Komisie Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja

Materiál na rokovania komisií Zastupiteľstva
Bratislavského samosprávneho kraja

PRACOVNÝ NÁVRH

Priebežná informácia

o výsledkoch kontrol vykonaných Útvarom hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja od 01. 01. 2023 do 28. 02. 2023

Materiál bude prerokovaný v nasledovných komisiách:

Finančná komisia
Komisia majetku, investícií a verejného obstarávania

Zodpovedný:

Ing. Milan Slezák
hlavný kontrolór
Bratislavského samosprávneho kraja

Spracovatelia:

Mgr. Marian Mikula
riaditeľ Útvaru hlavného kontrolóra

Mgr. Ladislav Volný
vedúci oddelenia kontroly rozpočtových prostriedkov

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

Bratislava
február 2023

1. 3. '23

Úvod

Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja uznesením č. 90/2007 uložilo hlavnému kontrolórovi Bratislavského samosprávneho kraja po skončení každej kontroly informovať finančnú komisiu zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja o kontrolných zisteniach.

Podľa ustanovenia § 19c, 19d a 19e ods. 1 písm. a) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov, v súlade s § 18 ods. 1 písm. b) Všeobecne záväzného nariadenia Bratislavského samosprávneho kraja č. 1/2016 o kontrole v Bratislavskom samosprávnom kraji boli, v čase od 01. 01. 2023 do 28. 02. 2023 ukončené nasledovné kontroly:

1. **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**

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").

Návrh správy 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 20. 02. 2023 bol povinnej osobe doručený na oboznámenie dňa 28. 02. 2023. Povinná osoba dňa 28. 02. 2023 uviedla písomne do predloženého návrhu správy z kontroly, že sa vzdáva námietok a súhlasí s navrhnutými lehotami a navrhnutými odporúčaniami.

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:

- 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;

- 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;

- 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;

- 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;

- 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;

- 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;

- 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;

- nezabezpečením trvanlivosti účtovných dokladov došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 a § 31 ods. 3 a 6 zákona o účtovníctve;

- 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;

- 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;

- 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;

- 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;

- 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 o majetku vyšších územných celkov a

- 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.

Na základe uvedeného oprávnená osoba v zasielanej správe z kontroly určila lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 10 pracovných dní od dátumu doručenia správy z kontroly a lehotu na splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe z kontroly a lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 30 pracovných dní od dátumu doručenia správy z kontroly.

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

2. 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

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").

Návrh správy 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 09. 02. 2023 bol povinnej osobe doručený na oboznámenie dňa 13. 02. 2023. Povinná osoba dňa 13. 02. 2023 uviedla písomne do predloženého návrhu správy z kontroly, že nemá námietky k zisteným nedostatkom a súhlasí s navrhnutými odporúčaniami a navrhnutými lehotami.

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:

- 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 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;

- 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;

- 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;

- 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;

- 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.

Na základe uvedeného oprávnená osoba v zaslanej správe z kontroly určila lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 20 pracovných dní od dátumu doručenia správy z kontroly a lehotu na splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe z kontroly a lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 30 pracovných dní od dátumu doručenia správy z kontroly.

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

3. **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").

Návrh správy 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 12. 01. 2023 bol povinnej osobe doručený na oboznámenie dňa 16. 01. 2023. Povinná osoba dňa 16. 01. 2023 uviedla písomne do predloženého návrhu správy z kontroly, že sa vzdáva možnosti podať písomné námietky k zisteným nedostatkom, súhlasí s navrhnutými odporúčaniami a navrhnutými lehotami.

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:

- 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;

- 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;

- neuvádzaním povinných údajov na inventúrnych súpisoch, inventarizačných zápisoch a nedostatočným zdokladovaním procesu inventarizácie došlo k porušeniu ustanovení § 29 a § 30 zákona o účtovníctve;

- 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;

- 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.

Na základe uvedeného oprávnená osoba v zasielanej správe z kontroly určila lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 10 pracovných dní od dátumu doručenia správy z kontroly a lehotu na splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe z kontroly a lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 30 pracovných dní od dátumu doručenia správy z kontroly.

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

4. 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").

Návrh správy z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou zo dňa 31. 01. 2023 bol povinnej osobe doručený na oboznámenie dňa 01. 02. 2023. Povinná osoba dňa 01. 02. 2023 uviedla písomne do predloženého návrhu správy z kontroly, že nemá námietky k zisteným nedostatkom a súhlasí s navrhnutými odporúčaniami a navrhnutými lehotami.

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:

- 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;

- 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;

- 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.

Na základe uvedeného oprávnená osoba v zasielanej správe z kontroly určila lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 10 pracovných dní od dátumu doručenia správy z kontroly a lehotu na splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe z kontroly a lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 30 pracovných dní od dátumu doručenia správy z kontroly.

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

5. 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.

6. <u>kontrola dodržiavania podmienok uzatvorených nájomných zmlúv a ochrany majetku Bratislavského samosprávneho kraja platných v roku 2021 v právnickej osobe UNINOVA HOSTEL, s.r.o.</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. 29/2022 zo dňa 09. 09. 2022 vykonávajú 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").

Návrh správy z kontroly dodržiavania podmienok uzatvorených nájomných zmlúv a ochrany majetku Bratislavského samosprávneho kraja platných v roku 2021 zo dňa 23. 01. 2023 bol povinnej osobe doručený na oboznámenie dňa 25. 01. 2023. Povinná osoba v určenej lehote vzniesla voči zisteniam námietky, ktoré sú predmetom overovania.

7. <u>kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančných operácií alebo ich časti za obdobie od 01. 01. 2021 do 31. 05. 2022 v príspevkovej organizácii Divadlo LUDUS, Jozefská 19, 811 06 Bratislava</u>

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 vykonávajú zamestnanci oprávnenej

osoby v čase od 06. 06. 2022 kontrolu dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančných operácií alebo ich časti za obdobie od 01. 01. 2021 do 31. 05. 2022.

Kontrola je vykonávaná v príspevkovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **Divadlo LUDUS, Jozefská 19, 811 06 Bratislava, IČO: 00893862** (ďalej len „povinná osoba").

Návrh správy z kontroly dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančných operácií alebo ich časti za obdobie od 01. 01. 2021 do 31. 05. 2022 zo dňa 06. 02. 2023 bol povinnej osobe doručený na oboznámenie dňa 10. 02. 2023. Povinná osoba v určenej lehote vzniesla voči zisteniam námietky, ktoré sú predmetom overovania.