

Správa o výsledku kontroly stavu, úrovne správy a ochrany majetku vyšších územných celkov v organizáciách v ich zriaďovateľskej pôsobnosti, Nitriansky samosprávny kraj

1. Úvod

Na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2007 bola vykonaná kontrola stavu, úrovne správy a ochrany majetku vyšších územných celkov v organizáciách v ich zriaďovateľskej pôsobnosti. Ku kontrole boli vybrané organizácie na úseku pozemných komunikácií, múzeí a galérií, knižníc a školstva zo všetkých ôsmich VÚC na Slovensku, celkom 31 právnických subjektov.

Účelom kontroly bolo zistiť reálny stav v úrovni správy a ochrany majetku vyšších územných celkov z hľadiska nakladania s ním podľa zákona o majetku VÚC. Preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných smerníc vyšších územných celkov pri správe majetku. Zistiť, či sa dostatočne uplatňuje výkon a uplatňovanie práv a dodržiavanie povinností správcu majetku vloženom do zriadených organizácií.

Predmetom kontroly bola charakteristika a postavenie organizácie, zriaďovacia listina, proces zverenia majetku VÚC do správy organizácie, dodržiavanie ustanovení zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov, dodržiavanie ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ochrana majetku, inventarizácia majetku a záväzkov a hodnotenie stavu pohľadávok a záväzkov, za kontrolované obdobie roka 2006.

V rámci zriaďovateľskej pôsobnosti Nitrianskeho samosprávneho kraja boli vykonané kontroly v týchto organizáciách:

- Regionálna správa a údržba ciest a. s., Nové Zámky,
- Nitrianska galéria Nitra,
- Gymnázium, Nitra,
- Stredná priemyselná škola, Šaľa,
- Spojená škola, Šaľa.

2. Výsledky kontroly

Regionálna správa a údržba ciest a. s., Nové Zámky

Regionálna správa a údržba ciest Nové Zámky, a.s. (ďalej len „RSÚC NZ“) bola založená zakladateľskou listinou zo dňa 27.09.2005, dňom 01.09.2005. Jediným zakladateľom je Nitriansky

samosprávny kraj (ďalej len „NSK“), ktorý má 100 % podiel v tejto spoločnosti. Spoločnosť bola založená na dobu neurčitú.

K 31.12.2006 RSÚC NZ spravovala majetok v celkovej nadobúdacej hodnote 738 952 tis. Sk, z toho hmotný majetok v sume 738 465 tis. Sk a nehmotný majetok v sume 487 tis. Sk.

Úlohou tejto organizácie bolo zabezpečovať výkon povinností ustanovených zákonom č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách (cestný zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 135/1961 Zb.“), spojených so správou a údržbou ciest II. a III. triedy v rámci regiónu a to najmä v týchto oblastiach:

- zabezpečovanie dopravného plánovania v cestnom hospodárstve,
- výkon správcovskej a investorskej činnosti pre cesty II. a III. triedy, údržby a opravy ciest,
- údržba a opravy ciest vo vlastníctve štátu podľa mandátnej zmluvy uzatvorenej medzi MDPaT SR a VÚC.

Podľa ustanovenia § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z.: „*Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu*“.

Podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.: „*Inventúrny súpis musí obsahovať okrem iného tieto údaje: b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry, d) miesto uloženia majetku, e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, f) zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25, g) zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov a i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov“ a podľa ustanovenia ods. 3 písm. b) citovaného paragrafu: „*...Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom*“.*

Pri inventarizácii majetku a záväzkov k 31.12.2006 RSÚC NZ nevykonala inventarizáciu všetkých účtov, čím **nekonala v súlade s ustanovením § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z.**

V inventarizačnom zápise ústredná inventarizačná komisia (ďalej len „ÚIK“) uviedla stavy majetku zistené fyzickou a dokladovou inventúrou, neporovnala ich však so stavom v účtovníctve, čím **nedodrжала ustanovenie § 30 ods. 3 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z.**

V inventúrnych súpisoch, ktoré vypracovali čiastkové inventarizačné komisie (ďalej len „ČIK“), nebol uvádzaný deň začatia inventúry a deň skončenia inventúry, čo **bolo v rozpore s ustanovením § 30 ods. 2 písm. b) č. 431/2002 Z. z.**

V kontrolovanom období nebola v kontrolovanom subjekte zriaďovateľom NSK vykonaná žiadna kontrola. Kontrolovaný subjekt je akciovou spoločnosťou, na ktorú sa nevzťahuje zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení, spoľahlivosť kontrolného prostredia nebola hodnotená.

Na základe výsledkov kontroly NKÚ SR prijala RSÚC NZ celkom 2 opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

Nitrianska galéria Nitra

NSK vydal s účinnosťou od 21.10.2003 pre Nitriansku galériu v Nitre (ďalej len „NG NR“) zriaďovaciu listinu a dodatkom č. 1 k nej s účinnosťou od 01.01.2005 zmenil formu hospodárenia z príspevkovej organizácie na rozpočtovú organizáciu.

NG NR je rozpočtová organizácia a svojím rozpočtom je napojená na rozpočet NSK. Predmetom NG NR je cieľavedome zhromažďovať, vedecky spracovávať a vyhodnocovať, odborne spravovať, ochraňovať, využívať a prezentovať diela všetkých disciplín výtvarného umenia 20. a 21. storočia.

NG NR mala k 31.12.2006 v správe dlhodobý majetok v celkovej hodnote 13 767 tis. Sk, ktorý súčasne predstavoval sumu hmotného majetku, lebo nehmotný majetok kontrolovaný subjekt neevidoval.

Prevzatie majetku NSK do správy NG NR nebolo vykonané písomnou formou, delimitačný protokol nebol preberajúcou organizáciou podpísaný.

NG NR tým, že nepodpísala delimitačný protokol, na základe ktorého jej bol zverený majetok do správy a ktorý užívala a účtovala o ňom od dňa 01.04.2002, nedodržala ustanovenie § 6 ods. 6 zákona č. 446/2001 Z. z.

Podľa ustanovenia **§ 8 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.:** „*Účtovníctvo účtovnej jednotky je úplné, ak účtovná jednotka zaúčtovala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady...*“.

NG NR nevedla o pozemkoch evidenciu, čím **nedodržala ustanovenie § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z.** a ku dňu 31.12.2006 NG NR nezaúčtovala pozemky do stavu majetku, čím **vykázala nesprávne účtovnú závierku za rok 2006 a tým nedodržala ustanovenia § 7 ods. 1 a § 8 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.**

NG NR nevykonala inventarizáciu účtu 031-Pozemky, čím **nedodržala ustanovenia § 6 ods. 3 a § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.** Ďalej neboli v NG NR vyhotovené inventúrne súpisy, čím **nebolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.** Nevyhotovením inventarizačného zápisu, NG NR **nedodržala § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.** a tým, že inventúrne súpisy neobsahovali požadované náležitosti, **nedodržala ustanovenie § 30 ods. 2 písm. b) a e) citovaného zákona.**

Podľa ustanovenia **§ 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov** (ďalej len „Občiansky zákonník“): „*Účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov*“.

NG NR mala ku dňu 31.12.2006 uzatvorené zmluvy o výpožičke zbierkových predmetov s 30 vypožičiatelmi, ktoré im boli bezodplatne prenechávané do užívania s povinnosťou vrátiť diela v stanovenom termíne. Kontrolou 4 zmlúv bolo zistené, že vypožičovatelia vrátili diela po termíne dohodnutom v zmluve a okrem toho, jeden súpis nebol pri prevzatí zbierkových predmetov do užívania podpísaný vypožičiatelom.

NG NR tým, že nezabezpečovala včasné vracanie zapožičaných umeleckých diel, nevyužila všetky prostriedky na ich ochranu, čím nekonala v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. a tým, že súpis nebol pri prevzatí diel podpísaný vypožičiatelom, nekonala v súlade s ustanovením § 43 Občianskeho zákonníka.

Kontrolovaný subjekt nemal v roku 2006 vypracovaný plán vnútorných kontrol a nemal dostatočne vybudovaný vnútorný kontrolný systém.

NG NR prijala na odstránenie kontrolou NKÚ SR zistených nedostatkov 6 opatrení s určením termínov plnenia a zodpovednosťou za ich plnenie.

Gymnázium, Nitra

Gymnázium Nitra (ďalej len „Gymnázium NR“) malo k 31.12.2006 v správe majetok v celkovej hodnote 1 370 tis. Sk, ktorý súčasne predstavoval sumu hmotného majetku, nehmotný majetok neevidovalo.

Dodatkom č. 1 k zriaďovacej listine a delimitačným protokolom bol zverený do správy

Gymnázia NR majetok vo vlastníctve Nitrianskeho samosprávneho kraja. Kontrolou bolo zistené, že prevzatie majetku do správy Gymnázia NR nebolo vykonané písomnou formou, delimitačný protokol, na ktorý sa odvoláva NSK v dodatku č. 1 k zriaďovacej listine, nebol preberajúcou organizáciou podpísaný.

Kontrolovaný subjekt tým, že nepodpísal delimitačný protokol, na základe ktorého jej bol zverený majetok do správy a ktorý od 01.07.2002 užíval a účtoval o ňom, nedodržel ustanovenie § 6 ods. 6 zákona č. 446/2001 Z. z.

Podľa ustanovenia § 220 ods. 1 zákona č. 433/2003 Z. z. **Zákonníka práce:** „Plnením pracovných úloh je výkon pracovných povinností vyplývajúcich z pracovného pomeru, iná činnosť vykonávaná na príkaz zamestnávateľa a činnosť, ktorá je predmetom pracovnej cesty“ a podľa ustanovenia ods. 2: „V priamej súvislosti s plnením pracovných úloh sú úkony potrebné na výkon práce a úkony počas práce zvyčajné alebo potrebné pred začiatkom práce alebo po jej skončení. Takými úkonmi nie sú cesta do zamestnania a späť...“

Podľa ustanovenia § 221 ods. 1 **tohto zákona:** „Cesta do zamestnania a späť je cesta z bydliska (ubytovania) zamestnanca do miesta vstupu do objektu zamestnávateľa alebo na iné miesto určené na plnenie pracovných úloh a späť...“

Podľa ustanovenia § 2 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. **o cestovných náhradách:** „Pracovná cesta je čas od nástupu zamestnanca na cestu na výkon práce do iného miesta, ako je jeho pravidelné pracovisko, vrátane výkonu práce v tomto mieste do skončenia tejto cesty...“

Podľa ustanovenia § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z.: „Právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.“

Podľa ustanovenia čl. 3 ods. 1 písm. b) **Zásad hospodárenia NSK:** „Samosprávny kraj a správcovia sú povinní majetok samosprávneho kraja zveľad'ovať, chrániť a zhodnocovať a za tým účelom sú povinní najmä chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou, alebo zneužitím“.

Podľa ustanovenia § 3 ods. 1 písm. a) zákona č. 595/2003 Z. z. **o dani z príjmov,** „predmetom dane sú príjmy zo závislej činnosti (§ 5),“

Podľa ustanovenia § 5 ods. 3 písm. a), **tohto zákona:** „Príjmom zamestnanca je aj suma vo výške 1 % zo vstupnej ceny vozidla podľa § 25 za každý aj začatý kalendárny mesiac poskytnutia motorového vozidla zamestnávateľa na používanie na služobné a súkromné účely...“.

Riaditeľke Gymnázia v Nitre bolo zverené služobné motorové vozidlo na plnenie pracovných úloh. Riaditeľka školy parkovala s týmto vozidlom v mieste svojho bydliska a používala ho aj na cestu do zamestnania a späť. Zdaňovanie používania služobného auta pre súkromné účely nebolo riaditeľke vykonávané.

Používanie služobného motorového vozidla v roku 2006 na cestu z bydliska do zamestnania, resp. na iné miesto určené na plnenie pracovných úloh a späť, **bolo v rozpore s ustanoveniami § 220 ods. 1 a ods. 2 a § 221 ods. 1 zákona č. 433/2003 Z. z. Zákonníka práce,** ako aj s ustanovením § 2 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. Tým, že bolo služobné vozidlo využívané aj na súkromné účely nebolo dodržané ustanovenie § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. Parkovanie služobného vozidla v mieste bydliska riaditeľky bolo tiež v rozpore s ustanovením čl. 3 ods. 1 písm. b) **Zásad hospodárenia NSK.** Nezdanenie používania služobného auta na súkromné účely bolo v rozpore s ustanoveniami § 3 ods. 1 písm. a) a § 5 ods. 3 písm. a) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

V účtovníctve Gymnázia NR nebol evidovaný pozemok, ktorý mu bol odovzdaný do správy neocenený a ktorý bol zapísaný na liste vlastníctva NSK. **Tým, že kontrolovaný subjekt neoceníl reprodukčnou cenou pozemok a neevidoval ho v účtovníctve, nedodržel ustanovenie § 2 ods. 2 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z., ustanovenie § 7 ods. 1, ustanovenie § 24 a ustanovenie § 25 ods.**

1 písm. d) bodu 1 citovaného zákona.

Pozemok o výmere 79 m² uvedený v liste vlastníctva nebol vedený v účtovníctve, nebol ocenený a inventarizovaný, **čím kontrolovaný subjekt nedodržel ustanovenia § 8 ods. 1, § 29 ods. 1 a § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.**

Inventúrne súpisy neobsahovali predpísané náležitosti ako názov účtovnej jednotky, deň začatia inventúry, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná, deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, **čím nebolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 2 písm. a), b), e), i) a j) zákona č. 431/2002 Z. z.**

Inventarizačné zápisy z vykonanej inventarizácie vyhotovilo len 6 dielčích inventarizačných komisií z celkového počtu 15, **čím nebolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.**

V Gymnázium NR neboli v roku 2006 vykonané kontroly zriaďovateľom v zmysle ustanovenia § 12 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. Vnútorne kontrolné prostredie bolo v Gymnázium NR dostatočné.

Kontrolovaný subjekt na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly NKÚ SR prijal celkom 5 opatrení s určením termínov ich plnenia a zodpovednosťou za ich plnenie.

Stredná priemyselná škola, Šaľa

Stredná priemyselná škola, Šaľa (ďalej len „SPŠ ŠA“) mala k 31.12.2006 v správe majetok v celkovej hodnote 1 225 tis. Sk, ktorý súčasne predstavoval sumu hmotného majetku, nehmotný majetok neevidovala.

Prevzatie majetku NSK do správy SPŠ ŠA nebolo vykonané písomnou formou, delimitačný protokol, na ktorý sa odvolával NSK v dodatku č. 1 k zriaďovacej listine nebol preberajúcou organizáciou podpísaný. **Tým, že SPŠ ŠA nepodpísala delimitačný protokol, na základe ktorého jej bol zverený majetok do správy a ktorý od 01.07.2002 užívala a účtovala o ňom, nedodrжала ustanovenie § 6 ods. 6 zákona č. 446/2001 Z. z.**

Podľa ustanovenia **§ 28 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z.:** „Rozpočtová organizácia nemôže vykonávať podnikateľskú činnosť, ak osobitný zákon neustanovuje inak.“

SPŠ ŠA na základe živnostenského listu vykonávala vedľajšiu podnikateľskú činnosť predmetom ktorej bolo:

1. Prenájom nehnuteľností, bytových a nebytových priestorov, s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom,
2. Upratovacie práce,
3. Prevádzkovanie telovýchovných zariadení slúžiacich na regeneráciu a rekondíciu,
4. Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu a služieb v rozsahu voľnej živnosti,
5. Organizovanie školení,
6. Kancelárske a sekretárske služby (vrátane kopírovacích a rozmnožovacích služieb).

Tým, že SPŠ ŠA ako rozpočtová organizácia vykonávala v roku 2006 podnikateľskú činnosť, nedodrжала ustanovenie § 28 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z.

Počas roka 2005 a 2006 neboli v SPŠ ŠA zriaďovateľom vykonané žiadne kontroly.

Spojená škola, Šaľa

Spojená škola, Šaľa (ďalej len „SŠ ŠA“) mala k 31.12.2006 v správe majetok v celkovej hodnote 104 080 tis. Sk, ktorý súčasne predstavoval sumu hmotného majetku, nehmotný majetok neevidovala.

SŠ ŠA neocenila a neviedla v účtovníctve majetok ktorý jej bol zverený do správy, pozemky o výmere 6 816 m² a stavby (kuchyňa a telocvičňa), ktoré prevzala neocenené. **Tým, že kontrolovaný subjekt neocenil tieto pozemky a stavby reprodukčnou cenou a neevidoval ich v účtovníctve, nedodržel ustanovenie § 2 ods. 2 písm. a), ustanovenie § 7 ods. 1, ustanovenie § 24 a ustanovenie § 25 ods. 1 písm. d) bodu 1 zákona č. 431/2002 Z. z. Účtovníctvo SŠ Šaľa bolo v zmysle ustanovenia § 8 ods. 3 citovaného zákona neúplné.**

Kontrolou dokumentácie z inventarizácie majetku a záväzkov SŠ ŠA boli zistené tieto nedostatky:

- inventúrne súpisy, neobsahovali predpísané náležitosti ako napr.: názov a sídlo účtovnej jednotky, deň začatia a ukončenia inventúry, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná, meno a priezvisko zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno a priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku,
- inventúrny súpis majetku v 1 učebni neobsahoval skutočný stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny zisteného pri inventarizácii,
- inventarizačné zápisy neobsahovali názov a sídlo účtovnej jednotky, mená osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie a v niektorých prípadoch výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku s účtovným stavom,
- dokumentácia neobsahovala inventúrne súpisy majetku evidovaného na účtoch 021 – Budovy, stavby, 023 – Dopravné stroje a 031 – Pozemky,
- v zápisnici ÚIK z inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2006 neboli vyčíslené inventarizačné rozdiely.

Kontrolovaný subjekt pri inventarizácii vykonanej k 31.12.2006 nepostupoval v súlade s ustanovením § 30 ods. 2 písm. a), b), c), e) a i) a ustanovením § 30 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 431/2002 Z. z. Tým, že nevykonal dokladovú inventúru majetku na účtoch 021 – Stavby a 031 – Pozemky, nedodržel ustanovenie § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.

V areáli SŠ ŠA sa nachádzala stavba, ktorá slúžila ako garáž pre služobné vozidlá a ktorá nebola evidovaná v majetku SŠ ŠA, čím nebolo dodržané ustanovenie § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 446/2001 Z. z.

V nájomných zmluvách, ktoré kontrolovaný subjekt uzatvoril na prenájom nebytových priestorov, bol dohodnutý úrok z omeškania v prípade ak nájomca neuhradí nájomné a služby s nájmom spojené. Hoci dochádzalo k oneskoreným úhradám SŠ ŠA úroky z omeškania neúčtovala a nevymáhala, čím **nedodržala ustanovenie § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. a ustanovenie čl. 9 ods. 3 Zásad hospodárenia NSK, podľa ktorého: „Ak je dlžník v omeškaní s platením dlhu je správca povinný účtovať a vymáhať úroky z omeškania alebo poplatok z omeškania, prípadne zmluvnú pokutu, podľa vopred dohodnutých podmienok.“**

SŠ ŠA v kontrolovanom období vykonávala podnikateľskú činnosť predmetom ktorej bolo vykonávanie ohlasovacej živnosti:

- prenájom nehnuteľností, bytových a nebytových priestorov s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom,

- upratovacie práce,
- ubytovacie služby v triede I. a II. v domove mládeže.

Tým, že SŠ ŠA (rozpočtová organizácia) vykonávala k 31.12.2006 podnikateľskú činnosť na základe živnostenského listu, **nedodržala ustanovenie § 28 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z.**

SŠ ŠA bola zriadená s účinnosťou od 01.07.2006. Do 31.12.2006 neboli v SŠ ŠA vykonané zriaďovateľom žiadne kontroly.

Kontrolovaný subjekt na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly NKÚ SR prijal celkom 9 opatrení s určením termínov ich plnenia a zodpovednosťou za ich plnenie.

3. Záver a odporúčania

Kontrola stavu, úrovne správy a ochrany majetku NSK bola vykonaná celkom v piatich organizáciách v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti. Majetok kontrolovaných subjektov spolu predstavoval hodnotu 859 394 tis. Sk, v tom nehmotný majetok hodnotu 487 tis. Sk. Kontrola preukázala, že kontrolované subjekty nevenovali dostatočnú pozornosť dodržiavaniu všeobecne záväzných právnych predpisov a interných smerníc NSK.

V RSÚC NZ boli zistené najmä tieto nedostatky a riziká:

- inventúrne súpisy neobsahovali predpísané náležitosti,
- stavy majetku zistené fyzickou a dokladovou inventúrou, neporovnala so stavom v účtovníctve.

Vykonanou kontrolou boli zistené poznatky, ktoré môže NKÚ SR ďalej overovať a ktoré môžu vyústiť do odporúčaní legislatívneho riešenia, napríklad:

- Zákon č. 135/1961 Zb.(cestný zákon), neumožňoval RCÚC NZ dostatočným spôsobom chrániť zverený majetok proti nežiaducej činnosti tretích osôb, ktoré neodbornou činnosťou spôsobovali škody, ktorým sa dalo predchádzať udelením kompetencií štátneho odborného dozoru správcom ciest. K značným škodám dochádzalo na cestných telesách vplyvom preťažovania vozidiel, čo bolo možné odstrániť účinnejším systémom merania nápravových tlakov a celkovej hmotnosti nákladných vozidiel.
- Do času výkonu kontroly neboli doriešené vlastnícke práva a súvisiace záväzky k nehnuteľnostiam, ktoré predstavovali neusporiadané pozemky pod cestami II. a III. triedy, ktoré boli delimitované samosprávnymi krajmi. Tento stav predražuje, spomaľuje aj znemožňuje prípravu projektov stavieb, pri ktorých je možné uchádzať sa o finančné prostriedky z fondov EÚ.

Kontrola v NG NR ukázala na tieto hlavné problémy, nedostatky a riziká:

- zriaďovacia listina neobsahovala vecné a finančné vymedzenie zvereného majetku,
- zverenie majetku do správy NG NR nebolo vykonané v súlade s vnútornými smernicami NSK,
- nevedla o zverených pozemkoch evidenciu, zverené pozemky neboli ocenené a vedené v účtovníctve, listy vlastníctva neuvádzali správcu majetku,
- nevykonala inventarizáciu účtu 031-Pozemky,
- zmluvy o výpožičke majetku vykazovali viaceré chyby, nebolo zabezpečené včasné vracanie zapožičaných umeleckých diel,

Výsledky kontroly v troch kontrolovaných školách poukázali na viaceré problémy, nedostatky a riziká, ktoré sa vyskytli, napríklad:

- zriaďovacie listiny neobsahovali údaj o výchovnom alebo vyučovacom jazyku,
- proces zverenia majetku do správy škôl nebol dokončený, protokoly o zverení majetku do správy

- neboli vyhotovené,
- kontrolované subjekty nedodržali platné postupy účtovania ani povinnosť vedenia účtovníctva správne, úplne a preukázateľne,
- samosprávny kraj v kontrolovanom období nevykonával na školách žiadnu kontrolu,
- pozemky zverené do správy kontrolovaným subjektom neboli vedené v účtovníctve,
- inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2006 neboli vykonané v súlade so zákonom o účtovníctve,
- vnútorná kontrola nebola zameraná na dodržiavanie zákona o účtovníctve.

Výsledky kontroly boli prerokované so štatutárnymi zástupcami organizácií, na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov kontrolované subjekty prijali 22 opatrení.

Protokoly o výsledku tejto kontroly poskytnú objektívny podklad pre zvýšenie úrovne riadenia organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti NSK.

Využitie objektívnych výsledkov kontroly na úrovni NSK povedie k zlepšeniu výkonu a uplatňovaniu práv a k vyššej úrovni dodržiavanie povinností správcu majetku vloženom do zriadených organizácií.