



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

Číslo poverenia: 28/2015
Zo dňa: 21. 09. 2015

Počet výtlačkov: 3
Počet príloh: 20
Počet strán: 17

SPRÁVA
O VÝSLEDKU KONTROLY
v rozpočtovej organizácii BSK
Gymnázium Karola Štúra
so sídlom Námestie Slobody 5, 900 01 Modra

IČO: 17050197

október 2015

VÝSLEDKY KONTROLY

Kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja za obdobie od 1.1.2014 do 31. 12. 2014 v rozpočtovej organizácii BSK Gymnázium Karola Štúra, Námestie Slobody 5, 900 01 Modra, ktorá bola vykonaná v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na rok 2015 boli v kontrolovaných oblastiach zistené tieto porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov.

Zistenie č. 1 v bode správy C.2.6 Ostatné osobné náklady, vyrovnania

V roku 2014 mal zamestnávateľ podľa § 231 ods. 1 písm. b) číslo 1 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov) prihlásiť do registra poistencov a sporiteľov starobného dôchodkového sporenia zamestnanca pred vznikom týchto poistení, najneskôr pred začatím výkonu činnosti, odhlásiť zamestnanca najneskôr v deň nasledujúci po zániku týchto poistení, zrušiť prihlásenie do registra poistencov a sporiteľov starobného dôchodkového sporenia, ak poistný vzťah podľa § 20 nevznikol, a oznámiť zmeny v údajoch uvedených v § 232 ods. 2 písm. a) až c).

Kontrolovaný subjekt si neplnil povinnosti zamestnávateľa v súlade s týmito ustanoveniami, pretože **zamestnanci, ktorí vykonávali práce na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru neboli prihlasovaní a odhlasovaní v lehotách uvedených v § 231 ods. 1 písm. b) zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov.**

Zistenie č. 2 v bode správy C.5.3 Sociálny fond

Kontrolovaný subjekt porušil § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov, tým že prevod finančných prostriedkov sa neuskutočnil do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy alebo platu (za mesiac máj), najneskôr do konca kalendárneho mesiaca jún ale až v mesiaci júl.

Zistenie č. 3 v bode správy C.6.3 Inventarizácia majetku a usporiadanie inventarizačných rozdielov

Kontrolovaný subjekt nepostupoval pri inventarizácii stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov dôsledne podľa § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. Zákon o účtovníctve v platnom znení.

- Vykonaná inventarizácia majetku vykazuje nedostatky v časovej nadväznosti a v logickom slede vykonania inventúr a inventarizácie a v obsahových náležitostiach inventúrnych a inventarizačných záznamov:
- Dokladová inventúra nie je podložená inventúrou dokladov ani odvolávkou na doklady, ktoré majú byť obsahom skutočne zisteného a dokladovaného stavu

účtu (napr. účet 331- Zamestnanci, 336 – Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP, 342 – Ostatné priame dane, 379 – Iné záväzky).

- Záznamy majú názov „inventúra“, ale nesú obsah inventarizačného záznamu - je v nich porovnávaný „skutočný“ stav so stavom účtovným (napr. „dokladová inventúra pohľadávok a záväzkov“, „Inventúra bankových účtov“)

Zistenie č. 4 v bode správy C.7 Správa a ochrana majetku

Kontrolovaný subjekt na ochranu zvereného majetku nemá uzatvorenú žiadnu poisťovaciu zmluvu pre poistenie majetku a zodpovednosti za škodu, čím nie je dodržané ustanovenie § 3 ods. 2 zákona č.278/1993 o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov podľa ktorého je správca oprávnený a povinný majetok štátu užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, nakladať s ním podľa tohto zákona, udržiavať ho v riadnom stave, využívať všetky právne prostriedky na jeho ochranu a dbať, aby nedošlo najmä k jeho poškodeniu, strate, zneužitiu alebo zmenšeniu.

Zistenie č. 5 v bode správy C.8.1 Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly

Kontrolovaný subjekt pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly nepostupoval v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri došlých faktúrach a pokladničných dokladoch, tým, že nevykonával odsúhlasenie finančnej operácie pred realizáciou vstupu do záväzku na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou