

Bod č.

Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja

Materiál na rokovanie Zastupiteľstva
Bratislavského samosprávneho kraja
dňa 9. septembra 2011

Správa

o výsledkoch kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja za 1. polrok 2011

Predkladá:

Ing. Štefan Marušák
hlavný kontrolór BSK

Materiál obsahuje:

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

Spracovateľ:

Ing. Bystrík Hollý, riaditeľ ÚHK
Mgr. Jozef Ďurčo, kontrolór

Bratislava
August 2011

N á v r h u z n e s e n i a

UZNESENIE č./2011

zo dňa 09. 09. 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 za 1. polrok 2011.

Správa o výsledku kontrol vykonaných útvarom hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja v 1. polroku 2011

Ú v o d

Útvar hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej len „ÚHK“) postupoval pri plnení úloh podľa plánu kontrolnej činnosti na prvý polrok 2011, ktorý bol schválený uznesením zastupiteľstva BSK č. 89/2010 z 15. 12. 2010 v nasledujúcej štruktúre:

- 3 kontroly v školách a školských zariadeniach,
 - 1 kontrola v sociálnom zariadení,
 - 1 kontrola v kultúrnom zariadení,
- 2 kontroly v neziskových organizáciách, ktorým bol poskytnutý finančný príspevok z rozpočtu BSK,
 - 1 kontrola vybavovania sťažností a petícií na Ú BSK,
 - 1 kontrola plnenia uznesení Z BSK za rok 2010 na Ú BSK,
 - 1 kontrola v obchodnej spoločnosti, v ktorej má majetkovú účasť BSK
 - Danube Arena, a. s.,
 - 1 kontrola na Úrade BSK,
- 5 kontrol plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených kontrolami vykonanými v roku 2008 a 2009.

Útvar hlavného kontrolóra sa pri kontrolnej činnosti riadil zásadami kontrolnej činnosti určenými 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 a 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“).

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 zaradovania 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 výsledku kontrol hospodárenia v roku 2010 vykonaných na Ú BSK konštatujem, že došlo k výraznému zlepšeniu finančnej disciplíny vďaka vypracovaniu a dodržiavaniu vnútorných smerníc a príkazov riaditeľa .

V priebehu prvého polroka sa zamestnanci ÚHK zúčastnili 25 kontrol, z toho tri boli mimoriadne. V prvom polroku skončili 14 kontrolných akcií, ďalších 5 kontrol je vecne skončených a sú v štádiu oboznamovania a prerokovania s kontrolovanými subjektmi a šesť je v štádiu rozpracovanosti.

Kompletné správy o výsledku vykonaných kontrol sú k dispozícii na ÚHK. Ich súčasťou sú aj opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijaté štatutárnymi zástupcami kontrolovaných subjektov. Okrem týchto plánom stanovených úloh ÚHK na základe uznesenia zastupiteľstva BSK č. 90/2007 predložil finančnej komisii Z BSK dve priebežné informácie o výsledku skončených

kontrol. Ďalšou úlohou hlavného kontrolóra bolo vypracovať stanovisko k záverečnému účtu za rok 2010. Taktiež v tomto období ÚHK vypracoval stanovisko k žiadosti BSK o úver.

Doteraz platné VZN o kontrole je už prežitý a mnohé zákony, na ktoré sa odvoláva, boli novelizované. Počas uplynulého polroka zamestnanci ÚHK BSK pripravili návrh nového VZN o kontrole, ktorý už prešiel pripomienkovým konaním. Pri konzultáciách so zamestnancami Ministerstva vnútra SR sme boli informovaní, že v treťom kvartáli bude pripravený vládny návrh „veľkej“ novely zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov. Po konzultácii s vedením BSK sme sa rozhodli nové VZN o kontrole dať schváliť až po prijatí novely zákona č. 302/2001, aby zastupiteľstvo BSK nemuselo v prípade zmeny tohto zákona novelizovať nové VZN.

K 30. 7. 2011 mal ÚHK šesť rozpracovaných kontrol v týchto subjektoch:

1. 1 župná, a. s., Sabinovská 16, Bratislava – kontrola nakladania a hospodárenia s majetkom BSK, výkonu práv akcionára, dodržiavania platných právnych predpisov a kontrola predmetu činnosti.
2. Úrad BSK, Sabinovská 16, Bratislava – kontrola hospodárenia ÚBSK (kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov v r. 2009).
3. Danube Arena, a. s., Sabinovská 16, Bratislava kontrola nakladania a hospodárenia s majetkom BSK.
4. Obchodná akadémia, Račianska 107, Bratislava – kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov.
5. Divadlo Aréna, Viedenská cesta 10, Bratislava – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom BSK.
6. Pro Tenis Pezinok, Krížna cesta 1, Pezinok – kontrola je zameraná na správnosť a oprávnenosť použitia finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na základe zmluvy o spolupráci uzatvorenej v roku 2008 s občianskym združením Pro Tenis Pezinok.

Vecne skončených, avšak ešte neprerokovaných z dôvodu plynutia lehôt, bolo nasledovných 5 kontrol:

1. Úrad BSK – kontrola hospodárenia ÚBSK (kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov za 2. Polrok 2010).
2. Divadlo LUDUS, Pribinova 25, Bratislava – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom BSK.
3. J. F. Hlaváček, Poradenské, konzultačné a obchodno-sprostredkovateľské služby, Kocelova 15, Bratislava – kontrola správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu BSK.
4. DSS pre deti a dospelých, Javorinská 7a, Bratislava – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom BSK.
5. SOŠ knihovníckych a informačných štúdií, Kadnárova 7, Bratislava – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom BSK.

I. Prehľad skončených kontrol aj s kontrolnými zisteniami podľa jednotlivých kontrolovaných subjektov za prvý polrok 2011

1. Bratislavské bábkové divadlo, Dunajská 36, Bratislava

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

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja a na kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z finančnej kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja, vyplývajúcich zo správy č. 32/2007 v Bratislavskom bábkovom divadle, Dunajská 36, 811 08 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- Výdavkovým pokladničným dokladom č. 80 z 23. 2. 2009 bola v sume 19,80 € vyúčtovaná pracovná cesta šiestich zamestnancov do Banskej Štiavnice, ktorá sa uskutočnila 22. 2. 2009. Na cestovných príkazoch nie je uvedené bydlisko zamestnancov, nie sú uvedení spolucestujúci, chýba dátum schválenia pracovnej cesty, dátum vyúčtovania pracovnej cesty, dátum pri podpise zamestnanca, ktorý upravil vyúčtovanie, dátum pri podpise príjemcu, dátum pri podpise účtovateľa.
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.
- Vedúci zamestnanci kontrolovaného subjektu nevypracovávali zamestnancom písomné zdôvodnenie a výšku odmeny, čím bol porušený § 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov.
- Kontrolovaný subjekt tým, že v evidencii dohôd zaevidoval pod jedným číslom ďalších 7 dohôd, porušil § 224 ods. 2 písm. d) Zákonníka práce, pretože zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené. Zároveň kontrolovaný subjekt porušil § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
- Kontrolovaný subjekt podpísal v dvoch prípadoch dohody o vykonaní práce v deň začatia výkonu práce a vo viacerých prípadoch nie je na dohode o vykonaní práce uvedený začiatok výkonu práce, čím porušil § 226 ods. 2 Zákonníka práce.
- V dvoch prípadoch pri dohodách o brigádnickej práci študentov nie je neoddeliteľnou súčasťou dohody potvrdenie štatútu študenta, čím kontrolovaný subjekt porušil § 228 ods. 2 Zákonníka práce.

- Kontrolovaný subjekt nevedie evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú práce na základe dohody o pracovnej činnosti a dohody o brigádnickej práci študentov, čím porušil § 224 ods. 2 písm. e) Zákonníka práce.
- Kontrolovaný subjekt tým, že skartoval účtovné doklady a nearchivoval účtovné doklady počas piatich rokov nasledujúcich po roku, v ktorom sa naposledy použili, porušil § 35 ods. 1 a 2 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- 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.
- Kontrolovaný subjekt nevykonal za rok 2008 a 2009 ročné zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu, čím porušil § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.
- Inventúrne súpisy neobsahovali všetky predpísané náležitosti, ako sú dátum začatia a skončenia inventúry, k akému dátumu bola inventúra vykonaná, podpisy zodpovedných zamestnancov a podpisy predsedu a členov čiastkových inventarizačných komisií, čím kontrolovaný subjekt porušil § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
- Kontrolovaný subjekt porušil § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, 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.
- Pri inventarizácii prostriedkov sociálneho fondu bol zistený rozdiel medzi účtom sociálneho fondu (472) a účtom v banke, v roku 2008 v sume 4 129,55 Sk a v roku 2009 v sume 291,17 €. Tieto inventarizačné rozdiely neboli po inventarizácii v roku 2008 a 2009 usporiadané, až k 31. 10. 2010 došlo k vyrovnaniu stavu na účte 472 so stavom na účte v banke, čím kontrolovaný subjekt porušil § 7 ods. 1, § 8 ods. 1 a § 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
- Kontrolovaný subjekt uzatvoril počas kontrolovaného obdobia dodatky k zmluvám o nájme nebytového priestoru (1/2006, 1/2005 a zmluva bez čísla), 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.
- V internej smernici o účtovníctve a obehu účtovných dokladov č. 02/2008 je odvolávka na neplatné právne predpisy.

- Kontrolovaný subjekt má vypracovanú vnútornú smernicu pre realizáciu finančnej kontroly č. 3/2008, ktorá sa v kontrolovanej organizácii nevykonáva v plnom rozsahu. Podľa vnútornej smernice sa finančná kontrola vykonáva v zmysle zákona č. 618/2004 Z. z. a zákona č. 165/2008 Z. z., ktorými sa mení a upravuje zákon č. 502/2004 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.
- Kontrolovaný subjekt tým, že účtovné doklady týkajúce sa pracovných ciest nevedol správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne, porušil § 8 ods. 1 a § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
- Nákup pohonných látok do služobného auta bol zahrnutý do cestovných výdavkov. Tým, že nákup pohonných látok do služobného auta nespadá do náhrad prislúchajúcich zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu, bol porušený § 4 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.
- Pri kontrole knihy vydaných faktúr za rok 2008 bolo zistené, že v poradí chýbajú faktúry (napr. č. 13, 29, 30 a 60). Pri niektorých vydaných faktúrach nie sú doložené zmluvy, chýba odvolávka na číslo zmluvy, na základe ktorej bola faktúra vystavená. Kontrolovaný subjekt tým, že nemal účtovné doklady vedené správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne, porušil § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve. Tým, že kontrolovaný subjekt v niektorých účtovných prípadoch nemal doložené účtovné doklady, porušil § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
- Kontrolou bolo zistené porušenie stanovenej výšky pokladničného limitu, čím bola porušená smernica č. 3/2008 o zásadách vedenia pokladnice.
- Kontrolovaný subjekt inventarizáciu pokladnice nevykonával štyrikrát ročne, čím nepostupoval v súlade s § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
- Kontrolovaný subjekt v niektorých účtovných prípadoch nemal doložené účtovné doklady, tým došlo k porušeniu § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Kontrolovaný subjekt nemal účtovné doklady vedené správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1 uvedeného zákona. Kontrolovaný subjekt nemal v niektorých prípadoch preukázateľný účtovný záznam (účtovný záznam musí obsahovať označenie účtovného dokladu, peňažnú sumu, dátum vyhotovenia, podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie), čím došlo k porušeniu § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
- Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 9 ods. 1 a ods. 3 zákona č. 502/2004 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, tým že predbežnú finančnú kontrolu nevykonával na príkazoch na služobnú cestu, resp. nevedol dátum jej vykonania na doklade súvisiacom s finančnou operáciou.
- Kontrolou plnenia 9 opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z finančnej kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja, bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nesplnil 4 opatrenia.

Záver:

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

2. GAUDEAMUS - zariadenie komunitnej rehabilitácie, Mokrohájska 3, Bratislava

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

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

Kontrolou bolo zistené:

- Výber dodávateľov surovín pre kuchyňu vykonával kontrolovaný subjekt na základe prieskumu trhu, ktorý však nebol vykonávaný v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a interných noriem verejného obstarávania.
- Vo vyúčtovaní pracovnej cesty z 21. 2. 2009 – informačný kurz z oblasti fyzioterapie, vo VPD č. 67 – cestovný príkaz č. 625 nebol označený príchod zamestnanca z pracovnej cesty.
Uvedeným postupom došlo k porušeniu zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov a § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
- Kontrolovaný subjekt uzatvoril v roku 2008 DVP v piatich 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 v roku 2009 uzatvoril 10 dohôd o vykonaní práce (DVP), v jednom prípade 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.
- Výber obstarávateľov surovín a tovarov pre Zariadenie komunitnej rehabilitácie (ďalej „ZKR“) sa neuskutočňoval na základe výzvy na predloženie ponúk, ktoré mali byť predložené najmenej trom záujemcom, čím neumožnil hospodársku súťaž. Verejné obstarávania sa uskutočňovali na základe náhodného výberu komisiou, čím došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a vydaných vnútorných smerníc. Dodávky tovarov do jedálne ZKR sa uskutočňovali na základe uzatvorených kúpnopredajných zmlúv väčšinou z minulého obdobia alebo v hotovosti.
Kontrolovaná organizácia uvedeným konaním porušila § 56 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a interných noriem verejného obstarávania ZKR v tom, že organizácia pri

výzve na predkladanie ponúk obstarávateľov tovarov a služieb nepostupovala podľa platného zákona, pretože výber obstarávateľa sa neuskutočnil výberom najmenej z troch ponúk, ale len náhodným výberom, čím organizácia znemožnila hospodársku súťaž.

- Kontrolná skupina overila výberovým spôsobom pokladničné doklady za roky 2008 a 2009 a zistila, že do výdavkov boli zaúčtované nečitateľné doklady vystavené elektronickou registračnou pokladnicou (vyblednutá termopáska). Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt porušil § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
- Kontrolou daňových dokladov 580 – 681/2008 a 663 – 731/2009 bolo zistené, že predbežná finančná kontrola sa vykonáva príslušným vedúcim zamestnancom na krycom liste až pri jej zaúčtovaní do účtovníctva. Kontrolovaný subjekt týmto porušil § 6 ods. 1 a § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že predbežná kontrola je vykonávaná až pri jej zúčtovaní do účtovníctva a nie pred vstupom do záväzku na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.

Záver:

Kontrolovaný subjekt prijal 7 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

3. Úrad Bratislavského samosprávneho kraja, Sabinovská 16, Bratislava

Kontrolované obdobie rok 2010

Kontrola bola zameraná na vybavovanie sťažností a petícií na úrade Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2010.

Záver:

Kontrolou neboli zistené nedostatky, a preto bol o výsledku kontroly vypracovaný záznam.

Hlavný kontrolór v zmysle zákona o samospráve vyšších územných celkov, predložil na zasadnutie zastupiteľstva BSK 15. 4. 2011 správu o vybavovaní sťažností a petícií na úrade BSK za rok 2010 samostatne.

4. Úrad Bratislavského samosprávneho kraja, Sabinovská 16, Bratislava

Kontrolované obdobie od 1. 1. 2010 do 30. 6. 2010

Kontrola bola zameraná na plnenie príjmov a čerpania výdavkov na Úrade BSK a na dodržiavanie účelu pri čerpaní výdavkov.

Kontrolou bolo zistené:

- Kontrolovaný subjekt v 6 prípadoch (číslo účt. dokladu D/0125/10, D/0131/10, D/0154/10, D/0675/10 a D/0680/10) porušil ustanovenia § 9 ods.1 a 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 v čase prípravy finančnej operácie a jej vykonanie nevyznačil podpisom na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou. Uvedeným konaním zároveň porušil článok 5 časť A bod 1 Smernice č. 39/2007 BSK.
Predbežná kontrola na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou nebola vykonaná pri zahraničnej pracovnej ceste do Rakúska zúčtovanej výdavkovým pokladničným dokladom č. 931 z 8. 6. 2010.
- Vyúčtovanie zahraničnej pracovnej cesty (uskutočnenej 4. 2. 2010) doklad č. 933 z 8. 6. 2010; vyúčtovanie bolo odovzdané do pokladne BSK 18. 2. 2010. Cestovné bolo vyplatené až 8. 6. 2010, zamestnávateľ tiež neposkytol zamestnancovi preddavok na zahraničnú pracovnú cestu.
Zamestnávateľ je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty. V uvedenom prípade došlo k porušeniu § 36 ods. 8 zákona č. 283/2002 o cestovných náhradách.
Tým, že kontrolovaný subjekt, neposkytol pracovníkovi preddavok na náhrady, porušil § 36 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.
- Výdavkový pokladničný doklad č. 999 z 21. 6. 2010 (vyúčtovanie pracovnej cesty – Šoporňa, 14. - 15. 6. 2010); na cestovnom príkaze chýba dátum a podpis pracovníka, ktorý upravil vyúčtovanie a podpis schválenia finančnej operácie. Pri podpise pracovníka oprávneného na povolenie cesty ako aj zodpovedného pracovníka chýba dátum.
Účtovná jednotka porušila ustanovenie § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že nezabezpečila podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad. Uvedeným spôsobom kontrolovaný subjekt porušil tiež internú smernicu č. 28/2005 upravujúcu obeh a likvidáciu účtovných dokladov BSK.

Záver:

Kontrolovaný subjekt prijal 7 opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

5. Domov pre každého, o. z., Stará Vajnorská 92, Bratislava

Kontrolované obdobie rok 2010

Kontrola bola zameraná na správnosť a oprávnenosť použitia a poskytnutia finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu BSK v roku 2010 v sume 104 346,48 € v občianskom združení na podporu a hmotné zaopatrenie ľudí bez domova v SR, Domov pre každého, o. z., Stará Vajnorská, 92, 831 04 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- V oblasti vyúčtovania finančného príspevku na čistiace, dezinfekčné a hygienické potreby, kontrolovaný subjekt, niektoré položky zaradil do vyúčtovania finančného príspevku aj napriek tomu, že nesúviseli s úhradou nákladov vzniknutých s poskytovaním sociálnych služieb (v sume 197,70 €). Kontrolná skupina požiadala o vyjadrenie, na základe akých skutočností boli tieto položky zaradené do vyúčtovania príspevku. Kontrolovaný subjekt vo svojom stanovisku vysvetlil opodstatnenosť svojho nákupu. Kontrolná skupina aj napriek vyjadreniu neakceptovala položky v celkovej sume 134.59 €.
- Kontrolovaný subjekt v oblasti vyúčtovania finančného príspevku na drobné vybavenie útulku, niektoré položky zaradil do vyúčtovania finančného príspevku aj napriek tomu, že nesúviseli s úhradou nákladov vzniknutých v súvislosti s poskytovaním sociálnych služieb, a to v celkovej sume 1 848,90 €.
- V oblasti vyúčtovania finančného príspevku za posteľoviny, niektoré položky kontrolovaný subjekt zaradil do vyúčtovania finančného príspevku aj napriek tomu, že nesúviseli s úhradou nákladov vzniknutých v súvislosti s poskytovaním sociálnych služieb, a to v celkovej sume 71,10 €.
- V oblasti vyúčtovania finančného príspevku za železiarsky materiál, doklad za nákup tohto materiálu kontrolovaný subjekt zaradil do vyúčtovania finančného príspevku aj napriek tomu, že nesúvisel s úhradou nákladov vzniknutých s poskytovaním sociálnych služieb, a to v celkovej sume 691,93 €.
- V súlade s Čl. V. bod. 2 písm. i) a písm. h) zmluvy č. 11/2010/FPP - SP kontrolovaný subjekt mohol finančný príspevok použiť na úhradu prevádzkových nákladov vzniknutých v súvislosti s poskytovaním sociálnych služieb, ktorým je rutinná a štandardná údržba, ako aj kancelárske potreby (čistiace, dezinfekčné a hygienické potreby).
- Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s Čl. V. bod. 2 písm. i) a písm. h) zmluvy, podľa ktorého príjemca mohol poskytnutý finančný príspevok použiť na údržbu a opravu vlastného majetku, ako aj na kancelárske potreby (čistiace, dezinfekčné a hygienické potreby), pretože v prílohe č. 4 uvedené účtovné doklady zaradil do vyúčtovania finančného príspevku aj napriek tomu, že nesúviseli s úhradou nákladov vzniknutých s poskytovaním sociálnych služieb.
- 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, účinnosť a účelnosť ich použitia.

Týmto došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) citovaného zákona celkom v sume 2 746,52 € (134,59 € + 1 848,90 € + 71,10

€ + 691,93 €), 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.

Záver:

Kontrolovaný subjekt mal prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich Útvaru HK do 20. 5. 2011. Kontrolovaný subjekt termín na predloženie dodržal a opatrenia na nápravu zistených nedostatkov predložil na ÚHK 18. 5. 2011.

Zároveň mal predložiť Útvaru HK písomnú správu o splnení vyššie uvedených opatrení do 20. 6. 2011. Správa bola kontrolovaným subjektom predložená na ÚHK v stanovenom termíne, t. j. 20. 6. 2011.

6. Gymnázium Pezinok, Senecká 2, Pezinok

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

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii Gymnázium Pezinok, Senecká 2, Pezinok.

Záver:

Kontrolou neboli zistené nedostatky, kontrola bola skončená záznamom.

7. Úrad Bratislavského samosprávneho kraja, Sabinovská 16, Bratislava

Kontrolované obdobie: rok 2010

Kontrola bola zameraná na plnenie úloh z uznesení Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja za obdobie od 1. 1. 2010 do 31. 12. 2010 na úrade Bratislavského samosprávneho kraja.

Hlavný kontrolór v zmysle zákona o samospráve vyšších územných celkov, predložil na zasadnutie zastupiteľstva BSK 24. 6. 2011 správu o kontrole plnenia uznesení Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2010 samostatne.

8. Stredná odborná škola, Svätoplukova 2, Bratislava

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

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v príspevkovej organizácii Stredná odborná škola, Svätoplukova 2, 821 08 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- V agende pokladničných dokladov boli zistené dva nečitateľné doklady z registračnej pokladnice. Uvedeným postupom došlo k porušeniu § 8 ods. 1 a § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Výber dodávateľa výpočtovej techniky, notebookov, tašiek a prídavných zariadení v roku 2009 kontrolovaný subjekt neobstaral prostredníctvom ekonomického odboru - oddelenia centrálného verejného obstarávania, čím porušil čl. I ods. 5 smernice č. 35/2007 o systéme centrálného verejného obstarávania v podmienkach BSK a zariadení v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti.
- Kontrolovaný subjekt nevykonával počas kontrolovaného obdobia predbežnú finančnú kontrolu pri platových dekrétach, čím porušil § 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.

Záver:

Kontrolovaný subjekt 31. 5. 2011 prijal 3 opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja.

9. Harmónia života, n. o., Palisády 33, 811 06 Bratislava.

Kontrolované obdobie: rok 2010

Kontrola bola zameraná na správnosť a oprávnenosť použitia finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu BSK v roku 2010 v sume 117 507, 27 €

Kontrolou bolo zistené:

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle čl. VI. ods. 7 predmetných zmlúv, pretože poskytnuté finančné prostriedky z rozpočtu BSK nevedol a nehospodáril s nimi na samostatnom účte v peňažnom ústave počas celej doby čerpania finančných prostriedkov.

Záver:

Kontrolovaný subjekt sa zaviazal prijať opatrenie na odstránenie zisteného nedostatku.

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

1. Stredná priemyselná škola elektrotechnická, Hálova 16, 851 01 Bratislava

Kontrola bola zameraná na kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku zistených následnou finančnou kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja.

Kontrolovaná organizácia prijala 30. 9. 2009 štyri opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených v správe o výsledku kontroly č. 35/2009 z 10. 8. 2009

Záver:

Kontrolou neboli zistené nedostatky, všetky štyri opatrenia kontrolovaný subjekt plní priebežne, kontrola sa skončila záznamom.

2. Stredná priemyselná škola elektrotechnická, Zochova 9, Bratislava

Kontrola bola zameraná na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z finančnej kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii Stredná priemyselná škola elektrotechnická, Zochova 9, 811 03 Bratislava 1. Opatrenia boli prijaté k správe o výsledku kontroly vykonanej za obdobie od 1. 1. 2007 do 31. 12. 2008.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt z prijatých 9 opatrení splnil jedno, 6 opatrení plní priebežne a dve opatrenia nespĺnil.

Nesplnené opatrenie č. 1:

Kontrolný orgán zistil, že kontrolovaný subjekt uzatvoril počas roku 2011 dohody o vykonaní práce v rozpore s § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov v tom, že v jednom prípade uzatvoril dohodu o vykonaní práce v deň začatia výkonu práce. Z uvedeného je zrejmé, že kontrolovaný subjekt opatrenie nespĺnil.

Nesplnené opatrenie č. 2:

Kontrolovaný subjekt stanovil výšku pokladničného limitu od 1. 1. 2009 v sume 350 €. Kontrolný orgán zistil, že kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa stanoveného pokladničného limitu v roku 2009, pretože napr. 22. 9. 2009 bol denný zostatok prekročený o 149 € a 3. 12. 2009 bol denný zostatok prekročený o sumu 136,93 €. Kontrolovaný subjekt prijaté opatrenie nespĺnil.

3. Stredná odborná škola geodetická, Vazovova 14, Bratislava

Kontrola bola zameraná na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z finančnej kontroly hospodárenia s verejnými

prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii Stredná odborná škola geodetická, Vazovova 14, 811 07 Bratislava 1.

Opatrenia na odstránenie nedostatkov boli prijaté k správe o výsledku kontroly č. 14/2009 vykonanej za obdobie od 1. 9. 2005 do 28. 2. 2006 a od 1. 1. 2007 do 31. 12. 2008.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt z 8 prijatých opatrení 3 opatrenia splnil, 3 opatrenia plní priebežne a 2 opatrenia nesplnil.

Nesplnené opatrenie č.1

Kontrolná skupina vykonala výberovým spôsobom kontrolu poskytnutia náhrad výdavkov pri pracovných cestách zamestnancov v pracovnom pomere a zistila, že pri uhrádzaní cestovných náhrad zamestnancom chýbali na cestovných príkazoch náležitosti, ako sú:

- určená hodina začiatku pracovnej cesty, bydlisko zamestnanca,
- uvedená hodnota cestovného lístka, t. j. (suma cestovného lístka k určitému dňu dokladovaná napr. z internetu, resp. zo zápisu telefonického rozhovoru) nebola podložená preukázateľným dokladom.

Kontrolovaný subjekt pri poskytovaní náhrad výdavkov pri pracovných cestách svojim zamestnancom porušil ustanovenia čl. 1 ods. 4 internej smernice, t. j. „Interná smernica o použití súkromného motorového vozidla na služobné účely“ z 1. 7. 2009 tým, že na druhej strane cestovného príkazu v stĺpci „použitý dopravný prostriedok“ nevyplnil určenú skratku AUV.

Kontrolovaný subjekt opatrenie nesplnil.

Nesplnené opatrenie č.5

Kontrolná skupina pri kontrole predložených účtovných dokladov výberovým spôsobom za obdobie rokov 2009 a 2010 zistila, že účtovníctvo nebolo vedené správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne, pretože pri poskytovaní náhrad výdavkov pri pracovných cestách neboli účtové doklady vedené v zmysle § 8 a § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt opatrenie nesplnil.

4. Divadlo LUDUS, Pribinova 25, 811 09 Bratislava

Kontrolovaná organizácia 12. 4. 2006 prijala 4 opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených v správe o výsledku kontroly č. 1/2006. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nesplnil tri opatrenia a jedno opatrenie bolo splnené.

Nesplnené opatrenie č. 1

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nesplnil opatrenie nakoľko opakovane nedodrжал denný pokladničný limit.

Nesplnené opatrenie č. 2

Kontrolovaný subjekt vypracoval smernicu na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov, kontrolou však bolo zistené, že inventúrne súpisy neobsahovali všetky predpísané náležitosti ako dátum začatia a skončenia inventúry, k akému dátumu bola inventúra vykonaná, čím kontrolovaný subjekt porušil § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ďalej pri inventarizácii prostriedkov sociálneho fondu kontrolovaný subjekt nezistil rozdiel medzi zostatkom účtu sociálneho fondu (472) a stavom účtu v banke ani v roku 2008, ani v roku 2009. V skutočnosti bol rozdiel v roku 2008 – 9 618,04 Sk a v roku 2009 + 77,04 €.

Nesplnené opatrenie č. 4

Kontrolná skupina overila výberovým spôsobom vykonávanie predbežnej finančnej kontroly a zistila, že kontrolovaný subjekt nevykonával v roku 2008 predbežnú finančnú kontrolu pri prevode finančných prostriedkov na úhradu miezd. Kontrolovaný subjekt týmto 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 v znení neskorších predpisov.

5. Gymnázium, Pankúchova 6, Bratislava

Kontrolou prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov bolo zistené, že kontrolovaná organizácia 11. 8. 2009 prijala 5 opatrení na odstránenie nedostatkov zistených v správe o výsledku kontroly č. 18/2009 z 14. 5. 2009, ktoré boli všetky splnené.