

# **Bod č.7**

## **Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja**

Materiál na rokovanie Zastupiteľstva  
Bratislavského samosprávneho kraja  
Dňa 21.2.2007

### **Správa**

**o výsledkoch kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského  
samosprávneho kraja za II. polrok 2006**

---

#### Predkladá:

Ing. Jaroslav Števo  
hlavný kontrolór BSK

#### Spracoval:

Ing. Jaroslav Števo  
hlavný kontrolór BSK

#### Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o kontrolnej činnosti
3. Prehľad prijatých opatrení
4. Stanoviská komisií

Bratislava  
J a n u á r 2007

## 1. Návrh uznesenia

**UZNESENIE č. ..../2007**  
zo dňa 21.2.2007

Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja po prerokovaní materiálu

## 2. berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja za II. polrok 2006.

## 2.Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti za II. polrok 2006

### Ú v o d

Aj v II. polroku 2006 sa Útvar hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej len „ÚHK“) riadil vo svojej práci Všeobecne záväzným nariadením BSK č.2/2002 o kontrole v Bratislavskom samosprávnom kraji, zákonom č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov, v znení neskorších predpisov, zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení ďalších zákonov v znení zákona č. 618/2004 Z. z. Pri plnení svojich úloh ÚHK postupoval podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2006, ktorý bol schválený uznesením zastupiteľstva č.42/2006.

Zamestnancami ÚHK bolo vykonaných 23 kontrolných akcií. Z toho bolo vykonaných 5 kontrol splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku zistených kontrolami v roku 2004 a 2005.

Kontrolné akcie boli zamerané najmä na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia a poskytnutia finančných prostriedkov, správnosť a oprávnenosť financovania bežných a kapitálových výdavkov, kontrolu hospodárenia a nakladania s majetkom BSK, kontrolu dodržiavania zásad verejného obstarávania tovarov, prác a služieb, správnosť a úplnosť účtovníctva, na správnosť zaraďovania a odmeňovania zamestnancov.

ÚHK nadviazal svoju činnosť v roku 2006 na predchádzajúce výsledky kontrol a značnú pozornosť venoval aj kontrole plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, ktoré boli zistené prechádzajúcou kontrolnou činnosťou. Ich plnenie overoval aj kontrolou ďalších účtovných dokladov nového účtovného obdobia.

Na prerokovaní správ o výsledku vykonaných kontrol sa zúčastňovali aj poslanci, ktorý sú buď členmi príslušných školských rád alebo komisií.

Na základe správ o výsledku kontroly, v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a § 15 ods. 2 Všeobecne záväzného nariadenia BSK č.2/2002 o kontrole v Bratislavskom samosprávnom kraji bolo uložené kontrolovaným subjektom

- prijať konkrétne opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich orgánu kontroly v stanovenom termíne

- predložiť orgánu kontroly písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku

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

Tieto povinnosti kontrolované subjekty nie vždy plnili dôsledne a včas.

Kompletné správy o výsledku vykonaných kontrol sú k dispozícii na útvare hlavného kontrolóra. Ich súčasťou sú aj opatrenia prijaté štatutárnymi zástupcami kontrolovaných subjektov na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ktoré pre lepší prehľad prikkladáme v prílohe.

## I. Výsledky kontrol

1. V zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2006 mal vykonať ÚHK 13 kontrolných akcií, v skutočnosti vykonal 23, z toho 5 kontrol splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených finančnými kontrolami v roku 2004 a 2005. Z plánovaných kontrol v odvetví školstva (8) boli vykonané 3 kontroly hospodárenia a 5 kontrol splnenia opatrení, v kultúrnych organizáciách bola plánovaná 1 kontrola, ktorá bola presunutá na I. polrok 2007, nakoľko z potrieb riadenia vyplynuli požiadavky vykonať 13 mimoriadnych kontrol zameraných do sociálnej oblasti (11) na overenie správnosti a oprávnenosti použitia príspevkov poskytnutých z rozpočtu BSK. Jedna mimoriadna kontrola bola vykonaná na Úrade BSK na základe uznesenia zastupiteľstva BSK č.21/2006 a jej cieľom bolo overiť 13 prípadov verejného obstarávania za rok 2005 metódou rokovacieho konania bez zverejnenia. Ďalšia neplánovaná kontrola hospodárneho, efektívneho a účelného čerpania finančnej dotácie poskytnutej BSK na vykrytie straty v zmysle zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave za rok 2005 je v súčasnosti vykonávaná v Slovenskej autobusovej doprave Bratislava a.s. Vzhľadom na rozsah overovanej dokumentácie a problematiky táto nie je ešte ukončená a preto jej výsledky budú hodnotené v správe o výsledkoch kontrolnej činnosti za I. polrok 2007.

**Podľa odvetvovej štruktúry vykonal ÚHK nasledovné kontroly:**

Odvetvie	Plán	Následná kontrola	Kontrola opatrení	Spolu
Školstvo	8	3	5	8
Kultúra	1	0	0	0
Sociálne služby	2	2	0	2
Úrad BSK	2	2	0	2
Príspevky a dotácie	0	11	0	11
Spolu	13	18	5	23

## 2. Zhrnutie najčastejšie sa vyskytujúcich nedostatkov zistených pri kontrolách:

### 2.1. Porušenie finančnej disciplíny

Porušenie finančnej disciplíny (do 31.12.2004 porušenie rozpočtovej disciplíny podľa zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách) podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a tiež zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bolo zistené v 8 organizáciách.

### 2.2. Nevýkonanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, alebo nedodržanie postupu ustanoveného zákonom pri ich vykonávaní

Porušenie zásad o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bolo zistené v 5 organizáciách.

### **2.3. Porušenie povinností pri vedení účtovníctva**

Porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov bolo zistené v 14 organizáciách v tom, že kontrolované subjekty neinventarizovali majetok a záväzky, účtovné doklady neobsahovali predpísané náležitosti, účtovníctvo nebolo vedené správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

### **2.4. Porušenie zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov bolo zistené v 1 organizácii**

### **2.5. Nesprávne zarad'ovanie a odmeňovanie zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme**

Porušenie zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme bolo zistené v 3 organizáciách.

Porušenie zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých yamestnancov vo verejnom záujme bolo zistené v 3 organizáciách.

### **2.6. Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku**

Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uložených na základe preukázaných kontrolných zistení predchádzajúcimi kontrolami bolo zistené v 3 organizáciách.

### **2.7. Porušenie zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov bolo zistené v 4 organizáciách.**

Správcovia majetku neplnili svoju povinnosť a nie vždy hospodárili s majetkom VÚC v prospech rozvoja územného celku, tento nezveľaďovali a neviedli v účtovníctve.

### **2.8. Porušenie zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce zistené v 2 organizáciách.**

### **2.9. Porušenie zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde bolo zistené v 1 organizácii.**

### **2.10. Porušenie zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmu bolo zistené v 2 organizáciách.**

### **2.11. K porušeniu ďalších zákonov, Výnosov MF SR a MVRR SR, Vyhlášok MŠ SR a Opatrení MF SR a VYN BSK došlo v 11 organizáciách.**

### **2.12. V 2 organizáciách došlo k porušeniu vlastných interných smerníc.**

### **2.13. V 3 organizáciách došlo k porušeniu ustanovení zmluvy o poskytnutí príspevku BSK**

### **2.14. Porušenie zákona č. 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci zistené v 3 organizáciách**

### **3. Prehľad kontrolných zistení podľa jednotlivých kontrolovaných subjektov**

Č. poverenia: 36/2006

**Stredné odborné učilište obchodné Samuela Jurkoviča, Sklenárova 1, 821 09 Bratislava,**

Kontrolované obdobie: od 01.07.2002 do 31.12.2005

Účelom kontroly bolo overiť úroveň hospodárenia a nakladania s majetkom samosprávneho kraja.

Zistené bolo nasledovné:

– Podľa článku XV, bodu č. 5 zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky zriaďovateľská pôsobnosť kontrolovaného subjektu prešla na BSK dňa 1. júla 2002. Protokolom o zverení majetku do správy spísaným 11.7.2003 podľa ustanovenia § 6 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov a ustanovenia § 5 Všeobecne záväzného nariadenia BSK č. 1/2002 o zásadách hospodárstva a nakladania s majetkom BSK a s majetkom prenechaným do užívania Bratislavskému samosprávnemu kraju sa kontrolovanému subjektu zveril nehnuteľný majetok – pozemky a stavby v účtovnej hodnote 11 590 243,96 Sk (ďalej len „protokol“). V Delimitačnom protokole o odovzdaní a prevzatí nehnuteľného majetku bolo zvlášť vyčíslená hodnota stavby na pozemku parc. č. 9383/7, s. č. 1352, LV č. 1157 v hodnote 11590243,94Sk a neocenený pozemok na parc. 9383/7, vo výmere 1293 m<sup>2</sup> v hodnote 0,00Sk.

Jednotková cena tohto pozemku podľa § 15 ods. 1 a) vyhlášky Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 465/1991 Zb. z 25. októbra 1991 o cenách stavieb, pozemkov, trvalých porastov, úhradách za zriadenie práva osobného užívania pozemkov a náhradách za dočasné užívanie pozemkov v znení neskorších predpisov, mohla byť určená minimálne 1500,-Sk/m<sup>2</sup>, čo predstavuje sumu 1 939 500 Sk. (Vyššie citovaný zákon bol zrušený od 01.01.2004 podľa § 24a zákona NR SR č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov, ktorý bol doplnený do tohto zákona 6.novembra 2003 novelou č. 520/2003 Z. z. ako zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov a ktorým sa mení zákon č. 491/2001 Z. z. o organizovaní trhu s vybranými poľnohospodárskymi výrobkami.)

Pozemok v roku 1991 podľa § 24 a nasl. zákona č. 563/1991 Zb. o účtovníctve mal oceniť vtedajší majiteľ Stredné odborné učilište obchodné.

Vzhľadom na kontrolované obdobie k oceneniu pozemku malo dôjsť najneskôr pri prevzatí nehnuteľného majetku posledným zriaďovateľom t.j. BSK, ktorý mal trvať na ocenení pozemku podľa § 24 ods.1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, prípadne mal toto ocenenie nariadiť pri zverení majetku do správy kontrolovanému subjektu.

Neúplnou evidenciou a nedôsledne vykonanou inventarizáciou kontrolovaná organizácia porušila ustanovenia § 8 ods.1 a ods.4 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

– Kontrolovaný subjekt ako zamestnávateľ má povinnosť podľa § 152 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce prispievať na stravovanie vo výške najmenej 55% ceny jedla, najviac však na každé jedlo do výšky 55% stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín, podľa zákona o cestovných náhradách. Zamestnávateľ by mal poskytovať príspevok na stravovanie zo stravných lístkov v hodnote 45,-Sk/ kus a minimálne 24,75Sk/kus, pričom poskytoval len 22,00 Sk/kus, čo je 44,44% namiesto predpísaných 55%. V roku 2004 a v roku 2005 bolo predaných po 8 740 kusov stravných lístkov na ktoré prispel zamestnávateľ sumou 22,00 Sk/kus namiesto 24,75 Sk/ kus, čím nedofinancoval v rozpore so ZP stravovanie zamestnancov vo výške 24 035,-Sk za každý rok.

– Kontrolou účtovných dokladov a ostatných účtovných písomností bolo zistené, že tieto neobsahovali predpísané náležitosti, čím porušila § 10 ods. 1 písm. a) až g) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov ako aj vlastné interné predpisy a tiež aj §6 ods. 1 a § 9 ods. 1 až 5 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 618/2004 Z. z. tým, že nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu.

– Do evidencie dlhodobého majetku organizácia v roku 2005 nesprávne zaradila 4 počítače v nadobúdacej hodnote 3 počítačov á 14 874,-Sk a 1 darovaný počítač v hodnote 29 718,-Sk, pri ktorých podľa § 22 ods.2 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov nie sú splnené podmienky na zaradenie do odpisovaného hmotného majetku.

Organizácia svojim postupom skreslila výsledok hospodárenia v roku 2005 v čiastke 55 752,50 Sk v dôsledku čoho by bola namiesto vykázaného zisku z podnikateľskej činnosti vo výške 39 555,-Sk vykázaná strata v čiastke 16 197,50 Sk.

V uvedených prípadoch kontrolovaná organizácia porušila aj ustanovenie § 8 ods.1 a ods.4 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov .

– Kontrolou autoprevádzky bolo zistené, že v kontrolovanom období neboli vypracované interné smernice o prevádzke motorových vozidiel. Interné smernice boli vypracované a predložené v priebehu kontroly a sú nedostatočné, nakoľko výpočty spotreby pohonných hmôt boli vykonávané podľa nesprávnych noriem, respektíve neboli používané normy z technického preukazu motorového vozidla. Vo všetkých kontrolovaných rokoch bolo vykazované prekročenie spotrebovaných pohonných hmôt a kontrolovaná organizácia nevykonala žiadne opatrenia na odstránenie tohto nežiadúceho stavu.

Ako to vyplýva z kontrolného zistenia, prekročenie noriem spotreby pohonných hmôt v roku 2002 bolo vyčíslené kontrolnou skupinou vo výške 471,71 Sk, v roku 2003 vo výške 2 351,20 Sk a v roku 2004 vo výške 2 496,40 Sk, spolu 5319,31 Sk, čím kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore s § 10 ods. 7 zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, nakoľko rozpočtové prostriedky organizácia bola povinná použiť len na určené účely a na krytie nevyhnutných potrieb. Uvedeným neoprávneným použitím rozpočtových prostriedkov organizácia porušila rozpočtovú disciplínu v zmysle § 47 ods. 1 citovaného zákona.

V zmysle § 47 ods. 2 citovaného zákona je kontrolovaný subjekt, povinný odvieť neoprávnene použitú sumu 5319,31 Sk do rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja a zaplatiť penále vo výške 0,2% za každý aj začatý deň z neoprávnene použitej sumy poskytnutých prostriedkov, najviac do výšky dvojnásobku tejto sumy. Penále vyčíslené za obdobie rokov

Rok	Počet dní	Nadspotreba	Penále 0,2%	Maximálne penále
2002	1461	471,71	1378,33	943,42
2003	1096	2351,20	5153,39	4702,40
2004	730	2496,40	3645,00	3645,00
SPOLU	3287	5319,31	10176,72	9290,82

Podľa prechodného ustanovenia § 37 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov na konania pred nadobudnutím účinnosti tohto zákona sa vzťahujú doterajšie predpisy. Ak sa výkon finančnej kontroly začal po nadobudnutí účinnosti tohto zákona, posúdi sa porušenie rozpočtovej disciplíny podľa tohto zákona, pričom sa použijú sankcie podľa tohto zákona.

V zmysle § 31 ods. 1 písm. b) citovaného zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy sa použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k ich vyššiemu čerpaniu považuje za porušenie finančnej disciplíny.

Aj za rok 2005 vyčíslila kontrolná skupina prekročenie normovanej spotreby pohonných hmôt vo výške 4729,06 Sk, čo je porušením § 19 ods. 6 čo znamená, že verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Je tiež porušením finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) citovaného zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V zmysle § 31 ods. 4 citovaného zákona právnická osoba, ktorá porušila finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 1 písm. b), c) a d), je povinná odvieť finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny a zaplatiť penále vo výške 0,1% zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý, aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu; ak právnická osoba alebo fyzická osoba sama zistí porušenie finančnej disciplíny a odvedie finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b), c) a d) alebo ak sa porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b), c) a d) zistí pri výkone kontroly a finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny vráti právnická osoba alebo fyzická osoba do dňa skončenia kontroly, správne konanie sa nezačne.

V uvedenom prípade finančné prostriedky vo výške 10 048,-Sk budú podľa ústneho vyjadrenia riaditeľky školy vrátené do rozpočtu BSK do dňa skončenia kontroly, t.j. do 22.01.2007, kedy bude prerokovaná správa o výsledku kontroly.

**Opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku budú prijaté do 15.2.2007.**

Č. poverenia: 38/2006

**Škola úžitkového výtvarníctva Josefa Vydru, Dúbravská cesta 11, 842 56 Bratislava**

Kontrola bola tematicky zameraná na overenie nájomných zmlúv za prenajatý majetok Bratislavského samosprávneho kraja, za obdobie od 01.07.2002 do 30.06.2006

Overených bolo 7 zmlúv a bolo zistené, že zmluva o nájme bytu zo dňa 01.12.1998 uzatvorená so školníkom Miroslavom Martanovičom a dodatky tejto zmluvy nezohľadňovali maximálne ceny nájomného podľa Výnosu Ministerstva



výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky z 22. decembra 2003 č. V-1/2003 o regulácii cien nájmu bytov.

Zmluva a ani jej prílohy neurčujú spôsob zúčtovania energií a služieb, spôsob vyrovnania ich prípadných preplatkov alebo nedoplatkov.

**Na odstránenie zisteného stavu bolo prijaté 1 opatrenie, ktorým bol stanovený spôsob zúčtovania.**

Č. poverenia: 39/2006

**Úrad Bratislavského samosprávneho kraja, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava,**

v zmysle uznesenia Zastupiteľstva BSK č. 21/2006 vykonali zamestnanci ÚHK kontrolu verejných obstarávaní metódou rokovacieho konania bez zverejnenia za rok 2005.

Kontrolná skupina overila 13 prípadov verejného obstarávania v roku 2005 metódou „Rokovacie konanie bez zverejnenia“ a nezistila porušenie príslušných ustanovení zákona č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Prekontrolované boli nasledovné realizované prípady v dohodnutej cena diela, vrátane DPH:

1. Spracovanie projektovej dokumentácie rekonštrukcie administratívnej budovy a interiéru na Drieňovej ulici č. 7., v cene 3 951 500,00 Sk
1. Dodanie a montáž technologického zariadenia sociálnych služieb pre dospelých Plavecké Podhradie, v cene 6 823 408,00 Sk
2. Výchovo-rekreačné tábory pre deti, v cene 1 262 480,00 Sk
3. Zhotovenie splaškovej kanalizácie v Plaveckom Podhradí, v cene 4 299 988,80 Sk
4. Rekonštrukcia tepelného zdroja – kotolne v DM Račianska 80, v cene 4 989 729,80 Sk
5. Rekonštrukcia sociálnych zariadení v DM Račianska 80, v cene 7 884 909,04 Sk
6. Projekt Inovačného Centra Eurovalley, v cene 13 685 000,00 Sk
7. Oprava sociálnych zariadení v Obchodnej akadémii Dudova, v cene 3 043 769,39 Sk
8. Rekonštrukcia administratívnej budovy na Drieňovej ulici č. 7 – doplňujúce práce I., v cene 17 737 933,99 Sk
9. Štúdia technickej infraštruktúry obnoviteľných zdrojov energie v oblasti Priemyselného parku Záhorie, v cene 453 600,00 Sk
10. Urbanistická štúdia turistického centra Záhorie, v cene 5 139 000,00 Sk
11. Doplňujúce práce II. pri rekonštrukcii administratívnej budovy na Drieňovej ulici č. 7, v cene 11 919 148,64 Sk
12. Prístavba a rekonštrukcia sociálneho zariadenia pre deti Sibírska v Bratislave – doplňujúce plnenie, v cene 11 259 785,48 Sk

Č. poverenia 19

**Oddelenie sociálnych služieb Bratislavského samosprávneho kraja**

Kontrolované obdobie : 1.1.2004 – 31. 12. 2005

Účelom kontroly bolo overiť poskytovanie finančných príspevkov oddelením sociálnych služieb Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej len BSK) subjektom poskytujúcim sociálnu pomoc, za obdobie rokov 2004 a 2005.

Kontrolovaný subjekt ku dňu ukončenia kontroly nedodal kontrolnej skupine podklady, žiadané listom zo dňa 10. 07. 2006, preto kontrola nemohla byť vykonaná v celom rozsahu a zamerala sa na kontrolu 10 subjektov, ktoré poskytujú sociálnu pomoc podľa § 72 až 88 zákona č. 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov a ktorým boli poskytnuté príspevky v zmysle zmluvy o poskytnutí finančného príspevku na úhradu nákladov na sociálne služby.

Na kontrolovaných subjektoch boli zistené nedostatky uvedené v správach pod číslami 24 až 35 :

- Účtovne doklady neobsahujú predpísané náležitosti ako je (podpis pracovníka, ktorý schválil na účtovné doklady, cestovné príkazy boli neúplné), čím došlo k porušeniu § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Tieto nedostatky boli zistené v zariadeniach: Brána do života, o. z., Domovské vzdelávacie centrum, n. o., Spoločnosť priateľov detí z detských domovov, Úsmev ako dar, BETÁNIA Senec, n. o., HESTIA, n. o. Bratislava, Zariadenie Sociálnych služieb SENIOR n. o., Centrum privátnych sociálnych služieb PRIVILÉGIUM n. o..

- Príjmové pokladničné doklady za rok 2004 neboli číslované, preto účtovníctvo nie je preukázateľné, čím došlo k porušeniu § 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Uvedený nedostatok sa vyskytol v zariadení Brána do života, o. z.

- Nižšie uvedené kontrolované organizácie porušili § 19 ods. 10 a § 31 ods. 1 písm. e) zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov tým, že nepoužili finančné prostriedky do konca rozpočtového roka. Išlo o zariadenie Centrum privátnych sociálnych služieb PRIVILÉGIUM n. o., kde nebol vyčerpaný príspevok v roku 2004 v čiastke 5 290,27 Sk u Domovského vzdelávacieho centra, n. o., v roku 2005 kde nebol vyčerpaný pridelený príspevok v čiastke 9 396,49 Sk,- a Domova DÚHA o. z v roku 2005 vo výške 434 940, 87 Sk. Uvedené finančné prostriedky boli vrátené do skončenia kontroly na účet BSK v zmysle § 31 ods. 4 vyššie citovaného zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

- Bankový účet nebol používaný len na vedenie príspevku od Bratislavského samosprávneho kraja ale bol využívaný aj na príjem príspevkov od iných organizácií. Slovenské hemofilické združenie týmto porušilo článok VI. ods. 3 zmlúv č. 74/2004 zo dňa 16. 02. 2004 a č. 54/2005 zo dňa 16. 03. 2005 uzavretých medzi Bratislavským samosprávnym krajom a kontrolovanou organizáciou.

- Vyskytol sa aj prípad, že v zariadení Spoločnosť priateľov detí z detských domovov, Úsmev ako dar, na zmluve č. 50/2005, nie je uvedený dátum uzavretia zmluvy, čím je porušený § 43 a násl. Občianskeho zákonníka a zmluvy v rokoch 2004 – 2005 sú uzavreté v zmysle §§ 85 a 86 citovaného zákona, a nie podľa § 87 zákona č. 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov.

- V zariadení Centrum privátnych sociálnych služieb PRIVILÉGIUM n. o. nebol príspevok na úhradu nákladov za sociálne služby v roku 2004 vedený na samostatnom účte, zároveň tento nesúhlasil s účtovným zostatkom k 31. 12. 2004,

čím došlo k porušeniu § 6 ods. 3 a 4 a § 10 ods. 1 zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. - o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov a porušeniu čl. VI. bod. 3 písm. b zmluvy č. 45/2004 uzatvorenej medzi BSK a kontrolovaným subjektom.

Kontrolované subjekty nevzniesli k zisteným nedostatkom pripomienky a prijali opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku tak ako sú uvedené v prílohe. **Odbor sociálnych služieb a zdravotníctva BSK prijal 6 opatrení, ktoré by mali zabezpečiť, aby sa zistené systémové nedostatky neopakovali.**

Č. poverenia 24

**BETÁNIA Bratislava, n. o. Partizánska 6, 811 03 Bratislava**

Kontrolované obdobie : 1. 1. 2004 – 31. 12. 2005

Účel kontroly: kontrola úrovne poskytovania sociálnych služieb a hospodárenia s poskytnutým finančným príspevkom na úhradu v zmysle zmluvy.

Kontrolou neboli zistené nedostatky. Kontrola bola ukončená záznamom

Č. poverenia 25

**Centrum privátnych služieb Privilégium n. o. Priekopnícka 19, Bratislava**

Kontrolované obdobie : 1.1.2004 – 31. 12. 2005

Účel kontroly : vykonať kontrolu úrovne poskytovania sociálnych služieb a hospodárenia s poskytnutým finančným príspevkom na úhradu v zmysle zmluvy. Na kontrolovanom subjekte boli zistené nasledovne nedostatky:

- príspevok na úhradu nákladov za sociálne služby v roku 2004 nebol vedený na samostatnom účte, čím došlo k porušeniu § 6 ods. 3 zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov a porušeniu čl. VI. bod. 3 písm. b zmluvy č. 45/2004 uzatvorenej medzi BSK a kontrolovaným subjektom.

- nebol vyčerpaný príspevok pridelený kontrolovanému subjektu v čiastke 5 290,27 Sk. Zároveň tento nesúhlasil s účtovným zostatkom k 31. 12. 2004 ktorý predstavoval čiastku 646 194,77 Sk, čím došlo k porušeniu § 10 ods. 1 a § 6 ods. 4 zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov tým, že nepoužila finančné prostriedky do konca rozpočtového roka a nevrátila ich späť zriaďovateľovi.

- účtovné doklady za rok 2004 - 2005 neobsahovali predpísané náležitosti (chýba podpis schválil na účtovných dokladoch), čím došlo k § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

- závažné nedostatky boli zistené v oblasti účtovania za rok 2004 (nesúhlasili súvzťažnosti v syntetickej a analytickej evidencii) nebola vykonaná komplexná inventarizácia účtov za kontrolované obdobie a účtovné zápisy sú nehodnoverné. Kontrolovaná organizácia tým porušila § 7 ods. 1, § 8 ods. 1 a § 29-30 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

**Na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijal riaditeľ neziskovej organizácie 5 opatrení, z ktorých boli 3 splnené a 2 sú splnené čiastočne.**

Č. poverenia 26

**BETÁNIA Senec, n. o. Štefánikova 74 A, 903 01 Senec**

Kontrolované obdobie : 1.1.2004 – 31. 12. 2005

Účel kontroly : vykonať kontrolu úrovne poskytovania sociálnych služieb a hospodárenia s poskytnutým finančným príspevkom na úhradu v zmysle zmluvy.

Na kontrolovanom subjekte boli zistené nasledovne nedostatky:

Kontrolou bolo zistené, že účtovné doklady za roky 2004 - 2005 neobsahovali predpísané náležitosti (chýba podpis schválil na účtovných dokladoch), čím došlo k § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

**Bolo prijaté 1 opatrenie, ktoré bolo splnené, resp. sa plní.**

Č. poverenia 27

**Sociálne zariadenie služieb SENIOR, n. o. MODRA**

Kontrolované obdobie : 1.1.2004 – 31. 12. 2005

Účel kontroly : vykonať kontrolu úrovne poskytovania sociálnych služieb a hospodárenia s poskytnutým finančným príspevkom na úhradu v zmysle zmluvy.

Na kontrolovanom subjekte bolo zistené, že

- účtovné doklady za rok 2005 neobsahovali predpísané náležitosti (chýba podpis schválil na účtovných dokladoch), čím došlo k § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

**Prijaté 1 opatrenie, ktoré bolo splnené, resp. sa plní.**

Č. poverenia 28

**HESTIA, n.o. Čachtická 17, 831 06 Bratislava**

Kontrolované obdobie : 1. 1. 2004 – 31. 12. 2005

Účel kontroly : kontrola úrovne poskytovania sociálnych služieb a hospodárenia s poskytnutým finančným príspevkom na úhradu v zmysle zmluvy.

Kontrolou bolo zistené, že účtovné doklady za rok 2005 neobsahovali predpísané náležitosti (chýba podpis schválil na účtovných dokladoch), čím došlo k § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

**Prijaté 1 opatrenie bolo splnené, resp. sa plní.**

Č. poverenia 29

**Domov Dúha, o.z., Stavbárska 6, 821 01 Bratislava**

Kontrolované obdobie : 1.1.2004 – 31. 12. 2005

Účel kontroly : vykonať kontrolu úrovne poskytovania sociálnych služieb a hospodárenia s poskytnutým finančným príspevkom na úhradu v zmysle zmluvy.

Na kontrolovanom subjekte boli zistené nasledovne nedostatky:

- V kontrolovanom subjekte bolo zistené, že neboli vyčerpané finančné prostriedky vo výške 434 940, 87 Sk., do konca roku 2005 , čím došlo k porušeniu čl. VI ods. 4 písm. c) zmluvy č. 73/2005 zo dňa 07. 03. 2005 – Zmluva o poskytnutí finančného príspevku na úhradu nákladov a tiež k porušeniu § 19 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov. Tieto boli čiastočne použité na nákup výpočtovej techniky v čiastke 244 200,- Sk,- až v roku 2006.

**Nevyčerpané finančné prostriedky boli vrátené na účet BSK a so zamestnankyňou zodpovednou za zistený nedostatok bol rozviazaný pracovný pomer.**

Č. poverenia 30

**BRÁNA DO ŽIVOTA, o.z. M. Medveďovej 4, 851 03 Bratislava**

Kontrolované obdobie: 1. 1. 2004 – 31. 12. 2005

Účel kontroly: kontrola úrovne poskytovania sociálnych služieb a hospodárenia s poskytnutým finančným príspevkom na úhradu v zmysle zmluvy.

Na kontrolovanom subjekte boli zistené nasledovne nedostatky:

- Účtovné doklady za roky 2004 - 2005 neobsahovali predpísané náležitosti (chýba podpis schválil na účtovných dokladoch), čím došlo k § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

- Príjmové pokladničné doklady za rok 2004 neboli číslované, preto účtovníctvo nie je preukázateľné, čím došlo k porušeniu § 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

**Boli prijaté 3 opatrenia, ktoré boli splnené. Vydané boli nové podpisové vzory a Smernica o obehu účtovných dokladov.**

Č. poverenia 31

**SPOLOČNOSŤ PRIATEĽOV DETÍ Z DETSKÝCH DOMOVOV, ÚSMEV AKO DAR, Ševčenkova 21, 851 01 Bratislava**

Kontrolované obdobie: 1. 1. 2004 – 31. 12. 2005

Účel kontroly: kontrola úrovne poskytovania sociálnych služieb a hospodárenia s poskytnutým finančným príspevkom na úhradu v zmysle zmluvy.

Na kontrolovanom subjekte boli zistené nasledovne nedostatky:

- V zmluve č. 50/2005 o poskytnutí jednorázového finančného príspevku nie je uvedený dátum uzavretia zmluvy, čím je porušený § 43 a násl. Občianskeho zákonníka.

- Kontrolou bolo zistené, že účtovné doklady za rok 2005 neobsahovali predpísané náležitosti (chýba podpis schválil na účtovných dokladoch), čím došlo k § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

- Uvedená zmluva uzatvorená medzi BSK a kontrolovanou organizáciou je uzatvorená nesprávne v zmysle §§ 85 a 86 citovaného zákona a nie v zmysle § 87 zákona č. 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov.

**Podľa správy o splnení opatrení zo dňa 10.09.2006 boli zistené nedostatky odstránené.**

Č. poverenia 34

**Slovenské hemofilické združenie, Antolská 11, 851 07 Bratislava**

Kontrolované obdobie: 1. 1. 2004 – 31. 12. 2005

Účel kontroly: kontrola úrovne poskytovania sociálnych služieb a hospodárenia s poskytnutým finančným príspevkom na úhradu v zmysle zmluvy.

Na kontrolovanom subjekte bolo zistené, že

- Bankový účet vedený vo VUB používal kontrolovaný subjekt na vedenie príspevku od Bratislavského samosprávneho kraja a zároveň aj na príjem príspevkov od Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR, čím bol porušený článok VI. ods. 3 zmlúv č. 74/2004 zo dňa 16.2.2004 a č. 54/2005 zo dňa 16.3.2005 uzavretých zmlúv.

**Opatrenia zaslané neboli.**

Č. poverenia 35

**Domovské vzdelávacie centrum, n.o., Jánošíkova 791, 900 42 Dunajská Lužná**

Kontrolované obdobie: 1. 1. 2004 – 31. 12. 2005

Účel kontroly: kontrola úrovne poskytovania sociálnych služieb a hospodárenia s poskytnutým finančným príspevkom na úhradu v zmysle zmluvy.

Na kontrolovanom subjekte boli zistené nasledovne nedostatky:

- nebol vyčerpaný príspevok pridelený kontrolovanému subjektu v čiastke 9 396,49 Sk. Kontrolovaná organizácia porušila § 19 ods. 2 a § 31 ods. 1 písm. e) zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. – o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov tým, že nepoužila finančné prostriedky do konca rozpočtového roka a nevrátila ich späť zriaďovateľovi.

- účtovné doklady za roky 2004 - 2005 neobsahovali predpísané náležitosti (cestovné príkazy boli neúplné), čím došlo k § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

**Boli prijaté 3 opatrenia, z toho 2 splnené a 1 opatrenie je v plnení.**

Č. poverenia 22

**Združená hotelová akadémia, Mikovíniho 1, 831 02 Bratislava**

Kontrolované obdobie: 1.7.2002 – 31. 12. 2005

Účelom kontroly bolo zistiť stav hospodárenia a nakladania s majetkom samosprávneho kraja na uvedenom kontrolovanom subjekte, pričom boli zistené nasledovné nedostatky:

- Bolo zistené, že kontrolovaná organizácia obstarala v rokoch 2004 a 2005 plastové okná v celkovej sume 4 566 363,70 Sk z bežných výdavkov a následne ich zaradila do majetku, čím došlo k porušeniu § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov a Opatrenie MF SR č. 4112/2002-41, ktorým sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia. Tovar a služby nakúpené z bežných výdavkov sa nezaraďujú do majetku.

- Stavebné úpravy v školskej jedálni v celkovej výške 364 986,- Sk. V zmysle uvedenej zmluvy o dielo sú v zmysle § 29 zákona NR SR č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmu technickým zhodnotením. Tým, že kontrolovaná organizácia uhradila vybudovanie zdroja TÚV v školskej jedálni z bežných prostriedkov, porušila § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov a Opatrenie MF SR č. 4112/2002-41, ktorým sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia.

- V priebehu dvoch hospodárskych rokov uvedená inštitúcia skončila hospodárenie stratou. V roku 2004 v hlavnej činnosti bola strata - 2 205 923,42 Sk a v roku 2005 predstavovala strata v hlavnej činnosti - 2 139 928,05 Sk , čím hrozí kontrolovanej organizácii zrušenie § 41 a ods. 2 zákona č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách a nasledovne i § 24 ods. 12 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách vo verejnej správe, a to v tom, že ak organizácia nemôže uhradiť uvedenú stratu do konca roka nasledujúceho po roku, z ktorého výsledku hospodárenia bola strata, zriaďovateľ môže príspevkovú organizáciu zrušiť.

- Kontrolovaná organizácia v roku 2004, 2005 a 2006 pri výbere dodávateľa na nákup tovarov a služieb nepostupovala v zmysle zákona č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov. Nepoužila žiadnu z metód verejného obstarania.

- U majstrov odborného výcviku u pracovných náplní chýbajú označenia pracovných činností číselným kódom z katalógu pracovných činností podľa štruktúry pracovných činností. Uvedeným došlo k porušeniu § 1 ods. 2 NV SR č. 111/2002 Z. z. , ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností vo verejnej službe a o ich zmenách a dopĺňaní.

- U dvoch zamestnancov nebola ku dňu kontroly preukázaná bezúhonnosť odpisom z registra trestov, nie starším ako tri mesiace, tým nespĺnili jeden s predpokladov na výkon práce vo verejnom záujme, čím došlo k porušeniu § 3 ods.1 písm. b) a § 14 ods. 2 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnej záujme v znení neskorších predpisov.

- U niektorých zamestnancom, ktorým boli zverené ceniny, zásoby materiálu a iné hodnoty chýbajú uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti alebo nie sú uzatvorené v zmysle § 182 a § 183 Zákonníka práce.

- Jeden zamestnanec nespĺňa osobitné kvalifikačné predpoklady (v zmysle vyhlášky MŠ SR č. 411/1996 Z. z. o odbornej a pedagogickej spôsobilosti pedagogických pracovníkov v znení neskorších predpisov). Uvedený osobitný predpoklad sa vyžaduje pre pracovníkov pracujúcich v pedagogickom procese ,čím organizácia porušila § 3 písm. c) zákona č. 552/2003 Z. z. - o výkone práce vo verejnom záujme.

- Vedúca ekonomického oddelenia je nesprávne zaradená (nahodnotená mzda), čím došlo k porušeniu § 6 zákona č. 553/ 2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov.

- Evidencia stravných lístkov nie je vedená (v knihe prísne zúčtovateľných tlačív ), čím je porušený § 15 zákona č. 431/ 2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

- Odvody do sociálneho fondu nie sú odvádzané pravidelne do 15 dní po začatí každého mesiaca, tým došlo k porušeniu § 6 ods.2 zákona č.152/ 1994 Z.z. o sociálnom fonde.

- Inventarizácia majetku nebola vykonaná v plnom rozsahu. Inventarizovaný nebol napr. televízor Daewoo, DVD a ďalšie predmety v učebni stolovania, ktoré nie sú označené inventárnymi číslami. Z uvedeného dôvodu nie je možné zistiť skutočný stav majetku, čím došlo k porušeniu § 29 § 30 zákona č. 431/ 2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

- Kontrolovaný subjekt tým, že nedoložil inventúrne záznamy majetku (podľa jednotlivých kancelárií) porušil § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (väzba na § 8 ods.4 zákona o účtovníctve). Preto nie je možné zistiť skutočný stav majetku a jeho hodnotu. Organizácia tým konala v rozpore s § 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, lebo účtovné jednotky sú povinné viesť účtovníctvo úplne, preukazné a správne tak , aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.

- Organizácia v roku 2006 odviedla z hlavnej činnosti inštitúciám sociálneho zabezpečenia všetky príspevky, avšak príspevky za mesiac 12/2005 boli uhradené neskôr v dvoch termínoch (23.01. a 14.02.2006).Tým došlo k porušeniu § 17 ods. 1 zákona č. 580/ 2004 Z.z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov a § 143 ods. 1 zákona č. 461/ 2003Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov. Neboli včas odvedené platby za sociálne a zdravotné poistenie.

- Výška denného pokladničného limitu bola stanovená v čiastke 30 000,- Sk, čo je v rozpore s § 1 bod i ( Výnosu MF SR č. 65 z 10.septembra 2002), ktorým sa pre klientov Štátnej pokladnice ustanovuje denný limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti len vo výške 10 000,- Sk.

U príjmových a výdavkových pokladničných dokladov bolo zistené v roku 2004 a 2005 , že chýba podpis zamestnanca, ktorý doklad schválil, čím došlo k porušeniu § 11 zákona č. 431/ 2002 Z. z. o účtovníctve, nakoľko účtovné doklady neobsahovali predpísané náležitosti.

- K 28. 2. 2006 bol zostatok v pokladni 43 135,- Sk, k 30. 4. 2006 zostatok v pokladnici 13 013,- Sk a k 31. 5. 2006 pokladničný zostatok vo výške 59 503,- Sk, čím kontrolovaná organizácia nedodržiava vnútornú smernicu ZHA č. 1/2004 o obehú účtovných dokladov.



- Kontrolovaný subjekt nedoložil inventúrne záznamy majetku, preto nie je možné zistiť skutočný stav majetku v jednotlivých kanceláriách, čím porušil § 30 ods. 2, § 8 ods. 4 a § 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, lebo účtovné jednotky sú povinné viesť účtovníctvo úplne, preukazne a správne tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.

**Na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bolo prijatých 8 opatrení, ktoré podľa správy o splnení sa plnia. S 3 zamestnancami zodpovednými za zistené nedostatky bol skončený pracovný pomer.**

Č. poverenia 23

**Dom sociálnych služieb pre deti ROSA, Dúbravská cesta č. 1, Bratislava**

Kontrolované obdobie: od 01.01.2004 do 31.12.2005

Účelom kontroly bolo overiť dodržiavanie rozpočtových pravidiel a rozpočtovej disciplíny, zásad vedenia účtovníctva, foriem a postupov verejného obstarávania a úroveň správy a ochrany majetku BSK.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

– Kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle § 29 a 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov pri inventarizácii pokladne a neinventarizoval celý majetok a záväzky, čím porušil aj § 6 ods. 3 citovaného zákona a svoju internú smernicu.

– Organizácia v roku 2005 zúčtovala nesprávne 5 účtovných dokladov za nákup liekov pre chovancov v celkovej sume 656,50 Sk, ktoré sa týkali roku 2004, čím postupovala v rozpore s § 3 ods. 1 a 2 a § 8 ods. 1 citovaného zákona o účtovníctve, ako aj s časťou II.2 – Výdavkové pokladničné doklady ods. 3 internej smernice pre obeh a kontrolu účtovných dokladov.

– Následne postupovala v rozpore s § 6 ods. 1 a § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 618/2004 Z. z., nakoľko predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná pri pripravovanej finančnej operácii ale len pri jej vyúčtovaní.

– Kontrolná skupina zistila nesprávne zaradenie riaditeľa kontrolovaného subjektu zriaďovateľom, ktorý bol nesprávne zaradený do platovej triedy 11, pričom mal byť zaradený do platovej triedy 12, nakoľko priznaná platová trieda nezodpovedá ním vykonávanej najnáročnejšej pracovnej činnosti v riadenom organizačnom útve. Uvedeným nesprávnym zaradením bol porušený § 5 ods. 2 a 3 a § 7 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

**Na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku bolo prijatých 6 opatrení, z ktorých 4 sú splnené, 1 opatrenie je splnené čiastočne a 1 je nesplnené, resp. je s termínom plnenia do 31.3.2007.**

Č. poverenia 41

**Stredné odborné učilište strojárské, Vranovská č. 4, Bratislava**

Účel kontroly: Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov vyplývajúcich zo správy o výsledku kontroly č. 17/2005.

Na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku prijal kontrolovaný objekt 6 opatrení, ktoré boli splnené. Navyše bolo zistené, že kontrolovaný subjekt používa pri výkone inventarizácie podklady podľa softwaru, zakúpeného ešte v roku 1993, ktorý neumožňuje vytvoriť podklady o inventarizácii tak, ako to upravuje § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Z pohľadu efektívneho využitia rozpočtových prostriedkov bolo na prerokovaní správy dohodnuté, že SOU strojárské preverí aktuálny stav zavedenia jednotného programu pre všetky organizácie vo veci inventarizácie majetku a záväzkov u zriaďovateľa. V prípade, že tento by nebol pripravený na spustenie do konca roka 2007, bude žiadať obchodnú spoločnosť SOFITO, s.r.o., aby v rámci inovácie programu prispôbila program v zmysle požiadavky § 30 citovaného zákona. Termín je stanovený do 31.1.2007.

**Boli prijaté 2 opatrenia, z toho jedno z termínom plnenia do 10.2.2007.**

Č. poverenia 44

**Gymnázium A. Einsteina, Einsteinova č. 35, Bratislava**

Účel kontroly: Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov vyplývajúcich zo správy o výsledku kontroly č. 23/2005.

**Na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku prijal kontrolovaný objekt 5 opatrení, ktoré boli splnené.**

Č. poverenia 45

**Škola úžitkového výtvarníctva Jozefa Vydru, Dúbravská cesta č. 11, Bratislava**

Účel kontroly: Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov vyplývajúcich zo správy o výsledku kontroly č. 23/2004.

Na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku prijal kontrolovaný objekt 4 opatrenia.

Kontrolná skupina overila splnenie prijatých nápravných opatrení a zistila, že kontrolovaný subjekt opätovne postupoval v rozpore s § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, lebo účtovníctvo nevedol preukázateľne. V rozpore s § 10 ods. 1 citovaného zákona škola vystavila výdavkový pokladničný doklad v hodnote 15 000,- Sk bez daňového dokladu, ktorý potvrdzujúceho oprávnenosť výdavku, čím konala nepreukázne.

Kontrolovaný subjekt nesplnil povinnosť vyplývajúcu zo zápisnice o prerokovaní správy o výsledku kontroly zo dňa 8. júna 2004 tým, že do 30.9.2004 nepodal útvaru hlavného kontrolóra BSK správu o splnení prijatých opatrení.

**Na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku boli prijaté 2 opatrenia.**

Č. poverenia 37/2006

**Domov sociálnych služieb pre deti GAUDEAMUS, 844 08 Bratislava,**  
**Mokrohájska č. 3,**

Kontrolované obdobie: od 01.01.2004 do 31.12.2005.

Účel kontroly: Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom samosprávneho kraja.

Zistené boli nasledovné nedostatky:

– Pozemky v rozsahu cca 3 ha neboli ocenené a zaradené do účtovníctva (do 31.12.2003 v hodnote približne 45 000 000,-Sk, minimálne 1500,-Sk/m<sup>2</sup> v zmysle vyhláška MF SR č. 465/1991 Zb. o cenách stavieb, pozemkov, trvalých porastov v znení neskorších predpisov. Po uvedenom termíne mali byť ocenené súdnym znalcom).

Kontrolovaný subjekt porušil § 7 ods.2 písm. c) zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov a to tým, že nevedie v účtovníctve v plnom rozsahu majetok, ktorý má v správe.

– V účtovných dokladoch bolo zistené, že v kontrolovanom období nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola. V zmysle § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení zákona č. 618/2004 Z. z. predbežnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú svoju finančnú operáciu, ktorou sa podľa § 2 ods. 2 písm. h) citovaného zákona rozumie príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy a tiež nemá vypracovanú internú smernicu o jej vykonávaní.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 6, § 8 a tiež § 9 citovaného o finančnej tým, že nevytvoril systém finančného riadenia, ktorého súčasťou je aj súhrn postupov pri finančnej kontrole, čím nezabezpečil, aby predbežnou finančnou kontrolou boli overené všetky finančné operácie.

– Bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nezabezpečil správne a úplné vyplňovanie cestovných príkazov, včasné a správne vyúčtovanie pracovných ciest, čím bol porušený § 5 ods. 2 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (napr. : VPD č. V/295, VPD č. V/296, VPD č. V/192).

Tým, že účtovné doklady nie sú úplné, zrozumiteľné a preukázateľné, došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

– Podľa platovej tabuľky prílohy č. 3 k nariadeniu vlády č. 316/2006 Z. z., ktorou sa menila príloha č. 5 k zákonu č. 553/2003 Z. z., ktorou sa určuje osobitná stupnica platových taríf zdravotníckych zamestnancov je zaradenie riaditeľa kontrolovaného subjektu do platovej triedy 11 nesprávne. Správne mal byť zaradený do platovej triedy 12, nakoľko priznaná platová trieda nezodpovedá ním vykonávanej najnáročnejšej pracovnej činnosti v riadenom organizačnom útve.

Nesprávnym zaradením riaditeľa organizácie postupoval zriaďovateľ v rozpore s § 5 ods. 2 a 3 a § 7 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých

zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

– Pri kontrole správnosti a úplnosti inventarizácie bolo zistené, že niektoré aktívne súvahové účty neboli vôbec inventarizované.

Napríklad: účet 031 pozemky má hodnotu 0,-Sk v súvahe, napriek tomu, že kontrolovaný subjekt má v správe pozemky aj podľa listu vlastníctva, 081 Oprávky k stavbám, 082 Oprávky k strojom, 083 Oprávky k DDHM.

V súvahe na strane aktív nie sú zaevidované ani umelecké diela – účet 032 aj napriek tomu, že kontrolovaný subjekt vlastní diela od akademických maliarov.

Kontrolovaný subjekt týmto konaním nesplnil svoju povinnosť inventarizovať majetok a záväzky tak, ako ukladá účtovným jednotkám § 6 ods. 3 zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

– Kontrolovaný subjekt je povinný pri správe zvereného majetku postupovať tak, aby pri nájomných zmluvách boli uvedené všetky položky, ktoré sú súčasťou predmetu nájmu a súvisia s výdavkami prenajímateľa. V prípade kontrolovaného subjektu nedošlo k uzatvoreniu nájomných zmlúv vôbec. Ide o prenájom nebytových priestorov, bazénu, telocvične a iné technické zariadenia a služby súvisiace s nájomom nebytových priestorov. Výmera prenajímanej plochy je 3 005,80 m<sup>2</sup>. Nájomca sa podieľa iba na čiastočnej úhrade nákladov na vykurovanie, dodávku a ohrev teplej vody, vodného a stočného, elektrickej energie, prevádzky bazéna a telocvične. Z rozpočtu subjektu sa tak uspokojovali potreby iných osôb. Kontrolovaný subjekt evidoval ku dňu kontroly, t.j. 17.10.2006 pohľadávky za refundáciu nákladov na energie v celkovej sume 1 030 565,-Sk.

Uvedeným konaním bol porušený § 7 ods. 1 zákona č. 446/2001 o majetku vyšších územných celkov tým, že správca majetku tento nespravoval a nehospodáril s ním v prospech vyššieho územného celku.

Kontrolovaný subjekt porušil aj Všeobecne záväzné nariadenie Bratislavského samostatného kraja č. 1/2002 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom BSK a s majetkom prenechaným do užívania BSK a to v § 4 bod 2, § 9 bod 1 a § 17 bod 2 písmeno c.

– Kontrolovaný subjekt uzatvoril Zmluvu č. 13 o nájme dopravného prostriedku. Predmetom zmluvy je motorové vozidlo – autobus zn. KAROSA – C 734,1340 EČ BA 538 HU. Nájomcom je fyzická osoba zapísaná v živnostenskom registri pod obchodným názvom M - T – TOUR.

Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu určitú od 15.03.2005 do 31.12.2009. Prenajímateľ a nájomca sa dohodli na mesačnom paušálnom poplatku 5.800,- Sk, pričom prenajímateľ povinne každoročne uhradza len zákonné a havarijné poistenie vo výške 39 980,- Sk (+ amortizácia autobusu) je uzatvorená zmluva nevýhodná.

Správca svojím konaním porušil § 4 ods. 1 písm. a) a § 8 ods. 1, Všeobecne záväzného nariadenia Bratislavského samosprávneho kraja č. 1/2002 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom BSK a majetkom prenechaným do užívania BSK.

– Od 1.1.2004 kontrolovaný subjekt prešiel do zriaďovateľskej pôsobnosti Bratislavského samosprávneho kraja a od 1. marca 2004 je v platnosti Všeobecne záväzné nariadenie BSK č.5/2004 o poskytovaní sociálnych služieb. Kontrolovaný subjekt neaktualizoval výšku poplatku pre klientov. Rozhodnutie riaditeľa o určení poplatku za týždennú sociálnu starostlivosť ostalo bez zmeny ( denné stravovanie vo výške 30,-Sk a zaopatrenie vo výške 11,50 Sk ) napriek tomu, že iba poplatok za

stravovanie pre vekovú kategóriu klientky je minimálne dvakrát vyšší od 74,-Sk do 95,-Sk.

Neaktualizovaním platieb za sociálnu starostlivosť boli znížené tržby kontrolovaného subjektu čím bol porušený § 10 ods. 7 zákona NR SR 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, lebo „organizácia bola povinná pri používaní prostriedkov zachovávať ich maximálnu hospodárnosť a efektívnosť“.

Kontrolovaný subjekt podal k správe štyri námietky z ktorých dve boli akceptované a riešené dodatkom k správe.

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zaslal kontrolovaný subjekt ÚHK, a však tieto boli listom Hlavného kontrolóra BSK vrátené späť na dopracovanie, nakoľko neboli prijaté v takom rozsahu, aby odstránili všetky kontrolou zistené nedostatky.

**Po dopracovaní bolo prijatých 16 opatrení a vykonané rozsiahle zmeny a postihy v personálnej oblasti.**

Č. poverenia 42/2006.

**Domov mládeže, 821 08 Bratislava, Trnavská č. 2,**

Kontrolované obdobie: od 01.01.2003 do 31.12.2005

Účel kontroly: Plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku k správe č. 11/2006.

**Kontrolná skupina zistila, že všetky prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku boli splnené.**

Č. poverenia 43/2006.

**Domov mládeže, 851 02 Bratislava, Vranovská č.2,**

Kontrolované obdobie: od 01. 07. 2002 do 31.12.2004.

Účel kontroly: Plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku k správe č. 16/2005.

Na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku prijal kontrolovaný subjekt 6 opatrení, z ktorých 1 opatrenie nebolo splnené a 1 opatrenie bolo splnené čiastočne.

Tiež bolo zistené, že

- kontrolovaný subjekt nesplnil povinnosti, uložené v zápisnici o prerokovaní správy o výsledku kontroly a nepredložil kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení a tiež neoznámil uplatnenie opatrení podľa Zákonníka práce voči zodpovedným zamestnancom.

- Pri kontrole opatrenia „pri inventarizácii za rok 2005 a nasledujúcich dodržiavať všetky ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. .z. o účtovníctve“ bolo zistené, že nie sú dodržané všetky ustanovenia § 29 a 30 citovaného zákona. Napríklad:

- a) kontrolovaný subjekt k 31.12.2005 mal v správe pozemky zapísané v liste vlastníctva č. 2192 (Katastrálny úrad v Bratislave, 105 Správa katastra Bratislava V) o celkovej výmere 6 277 m<sup>2</sup> a na súvahovom účte bola evidovaná suma 575 000,-Sk, čo predstavuje jednotkovú cenu za 1 m<sup>2</sup> 91,-Sk, pričom minimálna cena za 1 m<sup>2</sup> v Bratislave je 1 500,-Sk,

- b) inventúrne súpisy neobsahujú dátum vykonávania inventúry (§ 30, ods. 2 písm. b) zákona), miesto uloženia aktív (§ 30, ods. 2 písm. d) zákona).
- Opatrenie „Vypracovať dodatok k Zmluve o nájme nebytového priestoru s doplnením ďalších nákladových položiek pre prevádzku budovy a upraviť výšku nájomného“ splnil kontrolovaný subjekt čiastočne.

Vypracoval Dodatok č. 1 k zmluve o nájme nebytového priestoru č. 1/2002.

Zmluva bola rozšírená o platby zo strany nájomcu a to za daň z nehnuteľnosti, údržbu a opravy výťahov, prevádzka vrátnice ( 1 vrátnik ), mzda kuriča a údržba a revízie kotolne, avšak úprava výšky nájomného nie je obsahom Dodatku č. 1. Stále pretrváva pôvodný stav nájomného v celkovej sume 1,- Sk ročne za 5 437 m<sup>2</sup>. Kontrolovanému subjektu bolo uložené prijať nové opatrenia na nápravu nesplnených opatrení a odstránenie príčin ich neplnenia.

**Správa o splnení opatrení a o odstránení príčin ich vzniku ešte nebola ÚHK BSK predložená.**

## **II. Z á v e r**

Výsledky vykonaných kontrol poukázali na množstvo nedostatkov v konaní kontrolovaných subjektov a na opakovanie zistení v oblasti nakladania s majetkom, účtovníctva, správnosti zaraďovania a odmeňovania zamestnancov a nedostatočnom výkone predbežnej finančnej kontroly. Práve poslednú uvedenú oblasť považujem za veľmi dôležitú, lebo od výkonu takejto kontroly je priamo úmerné ďalšie vyskytovanie nedostatkov.

Úlohou ÚHK nie je len zisťovať nedostatky, ale aj preventívne pôsobiť pri kontrolách a preto iniciujeme stretnutie so štatutárnymi zástupcami organizácií a zainteresovanými zamestnancami Úradu BSK, pri ktorom poukážeme na konkrétne najčastejšie sa opakované nedostatky.

ÚHK pripravuje tiež školenie k výkonu kontroly a ďalšie školenie k vybavovaniu sťažností v zmysle zákona č. 152/1998 Z. z. o sťažnostiach pre zamestnancov úradu a zamestnancov organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti BSK.

Pre jednotnosť výkonu kontroly, správnu aplikáciu príslušných legislatívnych noriem a harmonizáciu vydaných interných predpisov s týmito normami pripravuje ÚHK Manuál pre výkon kontrolnej činnosti, ktorý bude vychádzať zo zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Osobitná pozornosť bude v tomto Manuáli venovaná zákonom o rozpočtových pravidlách a hlavne kvalifikácii kontrolných zistení ako porušeniu finančnej disciplíny a ukladaniu sankcií v správnom konaní.

Záver z týchto stretnutí a vydanie manuálu by mali zlepšiť kvalitu a účinnosť prijatých opatrení, ktoré zabezpečia nie len odstránenie nedostatkov, ale ich plnením sa odstránia aj príčiny ich vzniku.

**Prehľad opatrení prijatých kontrolovanými subjektami na nápravu nedostatkov  
a na odstránenie príčin ich vzniku zistených pri kontrolách v 2. polroku 2006.**

1. Úrad Bratislavského samosprávneho kraja
2. Občianske združenie Domov – Dúha – správa o plnení nápravných opatrení
3. Domovské vzdelávacie centrum, n.o. – stanovisko a opatrenia k výsledkom kontroly
4. Hestia, n.o. – správa o splnení nápravných opatrení
5. Spoločnosť priateľov detí z detských domovov Úsmev ako dar – písomná správa
6. Centrum privátnych sociálnych služieb PRIVILÉGIUM, n.o. – list vydané opatrenia k výsledkom kontroly BSK; opatrenia riaditeľa n.o. č.1/2006; písomná správa o splnení opatrení
7. Občianske združenie Brána do života – správa o vykonaných opatreniach; príkaz riaditeľky č.1/2006; správa o výsledku kontroly; Smernica o obehu účtovných dokladov; Podpisové vzory
8. Senior – GC, n.o. – plnenie nápravných opatrení
9. BETÁNIA Senec, n.o. – uznesenie zo zápisnice z kontroly
10. ŠÚV Josefa Vydru – opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou nápravných opatrení; opatrenia na odstránenie jedného nedostatku zisteného tématickou kontrolou vykonanou ÚHK budú prijaté do 29. 01. 2007
11. SOU strojárské, Vranovská 4, BA – zápisnica o prerokovaní správy; opatrenia prijaté ku výsledkom kontroly vykonanej v roku 2005, opatrenia na nápravu nedostatkov
12. Domov sociálnych služieb pre deti GAUDEÁMUS – opatrenia a list HK BSK na ich doplnenie, doplnenie opatrení
13. Domov mládeže SZŠ, Trnavská 2, BA – prijatie nápravných opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou
14. Domov sociálnych služieb pre deti ROSA, Dúbravská cesta 1, BA – opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku; správa o plnení opatrení
15. Domov mládeže, Vranovská 2, BA – plnenie jedného opatrenia je uvedený v hodnotiacej správe
16. SOU obchodné, Sklenárova 1, BA – opatrenia na nápravu nedostatkov budú prijaté v termíne do 15. 02. 2007
17. Združená hotelová akadémia, Mikovíniho 1, BA – vyjadrenie k správe o výsledku kontroly; správa o plnení nedostatkov výsledku kontroly; výzva na doplnenie správy o prijatí nápravných opatrení; doplnenie správy o plnení výsledkov kontroly

## **4. Stanoviská komisií**

### **A. Finančná komisia**

1. odporúča schváliť správu o výsledkoch kontrolnej činnosti ÚHK za I. polrok 2006
2. odporúča zvážiť poskytnutie finančných prostriedkov v budúcnosti pre subjekty(napr. PRIVILÉGIUM), ktoré predložili pri kontrole nehodnoverné doklady.

### **B. Komisia dopravy**

Komisia dopravy správu vzala na vedomie a odporúča jej predloženie na rokovanie do Z BSK.

### **C. Komisia regionálnej spolupráce, cestovného ruchu a životného prostredia**

Komisia berie správu na vedomie a odporúča Zastupiteľstvu BSK jej schválenie v pôvodnom znení.

### **D. Komisia školstva, kultúry, športu a mládeže**

Komisia po prerokovaní materiál zoberala na vedomie.

### **E. Komisia zdravotníctva**

Komisia nezasadala.

### **F. Komisia regionálneho rozvoja a územného plánovania**

Komisia regionálneho rozvoja a územného plánovania odporúča materiál predložiť a prerokovať na rokovaní Z BSK.

### **G. Komisia sociálnych služieb**

Komisia materiál berie na vedomie a odporúča ho predložiť na rokovanie Zastupiteľstva BSK.