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 2. 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
január 2024

N á v r h u z n e s e n i a

UZNESENIE č. ...../2024
zo dňa 16. 02. 2024

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 2. 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 2. polrok 2023

Úvod

Uznesením Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 84/2023 zo dňa 23. 06. 2023 bol schválený plán kontrolnej činnosti na 2. polrok 2023, ktorým bolo schválených 5 kontrolných akcií:

1. kontroly na základe podnetov poslancov Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja, Úradu Bratislavského samosprávneho kraja, iných inštitúcií a právnických a fyzických osôb;
2. kontroly stavu a vývoja dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za III. a IV. štvrťrok 2023;
3. kontroly dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022;
4. kontroly splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a
5. kontroly stavu pohľadávok k 31. 12. 2022.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na 2. 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. Kontroly na základe podnetov poslancov Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja, Úradu Bratislavského samosprávneho kraja, iných inštitúcií a právnických a fyzických osôb;

1.1. Kontrola podnetu doručeného z Úradu pre verejné obstarávanie – výmena kobercov

Dňa 24. 03. 2023 bola oprávnenej osobe listom zn. 4591-6000/2023-OD/3 zo dňa 22. 03. 2023 doručená žiadosť o vykonanie kontroly z Úradu pre verejné obstarávanie týkajúca sa zadávania zákazky s nízkou hodnotou podľa § 117 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“) na dodanie tovaru na predmet „Výmena kobercov v administratívnej budove Úradu Bratislavského samosprávneho kraja na 3. a 4. poschodí o rozlohe 1 198 m²“.

Kontrola bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 16/2023 zo dňa 12. 07. 2023. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie príslušných ustanovení zákona o verejnom obstarávaní a vnútorných predpisov pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou na dodanie tovaru na predmet: „Výmena kobercov v administratívnej budove Úradu Bratislavského samosprávneho kraja na 3. a 4. poschodí o rozlohe 1 198 m²“.

Kontrola bola vykonaná v **Bratislavskom samosprávnom kraji, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava 25, IČO: 36063606**.

Správa z kontroly podnetu doručeného z Úradu pre verejné obstarávanie – výmena kobercov bola vypracovaná dňa 16. 10. 2023. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 17. 10. 2023.

1.2. Kontrola podnetu doručeného z Úradu pre verejné obstarávanie – Zabezpečenie odvozu a likvidácie nebezpečného odpadu, ktorý podlieha osobitným požiadavkám z hľadiska prevencie nákazy

Dňa 29. 03. 2023 bola oprávnenej osobe listom zn. 4593-6000/2023-OD/3 zo dňa 28. 03. 2023 doručená žiadosť o vykonanie kontroly z Úradu pre verejné obstarávanie týkajúca sa zadávania zákazky s nízkou hodnotou podľa § 117 zákona o verejnom obstarávaní na poskytnutie služby na predmet: „Zabezpečenie odvozu a likvidácie nebezpečného odpadu, ktorý podlieha osobitným požiadavkám z hľadiska prevencie nákazy“.

Kontrola bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 21/2023 zo dňa 06. 09. 2023. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie príslušných ustanovení zákona o verejnom obstarávaní a vnútorných predpisov pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou na poskytnutie služby na predmet: „Zabezpečenie odvozu a likvidácie nebezpečného odpadu, ktorý podlieha osobitným požiadavkám z hľadiska prevencie nákazy“.

Kontrola bola vykonaná v **Bratislavskom samosprávnom kraji, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava 25, IČO: 36063606**.

Správa z kontroly podnetu doručeného z Úradu pre verejné obstarávanie – zabezpečenie odvozu a likvidácie nebezpečného odpadu bola vypracovaná dňa 17. 10. 2023. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 18. 10. 2023.

2. Kontroly stavu a vývoja dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za III. a IV. štvrťrok 2023

Kontrola stavu a vývoja dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za III. štvrťrok 2023 bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 39/2023 zo dňa 29. 11. 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**.

Oprávnená osoba vypracovala dňa 05. 12. 2023 Správu z kontroly stavu a vývoja dlhu Bratislavského samosprávneho kraja za III. štvrťrok 2023. Kontrolou bolo zistené, že:

- celková suma dlhu povinnej osoby v sledovanom období III. 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 **5,51 %** 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 povinnej osobe dňa 06. 12. 2023.

3. Kontroly dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022

3.1. Kontrola dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022 – Euterpa

Kontrola dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022 bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 22/2023 zo dňa 11. 09. 2023. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zmluvne stanovených podmienok v Zmluve o poskytnutí dotácie č. DOT/2022/0335 zo dňa 31. 05. 2022, vo výzve na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácií z Bratislavskej regionálnej dotačnej schémy na podporu kultúry na rok 2022 a súlad použitia dotácie s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrola bola vykonaná v občianskom združení **Euterpa, Senecká 1177/1, 902 01 Pezinok, IČO: 42182379**.

Oprávnená osoba vypracovala dňa 22. 12. 2023 Správu z kontroly dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022. Kontrolou bolo zistené, že:

- nevrátením nepoužitých finančných prostriedkov vo výške 230,00 EUR z poskytnutej dotácie v lehote stanovej v zmluve o poskytnutí dotácie, došlo k porušeniu čl. VI ods. 1 písm. e) Zmluvy o poskytnutí dotácie č. DOT/2022/0335 zo dňa 31. 05. 2022.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 12. 01. 2024.

3.2. Kontrola dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022 – Mestská časť Bratislava - Vrakuňa

Kontrola dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022 bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 23/2023 zo dňa 12. 09. 2023. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zmluvne stanovených podmienok v Zmluve o poskytnutí dotácie č. DOT/2022/0263 zo dňa 31. 05. 2022, vo výzve na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácií z Bratislavskej regionálnej dotačnej schémy na podporu športu na rok 2022 a súlad použitia dotácie s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrola bola vykonaná v **Mestskej časti Bratislava - Vrakuňa, Šíravská 7/5042, 821 07 Bratislava - Vrakuňa, IČO: 00603295**.

Správa z kontroly dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022 bola vypracovaná dňa 12. 12. 2023. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 14. 12. 2023.

3.3. Kontrola dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022 – O voľnom čase o.z.

Kontrola dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022 bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského

samosprávneho kraja č. 27/2023 zo dňa 29. 09. 2023. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zmluvne stanovených podmienok v Zmluve o poskytnutí dotácie č. DOT/2022/0076 zo dňa 03 06. 2022, vo výzve na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácií z Bratislavskej regionálnej dotačnej schémy na podporu životného prostredia a rozvoja vidieka na rok 2022 a súlad použitia dotácie s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrola bola vykonaná v občianskom združení **O voľnom čase o.z., Varšavská 801/1, 831 03 Bratislava–Nové Mesto, IČO: 42263841**.

Oprávnená osoba vypracovala dňa 27. 10. 2023 Správu z kontroly dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 30. 10. 2023.

3.4. Kontrola dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022 – Teamspirit s.r.o.

Kontrola dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022 bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 33/2023 zo dňa 10. 10. 2023. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zmluvne stanovených podmienok v Zmluve o poskytnutí dotácie č. DOT/2022/0034 zo dňa 31. 05. 2022, vo výzve na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácií z Bratislavskej regionálnej dotačnej schémy na podporu životného prostredia a rozvoja vidieka na rok 2022 a súlad použitia dotácie s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrola bola vykonaná v právnickej osobe **Teamspirit s. r. o., Marie Curie-Sklodowskej 13, 851 04 Bratislava–mestská časť Petržalka, IČO: 43897550**.

Oprávnená osoba vypracovala dňa 22. 12. 2023 Správu z kontroly dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 11. 01. 2024.

3.5. Kontrola dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022 – Hot chilli lode, s.r.o.

Kontrola dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022 bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 34/2023 zo dňa 10. 10. 2023. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zmluvne stanovených podmienok v Zmluve o poskytnutí dotácie č. DOT/2022/0084 zo dňa 19. 05. 2022, vo výzve na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácií z Bratislavskej regionálnej dotačnej schémy na podporu životného prostredia a rozvoja vidieka 2022 a súlad použitia dotácie s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrola bola vykonaná v spoločnosti **Hot chilli lode, s.r.o., Komárovská 47, 821 06 Bratislava, IČO: 46985387**.

Oprávnená osoba vypracovala dňa 30. 11. 2023 Správu z kontroly dodržiavania podmienok zmlúv o poskytnutí dotácie uzatvorených v roku 2022. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 04. 12. 2023

4. Kontroly splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

4.1. Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku – Divadlo LUDUS

Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 28/2023 zo dňa 02. 10. 2023. Cieľom kontroly bolo preveriť splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku vyplývajúcich zo zistených nedostatkov uvedených v Správe z kontroly dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančných operácií zo dňa 08. 03. 2023.

Kontrola bola vykonaná v príspevkovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **Divadlo LUDUS, Jozefská 19, 811 06 Bratislava 1, IČO: 00893862**.

Správa z kontroly splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola vypracovaná dňa 23. 11. 2023. Kontrolou splnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcich kontrol bolo zistené, že:

- povinná osoba z celkového počtu 4 prijatých opatrení 1 opatrenie splnila (opatrenie č. 3), 2 opatrenia oprávnená osoba z dôvodov uvedených v správe nevyhodnotila (opatrenie č. 2 a č. 4) a 1 opatrenie nesplnila (opatrenie č. 1). Nesplnením opatrenia č. 1 k nedostatkom zisteným v Správe o výsledku kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja zo dňa 08. 03. 2023 si povinná osoba nesplnila svoju povinnosť splniť prijaté opatrenia v lehote určenej oprávnenou osobou.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 24. 11. 2023.

4.2. Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku – Malokarpatské osvetové stredisko Modra

Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 30/2023 zo dňa 03. 10. 2023. Cieľom kontroly bolo preveriť splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku vyplývajúcich zo zistených nedostatkov uvedených v Správe z kontroly dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančných operácií alebo jej časti v roku 2020 zo dňa 26. 05. 2021.

Kontrola bola vykonaná v príspevkovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **Malokarpatské osvetové stredisko Modra, Horná 215/20, 900 01 Modra, IČO: 00180289**.

Správa z kontroly splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola vypracovaná dňa 07. 12. 2023. Kontrolou bolo zistené, že:

- povinná osoba z celkového počtu 3 prijatých opatrení 1 opatrenie splnila (opatrenie č. 3) a 2 opatrenia nesplnila (opatrenie č. 1 a 2). Nesplnením opatrenia č. 1 a 2 k nedostatkom zisteným v Správe o výsledku kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami

a nakladania s majetkom samosprávneho kraja zo dňa 26. 05. 2021 si povinná osoba nesplnila svoju povinnosť splniť prijaté opatrenia v lehote určenej oprávnenou osobou.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 13. 12. 2023.

4.3. Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku – Správa ciest Bratislavského samosprávneho kraja (I.)

Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 32/2023 zo dňa 02. 10. 2023. Cieľom kontroly bolo preveriť splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov uvedených v Správe z kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami Bratislavského samosprávneho kraja zo dňa 06. 03. 2023.

Kontrola bola vykonaná v príspevkovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **Správa ciest Bratislavského samosprávneho kraja, Čučoriedkova 8214/6, 821 07 Bratislava, IČO: 58371103**.

Správa z kontroly splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola vypracovaná dňa 28. 11. 2023. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky. Povinná osoba splnila celkom 5 prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 30. 11. 2023.

4.4. Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku – Správa ciest Bratislavského samosprávneho kraja (II.)

Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 38/2023 zo dňa 20. 11. 2023. Cieľom kontroly bolo preveriť splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov uvedených v Správe z kontroly dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti v roku 2021 zo dňa 26. 04. 2022.

Kontrola bola vykonaná v príspevkovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **Správa ciest Bratislavského samosprávneho kraja, Čučoriedkova 8214/6, 821 07 Bratislava, IČO: 58371103**.

Správa z kontroly splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola vypracovaná dňa 07. 12. 2023. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky. Povinná osoba z celkového počtu 4 prijatých opatrení 3 opatrenia splnila a 1 opatrenie plnila priebežne.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 08. 12. 2023.

5. Kontroly stavu pohľadávok k 31. 12. 2022.

5.1. Kontrola stavu pohľadávok k 31. 12. 2022 – Centrum sociálnych služieb MEREMA

Kontrola stavu pohľadávok k 31. 12. 2022 bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 17/2023 zo dňa 10. 07. 2023. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, platných zásad hospodárenia Bratislavského samosprávneho kraja a iných všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem upravujúcich postup pri správe pohľadávok.

Kontrola bola vykonaná v rozpočtovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **Centrum sociálnych služieb MEREMA, Pri starom mlyne 1, 900 01 Modra, IČO: 00654795**.

Správa z kontroly stavu pohľadávok k 31. 12. 2022 bola vypracovaná dňa 04. 12. 2023. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 07. 12. 2023.

5.2. Kontrola stavu pohľadávok k 31. 12. 2022 – Zariadenie sociálnych služieb Pod hradom

Kontrola stavu pohľadávok k 31. 12. 2022 bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 18/2023 zo dňa 18. 07. 2023. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie príslušných ustanovení zákona o účtovníctve, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, platných zásad hospodárenia Bratislavského samosprávneho kraja a iných všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem upravujúcich postup pri správe pohľadávok.

Kontrola bola vykonaná v rozpočtovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **Zariadenie sociálnych služieb Pod hradom, 90636 Plavecké Podhradie 19, IČO: 30798281**.

Správa z kontroly stavu pohľadávok k 31. 12. 2022 bola vypracovaná dňa 20. 12. 2023. Kontrolou bolo zistené, že:

- Inventarizačný zápis zo dňa 03. 01. 2023 neobsahoval výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 30 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve.

- evidovaním pohľadávky v celkovej výške 1 307,44 EUR ku dňu 31. 12. 2022 na účte 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom napriek skutočnosti, že časť pohľadávky bola uhradená a časť pohľadávky bola nevymožiteľná, došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve.

- povinná osoba si v prípade pohľadávky vo výške 5 070,32 EUR neuplatňovala nárok na úhradu pohľadávky za poskytovanie sociálnej služby voči zaopatreným plnoletým deťom, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 73 ods. 12 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnych službách“).

- povinná osoba si v prípade pohľadávky vo výške 3 690,02 EUR neuplatňovala nárok na úhradu pohľadávky za poskytovanie sociálnej služby voči zaopatrenému plnoletému dieťaťu, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 73 ods. 12 zákona o sociálnych službách. Evidovaním pohľadávky v celkovej výške 3 690,02 EUR ku dňu 31. 12. 2022 na účte 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom napriek skutočnosti, že táto nebola zapísaná do výšky dlhov poručiteľky v rámci konania o dedičstve z dôvodu jej premlčania, došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 21. 12. 2023.

5.3. Kontrola stavu pohľadávok k 31. 12. 2022 – Zariadenie sociálnych služieb ROSA

Kontrola stavu pohľadávok k 31. 12. 2022 bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 25/2023 zo dňa 28. 09. 2023. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavania príslušných ustanovení zákona o účtovníctve, zákona č. 445/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, platných zásad hospodárenia Bratislavského samosprávneho kraja a iných všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem upravujúcich postup pri správe pohľadávok.

Kontrola bola vykonaná v rozpočtovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **Zariadenie sociálnych služieb ROSA, Dúbravská cesta 1802/1, 841 04 Bratislava - mestská časť Karlova Ves, IČO: 00603279**.

Oprávnená osoba vypracovala dňa 22. 12. 2023 Správu z kontroly stavu pohľadávok k 31. 12. 2022. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 11. 01. 2024.

Okrem kontrol vykonaných na základe plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2023 bola v druhom polroku 2023 skončená:

1. **Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku – Spojená škola, Pankúchova 6, 851 04 Bratislava**

Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola vykonaná na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 38/2022 zo dňa 23. 11. 2022. Cieľom kontroly bolo preveriť splnenie prijatých opatrení k nedostatkom zisteným v Správe o výsledku kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja za obdobie od 01. 01. 2016 do 31. 12. 2017.

Kontrola bola vykonaná v rozpočtovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **Spojená škola, Pankúchova 6, 851 04 Bratislava, IČO: 53242742**.

Oprávnená osoba vypracovala dňa 27. 09. 2023 Správu z kontroly splnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcich kontrol. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 29. 09. 2023.

V priebehu 2. polroka 2023 boli Zastupiteľstvu Bratislavského samosprávneho kraja predložené nasledovné materiály:

1. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja k návrhu rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na roky 2024 – 2026 (Uznesenie Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 156/2023 zo dňa 15. 12. 2023).

2. Stanovisko hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania (Uznesenie Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 104/2023 zo dňa 22. 09. 2022 a č. 147/2023 zo dňa 10. 11. 2023).

3. Návrh plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja na 1. polrok 2024 (Uznesenie Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 169/2023 zo dňa 15. 12. 2023).

4. Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja na 1. polrok 2023 (Uznesenie Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 124/2023 zo dňa 22. 09. 2023).

Záver:

Kontrolami skončenými v 2. polroku 2023 bolo zistených celkom 8 porušení všeobecne záväzných právnych predpisov, zmluvných podmienok a interných predpisov, z toho:

predpis	**počet**
zákon o účtovníctve	3
zákon o sociálnych službách	2
nesplnenie prijatých opatrení	3
zmluva o dotácii	1
spolu	**8**