



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

Číslo poverenia:32/2017

Počet strán: 3

SPRÁVA Z KONTROLY

v rozpočtovej organizácii BSK
Stredná priemyselná škola dopravná
Kvačalova 20
821 08 Bratislava

IČO: 30775311

november 2017- marec 2018

VÝSLEDKY KONTROLY

Kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja za obdobie od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2017 v príspevkovej organizácii Stredná priemyselná škola dopravná, Kvačalova 20, 821 08 Bratislava bolo zistené že povinná osoba v časti:

C.2.8. Ostatné osobné náklady, vyrovnania

Organizácia nepostupovala v zmysle § 224 Zákonníka práce v tom, že nevedla úplnú evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené.

C.2.9 Autoprevádzka

Vozidlo parkované v areáli školy jazdí sporadicky bez vystavených žiadaniek na jazdu. V kontrolovanom období uvedeným konaním povinná osoba porušila čl. 3 bod 2. písm. b) internej smernice č. 5/2015 – používanie služobného motorového vozidla.

C.3 Verejné obstarávanie, dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní

Verejný obstarávateľ o zákazkách v roku 2015 a 2016 nezverejňoval v profile raz štvrťročne súhrnnú správu, v ktorej mal uviesť hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa, čím nedodrжал § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, resp. § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

C.4 Podnikateľská činnosť

Oprávnená osoba výberovým spôsobom overila predložené účtovné doklady k uvedenej činnosti za rok 2015 a zistila, že povinná osoba nepostupovala 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, pretože nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu správne a úplne, t. j. na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou označením či pripravovaná finančná operácia je v súlade s príslušným predpisom. (hromadne označovala všetky písmená od a) po h) na uvedenom tlačive.

C.5.3 Sociálny fond

Povinná osoba predložila vyúčtovanie sociálneho fondu, avšak samotné čerpanie v hotovosti prostredníctvom výdavkov z pokladnice nebolo finančne vysporiadané, t. j. použité finančné prostriedky neboli refundované preúčtovaním na účte sociálneho fondu.

Uvedeným postupom povinná osoba porušila § 7 ods. 1 a § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

C.6.1 Správnosť účtovníctva

Kontrolou prijatých faktúr bolo zistené, že faktúra č. 201500307 (dodávateľ MONTY Pro, spol. s r. o., Bratislava) za vykonané stavebné práce na objekte SPŠD Kvačalova 20, Bratislava v sume 305 852,20 € (kapitálové výdavky) bola nesprávne zaúčtovaná na položku 518-9 ostatné služby a zároveň nesprávne označená ako faktúra týkajúca sa bežných výdavkov (DFBV/0240/15), a nie ako faktúra týkajúca sa kapitálových výdavkov.

Faktúra č. 161063 (dodávateľ ERM SLOVAKIA, s. r. o., Nitra) za dodávku trenažera s projektorom a softvérom v sume 11 500,00 € (kapitálové výdavky) uhradená 22. 11. 2016 bola nesprávne označená ako faktúra týkajúca sa bežných výdavkov (DFBV/0249/16), a nie ako faktúra týkajúca sa kapitálových výdavkov.

Uvedeným postupom povinná osoba porušila § 7 ods. 1 a § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. situácii kontrolovane organizácie a nepostupovala v zmysle OMF SR o postupoch účtovania.

C.6.3 Inventarizácia majetku a vypsoriadanie inventarizačných rozdielov

Povinná osoba nepredložila príkazný list riaditeľky na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a pohľadávok ku dňu 31. 12. 2015 a ku dňu 31. 12. 2016. Z predloženej dokumentácie nevyplývalo ani vytvorenie inventarizačných komisií pre vykonanie inventarizácie v kontrolovanom období.

Inventarizačný zápis organizácia označuje nesprávne ako inventúrny zápis.

Povinná osoba nepredložila oprávnenej osobe doklady z vykonanej inventarizácie za rok 2015 a za rok 2016 v zmysle § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, nakoľko inventúrne súpisy neobsahovali všetky náležitosti. Ďalej inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. Povinná osoba si nespĺnila povinnosť v zmysle § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

C.6.4 Pokladnica

V roku 2016 bol prekročený denný zostatok pokladničného limitu stanovený výnosom MF SR z 28. decembra 2012 č. MF/026901/2012-321 (t. j. 1 000,00 €) v dňoch 21. 03. 2016 (zostatok vo výške 1 057,84 €) a 23. 03. 2016 (zostatok vo výške 1 052,49 €). Prekročením denného zostatku pokladničného limitu stanoveného výnosom MF SR vo výške 1 000,00 € povinná osoba porušila § 12 ods. 1 písm. c) zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého majú klienti Štátnej pokladnice povinnosť dodržiavať limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti.

V kontrolovanom období boli zaúčtované doklady vystavené elektronickou registračnou pokladnicou na termopáske, ktorá nezaručuje trvalosť účtovného záznamu. Fotokópie dokladov na zabezpečenie trvalosti účtovných záznamov vyhotovené neboli. V zmysle § 8, ods. 6) zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

C.7.1 Nakladanie s majetkom BSK (predaj, prenájom, likvidácia, výpožička), úroveň vedenia prvotnej evidencie majetku organizácie

Zmluva č. 1/2007 o nájme nebytového priestoru uzatvorená v zmysle zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v platnom znení, zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v platnom znení, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v platnom znení s nájomcom M.H.M. AUTOSERVIS, s. r. o., Kvačalova č. 20, 821 08 Bratislava, na prenájom nebytových priestorov v celkovej výmere 238 m² a 2 ks elektromechanických zdvihákov, ktoré sú súčasťou vybavenia dielenského priestoru. Z predložených dokladov bolo zistené, že dohodnuté platby povinná osoba neaktualizovala a neuskutočnila prepočet zo Sk na eurá formou (výpočtového listu) špecifikácie nákladov za prenájom uvedeného nebytového priestoru.

C.8 Uplatňovanie príslušných ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Odsúhlasenie finančných operácií týkajúcich sa cestovných náhrad nebolo pred vstupom do záväzku v roku 2015 vykonané 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, resp. zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v roku 2016. Odsúhlasenie finančných operácií bolo vykonané až po uskutočnení pracovnej cesty.

Predbežná, resp. základná finančná kontrola nebola správne vykonávaná ani na pokladničných dokladoch. Vykonanie bolo vyznačené až po uskutočnení finančnej operácie.

D. Kontrola prijímania, evidencie, prešetrovania, vybavovania sťažností a opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri prešetrovaní sťažností

Overením predloženej dokumentácie bolo zistené, že povinná osoba nevedla evidenciu sťažností v súlade s § 10 ods. 1 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach.