

Bod č.

Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja

Materiál na rokovanie Zastupiteľstva
Bratislavského samosprávneho kraja
dňa 16. 4. 2008

Návrh plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja na rok 2008

Predkladá:

Ing. Štefan Marušák
hlavný kontrolór BSK

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Plán kontrolnej činnosti
4. Stanoviská komisií

Spracovateľ:

Mgr. Helena Oswaldová, metodička

Bratislava
apríl 2008

N á v r h u z n e s e n i a

UZNESENIE č. / 2008
zo dňa 16. 4. 2008

Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja po prerokovaní materiálu

A. s c h v a ľ u j e

Plán kontrolnej činnosti na rok 2008 v počte a štruktúre

- 14 kontrol v školách a školských zariadeniach,
- 3 kontroly v sociálnych zariadeniach,
- 10 kontrol v neziskových organizáciách, ktorým bol poskytnutý finančný príspevok z rozpočtu BSK,
- 2 kontroly vybavovania sťažností a petícií na Ú BSK,
- 1 kontrola postupov verejného obstarávania na Ú BSK,
- 1 kontrola plnenia uznesení Z BSK za rok 2007 na Ú BSK,
- 1 informácia na rokovanie Z BSK o vydaných cenových výmeroch,
- 3 kontroly vykonané v oblasti dopravy a to v Slovak Lines, a. s., BID, s. r. o. a v organizácii Regionálne cesty, Bratislava, a. s.,
- 13 kontrol plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených kontrolami vykonanými v roku 2006 a v 1. polroku 2007, spolu 47 kontrol z toho 39 tematických kontrol a 8 komplexných kontrol hospodárenia a 1 informáciu na rokovanie Z BSK.

B. s p l n o m o c ň u j e

hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja

určovať výkon kontroly v konkrétnych subjektoch podľa schváleného počtu, štruktúry a zmenu subjektov podľa potrieb riadenia a požiadaviek Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja.

Dôvodová správa

Ako vyplýva z uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej len Z BSK) č. 90/2007, nebol schválený Návrh plánu kontrolnej činnosti predložený hlavným kontrolórom BSK (ďalej len HK) na rokovanie zastupiteľstva dňa 12. 12. 2007. Z BSK splnomocnilo predmetným uznesením hlavného kontrolóra v bode B. do schválenia plánu kontrolnej činnosti určovať objekty kontroly podľa potrieb riadenia, konkrétnej situácie a požiadaviek Z BSK. V bode C. uložilo hlavnému kontrolórovi po ukončení každej kontroly informovať finančnú komisiu o kontrolných zisteniach.

Po nástupe nového hlavného kontrolóra (17. 1. 2008) a na základe konzultácií v komisiách Z BSK predkladá HK na rokovanie BSK prepracovaný Návrh plánu kontrolnej činnosti na rok 2008.

Rok 2008 má 250 pracovných dní. Po odpočítaní 40 dní dovolenky, školenia a iných prekážok v práci zostáva k dispozícii na vykonanie kontroly 210 dní. Priemerné trvanie jednej kontrolnej akcie je v dĺžke cca 28 dní, z čoho vyplýva, že za rok je možné uskutočniť jednou dvojčlennou kontrolnou skupinou 7 kontrol. Štyri kontrolné skupiny môžu spolu vykonať 28 kontrolných akcií, pričom podľa predloženého návrhu je naplánovaných spolu 47 kontrol, čo znamená, že niektoré z plánovaných kontrol sa budú vykonávať súbežne. Ťažisko spočíva na tematických kontrolách, ktorých útvar hlavného kontrolóra (ďalej len ÚHK) vykoná 39.

Účelom kontrolných akcií bude overiť v organizáciách s rôznym právnym postavením stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť vynakladania prostriedkov rozpočtu samosprávneho kraja a plnenie povinností pri správe a ochrane majetku samosprávneho kraja. Overené bude nielen splnenie prijatých opatrení, dodržiavanie finančnej disciplíny, obstarávanie tovarov, prác a služieb s nízkymi hodnotami, ale aj oblasť správnosti a úplnosti účtovníctva a vykonania inventarizácie majetku a záväzkov, ktoré po zjednotení účtovných postupov budú podkladom na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe, nakoľko posledná novela zákona o účtovníctve upravila v § 4 podrobnosti účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe, ktorú bude zostavovať od roku 2009 za zriadené organizácie vyšší územný celok.

Plánovanými 13 kontrolami plnenia opatrení prijatými na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku sa overí ich plnenie za obdobie roka 2006 a 1. polrok 2007 tak, ako to vyplynulo z požiadaviek niektorých členov komisií Z BSK.

Aj napriek tomu, že kontroly plnenia opatrení sú jednoduchšie tematické kontroly, ich dĺžku trvania ovplyvní počet prijatých opatrení, množstvo overovaných účtovných dokladov nového účtovného obdobia, a tiež administratívna náročnosť vykonania kontroly.

Do náplne kontrolnej činnosti HK a jeho útvaru okrem iných úloh ďalej patrí aj kontrola vybavovania podaní, sťažností, petícií a plnenia uznesení Zastupiteľstva BSK tak, ako to vyplýva zo zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov a zo Všeobecne záväzného nariadenia BSK č. 2/2002 o kontrole v BSK, o čom bude Z BSK informované v priebehu roka predkladanými správami a informáciami.

V obmedzenom množstve ÚHK vykoná vo vybraných v rozpočtových a príspevkových organizáciách tzv. komplexné kontroly hospodárenia s finančnými

prostriedkami nakladania s majetkom samosprávneho kraja za roky 2006 a 2007. Ide o sedem organizácií, v ktorých doteraz zriaďovateľ nevykonal takúto kontrolu.

Vzhľadom na výšku príspevkov poskytnutých každoročne z rozpočtu BSK neziskovým organizáciám poskytujúcim sociálnu pomoc na území BSK (napr. 95 mil. Sk v roku 2007) v spolupráci s odborom sociálnych služieb a zdravotníctva BSK, HK vybral na kontrolu 10 subjektov, ktorým BSK poskytol príspevky vo výške viac ako 16 500 tis. Sk.

Na komplexné získanie obrazu o poskytovaní služieb a pomoci niektoré kontroly ÚHK vykoná aj za účasti zamestnancov odboru sociálnych služieb a zdravotníctva BSK.

Na základe požiadavky komisie dopravy Z BSK sa do návrhu plánu zapracovali aj tri kontroly subjektov v oblasti dopravy. Ide o Slovak Lines, a. s., Regionálne cesty Bratislava, a. s. a Bratislavská integrovaná doprava, s. r. o. Uvedené kontroly si budú vyžadovať aj súčinnosť ekonomického odboru a odboru dopravy BSK.

ÚHK pripravuje nové znenie Návrhu VZN o kontrole v Bratislavskom samosprávnom kraji, ktoré plánuje predložiť na rokovanie Z BSK v septembri 2008, avšak až po širokej diskusii s poslancami Z BSK a ďalšími zainteresovanými osobami.

V oblasti výkonu metodiky kontroly a ďalšieho vzdelávania zamestnancov plánuje ÚHK po schválení Návrhu VZN o kontrole vykonať odborné semináre k jeho realizácii.

V spolupráci s ekonomickým odborom BSK pripravujeme školenie zamestnancov ÚHK k zákonu o verejnom obstarávaní na podmienky BSK.

V gescii s Ministerstvom financií SR plánujeme účasť zamestnancov ÚHK na dvojtýždňovom kurze „Finančná kontrola v územnej samospráve“.

Určitý časový fond zaberá aj príprava a spracovanie materiálov na rokovania Z BSK, ako sú ročné a polročné správy a tiež priebežné informácie o výsledku vykonaných kontrol, ktoré bude ÚHK predkladať nielen na rokovania finančnej komisie Z BSK v zmysle uznesenia Z BSK č. 90/2007, ale pravidelne aj na rokovania zastupiteľstva.

Predložený materiál nemá dopad na rozpočet BSK.

Plán kontrolnej činnosti ÚHK na rok 2008

| | |
|---------------------------------|--|
| TÉMA č. 1 | Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja vo vybraných RO a PO. |
| Predbežný termín plnenia | I. – III. štvrťrok |
| Cieľ | Overiť dodržiavanie ustanovení príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja za roky 2006 a 2007 v siedmich rozpočtových a príspevkových organizáciách, v ktorých doteraz nebola vykonaná žiadna finančná kontrola hospodárenia |
| Výstup | Správa, alebo záznam o výsledku finančnej kontroly |
| | |
| TÉMA č. 2 | Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja a kontrola splnenia opatrení v ZŠ záhradníckej G. Čejku v Malinove |
| Predbežný termín plnenia | I. – II. štvrťrok |
| Cieľ | Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej ÚHK v roku 2007 za obdobie od 1. 1. 2004 do 31. 12. 2006 a požiadavky novej riaditeľky školy overiť hospodárenie s finančnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja za rok 2007 a tiež stav a úroveň v plnení opatrení prijatých na základe výsledkov vykonanej kontroly |
| Výstup | Správa, alebo záznam o výsledku finančnej kontroly |
| | |
| TÉMA č. 3 | Kontrola plnenia úloh z unesení Zastupiteľstva BSK prijatých v roku 2007 |
| Predbežný termín plnenia | I. štvrťrok |
| Cieľ | Overiť plnenie úloh uložených v uzneseniach Zastupiteľstva BSK v roku 2007 na Úrade BSK |
| Výstup | Správa, alebo záznam o výsledku kontroly |
| Spolupráca | Jednotlivé zodpovedné odbory Ú BSK |
| | |
| TÉMA č. 4 | Kontrola stavu a úrovne evidovania a vybavovania |

| | |
|---------------------------------|---|
| | sťažností a petícií na Úrade BSK |
| Predbežný termín plnenia | I. a III. štvrťrok |
| Cieľ | Overiť dodržiavanie príslušných ustanovení zákona č. 152/1998 Z. z. o sťažnostiach a zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení zákona č. 242/1998 Z. z. a tiež Smernice č. 17/2003 o zásadách vybavovania sťažností a petícií na Ú BSK za II. polrok 2007 a I. polrok 2008 |
| Výstup | Správa, alebo záznam o výsledku kontroly |
| Spolupráca | Príslušné odbory Ú BSK |
| | |
| TÉMA č. 5 | Kontrola správnosti a oprávnenosti použitia finančných príspevkov poskytnutých z rozpočtu BSK neziskovým organizáciám poskytujúcim sociálnu pomoc na území BSK |
| Predbežný termín plnenia | I. - IV. štvrťrok |
| Cieľ | Overiť v desiatich vybraných neziskových organizáciách poskytujúcich sociálnu pomoc na území BSK správnosť a oprávnenosť použitia poskytnutého finančného príspevku z rozpočtu BSK v roku 2006 a 2007 a tiež overiť či nedochádza k duplicitám vo financovaní tejto pomoci aj z iných verejných prostriedkov. V prípade účasti prizvanej osoby – zamestnanca odboru sociálnych služieb a zdravotníctva BSK aj úroveň poskytovania sociálnych služieb a pomoci |
| Výstup | Správa, alebo záznam o výsledku finančnej kontroly |
| Spolupráca | Odbor sociálnych služieb a zdravotníctva BSK |
| | |
| TÉMA č. 6 | Kontrola hospodárneho, efektívneho a účelného čerpania dotácie poskytnutej Slovak Lines, a. s. z rozpočtu BSK v rokoch 2006 a 2007 |
| Predbežný termín plnenia | II. - III. štvrťrok |
| Cieľ | Overiť hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť čerpania dotácie poskytnutej z rozpočtu BSK v rokoch 2006 a 2007 v zmysle zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme vo vnútroštátnej autobusovej doprave na rok 2006 a dohody o poskytnutí preddavkových platieb v roku 2007 |
| Výstup | Správa, alebo záznam o výsledku finančnej kontroly |
| Spolupráca | Ekonomický odbor a odbor dopravy BSK |
| | |
| TÉMA č. 7 | Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku |
| Predbežný termín plnenia | v priebehu roka |
| Cieľ | Overiť splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov |

| | |
|---------------------------------|--|
| | zistených finančnou kontrolou ÚHK v roku 2006 a 2007 a na odstránenie príčin ich vzniku, určenie zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené touto kontrolou a uplatnenie opatrení voči nim podľa osobitných predpisov a zaslanie správy kontrolnému orgánu – ÚHK o splnení opatrení v 13 organizáciách, v ktorých takáto kontrola nebola vykonaná |
| Výstup | Správa, alebo záznam o výsledku finančnej kontroly |
| | |
| TÉMA č. 8 | Kontrola nakladania s majetkom samosprávneho kraja |
| Predbežný termín plnenia | II. – IV. štvrťrok |
| Cieľ | Overiť nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v 11 rozpočtových a príspevkových organizáciách v pôsobnosti BSK za roky 2006 a 2007, v ktorých ÚHK vykonal kontroly hospodárenia ešte v roku 2002 a v tejto oblasti kontrolné skupiny zistili najviac nedostatkov |
| Výstup | Správa, alebo záznam o výsledku finančnej kontroly |
| | |
| TÉMA č. 9 | Kontrola správnosti a oprávnenosti použitia a vyúčtovania dotácie poskytnutej z rozpočtu BSK Bratislavskej integrovanej doprave, s. r. o. |
| Predbežný termín plnenia | III. – IV. štvrťrok |
| Cieľ | Overiť správnosť a oprávnenosť použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu BSK formou dotácie na úhradu prevádzkových nákladov spojených so zabezpečovaním organizovania, riadenia, plánovania, kontroly a dlhodobého rozvoja dopravnej obslužnosti na území BSK v rokoch 2006 a 2007 |
| Výstup | Správa, alebo záznam o výsledku finančnej kontroly |
| Spolupráca | Ekonomický odbor a odbor dopravy BSK |
| | |
| TÉMA č. 10 | Kontrola nakladania s majetkom BSK, výkon práv akcionára a správnosti vyúčtovania a preukázania použitia finančných prostriedkov na údržbu a úpravu druhej a tretej triedy v Regionálnych cestách, a. s. |
| Predbežný termín plnenia | II. – IV. štvrťrok |
| Cieľ | Vykonanou kontrolou overiť nakladanie s majetkom BSK zvereným do správy podľa zákona o majetku vyšších územných celkov, výkon práv akcionára a správnosť vyúčtovania a preukázania použitia finančných prostriedkov poskytnutých na údržbu a úpravu ciest druhej a tretej triedy (bežná údržba, zimná údržba a výkon správy) v zmysle zmlúv a ich dodatkov za roky 2006 a 2007 |
| Výstup | Správa, alebo záznam o výsledku finančnej kontroly |
| Spolupráca | Ekonomický odbor a odbor dopravy BSK |

| | |
|---------------------------------|---|
| | |
| TÉMA č. 11 | Kontrola postupov verejného obstarávania na Úrade BSK |
| Predbežný termín plnenia | II. - III. štvrťrok |
| Cieľ | Na základe požiadavky komisie sociálnych služieb Z BSK bude vykonaná kontrola postupov verejného obstarávania na Úrade BSK od účinnosti Smernice č. 35/2007 o systéme centrálného verejného obstarávania v podmienkach BSK a organizácií a zariadení v jeho zriad. pôsobnosti a Smernice č. 36/2007 BSK o verejnom obstarávaní t. j., od 1. 5. 2007 |
| Výstup | Správa, alebo záznam o výsledku finančnej kontroly |
| Spolupráca | Ekonomický odbor a odbor správy majetku a investícií |
| | |
| TÉMA č. 12 | Vypracovanie informácie o vydaných cenových výmeroch |
| Predbežný termín plnenia | IV. štvrťrok |
| Cieľ | V zmysle uznesenia Z BSK č. 34/2007 vypracovať informáciu o vydaných cenových výmeroch a túto predložiť na rokovanie zastupiteľstva dňa 10. 12. 2008 |
| Výstup | Informácia |
| Spolupráca | Príslušné odbory Ú BSK |

