

Správa o výsledku kontroly stavu, úrovne správy a ochrany majetku vyšších územných celkov v organizáciách v ich zriaďovateľskej pôsobnosti, Košický 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 Košického samosprávneho kraja boli vykonané kontroly v týchto organizáciách:

- Správa ciest Košického samosprávneho kraja, Košice,
- Verejná knižnica Jána Bocatia, Košice,
- Gymnázium, Košice,
- Stredná priemyselná škola hutnícka, Košice,

2. Výsledky kontroly

Správa ciest Košického samosprávneho kraja

Správa ciest Košického samosprávneho kraja (ďalej len „SC KSK“) bola zriadená uznesením Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja ku dňu 01.01.2004 ako rozpočtová organizácia, ktorá svojimi príjmami a výdavkami bola napojená na rozpočet Košického samosprávneho kraja (ďalej len „KSK“) a bola zriadená na dobu neurčitú. Zriaďovacia listina bola doplnená dodatkom č. 1 o IČO a vnútorné organizačné jednotky.

SC KSK mala k 31.12.2006 v správe dlhodobý majetok v celkovej hodnote 3 209 492 tis.

Sk, z toho hmotný majetok 3 208 667 tis. Sk, nehmotný majetok 825 tis. Sk.

Úlohou tejto organizácie bolo zabezpečiť 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.

Zriaďovacia listina SC KSK neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku KSK, ktorý bol SC KSK zverený do správy, **čo nebolo v súlade s § 21 ods. 9 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z.**

Podľa ustanovenia **§ 5 ods. 1 Zásad hospodárenia s majetkom KSK** (ďalej len „Zásady hospodárenia KSK“): *„Samosprávny kraj môže zveriť svoj majetok do správy rozpočtovej organizácii, ktorú zriadil podľa osobitného predpisu, na základe zmluvy o výkone správy.*

V oblasti zverenia majetku VÚC do správy SC KSK bolo zistené, že k zvereniu došlo až v roku 2006 a to len časti nehnuteľného majetku.

Do času výkonu kontroly nebol SC KSK zverený do správy nehnuteľný majetok KSK, čo nebolo v súlade s ustanovením § 6 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. a s ustanovením § 5 ods. 1 Zásad hospodárenia KSK.

Podľa ustanovenia **§ 9 ods. 1 zákona č. 446/2001 Z. z.:** *„Vyšší územný celok a správca sú povinný hospodáriť s majetkom vyššieho územného celku podľa tohto zákona a v súlade so zásadami hospodárenia s majetkom vyššieho územného celku schválenými zastupiteľstvom“.*

Podľa ustanovenia **§ 4 ods. 7 citovaných Zásad hospodárenia KSK:** *„Tí, ktorí majetok samosprávneho kraja majú v správe, sú oprávnení majetok samosprávneho kraja držať, užívať, brať úžitky a nakladať s ním v súlade s osobitnými právnymi predpismi...“ .*

Kontrolovaný subjekt schválil zúčtovať do nákladov organizácie škodu spôsobenú zamestnancom pri dopravnej nehode v sume 25 tis. Sk. Škoda vznikla tým, že Slovenská kancelária poisťovateľov si uplatnila právo na náhradu plnenia, SC KSK úhradu vykonala, ale neuplatnila si náhradu škody od zamestnanca.

Kontrolovaný subjekt tým, že si neuplatnil náhradu škody v súlade s ustanovením § 4 ods. 7 Zásad hospodárenia KSK, ktorá vznikla zavinením zamestnanca nesplnením si povinností podľa ustanovenia § 9 ods. 1 zákona č. 446/2001 Z. z., nedodrжал ustanovenie § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z.

Podľa ustanovenia **§ 8 ods. 2 Zásad hospodárenia KSK:** *„O hospodárení s prebytočným hnutelným majetkom samosprávneho kraja rozhoduje predseda samosprávneho kraja alebo ním poverená osoba, alebo štatutárny orgán správcu, ktorý s majetkom hospodári a vedie o tom predpísanú evidenciu podľa osobitného zákona, podľa vlastného rozhodnutia, pokiaľ bola obstarávacia – nadobúdacia cena jednej prebytočnej hnutelnej veci v hodnote do 30 000 Sk. Správca následne predloží samosprávnemu kraju príslušnú dokumentáciu na zaevidovanie.“*

Podľa ustanovenia **§ 10 ods. 1 Zásad hospodárenia KSK:** *„Pri hospodárení s pohľadávkami samosprávneho kraja a inými majetkovými právami samosprávneho kraja je povinnosťou toho, kto s pohľadávkami a právami hospodári, aby všetky povinnosti dlžníka boli včas a riadne splnené, prípadne, aby sa pohľadávka včas uplatnila u príslušných orgánov. Podľa ods. 2 odpustiť dlh, teda istinu, alebo jeho príslušenstvo môže zastupiteľstvo alebo predseda v zmysle ustanovenia § 13 a 14 týchto zásad...“*

Náhradová komisia navrhla a schválila zúčtovať do nákladov organizácie škodu za zaznamenané audiotextové hovory v sume 4 tis. Sk, aj napriek skutočnosti, že mala podpísanú dohodu o uznaní záväzku, ktorou zamestnanec uznal svoj záväzok nahradiť zamestnávateľovi škodu v uvedenej sume.

Náhradová komisia ďalej navrhla a schválila odpísať škodu v sume 15 tis. Sk (poisťovňou deklarovaný odpočet za zhodnotenie) do nákladov organizácie. Škoda vznikla na motorovom vozidle SC KSK pri dopravnej nehode, ktorú spôsobila zamestnankyňa inej firmy. Kontrolovaný subjekt napriek tomu, že škoda bola v plnom rozsahu spôsobená touto osobou, nepristúpila k jej uplatneniu zo zákonnej poisťky právnickej osoby v uvedenej sume.

V uvedených prípadoch kontrolovaný subjekt tým, že nepostupoval podľa ustanovenia § 10 ods. 1 Zásad hospodárenia KSK, nedodržel ustanovenie § 9 ods. 1 zákona 446/2001 Z. z.

Kontrolovaný subjekt ku dňu kontroly neprerokoval škodu v náhradovej komisii v sume 100 tis. Sk, ktorá vznikla na majetku SC KSK pri dopravnej nehode a to napriek skutočnosti, že dopravnú nehodu podľa záznamu polície zavinil jej zamestnanec. **Týmto postupom kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 písm. c) Zásad hospodárenia KSK, čím nedodržel ustanovenie § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z.**

Podľa ustanovenia § 9 ods. 3 písm. a) Zásad hospodárenia KSK: „Nájom majetku samosprávneho kraja na dobu určitú do 5 rokov, vrátane všetkých dodatkov schvaľuje predseda“ a podľa ustanovenia ods. 4 citovaného paragrafu: „Nájom majetku samosprávneho kraja, mimo prípadov v odseku 3, schvaľuje zastupiteľstvo ...“

Kontrolovaný subjekt uzavrel nájomnú zmluvu o nájme nebytových priestorov a poskytovaní plnení spojených s nájmom. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú do 31.03.2007, ku ktorej nebola spracovaná schvaľovacia doložka. Podobne kontrolovaný subjekt uzatvoril viacero zmlúv ku ktorým neboli spracované schvaľovacie doložky so súhlasom predsedu (podpredsedu). KSK v jednom prípade uzatvoril nájomnú zmluvu na dobu určitú nad 5 rokov a táto nebola schválená zastupiteľstvom KSK.

SC KSK tým, že nepostupovala v súlade s ustanovením § 9 ods. 3 písm. a) Zásad hospodárenia KSK, nedodržala ustanovenie § 9 ods. 1 zákona č. 446/2001 Z. z.

Kontrolovaný subjekt nevykonával inventarizáciu účtov 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a 245 – Ostatné bežné účty - depozit. Inventúrne súpisy pohľadávok neobsahovali predpísané náležitosti.

Kontrolovaný subjekt tým, že v kontrolovanom období nevykonával inventarizáciu majetku a záväzkov predpísaným spôsobom (dokladovú inventúru účtov 042 a 245), konal v rozpore s ustanovením § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. a nepostupoval ani v súlade s ustanovením § 29 a § 30 cit. zákona.

Realizované vnútorné kontroly neboli vykonávané na základe plánu a taktiež neboli písomne zdokumentované. Vzhľadom na tieto skutočnosti, možno hodnotiť vnútorný kontrolný systém ako nedostatočný.

SC KSK prijala na odstránenie kontrolou NKÚ SR zistených nedostatkov 10 opatrení s určením termínov plnenia a zodpovednosťou príslušných zamestnancov kontrolovaného subjektu za plnenie jednotlivých opatrení.

Verejná knižnica Jána Bocatia Košice

Verejná knižnica Jána Bocatia (ďalej len „VKJB KE“) bola zriadená na základe zriaďovacej

listiny vydanéj zriaďovateľom KSK ako príspevková organizácia, ktorá bola svojimi príjmami a výdavkami napojená na rozpočet KSK, vznikla ku dňu 01.04.2002 na dobu neurčitú. Predmetom činnosti bolo vykonávanie verejnoprospešných činností súvisiacich s uspokojovaním kultúrnych, informačných, vedecko-výskumných a vzdelávacích potrieb.

VKJB KE mala k 31.12.2006 v správe dlhodobý majetok v celkovej hodnote 14 290 tis. Sk, z toho hmotný majetok v sume 14 143 tis. Sk a nehmotný majetok v sume 147 tis. Sk.

Zriaďovacia listina neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku zvereného do správy, **čo bolo v rozpore s ustanovením § 21 ods. 9 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z.**

Zmluvou o zverení nehnuteľného majetku do správy z 10.01.2003 bol kontrolovanému subjektu zverený nehnuteľný majetok, pozemok o výmere 521 m² a budova v celkovej obstarávacej cene 858 tis. Sk. Vlastník predložil správe katastra túto zmluvu, ale právo správy nebolo na príslušnom katastri nehnuteľností zapísané.

Zmluva o zverení hnutel'ného majetku do správy, bola podpísaná zmluvnými stranami dodatočne až 06.06.2007.

V uvedených prípadoch nebol postup kontrolovaného subjektu **v súlade s ustanovením § 6 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. a ustanovením § 5 ods. 1 Zásad hospodárenia KSK.**

Podľa ustanovenia § 9 ods. 4 Zásad hospodárenia KSK: „*Nájom majetku samosprávneho kraja, mimo prípadov v odseku 3, schvaľuje zastupiteľstvo ...*“

Nájomné zmluvy, na základe ktorých kontrolovaný subjekt prenajímal nebytové priestory na dobu určitú, neboli odsúhlasené predsedom KSK, ale podpredsedom, **čím došlo k nedodržaniu ustanovenia § 9 ods. 1 zákona č. 446/2001 Z. z. a čo nebolo v súlade s ustanovením § 9 ods. 3 písm. a) Zásad hospodárenia KSK.**

Ďalej nájomná zmluva na prenájom nebytových priestorov, uzavretá na dobu určitú nad 5 rokov bola odsúhlasená podpredsedom KSK a to napriek skutočnosti, že podliehala schváleniu zastupiteľstvom, **čo nebolo v súlade s ustanovením § 9 ods. 4 Zásad hospodárenia KSK a súčasne nebolo dodržané ustanovenie § 9 ods. 1 zákona č. 446/2001 Z. z.**

V hlavnej knihe na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2006 boli evidované faktúry v celkovej sume 16 739 tis. Sk za stavebné práce na rekonštrukciu budovy. Toto technické zhodnotenie bolo realizované v rokoch 1996 – 1997 a nebolo kontrolovanému subjektu zverené Zmluvou o zverení nehnuteľného majetku KSK do správy. Napriek týmto skutočnostiam technické zhodnotenie kontrolovaný subjekt evidoval na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, **čím nebolo dodržané ustanovenie § 27 ods. 1 Opatrenia MF SR.**

Podľa ustanovenia § 76 ods. 1 a 2 písm. j) Opatrenia MF SR: „*Na podsúvahových účtoch v účtovných skupinách 97 až 99 sa sledujú skutočnosti, o ktorých sa neúčtuje v účtovných knihách, a ktoré sú podstatné na posúdenie majetkoprávnej situácie účtovnej jednotky a jej ekonomických zdrojov, ktoré možno využiť (podľa vyššie uvedeného písmena – pohľadávky zo zmluvných pokút a úrokov z omeškania).*“

Kontrolovaný subjekt ku dňu 31.12.2006 evidoval na podsúvahovom účte 981 pohľadávku za služby a úroky z omeškania v celkovej výške 2 618 tis. Sk. Táto pozostávala z istiny pohľadávky za služby v čiastke 1 945 tis. Sk a vyfakturovaných úrokov z omeškania v sume 673 tis. Sk.

V zmysle citovaného ustanovenia je možné zaúčtovať na predmetnom podsúvahovom účte len pohľadávky zo zmluvných pokút a úrokov z omeškania, zaúčtovaním istiny pohľadávky kontrolovaný subjekt nedodržiaval postupy účtovania podľa § 76 Opatrenia MF SR.

Inventúrne súpisy účtov 013 – Softvér, 112 – Materiál na sklade, neobsahovali meno a priezvisko hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, ani meno a priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Kontrolovaný subjekt tým, že v kontrolovanom období nevykonala inventarizáciu majetku a záväzkov predpísaným spôsobom nepostupoval v súlade s ustanoveniami § 30 zákona č. 431/2002 Z. z.

Vnútrošný kontrolný systém možno hodnotiť ako primeraný.

VKJB KE prijala na odstránenie kontrolou NKÚ SR zistených nedostatkov 3 opatrenia s určením termínov plnenia a zodpovednosťou za ich plnenie.

Gymnázium, Košice

Gymnázium Košice (ďalej len „Gymnázium KE“) malo k 31.12.2006 v správe majetok v celkovej hodnote 18 099 tis. Sk, ktorý súčasne predstavoval sumu hmotného majetku, nehmotný majetok neevidovalo.

Zriaďovacia listina Gymnázia KE neobsahovala údaj o výchovnom alebo vyučovacom jazyku a dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení školy do siete, **čo bolo v rozpore s ustanovením § 22 ods. 2 zákona č. 596/2003 Z. z.** a neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý bol škole zverený do správy, **čo bolo v rozpore s § 21 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z.**

Gymnázium KE evidovalo v operatívnej evidencii obrazy v celkovom počte 13 kusov v hodnote 77 tis. Sk. Na účte 032 – Umelecké diela a zbierky vykazovalo k 31.12.2006 nulový stav, čím v účtovníctve bol v nesprávnej výške evidovaný dlhodobý hmotný majetok resp. neobežný majetok, **čo nebolo v súlade s ustanovením § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.**

Gymnázium KE neevidovalo na majetkových účtoch technické zhodnotenie sociálnych zariadení v celkovej sume 1 500 tis. Sk a technické zhodnotenie vykurovacieho systému v celkovej sume 990 tis. Sk. Uvedené rekonštrukcie ako technické zhodnotenia boli financované z kapitálových výdavkov a neboli zaúčtované na majetkové účty triedy 0, ale do nákladov organizácie. **Týmto, postupom kontrolovaný subjekt nedodržiava ustanovenie § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 446/2001 Z. z. Zároveň tým, že nesprávne zaúčtoval účtovné prípady vyplývajúce z obstarania dlhodobého majetku, nezabezpečil správnosť vedenia účtovníctva v zmysle ustanovenia § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.**

Podľa ustanovenia § 49 ods. 1 Opatrenia MF SR: „Na účte 331 - Zamestnanci sa účtujú záväzky z pracovnoprávných vzťahov, vrátane záväzkov sociálneho zabezpečenia voči zamestnancom, alebo iným fyzickým osobám a ich zúčtovanie, podľa analytickej evidencie vedenej účtovnou jednotkou podľa jednotlivých zamestnancov na mzdových listoch.“

Gymnázium KE účtovalo nevyplatené mzdy na účet 379 – Iné záväzky, **čo bolo v rozpore s ustanovením § 49 ods. 1 Opatrenia MF SR a ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.**

Kontrolou dokumentácie z inventarizácie majetku a záväzkov bolo zistené, že Gymnázium KE:

- nevyhotovilo inventúrne súpisy dlhodobého majetku evidovaného na majetkových účtoch 021 – Stavby, 022 – Stroje, prístroje a zariadenia a 031 – Pozemky,
- nevykonalo inventarizáciu pohľadávok a záväzkov na základe dokladovej inventúry,
- vyhotovilo inventúrne súpisy učebných pomôcok, ktoré neobsahovali predpísané údaje, napr. deň začatia inventúry a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, miesto uloženia majetku, zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov, poznámky,
- vyhotovilo inventarizačné zápisy, ktoré neobsahovali predpísané náležitosti – výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s

účetným stavom,

inventarizačný zápis ústrednej inventarizačnej komisie neobsahoval porovnanie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účetným stavom.

Uvedeným postupom Gymnázium KEkonalo v rozpore s ustanovením § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30. Bez vykonania inventarizácie podľa ustanovenia § 30 zákona č. 431/2002 Z. z., účtovníctvo kontrolovaného subjektu nespĺňalo jednu zo základných požiadaviek stanovených v ustanovení § 8 ods. 4 citovaného zákona, t. z. nebolo preukázateľné.

V roku 2006 nebola v Gymnázium KE vykonaná žiadna externá kontrola ani kontrola zo strany zriaďovateľa KSK. Vnútorný kontrolný systém bol primeraný.

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

Stredná priemyselná škola hutnícka, Košice

Stredná priemyselná škola hutnícka, Košice (ďalej len „SPŠH KE“) mala k 31.12.2006 v správe majetok v celkovej hodnote 19 920 tis. Sk, ktorý súčasne predstavoval sumu hmotného majetku, nehmotný majetok neevidovala.

Zriaďovacia listina SPŠH KE neobsahovala údaj o výchovnom alebo vyučovacom jazyku a dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení školy do siete, **čo bolo v rozpore s ustanovením § 22 ods. 2 zákona č. 596/2003 Z. z.** ataktiež neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý bol škole zverený do správy, **čo bolo v rozpore s § 21 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z.**

Dodatkom č. 1 k zmluve o zverení majetku, KSK zveril do správy SPŠH KE nehnuteľnosť – sklad bez určenia ceny, evidovanú v liste vlastníctva. Kontrolovaný subjekt o predmetnej nehnuteľnosti neúčtoval, **čím nesplnil povinnosť podľa ustanovenia § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 446/2001 Z. z.** Neocenení delimitovaného majetku kontrolovaný subjekt **nepostupoval v súlade s ustanovením § 24 ods. 1 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. v nadväznosti na ustanovenie § 25 ods. 1 písm. c) citovaného zákona.**

Kontrolovaný subjekt k 01.01.2006 na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku evidoval sumu 168 tis. Sk, ktorá predstavovala rekonštrukciu sociálneho zariadenia vykonanú počas roka 2005. Faktúra za vykonané práce bola uhradená 02.09.2005 a v ten istý deň zaúčtovaná na účet obstarania dlhodobého majetku 042. O prevzatí diela nebol vyhotovený preberací protokol, čím neboli dodržané zmluvne dohodnuté podmienky uvedené v zmluve o dielo. **Kontrolovaný subjekt tým, že prevzaté technické zhodnotenie nezaúčtoval v účtovnom období roku 2006 na majetkový účet triedy 0, nepostupoval v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 a ustanovením § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. a nedodrжал ustanovenie § 27 ods. 2 Opatrenia MF SR.**

Kontrolovaný subjekt účtoval nevyplatené mzdy na účet 379 – Iné záväzky, **čo bolo v rozpore s ustanovením § 49 ods. 1 Opatrenia MF SR a § ustanovením 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.**

Inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy neobsahovali všetky zákonom stanovené náležitosti, prípadne neboli vyhotovené vôbec, nebol vyhotovený inventarizačný zápis z vykonanej inventarizácie pohľadávok a záväzkov, inventarizačné zápisy z inventarizácie cenín k 31.12.2006 a inventarizačný zápis zásob neobsahovali porovnanie zisteného stavu so stavom účetným.

K 31.12.2006 nebola vykonaná dokladová inventúra účtov 315, 325, 336, 342 a 379.

Kontrolovaný subjekt v uvedených prípadoch nekonal v súlade s ustanovením § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. Nevykonaním inventarizácie podľa ustanovenia § 30 zákona č. 431/2002 Z. z., účtovníctvo kontrolovaného subjektu nebolo vedené v súlade s ustanovením § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z., t. z. nebolo vedené preukázateľne.

V roku 2006 nebola vykonaná SPŠH KE žiadna externá kontrola ani kontrola zo strany zriaďovateľa KSK. Vnútorý kontrolný systém kontrolovaného subjektu bol funkčný a možno ho hodnotiť ako primeraný.

Kontrolovaný subjekt na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly NKÚ SR prijal celkom 8 opatrení s určením termínov ich plnenia a zodpovednosťou za ich plnenie.

3. Záver a odporúčania

Kontrola stavu, úrovne správy a ochrany majetku KSK bola vykonaná celkom v štyroch organizáciách v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti. Majetok kontrolovaných subjektov spolu predstavoval hodnotu 3 261 801 tis. Sk, v tom nehmotný majetok hodnotu 972 tis. Sk. Kontrola preukázala, že kontrolované subjekty nevenovali dostatočnú pozornosť dodržiavaniu všeobecne záväzných právnych predpisov a interných smerníc KSK.

V SC KSK boli zistené najmä tieto nedostatky a riziká:

- zriaďovacia listina SC KSK neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku,
- kontrolovaný subjekt tým, že si neuplatnil náhradu škody,
- neprerokoval škodu v náhradovej komisii,
- nevykonával inventarizáciu účtov 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a 245 – Ostatné bežné účty – depozit,
- Inventúrne súpisy pohľadávok neobsahovali predpísané náležitosti.

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 SC TN 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 krajinami. Tento stav predražuje, spomaľuje aj znemožňuje prípravu projektov stavieb, pri ktorých je možné uchádzať sa o finančné prostriedky z fondov EÚ.

Kontrola vo VKJB KE ukázala na tieto hlavné problémy, nedostatky a riziká:

- zriaďovacia listina neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku zvereného do správy,
- nájomné zmluvy, neboli odsúhlasené predsedom KSK, ale podpredsedom a jedna nájomná zmluva bola odsúhlasená podpredsedom KSK a to napriek skutočnosti, že podliehala schváleniu zastupiteľstvom,
- inventúrne súpisy účtov 013 – Softvér, 112 – Materiál na sklade, neobsahovali predpísané náležitosti.

Výsledky kontroly v dvoch kontrolovaných školách poukázali na viaceré problémy, nedostatky a riziká, napríklad:

- zriaďovacie listiny neobsahovali údaj o výchovnom alebo vyučovacom jazyku,
- kontrolované subjekty nedodržali platné postupy účtovania ani povinnosť vedenia účtovníctva správne, úplne a preukázateľne,
- samosprávny kraj v kontrolovanom období nevykonal 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 alebo pri niektorých druhoch majetku neboli vykonané vôbec.

Výsledky kontroly boli prerokované so štatutárnymi zástupcami organizácií, na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov kontrolované subjekty prijali 30 opatrení.

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

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