

Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja

Materiál na rokovanie Zastupiteľstva
Bratislavského samosprávneho kraja
dňa 6. decembra 2006

Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja za I. polrok 2006

Predkladateľ:

Ing. Jaroslav Števo
hlavný kontrolór BSK

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti s Prehľadom opatrení na nápravu
3. Stanoviská komisií Z BSK

Bratislava
december 2006

N á v r h u z n e s e n i a

UZNESENIE č./2006

6.12.2006

Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja po prerokovaní materiálu

b e r i e n a v e d o m i e

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

Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti za I. polrok 2006

Za prvý polrok 2006 bolo vykonaných zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja 20 kontrolných akcií. Jedna kontrola prešla z roku 2005 a jedna kontrola bola dokončená v druhom polroku 2006. V rámci toho bolo vykonaných 8 kontrol nápravných opatrení a dve previerky analýz predložených Malokarpatským múzeom a Malokarpatskou knižnicou. Nad rámec kontrolnej činnosti vybavovali zamestnanci ÚHK aj sťažnosti, najmä opakované.

Plán kontrol na prvý polrok bol v štruktúre dodržaný a navyše bolo vykonaných 5 kontrol plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a dve previerky analýz predložených úradu.

Nasledujúci stručný prehľad kontrolných akcií obsahuje podstatné, čiastočne zovšeobecnené zistenia. V závere správy sú uvedené najčastejšie sa vyskytujúce porušenia, zistené v kontrolovaných subjektoch.

Pri prerokovaní správ boli prítomní aj poslanci, ktorí sú buď členmi príslušných školských rád, alebo komisií.

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.

Č. pov. 26/2005

Domov sociálnych služieb pre dospelých a Zariadenie chráneného bývania ROZSUTEC

Kontrolované obdobie : 1.7.2002 – 31. 12. 2005

Účelom kontroly bolo zistiť stav hospodárenia a nakladania s majetkom samosprávneho kraja.

V kontrolovanom subjekte boli zistené nasledovné nedostatky:

- za kontrolované obdobie nebola vykonávaná predbežná a priebežná finančná kontrola, čím došlo k porušeniu zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších, čo je aj dôsledok nevypracovania smernice o vykonávaní týchto kontrol,
- pri kontrole dodržiavania zákona č. 263/1999 Z. z. o verejnom obstarávaní bolo zistené že,
 - neboli predložené doklady uchádzačov o oprávnení podnikateľ,
 - nedostatočne bola preukázaná časová tieseň,
 - uchádzači o účasť na verejnom obstarávaní preukázali splnenie podmienok neskôr, ako sa uskutočnila realizácia zákazky,
 - bola predložená dokumentácia na verejné obstarávanie v zmysle nového, v tom čase ešte neplatného zákona č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov,
- verejnú súťaž vykonala osoba, ktorá nemala odbornú spôsobilosť na verejné obstarávanie,

- chýbala zápisnica o vyhodnotení ponúk,
- zákazky boli pridelené priamo vybraným firmám,
- v dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a v odmeňovaní bol zistený nedodržaný rozsah práce a nezákonne priznaná odmena,
- stanovenie vyšších hodinových sadzieb pri uzatváraní dohôd, ako sú stanovené sadzby za plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru,
 - neuzatvorená dohoda o zverení služobného vozidla a dohoda o hmotnej zodpovednosti,
- pri kontrole dodržiavania príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov boli zistené nedostatky v inventarizácii všetkých súvahových účtov.

Č. pov. 1/2006
Divadlo LUDUS

Kontrolované obdobie: od 1.1.2004 do 31.12.2005

Účelom kontroly bolo zistiť stav dodržiavania rozpočtovej disciplíny, účelovosti a hospodárnosti vynakladaných finančných prostriedkov a plnenia povinností pri správe majetku BSK.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- neehospodárne a neefektívne použitie rozpočtových prostriedkov,
- prípady zaúčtovania dokladov, ktoré neobsahovali náležitosti podľa zákona o účtovníctve,
- porušenie výšky limitu zostatku finančných prostriedkov v hotovosti,
- nedostatky vo vykonaní inventarizácie majetku a záväzkov,
- nezabezpečenie overenia všetkých finančných operácií predbežnou finančnou kontrolou .

Č. pov. 2/2006
Stredná zdravotnícka škola, Strečnianská 18, Bratislava

Kontrolou bolo overené splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov uvedených v Správe o výsledku kontroly č.13/2005.

Aj napriek tomu, že kontrolovaný subjekt vypracoval „Smernicu o zabezpečení predbežnej a priebežnej finančnej kontroly“, jej aplikácia v praxi realizovaná nebola.

Pretrvávajú nedostatky v priznávaní odmien zamestnancom.

Č. pov. 3/2006
Pedagogická a kultúrna akadémia, Modra

Účelom kontroly bolo zistiť stav splnenia prijatých nápravných opatrení vyplývajúcich zo „Správy o výsledku kontroly“ vykonanej dňa 3. 1. 2005.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Č. pov. 4/2006
Gymnázium Karola Štúra, Modra

Účelom kontroly bolo zistiť stav v plnení prijatých nápravných opatrení k „Správe o výsledku kontroly“ vykonanej dňa 23.5.2005.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Č. pov. 5/2006
Stredná vinárska – ovocinárska škola, Modra

Účelom kontroly bolo zistiť stav plnenia prijatých nápravných opatrení k „Správe o výsledku kontroly“ vykonanej dňa 4. 1. 2005

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Č. pov. 6/2006
Gymnázium Antóna Bernoláka, Senec

Účelom kontroly bolo zistiť stav plnenia prijatých nápravných opatrení k „Správe o výsledku kontroly“ vykonanej dňa 21. 4. 2005

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Č. pov. 7/2006
Malokarpatská knižnica, Pezinok

Účelom kontroly bolo zistiť stav plnenia prijatých nápravných opatrení k „Správe o výsledku kontroly“ vykonanej dňa 23.5.2006

V kontrolovanom subjekte boli zistené nasledovne nedostatky:

- organizácia nedokázala vysporiadať stratu z predošlých období v zmysle § 24 ods.11 a 12 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov,
- ne hospodárne využívala existujúce motorové vozidlo, a aj napriek tomu v decembri 2005 zakúpila ďalšie motorové vozidlo Škoda Fabia v hodnote 389 880,- Sk. Za rok 2005 bolo najazdené na oboch motorových vozidlách spolu 5 397 km.

Č. pov. 8/2006
Škola knižníckych a informačných štúdií, Kadnárova 7, Bratislava

Kontrolované obdobie : 01.07.2002 – 31.12.2005

Účelom kontroly bolo zistiť stav hospodárenia a nakladania s majetkom samosprávneho kraja a pridelenými finančnými prostriedkami.

V kontrolovanom subjekte boli zistené nasledovne nedostatky:

- nevedenie evidencie o vykonaných verejných obstaraniach, čím došlo k porušeniu nielen zákona č.263/1999 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov ale aj vlastnej Smernice k postupu verejného obstarávania,

- pri kontrole mzdových nákladov a odvodov bolo zistené porušenie formálnych náležitostí v pracovno-právnej dokumentácii,
- predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná predpísanými úkonmi a postupmi v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- organizácia neúčtovala nedoplatky na účte pohľadávok, čím bol porušený zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Č.pov. 9/2006

Gymnázium Pezinok

Kontrolované obdobie : 1.7.2002 – 31. 12. 2005

Účelom kontroly bolo zistiť stav hospodárenia a nakladania s majetkom samosprávneho kraja.

Pri kontrole boli zistené nasledovne nedostatky:

- kontrolovaný subjekt nepredložil dokumentáciu, v zmysle ktorej metódy bol uskutočnený výber dodávateľov tovaru, čím porušil § 12 zákona č. 263/1999 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov,
- pracovné činnosti neboli označené číselným kódom z katalógu pracovných činností, podľa štruktúry pracovných činností,
- traja zamestnanci nepreukázali splnenie predpokladov na výkon práce vo verejnom záujme v súlade s § 3 ods. 1 písm. b) a § 3 ods. 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov,
- v niektorých dohodách o vykonaní práce nie je uvedená doba a predpokladaný rozsah práce, hodinová odmena je uzatvorená priaznivejšie, ako sú nároky zamestnancov v pracovnom pomere,
- organizácia v roku 2004 nedodrжала termíny odvodov preddavkov zo sociálneho fondu na osobitný účet fondu,
- evidencia známk nie je vedená dôsledne (nie je vyznačovaný ich príjem, výdaj a zostatok)
- za roky 2004 a 2005 nebola vykonaná dokladová inventarizácia všetkých majetkových účtov, čím došlo k porušeniu § 29 a 30 zákona o účtovníctve, čím subjekt konal aj v rozpore § 8 ods. 1 citovaného zákona a nevedol účtovníctvo úplne, preukazne a správne tak, aby vecne a pravdivo zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.

Č. pov. 10/2006

Združená stredná škola potravinárska, Farského ul. č. 9, Bratislava

Kontrolované obdobie: od 1.1.2003 do 31.12.2005.

Účelom kontroly bolo zistiť stav dodržiavania rozpočtovej disciplíny, účelovosti a hospodárnosti vynakladaných finančných prostriedkov a plnenia povinností pri správe majetku samosprávneho kraja.

Pri kontrole boli zistené nedostatky

- vo vykonávaní predbežnej finančnej kontroly tým, že neaplikoval v praxi pravidlá a postupy v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- v zaúčtovaní dokladov, ktoré neobsahovali predpísané náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve,
- v inventarizácii, ktorá nebola spracovaná komplexne.

Č. pov. 11/2006
Domov mládeže, Trnavská č.2

Kontrolované obdobie: 1.1.2003 až 31.12.2005.

Účelom kontroly bolo zistiť stav dodržiavania rozpočtovej disciplíny, účelnosti a hospodárnosti vynakladaných finančných prostriedkov, plnenia povinností pri správe majetku samosprávneho kraja.

Pri kontrole boli zistené nedostatky

- vo vykonávaní predbežnej finančnej kontroly v tom, že v praxi neboli aplikované pravidlá a postupy na jej výkon v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- v inventarizácii, ktorú nevykonával preukazným spôsobom.

Č.pov. 12/2006
Stredné odborné učilište, M.R. Štefánika 9, Pezinok

Kontrolované obdobie : 1.7.2002 – 31. 12. 2005

Účelom kontroly bolo zistiť stav hospodárenia a nakladania s majetkom samosprávneho kraja.

Zistené boli nedostatky:

- v dohodách o vykonaní práce nebol uvedený presný rozsah doby, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať,
- niektoré dohody o vykonaní práce boli podpísané s neskorším dátumom, ako bol začiatok výkonu práce,
- prostriedky sociálneho fondu boli použité v rozpore so zákonom o sociálnom fonde,
- nebola vykonaná dokladová inventarizácia niektorých súvahových účtov,
- neefektívne bolo využívané služobné motorové vozidlo.

Č. pov. 13/2006
Domov sociálnych služieb „Rozsutec“ Furmanská ul. č. 4, Bratislava

Kontrolované obdobie: od 1.1.2003 do 28.02.2006

Účelom kontroly bolo zistiť stav dodržiavania rozpočtovej disciplíny, účelovosti a hospodárnosti vynakladaných finančných prostriedkov a plnenia povinností pri správe majetku samosprávneho kraja.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- účtovníctvo v niektorých prípadoch neposkytovalo verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, čím sa stalo nepreukázateľné.
- Inventarizácia v niektorých prípadoch nebola vykonaná v zmysle § 29 a 30 zákona o účtovníctve,
- organizácia nevytvorila účinný systém finančného riadenia, ktorého súčasťou je aj súhrn postupov pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly a nezabezpečila, aby predbežnou finančnou kontrolou boli overené všetky finančné operácie, v zmysle § 6, § 8 a § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- v jednom prípade nebola hodnoverne preukázaná pracovná náplň činnosti zamestnanca ,

- organizácia pri zmene štatutárov nepostupovala v zmysle zákonníka práce tak, že pri skončení pracovného pomeru nevykonala mimoriadnu účtovnú závierku, ktorej súčasťou mala byť aj inventarizácia majetkov a záväzkov, čo je v rozpore s § 184 ods. 1 zákonníka práce a § 29 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Č. pov. 14/2006 a 15/ 2006

Obchodná akadémia na Dudovej 4 a Vyššej odbornej škole na Krásnohorskej 14 v Bratislave

Kontrolované obdobie : 1.7.2002 – 31. 12. 2005

Účelom kontroly bolo zistiť stav hospodárenia a nakladania s majetkom samosprávneho kraja.

Vzhľadom na prepojenie oboch subjektov po ekonomickej a personálnej stránke bola vypracovaná a prerokovaná jedna správa z kontroly.

Zistené boli nasledovné nedostatky:

- dohody o vykonaní práce boli podpísané až v deň začatia práce,
- odmena bola dohodnutá priaznivejšie, ako je nárok zamestnanca vyplývajúci z pracovného pomeru,
- organizácia nedodrжала termíny odvodov preddavkov zo sociálneho fondu na osobitný účet fondu.

Č. pov. 16/2006

Stredné odborné učilište, Svätoplukova 2, Bratislava

Kontrolované obdobie : 01.07.2002 – 31.12.2005

Účelom kontroly bolo zistiť stav hospodárenia a nakladania s majetkom samosprávneho kraja a pridelenými finančnými prostriedkami zo štátneho rozpočtu.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Č. pov. 17/2006

Spojená stredná škola s vyučovacím jazykom maďarským Senec

Kontrola opatrení prijatých na nápravu nedostatkov k Správam o výsledku kontroly č. 1/2005, 2/2005 a 4/2005. Účelom kontroly bolo zistiť stav v splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, v hospodárení a nakladaní s majetkom samosprávneho kraja od poslednej kontroly vykonanej vo februári 2005.

Zistené bolo nasledovné:

- kontrolný subjekt nevykonáva predbežnú finančnú kontrolu v zmysle § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- v štyroch prípadoch bolo zistené nevhodné a neefektívne použitie verejných prostriedkov pridelených z rozpočtu BSK, čím bol porušený § 19 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov

Č. pov. 18/2006

Malokarpatská knižnica Holubyho 5 Pezinok

Kontrolované obdobie : 1.1.2004 – 31. 12. 2005

Účelom kontroly bolo overiť náklady a výnosy na základe predloženej Analýzy nákladov a výnosov za roky 2004 a 2005 .

Zistené bolo:

- porušenie § 41a ods. 2 zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách a nasledovne aj § 24 ods. 11 a 12 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách vo verejnej správe, a to v tom, že organizácia nevysporiadala vykázanú stratu. V zmysle uvedených ustanovení citovaného zákona zriaďovateľ príspevkovú organizáciu zruší do konca roku nasledujúceho po roku, z ktorého výsledku hospodárenia mala byť strata uhradená,
- nedôveryhodnosť predloženej analýzy vo vykazovaní využitia služobného motorového vozidla Favorit,
- neefektívnosť využívania služobného motorového vozidla ,
- nevykonanie prieskumu záujmu pri jeho odpredaji ako prebytočného majetku

Aj vzhľadom na uvedené zistenia je vhodné zvážiť reorganizáciu pracovných činností všetkých zamestnancov Malokarpatskej knižnice, zracionalizovať všetky činnosti uvedeného subjektu a výrazne znížiť počet zamestnancov, zlúčiť ekonomické a riadiace činnosti Malokarpatskej knižnice a Malokarpatského múzea pod jedno vedenie.

Č. pov. 19/2006

Oddelenie sociálnych služieb Úradu BSK

Kontrolované obdobie: 1.1.2004 až 31.12.2005.

Predmetom kontroly bolo poskytovanie finančných príspevkov oddelením sociálnych služieb Bratislavského samosprávneho kraja subjektom poskytujúcim sociálnu pomoc, za obdobie rokov 2004 a 2005.

Kontrolovaný subjekt ku dňu skončenia kontroly nedodal kontrolnej skupine podklady, žiadané listom zo dňa 10. 07. 2006, preto kontrola nemohla byť vykonaná v celom rozsahu a zamerala sa výberovým spôsobom len na kontrolu subjektov, ktoré poskytujú sociálnu pomoc podľa § 72 až 88 zákona č. 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov.

Správa z kontroly bude súčasťou vyhodnotenia kontrol za druhý polrok 2006.

Č. pov. 20/2006

Stredné odborné učilište Komenského 27 Pezinok

Kontrolované obdobie : 1.7.2002 – 31. 12. 2005

Účelom kontroly bolo zistiť stav hospodárenia a nakladania s majetkom samosprávneho kraja.

Zistené boli nasledovne nedostatky:

- nebol zriadený osobitný účet pre účely sociálneho fondu a údaje o sociálnom fonde v rokoch 2004 a 2005 získané z operatívnej evidencie nemajú väzbu na účtovné výkazy,
- v uzavretých dohodách o vykonaní práce nie je uvedená doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, ďalej boli dohody podpísané v deň začatia práce, čím bol porušený § 226 ods. 2 Zákonníka práce,
- u niektorých dohôd o vykonaní práce je hodinová odmena dohodnutá priaznivejšie ako je nárok zamestnanca vyplývajúci z pracovného pomeru a

- nie je uvedený predpokladaný rozsah práce (pracovnej úlohy), na ktorý sa táto dohoda uzatvára, čím bol porušený § 224 ods. 2 písm. c) Zákonníka práce,
- bol preplatený cestovný príkaz do Českej republiky občanovi, ktorý nie je zamestnanec SOU a vykonal prácu na základe dohody o vykonaní práce, pričom úhrada cestovných náhrad nebola dojednaná v časti ostatných dohodnutých podmienok dohody o vykonaní práce,
 - nie je uzatvorená dohoda o zverení služobného vozidla,
 - vo viacerých prípadoch neboli vykonané výberové konania, resp. použité správne metódy verejnej súťaže,
 - nesprávne, z bežných výdavkov, bol uhradený nákup motorového vozidla v roku 2004 a výmena plastových okien v roku 2005,
 - nedôsledne bola vykonávaná správa majetku, neboli vymáhané záväzky po lehote splatnosti,
 - neboli vyhotovené miestne inventárne zoznamy majetku a majetok nie je označený príslušnými identifikačnými údajmi,
 - ne hospodárne boli vynaložené finančné prostriedky za prenájom priestorov kaderníctva Za Hradbami, Pezinok
 - evidencia stravných lístkov nie je vedená dôsledne,
 - v priebehu dvoch hospodárskych rokov uvedená inštitúcia skončila hospodárenie stratou, v roku 2004 v hlavnej činnosti predstavovala strata 994 863,34,- Sk a v roku 2005 predstavovala strata v hlavnej činnosti 3 529 989,39,- Sk. Organizácia nevysporiadala vykázanú stratu v zákone ustanoveným spôsobom, čím porušila § 41a ods. 2 zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách a nasledovne aj § 24 ods. 11 a 12 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách vo verejnej správe. Nakoľko strata má stúpajúci charakter a v zmysle uvedených ustanovení citovaného zákona zriaďovateľ príspevkovú organizáciu zruší do konca roku nasledujúceho po roku, z ktorého výsledku hospodárenia mala byť strata uhradená,
 - Rezervný fond nebol ku dňu kontroly použitý na vykrytie strát z minulého obdobia, čím bol porušený § 41a zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov. Kontrolovaná organizácia nepredložila zriaďovateľovi návrh na rozpustenie zostatku rezervného fondu.

Zhrnutie najčastejšie sa vyskytujúcich nedostatkov zistených pri kontrolách

dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti použitia verejných prostriedkov a stavu hospodárenia s majetkom.

Ešte stále sú zisťované prípady nesplnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenia príčin ich vzniku.

1. Ako vyplýva z predloženej správy, boli zistené viaceré prípady porušenia finančnej disciplíny. Ide najmä o nedodržanie časového a účelového použitia verejných prostriedkov, neodvedenie prostriedkov a výnosov z verejných prostriedkov v určenej lehote a ich ne hospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie, čím dochádza k porušeniu zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a tiež zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

2. Najčastejšie vyskytujúce sa nedostatky sú zisťované v oblasti nedodržania príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov hlavne v tom, že účtovníctvo nie je vedené správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovné doklady neobsahujú vždy predpísané náležitosti a nie sú vyhotovované bez zbytočného odkladu. Nie vždy je inventarizácia a dokumentácia o jej vykonaní vypracovaná správne a úplne. Inventarizované nie sú pohľadávky, záväzky, bankové účty, ocenené pozemky a správne nie sú vykazované a zaúčtované inventarizačné rozdiely.
3. Aj napriek štvorročnej pôsobnosti zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, v znení zákona č. 618/2004 Z. z. niektorí vedúci kontrolovaných organizácií nezabezpečili vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie systému finančného riadenia, ktorého súčasťou je aj finančná kontrola, vykonávaná v týchto organizáciách ako predbežná a priebežná finančná kontrola. Nedostatočne a s nepochopením účelu a cieľa finančnej kontroly sú vypracované vnútorné smernice na výkon týchto kontrol a nie všetky finančné operácie sú overované predbežnou finančnou kontrolou.
4. Ešte stále sa vyskytujú prípady neuzatvorenia dohôd o hmotnej zodpovednosti a dohôd o zodpovednosti za stratu zverených predmetov, čím dochádza k porušeniu § 182 a § 185 Zákonníka práce.
5. V oblasti personálnej a mzdovej sa najčastejšie vyskytujú nedostatky v nesprávnom zaradení zamestnancov do platovej triedy, platového stupňa, resp. je nesprávne stanovená suma platovej tarify. Vyskytli sa aj prípady neuzatvorenia písomných dohôd o vykonaní práce a tiež priaznivejších hodinových odmien vyplácaných na základe dohôd o vykonaní práce, ako u zamestnancov v pracovnom pomere.
6. Bolo zistené nedodržanie termínov odvodov preddavkov zo sociálneho fondu na osobitný účet fondu, čím bol porušený zákon NR SR č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov.
7. V oblasti verejného obstarávania sú zisťované prípady porušenia zákona č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a to vtom, že verejné obstarávanie sa nevykonáva, nesprávne sa používajú niektoré z metód verejného obstarávania, nie sú vykonávané výberové konania, dokumentácia neobsahuje požadované doklady a písomnosti, obstarávanie vykonávajú osoby, ktoré nemajú odbornú spôsobilosť, nevykonáva sa prieskum trhu ale zákazky sa prideľujú priamo vybraným firmám.

Na základe výsledku vykonanej kontroly je vedúci kontrolovaného subjektu povinný prijať účinné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku, ich splnenie oznámiť útvaru hlavného kontrolóra, spolu s určenými zodpovednými osobami a vyvodením príslušných opatrení voči nim.

Ako ukazuje aj táto správa, väčšina kontrolovaných subjektov si túto povinnosť plní a pri následnej kontrole nápravných opatrení sú zistené nedostatky odstránené.

Pre úplnosť informácie prikladáme v prílohe Prehľad opatrení prijatých kontrolovanými subjektami na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, zistených kontrolami vykonanými zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra BSK za I. polrok 2006.

P r e h ľ a d

opatrení prijatých kontrolovanými subjektami na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, zistených kontrolami vykonanými zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra BSK za I. polrok 2006.

Divadlo LUDUS

Na odstránenie zistených nedostatkov bolo prijatých **5 opatrení**. V rámci zabezpečenia a rozvíjania systému finančného riadenia boli aktualizované viaceré vnútorné smernice upravujúce napríklad hospodárenie s finančnými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely, obeh účtovných dokladov, smernica na zabezpečenie finančnej kontroly, pracovný poriadok atď.

Zamestnanci zodpovedný za zistené nedostatky boli ústne napomenutí riaditeľom organizácie za zistené nedostatky a vyzvaní, aby zabránili opakovaniu nedostatkov.

Domov sociálnych služieb pre dospelých a Zariadenie chráneného bývania ROZSUTEC Furmanská ul. č. 4, Bratislava

Ku dvom vykonaným kontrolám bolo prijatých spolu **13 opatrení**, k 5 zisteným nedostatkom neboli prijaté opatrenia s konštatovaním, citujeme: „nie je dôvod prijať opatrenia, pretože sme žiadny zákon neporušili a naďalej budeme postupovať tak, ako doteraz“.

V súlade s § 8 písm. d) a § 14 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení zákona č. 618/2004 Z. z. neoznámil kontrolovaný subjekt útvaru hlavného kontrolóra, ktorých zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky určil ako zodpovedných a aké voči nim uplatnil opatrenia.

Stredná zdravotnícka škola, Strečnianská 18, Bratislava

Na odstránenie zistených nedostatkov boli prijaté **3 opatrenia**, ktoré sú v súčasnosti splnené. Zamestnanci zodpovední za zistené nedostatky boli ústne napomenutí riaditeľom školy.

Pedagogická a kultúrna akadémia, Modra

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Gymnázium Karola Štúra, Modra

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stredná vinárska – ovocinárska škola, Modra

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Gymnázium Antóna Bernoláka, Senec

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Malokarpatská knižnica Holubyho 5 Pezinok

Nedostatky zistené dvomi kontrolami na seba naväzujú. Ide o vysporiadanie vykázaných strát z predchádzajúcich období. Aj napriek prijatým opatreniam (3), vykonanej analýze zníženia nákladov a ročnej úspore v roku 2006 (oproti roku 2005) o cca. 600 tis. Sk nebude strata pokrytá v plnej výške, z dôvodu nárastu cien energií, služieb a valorizácie miezd.

Škola knižníckych a informačných štúdií, Kadnárova 7, Bratislava

V zmysle Zápisnice o prerokovaní správy o výsledku kontroly bol uložený termín prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 13.10.2006.

Do dňa 22.11.2006 neboli na útvár hlavného kontrolóra prijaté opatrenia doručené.

Gymnázium Pezinok

Kontrolovaný subjekt prijal na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku **9 opatrení**. S dvomi zodpovednými zamestnankyňami bol vykonaný pohovor za účasti manažmentu školy. Podľa predloženej správy o splnení opatrení sú opatrenia splnené, resp. sa plnia.

Združená stredná škola potravinárska, Farského ul. č. 9, Bratislava

Kontrolovaný subjekt prijal na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku **9 opatrení**. Podľa predloženého oznámenia o splnení opatrení sa tieto plnia.

Domov mládeže, Trnavská č.2

Kontrolovaný subjekt prijal na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku **7 opatrení**. V zmysle informácie o stave plnenia opatrení je väčšina opatrení splnená, respektíve sa plní. Všetci zamestnanci zodpovední za nedostatky zistené kontrolou boli písomne upozornení riaditeľom DM na nedostatky v práci, jednému zamestnancovi bola krátená pohyblivá zložka mzdy a s jedným zamestnancom bol skončený pracovný pomer dohodou.

Stredné odborné učilište, M.R. Štefánika 9, Pezinok

Kontrolovaný subjekt prijal na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku **6 opatrení**. Podľa predloženej správy o splnení opatrení boli všetky opatrenia splnené. Riaditeľ kontrolovaného subjektu vykonal pohovor s dvomi zamestnankyňami zodpovednými za zistené nedostatky.

Obchodná akadémia na Dudovej 4 a Vyššej odbornej škole na Krásnohorskej 14 v Bratislave

Kontrolovaný subjekt prijal na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku **3 opatrenia**. Podľa predloženej správy o splnení opatrení boli všetky opatrenia splnené.

Stredné odborné učilište, Svätoplukova 2, Bratislava

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Spojená stredná škola s vyučovacím jazykom maďarským, Lichnerova Senec

Správa o výsledku kontroly nápravných opatrení v predmetnom kontrolovanom subjekte bola prerokovaná s riaditeľkou školy dňa 04.07.2006. Aj napriek pracovnému stretnutiu, ktoré sa uskutočnilo dňa 02.06.2006 k výsledkom kontroly a k námietkam subjektu ku kontrolným zisteniam, riaditeľka školy nepodpísala Zápisnicu o prerokovaní správy o výsledku kontroly. V zmysle § 22 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení zákona č. 618/2004 Z. z. sa považuje kontrola v takomto prípade za skončenú. Povinnosť prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a predložiť ich kontrolnému orgánu v termíne do 04.08.2006 trvá a kontrolovaný subjekt ju nespĺnil. Po prerokovaní správy však dňa 11.07.2006 zaslala riaditeľka školy námietky k stanovisku kontrolnej skupiny k Zápisu z pracovného stretnutia, s nepochopením svojich povinností a skutočnosti, že kontrola už bola skončená. Riaditeľka školy bude opätovne vyzvaná na splnenie povinnosti prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, určenie zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnenie opatrení voči nim, vyplývajúce vedúcemu orgánu verejnej správy z § 8 a kontrolovanému subjektu z § 14 ods. 2 písm. g) a h) citovaného zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. V prípade nesplnenia tejto povinnosti bude kontrolovanému subjektu uložená pokuta v zmysle § 36 ods. 1 citovaného zákona.

Stredné odborné učilište Komenského 27 Pezinok

Kontrolovaný subjekt prijal na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku **12 opatrení**, z ktorých dve boli splnené v termíne do 25.07.2006 a ďalšie opatrenie sú prijaté s termínom plnenia neskorším.

STANOVISKÁ komisií Zastupiteľstva BSK:

Finančná komisia

- A. **odporúča schváliť** správu o výsledkoch kontrolnej činnosti ÚHK za I. polrok 2006
- B. odporúča vzhľadom na rozsah nedostatkov v Spojenej strednej škole s vyučovacím jazykom maďarským Senec a DSS Rozsutec vyvodiť personálnu zodpovednosť.

Komisia dopravy

- materiál prerokovala, Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti berie na vedomie.

Komisia regionálnej spolupráce, cestovného ruchu a životného prostredia

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

Komisia zdravotníctva

- materiál prerokovala a berie ho na vedomie

Komisia školstva, kultúry, mládeže a športu

- materiál prerokovala, zobrala na vedomie a odporúča predložiť na rokovanie Zastupiteľstva BSK.

Komisia regionálneho rozvoja a územného plánovania

-materiál prerokovala a odporúča predložiť ho na rokovanie Zastupiteľstva BSK .

Komisia sociálnych služieb

- odporúča predložiť správu na rokovanie Zastupiteľstva BSK.