

Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja

Materiál na rokovanie Zastupiteľstva
Bratislavského samosprávneho kraja
dňa 9. februára 2005

Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja za II. polrok 2004

Predkladá:

Ing. Jaroslav Števo
hlavný kontrolór BSK

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správa o kontrolnej činnosti
3. Príloha o nápravných opatreniach
4. Stanoviská komisií Z BSK

Bratislava
február 2005

N á v r h u z n e s e n i a

UZNESENIE č./2005 zo dňa 9.2.2005

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 2004

B. o d p o r ú č a

predsedovi Bratislavského samosprávneho kraja

vydať organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti BSK pokyn, že v prípade nedodržania prijatia a plnenia nápravných opatrení ku kontrolným zisteniam budú, na návrh hlavného kontrolóra, voči štatutárnym orgánom uplatnené osobné postihy v zmysle Zákonníka práce

Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti ÚHK BSK za II. polrok 2004

V priebehu II. polroka 2004 realizovali pracovníci Útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja 17 kontrolných akcií, z toho 7 prvotných kontrol, 8 kontrol plnenia nápravných opatrení. Jedna kontrola bola prerušená a kontrolná skupina bola presunutá na kontrolu v inom subjekte. Táto kontrola ku dňu písania tejto správy ešte nebola ukončená. Predstavovalo to dokopy 207 kontrolných dní. Jedna prvotná kontrola trvala priemerne 28,14 pracovných dní, kontrola nápravných opatrení trvala priemerne 1,25 dní.

V priebehu kontrolných akcií neboli zistené nedostatky takého charakteru, ktoré by viedli k návrhom na personálne postihy. Výnimkou boli kontroly nápravných opatrení, kde v dvoch prípadoch (SOU lesnícke a SOU energetické) zistili kontrolóri nesplnené opatrenia. Aby sa takéto prípady v budúcnosti obmedzili na minimum navrhujem prijať uznesenie aj v časti B.

Na základe vyhodnotenia výsledkov, informácií z priebehu akcií i osobnej účasti v kontrolovaných subjektoch som upozornil vedenie BSK na potrebu prehodnotenia zriaďovateľských listín v školách a na vytvorenie pravidiel, ktoré by usmernili ich podnikanie.

Konkrétne výsledky sú v stručnej podobe uvedené v nasledovnom prehľade, ktorý je usporiadaný v chronologickej postupnosti nadväzujúcej na správu z prvého polroka. Zároveň sú v prílohe priložené prijaté nápravné opatrenia z jednotlivých kontrolovaných organizácií.

Úplné správy sú k dispozícii na Útvare hlavného kontrolóra BSK.

Prehľad stručných výsledkov kontrolných akcií:

25. Domov dôchodcov Rača, Pri vinohradoch 267, Bratislava

Kontrola nápravných opatrení vykonaná dňa 23.7.2004.
Kontrolu vykonali: Ing. Ján Rychlík, Ing. Jozef Adamkov

Účelom kontroly bolo vykonanie následnej kontroly nápravných opatrení vyplývajúcich zo Správy o výsledku kontroly zo dňa 7.11.2003.

Kontrolou uvedených opatrení bol zistený nasledovný stav:

K bodu 1/ Vypracovať smernicu o verejnom obstarávaní, podľa ktorej sa bude postupovať pri zaobstarávaní tovarov a služieb. Úloha splnená.

K bodu 2/ Vypracovať „Smernicu na vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole. Úloha splnená.

K bodu 3/ Správne účtovať daňové doklady vystavené lekármi na položke 637 045 v zmysle platnej rozpočtovej klasifikácie. Úloha splnená.

K bodu 4/ Neoprávnene vyplatené cestovné náhrady vo výške 120,- Sk uhradiť do pokladne. Úloha splnená.

K bodu 5/ Vypracovať internú smernicu v zmysle vyhlášky MF SR č. 55/1994 o spôsobe vedenia evidencie tržieb. Úloha splnená.

K bodu 6/ Vypracovať smernicu na používanie služobných mobilných telefónov a dodržiavať limity. Úloha splnená.

K bodu 7/ Uzatvoriť zmluvu s firmou NEXT o umiestnení nápojového automatu. Úloha splnená.

K bodu 8/ Dbáť na fakturáciu pracovného oblečenia pre zdravotníckych pracovníkov. Úloha splnená.

K bodu 9/ Prevzatie náhradného zdroja pre telefónnu ústredňu na faktúre opatriť podpisom. Úloha splnená.

K bodu 10/ Zakúpený tovar od dodávateľa Milana Norockého opatriť podpisom na dodacom liste. Úloha splnená.

K bodu 11/ Odstrániť rozdiel medzi príjemkou na sklad a daňovým dokladom v čiastke 21,80 Sk. Úloha splnená.

K bodu 12/ Vykazovanie inventarizačných rozdielov v sklade (u tovarov v kuchyni a drogistického). Úloha splnená.

K bodu 13/ Odstrániť nedostatky v internej smernici autodopravy a to: zimnú a letnú normu spotreby a jazdu mestom podľa technického preukazu. Úloha splnená.

K bodu 14/ Uzavrieť inventarizáciu aktív (nehnutelnosť LV č. 1248 katastrálne územie Rača parcela č. 1507/4–DSS Strelková). Úloha splnená.

K bodu 15/ Dodržiavať ustanovenia zákona č.195/1998 Z. z. pri výbere uchádzačov do zariadenia služieb. Úloha splnená.

Kontrolou nápravných opatrení nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov.

26. Združená stredná škola záhradnícka Gustáva Čejku

Kontrola bola uskutočnená v období 21.5. – 15.7.2004.

Kontrolnú skupinu tvorili: Ing.Fratišek Hažíř, Ing.Jozef Kiršner, Ing.Ján Rychlík

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie rozpočtovej disciplíny, účelnosti a hospodárnosti vynakladaných finančných prostriedkov v ZŠS záhradníckej so sídlom v Malinove.

Kontrola preukázala, že od júla roku 2002, kedy zriaďovateľská pôsobnosť prešla na BSK dochádzalo k porušeniu všeobecne záväzných právnych predpisov, predovšetkým tým, že kontrolovaný subjekt si výklad niektorých ustanovení zákonov vysvetľoval rôzne.

Pri použití kapitálových výdavkov kontrolovaný subjekt nesplnil určený účel použitia finančných prostriedkov, ktoré boli účelovo viazané rozpočtovým opatrením (malotraktor).

Pri čerpaní bežných výdavkov v paragrafe škola - neboli dodržané určené limity jednotlivých položiek rozpočtu. Mzdy boli napríklad prekročené o cca 773 tis. Sk, odvody do fondov o cca 234 tis. Sk. Opačná situácia bola v paragrafe školské zariadenia, kde bola docielená úspora čerpania v mzdách vo výške cca 643 tis. Sk a adekvátnych fondoch v sume 151 tis. Sk.

Obnovu automobilového parku kontrolovaný subjekt riešil nákupom nového minibusu zn. FIAT Ducato a to tak, že už v roku 2003 bol zaevidovaný v majetku napriek tomu, že bol dodaný až vo februári 2004. Tento investičný majetok bol však zakúpený z bežného účtu.

Kontrolovaný subjekt by sa tomuto porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách nemusel dopustiť, keby postupoval aj v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Tá však nefungovala.

ZSŠ záhradnícka v Malinove si objednala u živnostníka úpravu elektrického osvetlenia areálu parku v kaštieli bez akéhokoľvek druhu verejného obstarávania v celkovej sume 648 tis. Sk. Úprava elektrického osvetlenia bola zúčtovaná do bežných výdavkov, pričom takýto druh prác mal byť financovaný z kapitálových zdrojov. Pri tejto kontrole bolo ďalej zistené, že kontrolovaný subjekt je iba spoluvlastník parku v ktorom preinvestoval tieto finančné prostriedky BSK bez súhlasu spolumajiteľa.

BSK v zriaďovacej listine umožnil tejto rozpočtovej organizácii vykonávať podnikateľskú činnosť. Iba v roku 2003 škola zo svojej podnikateľskej činnosti dosiahla zisk 504 tis. Sk. Ten bol dosiahnutý predovšetkým z prenájmu majetku, tržieb z aranžovania kvetín, dopravnej činnosti, z poskytovania ubytovania.

Je nutné zvýrazniť, že zisk z podnikateľskej činnosti kontrolovaným subjektom bol dosiahnutý aj na úkor hlavnej činnosti. Náklady boli čerpané z rozpočtu a výnos bol príjmom podnikateľskej činnosti. Takto kontrolovaný subjekt postupoval napríklad pri zabezpečení praxe žiakov, pri spotrebe energií pre bytovku, ktorej majiteľom bol obecný úrad, pri prijímaní darov.

Kontrolná skupina sa pri kontrole v ZSŠ záhradníckej stretla aj s porušením ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov, napríklad zákona o účtovníctve, kde už odpredané napr. motorové vozidlá stále figurovali v majetku organizácie, neoprávnené nákupy za hotovosť, neoprávnené vyplácanie cestovných náhrad.

27. Združená stredná škola, Kysucká ul. 14, Senec

Kontrola nápravných opatrení vykonaná dňa 24. 6. 2004

Kontrolu vykonali Ing. Pavol Kuliaček, Ing. Jozef Kiršner

Účelom kontroly bola kontrola nápravných opatrení k „Správe o výsledku kontroly“ vykonanej v čase od 24. 3. do 17. 4. 2003 na vyššie uvedenom subjekte.

Kontrolou uvedených opatrení bol zistený nasledovný stav:

K bodu 1/ Vypracovať smernicu na vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole

K tejto problematike bola vypracovaná „Smernica č. 6/2003“ s účinnosťou od 1. 6. 2003. V zmysle uvedenej smernice sa zároveň vykonáva predbežná a priebežná kontrola. Úloha splnená.

K bodu 2/ Vypracovať „Smernicu pre používanie mobilných telefónov č. 3/2003 bola vypracovaná a stanovené limity príslušným užívateľom s účinnosťou od 1. 5. Úloha splnená.

K bodu 3/ Vypovedať zmluvu o dielo č. 12/2001 s p. Ľubomírom Lančaričom. Kontrolovaný subjekt vypovedal citovanú zmluvu k 30.10.2003. Úloha splnená.

K bodu 4/ Pri hospodárení a nakladaní s majetkom dôsledne postupovať a dodržiavať zákon NR SR č. 278/1993 o správe majetku štátu a súvisiace zákony. Na nedostatky zistené kontrolou bol s príslušnými zodpovednými pracovníkmi vykonaný pohovor a boli upozornení na povinnosti vyplývajúce z ich pracovnej náplne a Zákonníka práce. Úloha splnená.

K bodu 5/ Spracovať smernicu na uzatváranie DVP a DVČ.

K uvedenej problematike bola vypracovaná „Smernica č. 7/2003“ na uzatváranie DVP a DPČ s účinnosťou od 1.6.2003. Úloha splnená.

K bodu 6/ Listom č. ZSS/41/2003/E zo dňa 25.4.2003 bolo požiadané Daňové riaditeľstvo v Banskej Bystrici o výklad ods. j. § 19 zák. NR SR č. 336//1999 a 561/200/ Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov.

Daňové riaditeľstvo v Senci svojim rozhodnutím o vrátení daňového poplatku zo dňa 3. 11. 2003 pod. číslom 609/230/59847/03-Šve vrátili kontrolovanému subjektu finančné prostriedky vo výške 224 300 Sk odvedené do fondu rezerv.

Ďalej boli vrátené zaplatené penále v čiastke 78 505 Sk. Úloha splnená.

K bodu 7/ Pri predaji stravných lístkov zabezpečiť prevzatie stravných lístkov podpisom zamestnanca. Kontrolou evidencie predaja bolo zistené, že tieto lístky sú predávané v zmysle uvedeného usmernenia. Úloha splnená.

K bodu 8/ Prehodnotiť a doplniť príkaz riaditeľa č. 7/1991 zo dňa 17.12.1991 a dôsledne ho dodržiavať. Dňa 26. 5. 2003 bol zrušený príkaz riaditeľa č. 7/1991 a nahradený príkazom riaditeľa ZSS č. 13/2003 s účinnosťou od 1.6.2003.

Úloha splnená.

Kontrolou nápravných opatrení nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov.

Stredné odborné učilište lesnícke, Modra Harmónia

Kontrola nápravných opatrení vykonaná dňa 29.6.2004.
Kontrolu vykonali Ing. Pavol Kuliaček, Ing. Jozef Adamkov

Účelom kontroly bola kontrola nápravných opatrení k „Správe o výsledku kontroly“ vykonanej v čase od 3. 3. do 17. 4. 2003 na vyššie uvedenom subjekte.

Kontrolou uvedených opatrení bolo zistené, že neboli splnené nasledovné časti nápravných opatrení :

K bodu C 3/ Vypracovať zásady použitia sociálneho fondu. Úloha nesplnená.

K bodu C. 5. 2/ Nájomne zmluvy prenajatých bytových jednotiek vypracovať tak, aby výpočet nájomu bytov a úhrady za služby boli v súlade s opatrením MF SR z 28. 1. 2003 č. R-1/2003. Úloha nesplnená.

K bodu C 6.1./ Ukladá Ing. Horváthovi a s. p. Juchovi uskutočniť školenia vodičov všetkých pracovníkov, ktorí majú oprávnenie používať služobné motorové vozidlá a o vyplňovaní všetkých záznamov žiadaniek a mesačnom vyúčtovaní PLM. Úloha nesplnená.

K bodu C.6.1.2./ Odstrániť nedostatky v internej smernici autodopravy a to : zimnú a letnú normu spotreby a jazdu mestom normy podľa TP. Úloha nesplnená.

Obchodná akadémia , Myslenická 1 , Pezinok

Kontrola nápravných opatrení bola vykonaná dňa 3. 8. 2004
Kontrolu vykonali : Ing. Jozef Adamkov Ing. Ján Rychlík,

Účelom kontroly : skontrolovať nápravné opatrenia prijaté k „Správe o výsledku kontroly“ na vyššie uvedenom subjekte dňa 27. 1. 2004.

Kontrolou uvedených opatrení bol zistený nasledovný stav :

K bodu C.2.1/ Uplatňovať smernicu na vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v praxi. Úloha splnená.

K bodu C.4/ Vypracovať internú smernicu zásad tvorby a použitia sociálneho fondu . Úloha splnená.

K bodu C.5.3/ Zaviesť evidenciu prísne zúčtovateľných tlačív za vstupenky , pohľadnice, stravné lístky a pod. Úloha splnená.

K bodu C.6.2./ riadiť škodovú komisiu a vypracovať smernicu k škodovým prípadom. Úloha splnená.

Kontrola nápravných opatrení SOU-energetické so sídlom v Záhorskej Bystrici

Kontrola nápravných opatrení bola vykonaná v dňoch 7. 7. 2004 s prerušením do 15.7.2004

Kontrolu vykonali : Ing. František Hažíř, Ing. Jozef Kiršner

Účelom kontroly bolo skontrolovať nápravné opatrenia prijaté k „Správe o výsledku kontroly“ na vyššie uvedenom subjekte zo dňa 22. 9. 2003.

K bodu C.1.1/ Dôsledné dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní. Úloha splnená.

K bodu C. 2.1/ Dodržiavanie ustanovení zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Kontrolná skupina konštatovala, že SOU-energetické v čase výkonu kontroly nápravných opatrení nepostupovala tak, ako si predsavzala. Úloha nesplnená.

K bodu C.2.2/Dodržiavanie zákona o verejnej službe a vyhlášky č. 41/1996 o odbornéj spôsobilosti. Úloha splnená.

K bodu C. 2.3/ Vypracovať vnútornú smernicu o uzatváraní dohôd o vykonaní práce. Úloha splnená.

K bodu C.4/. Previesť finančné prostriedky z účtu sociálneho fondu na bežný účet tak, aby ku dňu 31.8.2003 sa zhodoval stav evidenčný s bankovým výpisom. Úloha nesplnená.

K bodu C.5.1/ Poučenie o správnosti účtovania v kontrolovanom subjekte. Úloha splnená.

K bodu C.5.3/ Dodržiavanie zákonných ustanovení týkajúcich sa správnosti výkonu a postupov inventarizácie. Úloha splnená.

K bodu C.6.2./ Vypracovať postup pri prerokovaní škôd a uplatnenie náhrad. Úloha splnená.

K bodu C.7./ Prepracovať spotrebu pohonných hmôt podľa noriem spotreby, evidovať príkazy na jazdu. Úloha splnená.

31. Stredná odborná škola , Znievska 2-4 , Bratislava

Kontrola nápravných opatrení bola vykonaná dňa 15.7. 2004

Kontrolu vykonali : Ing. Jozef Adamkov Ing. Ján Rychlík,

Účelom kontroly : skontrolovať nápravné opatrenia prijaté k „Správe o výsledku kontroly“ na vyššie uvedenom subjekte dňa 15. 1. 2004.

Kontrolou uvedených opatrení bol zistený nasledovný stav :

K bodu 2/ Majetkovo usporiadať objekt SOŠ Znievska 2-4 (list vlastníctva, podchytenie aktív v účtovníctve a výkazníctve, doplniť dátum podpisu v delimitačnom protokole nehnuteľného majetku). Úloha splnená.

K bodu 3/ Vypracovať koncepciu príjmov (prerokovať ju v pedagogickej rade v júni 2004). Úloha splnená.

32. Malokarpatské múzeum, M. R. Štefánika 4 Pezinok

Kontrola nápravných opatrení bola vykonaná dňa 3. 8. 2004
Kontrolu vykonali : Ing. Pavol Kuliaček, Ing. Jozef Adamkov

Účelom kontroly : skontrolovať nápravné opatrenia prijaté k „Správe o výsledku kontroly“ na vyššie uvedenom subjekte dňa 29. 1. 2004.

K bodu C.2.1./ Uplatňovať smernicu na vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v praxi. Úloha splnená.

K bodu C. 4./Vypracovať internú smernicu zásad tvorby a použitia sociálneho fondu. Úloha splnená.

K bodu C.5.3/. Zaviest' evidenciu prísne zúčtovateľných tlačív za vstupenky, pohľadnice, stravné lístky a pod. Úloha splnená.

K bodu C6.2./ Zriadiť škodovú komisiu a vypracovať smernicu k škodovým prípadom. Úloha splnená.

33. Domov dôchodcov a domov – penzión, na Hrnčiarskej ulici 37 v Pezinku

Kontrola nápravných opatrení bola vykonaná dňa 3. 8. 2004
Kontrolu vykonali : Ing. Pavol Kuliaček, Ing. Jozef Adamkov

Účelom kontroly : skontrolovať nápravné opatrenia prijaté k „Správe o výsledku kontroly“ na vyššie uvedenom subjekte pod č. DD a DPD / 435/2003 zo dňa 18. 9. 2003.

K bodu E.1./ Uplatňovať smernicu č. 15/2003 na vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v praxi. Úloha splnená.

K bodu G. 4./ V budúcnosti nepreplácať paragóny u ktorých chýbajú údaje (daňový kód pokladnice a identifikačné číslo) v súlade § 3 ods. 5. vyhlášky. č. 55/1994 Z. z. Úloha splnená.

K bodu I. / Novelizovať smernicu č. 8/2000 – na prevádzku motorového vozidla (vypustiť zimnú a letnú spotrebu PHL). Úloha splnená.

34. Malokarpatské osvetové stredisko na Hornej ulici č. 20 v Modre

Kontrolované obdobie : 1.7.2002 – 30.6.2004
Kontrola bola vykonaná v čase od 9.8.2004 do 27.8.2004
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:

Nebola vypracovaná delimitačná súvaha, čím došlo k porušeniu § 5 ods. 2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom BSK č.1/ 2002 zo dňa 21. 3. 2002.

Pri presťahovaní dňa 27. 10. 2003 nebolo vykonané prevzatie a odovzdanie majetku a inventára v objekte Modra – Kaštieľ. Účtovne doklady nie sú chronologicky číslované, čím vzniká neprehľadnosť účtovania dokladov.

Pri kontrole bol zistený rozdiel 600,- Sk medzi výpisom z VÚB č.11690002232112/0200 a účtom 912 – sociálny fond.

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.

Chýbajú inventárne zoznamy majetku v kanceláriách /HIM, DHM/ a neoznačenie ich štítkom alebo farbou. Kontrolovaný subjekt tým, že nedoložil inventúrne účtovné 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 /.

Útvar vykonáva len inventarizáciu peňažných prostriedkov a nie aj prísne zúčtovateľných tlačív.

Na príjmovom pokladničnom doklade č. 622 zo dňa 18. 12. 2003 za reklamu v sume 5 000,- Sk od firmy VINTOK s.r.o. Bratislava chýbalo IČO. Uvedeným konaním organizácia porušila § 10 zákona č. 431 /2002 Z.z. o účtovníctve, v znení neskorších predpisov.

V HIM kontrolovanej organizácie nie sú zahrnuté finančné prostriedky v čiastke 3 428 434,40 Sk. Uvedeným došlo k porušeniu § 33 zákona NR SR č. 366/1999 Z. z. – daniach z príjmov a § 29 ods. 1 zákona NR SR č. 595/2003 Z. z. – zákona o daniach z príjmov. Ďalej bol porušený § 4 ods. 1 písm. d) VZN č. 1/2002 – zásadách hospodárenia s majetkom BSK a majetkom prenechaným do užívania BSK. U mobilov nebola vypracovaná smernica a nebol stanovený mesačný limit.

35. Domov dôchodcov a domov sociálnych služieb pre dospelých v Stupave.

Kontrolované obdobie : 1.1.2003 – 31.12.2003

Kontrola bola vykonaná v čase od 6.9.2004 do 30.9.2004

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

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

Na kontrolovanom subjekte boli zistené nasledovne nedostatky:

Kontrolná skupina nezistila nedostatky vyčlenené delimitačným protokolom, avšak z hľadiska začlenenia tohto majetku do účtovníctva DD Stupava, kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore so zákonom o účtovníctve tým, že niektoré pozemky neocenil a nezaviedol do súvahy.

Kapitálové výdavky neboli DD Stupava vyčlenené a žiadne neboli čerpané.

Pri čerpaní niektorých bežných výdavkov, kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore so všeobecne platnými právnymi predpismi, kedy napríklad rozpočtová organizácia nezúčtovala odpisy za obdobie január až apríl roku 2003.

Pri nájomných zmluvách DD Stupava znášal na svoj účet niektoré náklady, ktoré boli čerpané nájomcami (OLO, DHIM), resp. v prenajatých bytových priestoroch u svojich zamestnancov neoprávnene znížil čerpanie energií na polovicu.

Pri kontrole služieb, napríklad pri zabezpečovaní ustanovení vyhlášky o prehliadkach a skúškach elektrických zariadení kontrolná skupina zistila niekoľkonásobné preplatenie elektrovizíí.

Pre úplnosť je nutné podotknúť, že kontrolná skupina aj v tejto organizácii zistila porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, napríklad zákona o účtovníctve (prelínanie osobných finančných prostriedkov obyvateľov DD Stupava s verejnými), nevypracovávanie finančných denníkov, neinventarizovanie celého majetku a postupovanie kontrolovaného subjektu v rozpore so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

36. Školský majetok, na Družstevnej ulici č. 396 v Malinove

Kontrolované obdobie : 1.7.2002 – ku dňu kontroly

Kontrola bola vykonaná v čase od 6.9.2004 do 26.10.2004

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:

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.

Z bežných finančných prostriedkov bola zakúpená sejačka za 72 000,- Sk uhradená v hotovosti od Poľnohospodárskeho družstva Viničné – Slovenský Grob za zostatkovú hodnotu, čím došlo k porušeniu § 10 ods. 10 zákona NR SR č. 303/1995 Z.z. – o rozpočtových pravidlách.

Dohody o vykonaní práce nemajú priložený výkaz práce. Na základe uvedeného nemohol zamestnávateľ kontrolovať riadny výkon práce, čím porušil ods. 2 písm. c, § 233 Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.

U dohôd o vykonaní práce bol zistený rozdiel medzi hodinovou sadzbou a skutočne vyplatenými finančnými prostriedkami v čiastke - **9 527 Sk**. Porušený § 37 ods. 2 zákona NR SR č. 303/1995 Z.z. – o rozpočtových pravidlách v znení

neskorších predpisov a to vtom, že nezabezpečila maximálnu hospodárnosť a efektívnosť ich použitia. Organizácia nesprávnym účtovaním 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.

Finančné operácie sociálneho fondu neboli vedené cez osobitný účet, ale len cez účtovnú evidenciu, čím došlo k porušeniu ods. 1 § 6 zákona NR SR č. 152/1994 Z. Z. – o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov.

Výška pokladničného denného limitu bola stanovená 300 000,- 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 limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti len vo výške 10 000,- Sk /denný limit /.

Platby finančných prostriedkov sa uskutočnili v hotovosti, čím je porušený § 10 ods. 10 zákona NR SR č. 303/1995 Z.z. – o rozpočtových pravidlách. a ods. 2 § 12 zákona NR SR č. 291/2002 Z.z. o štátnej pokladnici v znení neskorších predpisov vtom, že platby by mali byť uskutočňované bezhotovostným stykom.

U mobilov nebola vypracovaná smernica a nebol stanovený mesačný limit.

Organizácia nedodržiava pri stanovení výšky nájomného opatrenia MF SR č. R-1/2003 z 28. 1. 2003 ktorým sa určuje rozsah tovaru s regulovanými cenami v znení neskorších predpisov.

Útvar vykonáva len inventarizáciu peňažných prostriedkov a nie aj u prísne zúčtovateľných tlačív.

Chybujú inventárne zoznamy majetku v kanceláriách / HIM , DHM / a neoznačenie ich štítkom alebo farbou. Kontrolovaný subjekt tým, že nedoložil inventárne účtovné 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 /.

Nie sú vypracované zásady činnosti škodovej komisie.

Nie je vedená pomocná evidencia predaja lístkov, čím je porušený § 16 zákona č. 431 / 2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Rozdiely HIM medzi účtovným a skutočným stavom HIM v roku 2002 bola čiastka 1 626,00,- Sk a v roku 2003 čiastka 189 951,00 Sk.

Rozdiely v zásobách medzi účtovným a skutočným stavom HIM v roku 2002 bola čiastka 4 859,- Sk čo vzniklo nezapočítaním súpisu zásob tovarov uvedených k 31. 12. 2002 na listoch 1/6 2/6. Uvedeným konaním došlo k porušeniu § 29 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Nie sú vypracované inventárne zoznamy majetku (podľa jednotlivých kancelárií) čím došlo k porušeniu § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve / väzba na § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve.

Za roky 2003 a 2004 nie sú vypracované odpisové plány, čím došlo k porušeniu § 28 ods. 3 zákona č. 431 / 2002 Z.z. o účtovníctve, ktorý ukladá účtovným

jednotkám ako podklad na vyčíslenie oprávok odpisovaného majetku v priebehu jeho odpisovania.

Kontrolou bolo zistené, že za roky 2002 a 2003 nebola vykonaná inventúra rastlinnej výroby, čím došlo k porušeniu § 29 a 30 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. – o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Autoprevádzka v organizácii nemá smernicu na zabezpečenie hospodárneho využívania autodopravy.

37. Stredná priemyselná škola strojnícka, Fajnorovo nábrežie č. 5 Bratislava

Kontrolované obdobie : 1.7.2002 – 30.6.2004

Kontrola bola vykonaná v čase od 20.9. 2004 do 29. 10. 2004 s prerušením.

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

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

Na kontrolovanom subjekte neboli zistené nedostatky.

38. Štátna jazyková škola, Palisády 38, Bratislava

Kontrolované obdobie: 1.7.2002 – 30.6.2004.

Kontrolnú skupinu tvorili: Ing. Jozef Kiršner, Ing. Pavol Kuliaček.

Kontrola bola hneď na začiatku prerušená a na základe podnetu z porady vedenia bola uprednostnená kontrola na SOU stavebnom, Ružinovská 1, Bratislava. (Poverenie č. 40)

39. Stredná vinársko-ovocinárska škola, na Kostolnej č. 3 Modra

Kontrolované obdobie : 1.7. 2002 – 30.6. 2004

Kontrola bola vykonaná v čase od 2.11. 2004 do 27.11.2004

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:

Podnikateľská činnosť SVOŠ je v rozpore so zriaďovacou listinou BSK, nakoľko podnikateľská činnosť nie je zakotvená v zriaďovacej listine, čím došlo k porušeniu §36 ods.1 zákona NR SR č. 303/1995 Z.z.– o rozpočtových pravidlách.

V roku 2003 nebola používaná Smernica o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly. Táto vnútorná smernica bola v zmysle zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. – o predbežnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov vypracovaná až v roku 2004.

Nakoľko vnútorná smernica o predbežnej a priebežnej kontrole bola vypracovaná až v roku 2004, nebola podaná „Ročná správa o výsledkoch finančných kontrol“ na MF SR, čím došlo k porušeniu §1 ods. 1 vyhlášky MF SR č. 517/2001 Z.z. – o výsledkoch finančných kontrol.

40. Stredné odborné učilište stavebné, Ružinovská 1, Bratislava.

Kontrolované obdobie: 1.7.2002 – 30.6.2004.

Kontrolnú skupinu tvoria : Ing. Ján Rychlík, Ing. František Hažíř, Ing. Jozef Kiršner.
Kontrola ešte pokračuje.

41. Pedagogická a kultúrna akadémia na Sokolskej 6, Modra

Kontrolované obdobie : 1.7.2002 – 30.6. 2004

Kontrola bola vykonaná v čase od 6.9.2004 do 26.10.2004

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:

Kontrolovaný subjekt porušil ods. § 10 ods. 1 písm. b zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. – o účtovníctve, u účtovného dokladu, ktorým boli zúčtované finančné prostriedky na regeneráciu pracovných síl, nemal náležitosti účtovného dokladu (chýbali podpisy zamestnancov).

Pri výbere dodávateľa na nákup 2 ks počítačov v čiastke 60 000,- Sk nebola použitá žiadna metóda verejného obstarávania, čím došlo k porušeniu § 56e ods. 1 zákona 263/1999 – zákona o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov.

STANOVISKÁ komisií Zastupiteľstva BSK:

Komisia zdravotníctva, Komisia školstva, Komisia regionálneho rozvoja, územného plánovania a životného prostredia, Komisia dopravy a Komisia sociálnych vecí:

- zobrali materiál na vedomie bez pripomienok.

Komisia regionálnej spolupráce a cestovného ruchu

- žiada hlavného kontrolóra o doplnenie predloženého materiálu o návrh opatrení na predchádzanie opakovania pretrvávajúcich nedostatkov zistených kontrolou. Požiadavka je akceptovaná, materiál je v zmysle uznesenia komisie doplnený v úvode dôvodovej správy a v uznesení.

Komisia kultúry a športu

- žiada, aby v súvislosti s nedodržaním plnenia nápravných opatrení boli vyhovené postihy voči štatutárnym orgánom SOU lesníckeho a SOU energetickom v Záhorskej Bystrici. Požiadavka bola akceptovaná.

Finančná komisia

- žiadala doplniť materiál o prijatí nápravné opatrenia ku kontrolným zisteniam. Požiadavka bola akceptovaná, nápravné opatrenia sú v prílohe k materiálu.