

Bod č.

Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja

Materiál na rokovanie Zastupiteľstva
Bratislavského samosprávneho kraja

30. marca 2012

Správa

**o výsledkoch kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského
samosprávneho kraja za 2. polrok 2011**

Materiál predkladá:

Ing. Štefan Marušák
hlavný kontrolór BSK

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Stanoviská komisií

Zodpovedný:

Ing. Bystrík Hollý
riaditeľ ÚHK

Spracovateľ:

Mgr. Jozef Ďurčo
kontrolór BSK

Bratislava
marec 2012

N á v r h u z n e s e n i a

UZNESENIE č./2012

zo dňa 30. 03. 2012

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 2. polrok 2011.

Správa o výsledku kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja za 2. polroku 2011

Ú v o d

Útvar hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej len „ÚHK“) postupoval pri plnení úloh podľa plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2011, ktorý bol schválený uznesením zastupiteľstva BSK č. 54/2011 z 24. 6. 2011 a stanovil ÚHK vykonať v sledovanom období 16 kontrolných akcií.

ÚHK sa pri kontrolnej činnosti riadil zásadami kontrolnej činnosti určenými všeobecne záväzným nariadením BSK č. 2/2002 o kontrole v Bratislavskom samosprávnom kraji (VZN), zákonom č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov, v znení neskorších predpisov a zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Kontroly sa zameriavali predovšetkým na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia a poskytnutia finančných prostriedkov, správnosť a oprávnenosť financovania bežných a kapitálových výdavkov, hospodárenie a nakladanie s majetkom BSK, na dodržiavanie zásad verejného obstarávania tovarov, prác a služieb, správnosť a úplnosť účtovníctva, správnosť zaraďovania a odmeňovania zamestnancov a plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, ktoré boli zistené prechádzajúcimi kontrolami.

Vykonanými kontrolami ÚHK zisťoval aj stav dodržiavania zmluvných vzťahov vyplývajúcich z nájomných zmlúv uzavretých medzi BSK ako prenajímateľom a zmluvným partnerom ako nájomcom a dodržiavanie zmlúv uzavretých medzi BSK a neziskovými organizáciami, dodržiavania správnosti a oprávnenosti použitia finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu BSK.

V priebehu druhého polroka 2011 zamestnanci ÚHK mali rozpracovaných a skončených 25 kontrol. Z toho 12 kontrolných akcií bolo skončených so správou, to znamená, že kontrolou boli zistené nedostatky a 3 kontrolné akcie boli skončené záznamom, to znamená, že kontrolou neboli zistené nedostatky. V štádiu rozpracovanosti je 5 kontrol a 5 kontrol je vecne skončených, ale sú v štádiu oboznamovania a prerokovania s kontrolovanými subjektmi.

Kompletné správy o výsledku vykonaných kontrol sú k dispozícii na ÚHK. Ich súčasťou sú aj opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijaté štatutárnymi zástupcami kontrolovaných subjektov.

Okrem plánom stanovených úloh ÚHK na základe uznesenia zastupiteľstva BSK č. 90/2007 predložil finančnej komisii Z BSK dve priebežné informácie o výsledku kontrol vykonávaných v sledovanom období. Ďalšou úlohou hlavného kontrolóra bolo vypracovať stanovisko k návrhu rozpočtu BSK na rok 2012. V tomto období ÚHK vypracoval tiež stanovisko k žiadosti BSK o úver a predložil informáciu o cenových výmeroch vydaných BSK v roku 2011.

A. Prehľad skončených kontrol aj s kontrolnými zisteniami podľa jednotlivých kontrolovaných subjektov za 2. polrok 2011

1. Divadlo LUDUS, Pribinova 25, Bratislava

Kontrolované obdobie od 1. 1. 2008 do 31. 12. 2009

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v príspevkovej organizácii Divadlo LUDUS, Pribinova 25, 811 09 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- Stravovacia činnosť. V období od 1. 1. 2008 do 30. 5. 2008 a od 1. 7. 2008 do 31. 12. 2008 hodnota ceny jedla bola 100,- SK (hodnota jedného jedla), to znamená, že kontrolovaný subjekt mal prispievať 55,- Sk/1 jedlo, ale v skutočnosti prispel len 54,- SK/1 jedlo. Tým, že kontrolovaný subjekt neprispieval zamestnancom najmenej 55 % z ceny jedla, porušil § 152 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.
- Cestovné náhrady. Kontrolovaný subjekt tým, že účtovné doklady nevedol správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne, porušil § 8 ods. 1 a § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Tým, že na cestovných príkazoch nebola uskutočnená predbežná finančná kontrola, resp. bola uskutočnená bez vyznačenia dátumu vykonania, kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 9 ods. 1 a ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších.
- Ďalej tým, že na zahraničnú pracovnú cestu nebol poskytnutý preddavok ani vreckové, kontrolovaný subjekt porušil § 14 a § 36 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.
- K vyúčtovaniu pracovných ciest, na ktoré bolo použité súkromné motorové vozidlo, nebolo doložené „Čestné vyhlásenie k vyúčtovaniu náhrady a použitie motorového vozidla na pracovnú cestu“, čím bola porušená interná smernica na použitie motorového vozidla zamestnanca na pracovnú cestu č. 5/2006 a č. 1/2008.
- Sociálny fond. Kontrolou bol zistený rozdiel medzi účtom 472 sociálny fond a stavom účtu sociálneho fondu v banke v roku 2008 v sume – 9 618,04 Sk a v roku 2009 v sume + 77,04 €.
- Účtovníctvo. Na krycom liste prijatých faktúr v roku 2008 a 2009 nie je uvádzaná rozpočtová položka (funkčná a ekonomická klasifikácia). Pri niektorých vydaných faktúrach nie je doložená zmluva, na základe ktorej bola faktúra vystavená, ide napr. o faktúru č.: 06/2008, 09/2008, 19/2008, 16/2009. Týmto konaním kontrolovaný subjekt nevedol účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne. Uvedeným postupom došlo k porušeniu § 8 ods.1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Pokladnica. Pri kontrole pokladničných dokladov boli zistené nedostatky napr.: k PPD č. 6 z 19. 1.2008, VPD č. 79 z 20. 3. 2008 nie je doložený preukázateľný účtovný doklad a chýba dátum a podpis osoby zodpovednej za účtovný prípad; k VPD č. 203 z 30. 5. 2008 bola uhradená v hotovosti faktúra 2/2008, chýba podpis

príjemcu a chýba dátum a podpis osoby zodpovednej za účtovný prípad. Týmto konaním kontrolovaný subjekt nemal účtovné doklady vedené správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt v niektorých účtovných prípadoch nemal doložené účtovné doklady napr. chýbali pokladničné doklady za rok 2008 č. 18, 19, 60, 98, 208 a za rok 2009 č. 54, 90, 179, 274 a 279, Týmto konaním došlo k porušeniu § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

- Kontrolovaný subjekt v niektorých prípadoch prekročil stanovený pokladničný limit, čím porušil internú smernicu č. 2/2007 a internú smernicu č. 7/2009.
- Predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná v roku 2008 pri prevode finančných prostriedkov na úhradu miezd. Kontrolovaný subjekt týmto porušil ustanovenia § 9 ods. 1 a ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Záver:

Kontrolovaný subjekt prijal 4 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

2. Stredná odborná škola knihovnícka a informačných štúdií, Kadnárova 7, Bratislava

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2009 do 31. 12. 2010

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii Stredná odborná škola knihovníckych a informačných štúdií, Kadnárova 7, 834 14 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- Cestovné náhrady. Cestovné príkazy nemajú všetky náležitosti, nie sú úplné, zrozumiteľné a preukázateľné, tým došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že nevykonával predbežnú finančnú kontrolu.

Záver:

Kontrolovaný subjekt prijal 3 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

3. Domov sociálnych služieb pre deti a dospelých, Javorinska 7/a, Bratislava

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2009 do 31. 12. 2010

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v príspevkovej organizácii Domov sociálnych služieb pre deti a dospelých, Javorinská 7/a, 811 03 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 9 ods. 1 a 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že nevykonával predbežnú finančnú kontrolu v čase prípravy finančnej operácie a jej vykonanie nevyznačil podpisom na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.
- Kontrolovaný subjekt porušil článok 3 bod 1 písm. b, internej smernice o finančnom riadení a finančnej kontrole na zabezpečenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly tým, že v etape prípravy finančnej operácie (do podpísania zmluvy alebo objednávky), nevykonával predbežnú finančnú kontrolu, ktorá je zameraná na oblasť plánovania, rozpočtovania, verejného obstarávania, uzatvárania zmlúv alebo iných úkonov majetkovej povahy.

Záver:

Kontrolovaný subjekt prijal 2 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

4. Úrad Bratislavského samosprávneho kraja, Sabinovská 16, Bratislava

Kontrolované obdobie: od 1. 7. 2010 do 31. 12. 2010

Kontrola bola zameraná na realizáciu finančných operácií spojených s rozpočtom so zreteľom na dodržiavanie účelu použitia vynakladaných prostriedkov v 2. polroku 2010.

Kontrolou bolo zistené:

- Pri úhrade jednej faktúry a v prípade jedného pokladničného dokladu, kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že nevykonával predbežnú finančnú kontrolu v čase prípravy finančnej operácie. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s článkom 5 časť A bod 5 smernice č. 59/2010 o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly na Úrade BSK, pretože na jednej objednávke chýbajú dátumy a podpisy oprávnených osôb a s článkom 5 časť A bod 1 citovanej smernice, lebo v etape prípravy finančnej operácie, týmto konaním nevykonával predbežnú finančnú kontrolu, ktorá je zameraná na oblasť plánovania, rozpočtovania, verejného obstarávania, uzatvárania zmlúv alebo iných úkonov majetkovej povahy.

Záver:

Správa bola prerokovaná 2. 8. 2011. Vzhľadom na už prijaté opatrenia zahrnuté v príkazoch predsedu BSK a riaditeľa Úradu BSK č. 2/2011 a č. 8/2011 ďalšie opatrenia k predmetnej kontrole nebolo potrebné prijať.

5. Divadlo Aréna, Viedenská cesta 10, Bratislava

Kontrolované obdobie od 1. 1. 2009 do 31. 12. 2010

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v príspevkovej organizácii Divadlo Aréna, Viedenská cesta 10, 851 01 Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- Ostatné osobné výdavky. V jednom prípade kontrolovaný subjekt podpísal dohodu o vykonaní práce 5 dní po začatí výkonu práce a v jednom prípade
- dohodu o pracovnej činnosti 14 dní po začatí výkonu práce, čím porušil § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.
- Sociálny fond. Kontrolovaný subjekt tvoril sociálny fond v zmysle zákona, avšak v roku 2010 previedol finančné prostriedky na účet až 30. 4. 2010, čím nepostupoval v zmysle § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde, zároveň došlo k porušeniu § 3 ods. 1 a § 8 ods. 1 zákona č. 431/2000 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Predbežná finančná kontrola v roku 2009 nebola vykonaná v dvoch prípadoch pred vstupom do záväzku, na uvedených dokladoch chýba podpis zodpovedného zamestnanca a dátum vykonanej operácie.
Kontrolovaný subjekt týmto porušil ustanovenia § 9 ods. 1 a ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Záver:

Kontrolovaný subjekt predložil 3 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

6. Obchodná akadémia, Dudova 4, 851 02 Bratislava

Kontrolované obdobie: od 8. 9. 2009 do 31. 12. 2010

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii Obchodná akadémia, Dudova 4, 851 02 Bratislava.

Kontrola bola vykonaná od 8. 9. 2011 do 13. 10. 2011

Kontrolou bolo zistené:

- Predbežná finančná kontrola nebola v kontrolovanom období vykonávaná na objednávkach a prevodných príkazoch na mzdy. Týmto kontrolovaný subjekt porušil § 6 ods. 1 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého predbežnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú svoju finančnú operáciu, ktorou sa podľa § 2 ods. 2 písm. j) citovaného zákona rozumie príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.
- Kontrolovaný subjekt v roku 2009 a 2010 pri výberovom spôsobe vo viacerých prípadoch porušil stanovený limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti, čím porušil internú smernicu o obehú účtovných dokladov.
- V jednom prípade pri náhodnom výbere faktúr, na krycom liste priloženom k faktúre nie je uvádzané číslo a dátum objednávky, na základe ktorej bola faktúra vystavená. Kontrolovaný subjekt porušil § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve tým, že nevedol účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne.

- Kontrolovaný subjekt tým, že neposkytol preddavok na cestovné náhrady pri vyslaní zamestnanca na zahraničnú cestu, porušil § 36 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.
- Kontrolovaný subjekt tým, že v jednom prípade zamestnancovi neposkytol pri zahraničnej služobnej ceste vreckové, porušil § 14 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.

Záver:

Kontrolovaný subjekt prijal 3 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených kontrolou.

7. Poliklinika Karlova Ves, Líščie údolie č. 57, Bratislava

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2009 do 31. 12. 2010

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v príspevkovej organizácii Poliklinika Karlova Ves, Líščie údolie č. 57, 842 31 Bratislava.

Kontrola bola vykonaná od 14. 7. 2011 do 6. 9. 2011

Kontrolou bolo zistené:

- Pri kontrole náhodným výberom účtovnej dokumentácie kontrolná skupina zistila, že kontrolovaný subjekt nevedol účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne, čím porušil § 8 ods.1 zákona o účtovníctve.
- Kontrolovaný subjekt nemal vypracovaný inventarizačné zápisy z dokladových inventarizácií, čím porušil § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.
- Kontrolovaný subjekt porušil § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve tým, že inventarizačný zápis neobsahoval výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku záväzkov s účtovným stavom a výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov.
- Pri kontrole pokladiek sa zistilo, že kontrolovaný subjekt prekročil stanovený denný limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti, čím porušil internú smernicu o obehu účtovných dokladov.
- Úhrada za používanie bytu mala byť vypočítaná v súlade s opatrením MF SR z 23. apríla 2008 č. 01/R/2008 o regulácii cien nájmu bytu.
- Predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná na prevodných príkazoch týkajúcich sa prevodu mzdových prostriedkov, čím kontrolovaný subjekt porušil § 6 ods. 1 a § 9 ods. 1 a ods. 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu, ktorou sa podľa § 2 ods. 2 písm. j) citovaného zákona rozumie príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Záver:

Kontrolovaný subjekt prijal 5 opatrení na nápravu zistených nedostatkov na odstránenie príčin ich vzniku.

8. SENIOR – geriatrické centrum, n. o., Vajanského 1, Modra

Kontrolované obdobie: rok 2010

Kontrola bola zameraná na správne a oprávnené použitie finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2010. Kontrola bola vykonaná v čase od 16. 8. do 14. 9. 2011.

Kontrolovanému subjektu bol v roku 2010 na základe zmluvy a jej dodatku poskytnutý príspevok z rozpočtu BSK v celkovej sume 100 767,60 €.

Záver:

Pri kontrole správnosti a oprávnenosti použitia vyššie uvedeného príspevku neboli zistené nedostatky. Z uvedeného dôvodu vykonaná kontrola bola skončená záznamom.

9. HESTIA, n. o., Čachtická 17, Bratislava

Kontrolované obdobie: rok 2010

Kontrola bola zameraná na správne a oprávnené použitie finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2010. Kontrola bola vykonaná od 18. 10. 2011 do 4. 11. 2011.

Kontrolou bolo zistené, že subjekt z pridelenej dotácie neoprávnene čerpal sumu 75,42 €. V zmysle čl. VIII. ods. 2 zmluvy je príjemca povinný vrátiť časť finančného príspevku, ktorú použil v rozpore so zmluvou v termíne, ktorý určí poskytovateľ. Kontrolovaný subjekt vrátil 30. 10. 2011, t. j. do ukončenia kontroly na účet BSK neoprávnene čerpaný finančný príspevok v sume 75,42 €.

Záver:

Kontrolovaný subjekt prijal 3 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov na odstránenie príčin ich vzniku.

10. Domov sociálnych služieb a zariadenie pre seniorov Rača, Pri vinohradoch 267, Bratislava

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2010 do 30. 6. 2011

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii Domov sociálnych služieb a zariadenie pre seniorov Rača, Pri vinohradoch 267, Bratislava.

Kontrolou bolo zistené:

- Pri kontrole postupu výpočtu mesačných nákladov na jeden byt, kontrolná skupina zistila chyby v kalkulácii rozúčtovania nákladov v položkách odpisy a inventár.

Kontrolovaný subjekt do výpočtu nákladov na prevádzku budov zahrnul do položky odpisov sumu nižšiu o 53 673,62 €. Vo výpočte nesprávne uviedol tiež výšku hodnoty inventáru rozrátanú na mesačné splátky, bez zohľadnenia jeho morálneho a fyzického opotrebovania (inventár bol zaradený do používania v roku 1993). Podľa uvedenej kalkulácie by klient zaplatil celý inventár opakovane každý rok v plnej výške, pričom by mesačná splátka za inventár predstavovala 36,2 % z celkových mesačných nákladov. Uvedené zistenia sa však týkali pracovného materiálu, ktorý mal miestny charakter. V praxi nebol použitý. Pri stanovovaní výšky predpisu úhrad klientom boli použité len materiály schválené v Z BSK.

- Pri priemernom prepočítanom počte 259,33 klientov sú ročné náklady na jedného klienta vyčísliteľné sumou 7 381,36 € (mesačne 615,11 €). Klientom kontrolovaného subjektu bol ich podiel na nákladoch rozpísaný formou predpisu úhrad za ubytovanie, služby poskytnuté v rámci odkázanosti a stravné spolu v objeme 541 260,16 €, čo mesačne na jedného klienta predstavuje sumu vo výške 173,93 €. Rozdiel (441,18 €) bol hradený čiastočne z vlastných príjmov, prevažne však z prostriedkov poskytnutých BSK.

Záver:

Kontrolovaný subjekt prijal 2 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov o čom informoval ÚHK listom z 10.1.2012.

11. Malokarpatské osvetové stredisko, Horná 20, Modra

Kontrolované obdobie: rok 2010

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja v príspevkovej organizácii Malokarpatské osvetové stredisko, Horná 20, Modra
Kontrola bola vykonaná od 17. 10. 2011 do 24. 11. 2011.

Záver:

Pri kontrole neboli zistené nedostatky, preto sa vykonaná kontrola ukončila záznamom.

B. Kontroly opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku

1. Gymnázium, Hubeného 23, Bratislava

Kontrola bola zameraná na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z finančnej kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii Gymnázium, Hubeného 23, 834 08 Bratislava. Opatrenia boli prijaté k správe o výsledku kontroly č. 26/2009.

Kontrolou bolo zistené:

- Kontrolovaný subjekt z prijatých 6 opatrení splnil 5, jedno opatrenie splnil čiastočne.

Čiastočne splnené opatrenie:

Opatrenie č. 2

„Zosumarizovať všetky faktúry školskej jedálne za rok 2007 a 2008, termín do 25. 8. 2009. Všetky vystavené faktúry školskej jedálne budú obsahovať interný doklad s predkontáciou účtovania, podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, termín: priebežne.“

- Kontrolný orgán vykonal kontrolu účtovných dokladov, t. j. došlých a vystavených faktúr ŠJ za roky 2009, 2010 a 2011 výberovým spôsobom. Vystavené faktúry školskej jedálne spĺňali náležitosti účtovného dokladu tým, že na faktúrach boli označené účty, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtoval, obsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.
- Kontrolný orgán overil úplnosť a správnosť vykonávania predbežnej finančnej kontroly pri úhrade došlých a vystavených faktúr ŠJ a zistil, že predbežná finančná kontrola sa nevykonáva, pretože sa neuskutočňuje odsúhlasovanie finančnej operácie pred realizáciou vstupu do záväzku na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou s uvedením dátumu jej vykonania a podpisom zodpovednej osoby, ktorá kontrolu vykonala. Týmto konaním kontrolovaný subjekt nepostupuje v zmysle § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, pretože pri obstarávaní tovarov na základe objednávok, ako aj vystavených a prijatých faktúr nevykonáva predbežnú finančnú kontrolu.

Záver:

Kontrolovaný subjekt prijal jedno opatrenie na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

2. Obchodná akadémia, Myslenická 1, Pezinok

Kontrola bola zameraná na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z finančnej kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja v rozpočtovej organizácii Obchodná akadémia, Myslenická 1, 902 01 Pezinok. Opatrenia boli prijaté k správe o výsledku kontroly č. 49/2008.

Kontrolou bolo zistené:

- Kontrolovaný subjekt z prijatých 6 opatrení splnil 4, jedno opatrenie splnil čiastočne a jedno nesplnil.

Nesplnené opatrenie:

Opatrenie č. 2

- Kontrolovaný subjekt počas roku 2010 až do 30. 6. 2011 v štyroch prípadoch uzatvoril v dohode o pracovnej činnosti (ďalej len „DoPČ“) dohodnutý rozsah pracovného času nad stanovený rozsah 10 hodín týždenne, čím nepostupoval v súlade s § 228a ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, pretože na základe dohody o pracovnej činnosti možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne (napr. doklad DoPČ č. j. 636/2010 – rozsah pracovného času 16 hodín týždenne, DoPČ č. j. 573/2010 – rozsah pracovného času 40 hodín týždenne, č. j. 430/2011 - rozsah

pracovného času 40 hodín týždenne, č. j. 724/2010 - rozsah pracovného času 40 hodín týždenne).

Kontrolovaný subjekt nevedol počas kontrolovaného obdobia evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené, čím nepostupoval v súlade s § 224 ods. 2 písm. d) Zákonníka práce. Kontrolovaný subjekt opatrenie nesplnil.

Čiastočne splnené opatrenie:

Opatrenie č. 6

- Kontrolný orgán náhodným výberom overil počas obdobia rokov 2009, 2010 a k 30. 6. 2011 účtovné doklady a zistil, že kontrolovaný subjekt nepostupuje v zmysle § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, pretože pri nákupe tovarov a služieb v hotovosti cez pokladnicu, pri platových dekrétach, faktúrach a cestovných príkazoch nevykonáva predbežnú finančnú kontrolu správne a úplne, t. j. neoveruje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom pred vstupom do záväzku na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.
 - Zároveň kontrolný orgán zistil, že predbežnú finančnú kontrolu nepotvrdzujú osoby podpisom a uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou v zmysle vyššie uvedeného zákona (napr. faktúra č. DFBV/0179/09 z 31. 12. 2009, VS 04012010 v sume 339,84 €, výdavkový pokladničný doklad VPD č. 152 z 3. 12. 2010 v sume 6,- €).
- Opatrenie splnené čiastočne.

Záver:

Kontrolovaný subjekt prijal 2 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

3. Stredná odborná škola, Kysucká 14, Senec

Kontrola bola zameraná na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z finančnej kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja v príspevkovej organizácii Stredná odborná škola, Kysucká 14, 903 01 Senec. Opatrenia boli prijaté k správe o výsledku kontroly č. 31/2009.

Kontrolou bolo zistené:

- Kontrolovaný subjekt z prijatých 7 opatrení splnil 4, tri opatrenie splnil čiastočne.

Čiastočne splnené opatrenia:

Opatrenie č. 1

- Kontrolný orgán výberovým spôsobom pri kontrole vyúčtovania cestovných náhrad zistil, že kontrolovaný subjekt nepostupuje v zmysle čl. VIII ods. 4 internej smernice č. 3/2009 pre organizáciu autoprevádzky služobných motorových vozidiel v správe SOŠ z 1. 12. 2009 v tom, že k vyúčtovaniu cestovného príkazu neprikladá fotokópiu poistnej zmluvy, fotokópiu dokladu o zaplatení havarijného poistenia a takisto nie je preukázaná nárokovaná suma dokladom o aktuálnej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy (napr. VPD č. 182 z 20. 4. 2010 v sume 6,40 €).

Opatrenie č. 4

Kontrolný orgán náhodným výberom skontroloval agendu súvisiacu s autoprevádzkou, pričom zistil, že dokumentácia nie je vedená v súlade s podmienkami a rozsahom stanoveným vlastnou smernicou č. 3/2009 pre

organizáciu autoprevádzky služobných motorových vozidiel v správe SOŠ z 1. 12. 2009. Žiadanky na prepravu osôb alebo nákladu sú vypisované a schvaľované na celý mesiac, a nie v zmysle čl. III ods.1 vyššie uvedenej smernice, ktorá ukladá, že „žiadanka sa predkladá pre každú plánovanú cestu jednotlivo s uvedením mena žiadateľa a s podpisom žiadateľa“, t. j. žiadanka sa má predložiť pred každou vykonanou cestou (napr. žiadanka od 1. 6. – do 30. 6. 2010, od 1. 7. 2010 do 30. 7. 2010).

Opatrenie č. 7

- Kontrolovaný subjekt nepostupuje pri vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, pretože na kontrolných listoch nie je jednoznačne určené, či je finančná operácia v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou vynaložených finančných prostriedkov.

Zároveň kontrolovaný subjekt nepostupuje v zmysle § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, pretože pri nákupe tovarov a služieb v hotovosti cez pokladnicu, pri vyúčtovaní cestovných náhrad, pri platových dekrétach, pri objednávkach nevykonáva predbežnú finančnú kontrolu správne a úplne, t. j. neoveruje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom pred vstupom do záväzku na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.

- Kontrolovaný subjekt vypracoval internú smernicu č. 4/2010 z 10. 12. 2010, v ktorej čl. III ods. 3 poveril jedného zamestnanca školy na kalendárny rok s vykonávaním predbežnej finančnej kontroly, čím nedodržel ustanovenia § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v tom, že vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú osoby podpisom a uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.

Zároveň kontrolovaný subjekt nedodržel čl. V internej smernice č. 4/2010, pretože nepostupoval v zmysle „I. a II. etapy prípravy a realizácie finančnej operácie“.

Záver:

Kontrolovaný subjekt prijal 3 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

4. Jazyková škola, Palisády 38, Bratislava

Kontrola bola zameraná na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z finančnej kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja v príspevkovej organizácii Jazyková škola, Palisády 38, 811 06 Bratislava. Opatrenia boli prijaté k správe o výsledku kontroly č. 30/2009.

Kontrolovaný subjekt zo štyroch prijatých opatrení splnil všetky štyri.

So záznamom o výsledku kontroly plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku bol kontrolovaný subjekt oboznámený 22. 9. 2011.

C. Rozpracované kontroly, skončené, ale ešte s kontrolovanými subjektmi prerokované kontroly

K 31. 12. 2011 mal ÚHK 5 rozpracovaných kontrol v týchto subjektoch:

1. Stredná odborná škola, Komenského 27, Pezinok - kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom BSK.

2. Stredná odborná škola, Farského 9, Bratislava - kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom BSK.
3. Gymnázium, Grösslingova 18, Bratislava - kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom BSK.
4. Jazyková škola pri Gymnázium J. Papánka, Vazovova 6, Bratislava - kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom BSK.
5. Dom sociálnych služieb pre dospelých ROZSUTEC, Furmanská 4 Bratislava - kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom BSK.

Vecne skončené, avšak ešte neprerokované z dôvodu plynutia lehôt, boli nasledovné kontroly:

- Úrad BSK Sabinovská 16, Bratislava – kontrola hospodárenia ÚBSK (kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov v roku 2009) a na ňu nadväzujúce vykonané kontroly v OZ Pro Tennis Pezinok, Krížna cesta 1, Pezinok a J. F. Hlavaček, poradenské, konzultačné a obchodnosprostredkovateľské služby, Kocelova 15 Bratislava,
- 1.župná, a. s., Sabinovská 16, Bratislava – kontrola nakladania, hospodárenia s majetkom BSK, výkonu práv akcionára, dodržiavania platných právnych predpisov a kontrola predmetu činnosti.
- Danube Arena, a. s., Sabinovská 16, Bratislava - kontrola nakladania a hospodárenia s majetkom BSK.

D. Záver

Na základe tabuľkového prehľadu kontrolných zistení za 2. polrok 2011 (Príloha č. 1) konštatujeme, že z 15 vykonaných kontrol v 12 prípadoch boli kontroly skončené správou, t. j. boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, resp. interných predpisov a len v troch prípadoch boli kontroly skončené záznamom. Celkový počet kontrolných zistení, ktoré sú obsiahnuté v predmetných správach, dosahuje počet 37, čo znamená, že na jednu kontrolu pripadá 2,41 porušení. Najväčší počet zistení porušenia právneho predpisu, konkrétne v 11 prípadoch sa týkal zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. V 10 prípadoch išlo o porušenie zákona č. 431/2004 Z. z. o účtovníctve.

Prehľad kontrolných zistení za 2. polrok 2011

P. č.	Kontrola	Kontrolovaný subjekt	Všeobecne záväzné právne predpisy (VZPP)							Int. predpisy			Zmluvy		Spolu porušenia	Opatrenia				Poznámka
			z.č.523/2004 z. z. o rozpoč. pravidl. verejnej správy	z.č. 502/2001 Z.z. o finanč. kontrole a vnutor. audite	z.č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve	z.č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce	z.č. 283/2002 Z.z. o cest.náhradách	Opat. MFSR č. 01/R2008 reg. cien náj. bytov	Iné VZPP	o finančnom riadení	o behu účtovných dokladov	iné interné smernice	o poskytnutí fin. príspevku	o nájme		prijaté	splnené	nesplnené	čistoč. splnené	
a	b	c	1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Hospodárenia (Časť A)	Divadlo LUDUS, Pribinova 25, BA		2	4	1	1				1	1			10	4	-	-	-	
2		SOŠ knihov. a IŠ, Kadnárova 7, BA		1	1										2	3	-	-	-	
3		DSS pre deti a dosp. Javorinska 7/a, BA		1							1				2	2	-	-	-	
4		Úrad BSK, Sabinovská 16, BA		1							1				2	*	-	-	-	* Príkaz č. 2/2011 , Príkaz č. 8/2011
5		Divadlo Aréna, Viedenská c.10, BA		1	1	1									3	3	-	-	-	
6		Obchodná akadémia, Dudova 4, BA		1	1	1					1				4	3	-	-	-	
7		Poliklinika K. Ves, Liščie údolie 57, BA		1	3				1			1			6	5	-	-	-	
8		SENIOR , n.o., Vajanského 1, Modra													-	-	-	-	-	Záznam
9		HESTIA, n.o., Čachtická 17, BA												1	1	3	-	-	-	
10		DSS a zariadenie pre seniorov Rača, BA								1					1	2	-	-	-	
11		Malokarp. osvetové stredisko, Modra													-	-	-	-	-	Záznam
12	Opatrení (Časť B)	Gymnázium, Hubeného 23, BA		1											1*	6**	5	-	1	* Počtu porušení zodpovedá rovnaký počet novo prijatých opatrení. ** Kontrolované opat. ktoré boli prijaté k správam o výsledku kontr. v r. 2008 a 2009.
13		Obchodná akadémia, Myslenická 1, Pezinok		1		1									2*	4**	2	1	1	
14		Stredná obch. škola, Kysucká 14, Senec		1									2		3*	7**	4	-	3	
15		Jazyková škola, Palisády 38, BA													-	4**	4	-	-	