

# Bod č. 14

## Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja

Materiál na rokovanie Zastupiteľstva  
Bratislavského samosprávneho kraja  
Dňa 1. 10. 2010

### Správa

o výsledkoch kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského  
samosprávneho kraja za 1. polrok 2010

---

Predkladá:

Ing. Štefan Marušák  
hlavný kontrolór BSK

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o kontrolnej činnosti
3. Stanoviská komisií

Spracovateľ:

Mgr. Jozef Ďurčo, metodik

Bratislava  
október 2010

N á v r h u z n e s e n i a

**UZNESENIE č. ....../2010**  
zo dňa 1. 10. 2010

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 2010.

# Správa o výsledku kontrol vykonaných útvarom hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja za 1. polrok 2010

## Ú v o d

Útvar hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej len „ÚHK“) postupoval pri plnení úloh podľa plánu kontrolnej činnosti na rok 2010, ktorý bol schválený uznesením zastupiteľstva BSK č. 8/2010 z 26. 2. 2010.

ÚHK sa v 1. polroku 2010 vo svojej práci riadil Všeobecne záväzným nariadením BSK č. 2/2002 o kontrole v Bratislavskom samosprávnom kraji (VZN), zákonom č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov, v znení neskorších predpisov, zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

V priebehu 1. polroka 2010 zamestnanci ÚHK vykonali 22 kontrolných akcií v oblasti verejných prostriedkov a majetku. Z hľadiska vecného zamerania 11 kontrol sa sústredilo na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami a majetkom Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej len „BSK“) a 11 kontrolných akcií ÚHK vykonal na kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, zistených kontrolami v predchádzajúcich obdobiach.

Mimo plánu kontrolnej činnosti zamestnanci ÚHK vykonali v súčinnosti s odborom dopravy BSK kontrolu na subjekte Slovak Lines, a. s., Rožňavská 2, Bratislava.

Vykonané kontroly sa zameriavali 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 plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, ktoré boli zistené prechádzajúcimi kontrolami. Kontroly v neziskových organizáciách boli zamerané na dodržiavanie správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu BSK.

Na základe správ o výsledku kontroly, v zmysle zákona o finančnej kontrole a § 15 ods. 2 VZN sme uložili kontrolovaným subjektom:

– prijať konkrétne opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich ÚHK v stanovenom termíne, pretože opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov je povinný prijať kontrolovaný subjekt a v prípade systémového nedostatku prijíma opatrenia zriaďovateľ. Vedúci kontrolných skupín dohliadajú na to, aby prijaté opatrenia boli účinné a odstraňovali nielen všetky kontrolou zistené nedostatky, ale aj príčiny ich vzniku,

– predložiť ÚHK písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku,

– určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou, uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov a uvedené oznámiť ÚHK.

Kontrolami splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, ktoré vykonali ÚHK, sme zistili, že sa **nesplnili štyri opatrenia**.

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

Uznesenie Zastupiteľstva BSK č. 90/2007 uložilo hlavnému kontrolórovi BSK po skončení každej kontroly informovať finančnú komisiu Z BSK o kontrolných zisteniach. Na jej rokovanie sme v 1. polroku 2010 predložili tri priebežné informácie o výsledku kontrol vykonaných útvarom hlavného kontrolóra BSK.

K 30. júnu 2010 mal ÚHK deväť rozpracovaných kontrol v týchto kontrolovaných subjektoch: Úrad BSK – kontrola verejného obstarávania, Regionálne cesty Bratislava, a. s., DSS pre deti a dospelých INTEGRA, Tylova 21, Bratislava – kontrola hospodárenia, DSS a zariadenie pre seniorov Kaštieľ, Hlavná 13, Stupava – kontrola plnenia opatrní, Maják nádeje, n. o., Karpatská 24, Bratislava – kontrola dodržiavania správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu BSK, Odysseus, o. z., Ukrajinská 10, Bratislava - kontrola dodržiavania správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu BSK, Stredná odborná škola technická, Vranovská cesta 1, Bratislava – kontrola hospodárenia, DSS pre deti, ROSA, Dúbravská cesta 1, Bratislava – kontrola hospodárenia a Senior klub Studienka, o. z., Studienka 345 - kontrola dodržiavania správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu BSK.

V zmysle § 19c ods. 1 zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov vykonal hlavný kontrolór v rámci kontrolnej činnosti aj kontrolu plnenia uznesení zastupiteľstva za rok 2009 a kontrolu vybavovania sťažností za 2. polrok 2009.

Ďalšou úlohou hlavného kontrolóra bolo vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu BSK na rok 2010 a k návrhu záverečného účtu BSK za rok 2009 pred ich schválením v zastupiteľstve. Útvar hlavného kontrolóra vypracoval stanovisko aj k žiadosti BSK o úver.

## I. Výsledky kontrol

### 1. Zhrnutie najčastejšie sa vyskytujúcich nedostatkov zistených pri kontrolách:

#### 1.1. Porušenie finančnej disciplíny

Porušenie finančnej disciplíny podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a tiež zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bolo **zistené v desiatich** prípadoch, spolu v sume **32 044,09 €**.

#### 1.2. Nevykonanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, alebo nedodržanie postupu ustanoveného zákonom pri ich vykonaní

Porušenie zásad o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly podľa zákona o finančnej kontrole bolo **zistené v dvanástich** prípadoch.

### 1.3. Porušenie povinností pri vedení účtovníctva

Porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov bolo **zistené v osemnástich** prípadoch v tom, že kontrolované subjekty neinventarizovali majetok a záväzky, účtovné doklady neobsahovali predpísané náležitosti, účtovníctvo nebolo vedené správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

### 1.4. Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku

Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uložených na základe preukázateľných kontrolných zistení predchádzajúcimi kontrolami bolo **zistené v štyroch prípadoch** z celkového počtu 62 prijatých a kontrolovaných opatrení.

### 1.5. Porušenie Zákonníka práce

Porušenie zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce bolo **zistené v devätnástich** prípadoch predovšetkým v tom, že dohody o vykonaní práce neboli uzatvárané deň pred začatím výkonu práce, nebola vymedzená doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať a nebola vedená evidencia dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

### 1.6. Porušenie zákona o sociálnom фонде

Porušenie zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom фонде bolo **zistené v piatich** prípadoch a týkalo sa nevykonania ročného zúčtovania sociálneho fondu.

### 1.7. Porušenie zákona o cestovných náhradách

Porušenie zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách bolo **zistené v siedmich prípadoch** predovšetkým v tom, že vystavené cestovné príkazy nemali písomne určené miesto nástupu, zúčtovanie cestovných príkazov bolo vykonané neskôr, ako stanovuje zákon, vlastné motorové vozidlo bolo použité na služobnú pracovnú cestu bez súhlasu zriaďovateľa.

### 1.8. Porušenie zmlúv

Porušenie zmluvných podmienok bolo **zistené v piatich** prípadoch predovšetkým v tom, že príjemca dotácie použil finančné prostriedky v rozpore s dohodnutými podmienkami v zmluve, v niektorých položkách vyúčtoval vyššie sumy, ako boli dohodnuté, ale predovšetkým z týchto prostriedkov uhradil náklady na kancelársku techniku, poradenské služby, takzvané členské, ktoré však na základe zmluvy nemohol použiť.

## **2. Prehľad kontrolných zistení podľa jednotlivých kontrolovaných subjektov**

### **2.1. Školský internát, Trnavská cesta 2, Bratislava**

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2007 do 30. 6. 2009

Kontrola bola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja.

#### **Kontrolou sa zistilo:**

- Zamestnanec nepredložil doklady na vyúčtovanie pracovnej cesty do 10 pracovných dní po dni skončenia pracovnej cesty, čím porušil § 36 ods. 3 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.
- V dohodách o vykonaní práce nie je uvedený začiatok výkonu práce, čím bol porušený § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. (Zákonník práce) v znení neskorších predpisov.
- Predbežná finančná kontrola pokladničných dokladov bola vykonaná až po uskutočnení finančnej operácie, čím bol porušený § 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.
- Zodpovedná osoba neuviedla dátum vykonania predbežnej finančnej kontroly, čím bol porušený § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.
- Pokladničné doklady neobsahovali všetky predpísané náležitosti, čím bol porušený §10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a tým, že predbežná finančná kontrola bola vykonaná až po úhrade faktúry, bol porušený § 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.
- Kontrolovaný subjekt porušil interný pokyn Určenie denného limitu zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti v pokladni Domova mládeže pre stredné zdravotnícke školy v Bratislave tým, že prekročil stanovenú výšku denného pokladničného limitu.

#### **Záver:**

Na odstránenie zistených nedostatkov prijal kontrolovaný subjekt 6 opatrení.

### **2.2. Spojená škola s vyučovacím jazykom maďarským, Lichnerova 71, Senec**

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2008 do 30. 9. 2009

Kontrola bola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja.

## Kontrolou bolo zistené:

- Pri zúčtovávaní cestovných náhrad chýbali dohody o použití súkromného motorového vozidla na služobné účely, spísané so zamestnancom pred jeho vyslaním na služobnú cestu, jeho súhlas so spôsobom zúčtovania, ako aj doklad o poistení súkromného motorového vozidla.
- Kontrolovaný subjekt počas roku 2008 uzatvoril v jednom prípade dohodu o vykonaní práce (ďalej len „DoVP“) neskôr ako pred dňom začatia výkonu práce a nevymedzil predpokladaný rozsah práce. V jednom prípade uzatvoril DoVP v deň začatia výkonu práce. V roku 2009 uzatvoril vo všetkých prípadoch (4) DoVP v deň začatia výkonu práce. Vo všetkých uvedených prípadoch nepostupoval v súlade § 226 ods. 2 Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „Zákonník práce“) v znení neskorších predpisov. Kontrolovaný subjekt nevedol počas kontrolovaného obdobia roku 2008 a 2009 evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené, čím nepostupoval v súlade s § 224 ods. 2 písm. d) Zákonníka práce.
- Inventarizačný zápis kontrolovaného subjektu (ÚIK) neobsahoval všetky zákonom určené náležitosti, ako to uvádza § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), pretože neobsahoval výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom a výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a § 27 citovaného zákona - majetok nie je vo všetkých prípadoch označený štítkom s číselným kódom -inventárnym číslom.
- Kontrolovaný subjekt nepostupuje 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 (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“), pretože pri úhrade došlých faktúr, cestovných náhradách a mzdových výdavkoch nevykonáva správne a úplne predbežnú finančnú kontrolu, t. j. neoveruje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom pred realizáciou vstupu do záväzku.
- Kontrolovaný subjekt nekonal v zmysle § 10 ods. 1 zákona č. 152/1998 Z. z. o sťažnostiach, nakoľko orgán verejnej správy je povinný zabezpečiť vedenie centrálnej evidencie podaných sťažností oddelene od evidencie ostatných písomností tak, aby poskytovala údaje potrebné na kontrolu vybavovania sťažností.

## Záver:

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

### **2.3. Detský fond Slovenskej republiky, n. o., Západná 2, Bratislava**

Kontrolované obdobie: rok 2008 a rok 2009

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu BSK v roku 2008 a 2009. Zamestnanci ÚHK vykonali kontrolu v čase od 2. 3. 2010 do 17. 3. 2010.

#### **Kontrolou bolo zistené:**

- Kontrolovaný subjekt počas rokov 2008, 2009 v niektorých prípadoch pri dohodách o vykonaní práce, dohodách o brigádnickej práci študentov nevymedzil dobu, dokedy sa má pracovná úloha vykonať, čím porušil § 226 ods. 2 Zákonníka práce v tom, že v dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať a predpokladaný rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy a § 228 ods. 1 Zákonníka práce v tom, že v dohode o brigádnickej práci študentov musí byť uvedené: dohodnutá práca, dohodnutá odmena za vykonanú prácu, dohodnutý rozsah pracovného času a doba, na ktorú sa dohoda uzatvára.
- Kontrolná skupina zistila, že kontrolovaný subjekt z pridelenej dotácie neoprávnene čerpal sumu 130,75 € (100,21 €+30,54 €). V zmysle čl. VIII. ods. 2 zmluvy je príjemca povinný vrátiť časť finančného príspevku, ktorú použil v rozpore so zmluvou v termíne, ktorý určí poskytovateľ. Kontrolovaný subjekt vrátil 15. 3. 2010, t. j. do skončenia kontroly na účet BSK neoprávnene čerpaný finančný príspevok v sume **130,75 €**.

#### **Záver:**

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

### **2.4. Stredná priemyselná škola stavebná, Drieňová 35, Bratislava**

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2008 do 31. 12. 2009

Kontrola bola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja.

#### **Kontrolou bolo zistené:**

- Kontrolný orgán overil úplnosť a správnosť vykonávania predbežnej finančnej kontroly pri cestovných náhradách, mzdových nákladoch a zistil, že predbežná finančná kontrola počas obdobia od 1. 1. 2008 do 30. 6. 2008 nebola vykonávaná. Týmto konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle § 6 ods. 1 a § 9 ods. 1 a 4 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.
- Kontrolný orgán zistil, že pri úhrade došlých faktúr, pokladničných dokladoch nie je predbežná finančná kontrola vykonávaná správne a úplne, pretože sa nevykonáva odsúhlasenie finančnej operácie pred realizáciou vstupu do



záväzku na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou s uvedením dátumu jej vykonania a podpisom zodpovednej osoby, ktorá kontrolu vykonala. Na VPD za rok 2009 nie je vyznačované, či vykonávaná finančná operácia je v súlade so schváleným rozpočtom. Na dokladoch organizácia len uvádza, že výdaj finančných prostriedkov je v súlade s platnými predpismi a internými smernicami organizácie, čo nepostačuje na správne a úplné vykonanie predbežnej finančnej kontroly.

- Kontrolný orgán overil všetky dohody o vykonaní práce za roky 2008 - 2009 a zistil, že organizácia počas roka 2008 nepostupovala pri uzatváraní dohôd o vykonaní práce v zmysle § 226 ods. 2 Zákonníka práce, pretože v troch prípadoch uzatvorila DoVP v deň začatia výkonu práce.
- Kontrolný orgán konštatuje, že SPŠS nepostupovala v rámci inventarizácie v súlade s § 29 a § 30 zákona o účtovníctve, čím porušila aj § 7 a § 8 cit. zákona, pretože účtovná závierka neposkytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky, obsah položiek účtovnej závierky nezodpovedal skutočnosti a nebol v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami a nebola tiež splnená podmienka viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
- Kontrolný orgán overil výberovým spôsobom pokladničné doklady a konštatuje, že kontrolovaný subjekt vo viacerých prípadoch počas kontrolovaného obdobia prijal finančné prostriedky v hotovosti za odpisy vysvedčení. Kontrolný orgán konštatuje, že ide o vyberanie správnych poplatkov, ktoré na základe sadzovníka správnych poplatkov konajú a vyberajú orgány štátnej správy, vyššie územné celky, obce a štátne archívy. Kontrolovaný subjekt týmto konaním nepostupoval v zmysle § 1 zákona č. 145/1995 o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov, v ktorom sa uvádza, že správne poplatky vyberajú orgány štátnej správy, vyššie územné celky, obce a štátne archívy, pretože SPŠS nie je správny orgán. Došlo aj k porušeniu § 15a cit. zákona, pretože kontrolovaný subjekt je povinný viesť evidenciu o vykonaných spoplatňovaných úkonoch a konaniach, o príslušných sumách vybraných poplatkov za tieto úkony a konania.

#### **Záver:**

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

#### **2.5. Úrad BSK, Sabinovská 16, Bratislava – kontrola hmotného a nehmotného majetku**

Kontrolované obdobie od 31. 12. 2008 do 31. 3. 2009.

Kontrola bola zameraná na finančnú kontrolu vedenia hmotného a nehmotného majetku v príspevkovej organizácii Jazyková škola, Palisády 38, Bratislava a v rozpočtovej organizácii Spojená škola, Račianska 78, Bratislava v účtovných evidenciách BSK s porovnaním údajov vedených vo vybraných organizáciách.

Kontrola bola vykonaná v čase od 2. 12. 2009 do 9. 3. 2010 s prerušením od 23.12.2009 do 3. 3. 2010.

### **Kontrolou bolo zistené:**

- Spojená škola, Račianska 78, Bratislava pri výkone inventarizácie majetku a záväzkov nepostupovala v súlade s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov, čím porušila aj § 7 a § 8 cit. zákona, pretože účtovná závierka neposkytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky, obsah položiek účtovnej závierky nezodpovedal skutočnosti a nebol v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami a nebola tiež splnená podmienka viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
- Kontrolou bolo zistené, že protokoly o zverení majetku do správy neobsahujú údaje vyčíslené na základe riadnej fyzickej a dokladovej inventarizácie zvereného majetku, vykonaného v zmysle § 29 a § 30 zákona o účtovníctve, v ktorej sa uvádzajú hodnoty oceňovania podľa § 24 až § 28 zákona o účtovníctve, pretože tento nehnuteľný majetok nebol zavedený do účtovníctva BSK, čím bol porušený § 5 ods. 4 VZN o majetku BSK ako aj § 6, § 8, § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.
- Protokoly o zverení majetku do správy, v ktorých nastali zmeny v roku 2009, sa už vystavovali s presným vymedzením hodnoty zvereného majetku podľa údajov účtovnej evidencie v EUR, ale naďalej v nich nie je uvedený v zmysle § 5 ods. 2 písm. d) VZN o majetku BSK spôsob vysporiadania schodkov hospodárenia so zvereným majetkom.
- Zriaďovacie listiny vydané na príslušných odboroch BSK neobsahovali zákonmi predpísané náležitosti, čím bol porušený § 21 ods. 9 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Uvedené je aj v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku vyšších územných celkov, nakoľko vyšší územný celok a správcovia sú povinní majetok vyššieho územného celku zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, najmä sú povinní tento majetok viesť v účtovníctve podľa osobitného predpisu. Následne došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého „účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu“. Keďže ide o školy, školské zariadenia, strediská praktického vyučovania alebo pracovisko praktického vyučovania, bol porušený aj § 22 ods. 2 písm. i) a g) školského zákona.
- V nových zriaďovacích listinách sú vyššie uvedené nedostatky odstránené v tom, že už je v nich uvedený vyučovací jazyk a vecné a finančné vymedzenie zvereného nehnuteľného majetku vedeného v účtovníctve školy je riešené odkazom na protokol o zverení majetku do správy (bez uvedenia jeho čísla a dátumu), pričom netvorí neoddeliteľnú súčasť zriaďovacej listiny. Vecné a finančné vymedzenie hnutel'ného majetku má byť obsahom dodatku k zriaďovacej listine. Kedy a kým bude vyhotovený, nie je uvedený. V prípade

podnikateľskej činnosti RO zriaďovacie listiny neobsahujú presné vymedzenie predmetu podnikateľskej činnosti RO a ani vymenovanie zákonov na základe, ktorých sa bude podnikateľská činnosť vykonávať.

- Delimitačné protokoly, protokoly o zverení majetku do správy a zriaďovacie listiny úzko súvisia aj s vkladmi do katastra a listami vlastníctva k nehnuteľnému majetku BSK. Kontrolou listov vlastníctva k majetku BSK zvereného správcom kontrolná skupina zistila, že na listoch vlastníctva figuruje ako vlastník len BSK a ani v jednom prípade neboli zapísané práva správy, čím došlo k porušeniu § 5 ods. 5 VZN č. 1/2002 o majetku BSK, ktoré ukladá úradu zabezpečiť podanie návrhu na zápis vkladu práva správy zvereného majetku samosprávneho kraja správcovi, v súlade so zriaďovacou listinou schválenou predsedom.
- Nedôsledné vykonanie inventarizácie a neskoré ako aj nepresné odovzdávanie podkladových výkazov zo Spojenej školy, Račianska 78, Bratislava zapríčinilo, že BSK konsolidovanú účtovnú uzávierku neodovzdalo v zákonom stanovenom termíne. V § 22 ods. 1 ukladá zákon o účtovníctve zostaviť prvýkrát za účtovné obdobie, ktoré začalo 1. januára 2009 (podľa § 39d cit. zákona).
- Kontrolný orgán odporúča Úradu BSK, ako zabezpečovateľovi administratívnych a organizačných vecí pre BSK (§ 21 zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov) na odstránenie uvedených nedostatkov a príčin ich vzniku aktualizovať protokoly o zverení majetku do správy, zriaďovacie listiny, VZN č. 1/2002 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom BSK a aj ostatné svoje predpisy prispôbiť tak, aby riešili sledovanie, evidovanie, aktualizovanie, oceňovanie, účtovanie a inventarizáciu majetku na zodpovedných útvaroch Úradu BSK, ale aj v jednotlivých organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti BSK.
- Kontrolný orgán taktiež upozorňuje, že tieto akty vnútorného riadenia už mali byť vykonané v priebehu roka 2009 v rámci splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku, ktoré boli prijaté na základe kontrolných zistení kontrolného orgánu ÚHK BSK č. 05/2007 na výkon kontroly vysporiadania a nakladania s majetkom nadobudnutým Bratislavským samosprávnym krajom delimitáciou vykonanou na základe uznesenia zastupiteľstva BSK č. 14/2006.

#### **Záver:**

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

#### **2.6. Stredná odborná zdravotnícka škola, Strečianska 20, Bratislava**

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2007 do 31. 12. 2009

Kontrola vykonaná v čase od 1. 2. Do 30. 3. 2010 s prerušením od 1. 3. do 23. 3. 2010 bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja.

O výsledkoch kontroly bola spísaná správa z 23. 4. 2010, ktorá bola bez pripomienok prerokovaná, o čom bola spísaná zápisnica o prerokovaní správy o výsledku kontroly zo 7. 5. 2010.

#### Kontrolou bolo zistené:

- Pri vyberaní správnych poplatkov došlo k porušeniu § 1 zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch, pretože škola nie je správnym orgánom oprávneným na vyberanie poplatkov; na školy sa nevzťahuje zákon o správnych poplatkoch. Uvedenú skutočnosť potvrdilo Ministerstvo školstva SR listom č. MŠ SR-4215/2010-09 z 26. 4. 2010.
- Evidenčný list na výpočet úhrady za nájom bytu nebol vypočítaný podľa opatrenia MF SR č. 01/R/2008 o regulácii cien nájmu bytov uverejnený vo Finančnom spravodajcovi č. 4/2008 z 23. 4. 2008, ktorým sa určujú ceny za nájom bytu.
- Riaditeľ SZŠ v rokoch 2007 až 2009 bez súhlasu zriaďovateľa používal na pracovné cesty vlastné motorové vozidlo a po ich realizácii si neoprávnene uplatňoval výdavky za používanie vlastného osobného motorového vozidla a paušálnu náhradu za použitie vlastného motorového vozidla, pričom nemal vystavený cestovný príkaz, ktorý by bol schválený zamestnávateľom, t. j. zriaďovateľom (BSK). Uvedeným konaním došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.

Vyúčtovanie náhrad za používanie vlastného osobného motorového vozidla bolo realizované na tlačive, ktoré obsahovalo neplatný zákon č. 119/1992 Zb. o cestovných náhradách, (v súčasnosti je platný zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách).

Vyhlasenie o technickom stave používaného vlastného motorového vozidla bolo potvrdené v zmysle neplatného zákona č. 315/1996 Z. z. o premávke na pozemných komunikáciách (v súčasnosti je platný zákon č. 725/2004 Z. z. o podmienkach prevádzky vozidiel v premávke na pozemných komunikáciách a o zmene a doplnení niektorých zákonov).

Kontrolovaný subjekt ďalej porušil § 7 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v tom, že nemal uzatvorenú dohodu so zamestnávateľom, že pri pracovnej ceste použije vlastné motorové vozidlo a iné formálne náležitosti.

Uvedeným konaním došlo k porušeniu ustanovenia § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov s dôsledkami upravenými v § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona v sume **4 346,60 €** v tom, že kontrolovaná organizácia použila finančné prostriedky neúčelne. V zmysle § 31 ods. 7 citovaného zákona je kontrolovaný subjekt verejnej správy povinný voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny vyvodiť dôsledky a postup podľa osobitných predpisov.

- Pri zmene funkcie zástupcu riaditeľa školy na riaditeľa školy s účinnosťou od 1. 7. 2004, pri menovaní zamestnankyne zo stredoškolskej učiteľky a výchovného poradcu do funkcie zástupkyne riaditeľky pre odborné predmety s účinnosťou od 1. 9. 2002 a pri menovaní zamestnankyne zo stredoškolskej učiteľky do funkcie zástupkyne riaditeľky pre všeobecno-vzdelávacie predmety

s účinnosťou od 1. 9. 1998 nepostupoval zamestnávateľ v zmysle § 43 ods. 1 písm. a), v nadväznosti na § 54 Zákonníka práce.

- Kontrolovaný subjekt v roku 2007 uzatvoril jednu dohodu o vykonaní práce priaznivejšie, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru, čím došlo k porušeniu § 224 ods. 2 písm. c) Zákonníka práce,
- Odvod finančných prostriedkov tvorby sociálneho fondu na účet sociálneho fondu za mesiace 1. až 4. v roku 2007 sa uskutočnil 10. 5. 2007, čo je v rozpore s § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov v tom, že prevod finančných prostriedkov sa má uskutočňovať najneskôr do konca kalendárneho mesiaca.
- Daňový doklad - faktúra č. 13/2008 vystavená spoločnosťou EUROCOMERCIAL, spol. s r. o., Bratislava v sume 10 000,- Sk s DPH neobsahoval peňažnú sumu za mernú jednotku, vyjadrenie množstva, rozpis podaného občerstvenia a dodací list, ktorý by preukazoval opodstatnenosť vynaloženého výdavku. Uvedeným konaním došlo k porušeniu § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v nadväznosti na § 19 ods. 1 a § 2 písm. i) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov tým, že kontrolovaný subjekt do výdavkov zaúčtoval nepreukázateľný výdavok.
- Daňové doklady č. 6300001367 od SPP, DFBV/0040/08 od BVS atď. na krycom liste nemajú preukázateľnosť účtovného záznamu v zmysle § 10 a § 32 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v tom, že dátumy na faktúrach a krycích listoch nemajú logickú postupnosť.
- Pri kontrole výdavkových pokladničných dokladov a príjmových pokladničných dokladov bolo zistené, že do výdavkov boli zaúčtované nečitateľné doklady vystavené elektronickou registračnou pokladnicou, čím kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, keď všetky zaúčtované výdavky v pokladni neboli preukázateľné a čitateľné.
- Pri uzatvorení zmluvy o nájme medzi SZŠ a Slovenskou zdravotníckou univerzitou zo 14. 10. 2002 kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle § 4 ods. 1 Všeobecne záväzného nariadenia BSK č. 2/2002 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom BSK a majetkom prenechaným do používania BSK z marca 2002, v zmysle ktorého orgány samosprávneho kraja sú povinné majetok samosprávneho kraja zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, najmä udržiavať a používať majetok v súlade so záujmami samosprávneho kraja, chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím. Uvedený stav trval až do roku 2009.
- Zmluva o nájme nebytových priestorov uzatvorená v roku 2009 medzi SZŠ a ŠŠK BIRDIE je schválená zriaďovateľom, avšak náklady za spotrebovanú elektrickú energiu, za dodávku TÚV a za služby nie sú vypočítané na základe skutočnej spotreby školského zariadenia a nepokrývajú skutočné náklady nájmu nebytových priestorov, čím 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 tom, že uzatvoril zmluvu o nájme nebytových priestorov neefektívne.

- Kontrolou daňových dokladov 1 – 231/09 z roku 2009 bolo zistené, že predbežná finančná kontrola nebola vykonaná, ale bola vykonávaná priebežná kontrola, hoci na krycom liste stačilo potvrdiť správnosť finančnej kontroly, čím kontrolovaný subjekt porušil § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, tým že vykonával priebežnú kontrolu v zmysle § 10 ods. 2 citovaného zákona a nie predbežnú kontrolu.
- Kontrolovaná organizácia nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu na výdavkoch hradených v hotovosti na účtovných dokladoch sociálneho fondu a na platových dekrétach, čím došlo k porušeniu § 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 na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijal 13 opatrení.

#### **2.7. Gymnázium L. Novomestského, Tomášikova 2, Bratislava**

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2008 do 31. 12. 2009

Kontrola bola vykonaná v čase od 15. 2. 2010 do 31. 3. 2010 s prerušením od 1. 3. 2010 do 18. 3. 2010 zameraním na kontrolu hospodárenia s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja.

- Zriaďovacia listina Gymnázia Ivana Horvátha v Bratislave neobsahuje viaceré vecné náležitosti: výchovný a vyučovací jazyk, vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola spravuje, čím bol porušený § 22 ods. 2 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.
- V jednom prípade, zamestnanec predložil cestovný príkaz na zúčtovanie neskôr ako ustanovuje zákon, čím bol porušený § 36 ods. 3 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.
- Kontrolovaný subjekt tým, že účtovné doklady nevedol správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne, porušil § 8 ods. 1 a § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Kontrolovaný subjekt tým, že neurčil v cestovnom príkaze písomne miesto nástupu na pracovnú cestu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a skončenia pracovnej cesty, porušil § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.
- Kontrolou dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevedie písomnú evidenciu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené, čím bol porušený § 224 ods. 2 písm. d) zákona č. 311/2001 Z. z. (Zákonník práce) v znení neskorších predpisov.

- Kontrolovaný subjekt nevykonával za rok 2007 ročné zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu, čím porušil § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov.
- Kontrolovaný subjekt nevykonával v roku 2008 ročné zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu, čím porušil § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov.
- Inventarizácia pohľadávok a záväzkov bola vykonaná v rámci rozborov hospodárenia a nebola súčasťou príkazu riaditeľa, stav pohľadávok a záväzkov nie je zachytený v Správe o výsledku riadnej inventarizácie majetku k 31. 12. 2007 a k 31. 12. 2008.
- Návrh riaditeľa školy na určenie (vyradenie) a likvidáciu neupotrebitelného majetku za r. 2007 a 2008 nebol predložený na odsúhlasenie predsedovi Bratislavského samosprávneho kraja, čím bol porušený § 8 ods. 1 VZN č. 1/2002 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja a s majetkom prenechaným do užívania Bratislavskému samosprávnemu kraju a bod č. 4 až 8 Metodického usmernenia č. 1/2002 vedúceho organizačného odboru Úradu BSK k nakladaniu s prebytočným alebo neupotrebitelným hnutelným majetkom.
- Kontrolovaný subjekt nevykonával pri každej finančnej operácii predbežnú finančnú kontrolu pokladničných dokladov vôbec, resp. v čase, keď mala plniť svoj účel, čím porušil § 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:**

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal 8 opatrení.

#### **2.8. Bratislavská občianska poradňa, n. o., Záhrebská 9, 811 05 Bratislava**

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu BSK v roku 2008 v sume 750 tis. Sk (24 895,44 €) a v roku 2009 v sume 16 596,96 €.

#### **Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt:**

- Uzatvoril vo viacerých prípadoch dohodu o brigádnickej práci študenta v zmysle § 227 a § 228 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce na doklade k mzdovým výdavkom, ktorý zároveň označil aj ako dohodu o vykonaní práce. Dohoda o vykonaní práce je vo vyššie citovanom zákone uvedená pod § 226. Ďalej kontrolný orgán zistil, že kontrolovaný subjekt vo všetkých prípadoch nesprávne uviedol rok Zákonníka práce, t. j. uvádza rok 2002 (správne by malo byť zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce).
- Pri vyššie uzatvorených DoBPS nepostupoval v zmysle § 227 a § 228 cit. zákona, pretože vo viacerých prípadoch neuviedol dobu, na ktorú sa dohoda uzatvorila. Zároveň nesplnil podmienku pri uzatvorení dohôd, pretože

neoddeliteľnou súčasťou dohody je potvrdenie štatútu študenta, podľa uvedenej dohody, ktoré nebolo doložené.

- Na položke telefónne poplatky VPD č. D004 I pri vyúčtovaní finančného príspevku voči BSK nepostupoval správne, pretože na uvedenej položke vyúčtoval sumu vyššiu (t. j. 2 284 Sk), ako to uvádza zmluva č. 61/2008 a jej dodatok č. 1 (t. j. 2 000 Sk). Rozdiel činí sumu 284 Sk.

Na položke telefónne poplatky VPD č. D010 poplatky za internet nepostupoval pri vyúčtovaní finančného príspevku voči BSK správne, pretože na uvedenej položke vyúčtoval sumu vyššiu (t. j. 2 151,20 Sk), ako to uvádza zmluva č. 61/2008 a jej dodatok č. 1 (t. j. 2 000 Sk). Rozdiel činí sumu 151,20 Sk. Prijemca mohol použiť finančný príspevok na úhradu nákladov v zmysle Čl. VI. ods. 2 vyššie uvedenej zmluvy na telekomunikačné služby maximálne do výšky 2 000 Sk mesačne.

Kontrolovaný subjekt týmto konaním nepostupoval v súlade § 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, pretože právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Týmto došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) citovaného zákona vo výške 435,20 Sk, t. j. 284 Sk + 151,20 Sk (14,45 €), 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.

- Vyúčtoval z príspevku BSK náklady v celkovej sume 89 261,90 Sk na tzv. kancelársku techniku, ktorú však na základe zmluvy č. 61/2008 z 15. 1. 2008 nemohol použiť na úhradu vyššie uvedených nákladov.

Kontrolovaný subjekt na základe tohto konania porušil Čl. VI. vyššie uvedenej zmluvy, pretože poskytnutý finančný príspevok od BSK mohol použiť iba na úhradu nákladov, ktoré mu vznikli v súvislosti s poskytovaním sociálnej pomoci.

Vyúčtoval z príspevku BSK náklady v celkovej sume 92 500 Sk na tzv. poradenské služby, ktoré však na základe zmluvy č. 61/2008 z 15. 1. 2008 nemohol použiť na úhradu vyššie uvedených nákladov.

Kontrolovaný subjekt na základe tohto konania porušil Čl. VI. vyššie uvedenej zmluvy, pretože poskytnutý finančný príspevok od BSK mohol použiť iba na úhradu nákladov, ktoré mu vznikli v súvislosti s poskytovaním sociálnej pomoci.

Vyúčtoval z príspevku BSK na tzv. členské, ktoré však na základe zmluvy č. 61/2008 z 15. 1. 2008 nemohol použiť na úhradu vyššie uvedených nákladov. Ide o výdavok č. dokladu 0029 zo 17. 12. 2008 v sume 15 085 Sk



Kontrolovaný subjekt na základe tohto konania porušil Čl. VI. vyššie uvedenej zmluvy, pretože poskytnutý finančný príspevok od BSK mohol použiť iba na úhradu nákladov, ktoré mu vznikli s poskytovaním sociálnej pomoci.

Zároveň došlo aj k porušeniu § 19 ods. 3 a 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pretože právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Týmto došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) citovaného zákona vo výške 15 085 Sk, t. j. 500,73 €, 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 taktiež porušil § 8 ods. 1 ods. 2 a § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

- Uzatvoril vo všetkých prípadoch dohodu o brigádnickej práci študenta v zmysle § 227 a § 228 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce na doklade k mzdovým výdavkom, ktorý zároveň označil aj ako dohodu o vykonaní práce. Dohoda o vykonaní práce je vo vyššie citovanom zákone uvedená pod § 226. Ďalej kontrolný orgán zistil, že kontrolovaný subjekt vo všetkých prípadoch nesprávne uviedol rok Zákonníka práce, t. j. uvádza rok 2002 (správne by malo byť zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce). Kontrolovaný subjekt pri vyššie uzatvorených DoBPŠ nepostupoval v zmysle § 227 a § 228 cit. zákona, pretože vo všetkých prípadoch neuviedol dobu, na ktorú sa dohoda uzatvorila. Zároveň nesplnil podmienku pri uzatvorení dohôd, pretože neoddeliteľnou súčasťou dohody je potvrdenie štatútu študenta podľa uvedenej dohody, ktoré nebolo doložené.
- Kontrolný orgán zistil, že kontrolovaný subjekt si nesplnil zákonom stanovenú povinnosť v zmysle § 231 zákona č. 461/2003 o sociálnom poistení, kde je zamestnávateľ povinný prihlásiť do registra poistencov a sporiteľov starobného dôchodkového sporenia zamestnanca podľa § 4 ods. 2 cit. zákona na účely úrazového poistenia, garančného poistenia a na účely osobitného predpisu pred vznikom pracovnoprávneho vzťahu najneskôr pred začatím výkonu práce a odhlásiť zamestnanca podľa § 4 ods. 2 z registra poistencov a sporiteľov starobného dôchodkového sporenia najneskôr v deň nasledujúci po skončení pracovnoprávneho vzťahu.

Kontrolovaný subjekt vo viacerých prípadoch uvádza dátum vzniku poistenia po vzniku pracovnoprávneho vzťahu, t. j. po začatí výkonu práce.

- Vo vyúčtovaní finančného príspevku voči BSK uvádza na položke telefónne poplatky a internet nasledovné:  
VPD č. 002 z 3. 3. 2009 DF tel. poplatky a internet za 2/09 uhradená 17. 3. 2009 BV č. 2 - B2 003 v sume 73,68 €.

Kontrolný orgán zistil, že kontrolovaný subjekt nepostupoval pri vyúčtovaní finančného príspevku voči BSK správne, pretože na vyššie uvedenej položke vyúčtoval sumu vyššiu (t. j. 73,68 €), ako to uvádza zmluva č. 43/2009 a jej dodatok č. 1 (t. j. 66,39 €). Rozdiel činí sumu 7,29 €.

Príjemca mohol použiť finančný príspevok na úhradu nákladov v zmysle ČI. VI. ods. 2 vyššie uvedenej zmluvy na telekomunikačné služby maximálne do výšky 66,39 € mesačne.

Kontrolovaný subjekt týmto konaním nepostupoval v súlade § 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, pretože právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Týmto došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) citovaného zákona vo výške 7,29 €, 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 porušil v roku 2008 a 2009 finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov v celkovej sume 6 555,86 € (t. j. 197 501,84 Sk).**

#### **Záver:**

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

### **2.9. Malokarpatská knižnica, Holubyho 5, Pezinok**

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2007 do 31. 12. 2009

Kontrola bola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja

#### **Kontrolou bolo zistené:**

- Nepriaznivý výsledok hospodárenia z roku 2007 v sume 582 518,37 Sk, bol vykrytý z dotácie, t. j. 1 037 000 Sk. Kontrolný orgán zistil, že uvedená dotácia mala priaznivý vplyv aj na hospodársky výsledok v roku 2008 v sume 200 502,96 Sk a zároveň bola preúčtovaná ako rezerva suma 399 566,30 Sk na syntetický účet 384 výnosy budúcich období, ktoré boli použité v roku 2009. Z uvedeného vyplynulo, že priaznivý hospodársky výsledok dosiahnutý v roku 2008 nebol výsledkom snahy kontrolovanej organizácie o zníženie nákladov a zvýšenie tržieb, ale je len výsledkom zvýšenej dotácie BSK a MK SR.
- Z dôsledku celosvetovej hospodárskej krízy bol rozpočet v roku 2009 znížený o 10 186,62 €. Po úpravách dosiahol rozpočet 245 747,32 €. Uvedené výdavky mali stúpajúci charakter hlavne v oblasti mzdových nákladov, ktoré oproti roku 2008 stúpili o 13 253,23 € (399 266,80 Sk), čo predstavovalo približne sumu na syntetickom účte 384 výnosy budúcich období z roku 2008.
- Výnosy kontrolovanej organizácie podľa účtovníctva jednotlivých rokov 2007 až 2009 za zápisné od registrovaných čitateľov predstavovali sumu 167 922 Sk, sumu 182 857 Sk a 6 393,50 €, t. j. 192 610,58 Sk. Kontrolou evidovaných dospelých, študentov a detí predškolského veku a detí do 15 rokov bolo zistené, že vybrané príspevky od všetkých čitateľov boli nižšie ako účtovný stav o 54 308 Sk (1 802,70 €) v roku 2007, čo predstavovalo 543 čitateľov. V roku 2008 to bolo 41 533 Sk, čo predstavovalo 415 čitateľov. V roku 2009 to bolo 827,95 €, čo predstavovalo 312 čitateľov. V porovnaní s MK Senec (päť zamestnancov) a MK Malacky (šesť zamestnancov), ktoré vykonávajú obdobnú činnosť, vyplynulo, že MK Pezinok má trojnásobne vyšší počet zamestnancov (18 zamestnancov), z čoho vyplýva nehospodárnosť prevádzky knižnice spôsobená vysokými mzdovými nákladmi a odvodovým zaťažením, ako aj vysokými materiálovými nákladmi.
- Poskytnuté verejné prostriedky, ktoré mal kontrolovaný subjekt pridelené počas kontrovaného obdobia rokov 2007 až 2009, neboli hospodárne, efektívne a účinne použité podľa zásad zákona o rozpočtových pravidlách.
- Kontrolovaný subjekt uzatvoril DVP vo viacerých prípadoch v deň začatia výkonu práce, ako aj neuviedol dobu, na ktorú sa dohoda uzatvorila, čím nepostupoval v súlade § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.
- Kontrolou využitia výdavkov na služobné cesty podľa žiadaniek na prepravu za roky 2007 až 2009 vyplynulo, že sa využívajú väčšinou na dopravu zamestnancov na BSK a na nákupy v rámci mesta Pezinok. Náklady na najazdené kilometre neustále stúpajú, čo predstavuje najmä mzda vodiča. Efektívnejšie by bolo využívať na prepravu na BSK prímestskú dopravu. Na metodickú činnosť sa vozidlo využíva minimálne a túto činnosť možno využívať modernejším a lacnejším spôsobom, t. j. komunikáciou pomocou internetu alebo telefonicky. Z uvedených skutočností vyplynulo, že tieto finančné prostriedky sa používali nehospodárne, čo je v rozpore § 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. Vyššie uvedeným konaním došlo k porušeniu § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona **v roku 2007 v sume 5 730,68 €, v roku 2008 v sume 6 956,28 € a v roku 2009 v sume**

**8 285,98 €** v tom, že kontrolovaná organizácia použila finančné prostriedky nehospodárne.

- Podľa podrobného čerpania rozpočtu za kontrolované obdobie kontrolovaný subjekt použil výdavky na reprezentačné účely v sume 240,11 € (t. j. 7 233, 55 Sk), ktoré v zmysle „Smernice o čerpaní finančných prostriedkov určených na reprezentačné účely“ z 1. 1. 2005 mohol čerpať na občerstvenie pri oficiálnych návštevách, pracovných poradách, pri akciách knižnice. Uvedená smernica sa odvoláva na Výnos Ministerstva financií SR z 8. 12. 2004 s účinnosťou od 1. 1. 2005 č. MF/003821/2004 – 442, ktorý uvádza v Čl. I § 1 výdavky, ktoré môže štátna rozpočtová a štátna príspevková organizácia uhrádzať zo svojho rozpočtu. Malokarpatská knižnica nie je štátnou príspevkovou organizáciou, ale príspevkovou organizáciou v zriaďovateľskej pôsobnosti BSK, a preto sa na ňu vyššie uvedený výnos MF SR nevzťahuje. Kontrolovaný subjekt mal postupovať v zmysle § 34 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách.
- Inventarizačný zápis kontrolovaného subjektu neobsahoval všetky zákonom určené náležitosti, ako to uvádza § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože inventarizačný zápis neobsahoval, výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom a výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a § 27 cit. zákona.
- Kontrolovaný subjekt počas kontrolovaného obdobia rokov 2007 až 2008 v niektorých prípadoch prekročil stanovený denný pokladničný limit 2000 Sk napr. v mesiaci december 2007 a v decembri 2008. Kontrolný orgán zistil, že kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle vnútorného predpisu o vedení pokladničnej evidencie v tom, že prekročil denný pokladničný limit 2000 Sk.
- Kontrolovaný subjekt nemal účtovné doklady vedené správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Kontrolovaný subjekt má vypracovanú vnútornú smernicu „Škodová komisia pri Malokarpatskej knižnici v Pezinku“ z 1. 8. 2004, v ktorej nie je zapracované pôsobenie škodovej komisie, rokovací poriadok škodovej komisie a zodpovednosť zamestnanca za škodu a rozsah náhrady škody.
- Kontrolovaný subjekt nepostupuje 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, pretože pri nákupe tovarov a služieb v hotovosti, cestovných náhradách a mzdových výdavkoch nevykonáva predbežnú finančnú kontrolu správne a úplne, t. j. neoveruje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom pred vstupom do záväzku na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.
- Kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle § 10 ods. 1 zákona č. 152/1998 Z. z. o sťažnostiach, pretože orgán verejnej správy je povinný zabezpečiť vedenie centrálnej evidencie podaných sťažností oddelene od

evidencie ostatných písomností tak, aby poskytovala údaje potrebné na kontrolu vybavovania sťažností.

- Kontrolný orgán zistil, že v Mestskej knižnici Pezinok je prezamestnanosť, vysoké materiálové náklady (na časopisy, noviny), ako aj doba otváracích hodín nezodpovedá potrebám čitateľov (t. j. od 8. h do 18. h), čím je potrebné vykonávať dvojzmennú prevádzku.
- Ďalej kontrolný orgán zistil, že internet pre čitateľov je spoplatňovaný, kým v správe iných knižníc v zriaďovateľskej pôsobnosti BSK sa tento úkon vykonáva bezplatne.

#### **Záver:**

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

### **2.10. Domov sociálnych služieb prof. Karola Matulaya pre deti a dospelých, Lipského 13, Bratislava**

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2008 do 31. 12. 2009

Kontrola bola zameraná na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja.

Kontrola bola vykonaná od 22. 4. 2010 do 8. 6. 2010

#### **Kontrolou bolo zistené:**

- Kontrolovaný subjekt nedodržiaval počas roku 2008 a 2009 predmetné cenníky, čím porušil VZN č. 11/2006 v znení VZN č. 16/2007, VZN č. 27/2008 a VZN č. 31/2009.
- Kontrolovaný subjekt neuzatvoril so zamestnankyňou, ktorá vyberala od klientov finančné prostriedky dohodu o hmotnej zodpovednosti, čím porušil § 182 ods. 2 Zákonníka práce.
- Kontrolovaný subjekt v troch prípadoch nezaradil odborných zamestnancov – psychologov od 1. 11. 2009 do kariérového stupňa, pracovnej triedy, platovej triedy a platového stupňa podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- V roku 2009 v troch prípadoch zamestnávateľ stanovil zamestnancom vyššie zvýšenie platovej tarify podľa dĺžky započítanej praxe, ako im patrilo. Zvýšenie predstavovalo spolu sumu 28,65 €. Kontrolovaný subjekt týmto konaním porušil § 7 ods. 10, resp. § 7 ods. 11 (platný od 1. 11. 2009) zákona o odmeňovaní v tom, že trom zamestnankyniam poskytol tarifný plat v sume vyššej platovej tarify, ako im prináležal podľa započítanej praxe, v dôsledku čoho došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov. Kontrolovaný subjekt týmto porušil § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že verejné prostriedky v sume 28,65 €

nepoužil na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov.

V zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v celkovej sume **28,65 €** tým, že použil verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, čím došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

Vzhľadom na to, že celková suma porušenia finančnej disciplíny (odvod a penále) nepresahuje 5 000 Sk (165,97 €), v zmysle § 31 ods. 13 odvod a penále sa neukladá.

- Zamestnávateľ ustanovil od 1. 11. 2009 jednu zamestnankyňu do funkcie odbornej zamestnankyne, pričom táto zamestnankyňa nebola spôsobilá túto funkciu vykonávať, pretože nemá vykonanú I. atestáciu. Týmto konaním kontrolovaný subjekt porušil § 30 zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Kontrolovaný subjekt v troch prípadoch v roku 2008 podpísal dohodu o vykonaní práce v deň začatia výkonu práce, čím porušil § 226 ods. 2 Zákonníka práce.
- Kontrolovaný subjekt nevedie evidenciu dochádzky zamestnancov, ktorí majú uzatvorenú dohodu o pracovnej činnosti, čím porušil § 224 ods. 2 písm. e) Zákonníka práce.
- Kontrolovaný subjekt nemá stanovené limity nákladov na mobilné telefóny. So zamestnancami, ktorí majú pridelený mobilný telefón, nie je uzatvorená dohoda o zrážkach zo mzdy podľa § 20 a § 131 ods. 3 Zákonníka práce.
- Kontrolovaný subjekt neodvádzal v roku 2008 a 2009 prostriedky do sociálneho fondu do piatich dní od výplatného termínu, resp. najneskôr do konca kalendárneho mesiaca, čím porušil § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov.
- Kontrolovaný subjekt nevykonával v roku 2008 a 2009 ročné zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu, čím porušil § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov.
- Inventúrne zoznamy neobsahovali všetky predpísané náležitosti v zmysle § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov deň začatia, deň skončenia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb, ktoré inventúru vykonali.  
Inventarizačné zápisy z inventarizácie majetku neobsahovali predpísané náležitosti v zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve (výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku).
- V zmysle § 8 ods. 3 VZN č. 25/2008, ktorým sa mení a dopĺňa všeobecne záväzné nariadenie BSK č. 1/2002 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom BSK a s majetkom prenechaným do užívania BSK, mal byť súpis prebytočných a neupotrebitelných vecí zverejnený najmenej počas 7 dní na internetovej stránke samosprávneho kraja s oznámením, že sú pre samosprávny kraj prebytočné alebo neupotrebitelné a samosprávny kraj ich

predá kupujúcemu, ktorý ponúkne za vec najvyššiu cenu. Toto VZN nadobudlo účinnosť 1. 1. 2009. Kontrolovaný subjekt tento postup nevykonal, čím porušil vyššie citované VZN.

- Kontrolovaný subjekt vykonal k 31. 12. 2008 a k 31. 12. 2009 inventarizáciu osobných účtov klientov v zmysle interného predpisu č. 26: „Smernica na poskytovanie celoročnej starostlivosti v Domove sociálnych služieb prof. Karola Matulaya pre deti a dospelých“. Táto inventarizácia nebola súčasťou celkovej inventarizácie majetku, pohľadávok, záväzkov, dokladových inventarizácií (príkazu na vykonanie inventarizácie, inventarizačného zápisu).
- Cestovné príkazy nie sú vyplňované tak, aby obsahovali všetky predpísané náležitosti – chýba účtovací predpis, dátum, resp. podpis vo vyúčtovaní pracovnej cesty, čas začiatku a ukončenia pracovnej cesty, nie je uvedený dátum a podpis zamestnanca, ktorý upravil a schválil vyúčtovanie. Kontrolovaný subjekt tým, že účtovné doklady nevedol správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne, porušil § 8 ods. 1 a § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Preddavok na náhrady pri vyslaní na zahraničnú cestu nebol poskytnutý, tým bol porušený § 36 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.
- Kontrolovaný subjekt tým, že nesprávne zaúčtoval poplatky za školenie, porušil § 7 ods. 1 a § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Kontrolovaný subjekt prekročil stanovený pokladničný limit, tým porušil „Interný predpis o limite zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti DSS prof. K. Matulaya“.
- Predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná na prevodných príkazoch týkajúcich sa prevodu mzdových prostriedkov, čím kontrolovaný subjekt porušil § 6 ods. 1 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, 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.

#### **Záver:**

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou 18 opatrení.

#### **2.11. Gymnázium Karola Štúra, Námestie slobody 5, Modra**

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2010 do 31. 12. 2009

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja.

Kontrola bola vykonaná v čase od 22. 6. 2010 do 30. 6. 2010.

## Kontrolou bolo zistené:

- Kontrolovaný subjekt uzatvoril DVP vo viacerých prípadoch v deň začatia výkonu práce, čím nepostupoval v súlade s § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.
- Kontrolovaný subjekt vo viacerých prípadoch počas kontrolovaného obdobia prijal finančné prostriedky na príjmový účet za odpisy vysvedčení. Ide o vyberanie správnych poplatkov, ktoré na základe sadzobníka správnych poplatkov konajú a vyberajú orgány štátnej správy, vyššie územné celky, obce a štátne archívy. Kontrolovaný subjekt týmto konaním nepostupoval v zmysle § 1 zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov, v ktorom sa uvádza, že správne poplatky vyberajú orgány štátnej správy, vyššie územné celky, obce a štátne archívy, gymnázium nie je správny orgán.  
Ďalej došlo aj k porušeniu § 15a citovaného zákona, pretože kontrolovaný subjekt je povinný viesť evidenciu o vykonaných spoplatňovaných úkonoch a konaniach, o príslušných sumách vybraných poplatkov za tieto úkony a konania.
- Kontrolný orgán overil úplnosť a správnosť vykonávania predbežnej finančnej kontroly pri pokladničných dokladoch a zistil, že predbežná finančná kontrola počas obdobia od 1. 1. 2008 do 31. 12. 2009 nebola vykonávaná správne. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 6 ods. 1 a § 9 ods. 1 a 4 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Kontrolný orgán overil úplnosť a správnosť vykonávania predbežnej finančnej kontroly pri úhrade došlých faktúr, pokladničných dokladoch a zistil, že predbežná finančná kontrola nie je vykonávaná správne a úplne, pretože sa nevykonáva odsúhlasenie finančnej operácie pred realizáciou vstupu do záväzku na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou s uvedením dátumu jej vykonania a podpisom zodpovednej osoby, ktorá kontrolu vykonala. Na dokladoch nie je vyznačované, či vykonávaná finančná operácia je v súlade so schváleným rozpočtom. Na dokladoch organizácia len uvádza, že predbežná finančná kontrola je vykonávaná v zmysle § 9 zákona č. 502/2001 Z. z., čo nepostačuje na správne a úplné vykonanie predbežnej finančnej kontroly.  
Týmto konaním kontrolovaný subjekt nepostupuje 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, pretože pri nákupe tovarov a služieb v hotovosti, cestovných náhradách a mzdových výdavkoch nevykonáva predbežnú finančnú kontrolu správne a úplne, t. j. neoveruje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom pred vstupom do záväzku na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.

## Záver:

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou päť opatrení.



### **3. Zhrnutie výsledkov kontrol plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku**

#### **3.1. Domov sociálnych služieb pre deti a dospelých Kampino, Haanova 36-38, Bratislava**

Kontrola bola zameraná na kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ktoré odhalila finančná kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja. Kontrolovaná organizácia prijala 31. 3. 2009 päť opatrení na odstránenie zistených nedostatkov uvedených v Správe o výsledku kontroly č. 5 vykonanej v čase od 11. 2. 2009 do 13. 3. 2009.

#### **Záver:**

Zo záznamu z kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov, ktorý vyhotovila kontrolná skupina, vyplýva, že všetky opatrenia boli splnené.

#### **3.2. Stredná priemyselná škola elektrotechnická, Karola Adlera č. 5, 841 02 Bratislava**

Kontrola bola zameraná na kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z finančnej kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja. Kontrolovaný subjekt prijal jedno opatrenie na odstránenie nedostatkov, ktoré bolo prijaté k správe o výsledku kontroly vykonanej za obdobie od 1. 1. 2006 do 30. 6. 2008.

Útvar ÚHK vykonal kontrolu plnenia opatrenia dňa 30. 3. 2010

#### **Záver:**

Zo záznamu z kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov, ktorý vyhotovila kontrolná skupina, vyplýva, že opatrenie bolo splnené.

#### **3.3. Stredná odborná škola drevárska, Pavlovičova 3, Bratislava**

Kontrola bola zameraná na kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z finančnej kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja. Kontrolovaný subjekt prijal 8 opatrení na odstránenie nedostatkov, ktoré boli prijaté k Správe o výsledku kontroly vykonanej za obdobie od 1. 1. 2006 do 31. 12. 2007. Kontrola bola vykonaná v dňoch od 8. 4. 2010 do 12. 4. 2010 s prerušením 9.4.2010.

Zo správy z kontroly plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku, ktorú vyhotovila kontrolná skupina, vyplýva, že 7 opatrení bolo splnených a jedno nesplnené.

- Kontrolovaný subjekt ani v roku 2009 neposkytoval zamestnancom pri zahraničných pracovných cestách preddavky v cudzej mene v rozsahu a v sume podľa predpokladaného času.

**Záver:**

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

**3.4. Tanečné konzervatórium Evy Jaczovej, Gorazdova č. 20, Bratislava**

Kontrola bola zameraná na kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z finančnej kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja. Kontrolovaný subjekt prijal 6 opatrení na odstránenie nedostatkov, ktoré boli prijaté k správe o výsledku kontroly vykonanej v čase od 17. 3. 2008 do 12. 4. 2008.

Zo správy z kontroly plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku, ktorú vyhotovila kontrolná skupina, vyplýva, že 5 opatrení bolo splnených a jedno nesplnené.

- Kontrolná skupina zistila, že subjekt predbežnú kontrolu pri faktúrach pre školskú jedáleň vykonáva, ale až v čase po realizácii celej finančnej operácie, čo nie je v súlade s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

**Záver:**

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

**3.5. Stredná odborná škola, Račianska 105, Bratislava**

Kontrola bola zameraná na kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z finančnej kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja. Kontrolovaný subjekt prijal 10 opatrení na odstránenie nedostatkov, ktoré boli prijaté k správe o výsledku kontroly vykonanej za obdobie od 1. 1. 2007 do 31. 3. 2008. Kontrola bola vykonaná v dňoch od 15. 4. 2010 do 20. 4. 2010 s prerušením 16. 4. 2010.

Zo správy z kontroly plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku, ktorú vyhotovila kontrolná skupina, vyplýva, že 9 opatrení bolo splnených a jedno sa plní čiastočne.

- Kontrolovaný subjekt v niektorých prípadoch vykonával predbežnú finančnú kontrolu až po vykonaní finančnej operácie, čím porušil ustanovenia § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

**Záver:**

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

### **3.6. Gymnázium, Ulica 1. mája č. 8, Malacky**

Kontrola bola zameraná na kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z finančnej kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja. Kontrolovaný subjekt prijal 2 opatrenia na odstránenie nedostatkov, ktoré boli prijaté k správe o výsledku kontroly vykonanej v čase od 21. 8. 2007 do 7. 9. 2007. ÚHK vykonal kontrolu plnenia opatrenia 4. 6. 2010.

#### **Záver:**

Zo záznamu z kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov, ktorý vyhotovila kontrolná skupina, vyplýva, že opatrenia boli splnené.

### **3.7. Škola pre mimoriadne nadané deti a gymnázium, Teplická 7, Bratislava**

Kontrola bola zameraná na splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z finančnej kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja, ktoré boli prijaté na základe zistení kontrolného orgánu ÚHK BSK v správe o výsledku kontroly č. 33/2008 vykonanej za obdobie od 1. 1. 2006 do 31. 3. 2008.

Kontrola bola vykonaná v čase od 22. 4. do 30. 4. 2010.

#### **Záver:**

Kontrolovaný subjekt zo šiestich prijatých opatrení splnil štyri a dve opatrenia sú splnené čiastočne. Pri prerokovaní správy zástupcovia kontrolovaného subjektu preukázali opatrenia na odstránenie čiastočne splnených opatrení.

### **3.8. Domov sociálnych služieb a zariadenia pre seniorov Rača, Pri vinohradoch 267, Bratislava**

Kontrola bola zameraná na splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z finančnej kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja, ktoré boli prijaté na základe zistení kontrolného orgánu ÚHK BSK v Správe o výsledku kontroly vykonanej v čase od 11. 6. do 26. 6. 2008.

Kontrolovaný subjekt prijal dňa 5. 8. 2008 šesť opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku.

Kontrola plnenia prijatých opatrení bola vykonaná dňa 16. 6. až 17. 6. 2010.

#### **Záver:**

Zo záznamu z kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov, ktorý vyhotovila kontrolná skupina, vyplýva, že opatrenia boli splnené.

### **3.9. Gymnázium, Haanova 28, Bratislava**

Kontrola bola zameraná na splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z finančnej kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja, ktoré boli prijaté na základe zistení kontrolného orgánu ÚHK BSK v správe o výsledku kontroly vykonanej za obdobie od 1. 1. 2006 do 31. 3. 2008.

Zo správy z kontroly plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku, ktorú vyhotovila kontrolná skupina, vyplýva, že 2 opatrenia neboli splnené.

#### **Kontrolou bolo zistené:**

- Kontrolovaný subjekt predbežnú kontrolu vykonáva, ale až v termínoch po realizácii celej finančnej operácie, čím porušil ustanovenia § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.
- Kontrolovaný subjekt tým, že nevykonával inventarizáciu všetkých účtov, nespĺnil si svoju povinnosť inventarizovať majetok a záväzky tak, ako to ukladá účtovným jednotkám § 6 ods. 3, § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

#### **Záver:**

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

### **3.10. Základná škola a Gymnázium s vyučovacím jazykom maďarským, Dunajská ulica č. 13, Bratislava**

Kontrola bola zameraná na kontrolu plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

#### **Kontrolou sa zistilo:**

- Kontrolný orgán preveril podklady k zákazkám na dodanie tovarov, potravín a mäsových výrobkov a konštatuje, že organizácia nepostupovala v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, pretože do 30. 6. 2009 nepoužila podprahovú metódu verejného obstarávania prieskum trhu.

**Kontrolovaný subjekt úlohu nespĺnil.**

- Kontrolný orgán konštatuje, že kontrolovaný subjekt ku dňu skončenia kontroly plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku ním vyčíslené finančné prostriedky v sume 1 161,79 € (35 000 Sk) neodviedol v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

**Kontrolovaný subjekt úlohu nespĺnil.**

#### **Záver:**

Kontrolovaný subjekt v šiestich prípadoch splnil prijaté opatrenia a odstránil nedostatky a príčiny ich vzniku. V dvoch prípadoch kontrolovaný subjekt nespĺnil prijaté opatrenia.

### **3.11. Stredná priemyselná škola stavebná, Drieňová č. 35, Bratislava**

Kontrola bola zameraná na kontrolu plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku zistených pri výkone kontroly za obdobie rokov 2008 a 2009.

### **Kontrolou sa zistilo:**

- Kontrolný orgán overil všetky dohody o vykonaní práce za roky 2008 a 2009 a zistil, že organizácia počas roka 2008 nepostupovala pri uzatváraní dohôd o vykonaní práce v zmysle § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, pretože v troch prípadoch uzatvorila dohodu o vykonaní práce (ďalej len „DVP“) v deň začatia výkonu práce. V roku 2009 kontrolovaný subjekt postupoval pri uzatváraní DVP v zmysle citovaného zákona. Opatrenie je splnené čiastočne.
- Kontrolný orgán overil úplnosť a správnosť vykonávania predbežnej finančnej kontroly pri úhrade došlých faktúr, pokladničných dokladoch a zistil, že predbežná finančná kontrola sa nevykonáva správne a úplne, pretože sa nevykonáva odsúhlasenie finančnej operácie pred realizáciou vstupu do záväzku na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou s uvedením dátumu jej vykonania a podpisom zodpovednej osoby, ktorá kontrolu vykonala. Na výdavkových pokladničných dokladoch za rok 2009 sa nevyznačuje, či vykonávaná finančná operácia je v súlade so schváleným rozpočtom. Na dokladoch organizácia len uvádza, že výdaj finančných prostriedkov je v súlade s platnými predpismi a internými smernicami organizácie, čo nepostačuje na správne a úplné vykonanie predbežnej finančnej kontroly. Opatrenie je splnené čiastočne.

### **Záver:**

Kontrolovaný subjekt z ôsmich prijatých opatrení splnil šesť a dve opatrenia sú splnené čiastočne.

