

V zmysle ustanovenia § 19e ods. 1 písm. d) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov a uznesenia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č. 2004/216 zo dňa 21.6.2004 predkladám správu o výsledkoch kontrol vykonaných zamestnancami Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie mesiacov október 2013 až január 2014 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v Obchodnej akadémii na Ul. polárnej v Košiciach, v Zemplínskom múzeu v Michalovciach, v Kultúrnom centre Medzibodrožia a Použia v Kráľovskom Chlmcí, v Gymnáziu v Sobrance, v Domove sociálnych služieb, n. o. v likvidácii v Kráľovciach, v Dychovej hudbe Prakovčanka, občianske združenie v Prakovciach, v Kontre, občianske združenie v Spišskej Novej Vsi, v Súkromnej základnej umeleckej škole Vlada Urbana v Košiciach, v Katolíckej základnej umeleckej škole sv. Jána Nepomuckého v Rožňave, v Súkromnej základnej umeleckej škole v Čani, v Tvorivom dome na vidieku n.o. v Drienovci, v Súkromnej základnej umeleckej škole v Košiciach (zriaďovateľ Roma education Slovakia, Košice, n.o.), v obci Moravany, v Ataraxe, spoločnosť s ručením obmedzeným Košice v Košiciach, v Súkromnej základnej umeleckej škole v Košiciach (zriaďovateľ J. S., Košice), v ReSocii, n.o. v Petrovciach, v Krasturiste, občianske združenie v Jablonove nad Turňou, v obci Mokrance, v obci Smolník, v meste Gelnica, v obci Debráď, v obci Čierne Pole, v Alma – Centrum obnovy a ochrany ľudovej architektúry a tradícií Gemera v Jablonove nad Turňou, v meste Sobrance, v Súkromnom centre pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie v Košiciach (zriaďovateľ PhDr. A. P.), v Súkromnom centre pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie v Košiciach (zriaďovateľ PhDr. Ľ. G.), v mestskej časti Košice – Nad jazerom, v Regionálnom združení obcí Hornád v Čani, v Združení gemerských remeselníkov - Gömöri Kézművesek Társulása v Krásnohorskej Dlhej Lúke, v Maďarskom spoločenskom a kultúrnym zväze na Slovensku – Csemadok, Oblastný výbor Košice-okolie v Moldave nad Bodvou, v GEMGAL s.r.o. v Brzotíne, v Združení príbuzných a priateľov Radosť v Košiciach a vo FACILITAS, n.o. v Košiciach

Kontrola je vykonávaná v Strednej odbornej škole – Szakközépiskola vo Veľkých Kapušanoch, v Strednej odbornej škole – Szakközépiskola v Kráľovskom Chlmcí, v Múzeu Spiša v Spišskej Novej Vsi a v Gymnáziu na Opatovskej ceste v Košiciach.

B. Na Úrade Košického samosprávneho kraja boli plánované kontroly vykonané, o čom boli poslanci Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja informovaní na 25. zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja konanom dňa 21.10.2013.

Podľa návrhu plánu kontrolnej činnosti na obdobie I. polroka 2014 nie sú v I. polroku 2014 navrhnuté kontroly Úradu KSK.

Následné finančné kontroly boli zamerané najmä na dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.

V správe uvádzam iba závažnejšie nedostatky. Prehľad o počte zistených nedostatkov a ich finančnom vyčíslení podľa jednotlivých subjektov je uvedený v prílohe. Na internetovej stránke KSK (zastupiteľstvo) je pri správe o kontrole uvedená aj rozšírená verzia podľa jednotlivých subjektov.

Uvádžanie pojmu „porušenie zákona“ je stanovené v ustanovení § 17 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Obchodná akadémia na Ul. polárnej v Košiciach

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali následnú finančnú kontrolu v čase od 4.11.2013 do 16.1.2014. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2010 do 31.10.2013.

Následná finančná kontrola bola vykonaná na základe uznesenia č. 633/2013 z 25. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja konaného dňa 21.10.2013, ktorým Zastupiteľstvo KSK žiada hlavného kontrolóra o opätovnú kontrolu na Obchodnej akadémii, Polárna 1, Košice v súvislosti s možným porušením zákonov pri riešení pracovno-právnych vzťahov na škole v tomto školskom roku.

Uznesenie bolo prijaté na základe diskusného príspevku poslanca Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja RNDr. Rudolfa Bauera PhD. k prerokováanej informácii o výsledku preverenia podnetov na Obchodnej akadémii, Polárna 1, Košice na zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja konaného dňa 21.10.2013, v ktorom vyjadril nespokojnosť s prešetrením podnetu bývalého zamestnanca obchodnej akadémie Mgr. Ota Žarnaya kontrolnou skupinou zloženou zo zamestnancov Košického samosprávneho kraja.

Mgr. Oto Žarnay v žiadosti zo dňa 20.5.2013 žiadal o prešetrenie finančného hospodárenia školy v súvislosti s vyplácaním mesačného paušálu za právne služby v rokoch 2011, 2012 a do marca 2013. Zároveň poukázal na to, že učitelia na škole už temer rok nemajú žiadne osobné príplatky a majú len základné holé platy. Spochybnil aj transparentnosť pri výberovom konaní právnych služieb.

Riaditeľ Správy finančnej kontroly Košice, Komenského 52, Košice listom zo dňa 5.8.2013 odstúpil hlavnému kontrolórovi žiadosť Mgr. Ota Žarnayho, z Košíc o prešetrenie finančného hospodárenia školy v súvislosti s vyplácaním mesačného paušálu 550 € za právne služby, pozastavenie osobných príplatkov učiteľom a odmeňovanie učiteľov za prácu nadčas.

Táto žiadosť bola odstúpená predsedovi Košického samosprávneho kraja JUDr. Zdenkovi Trebul'ovi dňa 28.8.2013.

Z vyššie uvedených dôvodov bol prekontrolovaný postup školy pri obstaraní právnych služieb, pri dodržiavaní hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia verejných prostriedkov vzhľadom na poskytovanie právnych služieb, pri zistení príčin a dôvodov nevyplácania osobných príplatkov zamestnancom v súvislosti s poskytovaním právnych služieb a prijatím nových zamestnancov školy ako aj pri nevyplatení nadčasov pedagogickým zamestnancom.

Verejný obstarávateľ uskutočnil dňa 19.11.2010 na zákazku s nízkou hodnotou typu C na poskytovanie právnych služieb neoficiálny prieskum trhu (telefonicky) oslovením siedmich uchádzačov, advokátov.

Výzvu na predloženie cenovej ponuky zaslala škola dňa 23.11.2010 trom vybratým advokátom. Výber konkrétnych troch uchádzačov verejný obstarávateľ neodôvodnil relevantným postupom. Podľa vyjadrenia verejného obstarávateľa vybrali len tých, ktorí boli ochotní uvažovať nad spoluprácou so školou. Uvedené tvrdenie nie je opodstatnené, pretože pri veľkom množstve advokátov a z toho dôvodu vysoko konkurenčného prostredia, má každý z nich záujem získať zákazku.

Cenovú ponuku predložili osobne dňa 7.12.2010 advokáti JUDr. A. R. z Košíc v sume 5 400 €, JUDr. A. T. z Košíc v sume 5 640 € a JUDr. M. B. z Košíc v sume 6 000 €. Vyššie cenové ponuky sú za poskytovanie právnych služieb na jeden rok.

JUDr. A. R. predložila k cenovej ponuke aj kópiu osvedčenia potvrdzujúceho zaradenie advokáta do Slovenskej komory advokátov. Ďalší dvaja oslovení uchádzači nepredložili k cenovej ponuke aktuálnu kópiu oprávnenia na podnikanie a napriek tomu boli verejným obstarávateľom vyhodnocovaní.

Úspešným uchádzačom sa stala advokátka JUDr. A. R. s najnižšou predloženou ponukou. Zmluva o poskytnutí právnej pomoci bola podpísaná dňa 30.12.2010 na sumu 450 € mesačne.

Dňa 21.3.2012 bolo telefonickým neoficiálnym prieskumom trhu na zákazku s nízkou hodnotou typu C na poskytovanie právnych služieb oslovených tých istých sedem advokátskych kancelárií, ako v predchádzajúcom prieskume trhu na právne služby konaného dňa 19.11.2010. Výzva na predloženie cenovej ponuky bola zaslaná dňa 22.3.2012 trom advokátkam, a to JUDr. A. R. z Košíc, JUDr. J. F. z Košíc a JUDr. J. B. z Michaloviec, z ktorých dve už boli oslovené v predchádzajúcom predbežnom prieskume trhu (v roku 2010).

Cenovú ponuku predložili advokátky JUDr. A. R. v sume 6 600,- € a JUDr. J. F. z Košíc v sume 7 200 €. Advokátka JUDr. J. B. z Michaloviec na výzvu na predloženie cenovej ponuky neodpovedala.

Úspešným uchádzačom sa stala advokátka JUDr. A. R., s ktorou bola dňa 4.4.2012 podpísaná zmluva o poskytovaní právnej pomoci za sumu 550 € mesačne na obdobie od 4.4.2012 do 31.7.2013.

Za účelom preverenia transparentnosti verejného obstarávania na Obchodnej akadémii, Polárna 1 v Košiciach bola vyžiadaná dokumentácia z verejného obstarávania od ďalších subjektov, a to Konzervatória, Timonova 2, Košice, Strednej odbornej školy, Markušovská cesta 4, Spišská Nová Ves; Gymnázia, Školská 7, Spišská Nová Ves, Strednej odbornej školy technickej, Partizánska 1, Michalovce a Hotelovej akadémie, Južná trieda 10, Košice, ktoré tiež využívali v kontrolovanom období právne služby advokátky JUDr. A. R.

Na základe odpovedí jednotlivých škôl bolo zistené, že prvé verejné obstarávanie a prvá zmluva s JUDr. A. R. bola uzatvorená so Strednou odbornou školou technickou, Partizánska 1, Michalovce. Na právnu pomoc uzavrelo dohodu o vykonaní práce, teda bez vykonania prieskumu trhu s JUDr. A. R. Konzervatórium, Timonová 2 v Košiciach. Verejné obstarávanie bolo ďalej vykonané v poradí podľa dátumu jednotlivých prieskumov trhu v Obchodnej akadémii, Polárna 1, Košice, v Hotelovej akadémii, Južná trieda 10, Košice, v Gymnáziu, Školská 7, Spišská Nová Ves a v Strednej odbornej škole, Markušovská cesta 4, Spišská Nová Ves.

Vo všetkých vyššie uvedených prípadoch vykonávania verejného obstarávania na právne služby na školách boli oslovení v prieskume trhu tí istí advokáti, ako v prípade obchodnej akadémie a úspešným uchádzačom v každom prípade bola advokátka JUDr. A. R. Taktiež výzvy na predloženie cenovej ponuky, čo do rozsahu predmetu obstarávania sú takmer totožné u všetkých škôl.

JUDr. A. R. z Košíc a JUDr. J. B. z Michaloviec boli oslovené vo všetkých vyššie uvedených prípadoch verejného obstarávania (9-krát). JUDr. J. F. z Košíc a JUDr. A. T. z Košíc boli opakovane oslovované v piatich prípadoch, pričom sa ako uchádzači v niektorých prípadoch striedali. JUDr. A. R. vo všetkých prípadoch podala ponuku a vždy bola úspešná.

Ceny za poskytovanie právnych služieb úspešnou advokátkou sú na školách rôzne, a to aj napriek rovnakému predmetu zmluvy.

Celkovo bola advokátke všetkými uvedenými organizáciami, kde prebehol prieskum trhu, vyplatená za poskytovanie právnych služieb suma 36 195,20 €.

Na základe zistených skutočností vznikli pochybnosti o transparentnosti verejného obstarávania a je odôvodnený záver, že verejný obstarávateľ nepostupoval transparentne a zákazku zadal vopred vybranému uchádzačovi, ktorý si zabezpečil ďalšie ponuky.

Netransparentným vykonaním verejného obstarávania a zadáním zákazky vopred vybranému uchádzačovi **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

Verejný obstarávateľ neeviduje v dokumentácii z verejného obstarávania roka 2010 a roka 2012 v registratúrnom denníku kontrolný list, zápis o zadaní zákazky s nízkou hodnotou na zabezpečenie dodania služby „právne služby z roku 2010 a 2012“, správu z vyhodnotenia prieskumu trhu a podpísanú kúpnu zmluvu. Cenové ponuky od uchádzačov v roku 2010 nie sú zaevidované v registratúrnom denníku.

Žiadosti na predloženie cenovej ponuky evidované pod č. 742/2010 zo dňa 23.11.2010 a č.143/2012 zo 22.3.2012, cenové ponuky od uchádzačov evidované pod č.143/2012 a oznámenia o výsledku z hodnotenia cenových ponúk evidované pod č.742/2010 zo dňa 14.12.2010 a č.143/2012 zo dňa 28.3.2012 sú evidované pod jedným registratúrnym číslom.

Každý záznam, teda žiadosť o predloženie cenovej ponuky, cenová ponuka a oznámenie o výsledku z hodnotenia cenových ponúk mala byť zaevidovaná v registratúrnom denníku pod osobitným číslom záznamu, a to chronologicky podľa dátumu spracovania alebo doručenia. Každá písomnosť má mať pridelené osobitné podacie číslo z denníka.

Keďže jednotlivé záznamy (ponuky uchádzačov, oznámenie o výsledku, atď.) nemajú odlišné podacie čísla z registratúrneho denníka, ale sú zapísané pod jedným podacím číslom ako jeden záznam, nie sú zaevidované v registratúrnom denníku.

Správne má verejný obstarávateľ evidovať všetku dokumentáciu z verejného obstarávania a priradiť každému dokumentu registratúrne číslo.

Nedokumentovaním, resp. nesprávnym dokumentovaním dokumentácie z verejného obstarávania **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, zákona o archívoch a registratúrach a registratúrneho poriadku školy.**

Škola predložila ako dôkaz potreby právnych služieb dvojmesačné „výkazy právnych služieb“ advokátky JUDr. A. R. počas obdobia uzatvorených zmlúv v jednotlivých rokoch a e-mailovú dokumentáciu z rokov 2011, 2012 a 2013.

Výkazy právnych služieb za roky 2011 a 2012 boli spracované dodatočne až v roku 2013 pravdepodobne za tým účelom, aby sa zdôvodnila opodstatnenosť obstarania právnych služieb. Jednotlivé výkazy obsahujú činnosť školy, na ktorej sa JUDr. A. R. nepodieľala.

O tom, že tieto výkazy boli spracované až v roku 2013 svedčia nasledovné dôkazy: Vo výkaze JUDr. A. R. za obdobie marec a apríl 2011 je uvedené, že posudzovala „Interný predpis o pracovnom režime PZ IP 1/2013“, čo vzhľadom k roku 2011 nie je možné ani omylom uviesť dátum, ktorý sa zhoduje s evidenciou interných predpisov za rok 2013. Ďalej vo výkaze za mesiace november a december 2011 sa vykazuje vyhotovenie novelizácie pracovného poriadku evidovanom pod č. P2/2012. Pracovný poriadok s účinnosťou odo dňa 20.2.2012 bol vypracovaný dňa 6.2.2012. Pod č. P1/2012 bol vypracovaný taktiež dňa 6.2.2012 organizačný poriadok, a teda tiež v mesiaci december 2011 (20.12.2011 je dátum spracovania výkazu) nemohla mať JUDr. A. R. vedomosť o presnom číselnom zaevidovaní uvedených noriem dva mesiace pred ich zaevidovaním.

Overením niektorých úloh, ktoré si advokátka vykázala vo svojom výkaze právnych služieb, boli zistené závažné nedostatky, a to v organizačnom poriadku P1/2010, pracovnom poriadku pre pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov školy č. P1/2005, prevádzkovom poriadku a prevádzkovom poriadku školskej jedálne č. P1/2003, bezpečnostnom projekte na ochranu

osobných údajov, smernici o VO S1/2009, smernici na zabezpečenie vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly S2/2009, internom predpise upravujúceho postup školy a školského zariadenia pri prijímaní a nakladaní s akýmikoľvek darmi a sponzorskými príspevkami evidovaného pod č. IP 1/2005, pracovnom poriadku P2/2012 a v smernici o verejnom obstarávaní S 08/2012.

Vo vyššie príkladne uvedených normách bolo zistené, že tieto sú spracované v rozpore s príslušnými zákonmi, alebo neboli v súlade s jednotlivými zákonmi, ktoré majú vnútorné normy bližšie špecifikovať, respektíve boli zistené iné nedostatky v interných normách. V žiadnom prípade nemohli byť posudzované advokátom, pretože v takom prípade by zamestnanci školy zistili, že je potrebné vypracovať nové interné normy. Konkrétne nedostatky v jednotlivých normách sú uvedené v správe o výsledku kontroly č. 52/2013.

Spracovanie interných predpisov S 01/2012, S 02/2012, S 03/2012, S 04/2012, S 05/2012 a S 06/2012 si vykazovala JUDr. A.R., pričom bolo zistené, že uvedené normy vypracovala obchodná spoločnosť, ktorá sa touto problematikou zaoberá a škola jej za túto činnosť zaplatila sumu 2 230, 52 €.

Bezpečnostný projekt taktiež spracovala obchodná spoločnosť a nie JUDr. A. R. a škola za spracovanie bezpečnostného projektu aj zaplatila.

Smernica o verejnom obstarávaní S 8/2012, údajne vytvorená advokátkou, je zhodná so smernicou iných stredných škôl, čo znamená, že smernicu nevypracovala advokátka, ale obchodná akadémia vychádzala zo vzoru zaslaného z Košického samosprávneho kraja.

Podľa výkazov právnych služieb sa advokátka podieľala aj na spracovaní a pripomienkovaní kúpnych zmlúv č. VO-1/2011, č. VO-2/2011, č. 11/0250/0008 69940 a č. 112/11.

V kúpnych zmluvách č. VO-1/2011 a č. VO-2/2011 nie je uvedená kúpna cena požadovaných tovarov, čo je závažný nedostatok zmlúv. Zmluva č. VO-1/2011 a č. VO - 2/2011 boli totožné so zmluvami iných škôl, čo svedčí o tom, že tieto zmluvy boli vypracované dodávateľom čistiacich a hygienických potrieb a kancelárskych potrieb, a teda nie advokátkou.

Zmluva č. 11/0250/0008 69940 je tiež bežnou zmluvou spracovanou firmou poskytujúcou prístup na internetové služby, ktorú podpisuje so všetkými svojimi zákazníkmi, čo taktiež bolo zistené totožným textom zmluvy s inou školou.

Nesprávne je uvedený názov zmluvy v zmluve o dielo č. 112/11. V zmluve je uvedené, že je uzavretá v zmysle Obchodného zákonníka 513/91 Zb. a Občianskeho zákonníka – novela 509/91 Zb. zo dňa 5.11.1991. Správna formulácia by bola „v zmysle Občianskeho zákonníka“ bez uvedenia novely z roku 1991.

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že ani dané zmluvy neboli vypracované advokátkou JUDr. A. R.

Podľa predmetu poskytovania právnych služieb stanovených vo výzve mala advokátka vypracovávať kúpne zmluvy.

Konzultácie, spracovanie, resp. pripomienkovanie bolo podložené e-mailovou dokumentáciou v roku 2011 a v roku 2012.

Vezmúc na zreteľ e-mailovú dokumentáciu a výkazy prác JUDr. A. R. bolo zistené, že advokátkou nebol urobený ani jeden úkon v mesiaci január, február, marec, júl, august, september a november 2011. Podľa „Zmluvy o poskytovaní právnej pomoci“ zo dňa 30.12.2010 uzavretej na dobu určitú s účinnosťou od 30.12.2010 do 30.12.2011 bola dohodnutá mesačná paušálna odmena v sume 450 €.

V roku 2011 právna služba nebola škole poskytnutá v celkovej sume 3 150 € (7 mesiacov x 450 €).

Dňa 4.4.2012 bola uzavretá s advokátkou „Zmluva o poskytovaní právnej pomoci“ na dobu určitú s účinnosťou od 4.4.2012 do 31.3.2013 s mesačne dohodnutou paušálnou odmenou 550 €.

Advokátkou nebol urobený ani jeden úkon v mesiaci jún, september, november, december 2012.

Právna služba nebola škole poskytnutá v celkovej sume 2 200 € (4 mesiace x 550 €) v roku 2012.

Advokátka JUDr. A. R. ani v januári 2013 nevykonala žiadnu činnosť. Teda ne hospodárne boli vyplatené finančné prostriedky v sume 550 €.

Poskytovanie právnych služieb nebolo nevyhnutné pre chod školy a prostriedky, ktoré škola vynaložila na právne služby boli použité ne hospodárne v plnej výške.

O nepotrebnosti právnych služieb svedčia viaceré dôkazy.

Škola do 30.4.2011 nezažala, resp. neriešila s pomocou advokátky žiaden problém, napriek uzavretej zmluve. Do 30.4.2012 kým nebola uzavretá zmluva, taktiež nepotrebovali žiadnu právnu pomoc od mesiaca január 2012.

Obchodná akadémia zamestnáva osobu, ktorá má v náplni práce personálnu oblasť a za túto prácu poberá plat. Obchodná akadémia aj pred rokom 2010 riešila skončenie pracovného pomeru zamestnancov, a to dohodou o skončení pracovného pomeru alebo výpoveďou z pracovného pomeru.

Zmluvy (na dodanie tovarov, služieb, alebo prác a na prenájom nebytových priestorov), ktoré škola uzatvorila, taktiež boli aj v minulosti uzatvárané, a to bez prítomností alebo posúdenia advokáta zamestnancami školy. Zmluvy na dodanie tovarov, služieb alebo prác sú až na výnimky predkladané dodávateľmi tovarov služieb alebo prác, a teda nie je potrebné tieto zmluvy vypracovávať.

Obchodná akadémia neefektívne využívala finančné prostriedky určené na zabezpečenie činnosti školy. Verejné prostriedky (prostriedky ŠR 111) v sume 5 900,- € neboli použité na krytie nevyhnutných potrieb a v sume 12 000 € boli použité ne hospodárne, neefektívne a neúčinne.

Tým, že riaditeľ školy nezabezpečil efektívne využívanie finančných prostriedkov určených na zabezpečenie činnosti školy, **došlo k porušeniu zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.**

Nezachovaním hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia verejných prostriedkov v sume 12 000 € a nepoužitím verejných prostriedkov na krytie nevyhnutných potrieb v sume 5 900 € **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Nehospodárnym, neefektívnym a neúčinným použitím verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 12 000 €.**

Podľa hlavnej knihy mala škola v roku 2010 neuhradené záväzky v sume 18 724,32 €, v roku 2011 v sume 88 019,12 € a v roku 2012 v sume 37 834,26 €.

Z uvedeného vyplýva, že škola nemala dostatok finančných prostriedkov na úhradu nákladov a napriek tomu sa zaviazala k uzatvoreniu zmlúv na právne služby. Zmluva o poskytnutí právnej pomoci bola podpísaná dňa 30.12.2010 na rok 2011 na sumu 450 € mesačne a dňa 4.4.2012 na obdobie od 4.4.2012 do 31.7.2013 na sumu 550 € mesačne. V oboch prípadoch škola vedela, že nebude mať dostatok finančných prostriedkov z dôvodu poklesu počtu žiakov.

Zaviazaním sa v rozpočtovom roku 2011 a v rozpočtovom roku 2012 na také úhrady, ktoré škola nemala zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažením nasledujúcich rozpočtových rokov z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny.**

Obchodnej akadémii zriaďovateľ poskytol na osobné náklady v roku 2011 vyššiu sumu ako je normatív školy o 258 000,- €, v roku 2012 o 134 229,- € a k 31.10.2013 o 111 408,- €. V týchto sumách je zahrnuté aj odstupné v roku 2010 v sume 5 536,50 € a odchodné v sume 2 906,50 €, v roku 2011 odstupné v sume 5 536,50 € a v roku 2013 odstupné predstavuje sumu 13 902,18 €.

Nedostatok normatívnych finančných zdrojov riešil riaditeľ školy paušálnym odňatím osobných príplatkov k 1.7.2012.

Kontrolou bolo zistené, že mesačne sa ušetrilo na nákladoch na osobné príplatky cca 2 000 €.

V osobných spisoch zamestnancov sa nenachádzajú žiadne individuálne písomné návrhy a odôvodnenia príslušného vedúceho zamestnanca o priznaní, znížení, resp. odobratí osobného príplatku týchto zamestnancov, **čím došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Od roku 2010 postupne riaditeľ školy znižoval stav zamestnancov z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov. Ku dňu 30.6.2010 bol rozviazaný pracovný pomer s 2 pedagogickými zamestnancami, ku dňu 30.6.2011 so 4 pedagogickými zamestnancami a taktiež v priebehu roku 2013 do 31.8.2013 s ďalšími 5 pedagogickými zamestnancami.

Počet pedagogických zamestnancov klesal úmerne s počtom žiakov.

Aj napriek poklesu žiakov, teda aj normatívneho financovania pre obchodnú akadémiu, bola vytvorená v rámci organizačnej schémy nová pracovná pozícia – vedúci technicko-ekonomického úseku a zároveň 3. zástupca riaditeľa školy. Na túto funkciu bola od 1.10.2010 prijatá nová zamestnankyňa. Celkom náklady na novovytvorenú pozíciu predstavovali sumu 53 327,96 €.

Dňa 1.6.2012 bola prijatá nová zamestnankyňa na taktiež novovytvorenú pozíciu – hospodárka školy. Jej pracovnou náplňou bolo zabezpečenie správy majetku zamestnávateľa vo vymedzenej oblasti – správa a evidencia majetku. Túto činnosť podľa pracovnej náplne zo dňa 1.3.2009 vykonávala dovtedy iná zamestnankyňa školy. So zamestnankyňou prijatou dňa 1.6.2012 bol rozviazaný pracovný pomer k 31.8.2013. Celkom mzdové náklady včítane odvodov do poisťovní na novovytvorenú pozíciu boli v sume 13 437,96 €.

Vytvorenie novej pozície vedúcej technicko-ekonomického úseku, a rozdelenie práce hospodára malo negatívny vplyv na náklady školy, pretože nevhodným bolo použitých na novovytvorené pozície 66 765,92 € za kontrolované obdobie od 1.1.2010 – 31.10.2013.

Uvedeným nedostatkom **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Nehospodárnym nakladaním s verejnými prostriedkami **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 66 765,92 €.**

V internom predpise IP 1/2013 o pracovnom režime pedagogických zamestnancov platnom od 18.3.2013 v článku 5 ods. 2 bolo uvedené, že v prípade zastupovania neprítomného pedagogického zamestnanca na predmete, na ktorý zastupujúci nemá kvalifikáciu, sa táto hodina nepovažuje za hodinu priamej výchovno-vzdelávacej činnosti prevyšujúcu základný úväzok pedagogického zamestnanca, a nepovažuje sa za hodinu práce nadčas, ale za pedagogický dozor nad žiakmi. V internom predpise o pracovnom režime pedagogických zamestnancov č. IP1/2013 platnom odo dňa 2.9.2013 v článku 5 bol tento odsek vypustený.

Ku kontrole boli predložené výkazy odučených nadčasových hodín za mesiac marec až jún 2013, september a október 2013, počet nadčasových hodín na preplatenie za mesiac október – celkom 157 nadčasových hodín, v tom sú zahrnuté aj neodborne suplované hodiny od 18.3.2013 do 30.6.2013 v počte celkom 18 hodín. Doplatok, ktorý bol vyplatený zamestnancom vo výplatnom termíne za mesiac október 2013 za uvedených 18 hodín, predstavuje sumu 105,98 €. Odvody do poisťovní predstavujú sumu 34,04 €, teda nadčasové hodiny neboli vyplatené za obdobie od 18.3.2013 do 30.6.2013 v celkovej sume 140,02 €.

Neuznaním hodín priamej výchovno-vzdelávacej činnosti prevyšujúcich základný úväzok pedagogického zamestnanca ako práce nadčas **došlo k porušeniu zákona o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch.**

Nevyplatením zamestnancom sumy 140,02 € za hodiny práce nadčas **došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Škola pri pracovných zmluvách a platových výmeroch v kontrolovanom období nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu, čím **došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite**.

K výsledkom uvedeným v správe škola podala námietky, ktoré boli vyhodnotené ako neopodstatnené.

Zemplínske múzeum v Michalovciach

Následná finančná kontrola bola vykonaná zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja v čase od 25.7.2013 do 1.10.2013. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2011 do 31.12.2012.

Zároveň s následnou finančnou kontrolou bola vykonaná aj kontrola prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku uvedených v správe o výsledku následnej finančnej kontroly č. 6/2009.

Na nápravu nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku prijalo múzeum 31 opatrení, z ktorých 23 bolo splnených, 4 opatrenia neboli splnené a 4 opatrenia neboli splnené v stanovenom termíne.

Nesplnené boli opatrenia k dôslednému dodržiavaniu zákona o účtovníctve a opatrenia MF SR, k dôslednému dodržiavaniu zákona o verejnom obstarávaní a smernice KSK k verejnému obstarávaniu, k dôslednému vykonávaniu predbežnej finančnej kontroly a overovaniu každej finančnej operácie, ako aj k uplatňovaniu Zákonníka práce pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Po stanovenom termíne bolo splnené opatrenie o vydaní dodatku organizačného poriadku, prípadne nového organizačného poriadku v súlade so všeobecne záväznými zákonmi, o vydaní registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu, o vydaní smernice o inventarizácii majetku a záväzkov a o aktualizovaní internej smernice na zabezpečenie vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly.

Nedostatky boli zistené následnou finančnou kontrolou najmä v účtovníctve, vo verejnom obstarávaní, v hospodárení s majetkom, v personálnej oblasti a v predbežnej finančnej kontrole.

Výsledkom hospodárenia múzea v roku 2011 bola strata v sume 7 150,67 € a v roku 2012 strata v sume 3 559,44 €.

Stratu nevykryli, pričom táto mala byť krytá z rezervného fondu k 31.12.2012, ktorý predstavoval sumu 586,67 €. Použitie tohto fondu by však pokrylo stratu len čiastočne.

Na základe toho, že výsledkom hospodárenia bola strata, malo múzeum požiadať zriaďovateľa o zrušenie príspevkovej organizácie a zriadenie organizácie s iným spôsobom financovania.

Záväzok po lehote splatnosti ku 31.12.2011 a ku 31.12.2012 eviduje múzeum voči dodávateľovi zo Sečoviec v sume 20 538,12 € a zároveň eviduje aj pohľadávku voči tomuto dodávateľovi k 31.12.2012 v sume 6 800 €. Kontrolou bolo zistené, že pohľadávka voči nájomcovi za mesiac apríl až december 2012 je účtovaná v nesprávnej výške, t. j. v sume 500,- € za 1 mesiac. Správne mala byť zaúčtovaná pohľadávka v sume 556,20 za 1 mesiac. Mesačný rozdiel tvorí sumu 56,20 € (556,20 – 500). Rozdiel, o ktorý mala byť pohľadávka, teda aj výnosy vyššie, predstavuje celkovo sumu 505,80 € (56,20x9).

Podľa nájomnej zmluvy malo múzeum vykonávať zápočet záväzku s pohľadávkou každý mesiac.

Zápočet pohľadávky so záväzkom kontrolovaný subjekt nevykonával mesačne ani ku koncu roka k 31.12.2011 a 31.12.2012.

O prijatých dodávateľských faktúrach účtovali v kontrolovanom období jedenkrát mesačne, t. j. posledný deň v mesiaci a nie pri vzniku záväzku.

Faktúry od dodávateľov za prijaté tovary a služby účtovali v niektorých prípadoch nesprávne. Napríklad faktúru od dodávateľa za administratívny poplatok za služby programu TechSoup Slovensko zaúčtovali na MD stranu účtu 501 – Spotreba materiálu a D stranu účtu 321 – Dodávateľa.

Dodávateľské faktúry od dodávateľa za zhotovenie a montáž sadrokartónovej steny, za založenie skla do okna, koberec a voľnú pokládku koberca, montáž soklíka, za dodávku a montáž žalúzie, za výmenu čerpadla v kotolni múzea, boli zaúčtované nesprávne na MD strane účtu 501 – Spotreba materiálu a D strane účtu 321 – Dodávateľa.

Taktiež faktúru za stavebné práce a dodávky na opravu strechy múzeum nesprávne zaúčtovalo na strane MD účtu 518 – Ostatné služby a 321 – Dodávateľa.

Všetky výdavkové pokladničné doklady a taktiež interné účtovné doklady v kontrolovanom období roku 2011 a 2012 neobsahujú všetky náležitosti účtovného dokladu, pretože chýbajú na nich podpisy zamestnanca, ktorý výdavok prijal a podpis pokladničky.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o účtovníctve a opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.**

Zemplínske múzeum v kontrolovanom období zadalo bez použitia postupov platných vo verejnom obstarávaní zákazky na dodanie elektrickej energie, plynu a telefonných služieb v celkovej sume 66 785,81 € s DPH.

Kontrola postupov verejného obstarávania sa vykonala vo všetkých uskutočnených zákazkách, a to v roku 2011 v 4 prípadoch a v roku 2012 v 3 prípadoch zákaziek.

Verejný obstarávateľ v prípade zákazky na dodanie kamerového zabezpečovacieho systému neúplne stanovil predmet obstarávania.

Zákazka na architektonicko-historický a umelecko-historický výskum hlavného kaštieľa Zemplínskeho múzea bola vykonaná netransparentne.

Vo výzve na predloženie cenovej ponuky verejný obstarávateľ uviedol podmienku, že v prípade ak je záujemca fyzická osoba – podnikateľ, je potrebné, aby predložil v stanovenom termíne aj výpis zo živnostenského registra, nie staršieho ako 3 mesiace.

Úspešný uchádzač oneskorene zaslal výpis z obchodného registra. Ďalší uchádzač nepredložil výpis z obchodného registra nie starší ako 3 mesiace. V dokumentácii sú priložené dve cenové ponuky, z toho na jednej je prepisovaný dátum zo dňa 6.9.2011, ktorý je skorší ako bola cenová ponuka vypracovaná, na deň 12.9.2011.

Nepredložením požadovaných dokumentov a nesplnením stanovených podmienok vo výzve konal verejný obstarávateľ netransparentne.

Prieskum trhu na zákazku skvalitnia oddychovej zóny bol uskutočnený bez vypracovania bližšej špecifikácie predmetu zákazky na základe technických požiadaviek, resp. slepý výkaz – výmer s požadovaným množstvom a potrebnými stavebnými prácami.

Opis predmetu zákazky vo výkaze – výmer úspešného uchádzača a od ďalšieho uchádzača boli identické. Rozpočet ako súčasť cenovej ponuky od týchto dvoch uchádzačov bol na základe porovnania ich obsahu rovnaký. Keďže organizáciou nebol spracovaný výkaz – výmer, nie je možné, aby mali dve firmy zhodné výkazy – výmer. Takýmto zadáním zákazky došlo k porušeniu princípu transparentnosti.

Postup rokovacieho konania bez zverejnenia na podprahovú zákazku verejný obstarávateľ použil pre výber dodávateľa na realizáciu stavebných prác - oprava strechy Zemplínskeho múzea po živelnnej pohrome.

Vo výzve na rokovanie zo dňa 10.7.2012 múzeum žiadalo od uchádzačov, aby predložili priamo na rokovaní kópiu dokladu o oprávnení uskutočňovať stavebné práce.

Kópia výpisu zo živnostenského registra jedného z uchádzačov zo dňa 20.2.2012 nepotvrďuje predmet podnikania, keďže je k dokumentácii priložená len jedna strana. Úspešný uchádzač predložil 3 roky starú kópiu výpisu z obchodného registra, čo je v rozpore so zákonom.

Dané výpisy zo živnostenského a obchodného registra svojím dátumom nespĺňali podmienku účasti na rokovacom konaní, na ktorom mali uchádzači predložiť aktuálnu kópiu dokladu o oprávnení uskutočňovať stavebné práce.

Oznámenia o výsledku súťaže boli odoslané dňa 18.7.2012. Zmluva o dielo bola uzatvorená dňa 30.7.2012. Informácia o uzavretí zmluvy bola zaslaná na Úrad pre verejné obstarávanie dňa 5.9.2012, t. j. až po 37 dňoch.

Verejný obstarávateľ eviduje v registratúrnom denníku u všetkých kontrolovaných zákaziek a to, „Kamerový zabezpečovací systém pre kaštieľ – Zemplínske múzeum v Michalovciach“, „Zborník z celoslovenskej vedeckej konferencie Kresťanstvo v dejinách Zemplína“, „Prinavrátiť svetlo ikonám“, „Architektonicko-historický a umelecko-historický výskum hlavného kaštieľa Zemplínskeho múzea“, „Prinavrátaná krása ikon“, „Skvalitniť oddychovú zónu ZM“ a „Oprava strechy Zemplínskeho múzea – Michalovce po živelnnej pohrome“ výzvy na predloženie ponuky pre jednotlivých dodávateľov a oznámenia o výsledku rokovania. Podpísané kúpne zmluvy sú vedené v osobitnom zozname a nie sú zapísané v registratúrnom denníku, teda nie sú zaevidované.

Doklad o určení predpokladanej ceny - kontrolný list, cenové ponuky od uchádzačov, zápisnica o zriadení komisie, zápisnica z rokovacieho konania, zápisnica z vyhodnotenia ponúk uchádzačov a správa z vyhodnotenia prieskumu trhu nie sú zaevidované v registratúrnom denníku a neboli označené registratúrnym číslom.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, zákona o archívoch a registratúrach a registratúrneho poriadku organizácie.**

Múzeum uzavrelo nájomnú zmluvu, kde nájomné pre nájomcu bolo stanovené vo výške 275 € mesačne za prvý rok a mesačné nájomné za ostatné roky vo výške 556,20 €. Nájomná zmluva bola uzavretá bez toho, aby bola vymedzená plocha podľa účelu využitia priestorov a sadzba za 1 m². Dôvod prenájmu za sumu 275 € nie je uvedený a prenájom je nižší ako je cena obvyklá. Rozdiel v neprospech múzea predstavuje sumu 3 374,40 € ((556,20 – 275) x 12).

Sadzby za prenájom mali byť určené podľa plochy na príslušný účel.

Tým, že správca majetku zverený majetok samosprávneho kraja nezhodnocoval v sume 3 374,40 €, **došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

Zamestnávateľ uzatvoril pracovný pomer so štyrmi fyzickými osobami a v kontrolovanom období s jednou fyzickou osobou, ktoré nepredložili pred uzavretím pracovnej zmluvy výpis z registra trestov, a teda nespĺnili predpoklady výkonu práce vo verejnom záujme.

Riaditeľ múzea nesprávne, len na základe menovacieho dekrétu, menoval do vedúcich funkcií vedúcich zamestnancov. Správne mal riaditeľ uzatvoriť novú pracovnú zmluvu alebo dodatok k pracovnej zmluve na druh práce vedúceho zamestnanca. V osobných spisoch vedúcich zamestnancov sa nenachádzajú dohody o zmene pracovných podmienok k pracovným zmluvám vedúcich zamestnancov alebo nové pracovné zmluvy z dôvodu zmeny druhu práce.

Pracovné zmluvy uzavreté medzi zamestnávateľom a zamestnancami u všetkých zamestnancov múzea neobsahujú stručnú charakteristiku druhu práce, na ktorý sa zamestnanec prijíma.

Múzeum neeviduje v registratúrnom denníku uzatvorené pracovné zmluvy, dohody o zmene pracovných zmlúv a oznámenia o výške a zložení funkčného platu. Taktiež je potrebné evidovať aj ďalšie personálne materiály zamestnancov, ak ich organizácia spracuje.

Vedúci zamestnanci múzea okrem riaditeľa nepodávajú majetkové priznanie.

V kontrolovanom období zamestnávateľ rozhodoval o priznaní osobného príplatku, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí bez písomného návrhu príslušného vedúceho.

Múzeum uzatváralo dohody o brigádnickej práci so študentmi na pracovné úlohy, na ktoré nemali kvalifikačné predpoklady pre výkon tejto činnosti.

Dohodu o brigádnickej práci so študentom uzavrelo múzeum so študentom, ktorý predložil potvrdenie o štatúte študenta až po uzatvorení dohody.

Pracovné úlohy v dohodách o vykonaní práce nie sú vymedzené výsledkom.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o výkone práce vo verejnom záujme, zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, Zákonníka práce, zákona o archívoch a registratúrach a registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu organizácie.**

Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly boli zistené nedostatky v tom, že predbežnú finančnú kontrolu nevykonávali pri dohodách o vykonaní práce, pri oznámeniach o výške a zložení funkčného platu a pri úpravách osobného ohodnotenia zamestnancov.

Ďalšie nedostatky boli zistené v tom, že dodávateľské faktúry neboli overené predbežnou finančnou kontrolou pred vstupom do záväzku, ale až po prijatí faktúry, resp. až pri úhrade faktúry. Pokladničné výdavkové doklady – vyplatenie cestovných príkazov neboli overené predbežnou finančnou kontrolou pred vstupom do záväzku, ale až pri ich úhrade z pokladne, teda až pri zaplatení výdavkov vynaložených na pracovnú cestu zamestnancovi.

Týmito nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole a smernice o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontrole organizácie.**

K výsledkom uvedeným v správe múzeum nepodalo námietky.

Kultúrne centrum Medzibodrožia a Použia v Kráľovskom Chlmci

Zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola v Kultúrnom centre Medzibodrožia a Použia (ďalej len „centrum“) vykonaná v čase od 1.10.2013 do 6.12.2013. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2011 do 31.12.2012.

Útvar hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonal aj kontrolu so zameraním na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zo dňa 19.11.2007.

Kontrolovaný subjekt prijal 18 opatrení na nápravu nedostatkov uvedených v správe č. 28/2007, v rámci ktorých bolo prijatých 23 úloh.

Kultúrne centrum z 23 prijatých úloh úplne splnilo v stanovenom termíne 10 úloh, po termíne splnilo 3 úlohy a nesplnilo 10 úloh.

Po termíne vypracovali smernicu k obehu účtovných dokladov a podpisových vzorov a predpis o stanovení limitu používania telefónov. Registratúrny poriadok a registratúrny plán predložili na schválenie Štátnemu archívu po termíne.

Nesplnili úlohy, a to vypracovanie smernice o cestovných náhradách pri domácich a zahraničných pracovných cestách zamestnancov centra a spolupracovníkov centra. Smernica bola vypracovaná po termíne s účinnosťou od 1.1.2009 a nebola doplnená o písomnú dohodu zamestnávateľa a zamestnanca o prípadnom použití vlastného motorového vozidla. Ďalej tým, že finančné dary získané na základe darovacích zmlúv nie v každom prípade boli odvádzané na darovací účet. Taktiež bolo zistené nedodržiavanie smernice KSK č. 4/2007 pre zadávanie zákaziek na dodanie tovarov, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb, koncesie a súťaž

návrhov v podmienkach Košického samosprávneho kraja a v podmienkach organizácií, ktorých zriaďovateľom je Košický samosprávny kraj. V niektorých prípadoch predmet zákazky nebol opísaný jednoznačne, úplne a na základe technických požiadaviek. Neuplatňovali princíp nediskriminácie a princíp hospodárnosti a efektívnosti vo verejnom obstarávaní. Nedostatky boli zistené pri evidovaní dokladov a dokumentov z použitého postupu vo verejnom obstarávaní podľa smernice KSK č. 4/2007 a tiež pri vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly. Pri dohodách vykonávaných mimo pracovného pomeru nebol dodržiavaný zákon č. 311/2001 Zákonník práce, pretože dohody o vykonaní práce neboli vymedzované výsledkom. Účtovníctvo nebolo v každom prípade vedené správne. Nedostatok bol zistený napr. v oblasti účtovania dlhodobého majetku.

Nedostatky pri následnej finančnej kontrole boli zistené najmä v oblasti verejného obstarávania, účtovníctva a v personálnej oblasti.

Centrum v kontrolovanom období zadalo bez použitia postupov platných vo verejnom obstarávaní zákazky s nízkou hodnotou na dodanie tovarov a služieb v celkovej sume 12 939,20 € bez DPH.

Kontrolou verejného obstarávania bolo zistené, že dokumentácia k verejnému obstarávaniu bola spracovaná dodatočne za účelom zakrytia nedodržania postupov vo verejnom obstarávaní, a teda toho, že prieskum trhu nebol vôbec vykonaný.

Dodatočné spracovanie dokumentácie bolo zistené pri zákazke s nízkou hodnotou v roku 2011 na stravné lístky v sume 4 290 € bez DPH, na občerstvenie a potraviny v sume 1 928,64 € bez DPH, na kancelársky materiál v sume 3 037,09 € bez DPH, na propagačný materiál v sume 464,17 € bez DPH, na kuchynský nábytok v sume 325,51 € bez DPH a na servis automobilu v sume 663,18 € bez DPH.

V roku 2012 takto konali pri zákazkách s nízkou hodnotou na uskutočnenie stavebných prác v sume 10 048,20 € bez DPH, na stravné lístky v sume 4313,02 € bez DPH, na kancelársky materiál v sume 2 123,55 € bez DPH, na propagačný materiál v sume 639,67 € bez DPH a na občerstvenie a potraviny v sume 2 106,45 € bez DPH.

Takýmto spôsobom došlo k porušeniu princípu transparentnosti.

Neevidovali v registratúrnom denníku záznamy vzniknuté z činnosti organizácie a tieto následne neoznačili registratúrnym číslom.

Oslovovali tých istých uchádzačov v roku 2012 ako v roku 2011, napriek tomu, že neúspešní uchádzači z roku 2011 mali opäť vyššie ponuky ako úspešný uchádzač. Správne mal verejný obstarávateľ osloviť iných uchádzačov na trhu za účelom dosiahnutia čo najnižšej ceny a tým dodržať princíp hospodárnosti.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, zákona o archívoch a registratúrach, smernice KSK č. 4/2007 a registratúrneho poriadku organizácie.**

Na nesprávne účty účtovná jednotka účtovala poplatky za služby verejnosti poskytované Slovenskou televíziou a slovenským rozhlasom v zmysle zákona, pretože ich účtovala na stranu MD účtu 518 - Ostatné služby a na stranu D účtu 321 - Dodávateľia.

Členské príspevky za členstvo v Združení Tokajská vínná cesta nesprávne účtovali na stranu MD účtu 518 - Ostatné služby.

Zbierkové predmety zaúčtovali nesprávne na stranu MD účtu 501 - Spotreba materiálu. Spotrebu kolkov taktiež účtovali nesprávne na účet 518 - Ostatné služby ako aj poplatky za vyhotovenie faktúry spoločnosťou Slovak Telekom, a.s., ktoré boli účtované na účte 538 - Dane a poplatky.

Tvorba rezervy na nevyčerpanú dovolenku bola zaúčtovaná v roku 2011 a v roku 2012 nesprávne na účet 563 - Kurzové straty.

Príjem knižnice a príjem zo vstupného na muzeálnu expozíciu účtovala účtovná jednotka nesprávne na strane D účtu 648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti a nesprávne účtovala aj príjmy zo vstupného z festivalu detských divadiel, a príjmy zo vstupného z podujatia Noc múzeí a galérií... na stranu D účtu 668 - Ostatné finančné výnosy. Príjem peňažných prostriedkov na mimorozpočtový účet (dotácia na konkrétny účel) od mesta Kráľovský Chlmec (subjektu verejnej správy) bol účtovaný nesprávne na stranu D účtu 372 - Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy.

Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi nesprávne zaúčtovali bežný transfer od subjektu verejnej správy mesta Kráľovský Chlmec na stranu MD účtu 354 - Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce, VÚC a na stranu D účtu 691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce.

Zúčtovanie záporného výsledku hospodárenia počas účtovného obdobia bolo zaúčtované nesprávne na stranu MD účtu 501- Spotreba materiálu a na stranu D účtu 431 - Výsledok hospodárenia.

Pri kontrole účtovných dokladov bolo zistené, že zaúčtovali nesprávne na stranu MD účtu 379 - Iné záväzky vyplatenú odmenu na základe dohody o vykonaní práce dvom zamestnancom v sume 33,26 €.

Do nákladov roka 2012 zaúčtovali aj také náklady, ktoré sa týkali účtovných rokov 2009, 2010 a 2011. Jednalo sa o vyúčtovanie elektrickej energie za rok 2011, vyúčtovanie elektrickej energie za rok 2010, vyúčtovanie za vodné a stočné za obdobie 2011, vyúčtovanie za vodné a stočné za obdobie 2010, vyúčtovanie za spotrebu zemného plynu za rok 2009, vyúčtovanie za spotrebu zemného plynu za rok 2010, vyúčtovanie za spotrebu zemného plynu za rok 2011, koncesionárske poplatky za rok 2011.

Boli zistené prípady, že do nákladov obdobia roka 2012 neboli zaúčtované faktúry za rok 2012. Ide o dodané periodiká „Poradca podnikateľa“ a „Finančný spravodajca“. Faktúry za uvedené periodiká v sume 48,38 € boli zaúčtované správne na základe faktúry ešte v roku 2011 na účet 381 - Náklady budúcich období, pretože faktúry (predplátne na periodiká) boli vystavené, doručené a uhradené ešte v roku 2011.

Centrum malo preúčtovať v roku 2012 náklady budúcich období (z roku 2011) do nákladov bežného účtovného obdobia, t.j. do nákladov roka 2012. Dôvodom je, že účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

Účtovná jednotka pri obstaraní zásob uplatňuje spôsob B účtovania zásob. Ku dňu účtovnej závierky neupravila stav zásob o nespotrebované pohonné látky na účte 112 - Materiál na sklade (zostatok pohonných látok k 31.12.).

Ďalej bolo kontrolou zistené, že niektoré faktúry v roku 2011 v sume 858,68 € boli zaúčtované duplicitne. Jedná sa o faktúru za telefónne poplatky, faktúru za právne služby, poštovné a balné, faktúru za nájomné, faktúru za telefónne poplatky. Faktúry boli zaúčtované v roku 2011 do nákladov v triede 5 oproti účtu 321 - Dodávatelia.

Faktúry za internetové služby za mesiac jún a júl 2011 boli zaúčtované do nákladov účtovnej jednotky napriek tomu, že podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo dňa 11.11.2013 internetové služby boli zrušené k 31.5.2011.

V roku 2012 vykonali rekonštrukciu pivničných priestorov (technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku) v celkovej sume 9 724,20 €. Účtovná jednotka zaúčtovala rekonštrukciu pivničných priestorov v sume 6 505 € (časť faktúry č. 12001) na stranu MD účtu 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a na stranu D účtu 321 - Dodávatelia. Búracie a zemné práce v sume 3219,20 € (časť faktúry č. 12001) zaúčtovala na stranu MD účtov v triede 5.

Na účtovných dokladoch, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje, chýbal podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie. Na opravných účtovných dokladoch nie je pri každej položke uvedený vysvetľujúci text alebo obsah účtovného prípadu. Nepostačuje napísať iba „oprava“, alebo „preúčtovanie faktúr za rok 2011 na iný zdroj“, prípadne neuvádzať žiadny text, ale je potrebné uviesť aj číslo účtovného dokladu, ktorý sa opravuje a obsah účtovného záznamu

pred opravou aj po oprave, pretože ak vyššie uvedené údaje chýbajú, vedie to k neprehľadnosti účtovníctva a nevie sa, ktorý doklad sa opravuje.

Centrum nemá vypracovaný interný predpis pre vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov.

Účtovníctvo nevedli preukázateľne, pretože nevykonali dokladovú inventarizáciu a nevypracovali inventarizačný zápis z fyzickej inventúry hmotného majetku.

Informácie v účtovnej závierke nie sú spoľahlivé, nakoľko účtovná závierka neposkytovala verný a pravdivý obraz o stave záväzkov.

V účtovnej jednotke účtovné záznamy nedokumentovali skutočnú spotrebu PHM a účtovná jednotka nevykonala fyzickú inventúru PHM k 31.12. príslušného roka.

Týmito nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja a príkazu predsedu Košického samosprávneho kraja č. 2/2011 a 3/2012 na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK v rokoch 2011 a 2012.**

Zamestnávateľ v prípade jednej zamestnankyne vyhotovil oznámenie o výške a zložení funkčného platu až po uzatvorení pracovnej zmluvy.

Pracovná zmluva zamestnankyne, ktorá bola uzatvorená v kontrolovanom období, neobsahuje konkrétny výplatný termín. V pracovnej zmluve sa iba uvádza, že zamestnancovi bude vyplácaný plat mesačne vo výplatných termínoch určených zamestnávateľom a oznámenie o výplatnom termíne centrum do jedného mesiaca nevypracovalo.

Uzatvorili dohody o vykonaní práce, v ktorých pracovná úloha nebola vymedzená výsledkom.

Centrum neeviduje v registratúrnom denníku uzatvorené pracovné zmluvy, dohody o zmene pracovných zmlúv, rozhodnutia o plate zamestnancov a tieto dokumenty ani nie sú označené registratúrnym číslom.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, Zákonníka práce, zákona o archívoch a registratúrach a registratúrneho poriadku organizácie.**

K výsledkom uvedeným v správe centrum nepodalo námietky.

Gymnázium v Sobranciach

Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole a následná finančná kontrola bola vykonaná zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja v čase od 29.10.2013 do 9.12.2013. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2011 do 31.12.2012.

Vykonanou kontrolou splnenia prijatých opatrení bolo zistené, že zo 47 prijatých opatrení bolo splnených 41 opatrení, čiastočne boli splnené 2 opatrenia a nesplnené boli 4 opatrenia.

Čiastočne splnené bolo opatrenie týkajúce sa predbežnej finančnej kontroly, nakoľko predbežnou finančnou kontrolou už boli overované aj iné majetkové úkony a právne úkony, ale v roku 2011 nebolo vykonané overovanie pred vstupom do záväzku (nesprávne vykonávaná predbežná finančná kontrola). Opatrenie prijaté k verejnému obstarávaniu bolo splnené čiastočne, nakoľko dokumentácia z verejného obstarávania obsahovala všetky písomné doklady podľa typu

zákazky, ale nad rámec smernice o verejnom obstarávaní boli kontrolovaným subjektom spracované ku každej zákazke aj zápisy o prieskume trhu.

Nesplnené boli opatrenia v tom, že doklady zo zadávania zákaziek neboli evidované v registratúrnom denníku, na kontrolných listoch k zadaniu zákaziek nebola určená predpokladaná cena, pri zákazkách na dodanie hydiny a mäsa nebol dodržaný princíp hospodárnosti, a že v niektorých prípadoch nebol určený jednoznačne a úplne predmet zákazky.

Ďalej boli pri následnej finančnej kontrole zistené nedostatky vo verejnom obstarávaní, v účtovníctve a v platových pomeroch zamestnancov.

Pri obstarávaní elektrickej energie, plynu a iných tovarov verejný obstarávateľ neuskutočnil verejné obstarávanie v celkovej sume dodávok 30 916,50 € bez DPH za kontrolované obdobie.

Pri zadávaní zákaziek v roku 2011 na mäso a mäsové výrobky, hydinu, ryby a mrazené výrobky a v roku 2012 na ovocie a zeleninu, mlieko a mliečne výrobky, ryby, neboli pri niektorých ponukách uchádzačov predložené aktuálne výpisy z obchodného registra. Uchádzač týmto nesplnil podmienku uvedenú vo výzve na predloženie ponuky a nemal byť vyhodnocovaný. Týmto postupom kontrolovaný subjekt neuplatnil pri zadaní zákazky princíp rovnakého zaobchádzania.

V dokumentácii pri zákazkách za rok 2011 aj 2012 na dodávky mäsa a mäsových výrobkov, hydiny, ovocia a zeleniny, mlieka a mliečnych výrobkov a dodávke rýb na rok 2012, je ku každej ponuke vypracovaný aj zápis o prieskume trhu. Pri zákazke typu C nebolo potrebné vypracovať zápisy o prieskume trhu, ale iba správu z vyhodnotenia prieskumu trhu.

Verejný obstarávateľ pri zákazkách v roku 2011 na dodávku mäsa a mäsových výrobkov, rýb a mrazených výrobkov a v roku 2012 na dodávku mäsa a mäsových výrobkov, ovocia a zeleniny, mlieka a mliečnych výrobkov a rýb požadoval vo výzve od oslovených uchádzačov predložiť konkrétny druh predmetu obstarávania, a teda stanovením konkrétnej značky výrobku porušil princíp nediskriminácie uchádzačov.

Pri zadaní zákazky ryby a mrazené výrobky nepostupovali transparentne, pretože dodávateľov na predloženie ponuky neoslovili rovnakým spôsobom prostredníctvom listu s doručenkou a nie je preukázané, že ponuky boli predložené v uzavretých obálkach, aj keď je táto podmienka uvedená vo výzve na predloženie ponuky.

Výzvu na predloženie ponuky na výmenu okien prevzal jeden uchádzač podľa doručenky až dňa 12.6.2012. Ponuku však predložil už dňa 7.6.2012 pričom dátum vypracovania je 5.6.2012. Takýto postup pri predkladaní ponuky je netransparentný.

Vo výzve na predkladanie ponúk na dodávky v roku 2011 na hydinu, ryby a mrazené výrobky, ovocie a zeleninu a v roku 2012 na hydinu a ryby nie je dostatočným spôsobom definovaný predmet zákazky.

Uzatvorenie dodatku k zmluve o dodávke bolo bez uskutočnenia nového prieskumu trhu pri zákazkách na mäso a mäsové výrobky a hydinu.

Verejný obstarávateľ nedodržiaval ceny, ktoré vyplynuli z verejného obstarávania. Tým nedodržiaval princíp hospodárnosti, nakoľko za nakúpený tovar po uzavretí dodatku uhradil dodávateľovi viac o 521,50 € s DPH pri mäse a mäsových výrobkoch a 135,40 € s DPH pri hydine.

Dohodnutie podmienky v zmluve na dodávku ovocia a zeleniny na rok 2012, že dodávateľ má možnosť po dobu trvania tejto kúpnej zmluvy pozmeniť cenu tovaru vo väzbe na zmeny nákupných cien a sezónnosti a maximálna odchýlka cien oproti priloženej cenovej ponuke sa môže pohybovať +-20% je v rozpore s princípom hospodárnosti verejného obstarávania. Verejný obstarávateľ má dodržať nákupné ceny počas celého obdobia, na ktoré bola zmluva uzatvorená. Pri zmene cien tovaru by mal vykonať opäť prieskum trhu a posúdiť, či k zmene cien došlo opodstatnene.

V dokumentácii k zadaniu zákazky na rok 2011 na mäso a mäsové výrobky, hydinu, ryby a mrazené výrobky, ovocie a zeleninu, mlieko a mliečne výrobky a na rok 2012 na mäso a mäsové výrobky, hydinu, ovocie a zeleninu, mlieko a mliečne výrobky, ryby nie je uvedená predpokladaná

hodnota zákazky. V zmysle článku XI. bod 1. smernice KSK č. 4/2007 predpokladaná hodnota zákazky musí byť určená na kontrolnom liste.

Nedostatky sú v evidencii dokumentácie z prieskumu trhu. Nerobia rozdiel medzi záznamom a spisom. V dokumentácii z verejného obstarávania majú záznamy týkajúce sa tej istej zákazky rovnaké podacie číslo. Záznamy týkajúce sa toho istého uchádzača sú odlišné len ďalším číslom, a to u prvého uchádzača číslom 1, u druhého uchádzača číslom 2 a u tretieho číslom 3.

Keďže jednotlivé záznamy nemajú odlišné podacie čísla z denníka, ale sú zapísané pod jedným podacím číslom ako jeden záznam, nie sú zaevidované v registratúrnom denníku. Pri zákazke na dodanie hydiny nebol evidovaný dodatok k zmluve. Pri zákazke na výmenu okien neboli evidované menovacie dekréty a čestné vyhlásenia členov komisie.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, zákona o archívoch a registratúrach, smernice KSK č. 4/2007, vnútornej smernice gymnázia o verejnom obstarávaní a registratúrneho poriadku gymnázia.**

Nákup poštových známok gymnázium účtovalo nesprávne priamo do spotreby, pričom takto nakúpené poštové známky boli vydávané priebežne a ku koncu mesiaca boli evidované zostatky nespotrebovaných (nepoužitých) poštových známok.

Týmto nedostatkom **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.**

Gymnázium uzatváralo dohody o vykonaní práce, v ktorých nebola práca vymedzená výsledkom, čím **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

K výsledkom uvedeným v správe gymnázium nepodalo námietky.

Domov sociálnych služieb, n.o. v likvidácii v Kráľovciach

Následná finančná kontrola bola vykonaná zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja v čase od 29.11.2013 do 13.1.2014. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2011 do 31.12.2012.

Následná finančná kontrola v DSS Kráľovce n. o. v likvidácii, Kráľovce 195 (ďalej len „domov“) bola vykonaná na základe podnetu Ing. Ľubomíra Fábryho, PhD., ktorý zaslal na útvar hlavného kontrolóra KSK dňa 12.9.2013. V podnete napáda netransparentnosť nákupov, pretože mali byť zvyhodňovaní dodávatelia bývalej riaditeľky zariadenia, hospodárenie s financiami klientov, uzatváranie pracovných zmlúv so zamestnancami, ktorí nemajú požadovanú kvalifikáciu, nehospodárne využívanie služobného motorového vozidla a čerpanie sociálneho fondu.

Nedostatky boli zistené vo verejnom obstarávaní, v účtovníctve, v personálnej oblasti a vo zverejňovaní zmlúv.

Verejný obstarávateľ podľa účtovnej evidencie odobral za kontrolované obdobie elektrickú energiu v celkovej sume 33 635,08 € bez DPH, plyn v celkovej sume 60 803,89 € bez DPH a zakúpil počítačovú zostavu a tonery v hodnote 1 014 € bez DPH, ktoré neboli obstarané postupmi podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Nesprávne verejný obstarávateľ zadal zákazku na dodanie mäsa a mäsových výrobkov ako zákazku s nízkou hodnotou typu C. Podľa množstva ročnej spotreby mäsa a mäsových výrobkov

mal určiť predpokladanú hodnotu zákazky podľa finančného limitu ako podprahovú, a teda postupovať nie ako pri zákazke s nízkou hodnotou, ale ako pri podprahovej zákazke.

Na kontrolnom liste neurčil predpokladanú hodnotu zákazky, neodsúhlasil zákazku podľa limitu a neoveril, či sú vyčlenené finančné prostriedky na daný predmet zákazky pred zahájením obstarávania, resp. z vyhodnotenia prieskumu trhu nevyhotovil zápisnicu z hodnotenia ponúk s odôvodnením výberu uchádzača na opravu plochej strechy na objekte kotolne, troch ks PC zostáv + W7SK + Office (small business) s 22" LCD monitorom, kuchynskej linky, nábytku a prácich prostriedkov.

Verejný obstarávateľ v kontrolovanom období pri zákazkách s nízkou hodnotou neevidoval všetky doklady pochádzajúce z verejného obstarávania pridelením čísla z registratúrneho denníka. Ide najmä o neevidovanie kontrolných listov, písomných vyžiadaní cenových ponúk, zápisov o prieskume trhu, správ z vyhodnotenia prieskumu trhu, cenových ponúk uchádzačov a zmlúv.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, zákona o archívoch a registratúrach, smernice Košického samosprávneho kraja č. 4/2007 a registratúrneho poriadku domova.**

Pri vedení účtovnej evidencie klientskej pokladne boli zistené nedostatky v tom, že na niektorých dokladoch z registračnej pokladnice, ktoré tvoria prílohu k výdavkovému pokladničnému dokladu, je označenie mena prijímateľa vykonané ceruzkou, čo nezaručuje trvalosť týchto záznamov.

Na výdavkových pokladničných dokladoch, ktorými sú realizované nákupy pre viacerých prijímateľov, je nesprávne uvedené, že peniaze boli vyplatené „klientom“. Peniaze v skutočnosti preberá osoba, ktorá vykonáva nákupy pre prijímateľov, a to najmä sociálna pracovníčka a vedúca výchovy. Na týchto dokladoch sa nenachádza podpis osoby, ktorá prevzala finančné prostriedky a vykonala nákupy a na všetkých pokladničných dokladoch chýbal dátum a podpis osoby zodpovednej za zaúčtovanie účtovného prípadu.

DSS používal v kontrolovanom období služobné motorové vozidlo. V žiadankách nebol vypísaný účel jazdy, v záznamoch o prevádzke motorového vozidla neboli uvádzané konkrétne ciele cesty a hodiny odchodu a príchodu.

Správne mali byť žiadanky na jazdu a záznamy o prevádzke vypisované úplne, presne a jednoznačne podľa predtlaču tak, aby údaje preukazovali to, na aký účel bolo služobné motorové vozidlo použité v konkrétny deň a v konkrétnom čase.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.**

Zamestnávateľ uzatvoril v kontrolovanom období pracovné zmluvy s tromi zamestnancami na výkon činností v oblasti sociálnych služieb. Títo zamestnanci nepredložili výpis z registra trestov, ktorým by preukázali svoju bezúhonnosť.

V kontrolovanom období vykonával zamestnanec činnosť pracovnej terapie, napriek tomu, že na výkon tejto činnosti neabsolvoval akreditovaný vzdelávací kurz v oblasti sociálnej práce v rozsahu najmenej 150 hodín.

Týmito nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o sociálnych službách.**

DSS v kontrolovanom období nezverejňoval na svojom webovom sídle, ktoré má zriadené, uzatvorené zmluvy, objednávky a faktúry, čím **došlo k porušeniu zákona o slobodnom prístupe k informáciám.**

K výsledkom uvedeným v správe domov sociálnych služieb nepodal námietky.

Dychová hudba Prakovčanka, občianske združenie v Prakovciach

Zamestnancami Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola vykonaná v čase od 19.9.2013 do 14.11.2013. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2012 do 31.12.2012.

Vzhľadom k neznalosti zákona o verejnom obstarávaní a z toho dôvodu nesprávneho posúdenia nedostatku vo verejnom obstarávaní bol pôvodný vedúci kontrolnej skupiny nahradený iným vedúcim kontrolnej skupiny.

Košický samosprávny kraj poskytol v roku 2012 občianskemu združeniu v zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie finančné prostriedky v sume 4 759,64 €, ktoré boli použité v plnej výške.

Občianske združenie obstarávalo z dotácie tovary a služby zadávaním zákaziek s nízkymi hodnotami podľa jeho vyjadrenia osobne alebo telefonicky, ale neevidovali písomnú dokumentáciu o vykonávaní verejného obstarávania tovarov a služieb. Zápisy z tohto prieskumu nevyhotovovali. Podľa zákona o verejnom obstarávaní verejný obstarávateľ má povinnosť evidovať dokumentáciu z verejného obstarávania.

Vo svojom vyjadrení kontrolovaný subjekt uviedol, že vzhľadom na dlhú dobu od realizácie projektu až doteraz, nevie presne uviesť a nepamätá si oslovené subjekty ani presné cenové ponuky.

Týmto nedostatkom **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a zmluvy o poskytnutí dotácie z programu Terra Incognita.**

Neevidovaním a neuchovaním všetkých dokladov z verejného obstarávania, teda porušením pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté v zmluve, **došlo k porušeniu finančnej disciplíny.**

K výsledkom uvedeným v správe občianske združenie nepodalo námietky.

Kontra, občianske združenie v Spišskej Novej Vsi

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 23.9.2013 do 14.11.2013. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2011 do 31.12.2011.

Vzhľadom k neznalosti zákona o verejnom obstarávaní a z toho dôvodu nesprávneho posúdenia nedostatku vo verejnom obstarávaní bol pôvodný vedúci kontrolnej skupiny nahradený iným vedúcim kontrolnej skupiny.

V roku 2011 poskytol Košický samosprávny kraj občianskemu združeniu dotáciu v sume 4 700 €, ktoré boli použité v plnej výške.

Pri následnej finančnej kontrole bolo zistené v kontrolovanom období nedodržanie ustanoveného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami. Honorár pre autora adaptácie, honorár pre herca, honoráre za scénografiu a platby za scénu boli uhradené v hotovosti, čím porušili zmluvu o poskytnutí dotácie, ktorá stanovila prijímateľovi povinnosť uskutočňovať platby z poskytnutej dotácie zásadne bezhotovostne.

Občianske združenie obstarávalo z dotácie tovary a služby podľa ich vyjadrenia zadávaním zákaziek s nízkymi hodnotami, ale neevidovali písomnú dokumentáciu o vykonávaní verejného obstarávania tovarov a služieb. Verejné obstarávanie mali podľa ich vyjadrenia realizovať na základe informácií o cenách, ktoré boli získané prieskumom trhu osobne a telefonicky. Zápisy z

tohto prieskumu nevyhotovovali, keďže išlo o nižšie sumy. Zákon o verejnom obstarávaní ukladá povinnosť evidovať a uchovávať všetky doklady z verejného obstarávania.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a zmluvy o poskytnutí dotácie z programu Terra Incognita.**

Hotovostným uhradením platieb, neevidovaním a neuchovaním všetkých dokladov z verejného obstarávania, teda porušením pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté v zmluve, **došlo k porušeniu finančnej disciplíny.**

K výsledkom uvedeným v správe občianske združenie nepodalo námietky.

Súkromná základná umelecká škola Vlada Urbana v Košiciach

Zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola vykonaná v čase od 30.9.2013 do 9.10.2013. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2011 do 31.12.2012.

Zriaďovateľovi Ing. Vladimírovi Urbanovi – Dom ľudového tanca Košický samosprávny kraj poskytol v roku 2011 dotáciu na mzdy a prevádzku súkromnej základnej umeleckej školy v sume 20 553 €. Dotácia bola poskytnutá na žiakov nad 15 rokov na financovanie bežných výdavkov, na mzdy a prevádzku školy na 23 žiakov v individuálnej forme a na 32 žiakov v skupinovej forme vyučovania na kalendárny rok 2011.

V roku 2012 bola poskytnutá dotácia v sume 38 137 €, a to na jedného žiaka v individuálnej forme a na 26 žiakov v skupinovej forme vyučovania.

Pri predložení vyúčtovania dotácie za rok 2011 a 2012 škola nedodrжала termín vyúčtovania.

Vyúčtovanie finančných prostriedkov za rok 2011 neobsahovalo písomnú informáciu (komentár) o účele použitia poskytnutých finančných prostriedkov.

Škola má zriadený samostatný bankový účet, na ktorý prijíma finančné prostriedky z dotácie. V kontrolovanom období nerealizovala výdaje priamo z tohto účtu, ale prevádzala prijaté finančné prostriedky na svoj bežný účet a výdaje realizovala z bežného účtu.

Účtovné doklady súvisiace s výdavkami, na ktoré boli použité finančné prostriedky z dotácie neboli označené textom „dotácia poskytnutá z rozpočtu KSK“, resp. „finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu KSK“.

Bez postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní škola obstarala tovar a služby v roku 2011 v sume 1 035,10 € a v roku 2012 v sume 787,53 € bez DPH.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, všeobecne záväzného nariadenia Košického samosprávneho kraja č. 11/2011 o poskytnutí dotácie na prevádzku a mzdy základným umeleckým školám, jazykovým školám a školským zariadeniam a zmlúv o poskytnutí dotácie na mzdy a prevádzku zriaďovateľovi súkromnej základnej umeleckej školy na rok 2011 a na rok 2012.**

Porušením pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté v zmluvách o poskytnutí dotácie, **došlo k porušeniu finančnej disciplíny.**

K výsledkom uvedeným v správe zriaďovateľ nepodal námietky.

Katolícka základná umelecká škola sv. Jána Nepomuckého v Rožňave

Následná finančná kontrola bola vykonaná zamestnancami Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja v čase od 14.10.2013 do 29.10.2013 v Katolíckej základnej umeleckej škole sv. Jána Nepomuckého v Rožňave, zriaďovateľa Rímskokatolícka cirkev, Biskupstvo Rožňava v Rožňave. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2011 do 31.12.2012.

Nedostatky boli zistené v počtoch žiakov, na ktorých zriaďovateľ požiadal dotáciu, realizácii výdavkov a označovaní dokladov.

Košický samosprávny kraj poskytol dotáciu pre zriaďovateľa Rímskokatolícku cirkev, Biskupstvo Rožňava v Rožňave na rok 2011 dotáciu v sume 12 123 €. V roku 2012 poskytol finančné prostriedky zriaďovateľovi cirkevnej základnej umeleckej školy v sume 14 986 €.

Zriaďovateľ základnej umeleckej školy vo svojej žiadosti zo dňa 23.9.2011 požiadal o poskytnutie finančných prostriedkov na rok 2012 na žiakov vo veku nad 15 rokov, a to na 12 žiakov v individuálnej forme a na 31 žiakov v skupinovej forme vyučovania.

Základná umelecká škola predložila ku kontrole zoznamy žiakov nad 15 rokov k 15.9.2011 v individuálnej forme vyučovania a v skupinovej forme vyučovania.

Kontrolný orgán z predložených zoznamov žiakov zistil, že v individuálnej forme vyučovania škola požiadala o dotáciu na 12 žiakov, z ktorých splnilo podmienku veku nad 15 rokov len 11 žiakov. V skupinovej forme vyučovania základná umelecká škola požiadala o dotáciu na 31 žiakov, z ktorých splnilo podmienku veku nad 15 rokov len 29 žiakov.

Správne mohol zriaďovateľ požiadať samosprávny kraj o dotáciu na rok 2012 na žiakov nad 15 rokov podľa stavu k 15.9.2011 na 11 žiakov v individuálnej forme vyučovania a na 29 žiakov v skupinovej forme vyučovania, ktorí k 1.1.2011 dosiahli vek 15 rokov.

Rozdiel medzi skutočne poskytnutou dotáciou a oprávnenou výškou dotácie zistenej kontrolným orgánom pre rok 2012 je v sume 1 075 € (14 986 – 13 911).

Požiadanim a použitím dotácie navyše o 1 žiaka v individuálnej forme vyučovania a o 2 žiakov viac v skupinovej forme vyučovania došlo v roku 2012 k čerpaniu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia v sume 1 075 €.

Uvedeným nedostatkom **došlo k porušeniu zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.**

Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov, **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 1 075 €.**

Zriaďovateľ vrátil finančné prostriedky v sume 1 075 € na účet Košického samosprávneho kraja dňa 7.11.2013.

Základná umelecká škola má zriadený bankový účet, na ktorý prijímala dotáciu, ale z tohto účtu v roku 2012 nerealizovala výdavky priamo, ale ich nesprávne prevádzala na bežný účet školy, čím **došlo k porušeniu zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov zriaďovateľovi súkromnej základnej umeleckej školy na rok 2012.**

Ku kontrole predložila základná umelecká škola účtovné doklady súvisiace s výdavkami, na ktoré boli použité finančné prostriedky z dotácie (doklady preukazujúce mzdové výdavky, odvody do fondov, bankové výpisy). Predložené účtovné doklady za rok 2011 a 2012 neboli označené textom „dotácia poskytnutá z rozpočtu KSK“, resp. „finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu KSK“, čím **došlo k porušeniu všeobecne záväzného nariadenia Košického samosprávneho kraja č. 2/2010 o poskytnutí dotácie na prevádzku a mzdy základným umeleckým školám, jazykovým školám a školským zariadeniam a všeobecne záväzného nariadenia Košického**

samosprávneho kraja č. 11/2011 o poskytnutí dotácie na prevádzku a mzdy základným umeleckým školám, jazykovým školám a školským zariadeniam.

Porušením vyššie uvedených pravidiel a podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté v zmluvách, **došlo k porušeniu finančnej disciplíny.**

K výsledkom uvedeným v správe zriaďovateľ nepodal námietky.

Súkromná základná umelecká škola v Čani

Zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola vykonaná v čase od 18.10.2013 do 28.11.2013 v Súkromnej základnej umeleckej škole, zriaďovateľa Mgr. Vladimíra Železnáka – Umelecká spoločnosť GONG, v Košiciach. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2011 do 31.12.2012.

Nedostatky boli zistené v počtoch žiakov, na ktorých zriaďovateľ požiadal dotáciu, realizácii výdavkov, vyúčtovaní výdavkov a označovaní dokladov.

Na rok 2012 bola poskytnutá dotácia na základe zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov zriaďovateľovi súkromnej základnej umeleckej školy v sume 26 621 €.

Zriaďovateľ školy požiadal o poskytnutie finančných prostriedkov na rok 2012 na žiakov vo veku nad 15 rokov, a to na 45 žiakov v individuálnej forme a na 17 žiakov v skupinovej forme vyučovania.

Škola predložila ku kontrole zoznam žiakov nad 15 rokov k 15.9.2011 v individuálnej a v skupinovej forme vyučovania, z ktorých kontrolný orgán zistil, že v individuálnej forme splnilo podmienku veku nad 15 rokov len 41 žiakov a v skupinovej forme vyučovania len 15 žiakov.

Správne mohol zriaďovateľ požiadať samosprávny kraj o dotáciu na rok 2012 na 41 žiakov v individuálnej forme vyučovania a na 15 žiakov v skupinovej forme vyučovania, ktorí k 1.1.2011 dosiahli vek 15 rokov.

Rozdiel medzi skutočne poskytnutou dotáciou a oprávnenou výškou dotácie zistenej kontrolným orgánom pre rok 2012 je v sume 2 512 €.

Požiadanim a použitím dotácie vyššej o 4 žiakov v individuálnej forme vyučovania a vyššej o 2 žiakov v skupinovej forme vyučovania došlo v roku 2012 k čerpaniu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia v sume 2 512 €.

Týmto nedostatkom **došlo k porušeniu zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.**

Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov, **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 2 512 €.**

Keďže porušili finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení a do dňa skončenia kontroly uvedenú sumu nevrátili, sú povinní v zmysle § 31 ods. 4 citovaného zákona odviesť finančné prostriedky do rozpočtu Košického samosprávneho kraja vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 2 512 € a zaplatiť penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý, aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

Zriaďovateľ predložil také vyúčtovanie dotácie za rok 2012, v ktorom uviedol nesprávne údaje pri mzdových výdavkoch a pri prevádzkových výdavkoch za iné služby, čím **došlo k**

porušení zmluvy o poskytnutí finančních prostředků zříd'ovateli'ovi s'ukromnej základnej umeleckej školy na rok 2012.

Finančné prostriedky z dotácie z Košického samosprávneho kraja škola nevedla na samostatnom bankovom účte. Časť výdavkov realizovala zo spoločného bankového účtu a časť v hotovosti. Z pokladne v hotovosti realizovala škola výdaje na nájom a iné služby vo výške 36,60 % z celkovo poskytnutej dotácie.

Nevedením poskytnutých finančných prostriedkov z dotácie na samostatnom bankovom účte v peňažnom ústave a realizovaním výdavkov hotovostnými platbami vyššom ako 5 % z poskytnutých finančných prostriedkov, **došlo k porušeniu zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov zříd'ovateli'ovi s'ukromnej základnej umeleckej školy na rok 2012.**

K porušeniu zmluvy o poskytnutí finančních prostředků zříd'ovateli'ovi s'ukromnej základnej umeleckej školy na rok 2012 došlo aj tým, že účtovné doklady preukazujúce výdavky, na ktoré boli použité finančné prostriedky z dotácie neboli označené textom „finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu KSK“. Týmto nedostatkom došlo aj k porušeniu všeobecne záväzného nariadenia Košického samosprávneho kraja č. 11/2011 o poskytnutí dotácie na prevádzku a mzdy základným umeleckým školám, jazykovým školám a školským zariadeniam.

Porušením vyššie uvedených pravidiel a podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté v zmluvách, **došlo k porušeniu finančnej disciplíny.**

K výsledkom uvedeným v správe zříd'ovateľ nepodal námietky.

Tvorivý dom na vidieku n.o. v Drienovci

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná dňa 22.10.2013. Prekontrolované bolo obdobie od 15.4.2012 do 15.7.2012.

Košický samosprávny kraj poskytol v roku 2012 neziskovej organizácii v zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie finančné prostriedky v sume 4 800 € na projekt „60 tvorivých dní v kráľovstve cerúz“, ktoré boli použité v plnej výške.

Kontrolou dodržiavania podmienok uvedených v zmluve o poskytnutí dotácie bolo zistené, že nezisková organizácia obstarala materiál na projekt, samolepky a tlač propagačného materiálu v sume 4 800 € bez postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Týmto nedostatkom **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a zmluvy o poskytnutí dotácie z programu Terra Incognita.**

Nedodržaním postupov verejného obstarávania a maximálnej hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie, teda porušením pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté v zmluve, **došlo k porušeniu finančnej disciplíny.**

K výsledkom uvedeným v správe nezisková organizácia nepodala námietky.

Súkromná základná umelecká škola v Košiciach

Zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola vykonaná v čase od 7.11.2013 do 20.11.2013 v Súkromnej základnej

umeleckej škole, zriaďovateľa Roma education Slovakia, Košice, n.o. v Košiciach. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2011 do 31.12.2012.

Nedostatky boli zistené vo vyúčtovaní výdavkov a označovaní dokladov.

Košický samosprávny kraj poskytol dotáciu na rok 2011 pre zriaďovateľa súkromnej základnej umeleckej školy na základe zmluvy o poskytnutí dotácie na mzdy a prevádzku v sume 30 952 €.

Na rok 2012 bola poskytnutá dotácia zriaďovateľovi na základe zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov zriaďovateľovi súkromnej základnej umeleckej školy v sume 22 703 €.

Zriaďovateľ predložil také vyúčtovanie dotácie za rok 2012, v ktorom uviedol nesprávne údaje pri výdavkoch odvody do fondov, iné služby a ostatné výdavky, čím **došlo k porušeniu zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov zriaďovateľovi súkromnej základnej umeleckej školy na rok 2012.**

Ku kontrole predložili účtovné doklady súvisiace s výdavkami, na ktoré boli použité finančné prostriedky z dotácie. V predložených dokladoch neboli všetky doklady označené textom „dotácia poskytnutá z rozpočtu KSK“, resp. „finančné prostriedky poskytnuté z rozpočtu KSK“, čím **došlo k porušeniu všeobecne záväzného nariadenia Košického samosprávneho kraja č. 2/2010 o poskytnutí dotácie na prevádzku a mzdy základným umeleckým školám, jazykovým školám a školským zariadeniam a všeobecne záväzného nariadenia Košického samosprávneho kraja č. 11/2011 o poskytnutí dotácie na prevádzku a mzdy základným umeleckým školám, jazykovým školám a školským zariadeniam.**

Porušením vyššie uvedených pravidiel a podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté v zmluvách, **došlo k porušeniu finančnej disciplíny.**

K výsledkom uvedeným v správe zriaďovateľ nepodal námietky.

Obec Moravany

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná od 7.11.2013 do 14.11.2013. Prekontrolované bolo obdobie od 1.5.2012 do 15.7.2012.

V roku 2012 poskytol Košický samosprávny kraj kontrolovanému subjektu v zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie finančné prostriedky v sume 1 896 € na projekt „XVI. Valalské oslavy“, ktoré boli použité v plnej výške.

Kontrolou dodržiavania podmienok uvedených v zmluve o poskytnutí dotácie bolo zistené, že obec nevykonala prieskum trhu pri obstarávaní služieb, na ktoré mala uzavreté zmluvy o dielo. Ide o zabezpečenie folklórneho súboru v sume 296 €, dedinskej folklórnej skupiny v sume 250 €, moderátora v sume 100 €, ľudových umelcov v sume 150 €, ľudového rozprávača v sume 150 € a hudobnej skupiny v sume 500 €, t. j. v celkovej sume 1 446 €, z toho z iných zdrojov v sume 450 €.

Uvedeným nedostatkom **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a zmluvy o poskytnutí dotácie z programu Terra Incognita.**

Porušením pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté v zmluve, a to nedodržaním postupov verejného obstarávania a maximálnej hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie **došlo k porušeniu finančnej disciplíny.**

K výsledkom uvedeným v správe obec nepodala námietky.

Atarax, spoločnosť s ručením obmedzeným Košice v Košiciach

Zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola vykonaná od 11.11.2013 do 15.11.2013. Prekontrolované bolo obdobie od 15.4.2012 do 15.7.2012.

Ataraxu, spoločnosť s ručením obmedzeným Košice v roku 2012 schválil Košický samosprávny kraj v zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie finančné prostriedky v sume 5 000 € na projekt „Divadlo do každého dvora“.

Prvú splátku dotácie prijala organizácia v sume 3 500 € dňa 12.4.2012. Druhá splátka dotácie v sume 1 500 € nebola spoločnosti na základe stanoviska Monitorovacieho výboru programu Riadiacemu výboru programu doplatená z dôvodu nedodržania cieľa, na ktorý bola dotácia schválená.

Cieľom projektu bolo „prezentovať pôvodnú architektúru historických dvorov patriacich do Mestskej pamiatkovej rezervácie v Košiciach, prostredníctvom divadelných predstavení vypovedajúcich príbehy histórie mesta Košice“. Divadelným predstavením, ktorým Atarax, spoločnosť s ručením obmedzeným Košice prezentovala „príbehy histórie mesta Košice“ bola poéma Démon od Michaila Jurieviča Lermontova, teda nie príbeh z Košíc.

Vzhľadom ku kráteniu dotácie a z toho dôvodu, že nebola použitá v plnej výške kontrolná skupina sa stotožnila s týmto rozhodnutím a nekvalifikovala tento nedostatok ako použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom, ktorá by mala za následok vrátenie dotácie vo výške 1 500 €, ale ako porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Záverečná finančná a hodnotiaca správa bola odovzdaná deň po stanovenom termíne.

Nesplnením účelu príbehov histórie mesta Košíc a oneskoreným odovzdaním záverečnej správy, teda porušením pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté v zmluve **došlo k porušeniu finančnej disciplíny.**

Spoločnosť nepodala námietky k zisteniam uvedeným v správe.

Súkromná základná umelecká škola v Košiciach

Následná finančná kontrola bola vykonaná zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja v čase od 15.11.2013 do 11.12.2013 v Súkromnej základnej umeleckej škole v Košiciach u zriaďovateľa Juraja Sninského, Košice (ďalej len škola). Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2011 do 31.12.2012.

Nedostatky boli zistené v nedodržaní zmluvných podmienok, za ktorých bola dotácia poskytnutá.

Košický samosprávny kraj poskytol dotáciu na rok 2011 pre zriaďovateľa školy na základe zmluvy o poskytnutí dotácie v sume 6 258 € a na rok 2012 v sume 21 754 €.

Škola predložila vyúčtovanie dotácie za rok 2011 oneskorene až dňa 13.1.2012 a nie do 10.1. príslušného roka.

Samostatný bankový účet na vedenie finančných prostriedkov z dotácie od Košického samosprávneho kraja si škola zriadila až v marci 2012. V roku 2011 viedla finančné prostriedky na bežnom účte školy spolu s ostatnými finančnými prostriedkami.

Kontrolou účtovných dokladov - výdajov z dotácie, bolo zistené, že na prijatých faktúrach, výdavkových pokladničných dokladoch nie je uvedený podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke, ani podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

V roku 2011 neúčtoval kontrolovaný subjekt účtovné zápisy v pokladni priebežne.

Týmito nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, všeobecne záväzného nariadenia Košického samosprávneho kraja č. 11/2011 o poskytnutí dotácie na prevádzku a mzdy základným umeleckým školám, jazykovým školám a školským zariadeniam, zmluvy o poskytnutí dotácie na mzdy a prevádzku zriaďovateľovi súkromnej základnej umeleckej školy na rok 2011 a na rok 2012.**

Porušením pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté v zmluve, a to nesplnením povinnosti vyúčtovať dotáciu za rok 2011 v termíne do 10.1.2012, nevedením poskytnutých finančných prostriedkov z dotácie na samostatnom účte v peňažnom ústave a nezabezpečením vedenia účtovnej evidencie v súlade so zákonom o účtovníctve, **došlo k porušeniu finančnej disciplíny.**

K výsledkom uvedeným v správe zriaďovateľ nepodal námietky.

ReSocia, n.o. v Petrovciach

Zamestnanci Útvary hlavného kontrolóra KSK vykonali v čase od 6.11.2013 do 11.11.2013 následnú finančnú kontrolu použitia finančného príspevku poskytnutého v zmysle § 75 zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov za obdobie od 1.2.2012 do 31.12.2012.

Nezisková organizácia poskytuje v zariadení podporovaného bývania celoročnú sociálnu službu pre 4 prijímateľov sociálnej služby. V roku 2012 im Košický samosprávny kraj poskytol finančný príspevok v celkovej sume 18 599,14 €.

Kontrolou použitia a zúčtovania finančného príspevku nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a podmienok uvedených v zmluve.

Krasturist, občianske združenie v Jablonove nad Turňou

Následná finančná kontrola bola zamestnanci Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná dňa 22.10.2013 so zameraním na kontrolu použitia a zúčtovania dotácie v rámci 1. výzvy programu Terra Incognita na projekt „Májové Hrušovské dni“. Prekontrolované bolo obdobie od 15.3.2012 do 15.7.2012.

Košický samosprávny kraj poskytol občianskemu združeniu Krasturist dotáciu v sume 4 900 €.

Kontrolou dodržania účelového použitia dotácie, časového použitia dotácie, dodržania termínu predloženia záverečnej finančnej a hodnotiacej správy, preukázania spolufinancovania deklarovaného v prílohe dotačnej zmluvy, vedenia dotačných prostriedkov na samostatnom bankovom účte, realizovania úhrad z dotácie bezhotovostne z dotačného účtu, odvodu výnosov z dotácie, dodržiavania podmienok publicity, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie a verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.

Obec Mokrance

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali dňa 22.10.2013 následnú finančnú kontrolu so zameraním na kontrolu použitia a zúčtovania dotácie v rámci 1. výzvy programu Terra Incognita na projekt „Automobiloví veteráni opäť v Mokranciach“. Prekontrolované bolo obdobie od 1.5.2012 do 15.7.2012.

Obci Mokrance poskytol Košický samosprávny kraj dotáciu v sume 5 000 €.

Vykonanou kontrolou dodržania účelového použitia dotácie, časového použitia dotácie, dodržania termínu predloženia záverečnej finančnej a hodnotiacej správy, preukázania spolufinancovania deklarovaného v prílohe dotačnej zmluvy, vedenia dotačných prostriedkov na samostatnom bankovom účte, realizovania úhrad z dotácie bezhotovostne z dotačného účtu, odvodu výnosov z dotácie, dodržiavania podmienok publicity, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie a verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.

Obec Smolník

Následnú finančnú kontrolu zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali dňa 24.10.2013 so zameraním na kontrolu použitia a zúčtovania dotácie v rámci 1. výzvy programu Terra Incognita na projekt „TAJCH TAG – 4. ročník“. Prekontrolované bolo obdobie od 1.4.2012 do 15.7.2012.

Košický samosprávny kraj poskytol obci Smolník dotáciu v sume 3 000 €.

Kontrolou dodržania účelového použitia dotácie, časového použitia dotácie, dodržania termínu predloženia záverečnej finančnej a hodnotiacej správy, preukázania spolufinancovania deklarovaného v prílohe dotačnej zmluvy, vedenia dotačných prostriedkov na samostatnom bankovom účte, realizovania úhrad z dotácie bezhotovostne z dotačného účtu, odvodu výnosov z dotácie, dodržiavania podmienok publicity, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie a verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.

Mesto Gelnica

Zamestnanci Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali dňa 24.10.2013 následnú finančnú kontrolu so zameraním na kontrolu použitia a zúčtovania dotácie v rámci 1. výzvy programu Terra Incognita na projekt „Gelnické Lomidrevo“. Prekontrolované bolo obdobie od 26.3.2012 do 31.5.2012.

Mestu Gelnica poskytol Košický samosprávny kraj dotáciu v sume 2 700 €.

Vykonanou kontrolou dodržania účelového použitia dotácie, časového použitia dotácie, dodržania termínu predloženia záverečnej finančnej a hodnotiacej správy, preukázania spolufinancovania deklarovaného v prílohe dotačnej zmluvy, vedenia dotačných prostriedkov na samostatnom bankovom účte, realizovania úhrad z dotácie bezhotovostne z dotačného účtu, odvodu výnosov z dotácie, dodržiavania podmienok publicity, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie a verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.

Obec Debrad'

Následnú finančnú kontrolu zamestnanci Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali dňa 24.10.2013 so zameraním na kontrolu použitia a zúčtovania dotácie v rámci 1. výzvy programu Terra Incognita na projekt „Zázraky kráľa sv. Ladislava“. Prekontrolované bolo obdobie od 14.5.2012 do 15.7.2012.

Košický samosprávny kraj poskytol obci Debrad' dotáciu v sume 5 000 €.

Kontrolou dodržania účelového použitia dotácie, časového použitia dotácie, dodržania termínu predloženia záverečnej finančnej a hodnotiacej správy, preukázania spolufinancovania deklarovaného v prílohe dotačnej zmluvy, vedenia dotačných prostriedkov na samostatnom bankovom účte, realizovania úhrad z dotácie bezhotovostne z dotačného účtu, odvodu výnosov z dotácie, dodržiavania podmienok publicity, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie a verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.

Obec Čierne Pole

Zamestnanci Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali dňa 12.11.2013 následnú finančnú kontrolu so zameraním na kontrolu použitia a zúčtovania dotácie v rámci 1. výzvy programu Terra Incognita na projekt „Obec Čierne Pole – krajina neznáma“. Prekontrolované bolo obdobie od 15.4.2012 do 15.7.2012.

Obci Čierne Pole poskytol Košický samosprávny kraj dotáciu v sume 4 932 €.

Vykonanou kontrolou dodržania účelového použitia dotácie, časového použitia dotácie, dodržania termínu predloženia záverečnej finančnej a hodnotiacej správy, preukázania spolufinancovania deklarovaného v prílohe dotačnej zmluvy, vedenia dotačných prostriedkov na

samosratnom bankovom účte, realizovania úhrad z dotácie bezhotovostne z dotačného účtu, odvodu výnosov z dotácie, dodržiavania podmienok publicity, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie a verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.

Alma – Centrum obnovy a ochrany ľudovej architektúry a tradícií Gemeru v Jablonove nad Turňou

Následnú finančnú kontrolu zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali v dňoch od 31.10.2013 do 5.11.2013 so zameraním na kontrolu použitia a zúčtovania dotácie v rámci 1. výzvy programu Terra Incognita na projekt „Gastronomicko – vinársky festival: Deň vidieckych piecok – III. ročník“. Prekontrolované bolo obdobie od 22.10.2011 do 30.11.2011.

Košický samosprávny kraj poskytol združeniu ALMA – Centrum obnovy a ochrany ľudovej architektúry a tradícií Gemera dotáciu v sume 1 680 €.

Kontrolou dodržania účelového použitia dotácie, časového použitia dotácie, dodržania termínu predloženia záverečnej finančnej a hodnotiacej správy, preukázania spolufinancovania deklarovaného v prílohe dotačnej zmluvy, vedenia dotačných prostriedkov na samostatnom bankovom účte, realizovania úhrad z dotácie bezhotovostne z dotačného účtu, odvodu výnosov z dotácie, dodržiavania podmienok publicity, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie a verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.

Mesto Sobrance

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali dňa 7.11.2013 následnú finančnú kontrolu so zameraním na kontrolu použitia a zúčtovania dotácie v rámci 1. výzvy programu Terra Incognita na projekt „Sobranský deň sv. Huberta“. Prekontrolované bolo obdobie od 19.10.2011 do 10.11.2011.

Mestu Sobrance Košický samosprávny kraj poskytol dotáciu v sume 3 960 €.

Vykonanou kontrolou dodržania účelového použitia dotácie, časového použitia dotácie, dodržania termínu predloženia záverečnej finančnej a hodnotiacej správy, preukázania spolufinancovania deklarovaného v prílohe dotačnej zmluvy, vedenia dotačných prostriedkov na samostatnom bankovom účte, realizovania úhrad z dotácie bezhotovostne z dotačného účtu, odvodu výnosov z dotácie, dodržiavania podmienok publicity, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie a verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.

Súkromné centrum pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie v Košiciach

Následná finančná kontrola bola vykonaná zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja v čase od 25.11.2013 do 29.11.2013 v Súkromnom centre pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie, ktorého zriaďovateľom je PhDr. Angelika Prevozňáková. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2011 do 31.12.2012.

Košický samosprávny kraj poskytol dotáciu na rok 2011 pre zriaďovateľa na základe zmluvy o poskytnutí dotácie na mzdy a prevádzku zriaďovateľovi súkromného školského zariadenia na rok 2011 v sume 10 956 €.

Na rok 2012 bola uzatvorená zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov zriaďovateľovi súkromného školského zariadenia na rok 2012 so zriaďovateľom, na základe ktorej dostal dotáciu v sume 11 638 €.

V rámci kontroly použitia a zúčtovania poskytnutej dotácie bolo overené plnenie povinností prijímateľa dotácie, ktoré mu vyplynuli z uzatvorených zmlúv a všeobecne záväzného nariadenia Košického samosprávneho kraja o poskytnutí dotácie na prevádzku a mzdy základným umeleckým školám, jazykovým školám a školským zariadeniam, platného v kontrolovanom období.

Kontrolou dodržania týchto povinností u prijímateľa dotácie neboli zistené nedostatky.

Súkromné centrum pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie v Košiciach

Zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola vykonaná v čase od 28.11.2013 do 5.12.2013 v Súkromnom centre pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie, ktorého zriaďovateľom je PhDr. Ľubomíra Gallová. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2011 do 31.12.2012.

V roku 2011 poskytol Košický samosprávny kraj pre zriaďovateľa na základe zmluvy o poskytnutí dotácie na mzdy a prevádzku zriaďovateľovi súkromného školského zariadenia sumu 14 289 € a v roku 2012 dotáciu v sume 14 520 €.

Kontrolou použitia a zúčtovania poskytnutej dotácie bolo overené plnenie povinností prijímateľa dotácie, ktoré mu vyplynuli z uzatvorených zmlúv a všeobecne záväzného nariadenia Košického samosprávneho kraja o poskytnutí dotácie na prevádzku a mzdy základným umeleckým školám, jazykovým školám a školským zariadeniam, platného v kontrolovanom období, pričom nedostatky neboli zistené.

Mestská časť Košice – Nad jazerom v Košiciach

Následnú finančnú kontrolu vykonali zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja v dňoch 5.12.2013 až 9.12.2013 so zameraním na kontrolu použitia

a zúčtovania dotácie v rámci 1. výzvy programu Terra Incognita na projekt „III. Jazerský remeselný jarmok medzi blokmi“. Prekontrolované bolo obdobie od 7.3.2012 do 30.6.2012.

Mestskej časti bola poskytnutá dotácia v sume 4 390 €.

Kontrolou dodržania účelového použitia dotácie, časového použitia dotácie, dodržania termínu predloženia záverečnej finančnej a hodnotiacej správy, preukázania spolufinancovania deklarovaného v prílohe dotačnej zmluvy, vedenia dotačných prostriedkov na samostatnom bankovom účte, realizovania úhrad z dotácie bezhotovostne z dotačného účtu, odvodu výnosov z dotácie, dodržiavania podmienok publicity, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie a verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.

Regionálne združenie obcí Hornád v Čaňi

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali v dňoch od 10.12.2013 do 12.12.2013 následnú finančnú kontrolu so zameraním na kontrolu použitia a zúčtovania dotácie v rámci 1. výzvy programu Terra Incognita na projekt „Dni mikroregiónu Hornád 2012“. Prekontrolované bolo obdobie od 15.5.2012 do 10.7.2012.

Regionálnemu združeniu obcí bola poskytnutá dotácia v sume 5 000 €.

Kontrolou dodržania účelového použitia dotácie, časového použitia dotácie, dodržania termínu predloženia záverečnej finančnej a hodnotiacej správy, preukázania spolufinancovania deklarovaného v prílohe dotačnej zmluvy, vedenia dotačných prostriedkov na samostatnom bankovom účte, realizovania úhrad z dotácie bezhotovostne z dotačného účtu, odvodu výnosov z dotácie, dodržiavania podmienok publicity, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie a verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.

Združenie gemerských remeselníkov - Gömöri Kézművesek Társulása v Krásnohorskej Dlhej Lúke

Následnú finančnú kontrolu vykonali zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja v dňoch od 11.12.2013 do 13.12.2013 so zameraním na kontrolu použitia a zúčtovania dotácie v rámci 1. výzvy programu Terra Incognita na projekt „Dedičstvo pastierov – Pastierky oldomáš, III. Stretnutie pastierov v Krásnohorskom panstve“. Prekontrolované bolo obdobie od 15.4.2012 do 15.7.2012.

Združeniu gemerských remeselníkov Košický samosprávny kraj poskytol dotáciu v sume 5 000 €.

Vykonanou kontrolou dodržania účelového použitia dotácie, časového použitia dotácie, dodržania termínu predloženia záverečnej finančnej a hodnotiacej správy, preukázania spolufinancovania deklarovaného v prílohe dotačnej zmluvy, vedenia dotačných prostriedkov na samostatnom bankovom účte, realizovania úhrad z dotácie bezhotovostne z dotačného účtu, odvodu výnosov z dotácie, dodržiavania podmienok publicity, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie a verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.

Maďarský spoločenský a kultúrny zväz na Slovensku – Csemadok, Oblastný výbor Košice-okolie v Moldave nad Bodvou

Zamestnanci Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali v dňoch od 11.12.2013 do 13.12.2013 následnú finančnú kontrolu so zameraním na kontrolu použitia a zúčtovania dotácie v rámci 1. výzvy programu Terra Incognita na projekt „58. Moldavské okresné slávnosti piesní a tancov“. Prekontrolované bolo obdobie od 23.4.2012 do 30.6.2012.

Košický samosprávny kraj poskytol Maďarskému spoločenskému a kultúrnemu zväzu na Slovensku – Csemadok, Oblastnému výboru Košice-okolie dotáciu v sume 4 250 €.

Vykonanou kontrolou dodržania účelového použitia dotácie, časového použitia dotácie, dodržania termínu predloženia záverečnej finančnej a hodnotiacej správy, preukázania spolufinancovania deklarovaného v prílohe dotačnej zmluvy, vedenia dotačných prostriedkov na samostatnom bankovom účte, realizovania úhrad z dotácie bezhotovostne z dotačného účtu, odvodu výnosov z dotácie, dodržiavania podmienok publicity, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie a verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.

GEMGAL s.r.o. Rožňava v Brzotíne

Následnú finančnú kontrolu vykonali zamestnanci Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja dňa 11.12.2013 so zameraním na kontrolu použitia a zúčtovania dotácie v rámci 1. výzvy programu Terra Incognita na projekt „Ovčiarsky deň ma Gemerí – návrat do tradícií obce a regiónu“. Prekontrolované bolo obdobie od 15.3.2012 do 30.6.2012.

Spoločnosti GEMGAL s.r.o. Rožňava bola poskytnutá dotácia v sume 5 000 €.

Kontrolou dodržania účelového použitia dotácie, časového použitia dotácie, dodržania termínu predloženia záverečnej finančnej a hodnotiacej správy, preukázania spolufinancovania deklarovaného v prílohe dotačnej zmluvy, vedenia dotačných prostriedkov na samostatnom bankovom účte, realizovania úhrad z dotácie bezhotovostne z dotačného účtu, odvodu výnosov z dotácie, dodržiavania podmienok publicity, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie a verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.

Združenie príbuzných a priateľov Radosť v Košiciach

Zamestnanci Útvary hlavného kontrolóra KSK vykonali v čase od 11.12.2013 do 16.12.2013 následnú finančnú kontrolu použitia finančného príspevku poskytnutého v zmysle § 75 zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v platnom znení za obdobie od 1.1.2011 do 31.12.2012.

Rehabilitačnému stredisku na ambulantnú sociálnu službu na neurčitý čas pre 15 prijímateľov sociálnej služby bol Košickým samosprávnym krajom poskytnutý v roku 2011 finančný príspevok v celkovej sume 46 979,80 €.

V roku 2012 Košický samosprávny kraj poskytol združeniu finančný príspevok v celkovej sume 48 542,30 €.

Kontrolou použitia finančných príspevkov nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a zmlúv.

Facilitas, n.o. v Košiciach

Následnú finančnú kontrolu vykonali zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra KSK v čase od 16.12.2013 do 19.12.2013 so zameraním na použitie finančného príspevku poskytnutého v zmysle § 75 zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v platnom znení za obdobie od 1.1.2011 do 31.12.2012.

Nezisková organizácia poskytuje špecializované sociálne poradenstvo ako terénnu a ambulantnú sociálnu službu na neurčitý čas. Okrem poradenstva poskytuje sociálnu službu v rehabilitačnom stredisku ako ambulantnú sociálnu službu na neurčitý čas pre 7 prijímateľov sociálnej služby.

Košický samosprávny kraj poskytol v roku 2011 neziskovej organizácii finančný príspevok v celkovej sume 42 249,22 € a v roku 2012 v celkovej sume 43 196,74 €.

Kontrolou použitia finančných príspevkov nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a zmlúv.

Na rokovanie 25. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja hlavný kontrolór predložil informáciu o výsledkoch kontroly v Strednej priemyselnej škole dopravnej v Košiciach, na Úrade Košického samosprávneho kraja (kontrola plnenia uznesení), na Úrade Košického samosprávneho kraja (kontrola prijímania, evidencie a vybavovania sťažností), v zariadení núdzového bývania Dobrý pastier, n. o. v Pribeníku, v Agentúre podporovaného zamestnávania, n. o. v Somotore – zariadenie núdzového bývania, v Psychiatrickej liečebni Samuela Bluma v Plešivci – domov sociálnych služieb a v DOSOS, n.o. v Sobranciach.

Predseda Košického samosprávneho kraja upozornil na porušenie základných povinností zamestnanca a vedúceho zamestnanca podľa ustanovenia § 81, písm. a) a c) a § 82 písm. a) Zákonníka práce riaditeľa Strednej priemyselnej školy dopravnej v Košiciach.

U zamestnancov Úradu Košického samosprávneho kraja za nedostatky zistené kontrolou plnenia uznesení predseda Košického samosprávneho kraja upustil od vyodenia zodpovednosti a uloženia opatrení podľa osobitných predpisov.

V prípade ostatných organizácií nebolo potrebné prijímať opatrenia, pretože nepatria do zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja, resp. neboli zistené nedostatky (kontrola prijímania, evidencie a vybavovania sťažností).

Tabuľka č. 1

P.č.	Subjekt		Celkový počet kontrolných zistení (počet prípadov)	Kontrolné zistenia finančne vyčíslené (počet prípadov)	Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené (počet prípadov)	Kontrolné zistenia finančne vyčíslené					Zistenia celkom
						Porušenie finančnej disciplíny			Ostatné kontrolné zistenia		
						Porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. a) až n)		Penále a pokuta		Porušenie finančnej disciplíny, penále a pokuta spolu	
						Celkom	Z toho odvod za porušenie FD				
	1		2 (3+4)	3	4	5	6	7	8 (5+7)	9	10 (8+9)
1	Kultúrne centrum Medzibodrožia a Použia, Boľská 41,K.Chlmec	€	38	20	18	1 550,00	0,00	0,00	1 550,00	18 331,85	19 881,85
2	Gymnázium Sobrance	€	25	11	14	0,00	0,00	0,00	0,00	30 916,50	30 916,50
3	DSS,n.o. v likvidácii Kráľovce	€	18	1	17	0,00	0,00	0,00	0,00	95 452,97	95 452,97
4	Zemplínske múzeum Michalovce	€	33	6	27	0,00	0,00	0,00	0,00	66 785,81	66 785,81
5	OA Polárna 1, Košice	€	15	2	13	78 765,92	0,00	0,00	78 765,92	0,00	78 765,92
6	Katolícka ZUŠ, K.Shoppera 22, Rožňava	€	8	1	7	1 075,00	1 075,00	0,00	1 075,00	0,00	1 075,00
7	SZUŠ V.Urbana, Košice	€	5	1	4	1 822,63	0,00	0,00	1 822,63	0,00	1 822,63
8	SZUŠ Kmeťova, Košice	€	10	0	10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	SZUŠ Pionierska 33, Čaňa	€	10	1	9	2 512,00	2 512,00	0,00	2 512,00	0,00	2 512,00
10	SZUŠ, Požiarnická 1, KE	€	2	0	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Kontra o.z. SNV	€	2	0	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Tvorivý dom na vidieku Drienovec	€	6	1	5	4 800,00	0,00	0,00	4 800,00	0,00	4 800,00
13	Obec Moravany	€	6	1	5	1 446,00	0,00	0,00	1 446,00	0,00	1 446,00
14	Atarax, Puškinova 2,KE	€	1	0	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	PRAKOVČANKA,Klub kultúry 287, Prakovce	€	1	0	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Príloha k správe o výsledkoch kontroly

Tabuľka č. 2

P.č.	Subjekt		Porušenie finančnej disciplíny							Ostatné kontrolné zistenia						
			použitie ver.prostr. v rozpore s určeným účelom (písm. a))	použitie v.prost. nad rámec oprávnenia, ... (písm. b) až d))	prekročenie lehoty na použitie ver. prostr. (písm. e))	neopráv. prevzatie záväzku, porušenie rozp.opatr. ...(písm. f) až i))	nehospod., neefekt., neučinné vynaklad. ver. prostr. (písm. j))	ostatné porušenia FD (písm. k) až n))	Porušenie finančnej disciplíny - celkom	Nepoužívanie metód a postupov verejného obstarávania	Neopráv. fakturácia	Nesprávne nakladanie s majetkom - nedost. zhodn. neopráv. predaj	Nespráv. naklad. s majetkom - likvidácia bez schválenia ZKSK	Nesprávne účtovanie	Ďalšie zistenia nezaraďené	Ostatné kontrolné zistenia spolu
	1		2	3	4	5	6	7	8Σ(2až7)	9	10	11	12	13	14	15Σ(9až14)
1	Kultúrne centrum Medzibodrožia a Použia	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 550,00	1 550,00	12 939,20	0,00	0,00	0,00	5 392,65	0,00	18 331,85
2	Gymnázium Sobrance	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 916,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 916,50
3	DSS,n.o. v likvid. Kráľovce	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95 452,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95 452,97
4	Zemplínske múzeum MI	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66 785,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66 785,81
5	OA Polárna 1, Košice	€	0,00	0,00	0,00	0,00	78 765,92	0,00	78 765,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Katolícka ZUŠ, K.Schoppa 22 Rožňava	€	0,00	1 075,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 075,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	SZUŠ V.Urbana, Košice	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 822,63	1 822,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	SZUŠ Kmeťova 23, Košice	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	SZUŠ Pionierska 33 Čaňa	€	0,00	2 512,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 512,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	SZUŠ Požiarnická 1 KE	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Kontra o.z., SNV	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Tvorivý dom na vidieku Drienovec	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 800,00	4 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Obec Moravany	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 446,00	1 446,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Atarax s.r.o., Puškinova 2,KE	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	PRAKOVČANKA Prakovce	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabuľka č. 3

P.č.	subjekt	Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené									
		zákon o rozpočtových pravidlách	zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite	zákon o účtovníctve	zákon o verejnom obstarávaní	zákoník práce, zákon o výkone práce ...,zákon o odmeňovaní...	zákon o majetku VÚC	ostatné všeobecne záväzné právne predpisy	predpisy KSK	interné predpisy kontrolovaného subjektu / ostatné	počet prípadov spolu
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 Σ(2 až 10)
1	Kultúrne centrum Medzibodrožia a Použia, Boľská 41, Kráľovský Chlmec	1	2	6	4	3	0	2	0	0	18
2	Gymnázium, Kpt. Nálepku 6, Sobrance	0	1	1	7	1	0	1	2	1	14
3	DSS, n.o. v likvidácii, 044 44 Kráľovce 195	0	0	3	4	0	0	4	5	1	17
4	Zemplínske múzeum, Kostolné nám.č.1, Michalovce	2	2	4	5	11	1	0	0	2	27
5	Obchodná akadémia, Polárna 1, Košice	3	1	0	3	2	0	2	0	2	13
6	Katolícka základná umelecká škola sv.J.Nepomuckého,K.Schoppa 22, Rožňava	2	0	0	0	0	0	3	2	0	7
7	SZUŠ Vlada Urbana, Starozagorská 10, Košice	0	0	0	1	0	0	0	3	0	4
8	SZUŠ, Kmeťova 23, Košice	3	0	3	0	0	0	0	4	0	10
9	SZUŠ, Pionierska 33, Čaňa	3	0	0	0	0	0	2	4	0	9
10	SZUŠ, Požiarnická 1, Košice	0	0	0	0	0	0	0	2	0	2
11	Kontra, o.z., Za Hornádom 8, Spišská Nová Ves	2	0	0	0	0	0	0	0	0	2
12	Tvorivý dom na vidieku n.o., Drienovec 337	0	0	0	5	0	0	0	0	0	5
13	Obec Moravany, Moravany 98, 072 03 Moravany	0	0	0	5	0	0	0	0	0	5
14	Atarax s.r.o., Puškinova 2, Košice	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1
15	Dychová hudba PRAKOVČANKA o.z., Klub kultúry č.287, 055 62 Prakovce	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1

Správa o kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie roka 2013

V zmysle § 19e ods. 1 písm. e) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajocho) v znení neskorších predpisov predkladám poslancom Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja „Správu o kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie roka 2013“.

Hlavný kontrolór Košického samosprávneho kraja sa dôsledne riadi pri kontrolnej činnosti zásadami kontrolnej činnosti v Košickom samosprávnom kraji, ktoré boli schválené uznesením Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č. 89/2006 zo 6. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja konaného dňa 26.6.2006. Uznesenie sa priebežne plní.

Overenie súladu činnosti kontrolovaných subjektov so zákonmi a v prípade zistených nedostatkov na ne poukázať, je účelom kontrolnej činnosti vôbec.

Predmetom jednotlivých kontrol v organizáciách zriadených Košickým samosprávnym krajom bolo dodržiavanie najmä zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Použitie finančného príspevku poskytnutého v zmysle § 75 zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v platnom znení, použitie a zúčtovania dotácie v rámci 1. výzvy programu Terra Incognita, ako aj použitie dotácie poskytnutej podľa § 9 ods. 12 písm. b) a c) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov bolo predmetom kontrol vykonaných v neštátnych sociálnych zariadeniach, kultúrnych neštátnych organizáciách a v neštátnych školách a školských zariadeniach.

Hlavný kontrolór Košického samosprávneho kraja zabezpečoval v roku 2013 kontrolnú činnosť v zmysle „Plánu kontrolnej činnosti na obdobie I. polroka 2013“ schváleného uznesením Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č. 504/2012 zo dňa 17.12.2012, „Plánu kontrolnej činnosti na obdobie II. polroka 2013“ schváleného uznesením Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č. 574/2013 zo dňa 24.6.2013 a

„Plánu kontrolnej činnosti na obdobie II. polroka 2013 - doplnok“ schváleného uznesením Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č. 628/2013 zo dňa 21.10.2013.

Na 22. zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja konaného dňa 24.6.2013 nebol schválený hlavným kontrolórom predložený návrh „Plánu kontrolnej činnosti na obdobie 2. polroka 2013“. Vypustená kontrola bola u subjektov: Školský internát Antona Garbana, Werferova 10, Košice, Stredná odborná škola drevárska, Filinského 7, Spišská Nová Ves, Obchodná akadémia, Polárna 1, Košice, Stredná odborná škola, sídlisko Breziny 282, Prakovce a Divadla Thália Szinház, Timonova 3, Košice.

Z dôvodu ukončenia novo navrhnutých kontrol zameraných najmä na použitie a zúčtovania dotácie v rámci 1. výzvy programu Terra Incognita schválených v „Pláne kontrolnej činnosti na obdobie II. polroka 2013“ v predstihu, bolo potrebné doplniť plán kontrolnej činnosti.

Kontrola v Obchodnej akadémii, Polárna 1 v Košiciach bola vykonaná na základe na základe uznesenia č. 633/2013 z 25. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja konaného dňa 21.10.2013. Správa o výsledkoch kontroly je uvedená vyššie ako samostatný materiál.

Uznesenia týkajúce sa kontrol, ktoré sú vyššie uvedené boli splnené.

Prvoradé hľadisko pre výber subjektov ku kontrole v roku 2013 bolo stanovenie subjektov, kde doposiaľ kontrola nebola vykonaná, alebo kde kontrola nebola vykonaná dlhšiu dobu, a to najmä na základe požiadaviek jednotlivých odborov Úradu Košického samosprávneho kraja. Plán kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2013 ako aj doplnok plánu zohľadnil potrebu odborov.

O výsledku jednotlivých kontrol boli poslanci pravidelne informovaní na rokovaníach Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja.

V uplynulom roku bolo vykonaných celkom 55 kontrol, pričom v roku 2012 bolo vykonaných 38 kontrol. Z uvedeného počtu bolo vykonaných 14 následných finančných kontrol (21 v roku 2012), 41 tematických kontrol (14). Okrem toho v tých istých subjektoch, kde bola vykonaná následná finančná kontrola boli vykonané aj 4 kontroly opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou (3). Údaje uvedené v zátvorke sú údaje na porovnanie z roku 2012. Na Úrade Košického samosprávneho kraja boli vykonané 2 kontroly, a to kontrola uznesení a kontrola vybavovania sťažností a petícií.

Kontrola bola vykonaná z dôvodu poskytnutia príspevku alebo dotácie aj v 37 organizáciách, ktoré nepatria do zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja, pričom kontrola bola vykonaná celkom v 38 objektoch. V prípade jednej z kontrolovaných organizácií išlo o dva subjekty. V roku 2012 bola kontrola príspevku v sociálnych organizáciách vykonaná u 12 subjektoch.

U subjektov poskytujúcich sociálnu službu bolo vykonaných 12 kontrol, u subjektov patriacich do školstva bolo vykonaných 7 kontrol. Najvyšší počet kontrol bol vykonaný u subjektov, ktoré dostali dotáciu v rámci 1. Výzvy programu Terra Incognita. Dotácia bola prekontrolovaná u 18 subjektov.

Nedostatky boli zistené v 3 sociálnych zariadeniach (Dobrá pastier n.o. Pribeník, Agentúra podporovaného zamestnávania n.o. v Somotore, Psychiatrická liečebňa Samuela Bluma v Plešivci), 5 školských zariadeniach (SZUŠ Vlada Urbana Košice, Katolícka ZUŠ sv. Jána Nepomuckého, Rožňava, SZUŠ Čaňa, SZUŠ, Požiarnická, Košice, SZUŠ, Kmeťova, Košice) a v 5 kultúrnych zariadeniach (Dychová hudba Prakovčanka v Prakovciach, Kontra, o.z. v Spišskej Novej Vsi, Tvorivý dom na vidieku, n.o. v Drienovci, Atarax, s.r.o. v Košiciach a v obci Moravany).

Podľa odvetví činnosti Košického samosprávneho kraja kontroly boli vykonané v 7 (11) školách (z toho 1 školské zariadenie), v 5 (3) kultúrnych zariadeniach a v 4 (5) sociálnych zariadeniach. Údaje uvedené v zátvorke sú údaje na porovnanie z roku 2012. Nedostatky boli zistené v každom kontrolovanom subjekte.

Na Úrade Košického samosprávneho kraja boli vykonané 2 kontroly ako už bolo uvedené a nedostatky boli zistené pri kontrole uznesení.

V roku 2013 bolo zistených celkom 534 nedostatkov (v roku 2012 ich bolo 718), čo vo finančnom vyjadrení predstavuje čiastku 1 364 570,23 € (1 446 954,19 €). Porušenie finančnej disciplíny bolo zistené vo výške 322 676,41 € (339 739,80 €).

Najzávažnejšie finančne vyčíslené nedostatky v organizáciách v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja boli zistené v SUBSIDIU - Špecializované zariadenie, zariadenie pre seniorov a domov sociálnych služieb v Rožňave (97 036,52 €), v Obchodnej akadémii na Polárnej v Košiciach (78 765,92 €) a v Strednej odbornej škole – Szakközépiskola v Pribeníku (9 675,83 €).

Najvyšší počet nedostatkov bol zistený v Spojenej škole v Dobšinej (53), v Kultúrnom centre Medzibodrožia a Použia v Kráľovskom Chlmci (38), v SUBSIDIU - Špecializované zariadenie, zariadenie pre seniorov a domov sociálnych služieb v Rožňave (37), v Harmónii – Domov sociálnych služieb, zariadenie podporovaného bývania a zariadenie pre seniorov v Strážskom (37) a v Centre voľného času v Košiciach (37).

Bližšie počty kontrolných zistení a ich finančné vyčíslenie podľa jednotlivých subjektov sú uvedené v prílohe.

Dvaja kontrolóri Útvary hlavného kontrolóra KSK sa v roku 2013 podieľali na kontrole zúčtovania a odsúhlasenia preukázanej straty z výkonu vo verejnom záujme v pravidelnej autobusovej doprave, ktorú zastrešoval odbor dopravy ÚKSK. Táto kontrola bola vykonaná mimo rámca kontrolnej činnosti vyplývajúcej z plánov kontrolnej činnosti.

V rámci ďalších kompetencií hlavný kontrolór predložil na rokovanie zastupiteľstva „Stanovisko k návrhu záverečného účtu Košického samosprávneho kraja za rok 2012“.

Úradu Košického samosprávneho kraja boli zaslané ďalšie stanoviská, a to „Stanovisko k navýšeniu záväzného limitu úveru na spolufinancovanie projektov EÚ“(január 2013), „Stanovisko k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania Košickým samosprávnym krajom“ (február 2013), „Stanovisko hlavného kontrolóra KSK k navýšeniu úverového limitu o 4,5 mil. €“ (máj 2013) a „Stanovisko k reštrukturalizácii splátkového plánu PPP 2007“ (jún 2013).

Aj v roku 2013 sa kládol dôraz na preventívnu činnosť a vzdelávanie kontrolórov.

Hlavný kontrolór pravidelne na každé riadne zasadnutie zastupiteľstva predkladal správy o výsledkoch kontrol za obdobie 2 mesiacov. V rozšírenej verzii správ o výsledku kontrol v sekcii zastupiteľstvo na internetovej stránke Košického samosprávneho kraja sú za účelom predchádzania nedostatkov uverejňované správne postupy.

Praktická metodická pomoc bola kontrolórmí Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja poskytnutá v mesiaci jún 2013 v Lux, n.o. v Košiciach.

Metodická pomoc bola poskytnutá napr. zamestnancom Strednej odbornej školy poľnohospodárstva a služieb na vidieku na Kukučínovej ulici v Košiciach, Spojenej škole v Dobšinej, Východoslovenskému múzeu, Strednej priemyselnej škole na Komenského ulici v Košiciach, SUBSIDIU v Rožňave atď.

Niektorí zamestnanci útvaru sa zúčastnili školenia k verejnému obstarávaniu po účinnosti novely zákona o verejnom obstarávaní (13.9.2013).

Organizáciu útvaru hlavného kontrolóra ustanovuje zastupiteľstvo v organizačnom poriadku podľa ustanovenia § 19f ods. 4 zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov.

Pokiaľ sa mám dotknúť personálneho obsadenia útvaru hlavného kontrolóra považujem za potrebné upovedomiť poslancov zastupiteľstva o mojom zámere riešiť organizáciu útvaru hlavného kontrolóra s predsedom Košického samosprávneho kraja a následne v zastupiteľstve.

Za účelom zlepšenia výkonu kontrolnej činnosti plánujem na útvare hlavného kontrolóra vykonať zmeny v tom, že sa určí požadované vzdelanie a prax na miesto kontrolóra. V súčasnej dobe všetci kontrolóri majú ekonomické vzdelanie II. stupňa. Navrhované riešenie by bolo, aby určitý počet kontrolórov mal stanovenú požiadavku vysokoškolského vzdelania II. stupňa v odbore právo a prax napríklad 10 rokov vo verejnom obstarávaní.

Čo sa týka technického vybavenia je potrebné vybaviť útvar hlavného kontrolóra novým motorovým vozidlom, keďže vozidlo bolo vyrobené v roku 2002 a zakúpené v roku 2003. Z dôvodu jeho opotrebenia v roku 2013 bola daná aj požiadavka do rozpočtu Úradu Košického samosprávneho kraja.

Tabuľka č. 1

P.č.	Subjekt		Celkový počet kontrolných zistení (počet prípadov)	Kontrolné zistenia finančne vyčíslené (počet prípadov)	Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené (počet prípadov)	Kontrolné zistenia finančne vyčíslené					Zistenia celkom
						Porušenie finančnej disciplíny			Ostatné kontrolné zistenia		
						Porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. a) až n)		Penále a pokuta		Porušenie finančnej disciplíny, penále a pokuta spolu	
						Celkom	Z toho odvod za porušenie FD				
	1		2 (3+4)	3	4	5	6	7	8 (5+7)	9	10 (8+9)
1	SKI, Adlerova 4, Košice	€	31	10	21	829,44	0,00	0,00	829,44	65 113,97	65 943,41
2	Spojená škola, Dobšiná	€	53	2	51	20,64	0,00	0,00	20,64	54 121,69	54 142,33
3	CVČ, Strojárska 3, KE	€	37	7	30	0,00	0,00	0,00	0,00	203 105,28	203 105,28
4	Konzervatórium, Exnárova 8, Košice	€	29	9	20	8 722,03	1 523,86	0,00	8 722,03	27 897,40	36 619,43
5	SOŠ, J. Majlátha 2, Pribeník	€	24	5	19	9 675,83	8 149,60	0,00	9 675,83	142 784,22	152 460,05
6	SUBSIDIUM, Betliarska 18 Rožňava	€	37	2	35	97 036,52	0,00	0,00	97 036,52	100 031,18	197 067,70
7	Zemplínska knižnica Trebišov	€	10	0	10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Harmónia-DSS, Nám.A.Dubčeka 270, Strážske	€	37	7	30	61,04	0,00	0,00	61,04	153 007,15	153 068,19
9	Zemplínska knižnica G.Z. Michalovce	€	23	2	21	0,00	0,00	0,00	0,00	8 807,50	8 807,50
10	Múzeum a Kultúrne centrum južného Zemplína, Trebišov	€	28	6	22	0,00	0,00	0,00	0,00	61 956,38	61 956,38
11	Dobrý pastier,n.o., Kostolná 216 Pribeník	€	3	2	1	8 680,66	0,00	0,00	8 680,66	0,00	8 680,66
12	Agentúra podporovaného bývania Somotor	€	1	1	0	23 178,70	0,00	0,00	23 178,70	0,00	23 178,70
13	Psychiatrická liečebňa S.B. Gemerská 233, Plešivec	€	4	2	2	82 500,00	0,00	0,00	82 500,00	0,00	82 500,00
14	Úrad KSK	€	2	0	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	SPŠ dopravná, Košice	€	35	2	33	0,00	0,00	0,00	0,00	13 581,92	13 581,92
16	Kultúrne centrum Medzibodrožia a Použia, Boľská 41,K.Chlmec	€	38	20	18	1 550,00	0,00	0,00	1 550,00	18 331,85	19 881,85

Príloha k správe o kontrolnej činnosti

Tabuľka č. 1 - pokračovanie

P.č.	Subjekt		Celkový počet kontrolných zistení (počet prípadov)	Kontrolné zistenia finančne vyčíslené (počet prípadov)	Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené (počet prípadov)	Kontrolné zistenia finančne vyčíslené					
						Porušenie finančnej disciplíny			Ostatné kontrolné zistenia	Zistenia celkom	
						Porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. a) až n)		Penále a pokuta			Porušenie finančnej disciplíny, penále a pokuta spolu
						Celkom	Z toho odvod za porušenie FD				
	1		2 (3+4)	3	4	5	6	7	8 (5+7)	9	10 (8+9)
17	Gymnázium Sobrance	€	25	11	14	0,00	0,00	0,00	0,00	30 916,50	30 916,50
18	DSS,n.o. v likvidácii Kráľovce	€	18	1	17	0,00	0,00	0,00	0,00	95 452,97	95 452,97
19	Zemplínske múzeum Michalovce	€	33	6	27	0,00	0,00	0,00	0,00	66 785,81	66 785,81
20	OA Polárna 1, Košice	€	15	2	13	78 765,92	0,00	0,00	78 765,92	0,00	78 765,92
21	Katolícka ZUŠ, K.Shoppera 22, Rožňava	€	8	1	7	1 075,00	1 075,00	0,00	1 075,00	0,00	1 075,00
22	SZUŠ V.Urbana, Košice	€	5	1	4	1 822,63	0,00	0,00	1 822,63	0,00	1 822,63
23	SZUŠ Kmeťova, Košice	€	10	0	10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	SZUŠ Pionierska 33, Čaňa	€	10	1	9	2 512,00	2 512,00	0,00	2 512,00	0,00	2 512,00
25	SZUŠ, Požiarnická 1, KE	€	2	0	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Kontra o.z. SNV	€	2	0	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Tvorivý dom na vidieku Drienovec	€	6	1	5	4 800,00	0,00	0,00	4 800,00	0,00	4 800,00
28	Obec Moravany	€	6	1	5	1 446,00	0,00	0,00	1 446,00	0,00	1 446,00
29	Atarax, Puškinova 2,KE	€	1	0	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	PRAKOVČANKA,Klub kultúry 287, Prakovce	€	1	0	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Celkom		534,00	102,00	432,00	322 676,41	13 260,46	0,00	322 676,41	1 041 893,82	1 364 570,23

P.č.	Subjekt	Porušenie finančnej disciplíny							Ostatné kontrolné zistenia						
		použitie ver.prostr. v rozpore s určeným účelom (písm. a))	použitie v.prost. nad rámec oprávnenia, ..(písm.b) až d))	prekročenie lehoty na použitie ver. prostr. (písm. e))	neopráv. prevzatie záväzku, porušenie rozp.opatr. (písm. f) až i))	nehospod., neefektívne, neúčinné vynaklad. ver. prostr. (písm. j))	ostatné porušenia FD (písm. k) až n))	Porušenie finančnej disciplíny - celkom	Nepoužívanie metód a postupov verejného obstarávania	Neopráv. fakturácia	Nesprávne nakladanie s majetkom - nedost. zhodn. neopráv. predaj	Nespráv. naklad. s majetkom likvidácia bez schválenia ZKSK	Nesprávne účtovanie	Ďalšie zistenia nezaradené	Ostatné kontrolné zistenia spolu
	1	2	3	4	5	6	7	8Σ(2až7)	9	10	11	12	13	14	15Σ(9až14)
1	SKI, Adlerova 4, Košice	€ 0,00	0,00	0,00	0,00	829,44	0,00	829,44	65 113,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65 113,97
2	Spojená škola, Dobšiná	€ 0,00	0,00	0,00	0,00	20,64	0,00	20,64	54 121,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54 121,69
3	CVC Strojárska 3 Košice	€ 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	203 105,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	203 105,28
4	Konzervatórium, Exnárova 8, KE	€ 0,00	1 523,86	0,00	0,00	6 523,18	674,99	8 722,03	27 871,00	26,40	0,00	0,00	0,00	0,00	27 897,40
5	SOŠ, J. Majlátha 2, Pribeník	€ 0,00	8 149,60	0,00	0,00	1 526,23	0,00	9 675,83	142 784,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	142 784,22
6	SUBSIDIUM Betliarska 18, RV	€ 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97 036,52	97 036,52	100 031,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 031,18
7	Zemplínska knižnica Trebišov	€ 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Harmónia-DSS, Nám.A.Dubčeka 270, Strážske	€ 0,00	0,00	0,00	0,00	61,04	0,00	61,04	153 007,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	153 007,15
9	Zemplínska knižnica G.Z. Michalovce	€ 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 807,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 807,50
10	Múzeum a Kultúrne centrum južného Zemplína Trebišov	€ 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60 959,11	0,00	0,00	0,00	960,27	37,00	61 956,38
11	Dobrý pastier,n.o. Pribeník	€ 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 680,66	8 680,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Agentúra podporovaného bývania Somotor	€ 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 178,70	23 178,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Psychiatrická liečebňa Plešivec	€ 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82 500,00	82 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Úrad KSK	€ 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	SPŠ dopravná, Hlavná 113, KE	€ 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 544,05	0,00	0,00	0,00	0,00	37,87	13 581,92

Tabuľka č.2 - pokračovanie

P.č.	Subjekt	Porušenie finančnej disciplíny							Ostatné kontrolné zistenia						
		použitie ver.prostr. v rozpore s určeným účelom (písm. a))	použitie v.prost. nad rámec oprávnenia, ..(písm.b) až d))	prekročenie lehoty na použitie ver. prostr. (písm. e))	neopráv. prevzatie záväzku, porušenie rozp.opatr. (písm. f) až i))	nehospod., neefektívne, neúčinné vynaklad. ver. prostr. (písm. j))	ostatné porušenia FD (písm. k) až n))	Porušenie finančnej disciplíny - celkom	Nepoužívanie metód a postupov verejného obstarávania	Neopráv. fakturácia	Nesprávne nakladanie s majetkom - nedost. zhodn. neopráv. predaj	Nespráv. naklad. s majetkom likvidácia bez schválenia ZKSK	Nesprávne účtovanie	Ďalšie zistenia nezaradené	Ostatné kontrolné zistenia spolu
	1	2	3	4	5	6	7	8Σ(2až7)	9	10	11	12	13	14	15Σ(9až14)
16	Kultúrne centrum Medzibodrožia a Použia	€ 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 550,00	1 550,00	12 939,20	0,00	0,00	0,00	5 392,65	0,00	18 331,85
17	Gymnázium Sobrance	€ 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 916,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 916,50
18	DSS,n.o. v likvid. Kráľovce	€ 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95 452,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95 452,97
19	Zemplínske múzeum MI	€ 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66 785,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66 785,81
20	OA Polárna 1, Košice	€ 0,00	0,00	0,00	0,00	78 765,92	0,00	78 765,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Katolícka ZUŠ, K.Schoppera 22 Rožňava	€ 0,00	1 075,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 075,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	SZUŠ V.Urbana, Košice	€ 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 822,63	1 822,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	SZUŠ Kmeťova 23, Košice	€ 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	SZUŠ Pionierska33 Čaňa	€ 0,00	2 512,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 512,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	SZUŠ Požiarnická 1 KE	€ 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Kontra o.z., SNV	€ 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Tvorivý dom na vidieku Drienovec	€ 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 800,00	4 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Obec Moravany	€ 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 446,00	1 446,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Atarax s.r.o., Puškinova 2,KE	€ 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	PRAKOVČANKA Prakovce	€ 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Celkom	€ -	13 260,46	-	-	87 26,45	221 689,50	322 676,41	1 035 439,63	26,40	-	-	6 352,92	74,87	1 041 893,82

Tabuľka č. 3

P.č	subjekt	Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené									
		zákon o rozpočtových pravidlách	zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite	zákon o účtovníctve	zákon o verejnom obstarávaní	zákoník práce, zákon o výkone práce ...,zákon o odmeňovaní	zákon o majetku VÚC	ostatné všeobecné záväzné právne predpisy	predpisy KSK	interné predpisy kontrolovaného subjektu / ostatné	počet prípadov spolu
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 Σ(2 až 10)
1	SKI, Adlerova 4, Košice	0	2	4	7	2	1	0	0	5	21
2	Spojená škola, Zimná 96, Dobšiná	1	4	6	9	10	2	8	2	9	51
3	CVČ, Strojárska 3, Košice	0	2	11	6	5	0	0	0	6	30
4	Konzervatórium, Exnárova 8, Košice	1	3	5	2	5	0	4	0	0	20
5	SOŠ, J. Majlátha 2, Pribeník	0	1	4	5	1	0	4	2	2	19
6	SUBSIDIUM, Betliarska 18, Rožňava	1	1	8	10	2	0	5	3	5	35
7	Zemplínska knižnica, M.R.Štefánika 53, Trebišov	0	1	5	0	2	0	1	0	1	10
8	Harmónia - DSS, Nám. A.Dubčeka 270, Strážske	0	1	4	8	6	0	4	0	7	30
9	Zemplínska knižnica G.Z., Štefánikova 20, MI	0	3	1	8	4	0	3	1	1	21
10	Múzeum a Kultúrne centrum južného Zemplína, M.R.Štefánika 65, Trebišov	2	2	7	2	3	0	6	0	0	22
11	Dobrý pastier,n.o., Kostolná 216/3, Pribeník	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1
12	Agentúra podporovaného bývania,Agátová 2,Somotor	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Psychiatrická liečebňa Samuela Bluma, Plešivec	0	0	0	2	0	0	0	0	0	2
14	Úrad KSK	0	0	0	0	0	1	0	1	0	2
15	SPŠ dopravná, Hlavná 113, Košice	1	3	7	1	5	1	6	3	6	33
16	Kultúrne centrum Medzibodrožia a Použia, Boľská 41, Kráľovský Chlmec	1	2	6	4	3	0	2	0	0	18

Tabuľka č. 3 - pokračovanie

P.č.	subjekt	Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené									
		zákon o rozpočtových pravidlách	zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite	zákon o účtovníctve	zákon o verejnom obstarávaní	zákoník práce, zákon o výkone práce ...,zákon o odmeňovaní	zákon o majetku VÚC	ostatné všeobecne záväzné právne predpisy	predpisy KSK	interné predpisy kontrolovaného subjektu / ostatné	počet prípadov spolu
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 Σ(2 až 10)
17	Gymnázium, Kpt. Nálepku 6, Sobrance	0	1	1	7	1	0	1	2	1	14
18	DSS, n.o. v likvidácii, 044 44 Kráľovce 195	0	0	3	4	0	0	4	5	1	17
19	Zemplínske múzeum, Kostolné nám.č.1, Michalovce	2	2	4	5	11	1	0	0	2	27
20	Obchodná akadémia, Polárna 1, Košice	3	1	0	3	2	0	2	0	2	13
21	Katolícka základná umelecká škola sv.J.Nepomuckého,K.Schoppera 22, Rožňava	2	0	0	0	0	0	3	2	0	7
22	SZUŠ Vlada Urbana, Starozagorská 10, Košice	0	0	0	1	0	0	0	3	0	4
23	SZUŠ, Kmeťova 23, Košice	3	0	3	0	0	0	0	4	0	10
24	SZUŠ, Pionierska 33, Čaňa	3	0	0	0	0	0	2	4	0	9
25	SZUŠ, Požiarnická 1, Košice	0	0	0	0	0	0	0	2	0	2
26	Kontra, o.z., Za Hornádom 8, Spišská Nová Ves	2	0	0	0	0	0	0	0	0	2
27	Tvorivý dom na vidieku n.o., Drienovec 337	0	0	0	5	0	0	0	0	0	5
28	Obec Moravany, Moravany 98, 072 03 Moravany	0	0	0	5	0	0	0	0	0	5
29	Atarax s.r.o., Puškinova 2, Košice	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1
30	Dychová hudba PRAKOVČANKA o.z., Klub kultúry č.287, 055 62 Prakovce	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1
	Celkom	24	29	79	95	62	6	55	34	48	432

NÁVRH
PLÁN KONTROLNEJ ČINNOSTI
Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja
na obdobie I. polroka 2014

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v Múzeu Spiša, Letná 50, 052 01 Spišská Nová Ves a kontrola plnenia opatrení v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v Spišskej knižnici, Letná 28, 052 01 Spišská Nová Ves a kontrola plnenia opatrení v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v Spišskom osvetovom stredisku, Zimná 47, 052 01 Spišská Nová Ves a kontrola plnenia opatrení v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v Divadle Romathan, Štefánikova 4, Košice a kontrola plnenia opatrení v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vo Východoslovenskej galérii, Hlavná 27, 040 01 Košice a kontrola plnenia opatrení v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v Gymnáziu, Opatovská cesta 7, 041 35 Košice a kontrola plnenia opatrení v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v Gymnáziu, Alejová 1, 041 49 Košice,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v Športovom Gymnázii, Trieda SNP 104, 040 11 Košice,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v Školskom internáte, Považská 7, 040 11 Košice a kontrola plnenia opatrení v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v Strednej odbornej škole technickej, Partizánska 1, 071 92 Michalovce a kontrola plnenia opatrení v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v Strednej odbornej škole – Szakközépiskola, Rákócziho 23, 077 01 Kráľovský Chlmec a kontrola plnenia opatrení v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,

Kontrola postupu verejného obstarávania v podprahovej zákazke na predmet zákazky „Nákup IKT a didaktických pomôcok pre SOŠ Veľké Kapušany“, uverejnenej vo Vestníku verejného obstarávania č. 127/2013 zo dňa 01.07.2013 pod značkou 10879/WYT, v rozsahu postúpeného podnetu od Úradu pre verejné obstarávanie, číslo spisu: 10252-7000/2013-OK/1 zo dňa 16.08.2013 v Strednej odbornej škole – Szakközépiskola, Janka Kráľa 25, 079 01 Veľké Kapušany,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – zameraná na kontrolu použitia finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálnu pomoc v zmysle § 75 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 445/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov v DOSS - Dom sociálnych služieb, n.o., J. Majlátha 1111/11, 077 01 Kráľovský Chlmec – špecializované zariadenie,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – zameraná na kontrolu použitia finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálnu pomoc v zmysle § 75 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 445/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov v Slovenskom Červenom kríži – územný spolok Trebišov, M.R.Štefánika 1161/184, 075 01 Trebišov – zariadenie núdzového bývania, špecializované zariadenie Maják, Konečná 1794, špecializované zariadenie Prameň nádeje, Hviezdoslavova 3203/1,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – zameraná na kontrolu použitia finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálnu

pomoc v zmysle § 75 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 445/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov v Únii nevidiacich a slabozrakých Slovenska, Sekulská 1, 842 50 Bratislava v Krajskom stredisku Košice, Park obrancov mieru č.1, 040 01 Košice.

JUDr. Vojtech Farkaš
hlavný kontrolór
Košického samosprávneho kraja

V Košiciach dňa: 08.01.2014
Vyvesené dňa: 04.02.2014