Komisie Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja

Materiál na rokovania komisií Zastupiteľstva
Bratislavského samosprávneho kraja

PRACOVNÝ NÁVRH

Správa

o výsledkoch kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja za 1. polrok 2023

Materiál bude prerokovaný v nasledovných komisiách:

Finančná komisia
Komisia dopravy
Komisia školstva, športu a mládeže
Komisia kultúry
Komisia majetku, investícií a verejného obstarávania

Zodpovedný:

Ing. Milan Slezák
hlavný kontrolór
Bratislavského samosprávneho kraja

Spracovatelia:

Mgr. Marian Mikula
riaditeľ Útvaru hlavného kontrolóra

Ing. Jozef Krnáč
vedúci oddelenia všeobecnej kontroly
a kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom

Mgr. Ladislav Volný
vedúci oddelenia kontroly rozpočtových prostriedkov

Bratislava
august 2023

N á v r h u z n e s e n i a

UZNESENIE č. ...../2023
zo dňa 22. 09. 2023

Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja po prerokovaní materiálu

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 2023

D ô v o d o v á s p r á v a

V zmysle ustanovenia § 19e ods. 1 písm. e) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór predkladá zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

V zmysle ustanovenia § 8 ods. 7 písm. d) VZN č. 1/2016 o kontrole v Bratislavskom samosprávnom kraji hlavný kontrolór vypracúva a predkladá zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti raz polročne, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho polroka.

Na základe uvedeného predkladám tento materiál Zastupiteľstvu Bratislavského samosprávneho kraja na prerokovanie.

Správa o výsledku kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja za 1. polrok 2023

Úvod

Uznesením Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 533/2022 zo dňa 16. 12. 2022 bol schválený plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2023, ktorým bolo schválených 6 kontrolných akcií:

1. Kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2022;
2. Kontrola vybavovania sťažností a petícií za rok 2022;
3. Kontroly na základe podnetov poslancov Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja, Úradu Bratislavského samosprávneho kraja, iných inštitúcií a právnických a fyzických osôb;
4. Kontroly stavu a vývoja dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za I. a II. štvrťrok 2023;
5. Kontrola príjmov a výdavkov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2022 (5 kontrol);
6. Kontrola dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022 (5 kontrol).

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na 1. polrok 2023 vykonali zamestnanci Bratislavského samosprávneho kraja, Útvaru hlavného kontrolóra, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava 25, IČO: 36063606 (ďalej len „oprávnená osoba“) nasledovné kontroly:

1. Kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2022

Kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2022 bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 01/2023 zo dňa 10. 01. 2023.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem upravujúcich prijímanie a plnenie uznesení Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2022.

Kontrola bola vykonaná v **Bratislavskom samosprávnom kraji, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava 25, IČO: 36063606** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 09. 03. 2023 Správu z kontroly plnenia uznesení Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2022. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrola bola skončená zaslaním správy z kontroly povinnej osobe dňa 10. 03. 2023. Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja bolo o výsledkoch kontroly informované v priebežnej informácii o výsledkoch kontrol vykonaných oprávnenou osobou v čase od 01. 03. 2023 do 23. 05. 2023, ktorá bola vzatá na vedomie Uznesením Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 83/2023 zo dňa 23. 06. 2023.

2. Kontrola vybavovania sťažností a petícií za rok 2022

Kontrola vybavovania sťažností a petícií za rok 2022 bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 02/2023 zo dňa 10. 01. 2023.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie ustanovení zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov, zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov a ustanovení interných predpisov upravujúcich postup pri vybavovaní sťažností a petícií v roku 2022.

Kontrola bola vykonaná v **Bratislavskom samosprávnom kraji, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava 25, IČO: 36063606** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 07. 03. 2023 Správu z kontroly vybavovania sťažností a petícií za rok 2022. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrola bola skončená zaslaním správy z kontroly povinnej osobe dňa 08. 03. 2023. Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja bolo o výsledkoch kontroly informované v priebežnej informácii o výsledkoch kontrol vykonaných oprávnenou osobou v čase od 01. 03. 2023 do 23. 05. 2023, ktorá bola vzatá na vedomie Uznesením Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 83/2023 zo dňa 23. 06. 2023.

3. Kontroly na základe podnetov poslancov Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja, Úradu Bratislavského samosprávneho kraja, iných inštitúcií a právnických a fyzických osôb

3.A. Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami - Domov sociálnych služieb a zariadenie pre seniorov Kaštieľ, Hlavná 380/13, 900 31 Stupava, IČO: 00364193

Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 13/2023 zo dňa 25. 04. 2023. Cieľom kontroly bolo preveriť zadávanie zákaziek v roku 2022, ktorých predpokladaná hodnota bola nižšia ako 10 000 EUR v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvárala na dlhšie obdobie ako jeden rok.

Kontrola bola vykonaná v rozpočtovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **Domov sociálnych služieb a zariadenie pre seniorov Kaštieľ, Hlavná 380/13, 900 31 Stupava, IČO: 00364193** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 12. 07. 2023 Správu z kontroly dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrola bola skončená zaslaním správy z kontroly povinnej osobe dňa 14. 07. 2023.

4. Kontroly stavu a vývoja dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za I. a II. štvrťrok 2023

Kontrola stavu a vývoja dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za I. štvrťrok 2023 bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 14/2023 zo dňa 28. 04. 2023.

Cieľom kontroly bolo preveriť stav a vývoj dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za jednotlivé mesiace kontrolovaného štvrťroka (ustanovenia § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov).

Kontrola bola vykonaná v **Bratislavskom samosprávnom kraji, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava 25, IČO: 36063606** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 25. 05. 2023 Správu z kontroly stavu a vývoja dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za I. štvrťrok 2023. Kontrolou bolo zistené, že:

- celková suma dlhu povinnej osoby v sledovanom období I. štvrťroka 2023 nedosiahla 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka podľa ustanovenia § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), ani 50 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka podľa ustanovenia § 17 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého by vznikla povinnosť prijímať príslušné opatrenia a

- suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov k 31. 12. 2023 bude predstavovať **5,63 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Kontrola bola skončená dňom zaslania správy z kontroly povinnej osobe dňa 26. 05. 2023. Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja bolo o výsledkoch kontroly informované v priebežnej informácii o výsledkoch kontrol vykonaných oprávnenou osobou v čase od 01. 03. 2023 do 23. 05. 2023, ktorá bola vzatá na vedomie Uznesením Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 83/2023 zo dňa 23. 06. 2023.

5. Kontroly príjmov a výdavkov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2022 (5 kontrol)

5.A. Kontrola príjmov a výdavkov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2022 - Jazyková škola, Palisády 38, 811 06 Bratislava, IČO: 17319145

Kontrola príjmov a výdavkov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2022 bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 09/2023 zo dňa 17. 02. 2023.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov súvisiacich s vedením peňažných prostriedkov v hotovosti v roku 2022.

Kontrola bola vykonaná v príspevkovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **Jazyková škola, Palisády 38, 811 06 Bratislava, IČO: 17319145** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 05. 04. 2023 Správu z kontroly príjmov a výdavkov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2022. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrola bola skončená zaslaním správy z kontroly povinnej osobe dňa 11. 04. 2023. Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja bolo o výsledkoch kontroly informované v priebežnej informácii o výsledkoch kontrol vykonaných oprávnenou osobou v čase od 01. 03. 2023 do 23. 05. 2023, ktorá bola vzatá na vedomie Uznesením Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 83/2023 zo dňa 23. 06. 2023.

5.B. <u>Kontrola príjmov a výdavkov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2022 - Domov sociálnych služieb pre dospelých, SNP 237/38, 900 84 Báhoň, IČO: 00654787</u>

Kontrola príjmov a výdavkov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2022 bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 10/2023 zo dňa 17. 02. 2023.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov súvisiacich s vedením peňažných prostriedkov v hotovosti v roku 2022.

Kontrola bola vykonaná v rozpočtovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **Domov sociálnych služieb pre dospelých, SNP 237/38, 900 84 Báhoň, IČO: 00654787** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 21. 04. 2023 Správu z kontroly príjmov a výdavkov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2022. Kontrolou bolo zistené, že:

1. neuvádzaním povinných údajov na inventúrnych súpisoch a na inventarizačnom zápise pokladne za rok 2022, došlo k porušeniu ustanovenia § 30 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), čím súčasne došlo k porušeniu § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého ,,Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu".

Kontrola bola skončená zaslaním správy z kontroly povinnej osobe dňa 24. 04. 2023. Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja bolo o výsledkoch kontroly informované v priebežnej informácii o výsledkoch kontrol vykonaných oprávnenou osobou v čase od 01. 03. 2023 do 23. 05. 2023, ktorá bola vzatá na vedomie Uznesením Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 83/2023 zo dňa 23. 06. 2023.

Povinná osoba doručila oprávnenej osobe listom zn. 68/2023-DSS PD-BB zo dňa 17. 04. 2023 zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (3 opatrenia).

5.C. <u>Kontrola príjmov a výdavkov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2022 - Stredná odborná škola polygrafická, Račianska 190, 835 26 Bratislava, IČO: 00894915</u>

Kontrola príjmov a výdavkov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2022 bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 03/2023 zo dňa 23. 01. 2023.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov súvisiacich s vedením peňažných prostriedkov v hotovosti v roku 2022.

Kontrola bola vykonaná v príspevkovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **Stredná odborná škola polygrafická, Račianska 190, 835 26 Bratislava, IČO: 00894915** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 16. 06. 2023 Správu z kontroly príjmov a výdavkov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2022. Kontrolou bolo zistené, že:

1. neuvádzaním povinných náležitostí v inventúrnych súpisoch pokladníc za rok 2022 a nepredložením inventarizačných zápisov došlo k porušeniu ustanovenia § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve, čím došlo súčasne k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32 zákona o účtovníctve) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu,

2. neposkytnutím preddavkov v sume predpokladaných náhrad pri zahraničných pracovných cestách vyúčtovaných výdavkovými dokladmi HČ-VPD-297 až HČ-VPD-302 dňa 16. 11. 2022 a HČ-VPD-303 dňa 21. 11. 2022, došlo k porušeniu ustanovenia § 36 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“),

3. nepotvrdením vykonania základnej finančnej kontroly na cestovných príkazoch, ktoré boli vyúčtované a uhradené pod HČ-VPD-297 až HČ-VPD-302 na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou predpísaným spôsobom, t. j. uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať, či vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo či poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala, došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Kontrola bola skončená zaslaním správy z kontroly povinnej osobe dňa 19. 06. 2023.

Povinná osoba doručila oprávnenej osobe listom zn. SOŠP/Sekr.R/5/2023/52 zo dňa 30. 06. 2023 zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (3 opatrenia).

5.D. <u>Kontrola príjmov a výdavkov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2022 - Divadlo ASTORKA Korzo 90, Bratislava, Suché mýto 781/17, 814 99 Bratislava, IČO: 00678350</u>

Kontrola príjmov a výdavkov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2022 bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 11/2023 zo dňa 17. 02. 2023.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov súvisiacich s vedením peňažných prostriedkov v hotovosti v roku 2022.

Kontrola bola vykonaná v príspevkovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **Divadlo ASTORKA Korzo 90, Bratislava, Suché mýto 781/17, 814 99 Bratislava, IČO: 00678350** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 31. 07. 2023 Správu z kontroly príjmov a výdavkov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2022. Kontrolou bolo zistené, že:

1. neuvádzaním povinných náležitostí v inventúrnych súpisoch a v inventarizačnom zápise k pokladnici za rok 2022, došlo k porušeniu ustanovenia § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve, čím došlo súčasne k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve,

2. neodovzdávaním príjmov zo vstupeniek bez zbytočného odkladu do hlavnej pokladne povinnej osoby došlo k porušeniu čl. 7 bod 1 internej smernice - Vedenie pokladne

č. 2/2022 zo dňa 01. 01. 2022, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 a 5 zákona o účtovníctve;

3. nevykonávaním základnej finančnej kontroly pri pokladničnej hotovosti za vstupenky došlo k porušeniu ustanovení § 7 ods. 1 a 3 zákona o finančnej kontrole.

Kontrola bola skončená zaslaním správy z kontroly povinnej osobe dňa 15. 08. 2023.

5.E. Kontrola príjmov a výdavkov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2022 - Domov sociálnych služieb a zariadenie pre seniorov Kaštieľ, Hlavná 380/13, 900 31 Stupava, IČO: 00364193

Kontrola príjmov a výdavkov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2022 bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 12/2023 zo dňa 14. 03. 2023.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov súvisiacich s vedením peňažných prostriedkov v hotovosti v roku 2022.

Kontrola bola vykonaná v rozpočtovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **Domov sociálnych služieb a zariadenie pre seniorov Kaštieľ, Hlavná 380/13, 900 31 Stupava, IČO: 00364193** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 23. 05. 2023 Správu z kontroly príjmov a výdavkov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2022. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 25. 05. 2023.

6. Kontroly dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022 (5 kontrol)

6.A. Kontrola dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022 - občianske združenie HOBA BRATISLAVA, Harmincova 3211/2, 841 01 Bratislava, IČO: 50093592

Kontrola dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022 bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 06/2023 zo dňa 13. 02. 2023.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zmluvne stanovených podmienok v Zmluve o poskytnutí dotácie č. DOT/2022/0219 zo dňa 07. 06. 2022.

Kontrola bola vykonaná v občianskom združení **HOBA BRATISLAVA, Harmincova 3211/2, 841 01 Bratislava, IČO: 50093592** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 24. 03. 2023 Správu z kontroly dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrola bola skončená zaslaním správy z kontroly povinnej osobe dňa 27. 03. 2023. Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja bolo o výsledkoch kontroly informované v priebežnej informácii o výsledkoch kontrol vykonaných oprávnenou osobou v čase od 01. 03. 2023 do 23. 05. 2023, ktorá bola vzatá na vedomie Uznesením Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 83/2023 zo dňa 23. 06. 2023.

6.B. <u>Kontrola dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022 - OZ Stará jedáleň, Pekná cesta 2510/4A, 831 52 Bratislava, IČO: 50376519</u>

Kontrola dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022 bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 05/2023 zo dňa 13. 02. 2023.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zmluvne stanovených podmienok v Zmluve o poskytnutí dotácie č. DOT/2022/0442 zo dňa 08. 06. 2022.

Kontrola bola vykonaná v občianskom združení **OZ Stará jedáleň, Pekná cesta 2510/4A, 831 52 Bratislava, IČO: 50376519** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 11. 05. 2023 Správu z kontroly dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrola bola skončená zaslaním správy z kontroly povinnej osobe dňa 12. 05. 2023. Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja bolo o výsledkoch kontroly informované v priebežnej informácii o výsledkoch kontrol vykonaných oprávnenou osobou v čase od 01. 03. 2023 do 23. 05. 2023, ktorá bola vzatá na vedomie Uznesením Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 83/2023 zo dňa 23. 06. 2023.

6.C. <u>Kontrola dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022 - občianske združenie Orbis Institute, Bajkalská 16027/29E, 821 01 Bratislava, IČO: 31810306</u>

Kontrola dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022 bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 04/2023 zo dňa 13. 02. 2023.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zmluvne stanovených podmienok v Zmluve o poskytnutí dotácie č. DOT/2022/0648 zo dňa 23. 08. 2022.

Kontrola bola vykonaná v občianskom združení **Orbis Institute, Bajkalská 16027/29E, 821 01 Bratislava, IČO: 31810306** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 15. 05. 2023 Správu z kontroly dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrola bola skončená zaslaním správy z kontroly povinnej osobe dňa 16. 05. 2023. Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja bolo o výsledkoch kontroly informované v priebežnej informácii o výsledkoch kontrol vykonaných oprávnenou osobou v čase od 01. 03. 2023 do 23. 05. 2023, ktorá bola vzatá na vedomie Uznesením Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 83/2023 zo dňa 23. 06. 2023.

6.D. <u>Kontrola dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022 - Slovenský olympijský a športový výbor, Junácka 2951/6, 831 04 Bratislava, IČO: 30811082</u>

Kontrola dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022 bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 07/2023 zo dňa 13. 02. 2023.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zmluvne stanovených podmienok v Zmluve o poskytnutí dotácie č. DOT/2022/0117 zo dňa 03. 06. 2022.

Kontrola bola vykonaná v občianskom združení **Slovenský olympijský a športový výbor, Junácka 2951/6, 831 04 Bratislava, IČO: 30811082** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 24. 07. 2023 Správu z kontroly dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2022. Kontrolou bolo zistené, že:

1. neúplným a nepresným zúčtovaním dotácie vo výške 1 710,00 EUR (dotácia bola vo výške 2 000,00 EUR) do termínu zúčtovania, t. j. do 15. 01. 2023, došlo k porušeniu ustanovenia čl. VI bod 1 písm. a) a b) Zmluvy o poskytnutí dotácie č. DOT/2022/0219 zo dňa 07. 06. 2022. Uvedený nedostatok bol odstránený v priebehu výkonu kontroly dodatočným predložením dokladov.

Kontrola skončená zaslaním správy z kontroly povinnej osobe dňa 25. 07. 2023.

6.E. <u>Kontrola dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022 - CARPATE DIEM, s. r. o., Nádražná 55, 900 81 Šenkvice, IČO: 45299412</u>

Kontrola dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022 bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 08/2023 zo dňa 13. 02. 2023.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zmluvne stanovených podmienok v Zmluve o poskytnutí dotácie č. DOT/2022/0027 zo dňa 17. 05. 2022.

Kontrola bola vykonaná v právnickej osobe **CARPATE DIEM, s. r. o., Nádražná 55, 900 81 Šenkvice, IČO: 45299412** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 30. 06. 2023 Správu z kontroly dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2022. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 04. 07. 2023.

Okrem kontrol vykonaných na základe plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2023 boli v prvom polroku 2023 ukončené nasledovné kontroly:

1. <u>Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami Bratislavského samosprávneho kraja - Správa ciest Bratislavského samosprávneho kraja, Čučoriedková 8214/6, 827 12 Bratislava, IČO: 53871103</u>

Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami Bratislavského samosprávneho kraja

v príspevkovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **Správa ciest Bratislavského samosprávneho kraja, Čučoriedková 8214/6, 827 12 Bratislava, IČO: 53871103** (ďalej len „povinná osoba“) bola vykonaná na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 505/2022 zo dňa 24. 06. 2022 a na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 28/2022 zo dňa 05. 09. 2022.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami vynaloženými v súvislosti s plnením zmluvných podmienok na základe Zmluvy o dielo zo dňa 24. 03. 2022 uzatvorenej so zhotoviteľom Milan Martinec a Zmluvy o dielo zo dňa 23. 02. 2022 uzatvorenej so zhotoviteľom MMT servis s. r. o.

Oprávnená osoba vypracovala dňa 06. 03. 2023 Správu z kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami Bratislavského samosprávneho kraja. Kontrolou bolo zistené, že:

1. nezverejnením Zmluvy o dielo zo dňa 24. 03. 2022 uzatvorenej medzi povinnou osobou a zhotoviteľom na svojom webovom sídle, došlo k porušeniu ustanovenia § 5a ods. 9 a § 5a ods. 14 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o informáciách“). Uskutočnením plnenia na základe Zmluvy o dielo zo dňa 24. 03. 2022 bez jej zverejnenia došlo k porušeniu ustanovenia bodu 10.7. uvedenej zmluvy podľa ktorého „Táto zmluva nadobúda účinnosť nasledujúci deň po dni jej zverejnenia,
2. vykonaním základnej finančnej kontroly pri Zmluve o dielo zo dňa 24. 03. 2022 len zo strany štatutárneho orgánu S.V. a bez vykonania základnej finančnej kontroly aj zo strany zodpovedných zamestnancov (napr. zamestnanci zodpovední za verejné obstarávanie, rozpočet a pod.), došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole. Oprávnená osoba k uvedenému uvádza tú skutočnosť, že základnú finančnú kontrolu pred podpisom zmluvy o dielo nemohol vykonať iný zamestnanec povinnej osoby najmä z toho dôvodu, že bývalý štatutárny orgán S.V. predmetnú zmluvu predložil povinnej osobe až po výzve dňa 11. 07. 2022, t. j. v čase po realizácii diela a jeho úhrade zo strany povinnej osoby, ktorú sám vykonal,
3. faktúru č. 2022015 zo dňa 11. 06. 2022 prevzal dňa 12. 06. 2022, bez jej následného zaevidovania, zapísania, zaúčtovania a vykonaním samotnej úhrady, došlo k porušeniu príslušných ustanovení Smernice o obehu účtovných dokladov č. 4/400/2022, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 11 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého bola účtovná jednotka povinná zaznamenávať účtovné zápisy v účtovnom období priebežne a nemohla zatajovať a nezaúčtovať skutočnosť, ktorá bola predmetom účtovníctva,
4. zadaním zákazky na základe Zmluvy o dielo zo dňa 24. 03. 2022 uzatvorenej medzi povinnou osobou a zhotoviteľom v celkovej výške 4 956,00 EUR bez DPH, t. j. 5 947,20 EUR s DPH bez dodržania postupov pre zadávanie zákaziek „malého rozsahu“ došlo k porušeniu ustanovení čl. 3 bod. 1 a 3 a čl. 5 bod 9 smernice o verejnom obstarávaní,
5. realizáciou diela na základe Zmluvy o dielo zo dňa 24. 03. 2022 v celkovej výške 4 956,00 EUR bez DPH, t. j. 5 947,20 EUR s DPH bez použitia postupov upravených v smernici o verejnom obstarávaní, t. j. priamym zadaním zákazky jednému hospodárskemu subjektu, bez dodržania povinností uvedených v zákone o finančnej kontrole pri vykonávaní základnej finančnej kontroly pri podpise zmluvy, prevzatí faktúry a jej úhrady a bez dodržiavania povinností stanovených vo vlastných interných predpisoch pri realizácii zákazky došlo k porušeniu ustanovenia § 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 (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami,

6. nevykonaním verejného obstarávania na zadanie zákazky na základe Zmluvy o dielo zo dňa 23. 02. 2022 došlo k porušeniu ustanovenia § 10 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“), podľa ktorého mala povinná osoba ako verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky postupovať podľa zákona o verejnom obstarávaní,
7. priamym zadaním zákazky na základe Zmluvy o dielo zo dňa 23. 02. 2022 došlo zo strany povinnej osoby k narušeniu hospodárskej súťaže bezdôvodným zvýhodnením jedného hospodárskeho subjektu, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 10 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní,
8. nezverejnením Zmluvy o dielo zo dňa 23. 02. 2022 uzatvorenej medzi povinnou osobou a právnickou osobou MMT servis s. r. o. na svojom webovom sídle došlo k porušeniu ustanovenia § 5a ods. 9 a § 5a ods. 14 zákona o informáciách. Uskutočnením plnenia na základe Zmluvy o dielo zo dňa 23. 02. 2022 bez jej zverejnenia došlo k porušeniu ustanovenia bodu 10.7. uvedenej zmluvy, podľa ktorého „Táto zmluva nadobúda účinnosť nasledujúci deň po dni jej zverejnenia“,
9. vykonaním základnej finančnej kontroly pri Zmluve o dielo zo dňa 23. 02. 2022 len zo strany štatutárneho orgánu S. V. a bez vykonania základnej finančnej kontroly aj zo strany zodpovedných zamestnancov (napr. zamestnanci zodpovední za verejné obstarávanie, rozpočet a pod.), došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 a 2 zákona o finančnej kontrole. Oprávnená osoba zistila, že základnú finančnú kontrolu pred podpisom zmluvy o dielo nemohol vykonať iný zamestnanec povinnej osoby najmä z toho dôvodu, že bývalý štatutárny orgán S. V. predmetnú zmluvu predložil povinnej osobe až po výzve dňa 11. 07. 2022, t. j. v čase po realizácii diela a jeho úhrade zo strany povinnej osoby, ktorú sám vykonal,
10. faktúru č. 2022013 zo dňa 15. 06. 2022 prevzal dňa 16. 06. 2022, bez jej následného zaevidovania, zapísania, zaúčtovania a vykonaním samotnej úhrady, došlo k porušeniu príslušných ustanovení Smernice o obehu účtovných dokladov č. 4/400/2022, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 11 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého bola účtovná jednotka povinná zaznamenávať účtovné zápisy v účtovnom období priebežne a nemohla zatajovať a nezaúčtovať skutočnosť, ktorá bola predmetom účtovníctva,
11. vykonaním základnej finančnej kontroly pri faktúre č. 2022013 zo dňa 15. 06. 2022 a jej následnej úhrade dňa 01. 07. 2022 len zo strany štatutárneho orgánu S. V. a bez vykonania základnej finančnej kontroly aj zo strany zodpovedných zamestnancov (napr. zamestnanci zodpovední za verejné obstarávanie, rozpočet, účtovníctvo a pod.), došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 a 2 zákona o finančnej kontrole,
12. realizáciou diela na základe Zmluvy o dielo zo dňa 23. 02. 2022 v celkovej výške 9 987,60 EUR bez použitia postupov upravených v zákone o verejnom obstarávaní, t. j. priamym zadaním zákazky jednému hospodárskemu subjektu, bez dodržania povinností uvedených v zákone o finančnej kontrole pri vykonávaní základnej finančnej kontroly pri podpise zmluvy, prevzatí faktúry a jej úhrady a bez dodržiavania povinností stanovených vo vlastných interných predpisoch pri realizácii zákazky došlo k porušeniu ustanovenia § 19 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami,
13. preplatením prác na oprave strechy vo výške 1 870,70 EUR došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 08. 03. 2023. Na základe horeuvedených skutočností bolo dňa 18. 04. 2023 podané oznámenie o podozrení zo spáchania trestného činu porušovania povinností pri správe cudzieho majetku a trestného činu zneužívania právomocí verejného činiteľa na OR PZ SR v Bratislave II.

Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja bolo o výsledkoch kontroly informované v priebežnej informácii o výsledkoch kontrol vykonaných oprávnenou osobou v čase od 01. 03. 2023 do 23. 05. 2023, ktorá bola vzatá na vedomie Uznesením Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 83/2023 zo dňa 23. 06. 2023.

2. <u>Kontrola hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí v roku 2021 a 2022 - Divadlo LUDUS, Jozefská 19, 811 06 Bratislava, IČO: 00893862</u>

Kontrola hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí v roku 2021 a 2022 v príspevkovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **Divadlo LUDUS, Jozefská 19, 811 06 Bratislava, IČO: 00893862** (ďalej len „povinná osoba“) bola vykonaná na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 440/2021 zo dňa 17. 12. 2021 a na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 13/2022 zo dňa 03. 06. 2022 v znení dodatku č. 1 zo dňa 04. 08. 2022 v termíne od 06. 06. 2022. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a iných všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov súvisiacich so správou vlastného majetku a majetku Bratislavského samosprávneho kraja v období od 01. 01. 2021 do 31. 05. 2022.

Oprávnená osoba vypracovala dňa 08. 03. 2023 Správu z kontroly hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí v roku 2021 a 2022. Kontrolou bolo zistené, že:

1. neurčením miesta nástupu, miesta výkonu práce, času trvania, spôsobu dopravy a miesta skončenia pracovnej cesty v prípadoch uvedených v tabuľke č. 13 správy z kontroly a nevystavením cestovného príkazu zamestnancovi povinnej osoby pri zahraničnej pracovnej ceste v dňoch 16. 06. 2021 až 17. 06. 2021 došlo k porušeniu ustanovenia § 3 ods. 1 zákona o cestovných náhradách,
2. nevyplatením preddavku zamestnancovi v 10-tich prípadoch uvedených v tabuľke č. 13 správy z kontroly pred odchodom na pracovnú cestu do krajiny Európskej únie došlo k porušeniu ustanovenia § 36 ods. 1 zákona o cestovných náhradách,
3. nepredložením písomných dokladov potrebných na vyúčtovanie náhrad v prípade 4-roch pracovných ciest uvedených v tabuľke č. 13 správy z kontroly v lehote do 10 pracovných dní po skončení pracovnej cesty došlo k porušeniu ustanovenia 36 ods. 7 zákona o cestovných náhradách,
4. realizáciou zahraničných pracovných ciest (Česká republika) štatutárnym zástupcom povinnej osoby, na základe cestovných príkazov podpísaných zamestnancom povinnej osoby (napr. Príkaz na zahraničnú pracovnú cestu č. 4/2021 zo dňa 28. 05. 2021) a výkonom práce v zahraničí bez cestovných príkazov podpísaných predsedom Bratislavského samosprávneho kraja, došlo k porušeniu § 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o výkone práce vo verejnom záujme“). Uskutočnením zahraničných pracovných ciest a vyplatením náhrad z nich vyplývajúcich bez príslušných dokladov podpísaných zamestnávateľom došlo k porušeniu § 57 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákonník práce“). Uvedeným konaním súčasne došlo k porušeniu ustanovenia § 3 ods. 1 zákona o cestovných náhradách,
5. odohratím predstavenia „Máj“ dňa 22. 05. 2022 v Brne bez nároku na honorár z tržieb zo vstupného, povinná osoba nepostupovala v súlade s § 26 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“). Uvedeným postupom súčasne došlo k porušeniu ustanovenia

§ 19 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy,

6. nákupom tovaru - konštrukcie a projekčné plátno na základe faktúry č. 202112340 zo dňa 15. 12. 2021 na sumu 17 134,06 EUR s DPH, t. j. 14 278,38 EUR bez DPH vystavenej právnickou osobou CITY LIGHT SLOVAKIA s. r. o. bez uplatnenia postupov uvedených v zákone č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“), došlo k porušeniu § 10 ods. 1 a 2 zákona o verejnom obstarávaní. Uvedeným postupom došlo súčasne k porušeniu § 19 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
7. kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nemala v čase výkonu kontroly zverejnenú zmluvu, resp. objednávku na nákup tovaru - konštrukcie a projekčné plátno na základe faktúry č. 202112340 zo dňa 15. 12. 2021 na sumu 17 134,06 EUR s DPH, t. j. 14 278,38 EUR bez DPH vystavenej právnickou osobou CITY LIGHT SLOVAKIA s. r. o., čím došlo k porušeniu ustanovenia § 5a ods. 1 zákona o informáciách,
8. kontrolou plnenia merateľných ukazovateľov bolo zistené, že povinná osoba nesplnila merateľný ukazovateľ č. 1 tým, že v roku 2021 nezrealizovala žiaden nový titul a nesplnila merateľný ukazovateľ č. 2, t. j. nebol naplnený počet návštevníkov všetkých podujatí (naplnenie na 22,5%). Nesplnením merateľným ukazovateľov za rok 2021 pri 95,09 % skutočnom čerpaní výdavkov rozpočtu za rok 2021 voči schváleného rozpočtu za rok 2021, došlo k porušeniu § 19 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Nezabezpečením dodržiavania účinnosti pri hospodárení s verejnými financiami súčasne došlo k porušeniu ustanovenia § 6 ods. 3 písm. a) zákona o finančnej kontrole.

Kontrola bola skončená zaslaním správy z kontroly povinnej osobe dňa 09. 03. 2023. Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja bolo o výsledkoch kontroly informované v priebežnej informácii o výsledkoch kontrol vykonaných oprávnenou osobou v čase od 01. 03. 2023 do 23. 05. 2023, ktorá bola vzatá na vedomie Uznesením Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 83/2023 zo dňa 23. 06. 2023.

Povinná osoba doručila v priebehu výkonu kontroly oprávnenej osobe listom zo dňa 22. 02. 2023 zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (4 opatrenia).

3. Kontrola správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku na vykonávanie opatrení sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately na území Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2021 - občianske združenie Návrat, Pluhová 911/1, 831 03 Bratislava – Nové Mesto, IČO: 31746209

Kontrola správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku na vykonávanie opatrení sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately na území Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2021 v občianskom združení **Návrat, Pluhová 911/1, 831 03 Bratislava – Nové Mesto, IČO: 31746209** (ďalej len „povinná osoba“) bola vykonaná na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 505/2022 zo dňa 24. 06. 2022 a na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 17/2022 zo dňa 08. 07. 2022 v termíne od 21. 09. 2022. Cieľom kontroly bolo preveriť správnosť a oprávnenosť použitia finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na základe Zmluvy č. 03/2021/SPO o poskytnutí finančného príspevku na vykonávanie opatrení sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately zo dňa 28. 01. 2021.

Oprávnená osoba vypracovala dňa 15. 03. 2023 Správu z kontroly správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku na vykonávanie opatrení sociálnoprávnej

ochrany detí a sociálnej kurately na území Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2021. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrola bola skončená dňom zaslania správy povinnej osobe dňa 17. 03. 2023. Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja bolo o výsledkoch kontroly informované v priebežnej informácii o výsledkoch kontrol vykonaných oprávnenou osobou v čase od 01. 03. 2023 do 23. 05. 2023, ktorá bola vzatá na vedomie Uznesením Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 83/2023 zo dňa 23. 06. 2023.

4. <u>Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou - Gymnázium Karola Štúra, Nám. Slobody 5, 900 01 Modra, IČO: 17050197</u>

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou v rozpočtovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **Gymnázium Karola Štúra, Nám. Slobody 5, 900 01 Modra, IČO: 17050197** (ďalej len „povinná osoba“) bola vykonaná na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 505/2022 zo dňa 24. 06. 2022 a na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 36/2022 zo dňa 27. 10. 2022 v termíne od 08. 11. 2022. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie príslušných ustanovení zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) a vnútorných predpisov pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou.

Oprávnená osoba vypracovala dňa 20. 03. 2023 Správu z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou. Kontrolou bolo zistené, že:

1. uverejnením súhrnnej správy o zákazkách s nízkou hodnotou, ktorej súčasťou bola aj objednávka č. VO/0023/21 zo dňa 18. 06. 2021 v profile povinnej osoby ako verejného obstarávateľa na stránke Úradu pre verejné obstarávanie vo Vestníku č. 184/2021 dňa 05. 08. 2021, došlo k porušeniu ustanovenia § 117 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrola bola skončená zaslaním správy z kontroly povinnej osobe dňa 20. 03. 2023. Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja bolo o výsledkoch kontroly informované v priebežnej informácii o výsledkoch kontrol vykonaných oprávnenou osobou v čase od 01. 03. 2023 do 23. 05. 2023, ktorá bola vzatá na vedomie Uznesením Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 83/2023 zo dňa 23. 06. 2023.

Povinná osoba doručila oprávnenej osobe listom zo dňa 22. 03. 2023 zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (1 opatrenie).

5. <u>Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou - Škola umeleckého priemyslu Jozefa Vydru, Dúbravská cesta 11, 841 04 Bratislava, IČO: 30775329</u>

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou v rozpočtovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **Škola umeleckého priemyslu Jozefa Vydru, Dúbravská cesta 11, 841 04 Bratislava, IČO: 30775329** bola vykonaná na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 505/2022 zo dňa 24. 06. 2022 a na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 32/2022 zo dňa 27. 10. 2022 v čase od 11. 11. 2022. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie príslušných ustanovení zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení

neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) a vnútorných predpisov pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou.

Správa z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou bola vypracovaná dňa 26. 04. 2023. Kontrolou bolo zistené, že:

1. neuverejnením súhrnnej správy o zákazkách s nízkymi hodnotami uvedenými v bode B. 1 až B. 4 správy v profile verejného obstarávateľa v lehote do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorom boli zadané, došlo k porušeniu ustanovenia § 117 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrola bola skončená zaslaním správy z kontroly povinnej osobe dňa 27. 04. 2023. Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja bolo o výsledkoch kontroly informované v priebežnej informácii o výsledkoch kontrol vykonaných oprávnenou osobou v čase od 01. 03. 2023 do 23. 05. 2023, ktorá bola vzatá na vedomie Uznesením Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 83/2023 zo dňa 23. 06. 2023.

Povinná osoba doručila oprávnenej osobe listom zo dňa 04. 05. 2023 zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (3 opatrenia).

6. <u>Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti v roku 2021 - Stredná odborná škola technická, Vranovská 4, 851 01 Bratislava</u>

Na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 505/2022 zo dňa 24. 06. 2022 a na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 23/2022 zo dňa 05. 08. 2022 vykonali zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava 25, IČO: 36063606 (ďalej len „oprávnená osoba“) v termíne od 14. 09. 2022 kontrolu dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti v roku 2021. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, osobitných predpisov a interných predpisov v roku 2021.

Kontrola bola vykonaná v rozpočtovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **Stredná odborná škola technická, Vranovská 4, 851 01 Bratislava, IČO: 17050332** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 28. 02. 2023 Správu z kontroly dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti v roku 2021. Kontrolou bolo zistené, že:

1. nezverejnením Dodatku č. 1 zo dňa 28. 01. 2021 k Rámcovej dohode č. Z202114848_Z zo dňa 01. 07. 2019 v profile verejného obstarávateľa, došlo k porušeniu § 117 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní,
2. pri zamestnancovi M. K. boli súhrnne za mesiac marec až jún 2021 uvádzané rôzne počty stravovacích poukážok (nesprávne uvedených 10 ks, požadovaných 8 ks a výkazom dochádzky zamestnanca Ing. M. K. za mesiace marec – jún 2021 a v skutočnosti poukázaných elektronických stravných poukážok pre uvedeného zamestnanca 7 ks), čím došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve,
3. pri dohodách o vykonaní práce v rámci projektov ERASMUS+ povinná osoba neviedla evidenciu vykonanej práce u zamestnancov ktorí vykonávali prácu na základe dohody o vykonaní práce tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala, čím došlo k porušeniu § 224 ods. 2 písm. e) zákonníka práce,

4. nezaznamenaním presného miesta cieľa jazdy (odkiaľ – kam) v žiadanke na prepravu a v zázname o prevádzke vozidla osobnej dopravy, došlo k porušeniu ustanovenia čl. 3 a 4 internej smernice – „Používanie služobného motorového vozidla“, zásady hospodárnosti a účelnosti a zároveň došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve,
5. povinná osoba nezverejňovala v kontrolovanom období v profile súhrnné správy o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 EUR, ktoré uzavrela za obdobie kalendárneho štvrťroka a súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami, čím došlo k porušeniu § 10 ods. 10 a § 117 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní,
6. vykázaním zostatku finančných prostriedkov v hotovosti na konci dňa vo výške 4 740,55 EUR došlo k porušeniu ustanovenia § 2 ods. 1 písm. j) bod 19 Výnosu Ministerstva financií Slovenskej republiky z 28. decembra 2012 č. MF/026991/2012-321, ktorým sa ustanovuje denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti pre klientov Štátnej pokladnice v znení neskorších predpisov,
7. povinná osoba nevykonávala pri opravách účtovných záznamov v papierovej forme opravu na chybnom doklade tak, aby chybný záznam zostal i po oprave čitateľný, čím došlo k porušeniu § 34 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve,
8. nezabezpečením trvanlivosti účtovných dokladov došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 a § 31 ods. 3 a 6 zákona o účtovníctve,
9. nevyhotovením výdavkových pokladničných dokladov bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa nimi preukazovala a bez uvedenia predpísaných náležitostí na týchto dokladoch, došlo k porušeniu ustanovenia § 10 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve,
10. povinná osoba tým, že neúčtovala o poskytnutom preddavku voči zamestnancovi a o jeho vyúčtovaní v celkovej výške 2 251,69 EUR konala v rozpore s § 2 ods. 1 a § 46 ods. 3 platných postupov účtovania, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 a § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve,
11. povinná osoba vystavila výdavkový pokladničný doklad VPD č. 131 zo dňa 04. 12. 2021 na sumu 2 251,69 EUR, ku ktorému boli následne pripojené pokladničné bloky z ERP č. 918 a 922 zo 07. 12. 2021 a 1364 z 10. 12. 2021, pričom základná finančná kontrola bola vykonaná dňa 04. 12. 2021. Nevykonaním základnej finančnej kontroly pred vyúčtovaním poskytnutého preddavku, t. j. najskôr po 10. 12. 2021, došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole. Uvedeným konaním súčasne došlo k porušeniu ustanovenia § 19 ods. 3 a ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
12. poskytnutím osobných ochranných pracovných prostriedkov uvedených na VPD č. 139 zo dňa 20. 12. 2021 svojim zamestnancom bez vypracovania zoznamu poskytovaných osobných ochranných pracovných prostriedkov, došlo k porušeniu § 5 ods. 1 nariadenia vlády SR č. 395/2006 Z. z. o minimálnych požiadavkách na poskytovanie a používanie osobných ochranných pracovných prostriedkov v znení nariadenia vlády č. 400/2021 Z. z. Uvedeným konaním súčasne došlo k porušeniu ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
13. kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že povinná osoba nemala v kontrolovanom období uzatvorenú žiadnu poistnú zmluvu pre poistenie majetku a zodpovednosti za škodu (budovy a zariadenia), čím došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku vyšších územných celkov“) a
14. nevykonaním základnej finančnej kontroly pred vstupom do záväzku v prípade výdavkového pokladničného dokladu č. 49 zo dňa 06. 07. 2021 došlo k porušeniu § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole. Povinná osoba v kontrolovanom období nemala vypracovaný a nedodržiavala systém finančného riadenia a zároveň vykonávala základnú finančnú kontrolu len formálne, alebo ju nevykonávala vôbec.

Kontrola bola skončená zaslaním správy z kontroly povinnej osobe dňa 28. 02. 2023.

Povinná osoba doručila oprávnenej osobe listom zo dňa 16. 03. 2023 zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (10 opatrení).

7. <u>Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti v roku 2021 - Stredná odborná škola beauty služieb, Račianska 105, 831 02 Bratislava</u>

Na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 505/2022 zo dňa 24. 06. 2022 a na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 24/2022 zo dňa 05. 08. 2022 vykonali zamestnanci oprávnenej osoby v termíne od 07. 11. 2022 kontrolu dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti v roku 2021. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, osobitných predpisov a interných predpisov v roku 2021.

Kontrola bola vykonaná v príspevkovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **Stredná odborná škola beauty služieb, Račianska 105, 831 02 Bratislava, IČO: 17314895** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 14. 02. 2023 Správu z kontroly dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti v roku 2021. Kontrolou bolo zistené, že:

1. prihlásením zamestnanca do registra poistencov a sporiteľov starobného dôchodkového sporenia podľa § 4 ods. 1 zákona o sociálnom poistení na nemocenské poistenie, na dôchodkové poistenie a na poistenie v nezamestnanosti a zamestnanca podľa § 4 ods. 2 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnom poistení“) na dôchodkové poistenie sedem dní po vzniku týchto poistení a po začatí výkonu činnosti zamestnanca, došlo k porušeniu ustanovenia § 231 ods. 1 písm. b) bod 1. zákona o sociálnom poistení,
2. nezverejňovaním súhrnných správ v profile verejného obstarávateľa o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000,- EUR, došlo k porušeniu § 10 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní. Súčasne bolo zistené, že povinná osoba nezverejnila v profile verejného obstarávateľa súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 117 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní,
3. neuvádzaním povinných údajov na inventúrnych súpisoch, inventarizačných zápisoch a nedostatočným zdokladovaním procesu inventarizácie v roku 2021, došlo k porušeniu ustanovení § 29 a § 30 zákona o účtovníctve,
4. nevykonaním základnej finančnej kontroly pri vystavovaní výdavkových pokladničných dokladov (napr. VPD č. 51 a 52), došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole,
5. neuzatvorením poistnej zmluvy pre poistenie majetku a zodpovednosti za škodu, došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 2 písm. b) zákona o majetku vyšších územných celkov.

Kontrola bola skončená zaslaním správy z kontroly povinnej osobe dňa 14. 02. 2023.

Povinná osoba doručila oprávnenej osobe listom zn. 173/2023 zo dňa 27. 02. 2023 zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (5 opatrení).

8. Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti v roku 2021 - Centrum sociálnych služieb Javorinská, Javorinská 2121/7A, 811 03 Bratislava

Na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 505/2022 zo dňa 24. 06. 2022 a na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 25/2022 zo dňa 05. 08. 2022 vykonali zamestnanci oprávnenej osoby v termíne od 12. 08. 2022 kontrolu dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti v roku 2021. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, osobitných predpisov a interných predpisov v roku 2021.

Kontrola bola vykonaná v rozpočtovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **Centrum sociálnych služieb Javorinská, Javorinská 2121/7A, 811 03 Bratislava, IČO: 00604950** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 17. 01. 2023 Správu z kontroly dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti v roku 2021. Kontrolou bolo zistené, že:

1. dlhodobý majetok nebol v jednom prípade (basketbalové ihrisko) oceňovaný obstarávacou cenou v celkovej výške 4 996,86 EUR, ale len jednou položkou faktúry „inštalácia basketbalového koša“ v cene 200,00 EUR, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 25 zákona o účtovníctve,
2. nezaznamenaním presného miesta cieľa jazdy (odkiaľ – kam, účel jazdy) v žiadankách na prepravu, došlo k porušeniu ustanovenia čl. 5 – Základné povinnosti vodiča v internom predpise „Prevádzkový poriadok motorových vozidiel“, čím súčasne došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve,
3. neuvádzaním povinných údajov na inventúrnych súpisoch, inventarizačných zápisoch a nedostatočným zdokladovaním procesu inventarizácie došlo k porušeniu ustanovení § 29 a § 30 zákona o účtovníctve,
4. nezabezpečením základnej finančnej kontroly štatutárnym orgánom orgánu verejnej správy a súčasne zodpovedným zamestnancom na príslušných dokladoch (napr. objednávka č. VO/0009/21 zo dňa 15. 02. 2021) a neuvádzaním samostatného vyjadrenia jednotlivých zamestnancov k vykonaniu základnej finančnej kontroly (žiadanky) došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 a 2 zákona o finančnej kontrole,
5. neprijatím opatrení na nápravu zistených nedostatkov uvedených v správe a nepredložením zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote určenej oprávnenou osobou v Správe z kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja za obdobie od 01. 01. 2016 do 31. 12. 2017, ktorá bola vypracovaná a doručená povinnej osobe dňa 10. 10. 2018, došlo k porušeniu ustanovenia § 21 ods. 3 písm. d) a e) zákona o finančnej kontrole.

Kontrola bola skončená zaslaním správy z kontroly povinnej osobe dňa 18. 01. 2023.

Povinná osoba doručila oprávnenej osobe listom zn. 35/2023 zo dňa 26. 01. 2023 zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (5 opatrení).

9. Kontrola verejného obstarávania v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a kontrola vybraných investičných akcií (zákazky s nízkou hodnotou) - Stredná odborná škola chemická, Vlčie hrdlo 50, 821 07 Bratislava

Na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 505/2022 zo dňa 24. 06. 2022 a na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 31/2022 zo dňa 27. 10. 2022 vykonali zamestnanci oprávnenej osoby v termíne od 09. 11. 2022 kontrolu verejného obstarávania v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a kontroly vybraných investičných akcií (zákazky s nízkou hodnotou). Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie príslušných ustanovení zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a vnútorných predpisov pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou**.**

Kontrola bola vykonaná v rozpočtovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **Stredná odborná škola chemická, Vlčie hrdlo 50, 821 07 Bratislava, IČO: 42253900** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 06. 02. 2023 Správu z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou. Kontrolou bolo zistené, že:

1. povinná osoba neuverejnila v profile verejného obstarávateľa súhrnné správy o zákazkách s nízkou hodnotou, súčasťou ktorých mali byť zákazky uzatvorené na základe objednávok č. VO/0007/21 zo dňa 01. 03. 2021, VO/0054/21 zo dňa 19. 10. 2021, VO/0083/21 zo dňa 03. 12. 2021 a VO/0084/21 zo dňa 03. 12. 2021, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 117 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní,
2. nevykonaním základnej finančnej kontroly pri vyhlásení verejných obstarávaní zverejnením výziev zo dňa 29. 01. 2021, 13. 09. 2021 a 26. 10. 2021 (2x), došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole,
3. realizáciou zadania zákazky (objednávka č. VO/0007/21 zo dňa 01. 03. 2021) povinnou osobou, ktorej predpokladaná hodnota bola v čase zverejnenia výzvy 5 500,00 EUR, došlo k porušeniu bodu II. Usmernenia č. 2/2019 k pravidlám a postupom verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek malého rozsahu a zákaziek s nízkou hodnotou zo dňa 24. 10. 2019, podľa ktorého mal proces verejného obstarávania za povinnú osobu realizovať zriaďovateľ, t. j. Bratislavský samosprávny kraj.

Kontrola bola skončená zaslaním správy z kontroly povinnej osobe dňa 07. 02. 2023.

10. Kontrola stavu a vývoja dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za IV. štvrťrok 2022

Na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 505/2022 zo dňa 24. 06. 2022 a na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 27/2022 z 08. 08. 2022 vykonali zamestnanci oprávnenej osoby v termíne od 01. 12. 2022 kontrolu stavu a vývoja dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za IV. štvrťrok 2022. Cieľom kontroly bolo preveriť stav a vývoj dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za jednotlivé mesiace kontrolovaného štvrťroka (ustanovenia § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov).

Kontrola bola vykonaná v **Bratislavskom samosprávnom kraji, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava 25, IČO: 36063606** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 23. 02. 2023 Správu z kontroly stavu a vývoja dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za IV. štvrťrok 2022. Kontrolou bolo zistené, že:

- celková suma dlhu povinnej osoby v sledovanom období IV. štvrťroka 2022 nedosiahla 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka podľa ustanovenia § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), ani 50 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka podľa ustanovenia § 17 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého by vznikla povinnosť prijímať príslušné opatrenia a
- suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov k 31. 12. 2022 predstavovala **3,62 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia, alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 24. 02. 2023.

11. Kontrola dodržiavania podmienok uzatvorených nájomných zmlúv a ochrany majetku Bratislavského samosprávneho kraja platných v roku 2021 v právnickej osobe UNINOVA HOSTEL, s. r. o.

Na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 505/2022 zo dňa 24. 06. 2022 a na základe Poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 29/2022 zo dňa 09. 09. 2022 vykonali zamestnanci oprávnenej osoby v čase od 20. 09. 2022 kontrolu dodržiavania podmienok uzatvorených nájomných zmlúv a ochrany majetku Bratislavského samosprávneho kraja platných v roku 2021. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zmluvne stanovených podmienok pri nakladaní s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja, uvedených v Nájomnej zmluve o nájme nehnuteľností zo dňa 25. 03. 2009 v znení neskorších dodatkov.

Kontrola je vykonávaná v právnickej osobe **UNINOVA HOSTEL, s. r. o., Dopravná 51, 831 06 Bratislava, IČO: 44743939** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 08. 08. 2023 Správu z kontroly dodržiavania podmienok uzatvorených nájomných zmlúv a ochrany majetku Bratislavského samosprávneho kraja platných v roku 2021. Kontrolou bolo zistené, že:

1. nezapísaním sa do registra partnerov verejného sektora, ktorého správcom a prevádzkovateľom je Ministerstvo spravodlivosti Slovenskej republiky na základe skutočností uvedených v platnej Nájomnej zmluve o nájme nehnuteľností č. 2009/256/SEM zo dňa 25. 03. 2009, a to v lehote do 31. 07. 2017 došlo zo strany povinnej osoby k porušeniu ustanovenia § 4 ods. 1 zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o registri partnerov verejného sektora“).

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 09. 08. 2023.

Záver:

Kontrolami ukončenými v 1. polroku 2023 bolo zistených celkom 59 porušení všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov, z toho

predpis	počet
porušenie finančnej disciplíny	7
zákon o verejnom obstarávaní	8
zákon o účtovníctve	16
zákon o cestovných náhradách	4
zákon o finančnej kontrole	11
zákon o informáciách	2
zákon o výkone práce vo verejnom záujme	1
zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy	1
zákonník práce	1
zákon o majetku vyšších územných celkov	2
zákon o sociálnom poistení	1
zákon o registri partnerov verejného sektora	1
výnos MF SR o dennom limite zostatku v hotovosti	1
zmluva o dotácii	1
smernica o verejnom obstarávaní	2
spolu	**59**