



BRATISLAVSKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ
ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA
Sabinovská 16, P. O. BOX 106, 820 05 Bratislava 25

Číslo poverenia: 42/2014

Počet strán: 2

VÝSLEDKY KONTROLY

**na Úrade Bratislavského samosprávneho kraja
so sídlom**

Sabinovská 16, 820 05 Bratislava

IČO: 36063606

jún 2015

VÝSLEDKY KONTROLY

Kontrola bola zameraná na súlad ustanovení smernice č. 66/2011 o zabezpečení prevádzky pokladne Bratislavského samosprávneho kraja a smernice č. 51/2010 o používaní služobných motorových vozidiel Bratislavského samosprávneho kraja so všeobecnými záväznými právnymi predpismi a kontrolu dodržiavania postupov odborných útvarov Ú BSK pri uplatňovaní smerníc v praxi, na komplexnosť dokladov a ich predpísaných náležitosti.

Pri kontrole dodržiavania smernice č. 66/2011 o zabezpečení prevádzky pokladne Bratislavského samosprávneho kraja boli nasledujúce zistenia:

Pri vyúčtovaní preddavkov na reprezentačné účely BSK a drobného nákupu vo viacerých prípadoch nebol dodržaný termín predloženia vyúčtovania. Kontrolovaný subjekt týmto konaním porušil čl. III bod 1 smernice č. 66/2011 o zabezpečení prevádzky pokladne Bratislavského samosprávneho kraja v tom, že vyúčtovanie nebolo vykonané najneskôr do 15. dňa nasledujúceho mesiaca.

Pri niektorých VPD a PPD v roku 2013 bola predbežná finančná kontrola vykonávaná aj napriek neúplnosti podkladov alebo ich nečitateľnosti (termo tlačiareň) a v niektorých prípadoch vyúčtovania drobného nákupu bola predbežná finančná kontrola vykonávaná nie pred vstupom do záväzku na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou, ale až po uskutočnení nákupu príslušného tovaru. Kontrolovaný subjekt pri vedení a realizácii pokladničných operácií nepostupoval v súlade s § 8 ods. 1, 4, 5 a 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, lebo účtovníctvo nevedelo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov. Ďalej kontrolovaný subjekt týmto konaním porušil § 9 ods. 1 a 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, nakoľko predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná v zmysle zákona pred vstupom do záväzku. Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie čl. IV bodu 2 smernice č. 66/2011 o zabezpečení prevádzky pokladne na BSK tým, že prevoz finančných hotovostí nebol osobitne poistený.

Kontrolou pokladničnej knihy v elektronickej forme za rok 2014 zo stavov dennej uzávierky bolo zistené, že denné limity zostatkov peňažných prostriedkov v pokladnici boli vo viacerých prípadoch prekročené. Podľa § 12 ods. 1 písm. c) zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, je klient Štátnej pokladnice povinný dodržiavať zostatok peňažných prostriedkov v hotovosti v stanovenom období. Denný limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti je ustanovený všeobecne záväzným právnym predpisom, ktorým je výnos MF SR č. SR č. MF/026991/2012-321 z 28. 12. 2012, ktorý v § 2 ods. 1 písm. h) ustanovuje denný limit zostatku v sume 2 500 € a peňažné prostriedky v cudzej mene v sume zodpovedajúcej hodnote 200 €. Kontrolovaný subjekt porušil § 12 ods. 1 písm. c) zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov tým, že nedodrжал limit zostatku peňažných prostriedkov.

Pri kontrole dodržiavania smernice č. 51/2010 o používaní služobných motorových vozidiel Bratislavského samosprávneho kraja boli nasledujúce zistenia:

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie čl. V bodu 1 a 2 smernice č. 51/2010 o používaní služobných motorových vozidiel v tom, že nevyplňoval vždy záznam o prevádzke vozidla osobnej dopravy podľa vyplneného vzoru v prílohe č. 3 smernice podpisom bezprostredne po skončení jazdy. Ďalej kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie čl. VIII bodu 2 smernice č. 51/2010 o používaní služobných motorových vozidiel v tom, že nie vždy odovzdal vyúčtovanie k poslednému pracovnému dňu sledovaného mesiaca, najneskôr však do piateho dňa nasledujúceho mesiaca.