

Bod č.

Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja

Materiál na rokovanie Zastupiteľstva
Bratislavského samosprávneho kraja
Dňa 25. 2. 2009

Správa

**o výsledkoch kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského
samosprávneho kraja za 2. polrok 2008**

Predkladá:

Ing. Štefan Marušák
hlavný kontrolór BSK

Materiál obsahuje:

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

Bratislava
február 2009

N á v r h u z n e s e n i a

UZNESENIE č./2009
zo dňa 25. 2. 2009

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 2. polrok 2008.

Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti za 2. polrok 2008

Ú v o d

Pri plnení úloh postupoval Útvar hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja (ÚHK) podľa plánu kontrolnej činnosti na rok 2008, ktorý bol schválený uznesením zastupiteľstva č.13/2008 zo 16. 4. 2008.

ÚHK sa v 2. polroku 2008 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 ďalších zákonov v znení zákona č. 618/2004 Z. Z (zákon o finančnej kontrole).

Vykonaných bolo 12 kontrol, z toho 3 kontroly splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, zistených kontrolami v roku 2008 a tri kontroly sú rozpracované.

Kontroly boli zamerané najmä 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.

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

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

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

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

Kontrolami splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, ktoré vykonal ÚHK, sme zistili, že sa nesplnilo iba jedno opatrenie.

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

Uznesenie Zastupiteľstva BSK č. 90/2007 uložilo hlavnému kontrolórovi BSK po skončení každej kontroly informovať finančnú komisiu Z BSK o kontrolných

zisteníach. Na jej rokovanie sme minulý rok predložili tri priebežné informácie (31. 3. 2008, 9. 6. 2008 a 14. 10. 2008) o výsledku kontrol vykonaných útvarom hlavného kontrolóra BSK v 1., 2. a 3. štvrtroku 2008. Výsledky aj za 4. štvrtrok 2008 sú obsiahnuté v tejto správe.

I. Výsledky kontrol

1. Zhrnutie najčastejšie sa vyskytujúcich nedostatkov zistených pri kontrolách:

1.1. Porušenie finančnej disciplíny

Porušenie finančnej disciplíny podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a tiež zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bolo **zistené v štyroch** prípadoch, spolu vo výške 4296,95 Eur (129 450 Sk).

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

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

1.3. Porušenie povinností pri vedení účtovníctva

Porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov bolo **zistené v 20** 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 na odstránenie príčin ich vzniku

Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uložených na základe preukázaných kontrolných zistení predchádzajúcimi kontrolami **bolo zistené v jednom prípade**.

1.5. Porušenie zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce zistené v 17 prípadoch.

1.6. Porušenie zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde bolo zistené v dvoch prípadoch.

1.7. K porušeniu ďalších zákonov (zákona č. 513/1991 Zb. – Obchodného zákonníka a zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní) v dvoch prípadoch.

1.8. V troch prípadoch bolo zistené porušenie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov.

2. Prehľad kontrolných zistení podľa jednotlivých kontrolovaných subjektov

1. 1. Domov sociálnych služieb pre dospelých a ZCHB Rozsutec, Furmanská 4, Bratislava

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2007 do 30. 6. 2008

Cieľom kontroly bolo overiť stav hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja.

- podľa mzdových listov v kontrolovanom období kontrolovaný subjekt v 26 prípadoch v roku 2007 a v 4 prípadoch v roku 2008 vyplatil odmenu v DVP priaznivejšie, ako sú nároky plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru. Kontrolovaný subjekt týmto porušil ustanovenie § 224 ods. 2 písm. c) Zákonníka práce.

- organizácia nemá uzavretú zmluvu s vodičom o zverení motorového vozidla, čím došlo k porušeniu § 182 zákona č. 311/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov.

- v rokoch 2007 až 2008 nevykonávala organizácia žiadnu formu verejného obstarávania. Uvedeným konaním došlo k porušeniu § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov.

- stav bankového účtu sociálneho fondu k 31. 12. 2007 bol 163,79 Eur (4 934,30 Sk), tento sa nezhodoval so syntetickým účtom 952 – Závazky zo sociálneho fondu o sumu 290,15 Eur (8 741,10 Sk), čím došlo k porušeniu § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, nakoľko účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

- v záznamoch inventarizačnej komisie bolo uvedené, že pri porovnaní fyzických stavov s účtovnými boli zistené inventarizačné rozdiely (manko) 2805,24 Eur (84 510,54 Sk), čím došlo k porušeniu § 30 a bodu 7) § 8 zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov, nakoľko účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Kontrolovanej organizácii vznikli rozdiely pri vykonávaní mimoriadnej inventarizácie v sume 2805,24 Eur (84 510,54 Sk), ktorú je potrebné riešiť ako škodu na majetku organizácie podľa §§ 177 – 222 časti 8 ZP - náhrada škody.

- pokladničná kniha nebola vedená za máj a jún 2008 v dôsledku PN M. P. a od januára do júna 2008 neboli účtovné doklady podpísané zodpovednou osobou, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 2) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

- kontrolná skupina skontrolovala pokladničné doklady za rok 2007, bola zistená nečitateľnosť a nebola zaručená trvalosť účtovných záznamov, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

- k škodovým prípadom v roku 2008 (pri drobnom hmotnom majetku) škodová komisia nezasadala, čím došlo k porušeniu čl. 2 smernice o úlohách a postavení škodovej komisie pri uplatňovaní práva organizácie na náhradu škody.

- kontrolovaná organizácia nevykonávala počas kontrolovaného obdobia predbežnú finančnú kontrolu na platových dekrétach, čím porušila § 6 a 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov.

- predčasným vyplatením miezd zamestnancom dňa 30. 6. 2008 došlo k porušeniu § 129 ods. 1 ZP v tom, že výplatný deň na DSS je 10. deň nasledujúceho mesiaca.

- v pracovnej zmluve č. 66/2007 zo dňa 20. 6. 2007 mal Ing. S. uvedené miesto výkonu práce DSS Rozsutec v Bratislave. Vzhľadom na to, že menovaný nemal v DSS pridelené miesto na výkon práce, vykonával túto mimo miesto uvedeného v pracovnej zmluve. V pracovnej zmluve nebolo uvedené, že by mal vykonávať aj prácu pre zamestnávateľa doma, čím došlo k porušeniu ods. 1 písm. b) § 43 ZP.

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie zistených nedostatkov **11 opatrení**.

1. 2. Aktíva, n. o., Bazovského 4, 841 01 Bratislava

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2006 do 31. 3. 2008

Cieľom kontroly bolo overiť správnosť a oprávnenosť použitia finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu BSK v roku 2006 a 2007.

- kontrolovaný subjekt na zabezpečenie ostatných činností v priebehu kontrolovaného obdobia vyúčtoval v kalendárnom roku 2006 dve dohody o vykonaní práce podľa § 224 Zákonníka práce vo výške 7402,24 Eur (223 000,- Sk) a v roku 2007 vo výške 8256,99 Eur (248 750,- Sk).

- vykonanou kontrolou boli zistené za rok 2006 a v roku 2007 v uvedenej oblasti nasledovné nedostatky:

- podľa mzdového listu v roku 2006 odpracovali dve zamestnankyne M. H. a E. K. po 237 hodín, čo po prepočte predstavuje hodinovú odmenu 13,09 Eur (394,- Sk).

Podľa mzdového listu v roku 2007 odpracovali dve zamestnankyne M. H. a E. K. po 255 hodín, čo po prepočte predstavuje hodinovú odmenu 12,15 Eur (366,- Sk).

Kontrolovaný subjekt uvedeným konaním porušil ustanovenie § 224 ods. 2 písm. c) Zákonníka práce, keď prekročil hodinovú sadzbu, pretože po prepočítaní vykázaných odpracovaných hodín v mzdových listov boli jednotlivým zamestnancom vyplatené priaznivejšie odmeny, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru.

- obom pracovníčkam boli okrem dohodnutej odmeny v rokoch 2006 - 2007 vyplácané neoprávnené „odmeny“, ktoré v roku 2006 predstavovali celkovú čiastku 1194,98 Eur (36 000,- Sk) a v roku 2007 čiastku 1865,50 Eur (56 200,- Sk), čím kontrolovaný subjekt porušil v roku 2006 a 2007 § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov tým, že pri používaní verejných prostriedkov v sume 92 200,- Sk nezachoval hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

- podľa § 31 ods. 1 písm. j) 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 92 200,- Sk (3 060,48 Eur), tým, že použil verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k nehospodárnemu a neúčinnému vynakladaniu verejných prostriedkov pridelených na základe uzatvorených zmlúv s BSK.

- kontrolou bolo zistené, že niektoré účtovné doklady v kontrolovanom období sú nečitateľné, čím došlo k porušeniu § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších C. 6. 1. Správnosť účtovníctva predpisov, nakoľko účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie zistených nedostatkov **3 opatrenia.**

1. 3. Združenie na pomoc s mentálnym postihnutím v Petržalke, Pracovno – socializačné centrum IMPULZ, Žehrianska 9, Bratislava

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2006 do 31. 12. 2007

Cieľom kontroly bolo overiť správnosť a oprávnenosť použitia finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu BSK v roku 2006 a 2007.

- kontrolovaný subjekt neuzatvoril za rok 2006 zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu, ako to ustanovuje Čl. X ods. 2 Zmluvy č. 33/2006 zo dňa 6. 4. 2006 uzatvorenej medzi poskytovateľom finančného príspevku a príjemcom, tým kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle vyššie uvedených podmienok zmluvy. Kontrolovaný subjekt vo svojom vyúčtovaní finančného príspevku uviedol finančnú sumu na položke materiálové náklady bez účtovného dokladu celkom vo výške 8,30 Eur (250,- Sk) a nepostupoval v súlade § 8 ods. 1 a § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v tom, že účtovný doklad nebol preukázateľný.

- dôsledkom uvedeného 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 8,30 Eur (250,- 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.

- v zmysle ods. 13 § 31 cit. zákona odvod spolu s penále, ktoré pri kontrolovanom subjekte nepresiahne sumu 165,97 Eur (5 000 Sk), sa neukladá.

- kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v tom, že:

- účtovné doklady (výdavkové pokladničné doklady) neobsahovali označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtoval v účtovnej jednotke, tak ako to ustanovuje § 10 ods. 1 písm. g) cit. zákona
- ďalej vo viacerých prípadoch neboli účtovné doklady vedené správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, tak ako to uvádza § 8 ods. 1 cit. zákona

- kontrolovaný subjekt vo viacerých prípadoch nemal preukázateľný účtovný záznam, pretože účtovný záznam musí obsahovať označenie účtovného dokladu, peňažnú sumu, dátum vyhotovenia, podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad, čím došlo k porušeniu § 10 ods. 1 predmetného zákona.

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie zistených nedostatkov **5 opatrení**.

1. 4. Stredná priemyselná škola elektrotechnická, K. Adlera č. 5, Bratislava

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2006 do 31. 6. 2008

Cieľom kontroly bolo overiť stav hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja.

- Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že nevykonával predbežnú finančnú kontrolu pri pokladničných dokladoch a pri faktúrach bola vykonávaná oneskorene.

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie zistených nedostatkov **1 opatrenie**.

1. 5. Bratislavská integrovaná doprava s. r. o., Röntgenovej 24, Bratislava

Kontrolované obdobie: roky 2005 - 2007

Cieľom kontroly bolo overiť správnosť a oprávnenosť použitia dotácii poskytnutých na úhradu nákladov spojených so zabezpečovaním organizovania, riadenia, plánovania kontroly a dlhodobého rozvoja dopravnej obslužnosti na území BSK v Bratislavskej integrovanej doprave, s. r. o., na Röntgenovej ulici 24, 851 01 Bratislava (ďalej len BID).

- kontrolovaný subjekt vo všetkých prípadoch počas rokov 2006 - 2007 podpísal DVP v deň začatia výkonu práce, čím porušil § 226 ods. 2 zákona č. 311/ 2001 Z. z. ZP v znení neskorších predpisov;

- spoločnosť v rokoch 2006 - 2007 uzavrela DVP, kde v 5 prípadoch (DVP 1 - 2/ 2006, DVP 1 - 3/ 2007) je hodinová odmena dohodnutá priaznivejšie, ako je nárok zamestnanca vyplývajúci z pracovného pomeru, čím kontrolovaná organizácia porušila § 224 ods. 2 písm. d) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.

- organizácia zo sociálneho fondu prispievala iba na stravu, čím došlo k porušeniu § 7 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov.

- v účtovnom doklade č. 120060217 zo dňa 21. 11. 2006 na sumu 90,85 Eur (2 737,- Sk), chýba podpis osoby, ktorá schválila a účtovný doklad, ktorý tak neobsahoval predpísané náležitosti, čím došlo k porušeniu § 10 bod 1 f), zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

- pri účtovnom doklade č. 2542007 za prenájom priestorov dňa 6. 11. 2007 pri prezentácii plánu dopravnej obslužnosti BSK na sumu 314,61 Eur (9 478,- Sk), chýba zoznam účastníkov a pozvánka, čím došlo k porušeniu § 8 ods.1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, nakoľko účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie zistených nedostatkov **3 opatrenia**.

1. 6. Obchodná akadémia, Myslenická 1, Pezinok

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2006 do 30. 9. 2008

Cieľom kontroly bolo overiť stav hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja.

- pri overovaní počtov straveniek kontrolná skupina zistila, že nie je vedená ich evidencia, čím došlo k porušeniu § 7 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- zamestnankyni V. S. (okrem DVP v roku 2006) bola vyplatená neoprávnené „odmena“, ktorá predstavovala sumu 66,39 Eur (2 000,- Sk), čím kontrolovaný subjekt porušil § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov tým, že použil verejné prostriedky v sume 66,39 Eur (2 000,- Sk) nehospodárne. Podľa § 31 ods. 1 písm. j) 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 66,39 Eur (2 000,- Sk), tým, že použil verejné prostriedky nehospodárne. Vzhľadom na to, že odvod spolu s penále nepresahuje sumu 165,97 Eur (5 000,- Sk), v zmysle § 31 ods. 13 zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, sa sankcia neukladá.
- organizácia v rokoch 2007 až 2008 nevykonávala žiadnu formu verejného obstarávania. Uvedeným konaním došlo k porušeniu § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov.
- pri odvode finančných prostriedkov na účet sociálneho fondu organizácia v jednom prípade neodviedla tieto v stanovenom termíne, t. j. do 15. dňa v mesiaci, čím organizácia nepostupovala v zmysle § 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.
- pri overovaní pokladničných dokladov za roky 2006 až 30. 9. 2008. bola zistená nečitateľnosť a nebola zaručená trvalosť účtovných záznamov, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- kontrolovaná organizácia nevykonávala počas kontrolovaného obdobia predbežnú finančnú kontrolu na platových dekrétach a zamestnanci podľa charakteru finančnej operácie, čím došlo k porušeniu § 6 a § 9 ods. 2 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 Ú BSK prijme opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v stanovenom termíne **do 27. 1. 2009.**

1. 7. Základná škola a Gymnázium s vyučovacím jazykom maďarským, Dunajská 13, Bratislava

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2007 do 30. 6. 2008

Cieľom kontroly bolo overiť stav hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja.

Kontrolou bolo zistené, že kontrovaný subjekt:

- 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.

- uzatvoril počas roku 2007 DVP v 44 prípadoch v deň začatia výkonu práce, v jednom prípade neskôr pred dňom začatia výkonu práce, čím nepostupoval v súlade ods. 2 § 226 Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.

- v jednom prípade u DVP nevymedzil dohodnutú odmenu za vykonanú prácu, v siedmich prípadoch nevymedzil predpokladaný rozsah práce, čím nepostupoval v súlade ods. 2 § 226 Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.

- v jednom prípade uzatvoril DVP, kde je doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, stanovená od 21. 2. 2007 do 21. 2. 2008, čím došlo k porušeniu § 226 ods. 1 Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, pretože predpokladaný rozsah pracovnej úlohy nemôže presiahnuť 300 hodín v kalendárnom roku (350 hodín v kalendárnom roku s účinnosťou od 1. 9. 2007).

- uzatvoril s fyzickou osobou DVP, ku ktorej následne uzatvoril tzv. dodatok k DVP, týmto konaním nepostupoval pri uzatváraní vyššie uvedenej DVP správne, pretože podľa § 223 ods. 1 zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohodu o vykonaní práce), ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom a ktorej výkon v pracovnom pomere by bol pre zamestnávateľa neúčelný alebo nehospodárny.

- uzatvoril počas obdobia od 1. 1. 2008 do 30. 6. 2008 DVP v piatich prípadoch v deň začatia výkonu práce, v jednom prípade neskôr pred dňom začatia výkonu práce, čím nepostupoval v súlade s § 226 ods. 2 Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.

- nevedol počas kontrolovaného obdobia evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené, čím nepostupoval v súlade s § 224 ods. 2 písm. d) Zákonníka práce.

- v roku 2008 uzatvoril s fyzickou osobou na zabezpečenie svojich potrieb dohodu o pracovnej činnosti, v ktorej neuviedol dohodnutý rozsah pracovného času, čím nepostupoval v súlade s § 228a ods. 2 Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.

- má uzavretý trvalý pracovný pomer s tromi zamestnancami, s ktorými uzatvoril počas roku 2007 DVP na práce rovnakého druhu, ako je práca vykonávaná v trvalom pracovnom pomere. V uvedených prípadoch došlo k porušeniu § 50 Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, pretože zamestnávateľ môže dohodnúť niekoľko pracovných pomerov s tým istým zamestnancom len na činnosti spočívajúce v prácach iného druhu; práva a povinnosti z týchto pracovných pomerov sa posudzujú samostatne. Kontrolovaný subjekt vyplatením odmien na základe dohôd o vykonaní práce v celkovej sume 1161,79 Eur (35 000,- Sk), ktoré uzavrel so zamestnancami na rovnaký druh práce ako je práca vykonávaná v trvalom pracovnom pomere, nepostupoval v súlade § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pretože právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Týmto došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) citovaného zákona vo výške 1161,79 Eur (35 000,- 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.

- 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.

- inventarizačný zápis kontrolovaného subjektu neobsahoval všetky zákonom určené náležitosti ako to uvádza § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože inventarizačný zápis neobsahoval, výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom a výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a § 27 cit. zákona.

- vykonáva len inventarizáciu peňažných prostriedkov, poštových známok a nie aj prísne zúčtovateľných tlačív, t. j. straveniek.

- za kontrolované obdobie nebola vykonaná dokladová inventarizácia všetkých cenín, čím došlo k porušeniu § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

- nepostupuje v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pretože pri úhrade došlých faktúr, cestovných náhradách a mzdových výdavkoch

nevykonáva predbežnú finančnú kontrolu, t. j. neoveruje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom.

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie zistených nedostatkov **14 opatrení**.

1. 8. Úsmev ako dar - Spoločnosť priateľov detí z detských domovov, Ševčenkova 21, Bratislava

Kontrolované obdobie: rok 2006 a 2007

Cieľom kontroly bolo overiť správnosť a oprávnenosť použitia finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu BSK v roku 2006 a 2007.

- kontrolovaná organizácia počas rokov 2006, 2007 všetky dohody o vykonaní práce uzatvorila v deň začiatku výkonu práce, čím porušila § 226 ods. 2 Zákonníka práce v tom, že písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

- kontrolovaný subjekt vykonal v roku 2006 inventarizáciu pokladne iba raz dňa 19. 3. 2007 k 31. 12. 2006, čím porušil § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie. Ďalej kontrolovaný subjekt porušil § 30 ods. 4 cit. zákona, pretože fyzickú inventúru, okrem zásob, ktorú nemožno vykonať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, možno vykonávať v priebehu posledných troch mesiacov účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia.

- kontrolovaný subjekt vykonal všetky inventarizácie (fyzické aj dokladové) za rok 2006 v mesiaci marec 2007 a za rok 2007 v mesiaci marec 2008, čím porušil § 30 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože fyzickú inventúru, okrem zásob, ktorú nemožno vykonať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, možno vykonávať v priebehu posledných troch mesiacov účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia.

- kontrolovaný subjekt má s lektormi a trénermi výcvikového programu PRIDE uzatvorené v zmysle § 269 ods. 2 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov (Obchodný zákonník) uzatvorené Zmluvy o poskytovaní lektorských a trénerských služieb a Zmluvy o poskytovaní služieb, ktoré obsahujú prvky závislej práce.

- lektori a tréneri poskytujú tieto služby na základe živnostenského oprávnenia, čo je v rozpore s § 3 ods. 2 písm. x zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov, ktorý hovorí, že živnosťou nie je poskytovanie sociálnej služby, sociálnej prevencie a sociálneho poradenstva, poskytovanie služieb zamestnanosti okrem odbornej poradenskej služby.

- lektori si trénerské a lektorské služby voči SPDDD ÚaD fakturujú. Tieto faktúry neobsahujú všetky predpísané náležitosti – peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva, čím bol porušený § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

- tým, že nie všetky úhrady boli v zmysle zmluvy uskutočňované z účtu poskytovateľa, prišlo k porušeniu čl. VI. bodu 3 zmlúv o poskytnutí finančného príspevku.

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie zistených nedostatkov **5 opatrení**.

1. 9. Domov dôchdcov a domov – penzión pre dôchodcov, Hrnčiarska 37, Pezinok

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2006 do 30. 9. 2008

Cieľom kontroly bolo overiť stav hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja.

- v kontrolovaných oblastiach podľa programu kontroly nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov.

2. Zhrnutie výsledkov kontrol plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku

2. 1. Domov sociálnych služieb pre deti ROSA, Dúbravská cesta 1, Bratislava

Zo záznamu z kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, ktorý vyhotovila kontrolná skupina, vyplýva, že všetky úlohy boli splnené (kontrola bola vykonaná v októbri 2008).

2. 2. Stredná škola, Račianska 78, Bratislava

Zo správy z kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku v tomto subjekte vyplýva, že zo 4 opatrení boli tri splnené a jedno nesplnené. Kontrolovaný subjekt vykonáva predbežnú kontrolu oneskorene (kontrola bola vykonaná v mesiaci november 2008).

2. 3. Združená stredná škola scénického výtvarníctva, Sklenárova 7, Bratislava

Zo záznamu z kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, ktorý vyhotovila kontrolná skupina, vyplýva, že všetky úlohy boli splnené (kontrola bola vykonaná v mesiaci september 2008).