

# Bod č.

## Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja

Materiál na rokovanie Zastupiteľstva  
Bratislavského samosprávneho kraja  
Dňa 18. 2. 2011

### Správa

**o výsledkoch kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského  
samosprávneho kraja v 2. polroku 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  
február 2011

## N á v r h u z n e s e n i a

**UZNESENIE č. ....../2011**  
zo dňa 18. 2. 2011

Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja po prerokovaní materiálu

### **A. b e r i e n a v e d o m i e**

Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja v 2. polroku 2010.

# **Správa o výsledku kontrol vykonaných útvarom hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja v 2. polroku 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 2. 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 2. polroka 2010 zamestnanci ÚHK vykonali 16 kontrolných akcií. Z hľadiska vecného zamerania 11 kontrol sa sústredilo na kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami a majetkom Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej len „BSK“), jedna kontrola verejného obstarávania v podmienkach úradu BSK, z ktorej správa bola prerokovaná 1. 10. 2010 na rokovaní zastupiteľstva BSK. Tri kontrolné akcie ÚHK vykonali na kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, zistených kontrolami v predchádzajúcich obdobiach a jedna kontrola bola mimoriadne vykonaná na základe žiadosti Krajského riaditeľstva policajného zboru Bratislava v súvislosti s dodržaním všetkých podmienok na poskytnutie príspevku a realizáciu projektu.

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

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 plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, ktoré vykonal ÚHK, sa zistilo, že nebolo splnené **len jedno opatrenie**.

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.

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 2. polroku 2010 predložili jednu priebežnú informáciu o výsledku kontrol vykonaných útvarom hlavného kontrolóra BSK.

K 31. 12. 2010 mal ÚHK 7 rozpracovaných kontrol v týchto subjektoch: Úrad BSK, Sabinovská 16, Bratislava – kontrola hospodárenia ÚBSK (kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov); Úrad BSK, Sabinovská 16, Bratislava – kontrola dodržiavania ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy; Bratislavské bábkové divadlo, Dunajská 36, Bratislava – kontrola hospodárenia; 1. župná, a. s. a Danube Arena, a. s. Sabinovská 16, Bratislava; GAUDEAMUS - zariadenie komunálnej rehabilitácie, Malokarpatská 2, Bratislava - kontrola hospodárenia; Divadlo LUDUS, Pribinova 25, Bratislava – kontrola hospodárenia.

Ďalšou úlohou hlavného kontrolóra bolo vypracovať stanovisko k návrhu rozpočtu BSK na roky 2011 až 2013 pred schválením v zastupiteľstve a tiež informáciu o cenových výmeroch BSK v roku 2010. Útvar hlavného kontrolóra vypracoval aj stanovisko k žiadosti BSK o úver, stanovisko k informácií o výsledkoch hospodárenia obchodných spoločností za rok 2009, v ktorých má majetkovú účasť BSK.

## **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 ôsmich prípadoch**, spolu v sume **780 190,04 €**.

### **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 deviatich 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 jednom prípade a v jednom prípade bolo opatrenie neaktuálne** z celkového počtu 29 prijatých a kontrolovaných opatrení.

#### **1.5. Porušenie Zákonníka práce**

Porušenie zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce bolo **zistené v piatich** 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 fonde**

Porušenie zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde bolo **zistené v dvoch** 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 ôsmich 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 pracovnú cestu bez súhlasu zriaďovateľa.

#### **1.8. Porušenie zmlúv**

Porušenie zmluvných podmienok bolo **zistené v štyroch** 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.

#### **1.9. Zákon o verejnom obstarávaní**

Porušenie zákona o verejnom obstarávaní bolo zistené **v piatich** prípadoch. Kontrolované subjekty nepostupovali pri výbere dodávateľov tovarov a služieb v zmysle zákona o verejnom obstarávaní a ani v súlade s vlastnou smernicou na obstarávanie tovarov a služieb v organizácií.

#### **1.10. Iné porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútroorganizačných predpisov**

Z celkového počtu **šestnástich** zistení porušenia iných právnych a vnútroorganizačných predpisov bolo v nesprávnom zaradení zamestnancov do príslušných platových tried, v evidencii sťažností, nedodržaní organizačného poriadku, smerníc o cestovných náhradách a verejnom obstarávaní, kolektívnych zmlúv a pod.

## **2. Prehľad kontrolných zistení podľa jednotlivých kontrolovaných subjektov za obdobie od 1. 1. 2006 do 31. 12. 2009**

### **2.1. Domov sociálnych služieb pre deti a dospelých Integra, Tylova 21, Bratislava**

Kontrolované obdobie 1. 1. 2008 až 31. 12. 2009

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v Domove sociálnych služieb pre deti a dospelých Integra, Tylova 21, Bratislava 3, vykonanej v čase od 12. 7. 2010 do 16. 8. 2010.

#### **Kontrolou bolo zistené:**

- Kontrolovaný subjekt nemal v roku 2008 a v roku 2009 uzatvorenú dohodu o zverení motorového vozidla so zamestnancom I. P. v zmysle § 182 Zákonníka práce.  
Uvedený nedostatok bol počas kontroly odstránený.
- Kontrolovaný subjekt porušil § 39 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov v tom, že organizácia pri výzve na predkladanie ponúk dodávateľom tovarov a služieb nepostupovala podľa platného zákona.  
Cenové ponuky na dodávku tovarov boli dodané až po uzatvorení zmluvy, čím došlo k porušeniu § 39 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov.
- Rozhodnutia škodovej komisie neboli doložené preukázateľnými účtovnými dokladmi, čím došlo k porušeniu § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Kontrolovaný subjekt v roku 2008 a 2009 nemal uzatvorenú dohodu o zverení telefónov zamestnancovi na používanie na služobné účely, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 182 Zákonníka práce.
- 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 a cestovných náhradách 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.
- Pracovný poriadok z 15. 1. 2008 – Etický kódex zamestnanca DSS Integra, (ktorý je súčasťou platného pracovného poriadku v zmysle čl. 5, bod 3

citovaného predpisu) neobsahuje podpis štatutárneho zástupcu a dátum vydania a účinnosti.

- Organizačný poriadok z 18. 4. 2009 obsahuje pojmy, ktoré zákon č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov v nadväznosti na opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy a obce, nepozná.
- Sťažnosť evidovaná kontrolovaným subjektom neobsahuje všetky náležitosti, (napríklad nie je uvedené, komu bola sťažnosť pridelená na prešetrenie, nie je uvedený výsledok prešetrenia sťažnosti), čím došlo k porušeniu § 10 zákona č. 152/1998 Z. z. o sťažnostiach v znení zákona č. 164/2008 Z. z. Kontrolovaný subjekt nemá vypracovanú smernicu o zásadách vybavovania sťažností a petícií. Pri prešetrení sťažnosti nebola vyhotovená zápisnica o prešetrení sťažnosti, čím bol porušený § 18 zákona č. 152/1998 Z. z. o sťažnostiach v znení zákona č. 164/2008 Z. z. V predloženej evidencii sťažností je uvedené, že sťažovateľka bola informovaná o výsledku prešetrenia sťažnosti „ústnou formou“. Uvedeným postupom došlo k porušeniu § 19 zákona č. 152/1998 Z. z. o sťažnostiach v znení zákona č. 164/2008 Z. z., pretože výsledok sťažnosti sa oznamuje sťažovateľovi písomne.

#### **Záver:**

Kontrolovaný subjekt na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijal 12 opatrení.

## **2.2. Gymnázium Alberta Einsteina Bratislava, Einsteinova 35, Bratislava**

Kontrolované obdobie 1. 1. 2008 až 31. 12. 2009

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii Gymnázium A. Einsteina, Einsteinova č. 35, Bratislava.

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

- Nepredložil kontrolnému orgánu dodatky č. 1 a č. 2 k zriaďovacej listine z 1. 7. 2002 OŠK – 002/2002.
- Neevidoval stravné lístky v účtovnej knihe (príjem, výdaj a zostatok), čím porušil § 7 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Pri poskytovaní náhrad výdavkov pri pracovných cestách svojim zamestnancom porušil ustanovenia § 3 ods. 1 a § 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, tým že zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu mal písomne určiť miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.

Ak sa zamestnanec písomne dohodne so zamestnávateľom, že pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo okrem cestného motorového vozidla poskytnutého zamestnávateľom, patrí mu základná náhrada v zmysle vyššie uvedeného zákona.

Zároveň došlo aj k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že účtovná jednotka nevedla účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne.

- V roku 2008 pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou na dodanie tovarov, potravín a mäsových výrobkov nepoužil podprahovú metódu verejného obstarávania prieskum trhu, a tým konal v rozpore so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov.  
Dodatok č. 1 k smernici č. 36/2007 o verejnom obstarávaní v BSK s účinnosťou od 1. 2. 2009 sa v čl. 6, ods. 6 zmenil a doplnil tak, že prieskum trhu nie je potrebné vykonávať pre zákazky s nízkymi hodnotami, ktorých hodnota, t. j. nákupná cena pri každom nákupe rovnakého predmetu je nižšia ako 5 000,- € bez DPH. Celková hodnota zákazky s nízkou hodnotou, t. j. opakované nákupy toho istého predmetu zákazky počas kalendárneho roka, ktoré verejný obstarávateľ nemohol predvídať, však súhrne nesmú v tom roku presiahnuť limit 30 000,- € bez DPH. Kontrolovaný subjekt počas roka 2009 postupoval v zmysle vyššie uvedeného dodatku č. 1.
- Stav bankového účtu sociálneho fondu č. 8241773/5200 v OTP banke na výpise bankového účtu č. 27 vykazuje ako konečný zostatok účtu sumu 1542,44 €, čo nesúhlasí so stavom účtu 472 - sociálny fond a so stavom bankového účtu v účtovníctve (221) k 31. 12. 2009, ktorý je 1247,97 €. Rozdiel v sume 294,47 € nebol v kontrolovanom období podložený žiadnym dokladom.
- Kontrolovaný subjekt zaradil do evidencie faktúr účtovné doklady, ktoré nemajú náležitosti daňového dokladu, t. j. faktúry v zmysle § 71 a nasledovne zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov.  
Týmto konaním kontrolovaný subjekt porušil § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože účtovná jednotka nevedla účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne.
- Kontrolovaný subjekt nepredložil inventarizačný zápis, ktorý musí obsahovať 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 musí obsahovať 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.  
Medzi peňažné prostriedky patria i prísne zúčtovateľné tlačivá, ako sú stravné lístky, ktoré je potrebné taktiež inventarizovať ako finančné prostriedky. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonával inventarizáciu prísne zúčtovateľných tlačív.  
Za roky 2008 a 2009 nebola vykonaná dokladová inventarizácia, čím došlo k porušeniu § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.



- Kontrolovaný subjekt nepredložil účtovné doklady súvisiace s tvorbou a s čerpaním sociálneho fondu, tým porušil § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi.  
Ďalej nevykonala správne inventarizáciu sociálneho fondu. Kontrolný orgán zistil rozdiely medzi účtovným a skutočným stavom, a to v roku 2008 v sume 1100,18 € a v roku 2009 v sume 294,47 €. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, čím porušil aj § 7 cit. zákona, pretože účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.
- Kontrolovaný subjekt nepostupoval 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 úhrade došlých faktúr, cestovných náhradách mzdových výdavkoch, pri nákupe tovarov a služieb v hotovosti cez pokladnicu nevykonával predbežnú finančnú kontrolu správne a úplne, t. j. neoveroval súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom pred vstupom do záväzku na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.

#### **Záver:**

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

### **2.3. Maják nádeje, n. o. , Karpatská 24, Bratislava**

Kontrolované obdobie 1. 1. 2008 až 31. 12. 2009

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu BSK na úhradu nákladov za poskytovanie sociálnej pomoci v roku 2008 v sume 944 000 Sk (31 355,06 €) a v roku 2009 v sume 51 052,26 € v organizácii Maják nádeje, n. o., Karpatská 24, Bratislava.

#### **Kontrolou bolo zistené:**

- Na základe podrobného mesačného rozpisu odvodov do poisťovní za kontrolovanú organizáciu, s uvedením mesačných vymeriavacích základov za jednotlivých zamestnancov, ktoré boli hrazené a vyúčtované z príspevku BSK, kontrolná skupina zistila, že kontrolovaný subjekt prekročil zmluvne stanovené limity vymeriavacích základov ustanovené v zmluve č. 35/2008 z 15. 1. 2008 a jej dodatku č. 1 z 10. 6. 2008 na rok 2008.  
Z uvedeného vyplýva, že kontrolovaný subjekt prekročil odvody do poisťovní za zamestnávateľa (t. j. 35,2 % z vymeriavacieho základu) v celkovej sume 20 832 Sk (691,49 €).  
Kontrolovaný subjekt týmto konaním nepostupoval v súlade s čl. VI. ods. 2 zmluvy, podľa ktorého príjemca môže poskytnutý finančný príspevok použiť na úhradu nákladov, ktoré mu vznikli s poskytovaním sociálnych služieb na

príspevok do poisťovní, pričom bol stanovený hrubý plat vo výške 16 000 Sk na zamestnanca mesačne. Dôsledkom uvedeného nedodržania príslušných ustanovení zmluvy došlo k porušeniu § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov 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 a účinnosť ich použitia. Taktiež **došlo k porušeniu finančnej disciplíny** podľa § 31 ods. 1 písm. b) citovaného zákona **vo výške 691,49 € (20 832 Sk)**, pretože verejné prostriedky boli použité nad rámec oprávnenia, čím došlo k ich vyššiemu čerpaniu.

V zmysle ods. 4 § 31 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 v rámci použitia finančných prostriedkov BSK na služby za náklady stravovania zamestnancov v roku 2008 vyúčtoval za nákup stravných lístkov plnú fakturovanú hodnotu, t. j. 137 104 Sk, pričom 45 % nákupnej ceny stravných lístkov v sume 59 125,45 Sk (1 962,61 €) zaplatili zamestnanci organizácie. Podľa ustanovenia § 152 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov zamestnávateľ prispieva na stravovanie zamestnancov podľa ods. 2 v sume najmenej 55 % ceny jedla (v súčasnosti 55 % zo sumy 2,70 eura), najviac však na každé jedlo do sumy 55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa osobitného predpisu (v súčasnosti 55 % zo sumy 3,60 eura), preto kontrolovaný subjekt vyššie uvedenú sumu, t. j. 59 125,45 Sk (1 962,61 €) vyúčtoval neoprávnene poskytovateľovi príspevku BSK.

Kontrolovaný subjekt týmto konaním nepostupoval v súlade s čl. VI. ods. 2 zmluvy, podľa ktorého príjemca môže poskytnutý finančný príspevok použiť na úhradu nákladov, ktoré mu vznikli s poskytovaním sociálnych služieb na služby za náklady stravovania zamestnancov. Dôsledkom uvedeného nedodržania príslušných ustanovení zmluvy došlo k porušeniu § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov 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 a účinnosť ich použitia. Taktiež **došlo k porušeniu finančnej disciplíny** podľa § 31 ods. 1 písm. b) citovaného zákona **vo výške 1 962,61 € (59 125,45 Sk)**, 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 vo viacerých prípadoch nepostupoval v súlade s § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v tom, že účtovná jednotka neúčtovala tak, aby jej účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a finančnej situácii účtovnej jednotky, pretože nesledoval zdroje financovania na jednotlivých účtovných položkách.

#### **Záver:**

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

#### **2.4. Regionálne cesty Bratislava, a. s. , Čučoriedková 6, Bratislava**

Kontrolované obdobie 1.1. 2007 až 31. 12. 2009.

Kontrola bola zameraná na nakladania s majetkom BSK, výkon práv akcionára a správnosť vyúčtovania a preukazovania použitia finančných prostriedkov na údržbu a úpravu ciest.

#### **Kontrolou bolo zistené:**

- Uznesením č. 21/2005 zo 16. 3. 2005 Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja schválilo zriadenie akciovej spoločnosti Regionálne cesty Bratislava, a. s. so sídlom v Bratislave, Čučoriedková č. 6, 827 12 Bratislava, s podielom akcií Bratislavského samosprávneho kraja vo výške 68 % k pomeru základného imania 1 000 000,- Sk, s termínom zriadenia zápisu v obchodnom registri najneskôr k 1. 7. 2005.
- Obchodná spoločnosť Regionálne cesty Bratislava, a. s. bola založená na dobu neurčitú zakladateľskou listinou č. N 133/2005, Nz 25425/2005, NCR 1 s 25179/2005 zo 6. júna 2005 v súlade s uznesením Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 21/2005 zo 16. 3. 2005.  
Zakladatelia:
  - a/ Bratislavský samosprávny kraj – 68 %, so sídlom v Bratislave, Trnavská cesta č. 8/A, 820 05 Bratislava
  - b/ Regionálne cesty Bratislava - TOP, s. r. o. – 32 %, so sídlom v Bratislave, Čučoriedková č. 6, 827 12 Bratislava
- Základné imanie spoločnosti je 1 000 000,- Sk a bolo tvorené peňažnými vkladmi zakladateľov.  
Základné imanie je rozdelené na 100 ks akcií na meno, v listinnej podobe, v menovitej hodnote 10 000,- Sk za jednu akciu.

Akcie sú rozdelené nasledovne:

- a) Bratislavský samosprávny kraj – 68 % (680 000,- Sk)
- b) Regionálne cesty Bratislava – TOP, s. r. o., Bratislava – 32 % (320 000,- Sk)

- Spoločnosť Regionálne cesty Bratislava – TOP, s. r. o. mala od založenia 24. 5. 2005 spoločníkov z radov top manažmentu bývalej rozpočtovej organizácie. Prvá zmena nastala 5. 5. 2007, kedy sa novým a jediným spoločníkom stala spoločnosť Capital Industrial, a. s. so sídlom na Lamačskej ceste 3, 841 04 Bratislava. Druhá zmena nastala 10. 7. 2007, keď sa spoločníkom stala spoločnosť KIRTAP MANAGEMENT LIMITED, Akropoleos, SAVVIDES CENTER, 1 st floor, Flat/Office 102 59-61, Nikózia 2012, Cyprus.  
Týmito zmenami spoločníkov sa negoval pôvodný zámer pri zakladaní akciovej spoločnosti Regionálne cesty Bratislava, a. s. s účasťou menšinového vlastníka, súkromnej spoločnosti s ručením obmedzeným, ktorej spoločníci mali byť z radov odborníkov top manažmentu rozpočtovej organizácie. Po dvoch rokoch svoje podiely predali. Táto skutočnosť potvrdila, že založenie akciovej spoločnosti sa malo udiť bez vstupu súkromného akcionára.
- Regionálne cesty Bratislava, a. s. založila 17. 3. 2009 novú obchodnú spoločnosť RCB INVEST, s. r. o., so sídlom Čučoriedková 6, 827 12 Bratislava. Jediným spoločníkom bola akciová spoločnosť Regionálne cesty Bratislava, a. s., so sídlom na tej istej adrese. Štatutárnym orgánom sa stal JUDr. Milan Valašík vo funkcii konateľa, v tom čase súčasne vykonával aj funkciu generálneho riaditeľa v kontrolovanom subjekte.
- Podstatná zmena nastala 17. 2. 2010, keď spoločníkmi RCB INVEST, s. r. o. sa stali:
  - Ing. Jaroslav Kompíš, Františka Klimeša 685/16  
Liptovský Mikuláš 031 01  
Vklad: 2 500,- EUR
  - Forestville Contracting, s. r. o., Školská 5/1132  
Liptovský Mikuláš 031 01  
Vklad: 2 500,- EURZmenou spoločníkov v RCB INVEST, s. r. o. stratili Regionálne cesty Bratislava, a. s. kontrolu nad touto spoločnosťou. Pôvodný zakladateľ a jediný spoločník RCB predali svoju spoločnosť RCB INVEST, s. r. o.
- Kontrolovaný subjekt si neplnil povinnosti v oblasti účtovnej evidencie vyplývajúce zo zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, keď na úseku autodopravy nedodrжал základné zásady vedenia účtovnej evidencie: preukázateľnosť účtovného záznamu, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, verné a pravdivé zobrazenie skutočností, jednoznačnosť, zrozumiteľnosť a úplnosť evidencie, čím porušil ustanovenie § 6 ods. 1, § 8 ods. 1, § 10 ods. 1 písm. f), § 32 ods. 1 písm. a) citovaného zákona.
- K porušeniu § 32 ods. 1 písm. a), zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve došlo tým, že kontrolovaný subjekt fakturoval služby v sume 89 250,-Sk, ktoré neboli vykonané. Účtovný záznam nebol preukázateľný, pretože jeho obsah nedokazoval skutočnosť. Išlo o vypracovanie smernice a odpisový plán.

- V mesiaci január 2009 BSK na základe zmluvy s Regionálnymi cestami Bratislava, a. s, prenajal svoj majetok na desaťročné obdobie a výkon správy majetku a údržbu a rekonštrukciu ciest zmluvne potvrdil na trinásťročné obdobie. Prenajímateľ (BSK) sa zaviazal za prenajatý majetok platiť dane a poplatky, poisťné a uhrádzať opravy. Výška nájomného v sume 180 000,- € je v porovnaní s hodnotou prenajatého majetku a súvisiacimi nákladmi iba symbolická. Objednávateľ sa zaviazal uhrádzať ročne minimálne 13 365 133,- € za správu a údržbu. Kontrolná skupina hodnotí uzatvorené zmluvy medzi Bratislavským samosprávnym krajom a Regionálnymi cestami Bratislava, a. s. ako nevýhodné pre Bratislavský samosprávny kraj. Svoj majetok prenajal na desaťročné obdobie a výkon správy majetku a údržbu a rekonštrukciu ciest zmluvne potvrdil na trinásťročné obdobie.

Kontrolná pôsobnosť BSK v kontrolovanom subjekte je limitovaná zákonom č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov. V § 19c ods. 2 písm. c) je vymedzený možný rozsah kontrolnej činnosti v právnických osobách s majetkovou účasťou samosprávneho kraja, ale iba v rozsahu dotýkajúceho sa tohto majetku.

Vzhľadom na predmet poverenia nemožno vykonanú kontrolu považovať za klasickú kontrolu hospodárenia s majetkom samosprávneho kraja, preto kontrolná skupina nepožadovala od kontrolovaného subjektu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránení príčin ich vzniku.

## **2.5. Stredná odborná škola obchodu a služieb Samuela Jurkoviča, Sklenárova 1, Bratislava**

Kontrolované obdobie 1. 1. 2008 až 31. 12. 2009

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v Strednej odbornej škole obchodu a služieb Samuela Jurkoviča, Sklenárova 1, Bratislava.

Kontrola bola vykonaná od 10. 6. 2010 do 20. 7. 2010.

### **Kontrolou bolo zistené:**

- Kontrolovaný subjekt tým, že zamestnankyni uhrádzal tarifný plat v sume platovej tarify vyššej platovej triedy, ako jej prináležal, porušil ustanovenie § 7 ods. 11 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, v dôsledku čoho došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov. Kontrolovaný subjekt týmto konaním porušil § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že verejné prostriedky v sume 17 € nepoužil na krytie nevyhnutných potrieb vyplývajúcich z osobitných predpisov. V zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov kontrolovaný subjekt **porušil finančnú disciplínu v celkovej sume 17 €** 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 sa odvod a penále neukladá.

- Kontrolovaný subjekt v siedmich prípadoch zaradil majsterky odbornej výchovy od 1. 11. 2009 do 9. platovej triedy, pričom podľa dosiahnutého vzdelania mali byť zaradené do 8. platovej triedy. V uvedených prípadoch k preplatkom nedošlo, pretože v nadväznosti na § 32b ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov u týchto zamestnancov došlo k vyrovnaniu funkčného platu na sumu určenú pred 1. novembrom 2009 (pred 1. 11. 2009 boli správne zaradené v 9. platovej triede).  
Kontrolovaný subjekt porušil § 5 ods. 1 a 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov tým, že nezaradil siedmich zamestnancov do platovej triedy podľa splnenia kvalifikačných predpokladov a v súlade s nariadením vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a doplnení v znení neskorších predpisov, pretože namiesto 8. platovej triedy ich zaradil do 9. platovej triedy, pre ktorú nespĺňajú kvalifikačný predpoklad vzdelania. Kontrolovaný subjekt tieto nedostatky do skončenia kontroly odstránil.
- Kontrolovaný subjekt podpísal dohody o vykonaní práce v deň začatia výkonu práce, čím porušil § 226 ods. 2 Zákonníka práce.
- Na dodávku tovarov a služieb vykonával kontrolovaný subjekt prieskum trhu, zápis o vyhodnotení ponúk kontrolovaný subjekt nerobil, čím porušil čl. 6 ods. 4 smernice č. 36/2007 Bratislavského samosprávneho kraja o verejnom obstarávaní.
- Kontrolovaný subjekt tým, že netvoril sociálny fond v stanovenej výške, porušil kolektívnu zmluvu na rok 2008 a 2009.
- Kontrolovaný subjekt neodvádzal v roku 2008 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 za rok 2008 a 2009 ročné zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu, čím porušil § 6 ods. 3 zákona o sociálnom fonde.
- Kontrolovaný subjekt uzatvoril počas kontrolovaného obdobia 3 zmluvy o nájme nebytového priestoru (4/2008, 1/2009 a 3/2009), ktoré nie sú podpísané predsedom BSK, čím bol porušený § 9 ods. 1 všeobecne záväzného nariadenia Bratislavského samosprávneho kraja č. 1/2002 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja a s majetkom ponechaným do užívania Bratislavskému samosprávne kraju.

- Pracovná cesta pedagógov a žiakov bola vyúčtovaná v cestovnom príkaze. Žiaci však nie sú zamestnancami kontrolovaného subjektu, a preto ich cestovné nemalo byť uhradené formou vyúčtovania cestovného príkazu. Týmto bol porušený § 1 ods. 1 a 2 a § 2 ods. 6 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov. Na cestovných príkazoch chýba účtovací predpis, ktorý sa nenachádza ani na súvisiacich pokladničných dokladoch. 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.
- Vo vyúčtovaní pracovnej cesty jedného pedagóga a dvoch žiakov do Trnavy bolo vyplatené žiakom vreckové. Vreckové však patrí zamestnancovi v zmysle § 14 zákona o cestovných náhradách len pri zahraničnej služobnej ceste. Týmto bol porušený § 1 ods. 1 a 2, § 2 ods.6 a § 14 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.
- Na pracovnú cestu troch zamestnancov na kontrolu lyžiarskeho výcvikového kurzu bolo použité služobné auto, v cestovnom príkaze bol vyúčtovaný nákup pohonných látok a diaľničnej známky. Tým, že nákup pohonných látok do služobného auta a diaľničnej známky nespadá do náhrad prislúchajúcich zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu, bol porušený § 4 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.
- Na cestovnom príkaze nebol uvedený čas začiatku a konca pracovnej cesty. 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.
- Vo vyúčtovaní pracovnej cesty jedného zamestnanca a dvoch žiakov do Českej republiky bola vyplatená žiakom odmena za reprezentáciu školy vo výške 2 000 Sk ako náhrada potrebných vedľajších výdavkov. Žiaci nie sú zamestnancami kontrolovaného subjektu, ich cestovné nemalo byť uhradené formou vyúčtovania cestovného príkazu. Týmto bol porušený § 1 ods. 1 a 2 a § 2 ods. 6 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. Odmena za reprezentáciu školy nespĺňa kritériá náhrad pri pracovnej ceste, jej poskytnutím vo vyúčtovaní cestovného príkazu bol porušený § 4 citovaného zákona o cestovných náhradách.
- Kontrolovaný subjekt porušil § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v tom, že inventarizačný zápis neobsahoval výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku záväzkov s účtovným stavom a výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov.
- Predbežná finančná kontrola bola vykonaná až po uskutočnení finančnej operácie – napr. na výdavkovom pokladničnom doklade č. 5 z 12. 1. 2009 bola predbežná finančná kontrola vykonaná 13. 1. 2009. Predbežná finančná kontrola nebola uskutočnená vôbec, napr. na VPD č. 44 z 5. 2. 2009, na č. VPD 48 zo 6. 2. 2009, na VPD č. 68, 69 a 70 z 24. 2. 2009, na VPD č. 128, 130, 132 z 10. 3. 2009. Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 9 ods. 1 a ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov tým, že nevykonával predbežnú

finančnú kontrolu vôbec, resp. vykonával ju v čase, keď neplní svoj účel a funkciu.

## **Záver:**

Kontrolovaný subjekt na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijal 13 opatrení.

## **2.6. Občianske združenie Odysseus, Ukrajinská 10, Bratislava**

Kontrolované obdobie 1. 1. 2008 až 31. 12. 2009

Kontrola bola zameraná na správnosť a oprávnenosť použitia príspevku poskytnutého z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2008 v súlade so zmlouvou č. 46/2008 a v roku 2009 v súlade so zmlouvou č. 17/2009/SPO.

### **Kontrolou bolo zistené:**

- Kontrolovaný subjekt vyplatil z príspevku BSK mzdu na základe dohôd o vykonaní práce a brigádnickej práci študentov v sume 271 967 Sk. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt mal podľa predložených dokladov vyúčtovať na dohody sumu 271 916 Sk, čiže si vyúčtoval o 51 Sk viac.
- Kontrolovaný subjekt v jednom prípade uzatvoril dohodu o vykonaní práce v deň začiatku výkonu práce, čím porušil § 226 ods. 2 Zákonníka práce.
- Kontrolovaný subjekt podľa vyššie uvedeného vyúčtovania vyplatil z príspevku BSK za tovary a služby 162 438,06 Sk, z toho energie, voda a komunikácie predstavovali sumu 148 516,96 Sk, výdavky na telefón predstavovali sumu 13 648,10 Sk a poštovné bolo v sume 273 Sk. Kontrolovaný subjekt si neoprávnene zahrnul do vyúčtovania úhradu faktúry č. 7110605004 od Západoslovenskej energetiky v sume 1009 Sk, ktorá nebola hrazená z prostriedkov BSK. Subjekt mal v tejto položke vyúčtovať sumu 161 429,06 Sk.
- Podľa predložených dokladov je čerpanie poskytnutého príspevku za rok 2008 v sume 1 398 991 Sk. Kontrolovaný subjekt si uplatnil vo vyúčtovaní sumu 1 400 000 Sk. Kontrolovaný subjekt v roku 2008 neoprávnene čerpal sumu 1009 Sk (33,49 €).
- V overovaných dokladoch týkajúcich sa administratívnych služieb v sume uvádzanej vo vyúčtovaní (11 573,53 €) bola zahrnutá aj platba za administratívne služby v sume 1 309,52 € uhradená 21. 7. 2009 z hlavného účtu o. z. Odysseus. Do konca roka 2009 však táto platba nebola prevedená z účtu zriadeného na vedenie finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu BSK.
- Kontrolovaný subjekt neoprávnene čerpal prostriedky z príspevku BSK, resp. neodviedol nevyčerpané prostriedky v celkovej sume 1 492,97 €, ktoré bol povinný vrátiť na účet BSK do 15. 9. 2010.



## Záver:

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

### **2.7. Senior klub Studienka, o. z., Studienka 345**

Kontrolované obdobie 1. 1 až 31. 12. 2009

Kontrola bola zameraná na správnosť a oprávnenosť použitia príspevku v sume 61 740,69 € poskytnutého z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2009 v súlade so zmluvou č. 58/2009 a jej dodatku č. 1 o poskytnutí finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálnu službu v zmysle ustanovení zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov.

#### **Kontrolou bolo zistené:**

- Kontrolovaný subjekt v mesiacoch júl až november 2009 vyplatil priaznivejšiu odmenu 8 zamestnancom o 4 140,62 € viac, ako bol zmluvne stanovený limit. Týmto konaním kontrolovaný subjekt porušil zmluvné podmienky v čl. VI. bod 2, písm. b) zmluvy, podľa ktorého príjemca môže poskytnutý finančný príspevok použiť na úhradu mesačnej odmeny z dohody o vykonaní práce alebo dohody o pracovnej činnosti v maximálnej výške 3,82 €/h (115,08 Sk).

Nedodržaním príslušných ustanovení zmluvy došlo k porušeniu § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov 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.

Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. b) citovaného zákona v celkovej sume **4 140,62 €**, pretože vyšším čerpaním verejných prostriedkov došlo k ich použitiu nad rámec oprávnenia.

Kontrolovaný subjekt v mesiacoch júl až november 2009 odviedol viac na odvodoch poisťného na sociálne poistenie platené zamestnávateľom finančné prostriedky v celkovej sume 42,50 €.

Týmto konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s čl. VI. bodu 2, písm. d) zmluvy, podľa ktorého príjemca môže poskytnutý finančný príspevok použiť na odvody poisťného na sociálne poistenie platené zamestnávateľom v zákonom stanovenom rozsahu najviac zo sumy prináležiacej k odmene podľa článku VI., bodu 2, písm. b) dodatku č. 1 k zmluve.

Nedodržaním príslušných ustanovení zmluvy došlo k porušeniu § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov 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.

Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. b) citovaného zákona v celkovej sume **42,50 €**, pretože vyšším čerpaním verejných prostriedkov došlo k ich použitiu nad rámec oprávnenia.

**Porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov v mzdovej oblasti je v celkovej sume 4 183,12 €.**

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 nedodrжал maximálny limit poistenia zodpovednosti za škodu a taktiež účel výdavku v celkovej sume 266,59 €, čím došlo k porušeniu článku VI. ods. 2, písm. e) dodatku.

Prekročením stanoveného limitu za používanie telefónu, mobilu a internetu v celkovej sume 72,66 € došlo k porušeniu čl. VI, písm. e) zmluvy a písm. g) dodatku.

Vo vyúčtovaní za 1. polrok 2009 si kontrolovaný subjekt uplatnil neoprávnené výdavky za aktiváciu internetu v mesiaci november 2008 v sume 31,11 €, čím došlo k porušeniu čl. VI, písm. e) zmluvy a písm. g) dodatku.

Z účelového účtu BSK boli zrealizované úhrady v rozpore s uzatvorenou zmluvou a dodatkom. Išlo o výdavky na reklamu na Google, inzerciu v časopise Bratislavčanka a na webovej stránke v celkovej sume 2 285,89 €.

Ďalšie úhrady výdavkov, ktoré boli uhradené v rozpore s určeným účelom v zmluve a dodatku. Išlo o neoprávnené výdavky za dopravu od firmy ADOS, za pobyt v nemocnici, za úhradu liečiv, za poskytovanie odborných lekárskejších služieb, za predplatné časopisov, za nákup a montáž žalúzií, čo spolu predstavovalo celkovú sumu 4 479,49 €.

Kontrolovaný subjekt v roku 2009 vkladal finančné prostriedky z iných zdrojov, taktiež boli opakovane zrealizované výbery z uvedeného účtu, čím došlo k porušeniu čl. VI zmluvy a dodatku č. 1, pretože príjemca sa zaviazal použiť poskytnutý finančný príspevok len na účel uvedený v tejto zmluve. Príjemca uvedeným spôsobom vložil na účet BSK 31 000 €, poplatok za vklady na účet predstavovali sumu 6,94 €. Výbery v hotovosti z účtu BSK za rok 2009 predstavovali sumu 14 420 €, poplatky za výbery predstavovali sumu 9,72 €. Uvedené finančné prostriedky boli prijaté do pokladnice kontrolovaného

subjektu, pričom neboli oddelené od iných zdrojov, čím došlo k porušeniu čl. VI, bodu 6. zmluvy a dodatku v tom, že s poskytnutými finančnými prostriedkami kontrolovaný subjekt nehospodáril na samostatnom účte v peňažnom ústave počas celého času čerpania finančných prostriedkov.

Príjemca koncom roku ponechal nevyčerpané finančné prostriedky na účte v sume 3 373,79 €, čo je v rozpore s čl. VI, bod 4, písm. b) zmluvy v nadväznosti na § 19 ods. 2. zákona č. 523/2004Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov tým, že právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, môžu poskytnuté finančné prostriedky použiť do konca rozpočtového roka.

Nedodržaním príslušných ustanovení zmluvy došlo k porušeniu § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov 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.

**Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. n) citovaného zákona v sume 55 948,19 €.**

#### **Záver:**

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

#### **2.8. Gymnázium Antona Bernoláka, Lichnerova 69, Senec**

Kontrolované obdobie 1. 1. 2008 až 31. 12. 2009

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v Gymnázium Antona Bernoláka, Lidnerova 69, Senec a vykonaná bola v čase od 25. 10. 2010 do 30. 11. 2010.

#### **Kontrolou bolo zistené:**

- Kontrolovaný subjekt, tým že nevykonával výber dodávateľov surovín a tovarov pre školskú jedáleň na základe verejného obstarávania, porušil zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov aj vnútornú smernicu o verejnom obstarávaní. Dodávky tovarov do školskej jedálne sa uskutočňujú na základe uzatvorených kúpnopredajných zmlúv, väčšinou z minulého obdobia alebo v hotovosti.
- Kontrolovaný subjekt uzatvoril v roku 2008 dohodu o vykonaní práce (DVP) v troch prípadoch v deň začatia výkonu práce a v dvoch prípadoch v poslednom mesiaci výkonu práce, čím nepostupoval v súlade s § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.

- Kontrolovaný subjekt uzatvoril v roku 2009 DVP v 15 prípadoch v deň začatia výkonu práce, v štyroch prípadoch počas výkonu práce a v dvoch prípadoch po skončení výkonu práce, ďalej uzatvoril v roku 2009 dohodu o pracovnej činnosti (DoPČ) v štyroch 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.
- Kontrolný orgán overil výberovým spôsobom pokladničné doklady školskej jedálne za roky 2008 a 2009. V prípade príjmových pokladničných dokladov za predaj stravných lístkov žiakom a ostatným stravníkom chýbajú údaje, ako sú počet predaných stravných lístkov, jednotková cena stravných lístkov, spolu slovom a podpis schvaľujúceho orgánu. Uvedené nedostatky sú v rozpore s § 10 ods. 1. zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Pri kontrole výdavkových pokladničných dokladov bolo zistené, že do výdavkov boli zaúčtované nečitateľné doklady vystavené elektronickou registračnou pokladnicou. V zmysle § 4 ods. 2 písm. b) bod 8 zákona č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice v znení neskorších predpisov majú byť pokladničné doklady vydané registračnou pokladnicou čitateľné po dobu desiatich rokov od konca kalendárneho roka, v ktorom boli vyhotovené. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zároveň § 4 ods. 2 písm. b) bod 8 zákona č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice v znení neskorších predpisov, keď niektoré zaúčtované výdavky v pokladnici neboli čitateľné.
- Kontrolovaný subjekt odoberal tovar od firmy Dominika, ktorá má od roku 2004 na túto činnosť pozastavenú živnosť. Tým došlo k porušeniu § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov 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.

Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt **porušil finančnú disciplínu** podľa § 31 ods. 1 písm. b) citovaného zákona **v celkovej sume 107,76 €**, pretože neoprávneným čerpaním verejných prostriedkov došlo k ich použitiu nad rámec oprávnenia.

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;

Nakoľko podľa § 31 ods. 13 cit. zákona odvod spolu s penále u kontrolovaného subjektu nepresiahol sumu 5 000 Sk (165,96 €), z uvedeného dôvodu sa odvod ani penále neukladá.

## **Záver:**

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

### **2.9. Škola úžitkového výtvarníctva Jozefa Vydru, Dúbravská cesta 11, Bratislava**

Kontrolované obdobie 1. 4. až 30. 6. 2009

Mimoriadna kontrola vykonaná na základe žiadosti Krajského riaditeľstva policajného zboru v Bratislave o vykonanie kontroly v Škole úžitkového výtvarníctva Jozefa Vydru a poskytnutie informácií v súvislosti s dodržaním všetkých podmienok na poskytnutie príspevku a realizáciu projektu „Národný projekt XI – teoretická a praktická príprava zamestnancov na získanie nových vedomostí a odborných zručností“, ktorá bola kontrolovanému subjektu poskytnutá na základe dohody o poskytnutí finančného príspevku na vzdelávanie a prípravu pre trh práce zamestnancov č. 13/§47/2009/B z 20. 3. 2009.

#### **Kontrolou bolo zistené:**

- Kontrolovaný subjekt nevykonal predbežnú finančnú kontrolu tejto pripravovanej finančnej operácie, čím porušil § 6 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov zákona, pretože predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy je povinný overovať každú pripravovanú finančnú operáciu ešte pred vstupom do záväzku, čím porušil aj ustanovenia § 9 cit. zákona.
- Kontrolovaný subjekt tým, že uzatvoril pôžičku s firmou JK PRODUCTION, s. r. o., porušil § 23 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Rozpočtový limit výdavkov rozpočtovej organizácie podľa cit. zákona je možné zabezpečiť len v zákone vymedzeným spôsobom, ale nie z pôžičky, ako aj § 14 ods. 3 Všeobecne záväzného nariadenia č. 1/2002 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja a s majetkom prenechaným do užívania Bratislavskému samosprávne kraju (v znení Všeobecne záväzného nariadenia Bratislavského samosprávneho kraja č. 25/2008 z 10. 12. 2008, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie Bratislavského samosprávneho kraja č. 1/2002 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja a s majetkom prenechaným do užívania Bratislavskému samosprávne kraju, ktoré bolo uznesením zastupiteľstva BSK č. 35/2010 z 11. 6. 2010 zrušené), pretože správcovia nemôžu prijať úver alebo pôžičky, ani ich poskytovať.
- Kontrolný orgán si od kontrolovaného subjektu vyžiadal účtovné doklady súvisiace s predmetným projektom ako aj zborník vlastného hospodárenia a hlavnú knihu v zmysle § 12 ods. 2 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Kontrolovaný subjekt nepredložil hlavnú knihu s podrobným rozpisom po jednotlivých zaúčtovaných položkách na

jednotlivých analytických účtoch, ako to ustanovuje § 12 ods. 4 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Doklady „Dohoda o poskytnutí finančného príspevku na vzdelávanie a prípravu pre trh práce zamestnancov č. 13/§47/2009/B“ z 20. 3. 2009 a „Zmluva o pôžičke“ z 2. 4. 2009 neboli zaúčtované alebo boli zaúčtované nesprávne interným predpisom kontrolovaného subjektu ako predpis záväzkového vzťahu.

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov a kontrolovaný subjekt pri zaúčtovaní jednotlivých položiek súvisiacich s projektom č. 13/§47/2009/B nezabezpečil zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov, respektíve niektoré účtovné prípady zaúčtoval nesprávne, účtovná závierka neposkytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky, čím kontrolovaný subjekt porušil § 7 a § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

- Podľa predložených dokladov kontrolovaného subjektu bola časť triednych kníh odcudzená, kontrolný orgán preveril účasť zamestnancov na projekte vzdelávania a súčasne či nevykonávali výučbu na základe porovnania rozvrhu hodín učiteľov, evidencie suplovaní, prezenčných listín, mzdových listov a ostatných mzdových podkladov ako aj na základe vyjadrení kontrolovaného subjektu.

Z kontrolných zistení vyplýva, že predmetné školenie zamestnancov kontrolovaného subjektu nebolo realizované v takom rozsahu, v akom je to zo strany kontrolovaného subjektu na základe dokladov školiteľa prezentované, pretože napr. vyššie uvedení zamestnanci kontrolovaného subjektu nemohli byť na školení projektu č. 13/§47/2009/B a súčasne aj niekde inde.

#### **Záver:**

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

#### **2.10. Dom sociálnych služieb pre deti a rehabilitačné stredisko ROSA, Dúbravská cesta 11, Bratislava**

Kontrolované obdobie 1. 1. 2008 až 31. 12. 2009.

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v Domove sociálnych služieb pre deti rehabilitačné stredisko Rosa, Dúbravská cesta 11, Bratislava, v čase od 16. 3. 2010 do 15. 10. 2010 s prerušením od 23. 8. 2010 do 31. 8. 2010.

#### **Kontrolou bolo zistené:**

- Kontrolovaný subjekt v 6 prípadoch v roku 2008 podpísal dohody o brigádnickej práci študentov, v ktorých neuviedol začiatok výkonu práce, čím porušil § 228 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.

- Kontrolovaný subjekt nemal vypočítanú úhradu za používanie bytu v súlade s opatrením MF SR z 28. januára 2003 č. R-1/2003, ktorým sa určuje rozsah tovaru s regulovanými cenami v znení neskorších predpisov, resp. podľa opatrenia MF SR z 23. apríla 2008 č. 01/R/2008 o regulácii cien nájmu bytu.
- V zmysle internej smernice Prevádzkový poriadok autoprevádzky cestných vozidiel DSS časť III., bod 5 nie je vyplňované vodičmi raz mesačne porovnanie spotreby PHM.  
Záznam o prevádzke vozidla nákladnej dopravy nemá vyplnené riadky 72 až 78 (pohonné látky a oleje v litroch) okrem riadku 74 (čerpanie). Túto povinnosť ukladá kontrolovanému subjektu časť III., bod 6. vyššie cit. smernice.
- Kontrolovaný subjekt pri vyslaní zamestnanca na zahraničnú cestu neposkytol preddavok na náhrady, čím bol porušený § 36 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.
- Tým, že náhrada stravného pri zahraničnej pracovnej ceste bola vyúčtovaná sadzbou pri tuzemských pracovných cestách, bol porušený § 13 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.
- Kontrolovaný subjekt neprispieval zamestnancom najmenej 55 % z ceny jedla, tým porušil § 152 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z. (Zákonníka práce) v znení neskorších predpisov.
- Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 9 ods. 1 a ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že vykonával predbežnú finančnú kontrolu v čase, keď neplní svoj účel a funkciu a tým, že jej vykonanie nebolo vyznačené na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou uvedením dátumu jej vykonania.
- Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 9 ods. 1 a ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že vykonával predbežnú finančnú kontrolu v čase, keď neplní svoj účel a funkciu a tým, že jej vykonanie nebolo vyznačené na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou uvedením dátumu jej vykonania.

## **Záver:**

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

### **2.11. Nezisková organizácia Clementia, Ružinovská 1, Bratislava**

Kontrolované obdobie 1. 1. až 31. 12. 2009

Kontrola bola zameraná na správne a oprávnené použitie a poskytnutie finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2009 v sume 365 299,07 € v neziskovej organizácii Clementia, Ružinovská č. 1, Bratislava.

### **Kontrolou bolo zistené:**

- Kontrolovaný subjekt zrazené a odvedené dane zo závislej činnosti, t. j. zrážkovú z dohôd a preddavkovú daň vyúčtoval do nesprávnej položky, t. j. na poisťné, príspevok do poisťovní, namiesto položky mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania. Účel použitia vyúčtovaných finančných prostriedkov bol dodržaný.
- Kontrolovaný subjekt použil poskytnutý finančný príspevok na účel uvedený v článku VI. bod 2. zmluvy č. 55/2009 z 12. 2. 2009 a dodržal zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov ako aj zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

### **2.12. Stredná odborná škola technická, Vranovská 4, Bratislava**

Kontrolované obdobie 1. 1. 2008 až 31. 12. 2009

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v príspevkovej organizácii Stredná odborná škola technická, Vranovská 4, Bratislava, v čase od 4. 8. 2010 do 23. 11. 2010.

### **Kontrolou bolo zistené:**

- Kontrolovaný subjekt nepredložil kontrolnému orgánu dodatok č. 1 vydaného Bratislavským samosprávnym krajom, pretože zriaďovateľ takýto dodatok organizácii nevydal.
- Nájomca priestorov kontrolovaného subjektu určených na stravovanie, vykonáva svoje stravovacie služby bez písomnej zmluvy alebo dohody s kontrolovaným subjektom o podmienkach poskytovania stravovacích služieb. Vyššie uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenia § 152 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov ako ani § 8 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pretože nezabezpečením písomného záväzkového vzťahu o podmienkach poskytovania stravovacích služieb (v zmysle ustanovení zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov) vedúci orgán kontrolovaného subjektu nezabezpečil podklad na vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie finančného riadenia a riadenia rizík tak, aby ním bola zabezpečená predbežná finančná kontrola v oblasti zabezpečenia finančných prostriedkov na stravovanie ešte pred vstupom do záväzku, v zmysle ustanovení § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore s § 4 ods. 2 VZN BSK č. 22/2008 o výške príspevkov na čiastočnú úhradu v školských výchovnovzdelávacích



zariadeniach, v školských účelových zariadeniach a o výške úhrady nákladov na štúdium v jazykovej škole, pretože stanovil rozdielne výšky čiastočných úhrad nákladov spojených s ubytovaním pre žiakov rôznych škôl.

- Kontrolovaný subjekt porušil § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, ako aj § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože kontrolovaný subjekt doklady cestovných náhrad nevedol správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

- Kontrolovaný subjekt v roku 2008 uzatvoril s fyzickou osobou (Z. R.) na zabezpečenie svojich potrieb v rámci podnikateľskej činnosti dohodu o pracovnej činnosti č. 11/2008 – 290000 z 19. 5. 2008. Pracovná úloha bola stanovená na vykonanie práce v období od 20. 5. 2008 do 31. 12. 2008 a dohodnutý rozsah práce na 10 hodín týždenne, pričom dohodnutá odmena bola stanovená na sumu 6 000,-Sk/mesiac.

Kontrolný orgán preveril vyúčtovanie odmien za práce vykonané na základe dohody o pracovnej činnosti a zistil, že v mesiaci máj 2008 kontrolovaný subjekt vyplatil zamestnancovi celú dohodnutú odmenu, t. j. 6 000,- Sk. V evidencii dochádzky za mesiac máj 2008, útvar 290000: 1100 - 1400 má vyššie uvedený zamestnanec vykázaný počet odpracovaných hodín 40, a to od druhého dňa mesiaca, pričom DoPČ bola uzavretá od 20. 5. 2008. V skutočnosti mohol zamestnanec odpracovať deväť pracovných dní, t. j. 18 hodín, za čo mu prináležala odmena v sume 2 700,-Sk.

Kontrolovaný subjekt týmto konaním nepostupoval v súlade s § 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 v sume **3 300,- Sk (t. j. 109,54 €)**, 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. V zmysle § 31 ods. 13 cit. zákona odvod spolu s penále, ktoré pri kontrolovanom subjekte nepresiahne sumu 165,97 € (5 000,- Sk) sa neukladá. Zároveň došlo aj k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že účtovná jednotka nevedla účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

- Kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle § 7 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov, pretože vyšší územný celok a správca sú povinní hospodáriť s majetkom vyššieho územného celku v prospech

rozvoja vyššieho územného celku, jeho obyvateľov a ochrany tvorby životného prostredia.

- Kontrolovaný subjekt vykonával neoprávnené podnikanie, keď predával napríklad výrobky žiakov, poskytoval ubytovacie služby, prenájmy okrem prenájmov parkovacích priestorov a iné, pretože nepostupoval v zmysle zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov (napr. § 63 až 65), v tom že kontrolovaný subjekt prevádzkuje bez živnostenského a iného oprávnenia vyššie uvedené činnosti.

Kontrolovaný subjekt vykonávané podnikateľské činnosti nemá uvedené v zriaďovacej listine. Zároveň nepredložil kontrolnému orgánu ani vyjadrenie rady školy, preto týmto konaním nepostupoval v súlade s metodickým pokynom č. 12/2009-R z 27. 8. 2009, ktorým sa určuje postup škôl a školských zariadení pri vykonávaní podnikateľskej činnosti, pretože podľa čl. 2. „Vykonávanie podnikateľskej činnosti, na účely uvedeného metodického pokynu sa podnikateľskou činnosťou rozumie činnosť školy alebo školského zariadenia s právnou subjektivitou vykonávaná nad rámec hlavnej činnosti uvedenej v zriaďovacej listine, ktorú môžu vykonávať školy a školské zariadenia po vyjadrení rady školy alebo školského zariadenia a so súhlasom zriaďovateľa“.

- Kontrolovaný subjekt na základe vyžiadania dokladov, písomností a informácií kontrolným orgánom z 22. 9. 2010, (ktoré mal predložiť do 23. 9. 2010) predložil 12. 10. 2010 súhlasné stanovisko rady školy zo 6. 10. 2009 k vykonaniu podnikateľskej činnosti SOŠ, Vranovská 4, bez špecifikácie jednotlivých podnikateľských činností.

Predaj výrobkov kontrolovaný subjekt neúčtoval na predpísaných účtoch účtovej osnovy, do účtového rozvrhu zriadil analytické účty k syntetickému účtu č. 602 Tržby z predaja služieb, na ktorých účtoval predaj výrobkov, čo mal účtovať na účte 601 – Tržby za vlastné výrobky alebo podľa zvoleného spôsobu účtovania zásob (pri skladovom hospodárstve) na účet 613 – Zmena stavu výrobkov. Kontrolovaný subjekt týmto konaním porušil § 7 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

- Kontrolovaný subjekt nepredložil kontrolnému orgánu kompletnú dokumentáciu k inventarizácii, a to: doklady k jednotlivým druhom inventúr, výstupy z účtovníctva (uzávierky jednotlivých analytických účtov), doklady k inventarizácii, napr. dlhodobého majetku a bankových účtov.
- Kontrolný orgán porovnaním sumárneho výstupu z účtovníctva, napr. pokladničnej knihy alebo účtu ostatných pohľadávok - strava z odbor. zamestnanci zistil rozdiely, ktoré kontrolovaný subjekt pri inventarizácii nezistil, nezohľadnil a nevysporiadal.
- Kontrolovaný subjekt pri vykonaní inventarizácie k 31. 12. 2008 nepostupoval v zmysle § 29 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože inventarizáciou neoveril, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

- Kontrolovaný subjekt nemá vypracovanú vnútornú smernicu o pôsobení škodovej komisie pri SOŠT, v ktorej by boli 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.

#### **Záver:**

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

### **2.13. Úrad Bratislavského samosprávneho kraja, Sabinovská 16, Bratislava**

Kontrolované obdobie 1. 1. 2006 až 31. 12. 2008

Správa o výsledku kontroly vykonanej v organizácii Bratislavský samosprávny kraj, zameranej na kontrolu postupov verejného obstarávania na Úrade Bratislavského samosprávneho kraja vrátane kontroly realizácie zákaziek verejného obstarávania bola 1. 10. 2010 osobitne prerokovaná na zasadnutí Zastupiteľstva BSK.

Kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 716 015,58 €.

Úrad Bratislavského samosprávneho kraja formou príkazu predsedu BSK č. 4/2010 z 27. 9. 2010 prijal 12 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku.

### **3. Kontrola opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku za obdobie od 6. 5. 2008 do 31. 12. 2009**

#### **3.1. Domov sociálnych služieb a zariadenie pre seniorov, Kaštieľ, Hlavná 13, Stupava**

Kontrolované obdobie 6. 10. 2008 až 31. 12. 2009

Kontrola bola zameraná na plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku vyplývajúcich z finančnej kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja. Kontrolovaná organizácia prijala 6. 10. 2008 **jedenásť opatrení** na nápravu nedostatkov uvedených v správe o výsledku kontroly vykonanej v čase od 14. 7. 2008 do 22. 8. 2008.

Kontrolovaný subjekt v **desiatich prípadoch splnil** prijaté opatrenia a odstránil nedostatky a príčiny ich vzniku.

V prípade namontovania meračov spotreby vody subjekt splnil opatrenie čiastočne, lebo v jednej časti budovy nenamontoval merače vody vzhľadom na to, že montáž bude vykonaná pri rekonštrukcii traktu zariadenia.

### **3.2. Stredná odborná škola elektrotechnická, Rybníčná 59, Bratislava**

Kontrolované obdobie 6. 5. 2008 až 31. 12. 2009

Kontrola bola zameraná na plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku vyplývajúcich z finančnej kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja. Kontrolovaná organizácia prijala 6. 5. 2008 **päť opatrení** na nápravu nedostatkov uvedených v správe o výsledku kontroly vykonanej v čase od 14. 7. 2008 do 22. 8. 2008.

Kontrolou prijatých opatrení na nápravu nedostatkov bolo zistené, že **4 opatrenia boli splnené** a jedno opatrenie nebolo splnené v tomto prípade:

- Pri kontrole mzdových listov u niektorých zamestnancov boli použité verejné finančné prostriedky z fondu vedúceho na výplatu odmien pri dohodách o pracovnej činnosti v sume 1 846,24 € nad rámec oprávnenia. 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 tým, že právnické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť, a účelnosť ich použitia. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. b) citovaného zákona v celkovej sume **1 846,24 €**. 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.

### **3.3. Stredná odborná škola, Na pántoch 9, Bratislava**

Kontrolované obdobie 26. 6. až 31. 12. 2009

Kontrola bola zameraná na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku vyplývajúcich z finančnej kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja.

Kontrolovaná organizácia 26. 6. 2009 prijala **trinásť opatrení** na nápravu nedostatkov uvedených v správe o výsledku kontroly č. 12/2009 z 18. 3. 2009. vykonanej v čase od 14. 7. 2008 do 22. 8. 2008.

Kontrolovaný subjekt **splnil dvanásť** prijatých opatrení a odstránil nedostatky a príčiny ich vzniku. V prípade, v ktorom kontrolovaný subjekt nevedol evidenciu pracovného času u jedného zamestnanca, prijaté opatrenie sa stalo neaktuálne pre skončenie jeho pracovného pomeru.

