

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

- Správa a údržba ciest, Žilina,
- Kysucká knižnica v Čadci,
- Stredná priemyselná škola, Kysucké Nové Mesto,
- Gymnázium so sídlom na Veľkej Okružnej v Žiline.

2. Výsledky kontroly

Správa a údržba ciest, Žilina

Žilinský samosprávny kraj (ďalej len „ŽSK“) uznesením zastupiteľstva ŽSK schválil dňom 01.01.2004 zriadenie rozpočtovej organizácie Správa a údržba ciest Žilina (ďalej len „SaÚC ŽA“). SaÚC ŽA mala k 31.12.2006 v správe majetok v celkovej hodnote 814 497 tis. Sk, z toho hmotný majetok v sume 813 701 tis. Sk a nehmotný majetok v sume 796 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.

Zastupiteľstvo ŽSK svojim uznesením zo dňa 26.09.2006 vydalo zriaďovaciu listinu, ktorou zriadilo príspevkovú organizáciu SaÚC ŽA. Táto zriaďovacia listina neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku, čím nebolo dodržané ustanovenie § 21 ods. 9 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z.

Podľa ustanovenia § 6 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom ŽSK (ďalej len „Zásady hospodárenia ŽSK“) „Pod správou majetku ŽSK sa rozumie súhrn oprávnení a povinností správcu k tej časti majetku ŽSK, ktorý mu ŽSK zveril do správy. Vykonávanie správy majetku predstavuje oprávnenie a povinnosť správcu majetok ŽSK užívať, podľa svojich možností ho zveľadovať a nakladať s ním v súlade s príslušnými právnymi predpismi a týmito zásadami.“

Proces odovzdania a prevzatia majetku ŽSK do správy SaÚC ŽA prebiehal počas roka 2004. Tento majetok v čase od 01.01.2004 do dňa uzatvorenia protokolov alebo zmlúv o prevode správy majetku bol zo strany SaÚC ŽA užívaný bez riadneho zverenia do svojej správy, čo nebolo v súlade s ustanovením § 6 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. a ustanovením § 6 ods. 1 Zásad hospodárenia ŽSK. lebo v tom období nemala SaÚC ŽA oprávnenie majetok vyššieho územného celku držať, užívať, brať úžitky a nakladať s ním.

Podľa ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.: „Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia...“ a podľa ustanovenia § 8 ods. 1 citovaného zákona: „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov“.

V roku 2006 SaÚC ŽA obstarala pozemok nachádzajúci sa pod cestou III. triedy a recyklátor živičných asfaltových zmesí ktoré boli k 31.12.2006 zaúčtované na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. V týchto prípadoch kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., lebo predmetný pozemok a stroj nezaradil do užívania a nezaúčtoval v účtovnom období roka 2006 a tým súčasne nepostupoval v súlade s ustanovením § 8 ods. 1 citovaného zákona, lebo nevedol účtovníctvo úplne.

Príkazom riaditeľa bolo nariadené vykonať dokladovú inventúru majetku a záväzkov k 31.12.2006 a upraviť stav majetku o prírastky a úbytky zistené inventúrou k 31.10.2006 za obdobie do 31.12.2006. Inventarizácia k 31.10.2006 bola vykonaná ako mimoriadna ku dňu zrušenia rozpočtovej organizácie. Inventarizácia ku dňu prvej riadnej účtovnej závierky t. z. k 31.12.2006 v novozriadenej príspevkovej organizácie nemôže nadväzovať na stavy majetku organizácie v dobe, keď táto bola zrušená. Ďalej bolo zistené, že SaÚC ŽA nevykonala v roku 2006 inventarizáciu príslušenstva k cestným motorovým vozidlám.

V týchto prípadoch kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenia § 29 ods. 1 a § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., lebo nevykonala fyzickú inventúru hmotného majetku ku dňu účtovnej závierky, čím neoveril že stav majetku v účtovníctve zodpovedal skutočnosti.

Vnútorňa kontrola manažmentom bola vymedzená pracovnými náplňami. Agenda SaÚC ŽA bola jednoznačne rozdelená a zodpovednosť bola vymedzená organizačným poriadkom. Kontrolná skupina hodnotí kontrolný systém SaÚC ŽA ako primeraný.

Na základe výsledkov kontroly NKÚ SR prijala SaÚC ŽA celkom 5 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

Kysucká knižnica v Čadci

Kysucká knižnica v Čadci (ďalej len „KK ČA“) je regionálna kultúrna, informačná a vzdelávacia inštitúcia. Jej hlavným poslaním je budovať a uchovávať univerzálny knižničný fond. Je regionálnou knižnicou pre okresy Čadca a Kysucké Nové Mesto. KK ČA je príspevková organizácia Žilinského samosprávneho kraja Žilina, ktorý je jej zriaďovateľom od 01.04.2002 a svojím rozpočtom je napojená na rozpočet ŽSK, do 31.03.2002 bola rozpočtovou organizáciou v zriaďovateľskej pôsobnosti KÚ v Žiline.

KK ČA mala k 31.12.2006 v správe dlhodobý majetok v celkovej hodnote 31 293 tis. Sk, z toho hmotný majetok v sume 31 185 tis. Sk a nehmotný majetok v sume 108 tis. Sk.

V zriaďovacej listine KK ČA nebolo uvedené vecné a finančné vymedzenie majetku čo nebolo v súlade s ustanovením § 21 ods. 9 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z.

Podľa ustanovenia § 7 ods. 1 a ods. 3 Zásad hospodárenia ŽSK: „ŽSK môže zveriť svoj majetok do správy príspevkovej organizácii, ktorú zriadil podľa osobitného predpisu a to na základe zmluvy o prevode správy. ...“ a „Neoddeliteľnou súčasťou zmluvy o prevode správy majetku je Zápisnica o odovzdaní a prevzatí majetku, ktorá musí obsahovať: a) špecifikáciu majetku podľa podkladov o vykonanej inventarizácii, b) účtovnú hodnotu zverovaného majetku, c) prípadné práva a záväzky súvisiace s odovzdávaným majetkom.“

KK ČA ako rozpočtová organizácia zriadená KÚ Žilina odovzdala delimitačným protokolom zo dňa 09.07.2002 majetok štátu dňom 01.04.2002 ŽSK. Kontrolovaný subjekt nepredložil NKÚ SR doklady o prevzatí majetku ŽSK do svojej správy, čo nebolo v súlade s ustanovením § 6 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. a ustanovením § 7 ods. 1 a ods. 3 Zásad hospodárenia ŽSK.

KK CA v roku 2006 na účte 031 – Pozemky neevidovala žiadny majetok, hoci podľa predloženého listu vlastníctva spravovala pozemky o výmere 5 286 m² v katastrálnom území Čadca. V uvedenom prípade kontrolovaný subjekt **nepostupoval v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 446/2001 Z. z. a nedodržel ustanovenie § 2 ods. 2 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z., lebo neúčtoval o majetku, ktorý mal vo svojej správe, čím nedodržel ustanovenie § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.**

Podľa ustanovenia § 13 ods. 2 písm. b), ba) a c) smernice ŽSK č. 8/2004: „Zmluvu o nájme majetku ŽSK inej právnickej osobe alebo fyzickej osobe môže uzatvoriť aj priamo správca, a to: b) bez súhlasu predsedu ŽSK, ak ide o: ba) prenájom nebytových priestorov, učební, spoločenských miestností, kancelárií na dobu kratšiu ako 1 rok, c) v ostatných prípadoch je na uzatvorenie zmluvy o nájme potrebný súhlas predsedu ŽSK.“

Zmluvy o prenájme nebytových priestorov s dvomi nájomcami boli uzavreté v období, keď zriaďovateľom KK CA bol Krajský úrad Žilina. V čase výkonu kontroly u týchto zmlúv chýbal súhlas predsedu ŽSK, čo **bolov rozpore s ustanovením § 13 ods. 2 písm. c) Zásad hospodárenia ŽSK, pretože tieto zmluvy boli uzavreté na dobu dlhšiu ako bol jeden rok.**

Podľa ustanovenia § 11 ods. 3 písm. b) Zásad hospodárenia ŽSK: „Podľa oznámenia štatutárneho orgánu správcu o prebytočnosti, resp. neupotrebitelnosti zverovaného majetku rozhodne b) predsa ŽSK, ak ide o hmotný hmotný majetok“

o naložení s týmto majetkom: b) predseda ŽSK, ak ide o hmotný hnuteľný majetok s nadobúdacou hodnotou od 30 tis. Sk do 1 mil. Sk (vrátane)“

Podľa ustanovenia § 15 ods. 1 citovaných zásad: „O vyradovaní a fyzickej likvidácii prebytočného a neupotrebitel'ného majetku v nadobúdacjej cene do 50 tis. Sk rozhoduje štatutárny orgán správcu majetku ŽSK“ a podľa ustanovenia ods. 2 písm. b) citovaného paragrafu: „O vyradovaní a fyzickej likvidácii prebytočného a neupotrebitel'ného majetku rozhoduje na základe oznámenia štatutárneho orgánu správcu a písomného návrhu trojčlennej likvidačnej komisie: b) predseda ŽSK, ak ide o hnuteľný majetok v nadobúdacjej hodnote do 1 mil. Sk (vrátane).“

V dokumentácii o vyradovaní majetku v roku 2006, ktorý bol navrhnutý na vyradenie inventarizačnou komisiou KK ČA, chýbali súhlasy predsedu ŽSK s oznámením štatutárneho orgánu správcu o prebytočnosti a neupotrebitel'nosti zvereného hmotného hnuteľného majetku nad 30 tis. Sk, rozhodnutie o naložení s týmto majetkom a rozhodnutie na vyradenie a fyzickú likvidáciu hmotného hnuteľného majetku v nadobúdacjej cene od 50 tis. Sk do 1 mil. Sk.

Pri oznámení, vyradovaní a fyzickej likvidácii prebytočného a neupotrebitel'ného majetku kontrolovaný subjekt nepostupoval súlade s ustanoveniami § 11 ods. 3 písm. b) a § 15 ods. 2 písm. b) **Zásad hospodárenia ŽSK.**

V niektorých inventúrnych súpisoch z inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2006 chýbali náležitosti určované ustanovením § 30 ods. 2) zákona č. 431/2002 Z. z. V inventúrnych súpisoch nebolo vykonané porovnanie skutočného stavu majetku zisteného inventúrou so stavom majetku v účtovníctve a toto porovnanie nebolo uvedené v inventarizačnom zápise. Kontrolovaný subjekt v daných prípadoch **nedodržel ustanovenie § 30 ods. 3 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z.**

KK ČA nevykonala dokladovú inventarizáciu majetku a záväzkov k 31.12.2006 u pozemkov, u bežného účtu a účtu sociálneho fondu v peňažnom ústave a záväzkov zo sociálneho fondu, **čím nedodržala ustanovenie § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.**

Kontrolovaný systém KK ČA kontrolná skupina hodnotí ako primeraný.

KK ČA prijala na odstránenie kontrolou NKÚ SR zistených nedostatkov 8 opatrení s určením termínov plnenia a zodpovednosťou za ich plnenie.

Stredná priemyselná škola v Kysuckom Novom Meste

Stredná priemyselná škola v Kysuckom Novom Meste (ďalej len „SPŠ KNM“) mala k 31.12.2006 v správe majetok v celkovej hodnote 96 460 tis. Sk, ktorý súčasne predstavoval sumu hmotného majetku, nehmotný majetok neevidovala.

V školskom roku 1998/1999 bola v priestoroch SPŠ KNM zriadená Obchodná akadémia v Kysuckom Novom Meste (ďalej len „OA“), ktorá má spoločné riaditeľstvo so SPŠ – vedené jedným riaditeľom. Obidve školy majú právnu subjektivitu. Pôsobenie OA v priestoroch SPŠ do obdobia výkonu kontroly nebolo zmluvne zabezpečené. Bolo zistené, že OA využíva majetok a priestory SPŠ. Podľa svojho rozpočtu sa OA podieľa na režijných úhradách SPŠ KNM, pričom tento podiel nebol zmluvne zabezpečený. Tento stav pretrváva od obdobia keď zriaďovateľom SPŠ KNM bol Krajský úrad Žilina a nový zriaďovateľ, ŽSK, do času výkonu kontroly tento stav neriešil.

Zriaďovacia listina SPŠ KNM neobsahovala viaceré vecné náležitosti vymedzené v ustanovení § 22 ods. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. napr.: výchovný alebo vyučovací jazyk, dátum zriadenia školy, vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola spravuje a pod. Tento stav bol zriaďovateľom ŽSK zosúladený s citovaným zákonom až dodatkom č. 1 od dňa 24.08.2006.

SPŠ KNM nakladala a hospodárila s majetkom zvereným do jeho správy od ŽSK v rozsahu ako bol vymedzený v predmete delimitácie – Delimitačného protokolu. Majetok do správy SPŠ bol zverený dňa 01.07.2002 podpísaním protokolu. **Kontrolovaný subjekt neuzatvoril so ŽSK Zmluvu o prevode správy majetku, čo nebolo v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 Zásad hospodárenia ŽSK, podľa ktorého „Odovzdávajúci správca je povinný vyhotoviť Zmluvu o prevode správy majetku. Za splnenie tejto povinnosti je zodpovedný štatutárny orgán odovzdávajúceho správcu“.**

Podľa ustanovenia § 23 Opatrenia MF SR: „V účtovných jednotkách sa účtuje na účtoch týchto účtovných tried

- a) Účtová trieda 0 - Dlhodobý majetok
- b) Účtová trieda 1- Zásoby ...“

Kontrolovaný subjekt v dvoch prípadoch nákup strojov, prístrojov a zariadení, neúčtoval na ťarchu účtu 022 – Stroje, prístroje a zariadenia... a tieto boli aj nesprávne kategorizované do bežných výdavkov. Išlo o:

- rekonštrukciu a modernizáciu počítačovej siete v celkovej sume 242 tis. Sk,
- rozšírenie kamerového systému vo vestibule školy, v sume 32 tis. Sk.

V týchto prípadoch účtovná jednotka zároveň neúčtovala obstaranie tohto majetku na ťarchu účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, čím neboli **dodržané platné postupy účtovania v zmysle Opatrenia MF SR a kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.**

Zo strany ŽSK nebola v kontrolovanom období v SPŠ KNM vykonaná žiadna kontrola so zameraním na nakladanie s majetkom školy. Systém vnútornej kontroly subjektu bol v rámci vykonávania finančnej kontroly dostatočný.

Na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly NKÚ SR subjekt prijal 2 opatrenia s určením termínov ich plnenia a zodpovednosťou za ich plnenie.

Gymnázium na Veľkej Okružnej v Žiline

Gymnázium na Veľkej Okružnej v Žiline (ďalej len „Gymnázium ŽA“) malo k 31.12.2006 v správe majetok v celkovej hodnote 18 735 tis. Sk, ktorý súčasne predstavoval sumu hmotného majetku, nehmotný majetok neevidovalo.

Zriaďovacia listina neobsahovala výchovný alebo vyučovací jazyk, dátum zriadenia školy, vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola spravuje a pod., **čo nebolo v súlade s ustanovením § 22 ods. 1 zákona č. 596/2003 Z. z.** Zriaďovateľ zriaďovaciu listinu zosúladiť s citovaným ustanovením až dodatkom č. 1 zo dňa 24.08.2006.

Gymnázium ŽA nakladalo a hospodárilo s majetkom zvereným do jeho správy od ŽSK v rozsahu ako bol vymedzený v predmete delimitácie – Delimitačný protokol zo dňa 01.07.2002. Kontrolovaný subjekt nepredložil Zmluvu o prevode správy majetku, ktorá mala byť uzatvorená medzi ŽSK a Gymnázium ŽA, **čo nebolo v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 Zásad hospodárenia ŽSK.**

Gymnázium ŽA pri kontrole nepredložilo účtovné knihy – účtovný denník ani hlavnú knihu. Účtovanie o stave a pohybe majetku kontrolovaný subjekt dokladoval účtovným výkazom „Súvaha k 31.12.2006“. Kontrolou údajov uvedených v súvahe a vykonanou kontrolou vybraných účtovných dokladov za rok 2006 boli zistené viaceré nedostatky. Napríklad:

- neúčtovanie prírastkov dlhodobého hmotného majetku na účet 022 – Stroje, prístroje,

zariadenia..., boli zistené 3 prípady obstarania strojov, prístrojov..., v celkovej finančnej sume 184 tis. Sk, ktoré neboli účtované na účte 042,

- nesprávne účtovanie nákupu softvéru v sume 21 tis. Sk na ťarchu účtu 013 – Softvér, pričom sa jednalo o zakúpenie softvéru a 10 ks licencií v cene 2 tis. Sk. Účtovný prípad mal byť správne zaučtovaný na ťarchu účtu 018 – Drobný dlhodobý nehmotný majetok.

Kontrolovaný subjekt nedodržaním platných postupov účtovania v zmysle Opatrenie MF SR postupoval v rozpore s ustanovením § 4 ods. 2 zákona

č. 431/2002 Z. z., čím zároveň nedodržel ani povinnosť viesť účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne, v zmysle ustanovenia § 8 ods. 1 citovaného zákona.

Podľa ustanovenia § 29 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.: „*Inventarizáciu účtovná jednotka vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku*“ a podľa ustanovenia **ods. 3 citovaného paragrafu:** „*Pri hmotnom majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti môže účtovná jednotka vykonať inventarizáciu v inej lehote ako je ustanovená v ods. 2, ktorá však nesmie prekročiť dva roky*“.

Kontrolou bolo zistené, že účtovná jednotka nevykonala inventarizáciu za rok 2006 a rovnako neboli vyhotovené ani inventúrne súpisy, ani inventarizačné zápisy. **Nevykonaním inventarizácie k 31.12.2006 nedodržel kontrolovaný subjekt ustanovenie § 29 ods. 1 až 3 zákona č. 431/2002 Z. z., následkom čoho konal aj v rozpore s ustanovením § 6 ods. 3 citovaného zákona. V dôsledku tohto konania, účtovníctvo kontrolovaného subjektu nebolo možno považovať za preukázateľné v zmysle ustanovenia § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z.**

Zo strany zriaďovateľa nebola v kontrolovanom období v Gymnázium ŽA vykonaná žiadna kontrola. Systém vnútornej kontroly Gymnázia ŽA nebol dostatočný, najmä v oblasti správy majetku a v účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie kontrolou NKÚ SR zistených nedostatkov 4 opatrenia s určením termínov ich plnenia a zodpovednosťou za ich plnenie.

3. Záver a odporúčania

Kontrola stavu, úrovne správy a ochrany majetku ŽSK bola vykonaná celkom v štyroch organizáciách v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti. Majetok kontrolovaných subjektov spolu predstavoval hodnotu 960 985 tis. Sk, v tom nehmotný majetok hodnotu 904 tis. Sk. Kontrola preukázala, že kontrolované subjekty nevenovali dostatočnú pozornosť dodržiavaniu všeobecne záväzných právnych predpisov a interných smerníc ŽSK.

V SaÚC ŽA boli zistené najmä tieto nedostatky a riziká:

- zriaďovacia listina neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku,
- majetok BBSK nebol protokolárne odovzdaný SaÚC ŽA,
- nesprávne bola vykonávaná inventarizácia majetku a záväzkov a nebol zinventarizovaný všetok majetok,
- pri uzatváraní zmlúv o nájme nebytových priestorov nebolo postupované v zmysle zásad hospodárenia s majetkom ŽSK,
- nebola prehľadne vedená evidencia o nakladaní s majetkom
- kontrola zistila nízke zostatkové hodnoty strojov, prístrojov a zariadení a to 6,33 % a dopravných prostriedkov 11,64 %, čo poukazovalo na nízku obnovu techniky,
- neboli usporiadané pozemky pod cestami II. a III. Triedy.

Vykonanou kontrolou boli zistené poznatky, ktoré môže NKU SRďalej overovať a ktoré môžu vyústiť do odporúčaní legislatívneho riešenia, napríklad:

- Zákon č. 135/1961 Zb.(cestný zákon), neumožňoval SaÚC ŽA dostatočným spôsobom chrániť zverený majetok proti nežiaducej činnosti tretích osôb, ktoré neodobornou 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 predraňuje, spomaľuje aj znemožňuje prípravu projektov stavieb, pri ktorých je možné uchádzať sa o finančné prostriedky z fondov EÚ.

Kontrola v KK CA ukázala na tieto hlavné problémy, nedostatky a riziká:

- zriaďovacie listiny organizácií neobsahovali vecné a finančné vymedzenie zvereného majetku,
- zverenie majetku do správy KK CA nebolo vykonané v súlade s vnútornými smernicami samosprávnych krajov,
- zverené pozemky neboli ocenené a vedené v účtovníctve, listy vlastníctva neuvádzali správcu majetku,
- pri vyraďovaní a likvidácii majetku neboli priložené súhlasy predsedu ŽSK,
- inventúrne súpisy neobsahovali predpísané náležitosti,
- nebola vykonaná dokladová inventúra.

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

- zriaďovacie listiny neobsahovali viaceré vecné náležitosti ako napr. výchovný alebo vyučovací jazyk, vecné a finančné vymedzenie majetku,
- prevody správy majetku od zriaďovateľa na kontrolované subjekty neboli zmluvne vykonané a dokladovo doložené,
- kontrolované subjekty nedodržiavali platné postupy účtovania ani povinnosť vedenia účtovníctva správne, úplne a preukázateľne,
- samosprávny kraj v kontrolovanom období nevykonával kontrolu zameranú na nakladanie s majetkom,
- inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2006 nebola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve,
- systém vnútornej kontroly nebol dostatočný, najmä v oblasti správy majetku a v účtovníctve.

Výsledky kontroly boli prerokované so štatutárnymi zástupcami organizácií, na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov kontrolované subjekty prijali 19 opatrení.

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

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