

**Bod č.**

# **Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja**

Materiál na rokovanie Zastupiteľstva  
Bratislavského samosprávneho kraja  
Dňa 17. 9. 2008

## **Správa**

**o výsledkoch kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského  
samosprávneho kraja za 1. polrok 2008**

---

Predkladá:

Ing. Štefan Marušák  
hlavný kontrolór BSK

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o kontrolnej činnosti
3. Stanoviská komisií

Bratislava  
september 2008

## N á v r h u z n e s e n i a

**UZNESENIE č. ....../2008**  
zo dňa 17. 9. 2008

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 1. polrok 2008.

# Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti za 1. polrok 2008

## Ú v o d

Pri plnení úloh postupoval Útvar hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja (ÚHK) podľa plánu kontrolnej činnosti na rok 2008, ktorý bol schválený uznesením zastupiteľstva č.13/2008 zo 16. 4. 2008.

Aj v 1. polroku 2008 sa ÚHK riadil vo svojej práci 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, zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení ďalších zákonov v znení zákona č. 618/2004 Z. Z (zákon o finančnej kontrole).

Vykonaných bolo 20 kontrol, z toho 6 kontrol splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, zistených kontrolami v roku 2006 a 2007 a 6 kontrol je rozpracovaných.

Kontroly boli zamerané najmä 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. Na prerokovaní správ o výsledku vykonaných kontrol sa zúčastňovali aj poslanci, ktorí sú buď členmi príslušných školských rád alebo komisií.

Na základe správ o výsledku kontroly, v zmysle zákona o finančnej kontrole a § 15 ods. 2 VZN sme uložili kontrolovaným subjektom:

- prijať konkrétne opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich ÚHK v stanovenom termíne, pretože opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov je povinný prijať kontrolovaný subjekt a v prípade systémového nedostatku prijíma opatrenia zriaďovateľ. Vedúci kontrolnej skupiny dohliada na to, aby prijaté opatrenia boli účinné a odstraňovali nielen všetky kontrolou zistené nedostatky, ale aj príčiny ich vzniku,
- predložiť ÚHK písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku,
- určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou, uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov a uvedené oznámiť ÚHK.

Podľa správ o splnení prijatých opatrení zaslaných ÚHK jednotlivými kontrolovanými organizáciami opatrenia sa plnia, resp. boli splnené.

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

Uznesenie Zastupiteľstva BSK č. 90/2007 uložilo hlavnému kontrolórovi BSK po ukončení každej kontroly informovať finančnú komisiu Z BSK o kontrolných zisteniach. Na jej rokovanie sme predložili dve priebežné informácie (31. 3. 2008 a 9. 6. 2008) o výsledku kontrol vykonaných útvaram hlavného kontrolóra BSK v 1. a 2. štvrtroku 2008.

## **I. Výsledky kontrol**

### **1. Zhrnutie najčastejšie sa vyskytujúcich nedostatkov zistených pri kontrolách:**

#### **1.1. Porušenie finančnej disciplíny**

Porušenie finančnej disciplíny podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a tiež zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bolo **zistené v siedmich** prípadoch, spolu vo výške 13 339 665,- Sk.

Porušenie ďalších ustanovení citovaných zákonov o rozpočtových pravidlách bolo zistené ešte v **ôsmich** prípadoch.

#### **1.2. Nevykonanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, alebo nedodržanie postupu ustanoveného zákonom pri ich vykonávaní**

Porušenie zásad o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly podľa zákona o finančnej kontrole bolo **zistené v 13** prípadoch.

#### **1.3. Porušenie povinností pri vedení účtovníctva**

Porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov bolo **zistené v 26** prípadoch v tom, že kontrolované subjekty neinventarizovali majetok a záväzky, účtovné doklady neobsahovali predpísané náležitosti, účtovníctvo nebolo vedené správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

#### **1.4. Porušenie zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov bolo zistené v 10 prípadoch.**

#### **1.5. Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku**

Nesplnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uložených na základe preukázaných kontrolných zistení predchádzajúcimi kontrolami bolo **zistené v dvoch** prípadoch.

#### **1.6. Porušenie zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov a VZN BSK č. 1/2002 o zásadách hospodárenia nakladania s majetkom BSK bolo zistené v ôsmich prípadoch.**

Správcovia majetku neplnili svoju povinnosť a nie vždy hospodárili s majetkom VÚC v prospech rozvoja územného celku, tento nezveľaďovali a neviedli v účtovníctve, resp. uzatvárali nevýhodné zmluvy o prenájme majetku BSK a niektoré aj bez súhlasu predsedu BSK.

**1.7. Porušenie zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce zistené v 22 prípadoch.**

**1.8. Porušenie zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde bolo zistené v siedmich prípadoch.**

**1.9. K porušeniu ďalších zákonov, Výnosov MF SR a MVRR SR, Vyhlášok MŠ SR a Opatrení MF SR a VZN BSK došlo v 17 prípadoch.**

**1.10. V siedmich prípadoch bolo zistené porušenie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov.**

**1.11. V troch prípadoch bolo zistené porušenie zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.**

## **2. Prehľad kontrolných zistení podľa jednotlivých kontrolovaných subjektov**

### **Stredné odborné učilište stavebné, Ivanská cesta 21, Bratislava**

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2005 do 30. 6. 2007

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

#### **V kontrolovanom subjekte kontrolná skupina zistila nasledovné:**

- V zriaďovacej listine SOU nebol uvedený výchovný a vyučovací jazyk, vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola spravuje, čím bol porušený § 22 ods. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (školský zákon).

- K porušeniu § 3 odsek 1 zákona č. 283/2002 o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (zákon o cestovných náhradách) došlo tým, že zamestnanec vyslaný na pracovnú cestu nemal v písomnej forme určené miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.

- Kontrolovaný subjekt tým, že účtovné doklady nevedol správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne (nákup obuvi a oblečenia nebol doložený daňovými dokladmi), porušil § 8 ods. 1 a § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (zákon o účtovníctve).

- K porušeniu § 5 písm. c a § 19 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov došlo tým, že organizácia výdavky na zakúpenie oblečenia a obuvi zahrnula do nákladov a výdavky neboli zahrnuté do príjmov zo závislej činnosti a zdanené.

- Kontrolovaný subjekt (prenajímateľ) uzatvoril zmluvu s obchodnou spoločnosťou (nájomca) dňa 5. 1. 2005. Predmetom zmluvy je prenájom štvorposchodovej budovy internátu s úžitkovou plochou 3565 m<sup>2</sup>, pozemkom s rozlohou 1473 m<sup>2</sup> a časťou plotu v dĺžke 115 m.

Účelom nájmu je poskytovanie ubytovacích služieb, prenájom kancelárskych priestorov a plocha na reklamné účely.

Doba nájmu je 10 rokov odo dňa účinnosti zmluvy. Priemerné náklady na 1 m<sup>2</sup>, ktoré investuje nájomca sú 330,- Sk. V čase pred uzatvorením nájmovej zmluvy prenajímal kontrolovaný subjekt tieto priestory za sumu 1800,- Sk až 2000,- Sk za 1m<sup>2</sup>. Za prenájom pozemku nie je v zmluve stanovená žiadna úhrada.

- K porušeniu § 4 ods. 1 písm. a) VZN BSK č. 1/2002 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom BSK došlo v tom, že spávcovia sú povinní majetok samosprávneho kraja zveľaďovať, chrániť, zhodnocovať a tiež udržiavať a používať v súlade so záujmami samosprávneho kraja. Porušený bol aj § 9 odsek 1 cit. VZN tým, že návrh dodatku č. 1 k nájmovej zmluve nebol predložený predsedovi BSK na schválenie a podpis štatutárnym orgánom správcu.

- Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole tým, že nevykonával predbežnú finančnú kontrolu v čase, kedy sa má realizovať a plniť si svoju funkciu a pri pokladničných operáciách ju nevykonával vôbec.

- Organizácia tým, že neodviedla preddavky do sociálneho fondu za mesiace jún, september a november 2006, porušila § 6 ods. 2 a ods. 4 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov (zákon o sociálnom fonde).

### **Združená stredná škola polygrafická, Račianska č. 190, Bratislava**

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2005 do 31. 12. 2007

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

#### **V kontrolovanom subjekte kontrolná skupina zistila nasledovné:**

- Kontrola bola vykonaná v zmysle uznesenia Z BSK č. 70/2007 zo dňa 31. 10. 2007, ktorým zastupiteľstvo v bode C. hlavnému kontrolórovi BSK uložilo vykonať finančnú kontrolu hospodárenia v príspevkových organizáciách Divadlo Astorka Korzo '90 a v tejto Združenej strednej škole za roky 2005 – 2006.

- Po kontrole, ktorú ÚHK vykonal v roku 2005, kontrolovaný subjekt prijal 32 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku. Kontrolná skupina zistila, že kontrolovaný subjekt nesplnil tri opatrenia v oblasti mzdových nákladov, pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly pri pokladničných operáciách a v zmluvných vzťahoch.

- Kontrolovaný subjekt mal k 31. 12. 2005 skončiť zmluvný vzťah uzatvorený s obchodnou spoločnosťou. Tento zmluvný vzťah neskončil, ale kontrolovaný subjekt uzatvoril dodatok k zmluve o nájme nebytového priestoru č. DM1/2006. Predĺženie nevýhodnej zmluvy s obchodnou spoločnosťou schválilo ešte predchádzajúce vedenie BSK.

- Kontrolovaný subjekt v roku 2005 vyprodukoval účtovnú stratu vo výške – 3 428 263,13 Sk a v roku 2006 vo výške – 2 774 953,85 Sk. V zmysle § 24 ods. 12 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy), ak organizácia nemôže uhradiť uvedenú stratu do konca roka nasledujúceho po roku, z výsledku ktorého hospodárenia strata nebola uhradená, zriaďovateľ môže príspevkovú organizáciu zrušiť.

Pre úplnosť informácie je potrebné uviesť, že novelou tohto zákona od 1. 1. 2008 bol zrušený uvedený odsek 12 a vysporiadanie straty je záležitosťou samotných príspevkových organizácií, ktoré túto stratu vykážu a ktorá bude vysporiadaná z rezervného fondu. Zriaďovateľ nemá povinnosť vysporiadať stratu vykázanú príspevkovými organizáciami.

- V roku 2005 spôsobila stratu vysoká spotreba materiálu, vysoké odpisy a zníženie tržieb za vlastné výrobky. V roku 2006 bola strata spôsobená taktiež vysokou spotrebou materiálu a zvýšením nákladov na opravy a udržiavanie. V roku 2007 dosiahla kontrolovaná organizácia zisk vo výške 182 081,36 Sk zvýšením tržieb z predaja vlastných výrobkov a tiež zvýšením príspevku od zriaďovateľa, v porovnaní s rokom 2005 viac o sumu 4 453 tis. Sk.

- Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období podpisoval dohody o vykonaní práce v deň alebo najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce, čím došlo k porušeniu § 226 ods. 2 Zákonníka práce.

- V 12 prípadoch v roku 2005, v 6 prípadoch v roku 2006 a v 6 prípadoch v roku 2007 v dohodách o vykonaní práce kontrolovaný subjekt stanovil zamestnancom za vykonanú prácu priaznivejšiu odmenu, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru, čím došlo k porušeniu § 224 ods. 2 písm. c) Zákonníka práce, pretože nároky zamestnanca alebo iné plnenia v jeho prospech nemožno dohodnúť priaznivejšie, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru.

- Na finančné operácie vyplývajúce z dohôd o vykonaní práce kontrolovaný subjekt nevykonával predbežnú finančnú kontrolu, čím došlo k porušeniu § 6 a § 9 zákona o finančnej kontrole.

- Zostatok finančných prostriedkov na účte - Záväzky sociálneho fondu k 31. 12. 2007 vo výške 37 108,86 Sk nesúhlasil s výpisom z účtu sociálneho fondu v peňažnom ústave k tomuto dátumu vo výške 47 829,72 Sk. Vyčíslený rozdiel v čiastke 10 720,86 Sk vznikol doúčtovaním čerpania sociálneho fondu v januári

2008, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve. Účtovné jednotky sú povinné viesť účtovníctvo úplne, preukazne a správne tak, aby vecne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.

- V roku 2006 sa finančné prostriedky neodvádzali na účet sociálneho fondu pravidelne do 15. dňa v mesiaci, v zmysle § 6 ods. 2 zákona o sociálnom fonde.

- Nebola vykonaná dokladová inventúra na všetkých účtoch pohľadávok a záväzkov, čím došlo k porušeniu § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie zistených nedostatkov **sedem** opatrení.

### **Spojená škola, Račianska 78, Bratislava (Domov mládeže, Račianska 80, Bratislava)**

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2007 do 31. 12. 2007

Účelom kontroly bolo zistiť stav hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja v DM Račianska 80, Bratislava, z dôvodu zlúčenia do Spojenej školy, Račianska 78, Bratislava, ako mimoriadna kontrola.

#### **V kontrolovanom subjekte kontrolná skupina zistila nasledovné:**

- Zamestnankyňa domova mládeže bola zaradená nesprávne do 12. platovej triedy aj napriek tomu, že nespĺňala kvalifikačný predpoklad a ani obsah pracovnej činnosti nezodpovedal danej triede. Rozdiel v nesprávnom zaradení zamestnankyne je vo výške 56 190,- Sk. Kontrolovaný subjekt porušil § 5 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o odmeňovaní pri výkone práce vo verejnom záujme) tým, že nezaradil zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaže a psychickej záťaže, ktorú má vykonávať podľa druhu práce, dohodnutej v pracovnej zmluve, v súlade s dosiahnutým vzdelaním.

- Uvedeným nesprávnym zaradením došlo aj k porušeniu § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že použil verejné prostriedky v roku 2006 a 2007 nad rámec oprávnenia ustanoveného v § 4 ods. 1 a § 5 ods. 1 a 5 cit. zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, čím verejné prostriedky v sume 56 190,- Sk nepoužil na krytie nevyhnutných potrieb vyplývajúcich z osobitných predpisov.

- V zmysle § 31 ods. 1, písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v celkovej sume 56 190,- Sk tým, že použil verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov. V zmysle § 31 ods. 4 citovaného zákona je povinný odvieť finančné prostriedky do rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja vo výške porušenia finančnej disciplíny a zaplatiť penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý, aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.



- Domov mládeže uzatvoril zmluvu na prenájom nebytových priestorov s celkovou rozlohou 375,65 m<sup>2</sup>. Prenajíateľ a nájomca sa dohodli na ročnom nájomnom za prenajaté priestory vo výške 40,- Sk/m<sup>2</sup>/rok, t. j. spolu 15 026,- Sk za rok. Úhrada za prenájom celého nebytového priestoru na deň bola vo výške 41,- Sk. Kontrolná skupina posúdila uzatvorenie zmluvy na prenájom nebytových priestorov ako nevýhodné.

Uzatvorením nevýhodnej zmluvy bol porušený § 4 ods. 1 písm a) VZN BSK č. 1/2002, správcovia sú povinní majetok zvelaďovať, chrániť, zhodnocovať a tiež udržiavať a používať majetok v súlade so záujmami samosprávneho kraja.

- DM uzatvoril so svojím zamestnancom zmluvu na poskytovanie služieb v oblasti prepravy tovaru. Zamestnanec na tieto služby využíval svoje súkromné motorové vozidlo.

Kontrolná skupina zistila, že vo vyúčtovaní náhrad za vykonané služby zamestnanec nesprávne uvádzal aj trasu z miesta trvalého bydliska zamestnanca do zamestnania, čím došlo k neoprávnenému vyplateným finančným prostriedkom vo výške 13 436,- Sk. K porušeniu § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách došlo tým, že subjekt použil verejné prostriedky v roku 2007 nad rámec oprávnenia, preplatil cestovné náhrady z miesta trvalého bydliska do zamestnania a späť. V zmysle § 31 ods. 1, písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu vo výške 13 436,- Sk tým, že použil verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov. Podľa § 31 ods. 4 citovaného zákona je subjekt povinný odvieť finančné prostriedky do rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja vo výške porušenia finančnej disciplíny a zaplatiť penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny za každý, aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

- Podľa § 31 ods. 7) zákona o rozpočtových pravidlách, je kontrolovaný subjekt povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov.

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie zistených nedostatkov **sedem** opatrení.

### **Domov sociálnych služieb, Veľký Biel**

V zmysle poverenia hlavného kontrolóra BSK č. 30/2007 zo dňa 18. 9. 2007 kontrolná skupina vykonala kontrolu transformácie DSS, Veľký Biel na DSS, Plavecké Podhradie a vznik DSS, Senec s detašovaným pracoviskom Báhoň. Kontrolná skupina overila hospodárenie DSS, Veľký Biel za obdobie od 1. 1. 2004 do 31. 12. 2006. Kontrola bola skončená prerokovaním správy o výsledku kontroly dňa 20. 11. 2007 s riaditeľkou poverenou riadením organizácie DSS, Plavecké Podhradie. Aj napriek tomu, že riaditeľka poverená riadením odmietla podpísať zápisnicu o prerokovaní správy o výsledku kontroly z dôvodu, že je vo funkcii krátky čas, je podľa zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite kontrola skončená. Vzhľadom na nové skutočnosti, ktoré nastali po skončení kontroly potvrdené listami MF SR zo dňa 5. 12. 2007 a 22. 2. 2008, bol vypracovaný Dodatok č. 1 k správe o výsledku kontroly zo dňa 10. 3. 2008.

## **V kontrolovanom subjekte kontrolná skupina zistila nasledovné:**

- Pri kontrole účtovných dokladov kontrolná skupina zistila, že v DSS, Palvecké Podhradie, ako u právneho nástupcu DSS, Veľký Biel, nie sú archivované účtovné doklady. Ďalšie doklady, osobné spisy niektorých zamestnancov a vnútorné smernice sú uchovávané v DSS, Senec s detašovaným pracoviskom Báhoň.

- V oblasti verejného obstarávania sa v kontrolovanom období zistili viaceré nedostatky. Napr.: obstarávateľ nezasielal uchádzačom oznámenie o vylúčení zo súťaže, súťažné podklady neobsahovali podrobnú špecifikáciu predmetu obstarávania, ponuky od uchádzačov nespĺňali požiadavky uvedené v oznámení o vyhlásení metódy verejného obstarávania.

- Kontrolná skupina pri kontrole predložených účtovných dokladov za rok 2005 zistila, že DSS, Veľký Biel nakupoval tovary – spotrebný tovar, potraviny, textil, drogistický tovar, čistiace potreby, cukrárske výrobky a pod. v celkovej hodnote 3 165 685,80 Sk od firmy, ktorá sa úspešne nezúčastnila ani jedného vyhláseného verejného obstarávania a predpokladané ceny nákupov boli počas roka 2005 vyššie ako 50 000,- Sk.

- V priebehu roka 2005 kontrolovaná organizácia nakúpila rozličný spotrebný tovar na faktúry hradené bezhotovostne, v celkovej sume 3 107 055,10 Sk. Kontrolná skupina zistila, že v kontrolovanom období realizoval DSS, Veľký Biel nákupy rozličného tovaru aj v hotovosti, ktoré boli doložené dokladmi z elektronickej registračnej pokladnice v celkovej sume 58 630,70 Sk. Tieto nákupy od jednej firmy, ktorá sa neúspešne zúčastnila všetkých verejných súťaží, DSS realizoval spolu v celkovej sume 3 165 685,80 Sk. Z uvedenej sumy kontrolovaná organizácia uhradila tovar vo výške 537 171,- Sk z rozpočtových prostriedkov a zvyšnú sumu vo výške 2 628 514,80 Sk hradila z finančných prostriedkov klientiek, ktoré mala v správe.

- Za DSS, Veľký Biel podpisovala objednávky pre túto firmu sociálna sestra, priama príbuzná majiteľa firmy. Uvedená zamestnankyňa zároveň vykonávala aj predbežnú finančnú kontrolu na faktúrach prijatých od tejto firmy.

- Pri nákupe došlo k úhradám dokladov z elektronickej registračnej pokladnice v celkovej výške 22 978,90 Sk, na ktorých chýbajú zákonom stanovené údaje dokladu vyhotoveného elektronickej registračnou pokladnicou. Doklady neobsahovali presný názov nakúpeného tovaru a kontrolovaná organizácia nevedla analytické prehľady o zakúpenom tovare pre jednotlivé klientky, a zároveň nebolo možné zistiť, či dodávateľ uvedených tovarov skutočne vyfaktúrované tovary dodal.

- Kontrolou príjmových a výdavkových pokladničných dokladov sa zistilo, že organizácia uhradila dňa 8. 7. 2005 v hotovosti sumu 3 000,- Sk za znalecký posudok na vozidlo Škoda Octavia, ev. č. SC – 046 BC od znalca, ktorý je zapísaný v zozname znalcov, tlmočníkov a prekladateľov vedenom Ministerstvom spravodlivosti SR. Podľa predmetného výdavkového pokladničného dokladu číslo V 219 zo dňa 8. 7. 2005 bola uvedená úhrada vyplatená inej osobe ako znalcovi, na účel „637005 znalecký posudok“. V uvedenej finančnej operácii sa nezhodujú meno znalca, ktorý vypracoval znalecký posudok s príjemcom a s osobou uvedenou na výdavkovom pokladničnom doklade.

- Vozidlo Škoda Octavia je aj napriek tvrdeniu znaleckého posudku naďalej v prevádzke a vyhovuje technickým požiadavkám na prevádzku motorového vozidla. Z uvedeného vyplýva, že predmetný znalecký posudok nezodpovedá skutočnému stavu a následnému používaniu motorového vozidla.
- Na výdavkových a príjmových pokladničných dokladoch kontrolovaná organizácia nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu.
- Kontrolou evidencie dochádzky sa zistilo, že zamestnankyňa DSS, Veľký Biel sa v roku 2005 nezapisovala v knihe príchodov a odchodov. Zamestnanci DSS, Veľký Biel pri opustení pracoviska z dôvodu návštevy lekára neevidovali prerušenie pracovného času v dochádzkovej knihe a preto nebolo možné určiť, či zamestnanci neprekročili sedem dní v kalendárnom roku na vyšetrenie alebo ošetrovanie v zdravotníckom zariadení.
- Na účtovných dokladoch chýbali predkontácie (súvzťažnosti). Účtovné doklady neobsahovali predpísané náležitosti.

Vzhľadom k tomu, že organizácia sa pretransformovala na DSS Plavecké Podhradie boli prijaté všeobecné opatrenia smerujúce do oblasti finančného riadenia, aby sa nedostatky zistené už v neexistujúcej organizácii neopakovali.

### **Združená stredná škola drevárska, Pavlovičova 3, Bratislava**

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2006 do 31. 12. 2007

Cieľom kontroly bolo overiť stav hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja.

#### **V kontrolovanom subjekte kontrolná skupina zistila nasledovné:**

- Zriaďovacia listina neobsahuje výchovný a vyučovací jazyk, vecné a finančné vymedzenie majetku, čím je porušený § 22 ods. 2, písm. d a i školského zákona.
- Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 6 ods. 1 a § 9 zákona o finančnej kontrole tým, že nevykonával predbežnú finančnú kontrolu.
- K porušeniu § 5 ods. 1 a § 7 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (zákon o cestovných náhradách) došlo tým, že zamestnancom nebolo vyplácané stravné a náhrada za každý kilometer jazdy pri použití súkromného motorového vozidla na služobné účely v sume určenej MF SR pre príslušné obdobie. Rozdiely boli v priebehu kontroly vyrovnané.
- K porušeniu § 36 ods. 2 zákona o cestovných náhradách došlo tým, že zamestnancom nebol pri zahraničnej pracovnej ceste poskytnutý preddavok a § 14, keď nebolo poskytnuté pri zahraničnej pracovnej ceste vreckové v cudzej mene.
- K porušeniu § 10 ods.1 zákona o účtovníctve došlo tým, že cestovné príkazy neobsahovali všetky predpísané náležitosti.

- Organizácia tým, že neuviedla na dohodách o vykonaní práce začiatok výkonu práce a uzatvorila dohody v deň začiatku výkonu práce, resp. neskôr porušila § 226 ods. 2 Zákonníka práce.
- V zmysle § 25 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy nebola strata vykázaná za rok 2006 vo výške 1 515 745,- Sk a za rok 2007 vo výške 484 287,- Sk uhradená z rezervného fondu.
- Kontrolovaná organizácia tým, že zamestnávala zamestnankyňu, ktorá nemá pedagogickú spôsobilosť porušila § 2, § 3, § 4 a § 10a vyhlášky MŠ SR č. 41/1996 Z. z. o odbornej a pedagogickej spôsobilosti pedagogických zamestnancov v znení neskorších predpisov.
- Organizácia tým, že nevykonala dokladovú inventarizáciu súvahových účtov, porušila § 6 ods. 2, § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie zistených nedostatkov **osem** opatrení.

### **Združená stredná škola potravinárska, Harmincova 1, Bratislava**

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2005 do 31. 12. 2007

Cieľom kontroly bolo overiť stav hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja.

#### **V kontrolovanom subjekte kontrolná skupina zistila nasledovné:**

- Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 6 ods. 1 a § 9 zákona o finančnej kontrole tým, že nevykonával predbežnú finančnú kontrolu v čase, kedy sa má realizovať a plniť si svoju funkciu.
- K porušeniu § 36 ods. 3 zákona o cestovných náhradách došlo tým, že zamestnanec vyslaný na pracovnú cestu nevyúčtoval pracovnú cestu do 10 pracovných dní.
- K porušeniu § 10 ods.1 zákona o účtovníctve došlo tým, že účtovné doklady neobsahovali všetky predpísané náležitosti.
- Organizácia tým, že neuviedla na dohodách o vykonaní práce začiatok výkonu práce a dátum uzatvorenia dohody, porušila § 226 ods. 2 Zákonníka práce.
- V zmysle § 25 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy nebola strata vykázaná za rok 2006 vo výške 2 126 000,- Sk a za rok 2007 vo výške 331 000,- Sk uhradená z rezervného fondu.

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie zistených nedostatkov **štyri** opatrenia.

## **Tanečné konzervatórium Evy Jaczovej, Gorazdova 20, Bratislava**

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2006 do 31. 12. 2007

Cieľom kontroly bolo overiť stav hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja.

### **V kontrolovanom subjekte kontrolná skupina zistila nasledovné:**

- Kontrolovaný subjekt porušil § 6 ods. 2 zákona o sociálnom fonde tým, že neodvádzal príspevky formou preddavkov v stanovených termínoch.
- K porušeniu § 7 ods. 1 cit. zákona došlo tým, že zamestnancom bol vyplácaný príspevok na jedno hlavné jedlo nad rozsah dohodnutý v kolektívnej zmluve.
- Kontrolovaný subjekt nevedol účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne tým, že účtovné operácie neboli realizované priebežne v čase, kedy nastali čím porušil § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve. Preúčtovanie finančných prostriedkov pri tvorbe sociálneho fondu nebolo realizované v riadnych termínoch.
- Inventarizácia pokladne nebola vykonávaná štyrikrát ročne, čím bol porušený § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve.
- Kontrolovaný subjekt tým, že nevykonával inventarizáciu, nesplnil svoju povinnosť inventarizovať majetok a záväzky tak, ako ukladá účtovným jednotkám § 6 ods. 3, § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.
- Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 6 ods. 1 a § 9 zákona o finančnej kontrole tým, že nevykonával predbežnú finančnú kontrolu pri faktúrach pre školskú kuchyňu.

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie zistených nedostatkov **šest'** opatrení.

## **Stredné odborné učilište lesnícke Modra, organizačná zložka Spojenej školy v Ivanke pri Dunaji**

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2006 do 31. 12. 2007

Cieľom kontroly bolo overiť stav hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja.

### **V kontrolovanom subjekte kontrolná skupina zistila nasledovné:**

- Na hospodárenie kontrolovaného subjektu v roku 2006 so stratou vo výške 861 287, 85 ,- Sk mal vplyv:
- dlhodobu nízky počet žiakov v školskom roku 2005/2006 – 54 žiakov a v školskom roku 2007/2008 – 38 žiakov, v priebehu kontroly bol počet len 34 žiakov,
- vysoká priemerná mzda zamestnancov v roku 2007, ktorá dosiahla priemer 20 405,25 Sk,

- nevykonávanie kalkulácií pri preškoleniach a kurzoch (ponuka na základe dopytu na trhu),
- nevymáhanie pohľadávky vo výške 81 560,- Sk za prenájom nebytových priestorov v roku 2005.
  
- Pri stanovovaní ceny jednotlivých preškolení a kurzov (ťažba, krovínorez a pod.) nepostupoval kontrolovaný subjekt v zmysle § 2 ods. 3 zákon č.18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov v tom, že nevykonával kalkuláciu poplatkov za tieto akcie.
  
- V dvoch prípadoch v roku 2007 boli dohody o vykonaní práce uzatvorené v deň začatia výkonu práce, čím došlo k porušeniu § 226 Zákonníka práce.
  
- Organizácia nemá uzavreté písomné „Potvrdenia o zverení motorových vozidiel“ na všetky prevádzkované dopravné prostriedky, čím porušuje § 185 Zákonníka práce.
  
- V rokoch 2006 – 2007 pri nákupe iných tovarov a dodávok služieb kontrolovaný subjekt nepostupoval pri výbere dodávateľa tovarov a služieb v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (zákon o verejnom obstarávaní).
  
- Bez uzatvorenia „Zmluvy o prenájme nebytových priestorov“ poskytol kontrolovaný subjekt dlhodobé ubytovanie dvom firmám vo výške 81 560,- Sk, čím porušil § 3 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov.
  
- V roku 2006 neodviedla kontrolovaná organizácia do poisťovní odvody vo výške 1 694 373 Sk, čím došlo k porušeniu § 141 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení, § 16 – 18 zákona č. 273/1994 Z. z. o zdravotnom poistení, § 37 zákona č. 123/1996 Z. z. o doplnkovom dôchodkovom poistení a § 67 zákona č. 387/1996 Z. z. o zamestnanosti v znení neskorších predpisov.
  
- Najväčšie predpísané a neuhradené pohľadávky v roku 2007 eviduje kontrolovaný subjekt voči dvom dlžníkom vo výške 108 568,- Sk, ktoré nedostatočne vymáhal, čím porušil § 10 ods. 1 VZN č. 1/2002 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom BSK a § 7 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov (zákon o majetku VÚC).
  
- Organizácia neoprávnene (bez súhlasu zriaďovateľa) odpísala pohľadávky voči dvom firmám za ubytovanie vo výške 34 840,- Sk, a vo výške 46 720,- Sk, za dlhodobé ubytovanie v roku 2005, čím došlo k porušeniu § 9 ods. 3 písm. e) zákona o majetku VÚC a § 12 ods. 4 Všeobecne záväzného nariadenia č. 1/2002, podľa ktorého odpísať dlh nad 20 tis. Sk možno len so súhlasom zastupiteľstva, inak s predchádzajúcim písomným súhlasom predsedu.
  
- Nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola pri platových dekrétach a dohodách o vykonaní práce, čím došlo k porušeniu § 6 ods. 1 a § 9 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie zistených nedostatkov **osem** opatrení.

## **Domov sociálnych služieb Senec, Lichnerova 86, detašované pracovisko Báhoň**

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2007 do 31. 12. 2007

Cieľom kontroly bolo overiť stav hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja za rok 2007 z titulu výmeny riaditeľky organizácie. Kontrola bola vykonaná ako mimoriadna neplánovaná kontrola.

### **V kontrolovanom subjekte kontrolná skupina zistila nasledovné:**

- Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých k správe z kontroly vykonanej v roku 2007, za obdobie od 1. 11. 2005 do 25. 7. 2007 bolo zistené, že všetky prijaté opatrenia (6) boli splnené.

- Pri výbere dodávateľa na dodávku tovarov a pri nákupe tovarov a služieb od jednej firmy vo výške 351 933,- Sk nepostupovala kontrolovaná organizácia v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

- V roku 2007 organizácia neodviedla v dvoch prípadoch do 15. dňa v mesiaci finančné prostriedky na účet sociálneho fondu, čím došlo k porušeniu § 6 zákona o sociálnom fonde.

- V obehú účtovných dokladov nie sú vymedzené podpisové oprávnenia zmysle § 32 zákona o účtovníctve.

- Pri platových dekrétach a dohodách o vykonaní práce nie je vykonávaná predbežná finančná kontrola, čím bol porušený § 6 ods. 1 a § 9 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie zistených nedostatkov **11** opatrení.

## **Stredné odborné učilište elektrotechnické, Rybníčná 59, Bratislava**

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2006 do 31. 12. 2007

Cieľom kontroly bolo overiť stav hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja.

### **V kontrolovanom subjekte kontrolná skupina zistila nasledovné:**

- Prekročením úväzkov u jednej zamestnankyne (77,5 hodiny týždenne, môže byť najviac 48 hodín) organizácia porušila § 85 bod 9), § 87 ods. 4 a § 89 ods. 1b Zákonníka práce, pričom zamestnankyňa nemala k uvedeným úväzkom odpracované hodiny, čím bol porušený aj § 99 Zákonníka práce.

Neoprávnene boli vyplatené za roky 2006 – 2007 finančné prostriedky v čiastke 216 324,- Sk. Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia porušil kontrolovaný subjekt aj § 4 ods. 1 a § 5 ods. 1 a 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v čiastke 216 324,- Sk tým, že použil verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

V zmysle § 31 ods. 6 cit. zákona je kontrolovaný subjekt povinný za porušenie finančnej disciplíny zaplatiť pokutu uloženú správnym orgánom.

V zmysle § 31 ods. 7 cit. zákona je subjekt voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny povinný postupovať podľa Zákonníka práce.

- V rokoch 2005 – 2007 pri výbere a nákupe tovarov a dodávok služieb, okrem výberu dodávateľa na dodávku stravy, nebola použitá žiadna z metód verejného obstarávania v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

- Účet 952 - Závazky sociálneho fondu k 31. 12. 2007 nesúhlasil s výpisom z účtu sociálneho fondu v peňažnom ústave. Vyčíslený rozdiel v čiastke 19 825,- Sk vznikol v doúčtovaní čerpania sociálneho fondu v januári 2008, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, pretože účtovné jednotky sú povinné viesť účtovníctvo úplne, preukazne a správne tak, aby vecne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.

- Odvod finančných prostriedkov na účet sociálneho fondu nebol v roku 2007 vykonaný v zmysle § 6 ods. 2 zákona o sociálnom fonde pravidelne do 15. dňa v mesiaci.

- V príjmových a výdavkových pokladničných dokladoch chýbal podpis schvaľujúceho zamestnanca.

- Nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola na platových dekrétach, dohodách o vykonaní práce a príjmových a výdavkových pokladničných dokladoch, čím došlo k porušeniu § 6 ods. 1 a § 9 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie zistených nedostatkov **päť** opatrení.

### **Stredná poľnohospodárska a priemyselná škola J. A. Gagarina, Svätoplukova 38, Bernolákovo (od 1. 1. 2008 Spojená škola, SNP 30, Ivanka pri Dunaji )**

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2005 do 30. 9. 2007

Cieľom kontroly bolo overiť stav hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja.

#### **V kontrolovanom subjekte kontrolná skupina zistila nasledovné:**

- V zriaďovacej listine nie je vymedzenie základných verejnoprospešných činností alebo verejných funkcií, pre ktoré sa škola zriaďuje, a tomu zodpovedajúci predmet činnosti, vyučovací jazyk, vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola spravuje, dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete škôl, čo je v rozpore s § 22 ods. 2 školského zákona v nadväznosti na § 21 ods. 9 písm. e) a g) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.



- Z troch opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku k správe o výsledku kontroly vykonanej v roku 2003 nebolo splnené jedno opatrenie. Inventarizácia majetku nebola vykonaná v zmysle zákona o účtovníctve.
- V oblasti verejného obstarávania sa v kontrolovanom období zistili viaceré nedostatky, napríklad nevykonával sa prieskum trhu, organizácia nepoužila žiadnu z metód verejného obstarávania, nebola doložená cenová ponuka zhotoviteľa zákazky, neuvádzal sa dátum o poskytnutí podkladov uchádzačmi, neboli jasne stanovené kritériá na vyhodnotenie ponúk, zamestnanci nepredkladali čestné vyhlásenia o tom, že môžu byť členmi komisií pre verejné obstarávanie.
- Nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola na všetkých účtovných dokladoch, čím bol porušený § 6 ods. 1 a § 9 zákona o finančnej kontrole.
- Kontrolovaný subjekt uhradil faktúry v čiastke 4 633,- Sk, ktoré boli vystavené na inú organizáciu, čím porušil finančnú disciplínu.
- Vo výdavkoch kontrolovaného subjektu v roku 2005 a 2006 sú zaúčtované aj faktúry vystavené založeným Občianskym združením pri SPPŠ. Za dodávky čistiacich potrieb, kancelárskych potrieb, náhradných dielov, plynu atď. v celkovej sume 437 450,- Sk. Tieto faktúry boli vystavené v rozpore s účelom založenia občianskeho združenia. V texte stanov občianskeho združenia je v rozpore s § 123 Občianskeho zákonníka uvedené aj využívanie majetku, ktorého vlastníkom je BSK.
- Príjmy z prenájmu nehnuteľného majetku v rokoch 2005 až 2007 v celkovej výške 11 836 194,- Sk boli nesprávne odvádzané na rôzne účty organizácie (napríklad výdavkový, darovací, pokladňa). Na príjmový účet školy bolo z uvedenej sumy odvedených iba 1 862 812,- Sk.
- Príjmy z prenájmu nehnuteľnosti v roku 2005 až 2007 vo výške 10 033 382,- Sk neboli odvedené na príjmový účet BSK, čím bol porušený § 22 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a tiež § 6 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
- Kontrolovaný subjekt organizoval kurzy autoškoly pre vlastných žiakov a vyberal poplatky, ku ktorým nebol stanovený cenník. Tieto príjmy vo výške 1 012 931,- Sk za rok 2005 až 2007 škola sústreďovala na darovacom účte a v pokladni. Rozpočtová organizácia je povinná sústreďovať svoje príjmy na príjmovom účte. Uvedeným konaním bol porušený § 22 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čo je tiež porušením finančnej disciplíny. Vodičský preukaz je súčasťou profilu absolventa školy a výchovno-vzdelávacieho procesu školy, preto organizácia má zabezpečovať celý výchovno-vzdelávací proces, vrátane autoškoly pre vlastných žiakov bezplatne.
- V oblasti vedenia účtovníctva boli zistené nedostatky v účtovaní príjmov, prevodov na bankových účtoch, účtovné doklady neobsahovali predpísané náležitosti, pri všetkých účtovných prípadoch neboli priložené označenia účtov, na ktorých mali byť účtovné prípady zaúčtované (predkontaktný doklad) a nebolo možné overiť, či boli jednotlivé účtovné prípady zaúčtované na správne účty. Ďalej na účtovných dokladoch chýbali údaje ako meno osoby, ktorá predkontovala účtovné prípady, dátum predkontovania a meno osoby, ktorá zaúčtovala účtovné prípady a dátum

zaúčtovania účtovných prípadov a účtovné doklady neboli zaúčtované bez zbytočného odkladu, ale až následne niekoľko mesiacov po zistení skutočnosti, ktorá sa má účtovným dokladom preukázať. Uvedeným konaním organizácia porušila viaceré ustanovenia zákona o účtovníctve.

- § 29 a § 30 zákona o účtovníctve bol porušený v tom, že inventarizácia majetku a záväzkov k 31. 12. 2005 a k 31. 12. 2006 nebola vykonaná, na miestnych inventárnych súpisoch chýbajú podpisy predsedu a členov inventarizačnej komisie. Boli spísané iba čiastkové inventarizačné zápisy o vykonaní inventarizácie, ktoré neboli zosumarizované v inventarizačnom zápise. Tieto neobsahovali názov účtovnej jednotky a sídlo, výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov a podpisy osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie.

- V zmysle § 182 Zákonníka práce organizácia neuzatvorila hmotnú zodpovednosť s osobou zodpovednou za vedenie pokladničných operácií.

- V oblasti cestovných náhrad bolo zistené, že na všetkých cestovných príkazoch chýbal dátum povolenia pracovnej cesty a dátum vyúčtovania pracovnej cesty. V sume 1325,- Sk bol uhradený výdavok bez označenia osoby a podpisu príjemcu, ktorý výdavok prijal. Nebolo možné určiť miesto výkonu pracovnej cesty a dobu jej trvania, čím boli porušené nielen príslušné ustanovenia zákona o účtovníctve, ale aj zákona o cestovných náhradách.

- Organizácia nevedla presnú evidenciu majetku a neocenila ho pri jeho nadobudnutí, knihy hmotného majetku (HM), drobného majetku (DM) nie sú vedené podľa predtlaču a každoročne uzatvárané, taktiež neboli určené zodpovedné osoby za konkrétny druh majetku.

- V rokoch 2005 až 2007 škodová komisia nezasadala, pričom škody sa vyskytli, napríklad krádež počítačov z učebne školy a tiež bol vyradovaný majetok z titulu poškodenia bez toho, aby bola škoda uplatnená voči zodpovedným zamestnancom, čím došlo k porušeniu § 179 Zákonníka práce.

- Z vyššie uvedeného vyplýva, že v rokoch 2005, 2006 a 2007 porušila organizácia finančnú disciplínu spolu v čiastke 11 808 354,- Sk tým, že použila verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, neodviedla finančné prostriedky do rozpočtu BSK a nehospodárne vynaložila finančné prostriedky na úhradu cestovného výdavku bez príslušného zdokladovania. V zmysle § 31 ods. 1 písm. b), c) a j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy bude uložená sankcia nielen organizácií, ale táto je povinná uplatniť postup podľa osobitných predpisov voči zamestnancom zodpovedným za porušenie finančnej disciplíny.

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie zistených nedostatkov **13** opatrení.

### **MICHAEL, n. o., Narcisová 5, Bratislava**

Cieľom kontroly bolo overiť správnosť a oprávnenosť použitia finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu BSK v roku 2006 v čiastke 499 tis. Sk.

#### **V kontrolovanom subjekte kontrolná skupina zistila nasledovné:**

- Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s Čl. VI. ods. 2 zmluvy č. 40/2006 uzatvorenej medzi poskytovateľom BSK a príjemcom, v ktorom je stanovený účel použitia finančného príspevku (poskytnutý finančný príspevok sa môže použiť na úhradu nákladov súvisiacich s poskytovaním opatrovateľskej služby), pretože do vyúčtovania príspevku zo 17. 1. 2007 nesprávne zahrnul odvody vo výške 8 031,- Sk za zamestnankyňu, ktorá nebola prijatá na výkon opatrovateľských služieb, ale do funkcie riaditeľky – manažérky.

Použitie finančného príspevku na úhradu poistného v rozpore so zmluvou je dôvodom na zastavenie vyplácania finančného príspevku a na jeho vrátenie.

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie zistených nedostatkov **štyri** opatrenia.

### **SALVUS, s. r. o., Narcisová 5, Bratislava**

Cieľom kontroly bolo overiť správnosť a oprávnenosť použitia finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu BSK v roku 2006 v čiastke 768 tis. Sk.

#### **V kontrolovanom subjekte kontrolná skupina zistila nasledovné:**

- Kontrolovaný subjekt nevedol poskytnuté finančné prostriedky z rozpočtu BSK na samostatnom účte v peňažnom ústave aj napriek tomu, že tento účet zriadil v súlade s Čl. VI. ods. 3 zmluvy č. 43/2006. (Príjemca je povinný finančné prostriedky z rozpočtu BSK viesť na samostatnom účte v peňažnom ústave). Avšak po pripísaní finančnej čiastky príspevku od BSK na bankový účet zriadený v Ľudovej banke, kontrolovaný subjekt vybral finančné prostriedky v hotovosti z tohto účtu do pokladnice a následne ich v ten, alebo nasledujúci deň vložil na svoj podnikateľský účet zriadený v Tatra banke, a. s., resp. použil na krytie výdavkov v hotovosti.

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie zistených nedostatkov **tri** opatrenia.

Uvedené dva kontrolované subjekty (Michael, n. o. a Salvus, s. r. o.) zaslali vyjadrenia ku kontrolným zisteniam až po skončení kontroly a opatrenia na nápravu zistených nedostatkov prijali až po upozornení hlavného kontrolóra na plnenie povinností kontrolovaného subjektu v zmysle § 14 ods. 2 zákona o finančnej kontrole.

### **Stredná odborná škola, Znievska 2 – 4, Bratislava**

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2006 do 31. 3. 2008

Cieľom kontroly bolo overiť stav hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja.

### **V kontrolovanom subjekte kontrolná skupina zistila nasledovné:**

- Kontrolovaný subjekt tým, že pracovné cesty nevyúčtoval do 10 pracovných dní, porušil § 36 ods. 3 zákona o cestovných náhradách a čl. IV ods. 2 internej smernice.
- K porušeniu § 3 ods.1 zákona o cestovných náhradách došlo tým, že zamestnanec vyslaný na pracovnú cestu nemal písomne určené miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.
- Organizácia tým, že neuviedla na dohodách o vykonaní práce začiatok výkonu práce a uzatvárala dohody v deň začiatku výkonu práce, resp. neskôr, porušila § 226 ods. 2 Zákonníka práce.
- Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 6 ods. 1 a § 9 zákona o finančnej kontrole tým, že nevykonával predbežnú finančnú kontrolu pri pokladničných dokladoch.

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie zistených nedostatkov **štyri** opatrenia.

### **Divadlo Astorka Korzo '90, Suché mýto 17, Bratislava**

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2005 do 30. 9. 2007

Cieľom kontroly bolo overiť stav hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja.

### **V kontrolovanom subjekte kontrolná skupina zistila nasledovné:**

Predmetná kontrola bola vykonaná na základe uznesenia Z BSK č. 70/2007 z 31. 10. 2007, ktoré uložilo hlavnému kontrolórovi Bratislavského samosprávneho kraja vykonať finančnú kontrolu hospodárenia v tejto príspevkovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti BSK Divadlo Astorka Korzo '90, Bratislava za roky 2005 a 2006.

- V hospodárskom roku 2006 skončil kontrolovaný subjekt hospodárenie stratou v hlavnej činnosti vo výške 1 200 744,09 Sk.
- Postup zamestnancov pri verejnom obstarávaní v roku 2005 na základe vypracovanej internej smernice č. 1A/2004 bol formálny a nepreukazuje dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní.
- Povolenia na pracovnú cestu, vyúčtovania pracovnej cesty a súhlas s použitím súkromného motorového vozidla riaditeľovi divadla nepodpisovala oprávnená osoba.
- Vyplatené finančné prostriedky za pracovné cesty neboli dostatočne preukázané a doložené v zmysle zákona o cestovných náhradách. Z dôvodu nedôsledného vyplňania náležitostí cestovných príkazov pri vyúčtovaní pracovných ciest

zamestnancami kontrolovaná organizácia porušila ustanovenie § 8 ods. 1 v nadväznosti na § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve.

- Kontrolovaný subjekt (na ústny pokyn bývalého vedúceho odboru financií) objednal a uhradil faktúru za audit vo výške 35 581,- Sk, ktorý nebolo potrebné v zmysle zákona o účtovníctve vykonať, čím došlo k nehospodárnemu vynaloženiu finančných prostriedkov, čo je porušením finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods.1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

- Kontrolovaný subjekt vyplatil zamestnancom odmeny za rok 2006, v celkovej výške 1 025 800,- Sk, aj keď počas celého roka vedel o vykazovanej strate, pričom rozpočtované mzdové prostriedky neboli prekročené. Uvedené konanie je kvalifikované ako porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že nebol dodržaný ustanovený alebo určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami.

- Dohody o vykonaní práce za roky 2005 a 2006 boli uzatvorené v deň začatia práce, čím bol porušený § 226 ods. 2 Zákonníka práce.

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie zistených nedostatkov **päť** opatrení.

### **Gymnázium, Haanova 28, Bratislava**

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2006 do 31. 3. 2008

Cieľom kontroly bolo overiť stav hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja.

#### **V kontrolovanom subjekte kontrolná skupina zistila nasledovné:**

- Zamestnávateľ tým, že pracovné cesty nevyúčtoval do 10 pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov, porušil § 36 ods. 4 zákona o cestovných náhradách.

- Organizácia tým, že neuviedla na dohodách o vykonaní práce začiatok výkonu práce a uzatvárala dohody v deň začiatku výkonu práce, resp. neskôr porušila § 226 ods. 2 Zákonníka práce.

- K porušeniu § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve došlo tým, že cestovné náhrady boli vyplatené vo forme odmien a neboli zaúčtované na účet cestovné.

- Inventarizácia pokladne nebola vykonávaná štyrikrát ročne, čím bol porušený § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve.

- Kontrolovaný subjekt tým, že nevykonával inventarizáciu všetkých účtov, nespĺnil povinnosť inventarizovať majetok a záväzky tak, ako to ukladá účtovným jednotkám § 6 ods. 3, § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.

- Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 6 ods. 2 a § 9 zákona o finančnej kontrole tým, že nevykonával predbežnú finančnú kontrolu pri pokladničných dokladoch a pri faktúrach bola vykonávaná oneskorene.

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie zistených nedostatkov **šest'** opatrení.

### **UNICORNIS, n. o., Kocel'ova 17, Bratislava**

Cieľom kontroly bolo overiť správnosť a oprávnenosť použitia finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu BSK v roku 2006 v čiastke 900 tis. Sk a v roku 2007 v čiastke 900 tis. Sk.

Kontrolovaná organizácia nepostupovala počas rokov 2006, 2007 v súlade s § 7 ods. 1, § 8 ods. 1 a § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v tom, že neúčtovala tak, aby poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva účtovnej jednotky v účtovnej závierke, účtovné doklady neboli úplné a preukázateľné, neobsahovali označenie, dátum vyhotovenia, podpis osoby zodpovednej za účtovný prípad a zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

- Vo viacerých prípadoch bol porušený § 10 ods. 2 zákona o účtovníctve v tom, že účtovné doklady neboli vyhotovované bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa nimi preukazuje a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu.

- Peňažné prostriedky v hotovosti neboli inventarizované v súlade s § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

- Pri uzatvorených dohodách o vykonaní práce nebola nevymedzená doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, čím bol porušený § 226 ods. 2 a tiež § 224 ods. 2 písm. d) Zákonníka práce v tom, že nevedla evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené.

- Na zmluvu č. 61/2007 uviedol kontrolovaný subjekt nesprávne číslo účtu t. j. vlastný bežný účet organizácie (č. ú. 2668752017/1100), čím nepostupoval v súlade s Čl. VI. ods. 3 zmluvy, podľa ktorého je príjemca povinný finančné prostriedky z rozpočtu BSK viesť na samostatnom účte v peňažnom ústave aj napriek tomu, že mal zriadený samostatný účet (č. ú. 262 747 5519/1100) v Tatra banke, a. s., ktorý udržiaval počas celého roku 2007, na ktorom boli zaznamenané kreditné a debetné pohyby uskutočnené za vedenie účtu.

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie zistených nedostatkov **päť** opatrení.

### **Domov Dúha, o. z., Pavlova 5, Bratislava**

Cieľom kontroly bolo overiť správnosť a oprávnenosť použitia finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu BSK v roku 2006 v čiastke 3 300 tis. Sk a v roku 2007 v čiastke 2 220 tis. Sk.

- Vo všetkých prípadoch uzatvorených dohôd o vykonaní práce kontrolovaný subjekt nevymedzil dobu, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať a nekonkretizoval pracovné úlohy, čím porušil § 226 ods. 2 Zákonníka práce.

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie zistených nedostatkov **jedno** opatrenie.

### **Domov dôchodcov Rača, Pri vinohradoch 267, Bratislava**

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2006 do 31. 3. 2008

Cieľom kontroly bolo overiť stav hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja.

#### **V kontrolovanom subjekte kontrolná skupina zistila nasledovné:**

- Organizácia v roku 2007 v dvoch prípadoch v čiastke 1 189,- Sk v dohodách o vykonaní práce, poskytla dohodnutú hodinovú odmenu priaznivejšie, ako sú nároky zamestnanca vyplývajúce z pracovného pomeru, čím porušila § 224 ods. 2 písm. c) Zákonník práce.

- Kontrolovaný subjekt v troch prípadoch v roku 2007 podpísal dohodu v deň začatia výkonu práce, čím došlo k porušeniu § 226 ods. 2 Zákonníka práce.

- Stav účtu 952 - Záväzky sociálneho fondu k 31. 12. 2007 nesúhlasil so stavom na účte v OTP banke k 31.12.2007 o čiastku 14 399,- Sk, čo je v rozpore s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, lebo účtovné jednotky sú povinné viesť účtovníctvo úplne, preukazne a správne tak, aby vecne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.

- Vo viacerých prípadoch nebola pri pokladničných výdavkových dokladoch zaručená trvalosť účtovných záznamov, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve v tom, že priložené bločky z registračnej pokladnice sú nečitateľné.

- Počas kontrolovaného obdobia nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola na platových dekrétach, čím kontrolovaný subjekt porušil § 6 a § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie zistených nedostatkov **šest'** opatrení.

## Územný spolok SČK Bratislava – mesto, Miletičova 59, Bratislava

Cieľom kontroly bolo overiť správnosť a oprávnenosť použitia finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu BSK v roku 2006 v čiastke 2 270 tis. Sk a v roku 2007 v čiastke 2 270 tis. Sk.

- Kontrolovaná organizácia nepostupovala v rokoch 2006 a 2007 v súlade s § 7 ods.1, § 8 ods. 1 a § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve v tom, že neúčtovala tak, aby poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva účtovnej jednotky v účtovnej závierke a vo vyúčtovaní príspevku, pričom nevedla účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
- Pri uzatvorených dohodách o vykonaní práce nevymedzila dobu, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať a nevedla evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené, čím porušila § 224 ods. 2 písm. d) a § 226 ods. 2 Zákonníka práce.
- Vyššie uvedené nedostatky v oblasti účtovníctva a odmeňovania a tiež nedodržanie zmluvy medzi organizáciou a poskytovateľom, nesprávne vyúčtovanie poskytnutého príspevku z BSK a nevedenie týchto finančných prostriedkov na osobitnom účte aj napriek tomu, že tento účet organizácia mala zriadený, zapríčinili viacnásobné porušenie finančnej disciplíny s vyčíslenou sumou odvodu za tieto porušenia vo výške 183 980,- Sk.

Na základe poverenia hlavného kontrolóra BSK vykonali zamestnanci útvaru **jednu kontrolu splnenia opatrení** prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, zistených kontrolami vykonanými v roku 2006 a v roku 2007. Kontrola bola vykonaná v DSS pre dospelých ul. SNP, Báhoň.

Bolo zistené, že všetky prijaté opatrenia boli splnené a o výsledku kontroly bol vyhotovený záznam.

Ďalších plánovaných 11 kontrol splnenia opatrení bude vykonaných v 9. a 10. mesiaci 2008, kedy sa zamestnanci ÚHK v týždňových intervaloch zúčastnia odborného kurzu finančná kontrola organizovaného MF SR.

Vzhľadom na množstvo vykonaných kontrol je v súčasnosti rozpracovaných šesť kontrol hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom BSK, ktoré budú ukončené v 3. štvrtroku 2008. Ide o DSS, Plavecké Podhradie (kontrola splnenia opatrení); ZŠŠ, Račianska 105, BA; DD a DSS pre dospelých, Kaštieľ Stupava; Škola pre mimoriadne nadané deti, Teplická 7, BA; Brána do života, o. z., Medvedovej 4, BA a BID, s. r. o., BA.

## **II. Z á v e r**

Výsledky vykonaných kontrol poukázali na množstvo nedostatkov v konaní kontrolovaných subjektov a na ich opakovanie sa hlavne v oblasti vykonávania inventarizácie majetku a záväzkov, účtovníctva, správnosti odmeňovania zamestnancov a v nedostatočnom výkone predbežnej finančnej kontroly, resp. v jej



nevykonávaní. Boli zistené viaceré prípady porušenia finančnej disciplíny, ktoré sú podkladom pre správne konanie.

Dôležitou úlohou ÚHK nie je len zisťovať nedostatky, ale aj preventívne pôsobiť pri kontrolách hlavne preto, že v niektorých kontrolovaných subjektoch bola komplexná finančná kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja vykonaná po prvýkrát a tiež z dôvodu, že došlo k výmene niektorých vedúcich zamestnancov v týchto subjektoch. Z toho dôvodu sa hlavný kontrolór a vedúci kontrolných skupín zúčastňovali porád poriadanych vecne príslušnými odborními BSK s riaditeľmi riadených organizácií, na ktorých boli zovšeobecňované zistené nedostatky a prijímané opatrenia.

Systémovým nedostatkom je aj neurčenie výšky nájomného na prenajímanie majetku BSK, čím dochádza k nevýhodne uzatvoreným zmluvám a kráteniu príjmov rozpočtu BSK. Uvedené odporúčame riešiť novelou VZN č.1/2002 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom BSK a s majetkom prenechaným do užívania BSK zo dňa 25. 3. 2002, alebo dodatkom k „Metodickému usmerneniu vedúceho odboru odvetvových činností k realizácii zmluvných podmienok prenájmu v organizáciách a zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti BSK“ zo dňa 22. 7. 2002 bez ohľadu na to, či je v nich definovaný BSK ako prenajímateľ alebo ako nájomca.

Pri vypracovaní predmetného nariadenia sa ešte nepočítalo so všetkými typmi správcov (napr. na správcov, s ktorými sa uzatvára zmluva o výkone správy majetku podľa § 6 ods.3 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov), preto je potrebné citované VZN upraviť. Náležitosti a postupy uzatvárania nájomných zmlúv (aj cenová mapa) by sa mali vypracovať ako záväzná smernica pre všetky subjekty uzatvárajúce nájomné zmluvy tak, aby výška nájomného pokrývala minimálne alikvótnu výšku odpisov. V mimoriadnych, zo spoločenského hľadiska odôvodnených prípadoch by mohol udeliť výnimku jedine predseda BSK.