

Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja

Materiál na rokovanie Zastupiteľstva
Bratislavského samosprávneho kraja
dňa 15.marca 2006

Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja za II. polrok 2005

Predkladá:

Ing. Jaroslav Števo
hlavný kontrolór BSK

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Celkové hodnotenie
3. Kontroly realizované za II. polrok 2005
4. Stanoviská komisií Z BSK

Bratislava
Marec 2006

N á v r h u z n e s e n i a

UZNESENIE č./2006

zo dňa 15.3.2006

Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja po prerokovaní materiálu

A. 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 II. polrok 2005

B. u k l a d á

riaditeľovi Úradu Bratislavského samosprávneho kraja

zabezpečiť, aby pri hodnotení práce štatutárnych orgánov organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti BSK boli brané do úvahy aj poznatky z kontrol.

Celkové hodnotenie

V minulom volebnom období, sa po vyjasnení kompetencií a vzniku Krajského školského úradu, ku koncu ustálil počet na 93 organizáciách, z toho je 71 v oblasti školstva, 15 v sociálnej oblasti a 7 v kultúre + Úrad BSK.

Za predchádzajúce obdobie sme skontrolovali 46 organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti BSK a niektoré ďalšie, ktoré dostali od BSK finančný príspevok. Zostáva teda skontrolovať 47 organizácií, z toho 37 škôl a školských zariadení, 8 zariadení sociálnych služieb a 2 v kultúre. Popri tomto členení je zaujímavé rozčlenenie na organizácie rozpočtové a príspevkové, pričom kontrola príspevkových je náročnejšia (aj časovo).

Zo zostávajúcich je 38 príspevkových organizácií. K tomu nám pristupuje kontrola Europrojektov, kontrola firiem v ktorých máme majetkovú účasť.

Plán kontrolnej činnosti na rok 2005 nám ukladal realizovať 30 kontrol, v štruktúre 21 škôl, 5 sociálnych zariadení, 1 kultúrne zariadenie, organizáciu Regionálne cesty, Úrad BSK a jeden Europrojekt.

Uskutočnili sme „len“ 27 kontrol, pričom medzi chýbajúcimi tromi organizáciami sú 2 organizácie z oblasti školstva a organizácia Regionálne cesty, ktorá v priebehu roka zmenila svoju formu z rozpočtovej organizácie na akciovú spoločnosť a príde na rad neskôr, keď už bude možné hodnotiť jej činnosť za ucelené obdobie.

V druhom polroku bolo uskutočnených 16 kontrol. Väčší počet kontrol v druhom polroku oproti prvému, možno pripísať aj tomu, že na základe uznesenia ZBSK bol útvar posilnený o jedného pracovníka. Ani jedna kontrola neskončila len záznamom, ktorý sa vypracúva ak v organizácii neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov. Aj keď zohľadním skutočnosť, že v mnohých našich organizáciách sme po dlhých rokoch prvá kontrola, vedú ma kontrolné zistenia k názoru, že úroveň ekonomických znalostí manažmentu je na nízkej úrovni. K notoricky porušovaným zákonom patrí zákon č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a to aj v takých základných veciach ako sú náležitosti, ktoré musia spĺňať účtovné doklady. K často porušovaným zákonom patria aj zákon č.303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách a č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Zákon č.502/2001 o finančnej kontrole ukladá organizáciám povinnosť, internou smernicou upraviť priebeh kontroly na vlastné podmienky. Sú organizácie, ktoré ju vypracujú len na upozornenie kontrolnej skupiny a aj tie ktoré ju majú, nie vždy ju aj dodržiavajú. K menej častým porušeniam dochádza pri verejnom obstarávaní čo je dôsledkom toho, že väčšie investičné akcie sa zabezpečujú centrálne z finančného odboru úradu BSK. Napriek tomu sa vyskytujú.

Veľmi negatívnym znakom je, že hoci po skončení kontroly je organizácia povinná prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a dokonca ich aj prijme, pristupuje k nim formálne až laxne. Toto chovanie je spôsobené aj tým, že hoci správy z každej kontroly postupujeme: predsedovi BSK, vedúcemu finančného odboru a vecne príslušnému oddeleniu, kontrolné zistenia sa nezohľadňujú pri hodnotení práce štatutárnych zástupcov organizácii (napr. pri určovaní odmeny).

Dovoľujem si preto zastupiteľstvu BSK navrhnúť uznesenie ako je uvedené v časti B, návrhu uznesenia.

Všetky správy z kontrol v plnom znení, s celou dokumentáciou a prílohami sú každému poslancovi k dispozícii na Útvare hlavného kontrolóra. V nasledujúcom predkladám rešerše z kontrolných správ usporiadané postupne podľa čísla poverenia.

Kontroly realizované za II. polrok 2005

11/2005 Obchodná akadémia , Račianska ulica č. 107, Bratislava

Kontrolované obdobie : 01.07.2002 – 31.12.2004

Kontrola bola vykonaná v čase od 08.06.2005 do 15.07.2005

Kontrolu vykonali: Ing. Jozef Kiršner, Ing. Jozef Adamkov

Účelom kontroly : bolo zistiť stav hospodárenia a nakladania s majetkom samosprávneho kraja a pridelenými finančnými prostriedkami zo štátneho rozpočtu na uvedenom kontrolovanom subjekte.

V kontrolovaných oblastiach podľa programu kontroly neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov a smerníc organizácie.

12. SPŠ elektrotechnická, Háľkova 16

Kontrola bola skončená v 1. polroku a jej výsledky boli prezentované v správe za 1. polrok.

13. Stredná zdravotnícka škola, Strečnianska 18.

Kontrolované obdobie: 1.7.2002 – 31.12.2004.

Kontrola bola vykonaná v čase 7.6.2005 – 17.8.2005

Kontrolu vykonali: Ing. František Hažíř, Ing. Ján Rychlík

Účel kontroly: zistiť stav hospodárenia a nakladania s majetkom BSK na uvedenom objekte.

Na kontrolovanom subjekte boli zistené nasledovne nedostatky:

Kontrolná skupina zistila nedostatky v tom, že sa neaktualizoval výpočet nákladov na dodávané služby pre nájomníka služobného bytu čím postupoval v rozpore s ustanoveniami § 27 zákona NR SR č. 222/2004 ako aj v rozpore s § 10 ods. 7 zákona NR SR č. 303/1005 Z. z. o rozpočtových pravidlách, lebo rozpočtové prostriedky sa použili v rozpore s týmto citovaným znením zákona.

Pri čerpaní niektorých bežných výdavkov, kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore so všeobecne platnými právnymi predpismi, kedy napríklad rozpočtová organizácia neoprávnene preplácala neprimerane vysokú hodnotu za nákup ochranných pomôcok, čím opätovne konal v rozpore s § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách.

Pri pokladničných dokladoch kontrolovaný subjekt nemal zabezpečenú kontrolu podľa zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, čoho dôsledkom bolo zúčtovanie niektorých podkladov, ktoré nemali náležitosti účtovných dokladov a

nesplňali charakter úplnosti, čím Stredná zdravotnícka škola konala v rozpore s § 10 ods. 1 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Pri kontrole použitia rozpočtových prostriedkov v položke reprezentačné, kontrolná skupina zistila, že účtovné doklady neobsahujú zdôvodnenie čerpania, neobsahujú vecnú a účelovú stránku ich použitia, že odmeny niektorým zamestnancom boli neefektívne priznané. Napríklad podklad na vyplatenie odmien niektorým zamestnancom bolo „zviazanie, archivácia, skartácia a likvidácia písomností“, za čo škola vyplatila celkom 682 350,-Sk.

14. Stredná geodetická škola, Vazovovej 14, Bratislava

Kontrolované obdobie : 01.07.2002 – 31.12.2004

Kontrola bola vykonaná v čase od 18.07.2005 do 12.09.2005 s prerušením od 22.08.2005 do 05.09.2005

Kontrolu vykonali: Ing. Jozef Kiršner, Ing. Jozef Adamkov

Účelom kontroly : bolo zistiť stav hospodárenia a nakladania s majetkom samosprávneho kraja a pridelenými finančnými prostriedkami zo štátneho rozpočtu na uvedenom kontrolovanom subjekte.

Na kontrolovanom subjekte boli zistené nasledovne nedostatky:

V kontrolovaných oblastiach podľa programu kontroly boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov a smerníc organizácie v dvoch bodoch, a to :

Kontrolná skupina prekontrolovala príjmové a výdavkové pokladničné doklady za rok 2004. Kontrolná skupina zistila, že kontrolovaný subjekt nevykonával predbežnú finančnú kontrolu pred uskutočnením finančných operácií.

Uvedeným konaním kontrolovaná organizácia porušila ustanovenia zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vlastné interné usmernenie o postupe vykonávania predbežných a priebežných finančných kontrol.

Kontrolovaný subjekt má vypracované „Usmernenie k postupu vykonávania predbežných a priebežných finančných kontrol hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami “. Účinnosť internej smernice je od 01.04.2003.

Cieľom jednotného systému finančného riadenia a finančnej kontroly v škole je zabezpečenie dodržiavania všeobecne záväzných predpisov, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, ako aj pri iných činnostiach školy.

V praxi sú zavedené pečiatky /používajú sa pri dodávateľských faktúrach/, ktoré neriešia kontrolné činnosti. Absentuje predbežná kontrolná činnosť. Organizácia uvedeným kontrolným mechanizmom nepostupovala ani v súlade so svojou internou smernicou /napr. pokladničné operácie/.

Predbežná finančná kontrola spočíva vo vykonávaní predpísaných úkonov a postupov v etape pred vstupom do záväzku a v etape pred úhradou výdavku pripravovanej finančnej operácie, ktorými sa overuje splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov, súlad pripravovanej finančnej operácie so všeobecne záväznými právnymi predpismi, schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore so zákonom NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a internou smernicou.

15. Domov sociálnych služieb pre dospelých, Obchodná 14, Veľký Biel

Kontrolované obdobie : 1.7.2002 – 31.12.2004

Kontrola bola vykonaná v čase od 10.8. do 2.9. 2005

Kontrolu vykonali : Ing. Jozef Adamkov, Ing. Pavol Kuliaček

Účelom kontroly : bolo zistiť stav hospodárenia a nakladania s majetkom samosprávneho kraja na uvedenom kontrolovanom subjekte.

Na kontrolovanom subjekte boli zistené nasledovne nedostatky:

Niektoré doklady nemali predpísané náležitosti účtovného dokladu (údaje o cene za mernú jednotku), čím došlo k porušeniu k ods. 1 písm. c § 10 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a nebola doložená špecifikácia prác dohodnutých v predmete zmluvy o dielo uzatvorenej dňa 17.6. 2004.

Marek Celnar nemá v Živnostenskom liste Č.ŽO –2004/00844/2/E10 zo dňa 9.2.2004 oprávnenie vykonávať ošetrovanie softwaru a hardwaru výpočtovej techniky.

Kontrolovaná organizácia tým, že uzatvorila dohodu s p. Marekom Celnarom, nezabezpečila maximálnu hospodárnosť a efektívnosť ich použitia a vyplatila menovanému 55 000,- Sk. Kontrolovaný subjekt týmto porušil § 10 ods. 7 zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. – zákona o rozpočtových pravidlách.

Nebola vykonaná úplne dokladová inventúra súvahových účtov (bankových účtov a ostatných zložiek majetku, záväzkov a stravných lístkov). Tým došlo k porušeniu § 30 ods.1 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve, nakoľko pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou.

Nie je vedená evidencia stravných lístkov v účtovnej knihe (príjem, výdaj a zostatok), čím je porušený ods. 6 § 7 zákona NR SR č. 431/ 2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

16. DOMOV MLÁDEŽE, 851 02 Bratislava, Vranovská č. 2.

Kontrolované obdobie: 01.07.2002 – 31.12.2004

Kontrola vykonaná: 15.08.2005 – 30.09.2005

Kontrolóri: Ing. Jan Rychlík, Ing. František Hažír

Cieľ kontroly: Dodržiavanie rozpočtovej disciplíny, účelnosti a hospodárnosti vynakladaných finančných prostriedkov.

Pracovníkom domova mládeže boli v kontrolovanom období vyplácané odmeny. Kontrolnej skupine neboli predložené písomné zdôvodnenia od príslušného vedúceho zamestnanca.

Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 20 ods. 2 zákona NR SR č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Faktúra 030284 od firmy ALFA CLASSIC SLOVAKIA zo dňa 22.05.2003 bola uhradená v hotovosti dňa 22.05.2003. Pokladničný doklad na sumu 1 056,- Sk je

priložený pri faktúre. V pokladničnej knihe nie je táto operácia vôbec uvedená a následne ani účtovaná.

Podobné sa týka dobropisu č. 30004 zo dňa 22.05.2003, ktorý sa viaže k faktúre č. 0300259 zo dňa 14.05.2003. Pokladničný doklad je priložený, ale v pokladničnej knihe sa účtovná operácia nevyskytuje. Kompenzácia týmto spôsobom je neprípustná.

Organizácia nesprávnym účtovaním konala v rozpore s § 7 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, lebo účtovné jednotky sú povinné viesť účtovníctvo úplne, preukazne a správne tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.

Kontrolou dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v roku 2003 pri pokladničných operáciách predbežnú kontrolu nevykonával. V roku 2004 boli vykonané predbežné kontroly po účinnom termíne, po realizácii celej finančnej operácie. Napr. faktúra č. 2004772 od firmy AQUAEXPRES vystavená dňa 17.12.2004 a predbežne skontrolovaná až 20.12.2004, faktúra č. 1206/0033 od firmy TESCO STORES vystavená dňa 17.12.2004 a skontrolovaná 20.12.2004, faktúra č. 2410421749 od Slovenskej pošty vystavená 10.12.2004 a skontrolovaná 14.12.2004 a ďalšie.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 6 a § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite 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 a nevykonával predbežnú finančnú kontrolu v období roku 2003.

Pri kontrole predložených dokladov kontrolná skupina zistila nasledovné nedostatky:

- inventúrny zoznam je za rok 2002
- chýba termín začatia a ukončenia inventúry
- nie je vyznačené miesto uloženia majetku
- v inventarizačnom zápise nie sú uvedené výsledky porovnania majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch a majetku a záväzkov v účtovníctve

Uvedeným konaním došlo k porušeniu § 29 a § 30 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že účtovná jednotka mala overiť a vyznačiť stav majetku a záväzkov v účtovníctve so skutočnosťou.

V roku 2004 sa pri inventarizácii vyskytujú tie isté nedostatky ako v roku 2003. Účtovná jednotka nevykonala inventúru cenín a následne porovnanie účtovného stavu so stavom fyzickým. Táto skutočnosť nie je zachytená ani v správe o vykonaní inventarizácie, čím je považovaná za neúplnú.

Účtovná jednotka konala v rozpore s § 29 a § 30 zákona NR SR 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že neinventarizovala celý majetok.

Za vedenie pokladničných operácií je zodpovedná pokladnička, s ktorou organizácia uzatvorila v zmysle § 182 Zákonníka práce „Dohodu o hmotnej zodpovednosti.“ Peňažné hotovosti sú vedené prostredníctvom pokladnice. Limit pokladničnej hotovosti bol stanovený na 25 000,- Sk (príloha č. 3).

Uvedený limit bol stanovený v rozpore s § 1 písm. i) Výnosu MF SR č. 12475/2002 – 13, ktorý určuje výšku limitu zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti. V zmysle výnosu mala byť výška zostatku maximálne 10 000,- Sk.

V budove kontrolovaného objektu má sídlo aj Evanjelické lýceum, ktoré realizuje výchovno-vzdelávací proces žiakov. Táto skutočnosť nie je nikde zachytená. Zmluva o prenájme nebytových priestorov predložená nebola.

Evanjelické lýceum sa finančne nepodieľalo na prevádzke budovy a príslušných priestoroch. Všetky náklady boli hradené z rozpočtu Domova mládeže. **Nájomné za využívanú plochu vyše 5 400 m² hradené nebolo.**

Dňa 07.01.2004 bola uzatvorená Zmluva č.1/2004 o nájme nebytového priestoru (príloha č. 5) medzi Domovom mládeže a Evanjelickým lýceom.

Predmet nájmu – všetky školské priestory na 1-3. podlaží budovy, v celkovej rozlohe 5.437 m².

Doba nájmu – od 01.01.2004 do 30.06.2013

Cena nájmu – ročné nájomné vo výške 1,- Sk

V zmluve nie sú uvedené ďalšie nákladové položky nevyhnutné pre prevádzku budovy. Napr. obsluha vrátnice, vypracovanie revízií správ, obsluha tepelného hospodárstva, údržba a opravy a iné.

Nájomca porušil Zmluvu č.1/2004 o nájme nebytového priestoru tým, že uzatvoril Nájomnú zmluvu (príloha č. 7) s obchodnou spoločnosťou NEXT TRANS spol. s r. o. na umiestnenie nápojového automatu. Ročná úhrada predstavuje čiastku 6 000,- Sk. Tieto prostriedky neboli poukázané na účet Domova mládeže.

Prenajímateľ Evanjelické lýceum porušilo Zmluvu č. 1/2004 o nájme nebytového priestoru v čl. IX, bod 9), kde sa uvádza „Nájomca nie je oprávnený dať nebytové priestory do nájmu, podnájmu alebo výpožičky inej osobe.

Kontrolovaný subjekt porušil § 7 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení zákona č. 521/2003 Z. z. tým, že nedostatočne zhodnocuje vlastný majetok, ktorý prenajíma, čím znížil vlastné príjmy o 6 000,- Sk za rok.

17. Stredná odborná učilište strojárské, Vranovská č. 4

Kontrolované obdobie : 1.júla 2002 – 31.12.2004

Kontrola bola vykonaná v čase od 1.7.2005 do 5.10.2005

Kontrolu vykonali : Ing. František Hažíř, Ing. Ján Rychlík

Účelom kontroly : bolo zistiť stav hospodárenia a nakladania s majetkom samosprávneho kraja na uvedenom kontrolovanom subjekte.

Na kontrolovanom subjekte boli zistené nasledovne nedostatky:

SOU postupovalo v rozpore s § 7 ods. 2 zákona NR SR č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov tým, že nevedela hodnoverne preukázať výšku tržieb za ubytovanie tretích osôb vo svojom domove mládeže.

Kontrolovaný subjekt tým, že kontrolnej skupine nepredložil inventúrne súpis podľa § 8 ods. 4, zoznam záväzkov podľa § 25, neprecenil majetok a záväzky podľa §§ 26 a 27 postupoval v rozpore s cit. paragrafmi zákona o účtovníctve.

SOU v rozpore s Vyhláškou MPSVaR SR č. 377/1996 Z. z. uhradil neoprávnene za svojich zamestnancov účtovné doklady deklarované ako ochranné pomôcky., čím konal zároveň v rozpore s § 10, ods. 7 zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách.

V niektorých prípadoch kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore s § 11, písm. a) zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, lebo niektoré účtovné doklady neoveril v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi so zameraním na dodržiavanie maximálnej hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia verejných prostriedkov.

18. Domov sociálnych služieb a zariadení chráneného bývania Rozsutec, Furmanská 4, Bratislava

Kontrolované obdobie : 01.01.2004 – 05.09.2005

Kontrola bola vykonaná v čase od 06.09.2005 ako mimoriadna kontrola

Kontrolu vykonali: Ing. Jozef Kiršner, Ing. Jaroslav Števove

Účelom kontroly : bola kontrola zmlúv za poskytované dodávky a služby a ich fakturácie v uvedenom kontrolovanom subjekte.

Na kontrolovanom subjekte boli zistené nasledovne nedostatky:

Za sledované obdobie mala organizácia uzavreté 4 zmluvy s paušálnou sadzbou. Skontrolované faktúry v ktorých je zmluvne dohodnutá paušálna cena sa týkajú troch subjektov pričom, subjekt IVES má dohodnutú ročnú paušálnu fakturáciu, mesačnú fakturáciu majú subjekty MC Consult za služby týkajúce sa výpočtovej techniky a Milan Repka za služby týkajúce sa BOZP a PO.

Pri faktúrach boli zistené nasledovné nedostatky :

MC Consult mal rozpis prác uvedený súhrnne za celý mesiac bez bližšej časovej identifikácie to znamená, že faktúra nespĺňala náležitosti § 8 a §10 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Čiastková zmluva s IVESOM bola uzatvorená na základe zmluvy, ktorú uzavrel BSK pre zaradenia v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti.

Zmluva s MC Consult a zmluva Milan Repka boli uzatvorené v súlade s vnútornou smernicou DSS a ZCHB Rozsutec vydané dňa 01.01.2004, na základe prieskumu trhu – telefonickou formou a osobným rozhovorom.

Vzhľadom na skutočnosť, že išlo o mimoriadnu kontrolu, a riaditeľka kontrolovanej organizácie so zisteniami súhlasila bolo uložené prijať opatrenie ne odstránenie zistených nedostatkov a to striktne vyžadovať od zmluvných partnerov, aby faktúry obsahovali vecnú a časovú špecifikáciu fakturovanej dodávky s okamžitou účinnosťou..

19. Stredné odborné učilište strojárské, Jána Jonáša Bratislava

Kontrolované obdobie : 1.7.2002 – 31.12.2004

Kontrola bola vykonaná v čase od 10.8. do 2.9. 2005

Kontrolu vykonali : Ing. Pavol Kuliaček, Ing. Jozef Adamkov

Účelom kontroly : bolo zistiť stav hospodárenia a nakladania s majetkom samosprávneho kraja na uvedenom kontrolovanom subjekte.

Na kontrolovanom subjekte boli zistené nasledovne nedostatky:

- Do prevádzkovej dotácie boli započítané i finančné prostriedky v čiastke 150 000,- Sk určené na kapitálové výdavky. Uvedeným započítaním došlo k skresleniu hospodárskeho výsledku ako aj nesprávnemu účtovaniu v oblasti prevádzkového výnosov. Kontrolovaná organizácia porušila § 7 ods. 1 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. - o účtovníctve

- V priebehu dvoch hospodárskych rokov uvedená inštitúcia skončila hospodárenie stratou. V roku 2003 v hlavnej činnosti bola strata 4 713 483,96 Sk a v roku 2004 predstavovala strata v hlavnej činnosti 8 495 867,66 Sk, ktorá má stúpajúci charakter, čím hrozí kontrolovanej organizácii porušenie § 41 ods. 2 zákona NR SR 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 2003 a 2004 pri výbere dodávateľa nákupu tovarov a služieb nepostupovala v zmysle zákona NR SR č. 263/1999, resp. 523/2004 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a to v tom, že neboli vykonané výberové konania, resp. použité správne metódy verejnej súťaže uvedeného zákona.

- Na kontrolovanom útvare nie je vypracovaná smernica na vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v zmysle zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. – o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

- U niektorých pracovníkov nie sú doložené pracovné náplne a chýbajú označenia pracovných činností číselným kódom z katalógu pracovných činností podľa štruktúry pracovných činností. Uvedeným došlo k porušeniu § 1 ods. 2 NV SZ č. 111/2002 Z. z. – ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností vo verejnej službe a o ich zmenách a dopĺňaní .

- Pri dohode o vykonaní práce č. 18/2003 bola vyplatená vysoká čiastka JUDr. Helene Karageorgievovej v sume 10 000,- Sk za vypracovanie súťažných podkladov pre užšiu súťaž na obstaranie osobného motorového vozidla. Týmto konaním kontrolovaný subjekt porušil hospodárnosť v zmysle § 10 ods. 7 zákona NR SR č.303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov.

- Kontrolovaný subjekt v priebehu roku 2004 vytvoril rezervný fond vo výške 240 023,32 Sk. Nedostatkom je, že uvedený fond nebol ku dňu kontroly použitý na vykrytie strát z minulého obdobia, čím bol porušený § 41a zákona NR SR č. 130/2003 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov. Kontrolovaná organizácia nepredložila zriaďovateľovi návrh na rozpustenie zostatku rezervného fondu.

- Kontrolou boli zistené rozdiely medzi výpismi z ČSOB a analytickým účtom 912 – sociálny fond v roku 2003 predstavoval rozdiel čiastku 24 812,- Sk a v roku 2004 to činilo 30 536,- Sk. Organizácia tým konala v rozpore s ods. 1 § 8 zákona

č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, lebo účtovné jednotky sú povinné viesť účtovníctvo úplne, preukazne a správne tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.

- Kontrolovanému subjektu chýbajú inventárne zoznamy majetku v kanceláriách (HIM, DHM) a nie sú označené štítkom alebo farbou. Kontrolovaný subjekt porušil § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (väzba na § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve). Organizácia tým konala v rozpore s § 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, lebo účtovné jednotky sú povinné viesť účtovníctvo úplne, preukazne a správne tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.

- Pri všetkých príjmových a výdavkových pokladničných dokladoch a daňových dokladoch v roku 2003 a 2004 sa zistilo, že chýba podpis pracovníka, ktorý doklad schválil, čím došlo k porušeniu § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, nakoľko neobsahoval predpísané náležitosti.

- Evidencia stravných lístkov nie je vedená v účtovnej knihe (príjem, výdaj a zostatok), čím je porušený ods. 6 § 7 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

- V decembri 2004 bolo zakúpené občerstvenie VD č. 396/2004 na 335,- Sk a VD č. 420/2004 na 334,- Sk bez daňového dokladu elektronickej registračnej pokladnice, čím došlo k porušeniu § 3b vyhlášky MF SR č. 55/1994 Z. z. o spôsobe vedenia evidencie tržieb elektronicou registračnou pokladnicou.

- Poskytované služby v autoservise v SOU, nie sú vedené na zákazkových listoch, práce nie sú vedené na pracovných výkazoch, ale na paragonoch a vyúčtovanie jednotlivých zákaziek nie je platené cez daňový doklad, čím došlo k porušeniu § 10 zákona NR SR č. 431/2002 – o účtovníctve v znení neskorších predpisov a to v tom, že tieto neobsahovali predpísané náležitosti účtovného dokladu. Napr. PD – č. 855/2004 na 4240,- Sk, PD, č. 846/2004 na 5 480,50 Sk, atď.

- U dokladu PD 854/2004 na 5 700,- Sk za prenájom stroja bolo zistené, že neobsahuje dohodu o prenájme stroja, výkaz odpracovaných hodín a zúčtovací list, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, nakoľko účtovný doklad nie je úplný.

- U nájomných zmlúv č. 3329/99 – Ing. Stanislav Dajča – Atelier 2, č. 3278/05 – Autoškola Ševčík, č. 3466/04 – Dave s.r.o. bolo zistené porušenie § 39 Občianskeho zákonníka, nakoľko došlo k neplatnému právnomu úkonu, ktorý svojím obsahom alebo účelom odporuje zákonu alebo ho obchádza alebo sa prieči dobrým mravom tým, že chýbal dátum uzavretia zmluvy.

20. Maltézska pomoc SR, Biela 6, Bratislava

Kontrolované obdobie : 01.01.2004 – 30.06.2005

Kontrola bola vykonaná v čase od 22.09.2005 do 23.09.2005

Kontrolu vykonali: Ing. Jozef Kiršner, Ing. Karol Rosenberg, PhDr. Anna Paučeková

Účelom kontroly : bolo zistiť spôsob použitia príspevku zo štátneho rozpočtu a dodržiavanie ustanovení zmluvy č.3/2005 o poskytnutí finančného príspevku na úhradu nákladov za sociálne služby na uvedenom kontrolovanom subjekte.

Na kontrolovanom subjekte boli zistené nasledovne nedostatky:

Kontrolou bolo zistené, že poskytnutý finančný príspevok nebol vedený na samostatnom účte, čím došlo k porušeniu čl. VI. ods. 3 „Zmluvy č.3.2005“.

Exekučné konanie

Kontrolovaný subjekt oznámil začatie exekučného konania voči nemu samotnému. Exekučné konanie č. EX 101/05 začalo voči kontrolovanému subjektu dňa 15.7.2005 na základe Rozsudku č.k. 7C 132/2001, ktorý vydal Okresný súd Bratislava 1 dňa 22.5.2003 resp. Rozsudku č.k. Co 22/04, ktorý vydal Krajský súd v Bratislava dňa 23.9.2004. Rozsudok sa stal právoplatným dňa 25.11.2004 a vykonateľným dňa 28.11.2004. Podľa rozsudku kontrolovaný subjekt je povinný zaplatiť pohľadávku v sume 94 933,60 EUR , ďalšie trovy a úroky oprávnenému Hygiene Holding GmbH z Rakúska.

Listom zo dňa 13.9.2005 kontrolovaný subjekt oznámil, že na podnet exekútorky Mgr. Angelika Slopovskej mu bol zablokovaný účet v Tatra banke zriadený pre poskytnutie finančného príspevku z Bratislavského samosprávneho kraja. Listom zo dňa 19.9.2005 kontrolovaný subjekt oznámil odblokovanie predmetného účtu v Tatra banke ku dňu 16.9.2005

Vzhľadom na zistené nedostatky a prebiehajúcu exekúciu voči neziskovej organizácii Maltézska pomoc SR žiada poskytovateľ príspevku Bratislavský samosprávny kraj so sídlom v Bratislave príjemcu príspevku NO Maltézska pomoc SR, Biela 6, 811 01 Bratislava :

1./ vypracovať a predložiť Vyúčtovanie poskytnutého finančného príspevku z Bratislavského samosprávneho kraja za obdobie od 1.1.2005 do 30.9.2005 v termíne do 10 dní od doručenia záznamu o kontrole.

2./ predložiť stanovisko k prebiehajúcej exekúcii a návrh zákonného riešenia vzniknutej situácie s ohľadom na zabezpečenie celkového financovania organizácie a zachovania poskytovaných sociálnych služieb pri dodržaní podmienok Zmluvy č. 3/2005 o poskytnutí finančného príspevku na rok 2005 uzatvorenej s Bratislavským samosprávnym krajom, a to v termíne do 10 dní od doručenia záznamu o kontrole.

21/2005 Gymnázium Ivana Horvátha, Ivana Horvátha 14, 821 03 Bratislava

Kontrolované obdobie : od 01. 07. 2002 do 31. 12. 2004

Kontrola bola vykonaná v čase od 21.10.2005 do 25. 11. 2005

Kontrolu vykonali: Ing. Jozef Kiršner, Ing. Ján Rýchlik

Účelom kontroly : bolo zistiť stav hospodárenia a nakladania s pridelenými rozpočtovými prostriedkami a s majetkom samosprávneho kraja na uvedenom kontrolovanom subjekte.

Na kontrolovanom subjekte boli zistené nasledovne nedostatky:

V kontrolovaných oblastiach podľa programu kontroly boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov a smerníc organizácie v nasledovných bodoch.

C.2.2 Verejné obstarávanie

Kontrolou evidencie a dokumentácie o verejnom obstarávaní kontrolná skupina zistila:

1. Organizácia nevedie evidenciu o vykonaných verejných obstaraniach, čím nedodržiava ustanovenia §56g, odst.2 zákona č.263/1999 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov.

2. Organizácia nearchivuje dokumentáciu o verejnom obstarávaní oddelene od ostatných dokladov, čím nie zabezpečený prehľad o jednotlivých prípadoch verejného obstarávania a tým nedodržiava ustanovenia § 38 zákona.

C.3.1 Sociálny fond

Kontrolou dokladov týkajúcich sa sociálneho fondu kontrolná skupina zistila viacero nedostatkov.

1. Sociálny fond v kontrolovanom období nebol čerpaný v zmysle prijatých vnútorných zásad a zákona č.152/1994 Z.z o sociálnom fonde v znení neskorších právnych predpisov. Nebol dodržaný §7, odst.3, písm. b, podľa ktorého zamestnávateľ je povinný poskytnúť z fondu príspevok zamestnancom na zabezpečenie stravovania ustanovený osobitným predpisom (ZP) a na služby, ktoré zamestnanec využíva na regeneráciu pracovnej sily v rozsahu najmenej 30% povinného prídeltu a na sociálnu výpomoc, na dopravu do zamestnania a späť a na doplnkové dôchodkové poistenie v rozsahu najmenej 20% povinného prídeltu podľa §3 ods.1 písm. a). Zamestnávateľ vyplatil jednorazovú odmenu z „dôvodu minimálneho čerpania fondu počas roka“.

2. Pri kontrole účtovných dokladov týkajúcich sa sociálneho fondu bolo kontrolnej skupine predložené 8 (osem) bankových výpisov NBS. Po zistení nesúladu medzi zostatkom na bankovom výpise a zostatku vykázanom v hlavnej účtovnej knihe organizácia dodatočne predložila bankové výpisy č.9 z NBS a výpis č.1 z OTP banky. Zaúčtovaný bol len výpis č. 9 z NBS aj to nesprávne

MD 912 DAL 243 51 462,- Sk,

čím ku koncu roka na uvedených účtoch boli evidované nulové zostatky, hoci každý z týchto účtov mal vykazovať zostatok vo výške 51 462,- Sk. Takéto chybné účtovanie je dôsledkom nesprávne vykonávanej inventarizácie majetku a záväzkov organizácie, neprehľadného číslovania účtovných dokladov a zakladania a archivácie účtovných dokladov. Uvedeným konaním bol porušený §8 ods.1 a nasl. a § 29 a 30 o inventarizácii.

C.4.1. Účtovníctvo

Kontrolou účtovných dokladov boli zistené nedostatky:

- pokladničné doklady, faktúry, interné doklady na základe ktorých boli vykonané finančné operácie (výdavky a príjmy) neboli podpisované zodpovednými osobami za vykonanie predbežnej finančnej kontroly,

- účtovné doklady bez ohľadu na to o aký druh finančnej a účtovnej operácie sa jedná sú číslované jedným číselným radom, bankové výpisy organizácia zakladá a archivuje v jednom zakladači, čím sa stráca prehľad o zaúčtovaných dokladoch (viď kapitolu o sociálnom fonde).

C.4.4. Inventarizácia

Kontrolná skupina na základe predložených dokladov zistila, že inventarizácia nebola vykonaná tak, ako to ukladá zákon 563 / 1991 Zb, resp. zákon č.431/2002 Z.z o účtovníctve. Inventarizácia nebola úplná, keďže neboli inventarizované účty finančného majetku – peniaze v banke a účty pohľadávok a záväzkov, na ktorých v priebehu účtovného obdobia boli účtované účtovné prípady.

Uvedeným konaním organizácia nedodržala všetky ustanovenia §8 ods.4 a §§ 29 a 30 uvedených zákonov.

22. ŠPORTOVÉ GYMNÁZIUM, 821 02 Bratislava, Ostredková 10

Kontrolované obdobie: 01.07.2002 – 31.12.2004

Kontrola vykonaná: 21.10.2005 – 02.12.2005

Kontrolóri: Ing. Jan Rychlík, Ing. Jozef Kiršner

Cieľ kontroly: Dodržiavanie rozpočtovej disciplíny, účelnosti a hospodárnosti vynakladaných finančných prostriedkov.

Kontrola bola uskutočnená v období 21.10.2005 - 02.12.2005. Kontrolnú skupinu tvorili Ing. Jan Rychlík a Ing. J. Kiršner. Predmetom kontroly bolo dodržiavanie rozpočtovej disciplíny, účelnosti a hospodárnosti vynakladaných finančných prostriedkov v Športovom gymnázii so sídlom na Ostredkovej č. 10.

Návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi podľa vyššie uvedeného, vrátane jej výšky musí písomne zdôvodniť príslušný vedúci zamestnanec. Kontrolovaný subjekt predložil tieto materiály kontrolnej skupine. Tieto boli neúplné a netýkali sa všetkých zamestnancov, ktorým odmeny boli priznané.

Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 20 ods. 2 zákona NR SR č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Kontrolovaný subjekt nemá vypracovanú internú smernicu pre uplatňovanie jednotlivých metód verejného obstarávania. Športové gymnázium prevádzkuje školskú jedáleň, pre ktorú zabezpečuje v priebehu roka dodávku tovaru. Pre takúto činnosť je prítomnosť internej smernice nevyhnutná.

Kontrolovaný subjekt porušil § 56f ods. 1 zákona NR SR č. 263/1999 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v tom, že nemal vypracovaný vnútorný predpis pre

obstarávanie tovarov, služieb a prác, a nezabezpečil predpoklad pre hospodárne a efektívne vynakladanie finančných prostriedkov.

V prevádzke školská jedáleň v roku 2004 sa nachádzajú pokladničné doklady, ktoré nie sú očíslované, pred kontované, chýba podpis kto účtovnú operáciu zaúčtoval a kedy. Doklad nie je opatrený pečiatkou. Kontrola pri jednotlivých dokladoch nie je vykonaná. Jedná sa o doklady z obdobia od 10.11.2004 do 30.11.2004 a ďalšie.

Organizácia nesprávnym účtovaním konala v rozpore s §7 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, lebo účtovné jednotky sú povinné viesť účtovníctvo úplne, preukazne a správne tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.

Kontrolou dokladov bolo zistené, že subjekt v kontrolovanom období predbežnú kontrolu nevykonával.

V zmysle §6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z., ktorý nadobudol účinnosť 01.01.2002 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.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 6 a § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite 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 a nevykonával predbežnú finančnú kontrolu v roku 2003.

Za vedenie pokladničných operácií je zodpovedná pokladnička, s ktorou organizácia uzatvorila v zmysle § 182 Zákonníka práce „Dohodu o hmotnej zodpovednosti.“ Peňažné hotovosti sú vedené prostredníctvom pokladnice. Zostatky boli v týchto sumách:

- 21.12. 2004 35 571,- Sk
- 22.12. 2004 28 571,- Sk
- 23.12. 2004 27 590,- Sk

Pokladničné zostatky prevyšujú maximálnu hranicu stanoveného limitu.

Výnos MF SR č. 12475/2002 – 13, určuje výšku limitu zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti. V zmysle výnosu mala byť výška zostatku maximálne 10 000,- Sk. Organizácia porušila § 1 písm. i) tým, že nedodržiavala stanovený limit.

23. Gymnázium Alberta Einsteina, Einsteinova 13, 852 03 Bratislava

Kontrolované obdobie: 1.7.2002 - 31.12.2004

Kontrola bola vykonávaná v čase od 24.10.2005 do 6.12.2005

Kontrolóri: Mgr. Michal Belohorec, Ing. František Hažíř

Účelom kontroly : bolo zistiť stav hospodárenia a nakladania s majetkom samosprávneho kraja na uvedenom kontrolovanom subjekte.

Pri kontrole boli zistené nasledovné nedostatky:

- Kontrolovaný subjekt v prípade zmluvu o nájme nebytových priestorov uzavretých zo športovým klubom JAPOKA a autoškolou Malchárek Racing School, spol. s r.o. stanovil neprimerane nízke nájomné čím Gymnázium AE svojím konaním postupovalo v rozpore s § 7 ods. 2 zákona NR SR č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov v tom, že majetok BSK sa nedostatočne zhodnocoval.
- Podľa Nariadenia vlády SR č. 504/2002 Z. z. o podmienkach poskytovania osobných ochranných pracovných prostriedkov a prílohy č. 1 Vyhlášky MPSVR SR č. 377/1996 Z. z. neexistujú také ochranné pomôcky, ktoré by mali by museli byť uhrádzané z rozpočtových prostriedkov kontrolovaného subjektu. V rozpore s touto prílohou Vyhlášky MPSVR SR č. 377/1996 Z. z. kontrolovaný subjekt uhradil podľa daňových dokladov v kalendárnom roku 2003 a 2004 nákup športovej obuvi učiteľom telesnej výchovy
- Kontrolná skupina konštatuje nedostatky v metodike, výklade zákonných ustanovení, nezrovnalosti pri vykonávaní inventarizácie, ktoré majú vplyv na stav aktív kontrolovaného subjektu, stav závierky a hodnoty počiatočných stavov pre kalendárny rok 2004 a 2005

Na základe správy o výsledku kontroly sa ukladá kontrolovanému subjektu povinnosť :

1/ prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu.

Termín : 1.2. 2006

2/ predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku.

Termín : 1.2. 2006

3/ určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa Zákonníka práce a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu.

Termín : 1.2. 2006

Kontrolovaná organizácia si splnila svoje povinnosti vyplývajúce, zo záverov uvedených v správe o výsledku kontroly a prijala nasledovné nápravné opatrenia:

1/ Neprimerané nízke nájomné v nájomnej zmluve so športovým klubom Japoka bolo riešené dodatkom k zmluve o nájme nebytových priestorov. Dodatok k zmluve je predložený na schválenie právneho oddeleniu BSK.

Uložený termín nápravného opatrenia 1.2.2006 je dodržaný

Neprimerané nízke nájomné v nájomnej zmluve s autoškola Malchárek Racing School, s.r.o. nebolo riešené, pretože autoškola pozastavila od 1.1.2006 svoju činnosť. Cena nájmu v nájomnej zmluve bude predmetom prejednávania v prípade, ak autoškola obnoví svoju činnosť a bude pokračovať v nájomnej zmluve.

2/ Nariadenie vlády SR č. 504/2002 Z. z. o podmienkach poskytovania osobných ochranných prostriedkov a prílohy č.1 Vyhlášky MPSVR SR č. 377/1996 Z. z. neustanovuje ochranné pomôcky, ktoré by museli byť poskytované učiteľom telesnej výchovy. Internou smernicou na poskytovanie ochranných pracovných pomôcok kontrolovaný subjekt upravil poskytovanie takýchto pomôcok učiteľom telesnej výchovy, avšak sa stanovením finančného limitu so spoluúčasťou pracovníka a s určením periodicity poskytovania týchto pomôcok.

Upravená interná smernica bola prijatá k 1.1.2006, čím je termín prijatia nápravného opatrenia dodržaný

3/ Kontrolná skupina konštatovala nedostatky pri vykonávaní inventarizácie, ktoré majú vplyv na stav aktív kontrolovaného subjektu. Inventarizácia majetku a záväzkov organizácie k 31.12.2005 bola vykonaná v zmysle platných ustanovení zákona o účtovníctve, boli vypracované inventárne súpisy, inventarizovaný bol nielen hmotný majetok, ale aj v zmysle zákona stav fondov, záväzkov a pohľadávok. Na záver bol vypracovaný inventarizačný zápis v zmysle platného zákona.

Uložený termín nápravného opatrenia 1.2.2006 je dodržaný

24. Domov sociálnych služieb pre deti HESTIA, Jesenského 12, 902 01 Pezinok

Kontrolované obdobie : 1.7.2002 – 31.12.2004

Kontrola bola vykonaná v čase od 19.10. do 8. 11. 2005

Kontrolu vykonali : Ing. Jozef Adamkov, Ing. Pavol Kuliaček,

Účelom kontroly : bolo zistiť stav hospodárenia a nakladania s majetkom samosprávneho kraja na uvedenom kontrolovanom subjekte.

- Kontrolovaný subjekt v rokoch 2003 a 2004 nepredložil dokumentáciu, v zmysle ktorej metódy bol uskutočnený výber dodávateľa tovaru čím došlo k porušeniu § 12 zákona NR SR č. 263/1999 Z. z. a § 15 zákona NR SR č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov.

- Evidencia známk je vedená v zošite, ktorý nespĺňa náležitosti účtovnej knihy (príjem, výdaj a zostatok), čím je porušený ods. 6 § 7 zákona č. 431 / 2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Kontrolovaný subjekt tým, že neinventarizoval prísne zúčtovateľné tlačiva porušil § 29 – 30 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a konal aj v rozpore s § 7 ods. 1 citovaného zákona o účtovníctve, lebo účtovné jednotky sú povinné viesť účtovníctvo úplne, preukazne a správne tak, aby verne a pravdivo zodpovedalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.

25. Domov sociálnych služieb pre deti a dospelých MEREMA, Modra Harmónia

Kontrolované obdobie : 1.7.2002 – ku dňu kontroly

Kontrola bola vykonaná v čase od 9.11. do 25. 11. 2005

Kontrolu vykonali : Ing. Pavol Kuliaček, Ing. Jozef Adamkov

Účelom kontroly : bolo zistiť stav hospodárenia a nakladania s majetkom samosprávneho kraja na uvedenom kontrolovanom subjekte.

Na kontrolovanom subjekte boli zistené nasledovne nedostatky:

- Evidencia známk je vedená v zošite, ktorý nespĺňa náležitosti účtovnej knihy (príjem, výdaj a zostatok), čím je porušený ods. 6 § 7 zákona č. 431 / 2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Kontrolovaný subjekt tým, že neinventarizoval všetky účty podliehajúce dokladovej inventarizácii a prísne zúčtovateľné tlačiva porušil § 29 – § 30 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a konal aj v rozpore s § 7 ods. 1 citovaného zákona o účtovníctve, lebo účtovné jednotky sú povinné viesť účtovníctvo úplne, preukazne a správne tak, aby verne a pravdivo zodpovedalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.
- U dohôd uzatvorených s. Janou Hrbekovou a Annou Karelovou nebola zabezpečená maximálna hospodárnosť a efektívnosť ich použitia. Kontrolovaný subjekt týmto porušil § 10 ods. 7 zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. – o rozpočtových pravidlách.
- Výpis účtu z banky sociálneho fondu nesúhlasil so stavom účtu 912 Sociálny fond k 31. 12. 2004 (rozdiel 1 000,- Sk). Organizácia tým konala v rozpore s ods. 1 § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, lebo účtovné jednotky sú povinné viesť účtovníctvo úplne, preukazne a správne tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.
- Organizácia nedodrжала termín odvodov preddavkov na osobitný účet fondu január – máj 2004, čím došlo k porušeniu §§ 6 ods. 2 a 7 ods. 3b/ zákona NR SR č. 152/1994 Z. z. – o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov.

26. Domov sociálnych služieb pre dospelých a ZCHB Rozsutec, Furmanská 4, 841 03 Bratislava

Kontrolované obdobie : 1.7.2002 – 31.12.2005

Kontrola bola vykonaná v čase od 5.12. 2005 do 19. 1. 2006

Kontrolu vykonali : Ing. Pavol Kuliaček, Ing. Jozef Adamkov, Michal Belohorec,

Účelom kontroly : bolo zistiť stav hospodárenia a nakladania s majetkom samosprávneho kraja na uvedenom kontrolovanom subjekte.

Na kontrolovanom subjekte boli zistené nasledovne nedostatky:

Na kontrolovanom útvare nebola za kontrolované obdobie rokov 2003 – 2005 vypracovaná smernica na vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, čím došlo k porušeniu zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. – o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších.

- Pri výbere jedálenských kupónov pre zamestnancov v roku 2003 došlo k porušeniu ods. 2 písm. e § 24 zákona č. 263/1999 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov v tom, že nebol predložený doklad o oprávnení podnikateľ.

- Pri výbere dodávateľa montáže plastových okien porušila organizácia ods. 1 písm. c § 52 zákona NR SR č. 263/1999 Z. z. – o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov z dôvodu nedostatočného preukázania časovej tiesne.

- Pri výbere dodávateľa na opravu strechy a výmenu okien a vytvorenie vchodových dverí – rokovacie konanie bez zverejnenia – uchádzači o účasť na verejnom obstarávaní preukázali splnenie podmienok neskôr, ako sa uskutočnila realizácia zákazky, čím došlo k porušeniu odseku 1 § 24 zákona NR SR č. 263/1999 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov.

- Pri výbere dodávateľa na servis výpočtovej techniky bola predložená dokumentácia v zmysle zákona č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov na verejné obstarávanie, ktorý ešte neplatil, platil zákon NR SR č. 263/1999.

- Pri 5 vybraných uchádzačoch v roku 2004 chýbal doklad o oprávnení podnikateľ. Uvedeným konaním došlo k porušeniu § 75 ods. 2 a 3 zákona č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov.

- Pri verejnej súťaži - vyťahovanie žumpy - bola vybraná firma Kyron V&V na základe priameho zadania, podľa § 66 a § 76 zákon č. 523/2003 Z. z., takúto formu citovaný zákon nepozná.

- Pri výbere dodávky stravy pre klientov domova sociálnych služieb Rozsutec vykonala verejnú súťaž osoba, ktorá nemala odbornú spôsobilosť na verejné obstarávanie, čím je porušený § 78 zákona NR SR č. 523/2003 Z. z. - o verejnom obstaraní v znení neskorších predpisov, chýbala zápisnica o vyhodnotení ponúk, čím je porušený ods. 10 § 43 zákona 523/2003 Z. z. - o verejnom obstaraní v znení neskorších predpisov.

- Na kancelárske potreby, hygienické a čistiace potreby v roku 2004 nebola uskutočnená žiadna forma verejného obstarávania, čím bol porušený zákon NR SR č. 523/2003 Z. z. – o verejnom obstaraní v znení neskorších predpisov.

- V 4 prípadoch v roku 2005 porušil obstarávateľ ods. 2 § 75 citovaného zákona v tom, že výber uchádzačov neuskutočnil na základe informácií z prieskumu trhu, ale zákazky prideliť priamo vybraným firmám.

- Pri dohode o pracovnej činnosti Júlie Méryovej v roku 2003 nie je uvedený počet hodín, za ktoré má vykonať dojednaný rozsah práce, čím došlo k porušeniu § 226 a ods. 1 zákona NR SR č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.

- Gabriela Huraiová vykonávala prácu na základe dohody o vykonaní práce. Menovaná nie je v zmysle § 1 ods. 3 zákona NR SR č. 313/2001 Z. z. o verejnej službe v znení neskorších predpisov zamestnancom v pracovnom pomere, preto jej

nemala byť priznaná odmena za vykonanú prácu v zmysle § 35 ods. 1 písm. a) citovaného zákona.

- V dohodách o pracovnej činnosti a dohodách o vykonaní práce je stanovená vysoká hodinová sadzba, čím kontrolovaný subjekt pri uzatváraní dohôd o vykonaní práce porušil § 224 ods. 2 písm. c) Zákonníka práce v tom, že nároky zamestnanca nemožno dohodnúť priaznivejšie, ako sú nároky plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru. Z uvedeného dôvodu kontrolovaný subjekt porušil § 10 ods. 7 zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. – o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov v tom, že nebola zabezpečená maximálna hospodárnosť a efektívnosť ich použitia. Pri stanovení výšky odmeny nebol dodržaný § 3 ods. 3 zákona NR SR č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov.

- Nebola vykonaná dokladová inventarizácia všetkých súvahových účtov (okrem účtov fyzickej inventarizácie).

- Kontrolovaný subjekt tým, že neinventarizoval všetky účty podliehajúce dokladovej inventarizácii, porušil § 29 – § 30 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a konal aj v rozpore s § 7 ods. 1 citovaného zákona o účtovníctve, lebo účtovné jednotky sú povinné viesť účtovníctvo úplne, preukazne a správne tak, aby verne a pravdivo zodpovedalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom,

- Na útvare nie je uzatvorená dohoda o zverení služobného vozidla a ani dohoda o hmotnej zodpovednosti, čím došlo k porušeniu § 182 Zákonníka práce.

27. Odbor regionálneho rozvoja a priestorového plánovania BSK

Kontrolované obdobie : 30.4.2004 – 31.5.2005

Kontrola bola vykonaná v čase od 6.12. do 14.12. 2005

Kontrolu vykonali : Ing. Jozef Adamkov, Ing. Jaroslav Števoce

Účelom kontroly : používanie finančných prostriedkov ES k spolufinancovaniu pred vstupového projektu Phare č.2002/000.610 – 15 „ Ako získať peniaze z fondov EÚ ? – rekvalifikačný kurz pre mladých evidovaných nezamestnaných vo veku 22 – 29 rokov „ na uvedenom kontrolovanom subjekte sa pri kontrole nezistili nedostatky.

V odbore financií bolo zistené oneskorené zúčtovanie kurzových rozdielov , čím došlo k porušeniu § 8 zákona č.431/ 2002 Z.z. o účtovníctve.

STANOVISKÁ komisií Z BSK:

Finančná komisia

- zoberala materiál na vedomie, odporúča návrh uznesenia doplniť o bod C, ktorý znie: „**odporúča**“, nový riadok: „**hlavnému kontrolóvi Bratislavského samosprávneho kraja zamerať sa pri výkone kontrolnej činnosti aj na oblasť vysporiadania majetku nadobudnutého delimitáciou.**“. Takto doplnený materiál odporúča Z BSK schváliť.

Komisia školstva, kultúry, športu a mládeže

- prítomní členovia komisie materiál zobrali na vedomie, komisia nebola uznášania schopná.

Komisia regionálnej spolupráce, cestovného ruchu a životného prostredia

- berie správu na vedomie, odporúča predložiť na prerokovanie Z BSK a schváliť ju v pôvodnom znení

