

V zmysle § 19e ods. 1 písm. d) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o samospráve vyšších územných celkov) a uznesenia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č.2004/216 zo dňa 21.6.2004 predkladám správu o výsledkoch kontrol vykonaných zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie mesiacov december 2006 a január 2007 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v SOU poľnohospodárskom v Medzeve, v SOU poľnohospodárskom v Štítniku, v SOU energetickom vo Veľkých Kapušanoch v Gymnázii na Alejovej ul. v Košiciach, v Gymnázii na Exnárovej ul. v Košiciach, v Správe zdravotníckych zariadení KSK v Košiciach, v Obchodnej akadémii na Watsonovej ul. v Košiciach, vo Východoslovenskom múzeu v Košiciach a v Športovom gymnázii v Košiciach.

Kontrola sa vykonáva v SOU A. Stodolu v Košiciach, v SOU stavebnom v Spišskej Novej Vsi, v Spojenej škole v Prakovciach, v Škole v prírode v Rejdovej.

B. Kontrola nebola plánovaná.

U vyššie uvedených ukončených kontrol v organizáciách bola následná finančná kontrola vykonaná v SOU poľnohospodárskom v Medzeve, v SOU poľnohospodárskom v Štítniku, v Gymnázii na Alejovej ul. v Košiciach, v Gymnázii na Exnárovej ul. v Košiciach a v SOU energetickom vo Veľkých Kapušanoch. V prípade ďalších 4 kontrolovaných subjektov išlo o kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku.

Následné finančné kontroly vykonané v jednotlivých organizáciách boli zamerané najmä na dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zákona č. 562/2003 Z. z., zákona č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy 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, 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 Zákonníka práce.

**V správe uvádzam iba závažnejšie nedostatky a 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.**

## Stredné odborné učilište poľnohospodárske v Medzeve

Zamestnanci ÚHK KSK vykonali v čase od 8.11.2006 do 3.1.2007 následnú finančnú kontrolu, v rámci ktorej bolo odkontrolované obdobie od 1.1.2004 do 30.6.2006.

Závažnejšie nedostatky boli zistené v použití bežných výdavkov a vo verejnom obstarávaní.

Riaditeľ školy vykonával inú zárobkovú činnosť v rámci podnikateľskej činnosti školy bez súhlasu predsedu KSK na základe dohôd o vykonaní práce. Dohodu o vykonaní práce v roku 2004 s riaditeľom školy podpísal zástupca riaditeľa a nie predseda KSK a dohodu v roku 2006 podpísal sám riaditeľ. **Došlo k porušeniu zákona o výkone práce vo verejnom záujme.**

V roku 2005 oznámil Košický samosprávny kraj škole zvýšenie rozpočtu o 60 000,- Sk na zaplatenie dane z nehnuteľnosti. Poskytnuté prostriedky neoprávnene použili na financovanie výdavkov na energie, čím došlo k **porušeniu finančnej disciplíny v sume 60.000,- Sk.** Škola je povinná vrátiť uvedenú sumu.

Kontrolou úhrad preddavkov bolo zistené, že škola poskytla preddavky v celkovej sume 107 433,- Sk za tovary a služby, pričom poskytnutie preddavku nebolo písomne vopred dohodnuté v zmluve o dodávke. **Bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách, zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.** Uhradením preddavkov z verejných prostriedkov v rozpore s týmito zákonmi **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 107 433,- Sk.**

Škola nedodržala poradie prednostne realizovaných peňažných operácií z rozpočtu školy, pretože uprednostnila platby za tovary a služby a úhrady vyplývajúce z osobitných predpisov pred platbami za dodávku energií, vody a komunikácií. **Boli porušené Zásady finančného hospodárenia škôl a školských zariadení.**

Mäso a mäsové výrobky v roku 2004 obstarala škola v sume 53 325,- Sk bez DPH bez vykonania prieskumu trhu. Bez prieskumu trhu v 1. polroku 2006 kontrolovaný subjekt obstaral napr. 6 druhov tovaru a služieb v celkovej sume 105 611,- Sk.

Škola predložila 29 záznamov z prieskumu trhu za rok 2004, 27 záznamov za rok 2005 a 19 záznamov za 1. polrok 2006. V predložených záznamov vo väčšine prípadov nebola stanovená predpokladaná cena, neboli uvedené ceny od uchádzačov a vo väčšine prípadov je v zázname ako ponuková cena uvádzaný text: „podľa cenovej ponuky“.

Na obstaranie kolesového traktora v sume 249 990,-Sk bez DPH použil obstarávateľ podprahovú metódu s nižšou cenou. Vo výzve na predkladanie ponúk obstarávateľ uviedol konkrétny typ traktora, čím došlo zo strany obstarávateľa k diskriminácii ďalších potenciálnych možných dodávateľov tovaru a k zvýhodneniu určitej skupiny uchádzačov.

**Vo vyššie uvedených prípadoch došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a vnútornej smernice.**

Pri kontrole správnosti zaradenia zamestnancov do platových tried a platových stupňov bol zistený jeden prípad nesprávne započítanej praxe. Zamestnanec mal nesprávne započítaných 32 rokov praxe z dôvodu zaokrúhlenia doby praxe. Zamestnancovi na mzde za obdobie od 1.7.2005 do 30.6.2006 bola neoprávnene vyplatená suma 960,- Sk.

**Bol porušený zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

**Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 960,- Sk.**

Evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. nevedú. Niektorí zamestnanci mali uzatvorené dve aj tri dohody o vykonaní práce v jednom

roku, kde predpokladaný rozsah prác presahoval 300 hodín ročne. **Bol porušený Zákonník práce.**

Prostriedky fondu reprodukcie škola použila na financovanie obstarania drobného hmotného majetku a drobného dlhodobého hmotného majetku v celkovej sume 22 280,- Sk. **Došlo k porušeniu zákona rozpočtových pravidiel a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.** Nedodržaním ustanoveného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 22 280,- Sk.**

## **Stredné odborné učilište poľnohospodárske v Štítniku**

Zamestnanci ÚHK KSK prekontrolovali obdobie od 1.1.2004 do 30.6.2006 v rámci následnej finančnej kontroly, ktorú vykonali v čase od 31.10. do 5.12.2006.

Najzávažnejšie nedostatky boli zistené na úseku odmeňovania a verejného obstarávania.

Zamestnávateľ zamestnancovi nesprávne určil započítanú prax a z toho dôvodu bol zaradený do vyššieho platového stupňa ako mu patril podľa dĺžky praxe. Neoprávnene mu bol vyplatený tarifný plat v sume 8 090,- Sk. **Došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom, záujme zákona o rozpočtových pravidlách, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 8 090,- Sk. Škola je povinná vrátiť uvedenú sumu.**

Piatim zamestnancom vykonávajúcim prácu na základe dohody o vykonaní práce poskytol zamestnávateľ priaznivejšie odmeňovanie, ako bolo odmeňovanie pre zamestnancov v pracovnom pomere. Nehospodárne boli použité finančné prostriedky v celkovej sume 10 529,- Sk. **Bol porušený Zákonník práce, zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a** nehospodárnym použitím verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 10 529,- Sk.**

V jednom prípade zamestnankyňu nezaradil zamestnávateľ do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaže a psychickej záťaže, ktorú má vykonávať podľa druhu práce dohodnutej v pracovnej zmluve a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie. Zamestnávateľ rozdelil nesprávne odmeňovanie zamestnankyne na dve pracovné činnosti a takto ju aj odmeňoval podľa dvoch oznámení o výške a zložení funkčného platu pre obe pracovné činnosti zvlášť. Zamestnankyňa učila a vykonávala aj administratívne práce. Zamestnankyňa bola nesprávne zaradená ako učiteľ odborných predmetov do 9. platovej triedy, pričom v katalógoch pracovných činností takáto činnosť nie je uvedená a tiež nespĺňala kvalifikačné predpoklady vysokoškolského vzdelania druhého stupňa pre takéto zaradenie. Započítanú prax jej určil ako 2/3 odbornej praxe (nepedagogickej), bez odpočítania predpísaných rokov praxe pre nesplnenie kvalifikačného predpokladu vzdelania. **Bol porušený zákon o výkone práce vo verejnom záujme, Vyhláška Ministerstva školstva Slovenskej republiky č. 41/1996 Z. z. o odbornej a pedagogickej spôsobilosti pedagogických zamestnancov, zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Škola pri obstarávaní mäsa a mäsových výrobkov v celkovej hodnote 73 558,- Sk bez DPH v roku 2004, v sume 126 734,- Sk bez DPH v roku 2005, mlieka, cukru, múčnych a suchých výrobkov v roku 2005 spolu v sume 108 290,- Sk bez DPH, mrazených výrobkov v sume 58 486,- Sk bez DPH v roku 2005 nepostupovala na základe hospodárskej súťaže a nepoužila metódy a postupy verejného obstarávania.

Verejné obstarávanie na dodávku kopírovacieho zariadenia v hodnote 58 818,- Sk bez DPH bolo vykonané v roku 2005 podprahovou metódou s nižšou cenou. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena a aby výrobok mal pôvod v krajinách Európskeho spoločenstva alebo na Slovensku. Toto kritérium bolo škole stanovené zmluvnými podmienkami s poskytovateľom grantu. Obstarávateľ a úspešný uchádzač túto podmienku nespĺnil a preukázal pôvod čestným prehlásením bez stanoviska Slovenskej obchodnej a priemyselnej komory. Obstarávateľ v kritériách na predloženie ponúk nejednoznačne a neúplne popísal predmet obstarávania v dôsledku čoho predložené ponuky neboli porovnateľné.

V prvom polroku 2006 zakúpila škola mäso a mäsové výrobky v sume 59 407,- Sk bez DPH, mlieko, cukor, múčne a suché výrobky v celkovej sume 79 048,- Sk bez DPH, mrazené výrobky v sume 26 393,- Sk bez DPH, zeleninu v sume 20 339,- Sk bez DPH a chlieb v sume 9 496,- Sk bez DPH bez použitia metód a postupov zákona o verejnom obstarávaní.

**Vo vyššie uvedených prípadoch došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

## **Stredné odborné učilište energetické vo Veľkých Kapušanoch**

V Strednom odbornom učilišti energetickom (ďalej len škola) bola následná finančná kontrola vykonaná v čase od 8.12.2006 do 16.1.2007. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2004 do 30.06.2006.

Závažnejšie nedostatky boli zistené v personálnej oblasti a vo verejnom obstarávaní.

Zamestnávateľ zaradil zamestnankyňu nesprávne do pracovnej činnosti a následne do vyššej platovej triedy ako mala byť správne zaradená. Neoprávnene bol zamestnankyni vyplatená suma 25 900,- Sk. **Došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zákona o rozpočtových pravidlách a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.** Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 25 900,- Sk.** Škola je povinná uvedenú sumu vrátiť.

V dohodách o vykonaní práce nie sú dohodnuté úlohy vymedzené výsledkom. Nevedú evidenciu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzavreté. V dohodách nie je stanovená doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, ale iba deň ukončenia pracovnej úlohy. Niektoré dohody o vykonaní práce neboli uzavreté aspoň deň pred začiatkom plnenia pracovnej úlohy. **Došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Škola uzavrela so zamestnankyňou 5 dohôd o vykonaní práce na pedagogickú činnosť napriek tomu, že nemala žiadnu pedagogickú prax a nespĺňala kvalifikačný predpoklad vysokoškolského vzdelania a špeciálnej skúšky. **Došlo k porušeniu vyhlášky MŠ SR o odbornej a pedagogickej spôsobilosti pedagogických zamestnancov.**

Pri obstarávaní stravných lístkov v sume 141 881,- Sk bez DPH v roku 2004, v sume 97 348,- Sk bez DPH v roku 2005, prácich služieb v celkovej sume 53 732,- Sk bez DPH škola nepoužívala metódy a postupy podľa zákona o verejnom obstarávaní.

V I. polroku 2006 škola obstarala PC zostavu s príslušenstvom v hodnote 39 300,- Sk bez DPH, digitálnu prezentačnú zostavu v sume 22 612,- Sk, bez DPH, tonery v sume 15 298,- Sk bez DPH, 4 kusy radiátorov v sume 10 428,- Sk bez DPH, digitálny fotoaparát v sume 9 990,- Sk bez DPH, 8 kusov stoličiek v sume 6 320,- Sk bez DPH, Vysvedčenia a protokoly k maturitným skúškam v sume 5 602,- Sk bez DPH a pranie bielizne v sume 16 469,- Sk bez DPH bez použitia postupov a metód verejného obstarávania.

**Vo vyššie uvedených prípadoch došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

Škola v súvahe vykázala neexistujúcu pohľadávku v sume 923 513,- Sk. Podanie na súd vedie ako pohľadávku na účte 346 Dotácie a ostatné – odvod, čo je nesprávne. Podanie na súd nie je účtovným dokladom na zaúčtovanie pohľadávky. **Bol porušený zákon o účtovníctve.**

Výsledky hospodárenia v podnikateľskej činnosti neposkytujú verný obraz hospodárenia, pretože v nákladoch nie je zahrnutá napr.: pomerná časť nákladov na odpisy dlhodobého hmotného majetku, v ktorom sa podnikateľská činnosť vykonávala v roku 2005 a k 30.6.2006, pomerná časť dane z nehnuteľností v roku 2004 a 2005 a pomerná časť nákladov na cestovné. **Bol porušený zákon o účtovníctve.**

## **Gymnázium, Alejová ul., Košice**

Zamestnanci ÚHK KSK vykonali v čase od 7.11.2006 do 4.1.2007 následnú finančnú kontrolu, v rámci ktorej prekontrolovali obdobie od 1.1.2004 do 30.6.2006.

Závažnejšie nedostatky sa vyskytli v správnosti financovania bežných a kapitálových výdavkov a v personálnej oblasti.

Po lehote splatnosti škola evidovala k 31.12.2005 záväzky voči dodávateľovi za odber tepla, elektrickej energie, odvoz komunálneho odpadu a za spracovanie účtovníctva v sume 342 795,- Sk. V rámci svojich právomoci nesprávne prerozdělili rozpočtované prostriedky v prospech osobných nákladov na úkor prevádzkových nákladov. Finančné prostriedkov na bežné výdavky mali prednostne použiť na úhradu záväzkov za dodávku tepla, elektrickej energie, odvoz komunálneho odpadu. Zaviazaním sa na také úhrady, ktoré nemali zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok zaťažili nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku **a týmto došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, Zásad hospodárenia škôl a školských zariadení a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 342 795,- Sk.** Škola je povinná v zmysle zákona zaplatiť pokutu, ktorá sa ukladá v závislosti od závažnosti porušenia finančnej disciplíny a dĺžky trvania protiprávneho stavu v sume od 1 000,- Sk do 300 000,- Sk.

V roku 2006 zakúpili osobný počítač v sume 33 796,- Sk. Faktúra bola uhradená z vkladového výdavkového rozpočtového účtu ako bežný výdavok a výdavok bol zatriedený do rozpočtovej podpoložky 633 002 Výpočtová technika. Osobný počítač mal byť zaradený ako dlhodobý hmotný majetok. Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku mali byť zaúčtované ako kapitálové výdavky a mali byť zatriedené do podpoložky 713 002 Nákup výpočtovej techniky. **Bol porušený zákon o účtovníctve, Opatrenie MF SR č. 24 501/2003-92, zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a Opatrenie MF SR č. MF/010 175/2004-42.**



Kontrolou prostriedkov darovacieho účtu bolo zistené, že škola prijímala na darovací účet, ktorý je mimorozpočtovým účtom, aj peňažné prostriedky získané z úhrad za poskytnuté služby. V roku 2005 boli na darovací účet nesprávne prijaté prostriedky v sume 130 500,- Sk a v roku 2006 (do 30.6.2006) v sume 63 500,- Sk. **Došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.** Nedodržaním ustanoveného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami došlo k **porušeniu finančnej disciplíny v sume 194 000,- Sk.**

Dohody o vykonaní práce neboli uzavreté najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce. V roku 2004, 2005 a 2006 v jednom prípade škola uzavrela dohody o vykonaní práce, kde zamestnanci vykonávajúci prácu na základe dohody mali vyššie odmeny za svoju prácu ako zamestnanci v riadnom pracovnom pomere. Na odmenách bolo vyplatených viac o sumu 9 934,- Sk. **Bol porušený Zákonník práce, zákon o rozpočtových pravidlách, zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.** Nehospodárnym použitím verejných prostriedkov v roku 2005 a 2006 **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 9 934,- Sk.**

Škola pri obstarávaní stravovania v sume 200 000,- Sk bez DPH v roku 2004, v sume 250 000,- Sk bez DPH v roku 2005 a v sume 85 500,- Sk bez DPH do 30.6.2006 nepoužívala metódy a postupy podľa zákona o verejnom obstarávaní. **Bol porušený zákon o verejnom obstarávaní.**

Pri kontrole pokladničnej hotovosti bolo zistené, že v pokladničnej knihe bol školou stanovený nesprávne limit zostatku pokladničnej hotovosti od 1.7.2004 do 1.1.2006 v sume 20 000,- Sk, **čím došlo k porušeniu výnosu MF SR č. 12475/2002-13.**

Predbežnú finančnú kontrolu v škole vôbec nevykonávali, **čím došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole a internej smernice.**

## **Gymnázium Exnárova, Košice**

Následná finančná kontrola, v rámci ktorej bolo prekontrolované obdobie od 1.1.2004 do 30.6.2006, bola zamestnancami ÚHK KSK vykonaná v čase od 6.11.2006 do 12.1.2007.

Závažnejšie nedostatky sa vyskytli v správnosti financovania bežných a kapitálových výdavkov, v personálnej oblasti a vo verejnom obstarávaní.

Gymnázium uzatvorilo v roku 2005 zmluvu o dielo na rekonštrukciu sociálnych zariadení na celkovú sumu 1 960 000,- Sk s DPH. Kontrolou bolo zistené, že zhotoviteľom stavby nebol dodaný materiál a práce v celkovej sume 22 556,- Sk s DPH. **Bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.** Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia došlo k **porušeniu finančnej disciplíny vo výške 22 556,-Sk** Škola je povinná vrátiť uvedenú sumu.

V jednom prípade v roku 2005 uhradilo Gymnázium faktúru v sume 3 094,-Sk. dodávateľovi služby, s ktorým nemala uzatvorenú žiadnu zmluvu a faktúra bola vystavená na iný právny subjekt. **Bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.** Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia **došlo k porušeniu finančnej disciplíny vo výške 3 094,-Sk.**

Preddavky Gymnázium uhradilo v dvoch prípadoch v celkovej sume 1 237,-Sk dodávateľom bez toho, aby to bolo dohodnuté v zmluve. **Bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.** Uhradením preddavkov z verejných prostriedkov v rozpore s uvedeným zákonom **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 1 237,- Sk.**

Dve dohody o vykonaní práce boli uzatvorené na vykonanie rovnakej práce akú má v náplni práce zamestnanec školy, čím došlo k ne hospodárnemu vynaloženiu finančných prostriedkov v sume 7 400,- Sk. **Došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.** Nehospodárnym použitím verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 7 400,- Sk.**

V iných dohodách o vykonaní práce nedohodli predpokladaný rozsah práce. Niektoré dohody neboli uzavreté najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce. **Bol porušený Zákonník práce.**

Gymnázium obstaralo zeleninu a mäso v roku 2004 v sume 392 753,-Sk bez DPH. V roku 2005 obstarali zeleninu, mäso a mliečne výrobky v sume 441 268,-Sk DPH a v I. polroku 2006 zeleninu, ovocie a mäso v sume 372 583,-Sk bez DPH bez použitia metód a postupov verejného obstarávania.

Podprahovou metódou s nižšou cenou obstarali v roku 2004 školský nábytok v celkovej hodnote 301 040,- Sk bez DPH. Vzhľadom na celkovú cenu predmetu obstarávania, ktorá bola vyššia ako 250 000,- Sk bez DPH mali postupovať podprahovou metódou s vyššou cenou.

Rekonštrukciu sociálnych zariadení v roku 2005 obstarali podprahovou metódou s vyššou cenou - rokovacie konanie bez zverejnenia, pričom však nesplnili podmienku podľa zákona, pretože nešlo o mimoriadnu udalosť. V dokumentácii sa nenachádza zdôvodnenie splnenia podmienky, ktoré sa má archivovať a tiež sa nenachádzajú v dokumentácii čestné vyhlásenia členov komisie, že nenastali skutočnosti, pre ktoré by nemohli byť členmi komisie. Ďalej neurčil lehotu viazanosti ponúk.

**Vo vyššie uvedených prípadoch bol porušený zákon o verejnom obstarávaní.**

Sociálny fond v roku 2004, 2005 a 2006 sa netvoril formou preddavku vo výške jednej dvanástiny predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídelu do 15 dní po začatí kalendárneho mesiaca. V roku 2004 a 2005 tvorili sociálny fond vo výške 1% zo základu, napriek tomu že v kolektívnych zmluvách mali dohodnutý ďalší prídél najmenej vo výške 0,05 % zo súhrnu funkčných plátov zamestnancov pri výkone verejnej služby, zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok. **Bol porušený zákon o sociálnom fonde a ustanovenia kolektívnych dohôd.**

## **Správa zdravotníckych zariadení Košického samosprávneho kraja, Košice**

Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku bola vykonaná v čase od 7.11.2006 do 19.12.2006. Prekontrolované bolo obdobie od 16.11.2005 do 31.10.2006.

Správa zdravotníckych zariadení Košického samosprávneho kraja (ďalej iba SZZ) prijala celkom 43 opatrení na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou. Splnených bolo 31 opatrení a priebežne sa plnia 2 opatrenia. Nesplnené boli 3 opatrenia a čiastočne splnených bolo 7 opatrení.

Nezabezpečili si súhlas zriaďovateľa na podnikateľskú činnosť dodatkom k zriaďovacej listine. V roku 2005 ukončili podnikateľskú činnosť vo všetkých predmetoch podnikania uvedených v živnostenskom liste, avšak naďalej podnikali bez živnostenského oprávnenia. **Bol porušený zákon o živnostenskom podnikaní a zriaďovacia listina.**

Neupravili si zloženie, práva a povinnosti Správnej rady v Štatúte Správnej rady dodatkom k zriaďovateľskej listine. SZZ konala v súlade s uzneseniami a úlohami, ktoré mu ukladala Správna rada SZZ KSK a tým akceptovala rozhodovacie právomoci správnej rady, ktoré správnej rade zo zriaďovacej listiny príspevkovej organizácie nepatria. Bola obmedzená právomoc štatutára organizácie. **Bola porušená Zriaďovacia listina príspevkovej organizácie Správa zdravotníckych zariadení Košického samosprávneho kraja.**

Pri uzatváraní dohôd vykonávaných mimo pracovného pomeru nevymedzujú pracovnú úlohu jej výsledkom a nepripájajú k nim doklady o odbornej spôsobilosti na výkon dohodnutej práce. **Došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Opatrenie k zriaďovateľovi o odstránenie nepresností a rozporov v zriaďovateľskej listine a zosúladenie odmeňovania štatutára so Zákonníkom práce bolo splnené čiastočne. V dodatku k zriaďovacej listine nie je vyjadrený súhlas zriaďovateľa s vykonávaním podnikateľskej činnosti. Nebola vykonaná úprava vnútornej organizačnej štruktúry. Určenie vnútornej organizačnej štruktúry je predmetom úpravy organizačného poriadku a nie zriaďovacej listiny.

Kontrolou k tejto úlohe bolo zistené, že nedošlo k zosúladeniu právnych pomerov SZZ s ustanovením zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Príspevková organizácia SZZ nie je k 1.1.2005 zaradená v registri organizácií vedenom Štatistickým úradom Slovenskej republiky a nevykazuje sa v rámci územnej samosprávy, pretože tržby príspevkovej organizácie pokrývajú viac ako 50 % jej výrobných nákladov. Na základe uvedenej skutočnosti je SZZ príspevkovou organizáciou mimo sektora verejnej správy.

Košický samosprávny kraj ako zriaďovateľ SZZ bol povinný ju zrušiť k 31.12.2006 v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Aktualizovali svoje vydané interné smernice a doplnili čiastočne v zmysle kontrolných zistení. Neboli odstránené všetky vytýkané nedostatky v organizačnom poriadku, pracovnom poriadku a v smernici o prenájme hnuteľného majetku. Smernica o prenájme hnuteľného majetku nebola prepracovaná v danom termíne.

Čiastočne splnili opatrenie k vypracovaniu smernice o finančnej kontrole. Nedefinovali správne verejné prostriedky *a nebolo uvedené, ktoré finančné operácie sa overia* priebežnou finančnou kontrolou. Nesprávne je uvedené, že priebežnou finančnou kontrolou sa overuje vykonanie predbežnej finančnej kontroly. Nebol aktualizovaný zoznam určených osôb na vykonávanie predbežnej finančnej.

**Pri spracovaní smernice nepostupovali v súlade so zákonom o finančnej kontrole.**

V zmysle prijatých opatrení mali pri uzatváraní zmlúv pre dodávku tovarov, služieb a prác postupovať v zmysle zákona o verejnom obstarávaní. Opatrenie bolo splnené čiastočne.

Meranie, reguláciu a termostatizáciu rozvodov kúrenia v objekte polikliniky Nad Jazerom v roku 2005 obstarali v sume 388 040,- Sk bez DPH podprahovou metódou verejného obstarávania s nižšou cenou.

Predmet obstarávania si určili ako kúrenárske práce – termostatizácia, teda ako stavebné práce. Obstarávateľ nesprávne určil predmet obstarávania ako práce, a nie ako dodávku tovaru, ktorá zahŕňa aj činnosti spojené s umiestnením a montážou. Správne mali postupovať podprahovou metódou s vyššou cenou. Predmet obstarávania nebol podrobne vymedzený a nebola určená predpokladaná cena obstarávania.

**Bol porušený zákon o verejnom obstarávaní a smernica o verejnom obstarávaní.**



V roku 2006 obstarala SZZ hydraulické vykurovanie a termostatizáciu vykurovacej sústavy v objekte Mäsiarska 27, Tatranská 25, Poštová 15 a Polikliniky Východ v celkovej sume 1 341 898,-Sk. Na každý objekt sa robilo obstarávanie zvlášť a nie spolu. Obstaranie bolo vykonané ako zákazka s nízkou hodnotou, pretože nesprávne určili predmet obstarávania ako práce. SZZ ako verejný obstarávateľ mal postupovať podprahovou zákazkou.

**Bol porušený zákon o verejnom obstarávaní.**

Dokumentácia k obstaraniu zákazky pre objekt na Mäsiarskej ul. nie je úplná. Chýba písomný doklad o zaslaní výzvy potenciálnym dodávateľom. Predmet obstarávania nebol podrobne vymedzený. Vo všetkých kontrolovaných zákazkách chýba v dokumentácii obstarávateľom určená predpokladaná cena predmetu obstarávania. **Došlo k porušeniu smernice o verejnom obstarávaní.**

V súvislosti s termostatizáciou objektov obstarali podprahovou metódou verejného obstarávania s nižšou cenou zhotoviteľa projektovej dokumentácie. Nevymedzili predmet obstarávania na základe jeho podrobného opisu a neurčili predpokladanú cenu predmetu obstarávania, čím **došlo k porušeniu smernice o verejnom obstarávaní.**

Kontrolou obstarávania na vysprávky, pokládku a dodávku PVC krytiny na Poliklinike Východ v sume 379 864,- Sk bez DPH bolo zistené, že SZZ zaplatila o 1.442,- Sk viac oproti cene uvedenej v zmluve.

**Bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.** Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 1 442,- Sk.**

Opatrenie k prehodnoteniu dodávateľských zmlúv a ich uvedenia do súladu so zákonom o verejnom obstarávaní bolo splnené čiastočne. Z 5 dodávateľských zmlúv na zabezpečenie služieb, jedna zmluva nebola prehodnotená a upravená v zmysle kontrolných zistení.

Čiastočne bolo splnené opatrenie k spracovaniu smernice o vnútornom kontrolnom systéme. V smernici boli zistené nedostatky v tom, že nejde o finančnú kontrolu, ale o kontrolu v zmysle Zákonníka práce. Priebežné kontroly svojím obsahom a charakterom nespĺňajú ustanovenia o priebežnej finančnej kontrole.

V rámci prijatých opatrení bolo prijaté opatrenie, aby odmeňovanie zamestnancov zamestnaných na základe dohôd o vykonaní práce a pracovnej činnosti bolo zahrnuté do mzdového predpisu a dodržiavať Zákonník práce. Opatrenie bolo čiastočne splnené.

Mzdový predpis bol vydaný, avšak nedostatky boli zistené v dodržiavaní Zákonníka práce.

Dvom zamestnancom pracujúcim na základe dohody o vykonaní práce SZZ poskytla priaznivejšie podmienky, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru.

S ďalším zamestnancom uzavrela dve dohody o vykonaní práce, kde dohodnutý rozsah práce presahoval zákonom stanovené obmedzenie 300 hod za rok.

Uzavreli taktiež dohodu o vykonaní práce so zamestnankyňou, ktorá neukončila povinnú školskú dochádzku. **Bol porušený Zákonník práce.**

Opatrenie k zrušeniu živnosti na Obvodnom úrade v Košiciach bolo splnené. SZZ naďalej podniká, čím došlo k **porušeniu zákona o živnostenskom podnikaní.**

Jedná sa o neoprávnené podnikanie, za ktoré živnostenský úrad v zmysle § 63 zákona č. zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov ukladá pokuty až do sumy 50 000,- Sk.

Pri kontrole prijatých opatrení bolo zistené, že v prípade uzatvárania zmlúv o prenájme nevykonávajú predbežnú finančnú kontrolu, **čím došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole**. Na iných finančných operáciách sa potvrdzuje, že predbežná finančná kontrola bola vykonaná, ale bez objasňujúceho krátkeho textu, čo vlastne potvrdzujú. **SZZ nepostupuje v zmysle usmernenia uverejneného vo Finančnom spravodajcovi č. 2/2003 pod číslom 1/2002-22-metod.**

Obstaranie projektovej dokumentácie hydraulického vyregulovania a termostatizácie vykurovacej sústavy objekt Mäsiarska ul., Košice v sume 25 000,- bez DPH bolo vykonané nehospodárne. SZZ mala na základe prieskumu trhu zabezpečené obstaranie technickej dokumentácie hydraulického vyregulovania a termostatizácie vykurovacej sústavy objektu na Mäsiarskej ul. s firmou, ktorá spracovala projekt a preto nebol dôvod obstarávať technickú dokumentáciu vo firme, ktorá dodala projektovú dokumentáciu bez podrobnej špecifikácie ceny a za cenu vyššiu o 7 350,-Sk.

**Bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách.** Nehospodárnym použitím verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 7 350,- Sk.**

## **Obchodná akadémia, Watsonova ul., Košice**

Zamestnanci ÚHK KSK v čase od 18.12.2006 do 18.1.2007 vykonali **opakovanú** kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov za obdobie od 23.6.2005 do 15.12.2006.

Škola prijala 5 opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov. Kontrolou bolo zistené, že nesplnili 1 opatrenie a čiastočne splnili 1 opatrenie.

Opatrenie na zabezpečenie odbornej spôsobilosti na verejné obstarávanie pre zamestnanca školy nebolo splnené z objektívnych dôvodov. Odbornú prípravu žiadateľov nevykonával žiaden organizátor školenia, ktorý má uzavretú zmluvu s Úradom pre verejné obstarávanie.

Čiastočne bolo splnené opatrenie, aby pri podprahovej metóde VO s nižšou cenou dôsledne uskutočňovali prieskum trhu a viedli príslušnú dokumentáciu v rozsahu stanovenom vnútornou smernicou. V roku 2005 bez použitia metód a postupov verejného obstarávania obstarali personálne počítače v sume 72 893,- Sk bez DPH, vybrúsenie palubovky telocvične v sume 83 970,- Sk bez DPH a výmenu sklenených výplní na prechode medzi budovami v sume 61 336,- Sk bez DPH, **čím došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

## **Východoslovenské múzeum, Košice**

Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku bola vykonaná v čase od 19.12.2006 do 22.1.2007. Prekontrolované bolo obdobie od 1.7.2005 do 15.12.2006.

Múzeum prijalo celkom 17 opatrení, z ktorých splnilo 12, nesplnilo 3 opatrenia a čiastočne splnilo 2 opatrenia.

Opatrenie k vyplňaniu „záznamu o prevádzke vozidla“ a čo najpresnejšiemu určovaniu miesta odchodu a príchodu sa neplní. V záznamoch o prevádzke vozidla nie sú uvedené časy odchodu a príchodu medzi východiskovým bodom a cieľom cesty. Nie sú vykázané ubehnuté kilometre a nevykazujú sa jazdy v dobe, keď podľa bločkov z registračnej pokladne došlo k čerpaniu pohonných látok a pod., **čím došlo k porušeniu internej smernice.**

Nesplnili opatrenie k oprave internej smernice o verejnom obstarávaní v zmysle zákona o verejnom obstarávaní a neurčili členov komisie, prípadne pracovníka, ktorý bude v organizácii vykonávať verejné obstarávanie. Pri spracovaní smerníc si múzeum určilo finančné limity, do ktorých nebude vykonávať prieskum trhu bez analýzy nákladov. Pri spracovaní smerníc **nepostupovali v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.**

Podľa ďalšieho nesplneného opatrenia mali hospodárne využívať zverené finančné prostriedky vzhľadom k aktuálnemu zákonu o verejnom obstarávaní. Prieskum trhu nevykonávali, pretože vo svojej smernici si určili limit, do ktorého nebudú robiť prieskum trhu bez vykonania analýzy nákladov. Prieskum trhu nerobili napr. na odstránenie stavby v sume 75 914,- Sk bez DPH a pri oprave zavlhnutého muriva formou dodávky a montáže technológie odstránenie kapilárne stúpajúcej vlhkosti muriva v sume 93 433,- Sk bez DPH. Uvedené zmluvy boli uzatvorené bez použitia postupov a metód zákona o verejnom obstarávaní, **čím došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

Čiastočne splnili opatrenie o prechode z manuálneho spracovania inventúrnych listov na elektronický systém spracovania inventúrnych listov spotreby PHM za účelom sprehľadnenia spotreby a nákupu PHM s uvedením zodpovednosti za zadávanie údajov a kontroly. Elektronické spracovanie inventúrnych listov spotreby PHM využívajú, ale vzhľadom na skutočnosť, že nezaviedli používanie metódy plnej nádrže nedošlo k sprehľadneniu spotreby a vyúčtovania PHM. Kontrolou stavu PHM a počtov ubehnutých kilometrov bolo zistené, že naďalej dochádza k vykazovaniu spotreby a pohybu PHM, ktoré nie sú reálne. **Bol porušený zákon o účtovníctve.**

Taktiež iba čiastočne bolo splnené opatrenie o vykonávaní kontroly na úseku autodopravy v každom mesiaci minimálne 1 krát. Kontroly s mesačnou periodicitou sú vykonávané, avšak ako bolo kontrolou zistené, sú vykonávané formálne a bez efektu.

## **Športové gymnázium, Košice**

V Gymnázii bola zamestnancami ÚHK KSK vykonaná kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku v čase od 19.12.2006 do 15.1.2007, pričom bolo prekontrolované obdobie od 6.5.2005 do 31.12.2006.

Zo 43 prijatých opatrení splnili 36 opatrení, nesplnili 4 opatrenia a čiastočne splnili 3 opatrenia.

Opatrenie o zmluvnej úprave fakturácie dodávky tepla zvlášť pre dvoch odberateľov, resp. nekompenzovať a nezapočítavať súčasne pohľadávky a záväzky voči druhému odberateľovi a dodávateľovi tepla nebolo splnené.

Nesprávnym účtovaním si zabezpečili vysporiadanie úhrad faktúr vzájomným zápočtom pohľadávok a záväzkov. Vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov voči dvom rozdielnym fyzickým osobám alebo právnickým osobám nie je možné. Taktiež účtovaná závierka neposkytovala k 31.12.2005 verný a pravdivý obraz o stave majetku a záväzkov. **Bol porušený zákon o účtovníctve.**

Na základe prijatých opatrení mali peňažné prostriedky v hotovosti inventarizovať najmenej 4x ročne. Opatrenie nebolo splnené. **Bol porušený zákon o účtovníctve.**

Pri verejnom obstarávaní mali prijaté opatrenie k dôslednému dodržiavaniu zákona o verejnom obstarávaní, vypracovaniu vnútorného predpisu a zabezpečenia hospodárne a efektívne vynakladanie finančných prostriedkov. Opatrenie bolo splnené čiastočne.

Vypracovali internú smernicu pre uplatňovanie verejného obstarávania. Finančné limity, do ktorých nebudú vykonávať prieskum trhu boli určené bez analýzy nákladov, ktorá by dokazovala, že v podmienkach Gymnázia náklady na vykonanie prieskumu trhu uvedených predmetov obstarávania do stanovených limitov nie sú primerané cene a kvalite, t.j. sú nevhodné. **Nepostupovali v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.**

Ďalej mali v zmysle prijatých opatrení zabezpečiť zápis nehnuteľností v správe školy na Katastri nehnuteľností. Opatrenie bolo splnené čiastočne, pretože požiadali o vykonanie zápisu a zaslanie listu vlastníctva z dvoch budov iba na jednu budovu.

Čiastočne splnené bolo aj opatrenie na uzatváranie písomných zmlúv na dodanie tovarov a služieb a ich písomné preberanie. Pri kontrole verejného obstarávania bolo zistené, že mimo obstarania mäsa a mäsových výrobkov neuzatvorili písomné kúpne zmluvy.

Opatrenie, aby predbežnú finančnú kontrolu vykonávali pred vykonaním finančnej operácie nebolo splnené, pretože neoverili predbežnou finančnou kontrolou všetky finančné operácie. **Došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole.**

So športovým klubom mali zmluvne dohodnúť rozsah rekonštrukčných prác, postup prác, odpisovanie majetku a podmienky vysporiadania po skončení nájmu. Opatrenie nebolo splnené.

V rámci kontroly bolo zistené že v Gymnázium ako zamestnávateľ poskytol náhradu v sume 818,- Sk dvom zamestnancom za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy za služobnú cestu bez predchádzajúcej písomnej dohody so zamestnancom. **Bol porušený zákon o cestovných náhradách.**

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						
					Porušenie finančnej disciplíny			Nehospodárne, neefektívne a neúčinné použitie finančných prostriedkov (v Sk)	Ostatné kontrolné zistenia (v Sk)	Zistenia celkom (v Sk)	
					Porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. a) až n) - (v Sk)		Penále a pokuta (v Sk)				Porušenie finančnej disciplíny, penále a pokuta spolu (v Sk)
					Celkom (v Sk)	Z toho odvod za porušenie FD (v Sk)					
	1	2 (3+4)	3	4	5	6	7	8 (5+7)	9	10	11 (8+9+10)
1	SOUP Medzev	36	12	24	190 673	60 000	0	190 673	0	796 582	987 255
2	SOUP Štítnik	27	13	14	18 619	8 090	0	18 619	0	620 649	639 268
3	Gymnázium, Alejová, KE	35	5	30	554 149	7 420	3 000	557 149	0	535 000	1 092 149
4	Gymnázium, Exnárová, KE	24	6	18	34 287	25 650	0	34 287	0	0	34 287
5	Správa zdravot.zariadení - kontrola opatrení	17	2	15	8 792	0	0	8 792	0	0	8 792
6	SOU energetické, Veľké Kapušany	27	14	13	25 900	25 900	0	25 900	0	1 424 441	1 450 341
7	OA Watsonova, KE - kontrola opatrení	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0
8	Východoslovenské muzeum, KE - kontrola opatrení	4	0	4	0	0	0	0	0	0	0
9	Športové gymnázium - kontrola opatrení	9	1	8	0	0	0	0	0	251 911	251 911



Tabuľka č. 2

P.č.	Subjekt	Porušenie finančnej disciplíny							Nehospodárne, neefektívne a neúčinné použitie finančných prostried. (v Sk)	Ostatné kontrolné zistenia					
		použitie ver.prostr. v rozpore s určeným účelom (písm. a))	použitie v.pr. 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 (v Sk)		Nepoužívanie metód a postupov verejného obstarávania (v Sk)	Nevysporiadanie straty z fondu reprodukcie (v Sk)	Neefektív. nakladanie s majetkom - zníženie príjmov (v Sk)	Nesprávne účtovanie (v Sk)	Ďalšie zistenia nezaraďené (v Sk)	Ostatné kontrolné zistenia spolu (v Sk)
	1	2	3	4	5	6	7	8Σ(2až7)	9	10	11	12	13	14	11Σ(6až10)
1	SOUPMedzev	0	60 960	0	0	0	129 713	<b>190 673</b>	<b>0</b>	158 936	637 646	0	0	0	<b>796 582</b>
2	SOUP Štítnik	0	8 090	0	0	10 529	0	<b>18 619</b>	<b>0</b>	620 569	0	0	0	80	<b>620 649</b>
3	Gym. Alejová Košice	0	7 420	0	342 795	9 934	194 000	<b>554 149</b>	<b>0</b>	535 000	0	0	0	0	<b>535 000</b>
4	Gym.Exnárova Košice	0	25 650	0	0	7 400	1 237	<b>34 287</b>	<b>0</b>	0	0	0	0	0	<b>0</b>
5	SOU energet. Veľ. Kapušany	0	25 900	0	0	0	0	<b>25 900</b>	<b>0</b>	500 928	0	0	923 513	0	<b>1 424 441</b>
6	SZZ – kontr. opatrení	0	1 442	0	0	7 350	0	<b>8 792</b>	<b>0</b>	0	0	0	0	0	<b>0</b>
7	Obchod.akad. Watsonova kont.opatrení	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	<b>0</b>	0	0	0	0	0	<b>0</b>
8	VSL múzeum kontrola opatrení	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	<b>0</b>	0	0	0	0	0	<b>0</b>
9	Športové.gym. kon. opatrení	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	<b>0</b>	0	0	0	251 911	0	<b>251 911</b>

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 verejnej službe, 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	SOUP Medzev	1	3	7	2	4	0	1	2	4	24
2	SOUP Štítnik	0	2	0	4	8	0	0	0	0	14
3	Gymnázium, Alejová, KE	3	2	10	1	4	0	5	1	4	30
4	Gymnázium, Exnárová, KE	0	1	9	5	1	0	2	0	0	18
5	SOU energetické, Veľké Kapušany	1	1	4	3	3	0	1	0	0	13
6	Správa zdravotníckych zariadení - kontrola opatrení	0	2	0	2	4	0	2	0	5	15
7	OA Watsonova, KE - kontrola opatrení	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1
8	Východoslovenské múzeum, KE - kontrola opatrení	0	0	1	2	0	0	0	0	1	4
9	Športové gymnázium - kontrola opatrení	0	2	1	1	0	0	1	0	3	8

## Správa o kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie roka 2006

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 2006.

Uznesením Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č. 16/2006 zo dňa 6.2.2006 v časti B. a časti C. bol schválený a doplnený plán kontrolnej činnosti na obdobie I. polroka 2006 a uznesením č. 88/2006 zo dňa 26.6.2006 v časti A. bol schválený plán kontrolnej činnosti na obdobie II. polroka 2006. Uznesenia boli splnené. Uznesením Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č. 89/2006 boli schválené Zásady kontrolnej činnosti v Košickom samosprávnom kraji a hlavnému kontrolórovi bolo uložené riadiť sa nimi pri kontrolnej činnosti. Uznesenie sa priebežne plní.

Kontrolná činnosť bola v roku 2006 zameraná najmä na:

- organizácie, kde výsledky hospodárenia boli najhoršie (školy),
- organizácie hospodáriace s vyšším objemom finančných prostriedkov (napr. SC KSK),
- preverenie realizácie financovania stavebných úprav ciest, dodržiavanie ustanovení zákona o verejnom obstarávaní, uzatvorenie zmlúv o dielo, preberanie výkonov a realizácia úhrad podľa uzatvorených zmluvných podmienok, skutočne dodaných prác a dodržanie kvalitatívnych parametrov stavebných prác v rámci tzv. PPP projektov (ÚKSK),
- preverenie investičných akcií v NsP v Spišskej Novej Vsi (ÚKSK a NsP),
- použitie a zúčtovanie finančného príspevku subjektom, ktoré poskytujú starostlivosť v zariadeniach sociálnych služieb (napr. DSS Kráľovce, ADCH Košice),
- kontrolu prijatých opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.

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

Účelom kontroly bolo zistiť porušenia jednotlivých zákonov, poukázať na neehospodárnosť pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom KSK, ako aj poskytnutie metodickéj pomoci kontrolovaným subjektom. Preventívny účinok má zverejňovanie správ z jednotlivých subjektov na internetovej stránke Košického samosprávneho kraja v sekcii zastupiteľstvo.

V roku 2006 bolo celkom vykonaných 39 kontrol, pričom v roku 2005 bolo ukončených 36 kontrol. Bolo vykonaných 24 následných finančných kontrol (+ 14), 3 tematické kontroly (- 13) a 12 kontrol opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou (+ 2). Na Úrade Košického samosprávneho kraja bolo vykonaných 7 kontrol. Kontrola bola vykonaná z dôvodu poskytnutia príspevku aj v 5 organizáciách, ktoré nepatria do zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja. Vzhľadom k vnútornému členeniu jednej z týchto organizácií (ADCH)

bolo celkom prekontrolovaných až 18 subjektov. U ostatných 27 prekontrolovaných subjektov išlo o organizácie, ktorých zriaďovateľom a zakladateľom je Košický samosprávny kraj.

Na 2. zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja bol pôvodný návrh plánu kontrolnej činnosti predložený hlavným kontrolórom na obdobie I. polroka 2006 doplnený poslancami zastupiteľstva a schválený uznesením č. 16/2006 o vykonanie kontroly v SPŠ poľnohospodárskej v Moldave nad Bodvou, v Gymnáziu na Opatovskej ul. v Košiciach a SOU energetickom vo Veľkých Kapušanoch v roku 2006. Kontroly v uvedených subjektoch boli vykonané.

Nad rámec plánovaných a zastupiteľstvom schválených kontrol bolo vykonaných 6 kontrol na základe žiadosti predsedu KSK a z rozhodnutia hlavného kontrolóra. Kontroly nad rámec plánov kontrol boli vykonané na ÚKSK, v NsP v Spišskej Novej Vsi ( v oboch prípadoch investičná akcia), v Spojenej škole v Kráľovskom Chlmcí, ÚKSK (dodržiavanie prac. doby), v SPŠ strojníckej v Košiciach a v Domove mládeže A. Garbana v Košiciach.

Vykonanými kontrolami neboli nedostatky zistené v 6 organizáciách, z toho 3 organizácie sú v našej zriaďovateľskej pôsobnosti. Išlo o kontroly opatrení prijatých na nápravu nedostatkov v Krajskom osvetovom stredisku v Košiciach, SUŠ na Exnárovej ul. v Košiciach a v NsP v Trebišove.

V roku 2006 bolo zistených celkom 765 nedostatkov, čo vo finančnom vyjadrení predstavuje čiastku 49 229 461,- Sk. Porušenie finančnej disciplíny bolo zistené vo výške 4 622 300,- Sk.

Najväčší počet nedostatkov bol zistený v Bábkovom divadle v Košiciach (75), v Domove mládeže A. Garbana v Košiciach (69), SC KSK, SaÚ Trebišov, Michalovce a Moldava nad Bodvou (68), a v Spišskom divadle (59). V prípade Domova mládeže A. Garbana išlo o 2. kontrolu a aj napriek tomu boli zistené opakované porušenia zákonov.

Bližšie počty kontrolných zistení a ich finančné vyčíslenie podľa jednotlivých subjektov sú uvedené v prílohe č. 1.

Kontrolná činnosť podľa odvetví bola vykonaná v 14 školách a školských zariadení, v 8 sociálnych zariadeniach (z toho 3 zariadenia KSK), v 5 kultúrnych zariadeniach. Prehľad o kontrolách podľa odvetví je uvedený v prílohe č. 2.

Okrem kontrolnej činnosti hlavný kontrolór spracoval a na rokovanie zastupiteľstva predložil stanovisko k návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja na rok 2007, stanovisko k záverečnému účtu Košického samosprávneho kraja za rok 2006, stanovisko k dodržiavaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania (úver) a prepracované Zásady kontrolnej činnosti.

Hlavný kontrolór pravidelne na každé riadne zasadnutie zastupiteľstva predkladal správy o výsledkoch kontrol za obdobie 2 mesiacov.

Ďalej spracoval 8 stanovísk pre predsedu KSK k správnosti postupu pri vybavovaní sťažností, k nakladaniu s majetkom KSK, k dotáciám, k zásadám rozpočtových opatrení KSK a k realizácii projektu v DSS Šemša.

V rámci preventívnych činností hlavný kontrolór pripomienkoval interné smernice ÚKSK napr. poriadok odmeňovania, smernicu k auto prevádzke a pod. Spolu s ďalšími dvomi kontrolórm sa zúčastnil pracovnej rady Odboru školstva ÚKSK s riaditeľmi škôl a školských zariadení konanej dňa 8.2.2006, kde zovšeobecnil nedostatky z kontrolnej činnosti. Poskytoval metodickú pomoc organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK.

Ministerstvu financií SR boli zaslané návrhy k pripravovanej novele zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V roku 2006 sa v porovnaní s rokom 2005 zvýšili počty kontrolórov na útvare hlavného kontrolóra. Uznesením Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č. 20/2006 zo dňa 6.2.2006 sa stav kontrolórov zvýšil o 3 a uznesením Zastupiteľstva Košického

samosprávneho kraja č. 140/2006 zo dňa 28.8.2006 o 1 kontrolóra. Dňa 1.3.2006 bol prijatý 1 kontrolór na základe uznesenia č. 2003/163. Od 18.9.2006 je naplnený schválený počet 12 kontrolórov vrátane hlavného kontrolóra. Bolo by vhodné doplniť stav na 12 + 1 kontrolórov vzhľadom k 4 existujúcim kontrolným skupinám. V priebehu roka bol ukončený pracovný pomer s 2 kontrolórmi a to na ich vlastnú žiadosť (1 v skúšobnej dobe a 1 odchod do dôchodku).

Náročnosť výkonu kontrolnej činnosti vzhľadom k rozsahu kontrolnej činnosti, poznania problematiky skoro vo všetkých oblastiach výkonu samosprávneho kraja si vyžaduje nielen samo štúdium zo strany jednotlivých kontrolórov ale aj absolvovanie odborného vzdelávania zamestnancov pre výkon finančnej kontroly. V roku 2007 sa po súhlase predsedu Košického samosprávneho kraja zúčastnia kurzu zamestnanci ak MF SR bude mať voľnú kapacitu.

Materiálové vybavenie útvaru hlavného kontrolóra je dobré. Útvar hlavného kontrolóra má miesto výkonu práce na Miestnom úrade Mestskej časti Košice Staré mesto.

V Košiciach dňa 9.2.2007

JUDr. Vojtech Farkaš  
hlavný kontrolór



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						
					Porušenie finančnej disciplíny			Nehospodárne, neefektívne a neúčinné použitie finančných prostriedkov (v Sk)	Ostatné kontrolné zistenia (v Sk)	Zistenia celkom (v Sk)	
					Porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. a) až n) - (v Sk)		Penále a pokuta (v Sk)				Porušenie finančnej disciplíny, penále a pokuta spolu (v Sk)
					Celkom (v Sk)	Z toho odvod za porušenie FD (v Sk)					
	1	2 (3+4)	3	4	5	6	7	8 (5+7)	9	10	11 (8+9+10)
1	DDaDSS Skladná, KE	46	8	38	24 416	0	0	24 416	25 563	786 494	836 473
2	ÚKSK - podnet Kr.prokuratúra - ADCH	3	1	2	218 114	0	0	218 114	0	0	218 114
3	DM Považská, KE	34	4	30	215 287	0	0	215 287	61 460	0	276 747
4	NsP Spišská Nová Ves - kontrola opatrení	5	0	5	0	0	0	0	0	0	0
5	ÚKSK - kontrola plnenia uznesení	3	0	3	0	0	0	0	0	0	0
6	SC KSK, SaU Trebišov, SaU Michalovce, SaU Moldava n/B	68	36	32	184 870	91 880	0	184 870	90 000	6 738 312	7 013 182
7	ÚKSK - kontrola opatrení	22	0	22	0	0	0	0	0	0	0
8	SPaP škola Moldava n/B	27	5	22	4 785	0	0	4 785	0	437 069	441 854
9	ÚKSK - ver. obstaráv. NsP Spišská Nová Ves	3	0	3	0	0	0	0	0	0	0
10	NsP Spišská Nová Ves - ver. obstarávanie	5	1	4	195 791	0	0	195 791	0	0	195 791
11	SŠ Kráľovský Chlmec	23	3	20	5 877	5 877	0	5 877	0	555 083	560 960
12	Gymnázium, Opatovská KE	32	9	23	392 465	0	10 000	402 465	0	446 648	849 113
13	Spišské divadlo	59	14	45	256 301	166 950	0	256 301	22 595	743 821	1 022 717
14	ÚKSK - PPP projekty	8	1	7	0	0	0	0	0	8 799 746	8 799 746
15	ÚKSK- dodržiavanie pracovnej doby	30	0	30	0	0	0	0	0	0	0
16	ADCH - príspevky soc. starostlivosti	10	9	1	1 797 951	120 757	52 351	1 850 302	0	0	1 850 302
17	Domov,n.o. V. Kapušany - príspevky soc. starostlivosti	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0

Príloha č. 1 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			Nehospodárne, neefektívne a neúčinné použitie finančných prostriedkov (v Sk)	Ostatné kontrolné zistenia (v Sk)	Zistenia celkom (v Sk)	
					Porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. a) až n) - (v Sk)		Penále a pokuta (v Sk)				Porušenie finančnej disciplíny, penále a pokuta spolu (v Sk)
					Celkom (v Sk)	Z toho odvod za porušenie FD (v Sk)					
	1	2 (3+4)	3	4	5	6	7	8 (5+7)	9	10	11 (8+9+10)
18	DSS Kráľovce - príspevky soc. starostlivosti	2	2	0	4 226	0	0	4 226	0	0	4 226
19	DDaDSS Strážske	8	2	6	11 502	6 593	2 063	13 565	0	0	13 565
20	Bábkové divadlo, KE	75	16	59	78 468	78 468	0	78 468	0	20 275 145	20 353 613
21	SPŠ strojnícka, KE	25	6	19	360 988	0	0	360 988	12 187	224 290	597 465
22	DM A.Garbana - kontrola opatrení	69	55	14	17 266	0	0	17 266	0	1 677 330	1 694 596
23	ROS Trebišov	27	6	21	21 573	21 573	0	21 573	900	14 521	36 994
24	SOUP Medzev	36	12	24	190 673	60 000	0	190 673	0	796 582	987 255
25	SOUP Štítnik	27	13	14	18 619	8 090	0	18 619	0	620 649	639 268
26	Gymnázium, Alejová, KE	35	5	30	554 149	7 420	3 000	557 149	0	535 000	1 092 149
27	Gymnázium, Exnárová, KE	24	6	18	34 287	25 650	0	34 287	0	0	34 287
28	Správa zdravot. zariad. kontrola opatrení	17	2	15	8 792	0	0	8 792	0	0	8 792
29	SOU energetické, Veľké Kapušany	27	14	13	25 900	25 900	0	25 900	0	1 424 441	1 450 341
30	OA Watsonova, KE - kontrola opatrení	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0
31	Východoslovenské muzeum, KE - kontrola opatrení	4	0	4	0	0	0	0	0	0	0
32	Športové gymnázium - kontrola opatrení	9	1	8	0	0	0	0	0	251 911	251 911
	CELKOM	765	231	534	4 622 300	619 158	67 414	4 689 714	212 705	44 327 042	49 229 461

Tabuľka č. 2

P.č.	Subjekt	Porušenie finančnej disciplíny							Nehospodárne, neefektívne a neúčinné použitie finančných prostried. (v Sk)	Ostatné kontrolné zistenia					
		použitie ver.prostr. v rozpore s určeným účelom (písm. a))	použitie v.pr. 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 (v Sk)		Nepoužívanie metód a postupov verejného obstarávania (v Sk)	Nevysporiadanie straty z fondu reprodukcie (v Sk)	Neefektív. nakladanie s majetkom - zníženie príjmov (v Sk)	Nesprávne účtovanie (v Sk)	Ďalšie zistenia nezaraďené (v Sk)	Ostatné kontrolné zistenia spolu (v Sk)
	1	2	3	4	5	6	7	8Σ(2až7)	9	10	11	12	13	14	11Σ(6až10)
1	DDaDSS KE	0	0	0	0	12 782	11 634	<b>24 416</b>	<b>25 563</b>	248 215	0	461 357	0	76 922	<b>786 494</b>
2	ÚKSK - ADCH	0	0	0	0	0	218 114	<b>218 114</b>	<b>0</b>	0	0	0	0	0	<b>0</b>
3	DM Považ.KE	0	0	0	0	181 682	33 605	<b>215 287</b>	<b>61 460</b>	0	0	0	0	0	<b>0</b>
4	NsP SNV - kontr.opatrení	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	<b>0</b>	0	0	0	0	0	<b>0</b>
5	ÚKSK - kon.uznesení	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	<b>0</b>	0	0	0	0	0	<b>0</b>
6	SC KSK, SaU TV, SaU MI, SaU Mold.n/B	0	91 880	0	0	90 000	2 990	<b>184 870</b>	<b>90 000</b>	6 738 312	0	0	0	0	<b>6 738 312</b>
7	ÚKSK-opatr.	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	<b>0</b>	0	0	0	0	0	<b>0</b>
8	SPaP Mold.	0	4 785	0	0	0	0	<b>4 785</b>	<b>0</b>	0	0	342 986	94 083	0	<b>437 069</b>
9	ÚKSK - VO NsP SNV	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	<b>0</b>	0	0	0	0	0	<b>0</b>
10	NsP SNV-ver.obst.	0	0	0	0	195 791	0	<b>195 791</b>	<b>0</b>	0	0	0	0	0	<b>0</b>
11	SŠ K.Chlmec	0	5 877	0	0	0	0	<b>5 877</b>	<b>0</b>	542 868	0	0	0	12 215	<b>555 083</b>
12	Gymnázium Opatov. KE	0	0	0	198 929	0	193 536	<b>392 465</b>	<b>0</b>	330 962	0	8 985	106 701	0	<b>446 648</b>
13	Sp. divadlo	0	166 950	0	46 905	42 446	0	<b>256 301</b>	<b>22 595</b>	743 821	0	0	0	0	<b>743 821</b>
14	ÚKSK - PPP	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	<b>0</b>	0	0	0	0	8 799 746	<b>8 799 746</b>
15	ÚKSK- prac. Doba	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	<b>0</b>	0	0	0	0	0	<b>0</b>
16	ADCH - prís. soc. starost.	118 948	4 295	0	0	0	1 674 708	<b>1 797 951</b>	<b>0</b>	0	0	0	0	0	<b>0</b>
17	Domov,n.o.- prís. soc. starost.	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	<b>0</b>	0	0	0	0	0	<b>0</b>

Tabuľka č. 2 - pokračovanie

P.č.	Subjekt	Porušenie finančnej disciplíny							Nehospodárne, neefektívne a neúčinné použitie finančných prostried. (v Sk)	Ostatné kontrolné zistenia					
		použitie ver.prostr. v rozpore s určeným účelom (písm. a))	použitie v.pr. 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 (v Sk)		Nepoužívanie metód a postupov verejného obstarávania (v Sk)	Nevysporiadanie straty z fondu reprodukcie (v Sk)	Neefektív. nakladanie s majetkom - zníženie príjmov (v Sk)	Nesprávne účtovanie (v Sk)	Ďalšie zistenia nezaraďené (v Sk)	Ostatné kontrolné zistenia spolu (v Sk)
	1	2	3	4	5	6	7	8Σ(2až7)	9	10	11	12	13	14	11Σ(6až10)
18	DSS Kráľov. prís.soc.st.	0	4 226	0	0	0	0	4 226	0	0	0	0	0	0	0
19	DDaDSS Str.	6 593	0	0	0	4 909	0	11 502	0	0	0	0	0	0	0
20	Báb.div. KE	0	78 468	0	0	0	0	78 468	0	675 534	10 221 441	0	9 378 170	0	20 275 145
21	SPŠ str. KE	0	0	0	0	11 505	349 483	360 988	12 187	0	0	0	0	224 290	224 290
22	DM A.Garb.-kon.opatrení	0	634	0	0	0	16 632	17 266	0	1 677 330	0	0	0	0	1 677 330
23	ROS Trebišov	0	21 573	0	0	0	0	21 573	900	0	0	14 521	0	0	14 521
24	SOUPMedzev	0	60 960	0	0	0	129 713	190 673	0	158 936	637 646	0	0	0	796 582
25	SOUP Štítnik	0	8 090	0	0	10 529	0	18 619	0	620 569	0	0	0	80	620 649
26	Gym. Alejová	0	7 420	0	342 795	9 934	194 000	554 149	0	535 000	0	0	0	0	535 000
27	Gym.Exnár.	0	25 650	0	0	7 400	1 237	34 287	0	0	0	0	0	0	0
28	SZZ - kont. opatrení	0	1 442	0	0	7 350	0	8 792	0	0	0	0	0	0	0
29	SOU ener. V. Kapušany	0	25 900	0	0	0	0	25 900	0	500 928	0	0	923 513	0	1 424 441
30	OA Watson. kont.opatrení	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
31	VSL múzeum kontrola opatrení	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
32	Šp.gym.kon. opatrení	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	251 911	0	251 911
	CELKOM	125 541	508 150	0	588 629	574 328	2 825 652	4 622 300	212 705	12 772 475	10 859 087	827 849	10 754 378	9 113 253	44 327 042

Tabul'ka č. 3

[illegible]



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	Zák. práce, zákon o verejnej službe, zákon o výkone práce ..., zák. o odmeň...	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)
18	DSS Kráľovce - príspevky soc. starostlivosti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19	DDaDSS Strážske	0	3	1	2	0	0	0	0	0	6
20	Bábkové divadlo, KE	5	2	12	2	15	8	3	10	2	59
21	SPŠ strojnícka, KE	0	4	2	4	7	0	2	0	0	19
22	DM A.Garbana - kontrola opatrení	1	5	4	1	0	0	1	0	2	14
23	ROS Trebišov	1	2	6	1	5	1	5	0	0	21
24	SOUP Medzev	1	3	7	2	4	0	1	2	4	24
25	SOUP Štítnik	0	2	0	4	8	0	0	0	0	14
26	Gymnázium, Alejová, KE	3	2	10	1	4	0	5	1	4	30
27	Gymnázium, Exnárová, KE	0	1	9	5	1	0	2	0	0	18
28	Správa zdravot. zariad. kontrola opatrení	0	2	0	2	4	0	2	0	5	15
29	SOU energetické, Veľké Kapušany	1	1	4	3	3	0	1	0	0	13
30	OA Watsonova, KE - kontrola opatrení	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1
31	Východoslovenské muzeum, KE - kontrola opatrení	0	0	1	2	0	0	0	0	1	4
32	Športové gymnázium - kontrola opatrení	0	2	1	1	0	0	1	0	3	8
	CELKOM	19	48	104	84	106	25	53	26	69	534

## Prehľad

o kontrolnej činnosti ÚHK KSK za obdobie rokov 2002 - 2006

Odvetvie	2002						2003						2004						2005						2006					
	NFK	KO	TK	Σ	%*	%	NFK	KO	TK	Σ	%*	%	NFK	KO	TK	Σ	%*	%	NFK	KO	TK	Σ	%*	%	NFK	KO	TK	Σ	%*	%
Úrad KSK	1	0	0	1	9,09	9,09	0	1	1	2	5,71	5,71	1	1	1	3	15,79	15,79	0	0	3	3	12,00	8,33	0	2	5	7	21,21	17,95
Sociálne	0	0	0	0	0,00	0,00	1	3	3	7	20,00	20,00	0	0	0	0	0,00	0,00	3	0	0	3	12,00	8,33	1	0	0	1	3,03	2,56
Školstvo	1	0	8	9	81,82	81,82	4	6	8	18	51,43	51,43	1	3	2	6	31,58	31,58	5	5	0	10	40,00	27,78	10	4	0	14	42,42	35,90
Zdravotníctvo	0	0	0	0	0,00	0,00	4	0	0	4	11,43	11,43	3	4	0	7	36,84	36,84	1	3	0	4	16,00	11,11	0	4	1	5	15,15	12,82
Doprava	0	0	0	0	0,00	0,00	0	0	0	0	0,00	0,00	0	0	1	1	5,26	5,26	1	1	0	2	8,00	5,56	1	0	0	1	3,03	2,56
Kultúra	1	0	0	1	9,09	9,09	1	2	1	4	11,43	11,43	0	1	0	1	5,26	5,26	1	0	1	2	8,00	5,56	3	2	0	5	15,15	12,82
ARR, n.o.	0	0	0	0	0,00	0,00	0	0	0	0	0,00	0,00	1	0	0	1	5,26	5,26	0	1	0	1	4,00	2,78	0	0	0	0	0,00	0,00
<b>spolu KSK</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>11</b>			<b>10</b>	<b>12</b>	<b>13</b>	<b>35</b>			<b>6</b>	<b>9</b>	<b>4</b>	<b>19</b>			<b>11</b>	<b>10</b>	<b>4</b>	<b>25</b>			<b>15</b>	<b>12</b>	<b>6</b>	<b>33</b>		
Cudzie	0	0	0	0		0	0	0	0	0		0	0	0	0		0	0	0	0	11	11		30,6	0	0	6	6		15,38
<b>spolu všetky</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>11</b>			<b>10</b>	<b>12</b>	<b>13</b>	<b>35</b>			<b>6</b>	<b>9</b>	<b>4</b>	<b>19</b>			<b>11</b>	<b>10</b>	<b>15</b>	<b>36</b>			<b>15</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>39</b>		

Vysvetlivky:

- NFK - následná finančná kontrola
- KO - kontrola opatrení
- NFK TK - tématická kontrola
- %\* - percento z kontrol v rámci KSK
- % - percento zo všetkých kontrol