

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 931/01
Zo dňa: 15.07. 2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 6
Počet príloh: 0



Z Á Z N A M

o výsledku kontroly
plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných
NKÚ SR v rokoch 2010 – 2013

Ústav na výkon trestu odňatia slobody a Ústav na výkon väzby Leopoldov

Trnava august 2014

Zhrnutie

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2013 bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2014. Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v Ústave na výkon trestu odňatia slobody a Ústave na výkon väzby Leopoldov (ďalej len „ústav“ alebo „kontrolovaný subjekt“) vykonaná v roku 2013. Kontrolovaný subjekt prijal na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly celkom štyri opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov zaslal kontrolovaný subjekt NKÚ SR v stanovenom termíne. Zo štyroch prijatých opatrení boli všetky opatrenia hodnotené kontrolovaným subjektom ako splnené.

Kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení nebol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že prijaté opatrenia boli splnené a účinné.

**Záznam
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **931/01** z 15.07.2014 vykonali:

Ing. Vladimíra Sládečková, vedúca kontrolnej skupiny
Mgr. Eva Karabová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2013, ktorej účelom bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 17.07.2014 do 08.08.2014 v kontrolovanom subjekte

Ústav na výkon trestu odňatia slobody a Ústav na výkon väzby Leopoldov
Gucmanova 19/670
920 41 Leopoldov
IČO:00738271

za kontrolované obdobie: rok 2013.

Predmetom kontroly bola analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Podľa plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2013 bola na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 439/01 z 20.05.2013 v kontrolovanom subjekte v čase od 28.05.2013 do 05.08.2013 vykonaná kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami, nakladania s majetkom štátu v rámci plnenia programu „Väzenstvo“ a vytvárania podmienok na plnenie podprogramu „Zamestnávanie odsúdených vo vedľajšom hospodárstve“, č. KA-057/2013/1030.

Na základe zistených nedostatkov bol vypracovaný protokol o výsledku kontroly. Podľa zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 13.08.2013 bolo štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu uložené:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 03.09.2013 ich zaslať NKÚ SR, Expozitúra Trnava, Kollárova 8, 917 01 Trnava,
- predložiť správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 01.10.2013 NKÚ SR, Expozitúra Trnava, Kollárova 8, 917 01 Trnava.

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že ústav prijal opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, ktoré boli NKÚ SR doručené dňa 02.09.2013, t. j. v termíne stanovenom v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly.

Správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt predložil NKÚ SR dňa 30.09.2013, t. j. v termíne stanovenom v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly.

Kontrolovaný subjekt na odstránenie zistených nedostatkov prijal celkovo štyri opatrenia. Podľa predloženej správy o splnení, resp. plnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov boli všetky opatrenia splnené. Nasledujúca tabuľka uvádza stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov podľa správy o splnení, resp. plnení prijatých opatrení.

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 4, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
4	0	0	0	0

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Preverení skutočného stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov bolo zistené nasledovné:

Opatrenie č. 1

Vykonať preškolenie referentov pracovísk zamerané na dodržiavanie § 31 ods. 4 Rozkazu generálneho riaditeľa (ďalej len „RGR“) o zamestnávaní obvinených a odsúdených č. 35/2008 a v rámci kontrolnej činnosti dbať na riadne vyplňanie údajov týkajúcich sa tejto písomnosti.

Termín: do 30.09.2013

Zodpovedný: vedúci oddelenia zamestnávania výroby a odbytu

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Vedúci zamestnávania výroby a odbytu preškolil v dňoch 23. – 24.09.2013 referentov pracovísk Vedľajšieho hospodárstva o vedení úplnej agendy súvisiacej so zberom základných údajov a o odpracovanej dobe odsúdených v týždenných pracovných lístkoch v súlade s RGR č. 35/2008. Zároveň poukázal na chyby vyskytujúce sa pri vyplňaní týždenných pracovných lístkov.

Pre zhodnotenie účinnosti prijatého opatrenia boli kontrolou preverené týždenné pracovné lístky za mesiace september a december 2013. Nedostatky zistené neboli, na základe čoho bolo prijaté opatrenie vyhodnotené ako účinné.

Stav plnenia opatrenia: splnené

Opatrenie č. 2

Vykonať preškolenie všetkých materiálových kompetentov oddelenia logistiky a oddelenia ekonomiky zamerané na dodržiavanie ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), hlavne

na zásady správneho vedenia účtovníctva a na úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť jednotlivých účtovných záznamov.

Termín: do 30.09.2013

Zodpovední: vedúci oddelenia logistiky
vedúca oddelenia ekonomiky

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Dňa 03.09.2013 bolo vykonané preškolenie pracovníkov v rámci porady vedúceho oddelenia logistiky a dňa 27.09.2013 preškolenie pracovníkov oddelenia ekonomiky vedúcou oddelenia. Školenie bolo zamerané na dodržiavanie ustanovení zákona o účtovníctve, hlavne na povinnosť účtovnej jednotky viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Ďalej bolo zdôraznené dodržiavať zrozumiteľnosť účtovníctva podľa § 4 ods. 7 zákona o účtovníctve, aby účtovníctvo umožňovalo jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy.

Pre zhodnotenie účinnosti prijatého opatrenia boli kontrolou preverené faktúry za nákup dlhodobého hmotného majetku za obdobie od septembra do decembra 2013. Nakoľko neboli zistené nedostatky pri zaúčtovaní vybraných faktúr, kontrola vyhodnotila prijaté opatrenie ako účinné.

Stav plnenia opatrenia: splnené

Opatrenie č. 3

Zaslať odporúčania NKÚ SR z vykonanej kontroly na Odbor ekonomiky Generálneho riaditeľstva Zboru väzenskej a justičnej stráže (ďalej len „GR ZVJS“).

Termín: ihneď

Zodpovedný: zástupca riaditeľa ústavu pre veci ekonomické

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Protokol o výsledku kontroly NKÚ SR bol zaslaný dňa 12.08.2013 na ekonomický odbor GR ZVJS, vrátane odporúčaní v ňom uvedených. GR ZVJS listom zo dňa 20.09.2013 zaslalo NKÚ SR opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, v ktorom boli uvedené opatrenia v rámci GR a na základe odporúčaní za jednotlivé ústavy aj celého ZVJS.

Stav plnenia opatrenia: splnené

Opatrenie č. 4

Spracovať a zaslať Správu o splnení prijatých opatrení určených na odstránenie zistených nedostatkov NKÚ SR, Expozitúra Trnava, Kollárova 8, 917 01 Trnava.

Termín: do 01.10.2013

Zodpovedný: zástupca riaditeľa ústavu pre ekonomické veci

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Správa o splnení resp. plnení prijatých opatrení bola spracovaná dňa 30.09.2013 a následne zaslaná e-mailom i doporučenou poštou NKÚ SR, Expozitúra Trnava, Kollárova 8, 917 01 Trnava.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Najvyšší kontrolní úřad Slovenskej republiky

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení nebol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Kontrolovanému subjektu bol ponechaný výtlačok č. 2 záznamu o výsledku kontroly.

Kontrolovaný subjekt potvrdzuje, že kontrolná skupina NKÚ SR vrátila všetky zapožičané doklady.

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa: 11.08.2014

Ing. Vladimíra Sládečková
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Eva Karabová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 15.08.2014

plk. Mgr. Vladimír Mužík
riaditeľ ústavu