

# Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vybraných vysokých školách

Kontrola bola vykonaná v zmysle plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR na rok 2006; jej účelom bolo zistiť stav v dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov, ako aj plnenie povinností pri správe a ochrane majetku za rok 2005 a 1. polrok 2006.

Subjektmi kontroly boli Univerzita Pavla Jozefa Šafárika v Košiciach a Trnavská univerzita v Trnave.

Predmetom kontroly bolo:

- vymedzenie pôsobnosti kontrolovaného subjektu,
- charakteristika hospodárenia a analýza dosiahnutých výsledkov v kontrolovanom období,
- dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť vynakladania finančných prostriedkov,
- stav správy a ochrany majetku,
- účinnosť vnútorného kontrolného systému.

Vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky vo vnútorných predpisoch, keď pracovný poriadok vyžadoval ako predpoklad na výkon práce vo verejnom záujme zloženie predpísaného sľubu, hoci zákon o práci vo verejnom záujme túto podmienku nevyžaduje. V smernici o podnikateľskej činnosti boli uvedené ako podnikateľská činnosť aj činnosti, z ktorých výnosy podľa zákona o vysokých školách sú výnosmi vysokej školy a nie výnosmi z podnikateľskej činnosti.

Na jednej z fakúlt vysokej školy bolo zistené organizovanie a poskytovanie externého štúdia iným subjektom (občianskym združením), ktorý nemal na to oprávnenie. Hlavné poslanie vysokej školy bolo realizované aj prostredníctvom občianskeho združenia, čím bolo umožnené, aby občianske združenie získavalo, rozdeľovalo a používalo finančné prostriedky získané od študentov za externé štúdium, a tým bolo porušené ustanovenie zákona o vysokých školách.

Pri použití finančných prostriedkov v zmysle ustanovení zákona o vysokých

školách a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy bolo zistené nedodržanie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté. Financované bolo aj obstaranie dlhodobého hmotného majetku z prostriedkov bežnej dotácie vo výške 237 tis. Sk, napriek tomu, že majetok spĺňal podmienky na financovanie z prostriedkov kapitálovej dotácie, čím bola porušená finančná disciplína.

Nehospodárne a neefektívne konanie bolo zistené pri obstaraní majetku z kapitálových výdavkov určených na vedecké projekty v poslednom mesiaci riešenia projektu, pričom doba riešenia projektov bola 3 roky. Projekty boli prakticky tesne pred ukončením a obstarané predmety nemohli byť v plnej miere využité na účely riešenia projektov. Uvedeným spôsobom bola obstaraná výpočtová technika pre dva vedecké projekty v celkovej výške 254 tis. Sk. Nehospodárne konanie bolo zistené aj pri obstaraní iného prístroja ako bol uvedený v žiadosti o poskytnutie grantu.

V niektorých prípadoch bolo zistené nedodržanie účelu pri použití finančných prostriedkov určených na vedecké projekty, keď z týchto prostriedkov boli hradené cestovné výdavky zamestnancov, ktorí neboli členmi riešiteľských kolektívov. V ďalších prípadoch boli jednotlivé projekty zaťažované výdavkami určenými na iné projekty (nákup kancelárskej techniky). V troch prípadoch bolo zistené čerpanie prostriedkov určených na vedecké projekty nad schválený rámec. Išlo o výdavky za energie, vodu a telekomunikácie, ktoré nebolo možné navyšovať ani presunom prostriedkov z ostatných položiek. Zistené boli aj prípady nezúčtovania nepoužitých prostriedkov a neodvedenia nepoužitého zostatku týchto prostriedkov.

Nedostatky boli zistené aj pri dodržiavaní zákona o verejnom obstarávaní, ako aj v oblasti účtovníctva, keď účtovníctvo nebolo vedené za účtovnú jednotku ako celok, nebola vytvorená adekvátne analytická evidencia čerpania prostriedkov na jednotlivé projekty. Zistené boli prípady nesprávneho účtovania technického zhodnotenia majetku, nepreukázateľnosti účtovníctva, nedôslednosti pri vykonávaní inventarizácie majetku a pod.

V správe majetku boli zistené prípady nezaevidovania majetku do katastra nehnuteľností (išlo o majetok získaný delimitáciou ešte v roku 1964). Ďalej išlo o prípady nezabezpečenia dôkladnej údržby majetku, neukončenia likvidácie majetku ani po štrnástich mesiacoch od jeho vyradenia.

Pri predaji pozemku vo výške 4 201 tis. Sk nebolo v zmluve dohodnuté zaplatenie kúpnej ceny v deň uzatvorenia zmluvy, ale boli dohodnuté splátky, čím bol porušený zákon o vysokých školách a zákon o nakladaní s majetkom verejnoprávnych inštitúcií.

V tridsiatich prípadoch bolo zistené nesplnenie jednej z podmienok na výkon práce vo verejnom záujme nedoložením odpisu z registra trestov.

V odmeňovaní zamestnancov bolo zistené formálne odôvodnenie poskytnutých odmien vo výške 600 tis. Sk bez konkrétneho odôvodnenia.

V preukazovaní skutočne odpracovaného pracovného času boli zistené značné nedostatky, čo malo vplyv u niektorých zamestnancov aj na vykazovanie nedočerpanej dovolenky. V niektorých prípadoch bol za rok 2005 vykázaný zostatok dovoleniak aj vo výške 90 dní.

Nedostatky boli zistené aj vo fungovaní vnútorného kontrolného systému, keď v jednej vysokej škole neboli obsadené funkčné miesta v útvare kontroly a v druhej neboli dostatočne využívané zistenia vnútorného kontrolného systému.

Výsledky kontroly boli prerokované so štatutárnymi zástupcami oboch vysokých škôl. Na odstránenie zistených nedostatkov boli prijaté opatrenia, ktorých plnenie bude následne kontrolované.

Bratislava február 2007