § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pretože finančnú kontrolu nevykonal pred vstupom do záväzku na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou a poverený zamestnanec uskutočnil nákup tovaru za sumu o 176,61 € vyššiu, než mu bola vydaná záloha.
- Kontrolovaný subjekt pri zúčtovaní VPD č. 30 zo 14. 2. 2013 v celkovej sume 12,90 € predložil nečitateľný doklad z registračnej pokladne.
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.
- Evidencia príjmania a vybavovania sťažností neobsahuje také požadované údaje, ako sú uvedené v § 10 zákona o sťažnostiach. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt porušil § 10 zákona č. 9/2010 o sťažnostiach v znení neskorších predpisov ako aj vnútornú smernicu č. 1/2013 o vybavovaní sťažností.

Záver:

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

7. SOŠ obchodu a služieb Samuela Jurkoviča, Sklenárova 1, Bratislava

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2013 do 30. 6. 2014

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja. Kontrolná skupina súčasne vykonala aj 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. 25/2010 v príspevkovej organizácii Stredná odborná škola obchodu a služieb, Sklenárova 1, Bratislava, vykonanej za obdobie od 1. 1. 2008 do 31. 12. 2009.

Kontrolou bolo zistené:

- Kontrolovaný subjekt vyplatil v hotovosti cez pokladnicu celkom sumu **84,30 €** jednotlivým zamestnancom aj napriek tomu, že účtovné doklady (daňové doklady, faktúry) neboli vystavené na SOŠOaS ako odberateľa služby alebo tovaru. Kontrolovaný subjekt svojím konaním porušil § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) tým, že právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť ich použitia.
Porušením pravidiel hospodárenia podľa § 31 ods. 1 písm. b) citovaného zákona, došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume **84,30 €**, pretože verejné prostriedky boli použité nad rámec oprávnenia, čím došlo k ich vyššiemu čerpaniu. V zmysle § 31 ods. 4 cit. zákona sa za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b), c) a d) ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1% zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu; ak právnická osoba alebo fyzická osoba sama zistí porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b), c) a d) alebo ak sa porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b), c) a d) zistí pri výkone kontroly alebo vládneho auditu a právnická osoba alebo fyzická osoba protiprávny stav do dňa skončenia kontroly alebo vládneho auditu odstráni, správne konanie sa nezačne.
Kontrolovaný subjekt uskutočnil 12. 12. 2014 odvod finančných prostriedkov za porušenie finančnej disciplíny v celkovej sume 84,30 € na účet BSK č. SK 178180000007000487447. Tým, že kontrolovaný subjekt uložený odvod uhradil do dňa skončenia kontroly (odstránil protiprávny stav), správne konanie sa nezačne.
- Kontrolovaný subjekt udelil niektorým svojim zamestnancom mimoriadne odmeny v sume 6 700,- €. Uvedená suma bola časť finančných prostriedkov, ktorá bola 31. 5. 2013 prevedená z účtu podnikateľskej činnosti 1165969551/0200 (fondový účet) na dotačný účet školy 8249505/5200. Vyplatené odmeny boli finančné prostriedky, ktoré škola získala na základe svojich aktivít v rámci podnikateľskej činnosti. Predmetná suma predstavovala len časť prijatých finančných prostriedkov na bankový účet podnikateľskej činnosti školy. Z predložených dokladov k 1. 1. 2013 bolo zistené, že nevysporiadaný výsledok hospodárenia po zdanení bola strata v celkovej sume – **3 260,59 €** (z toho hlavná činnosť bola v strate v sume – 3 433,82 € a podnikateľská činnosť vykazovala zisk v sume 173,23 €).
Kontrolovaný subjekt sumu 6 700,- € vyplatil na odmeny svojim zamestnancom neoprávnene, pretože zisk z podnikateľskej činnosti po zdanení mala škola odvieť do rezervného fondu. Zisk z podnikateľskej činnosti mala použiť škola ako doplnkový zdroj ďalšieho rozvoja a skvalitňovania činnosti na financovanie bežných a kapitálových výdavkov súvisiacich s hlavnou činnosťou.
Kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle § 25 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože rezervný fond mohol byť použitý na vysporiadanie záporného výsledku hospodárenia organizácie. Zároveň porušil aj § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pretože verejné prostriedky sa môžu

používať na krytie nevyhnutných potrieb a subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Porušením pravidiel hospodárenia, podľa § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona, došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume **6 700,- €**, pretože verejné prostriedky boli použité nehospodárne, neefektívne a neúčinne.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle § 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, pretože návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi vrátane jej výšky nebol písomne odôvodnený príslušným vedúcim zamestnancom.

- Zamestnávateľ uzatvoril s fyzickou osobou od 4. 11. 2013 do 20. 12. 2013 dohodu o pracovnej činnosti, z ktorej dohodárovi plynulo právo na nepravidelný príjem. Na základe tejto dohody o pracovnej činnosti vzniklo dohodárovi povinné dôchodkové poistenie. Zamestnávateľ tohto dohodára neprihlásil do registra poistencov Sociálnej poisťovne na povinné dôchodkové poistenie do 3. 11. 2013, t. j. najneskôr pred začatím výkonu činnosti a zároveň neodhlásil 21.12. 2013, t. j. najneskôr v deň nasledujúci po zániku poistenia. Podľa údajov Sociálnej poisťovne organizácia prihlásila dohodára do registra poistencov a sporiteľov 4. 11. 2013 a odhlásila až 31. 5. 2014. Týmto konaním kontrolovaný subjekt porušil § 20 ods. 2 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, pretože povinné dôchodkové poistenie zamestnanca vzniká odo dňa vzniku právneho vzťahu, ktorý zakladá právo na príjem a zaniká dňom zániku tohto právneho vzťahu.
- Podľa predloženého mzdového listu za obdobie od januára 2013 do decembra 2013 dohodárovi J. G. (pracovnoprávny vzťah – DoPČ s nepravidelným príjmom) organizácia neposkytla za vykonanú prácu dohodnutú odmenu, čím porušila § 224 ods. 2 písm. c) Zákonníka práce. Podľa predloženého mzdového listu za obdobie od 1. 1. 2014 do 30. 6. 2014 vyplatil zamestnancovi mzdu splatnú za december 2013 až v máji 2014. Vyššie uvedeným konaním kontrolovaná organizácia porušila § 129 Zákonníka práce, pretože pri skončení pracovného pomeru, t. j. dohody o pracovnej činnosti, nevyplatil zamestnávateľ zamestnancovi J. G. mzdu splatnú za mesačné obdobie v deň skončenia pracovného pomeru, t. j. v decembri 2013. Najneskôr však mal mzdu vyplatiť v najbližšom výplatnom termíne nasledujúcom po dni skončenia pracovného pomeru, t. j. v januári 2014. Dohodár s nepravidelným príjmom má tiež špeciálnu splatnosť poistného, a to do ôsmeho dňa druhého kalendárneho mesiaca, ktorý nasleduje po mesiaci v ktorom právny vzťah dohody zanikol. Zamestnávateľ nevykázal vymeriavacie základy a poistné za dohodára s nepravidelným príjmom na tlačive Výkaz poistného a príspevkov. Keďže išlo o dohodu s nepravidelným príjmom, z tejto dohody bol dohodár od 4. 11. 2013 len dôchodkovo poistený. Kontrolovaný subjekt mal za tohto zamestnanca zúčtovať povinný prídel do Sociálnej poisťovne, a. s. a do zdravotnej poisťovne poistné v celkovej sume **590,40 €** a 8. januára 2014 mal zamestnávateľ za zamestnanca odvieť poistné spolu za 2 mesiace.

Okrem uvedených porušení finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. b), j) a k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, boli zistené porušenia nasledovných právnych predpisov a interných predpisov SOŠOaS:

- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,

- zákon č. 222/2004 o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov,
- zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja,
- internú smernicu Zásady používania motorových vozidiel,
- metodický pokyn č. 12/2009-R z 27. 8. 2009,
- smernicu č. 76/2013 o verejnom obstarávaní v podmienkach BSK,
- opatrenie MFSR č. MF/16786/2007-31,
- výnos Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/026901/2012-32,
- metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42 z 8. 12. 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení dodatkov č. 1 – 10,
- internú smernicu Štatút škodovej komisie.

Kontrolou splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku zistených predchádzajúcou kontrolou hospodárenia kontrolná skupina zistila, že kontrolovaný subjekt z 13 prijatých opatrení 5 splnil, 6 nespľnil a 2 neboli kontrolované, pretože kontrolovaný subjekt nepredložil kontrolnej skupine príslušné doklady. Kontrolné zistenia sú uvedené v správe.

Záver:

Na základe správy o výsledku kontroly bola kontrolovanému subjektu uložená povinnosť prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich ÚHK do 2. 3. 2015.

8. Magistrát hlavného mesta SR, Primaciálne námestie 1, Bratislava

Kontrolované obdobie apríl – december 2013

Podľa poverenia hlavného kontrolóra BSK č. 21/2014 z 18. 7. 2014, v súlade s plánom kontrol a na základe uznesenia č. 51/2014 zo zasadnutia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja a na základe poverenia na výkon kontroly č. 11/2014 z 21. 7. 2014 v súlade s plánom kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na II. polrok 2014, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva hl. mesta SR Bratislavy č. 1646/2014 zo dňa 3. 7. 2014, vykonali zamestnanci BSK a zamestnanci útvaru mestského kontrolóra kontrolu hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti použitia finančných prostriedkov, ktoré hlavné mesto SR Bratislava (kontrolovaný subjekt) získalo formou dotácie z Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2013 na opravu ciest.

Kontrolou bolo zistené:

- Účel použitia finančných prostriedkov poskytnutých formou dotácie bol dodržaný. Finančné prostriedky boli použité len na opravy povrchov prejazdnych komunikácií a stanovené podmienky publicity boli kontrolovaným subjektom splnené.
- Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 64 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pretože rámcovú dohodu mohol uzavrieť najviac na štyri roky, tzn. do 30. 3. 2013 a nie, ako je uvedené v dodatku č. 1 k zmluve č. 1400906 o predĺžení platnosti predmetnej zmluvy, že do uzatvorenia novej zmluvy s víťazom verejného obstarávania na uskutočnenie bežných opráv a údržby pozemných komunikácií z 21. 12. 2012 a v dodatku č. 2 k zmluve BSP 8900/09/14035/005/0000 na vykonávanie veľkoplošných opráv povrchov pozemných komunikácií z 21. 12. 2012, ktorými predĺžil platnosť zmlúv do uzatvorenia nových zmlúv s víťazom verejného obstarávania na vykonávanie bežných opráv a údržby pozemných komunikácií na území mesta Bratislavy, resp. na vykonávanie veľkoplošných opráv povrchov pozemných komunikácií na území mesta Bratislavy.

Kontrolná skupina konštatuje, že kontrolovaný subjekt v danom prípade nevyužil možnosť úpravy poklesu ekonomicky oprávnených nákladov o 5 % a viac % po uplynutí viazanosti cien alebo od poslednej úpravy cien tak, ako je uvedené v bode 5.3.4 predmetných zmlúv. Takisto nevyužil túto možnosť kontrolovaný subjekt ani pri predĺžení platnosti zmlúv.

Ku kontrolným zisteniam neboli prijaté žiadne opatrenia na nápravu nedostatkov.

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

1. Tanečné konzervatórium Evy Jaczovej, Gorazdova 20, 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. 42/2012 vykonanej v rozpočtovej organizácii Tanečné konzervatórium Evy Jaczovej, Gorazdova 20, Bratislava za obdobie od 1. 1. 2011 do 30. 6. 2012.

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

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.

2. Spojená škola, 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 5 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

Kontrolou plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych a interných predpisov. Z uvedeného dôvodu kontrolný orgán v zmysle § 22 VZN č. 3/2012 o kontrolnej činnosti a § 21 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších predpisov vypracoval záznam o výsledku kontroly s ktorým bol oboznámený riaditeľ školy.

3. Stredná umelecká škola scénického výtvarníctva, Sklenárova 7, 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. 40/2012 vykonanej v príspevkovej organizácii Stredná umelecká škola scénického výtvarníctva, Sklenárova 7, Bratislava za obdobie od 1. 1. 2011 do 30. 6. 2012.

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

Kontrolou plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych a interných predpisov. Z uvedeného dôvodu kontrolný orgán v zmysle § 22 VZN č. 3/2012 o kontrolnej činnosti a § 21 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších predpisov vypracoval záznam o výsledku kontroly, s ktorým bol oboznámený riaditeľ školy.

B. Záver

Na základe prehľadu kontrolných zistení porušenia všeobecných záväzných právnych predpisov, interných predpisov a zmlúv z kontrol vykonaných v 2. polroku 2014 uvedeného v tabuľke č.1 a v tabuľke č. 1.1 konštatujeme, že z 11 vykonaných kontrol hospodárenia s verejnými prostriedkami nakladania s majetkom BSK, plnenia úloh vyplývajúcich z uznesení zastupiteľstva BSK, kontrol plnenia opatrení a kontrol správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku v 5 prípadoch boli kontroly skončené správou, t. j. boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, resp. interných predpisov a v 6 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 104, z čoho najviac kontrolných zistení v počte 72 bolo na kontrolovanom subjekte SOŠ obchodu a služieb Samuela Jurkoviča, Sklenárova 1, Bratislava a v počte 22 kontrolných zistení porušenia VZPP a interných predpisov na kontrolovanom subjekte DSS prof. Karola Matulaya pre deti a dospelých, Lipského 13, Bratislava.

Prehľad zistení porušenia VZPP, interných predpisov a zmlúv z kontrol vykonaných v 2. 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. pravíd. verejnej správy	z. č. 502/2001 Z. z. o finanč. kontrole	z. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	z.č. 311/2001 Z. z. Zákoník práce	Z. č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve	Opat. MF SR č. MF/16786/2007-31 a výnos č. .MF/026901/2012	Z. č. 446/2001 Z. z. o majetku VÚC	Z. č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní	Z. č. 461/2003 Z. z. o soc. poistení	* Iné VZPP, zás. hospod. a naklad. s majetkom BSK	o poskytnutí fin. príspevku a obchodné	o nájme		prijaté	splnené	nesplnené	častočne splnené		
a	b	c	1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
1	Hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami a nakladania s majetkom, poskytnutého fin. príspevku (Časť A)	Divadlo LUDUS, Pribinova 25, Ba	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	2	-	-	-		
2		Centrum MEMORY, n. o. , Mlynarovičova 21, Ba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Záznam
3		Gymnázium, Hubeného 23, Bratislava	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Záznam
4		DSS prof. K. Matulaya pre deti a dosp., Lipského 13, Ba	8	1	2	-	-	-	-	-	2	1	8	-	-	22	11	-	-	-	
5		DSS pre deti a dospelých, Javorínska 7, Ba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Záznam
6		Športové gymnázium, Ostredková 10, Ba	-	2	1	-	2	-	-	-	-	-	2	-	-	7	5	-	-	-	
7		SOŠ obchodu a služieb S. Jurkoviča 1, Sklenárova 1, Ba	14	4	23	10	1	3	1	1	-	3	13	-	-	72	...	-	-	-	Termín na prijatie opatr. 2. 3. 2015
8		Hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám. 1, Ba	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	1	-	-	-	-	
Spolu			22	9	26	10	3	3	1	3	4	23	0	0	104	18	-	-	-		

*11 - zákon č. 583/2002 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy; zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách; zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme; zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme; zákon č. 595/2003 Z. z. o daniach z príjmov; zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty; zákon č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach; metodické usmernenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. 12. 2004; smernica č. 76/2013 o verejnom obstarávaní v podmienkach BSK; metodický pokyn č. 12/2009-R z 27. 8. 2009; interná smernica o autoprevádzke; interná smernica o verejnom obstarávaní; interná smernica o škodovej komisii; interná smernica o sťažnostiach.

Prehľad zistení porušenia VZPP, interných predpisov a zmlúv z kontrol vykonaných v 2. 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. pravid. verejnej správy	Z.č. 502/2001 Z.z. o finanč. kontrole	Z.č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve	Z.č. 311/2001 Z.z. Zákonník	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	Čiastočne splnené	
a	b	c	1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Opatrení (Časť B)	Tanečné konzervatórium E. Jaczovej, Gorazdova 20, Ba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Záznam	3*	3	-	-	* Kontrolované opatrenia, ktoré boli prijaté k správam o výsledku kontroly v r. 2012 a 2013
2		Spojená škola, Tokajicka 24, Ba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Záznam	5*	5	-	-	
3		Stredná umelecká škola scénického výtvarníctva, Sklenárova 7, Ba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Záznam	3*	3	-	
Spolu			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11*	11	0	0	

Stanoviská komisií Zastupiteľstva BSK

Bod : „Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti ÚHK BSK za 2. polrok 2014“

Názov komisie	Stanovisko komisie k návrhu materiálu	Hlasovanie	Akceptované / Neakceptované	Zapracované / Nezapracované
Komisia zdravotníctva a sociálnych vecí	Členovia KZaSV po prerokovaní materiálu odporúčajú materiál predložiť na rokovanie Z BSK a schváliť ho tak, ako bol predložený na rokovanie komisie.	Prítomní: 7 Za: 7 Proti: 0 Zdržal: 0 Nehlasoval:0		
Komisia dopravy	_____	Prítomní: 0 Za: 0 Proti: 0 Zdržal: 0 Nehlasoval:0		
Komisia európskych záležitostí, regionálnej spolupráce a cestovného ruchu	_____	Prítomní: 0 Za: 0 Proti: 0 Zdržal: 0 Nehlasoval:0		
Komisia kultúry	Komisia kultúry po prerokovaní predložený materiál berie na vedomie a odporúča Z BSK predložený materiál prerokovať a zobrať na vedomie.	Prítomní: 7 Za: 7 Proti: 0 Zdržal: 0 Nehlasoval:0		
Komisia regionálneho rozvoja, územného plánovania a životného prostredia	_____	Prítomní: 0 Za: 0 Proti: 0 Zdržal: 0 Nehlasoval:0		

Komisia školstva, športu a mládeže	Komisia zobrala predložený materiál na vedomie a odporúča v zmysle návrhu uznesenia predložiť na rokovanie Zastupiteľstva BSK.	Prítomní: 9 Za: 9 Proti: 0 Zdržal: 0 Nehlasoval:0		
Finančná komisia	Finančná komisia po prerokovaní materiálu odporúča Z BSK schváliť „Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti ÚHK za 2. polrok 2014“.	Prítomní: 8 Za: 8 Proti: 0 Zdržal: 0 Nehlasoval:0		

V stĺpci **zapracované / nezapracované pripomienky** uviesť či boli / neboli zapracované, ak nie, uviesť dôvod.