

Košický samosprávny kraj

Bod č. 4

Správa
o výsledkoch kontroly za obdobie október 2005 až december 2005
Správa
o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Košického
samosprávneho kraja za obdobie roka 2005
Plán
kontrolnej činnosti na obdobie I. polroka 2006

Predkladateľ

a spracovateľ: JUDr. Vojtech Farkaš

Hlavný kontrolór Košického samosprávneho kraja

február 2006

**Návrh na uznesenie
z 2. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja,
konaného dňa 6.2.2006 v Košiciach**

k bodu č. 4

**Správa o výsledkoch kontroly za obdobie október 2005 až december 2005
Správa o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho
kraja za obdobie roka 2005
Plán kontrolnej činnosti na obdobie I. polroka 2006**

Uznesenie

Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja v zmysle § 11 ods. 1 a ods. 2, § 19e ods. 1, písm. d) a písm. f) a § 19f ods. 4 zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov,

berie na vedomie

**Správu o výsledkoch kontroly za obdobie október 2005 až december 2005
Správa o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho
kraja za obdobie roka 2005**

Schvaľuje

Plán kontrolnej činnosti na obdobie I. polroka 2006

Správa **o výsledkoch kontroly za obdobie október 2005 až december 2005**

V zmysle § 19e ods. 1 písm. d) zákona č. 302/2001 o 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 Útvoru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie mesiacov október 2005 až december 2005 v členení:

- A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v Agentúre na podporu regionálneho rozvoja Košice, n. o., Košice, v Nemocnici s poliklinikou sv. Barbory, Rožňava, v Domove mládeže A. Garbana Košice, v Škole úžitkového výtvarníctva, Košice, v Obchodnej akadémii, Rožňava, v Strednom odbornom učilišti v Dobšinej a v Stredisku krízovej intervencie, Košice. Kontrola nie je ukončená v Domove dôchodcov a domove sociálnych služieb na Skladnej ul. v Košiciach.
- B. Na Úrade Košického samosprávneho kraja bola vykonaná kontrola so zameraním na poskytovanie dotácií v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia KSK o poskytovaní dotácií a so zameraním na kontrolu podprahovej metódy verejného obstarávania s vyššou cenou.

V súvislosti s kontrolou poskytovania dotácií na Úrade KSK bola vykonaná následná finančná kontrola so zameraním na použitie a zúčtovanie dotácie v Združení Veľké Kapušany a okolie vo Veľkých Kapušanoch, v spol. Verbum s.r.o. Košice, v Divadle Romathan Košice, v Stetson o.z. Trebišov, v Seina, n.o. Košice, v Domove n.o. Veľké Kapušany, v Nocturno o.z. Košice - Staré mesto, v Meste Veľké Kapušany, v Slovenskom zväze akordeónistov a harmonikárov Košice a v Obci Margecany.

Následné finančné kontroly vykonané v jednotlivých organizáciách (mimo kontroly dotácií) 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. 563/1991 Zb. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zákona č. 562/2003 Z. z., zákona č. 263/1999 Z. z. o verejnom obstarávaní a o odmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, 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. 313/2001 Z. z. o verejnej službe 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. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov, zákona č. 595/2003 Z. z. o daniach z príjmov 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, Zákonníka práce, zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov

Najzávažnejšie nedostatky boli kontrolou zistené v Domove mládeže A. Garbana v Košiciach a v Škole úžitkového výtvarníctva v Košiciach.

Agentúra na podporu regionálneho rozvoja Košice, n. o., Košice

Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku v **Agentúre na podporu regionálneho rozvoja Košice, n. o., Košice** (ďalej len Agentúra) bola vykonaná za obdobie od 17.9.2004 do 30.6.2005.

Následnou finančnou kontrolou vykonanou v dňoch 2.7.2004 až 30.7.2004 bolo zistené porušenie finančnej disciplíny neoprávneným použitím finančných prostriedkov v sume 797 472,- Sk, ktoré bola Agentúra v **zmysle § 47 ods. 2 zákona č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov** povinná spolu s penále zaplatiť do rozpočtu KSK.

Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že uvedené prostriedky ku dňu ukončenia kontroly t. j. k 21.9.2005 neboli vrátené do rozpočtu KSK.

Dôvody nevymáhania neoprávnene použitých prostriedkov a penále zo strany KSK budú predmetom kontroly na Úrade KSK. Za dôležité však v tejto súvislosti považujem informovať poslancov KSK, že podľa § 18 zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní bolo začaté správne konanie voči Agentúre oznámením zo dňa 30.9.2004. Podľa § 49 ods. 2 zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní je správny orgán povinný rozhodnúť vo veci do 30 dní od začatia konania; vo zvlášť zložitých prípadoch rozhodne najneskôr do 60 dní; ak nemožno vzhľadom na povahu veci rozhodnúť ani v tejto lehote, môže ju primerane predĺžiť odvolací orgán. **V danom prípade je možné konštatovať nečinnosť zo strany KSK a porušenie ustanovenia § 49 ods. 2 zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní.**

V „Prijatých opatreniach na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou č. 6/2004 zo dňa 17.9.2004“ neboli určené termíny splnenia prijatých opatrení, neboli určené zodpovedné osoby za ich plnenie a k niektorým kontrolným zisteniam neboli prijaté žiadne opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou, napr. v oblasti verejného obstarávania, predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, úpravy podmienok na vykonávanie pracovných ciest, porušenia zákona o výkone práce vo verejnom záujme a iné.

Vzhľadom na uvedené, vyzval hlavný kontrolór štatutára Agentúry o doplnenie opatrení. Po urgencii zo dňa 27.10.2004 zaslal štatutár Agentúry hlavnému kontrolórovi list, v ktorom oznámil, že opatrenia na opodstatnené zistenia z finančnej kontroly pokladá za dostatočné. Následne hlavný kontrolór požiadal listom zo dňa 23.11.2004 predsedu Správnej rady Agentúry, aby Správna rada uložila riaditeľovi Agentúry doplniť prijaté opatrenia v zmysle listu zo dňa 7.10.2004. Opatrenia neboli podľa požiadavky hlavného kontrolóra doplnené.

Vykonanou kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že Agentúra z 32 prijatých opatrení splnila 29 opatrení, nespĺnila 1 opatrenie a čiastočne splnila 2 opatrenia. Neprijala opatrenie na zabezpečenie výkonu predbežnej a priebežnej finančnej kontroly a naďalej tieto kontroly nevykonáva, čím **porušuje zákon o finančnej kontrole.**

Pracovný poriadok nebol prepracovaný v zmysle zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov. Opatrenie bolo splnené čiastočne.

V oblasti prevádzky služobného motorového vozidla sa nezisťuje skutočná spotreba PHM. Vykonáva sa len prepočet spotreby PHM podľa noriem spotreby v technickom preukaze. Neuplatňuje sa zásada plnej nádrže, v dôsledku čoho vychádzajú nesprávne

priemerné spotreby v určitých obdobiach, čím došlo k **porušeniu zákona o účtovníctve**. Opatrenie nebolo splnené.

Opatrenie v oblasti pracovno-právnych vzťahov splnila Agentúra čiastočne, pretože vedenie pokladnice zveril kontrolovaný subjekt od 24.6.2005 opäť zamestnankyni vykonávajúcej prácu na základe dohody o vykonaní práce.

Nemocnica s poliklinikou sv. Barbory, Rožňava

V Nemocnici s poliklinikou sv. Barbory v Rožňave (ďalej len nemocnica) kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku bola vykonaná za obdobie od 24.8.2004 do 31.7.2005.

Na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku v nemocnici prijali 44 opatrení. Z uvedeného počtu prijatých opatrení splnili 31 opatrení, nesplnili 9 opatrení a čiastočne splnili 4 opatrenia.

Nevykonali zmeny v organizačnom poriadku a zmenu v Smernici na zabezpečenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly v NsP. Neaktualizovali prevádzkový poriadok HTÚ a neprepracovali komplexný súbor vnútroorganizačných smerníc v zmysle platných zákonov o účtovníctve, dani z príjmov, dani z pridanej hodnoty.

Konkrétni pracovníci na výkon verejného obstarávania neboli určení a nebola zabezpečená ich odborná spôsobilosť.

Pri výkone verejného obstarávania (kontrolovalo sa námatkovo obdobie I. polroka 2005) naďalej dochádza k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou obstarávania služby spojené so servisom, údržbou, opravou a kontrolou zdravotnej techniky, zdravotnej techniky pre lekárske, chirurgické a laboratórne účely a nákupu elektroinštalačného materiálu, vodoinštalačného materiálu, farieb, hutného materiálu, stavebného materiálu a tlačív bolo zistené, že **uvedené služby a tovary boli obstarávané bez použitia metód a postupov zákona o verejnom obstarávaní**.

Na obstarávanie chleba, pekárenských výrobkov a pečiva obstarávateľ použil podprahovú metódu verejného obstarávania s vyššou cenou – užšiu súťaž. Obstarávateľ neuvedol podrobný popis, predpokladané množstvo a predpokladaná cena predmetu obstarávania. Pri posudzovaní splnenia podmienok účasti vo verejnom nepostupoval v súlade s výzvou, pretože uchádzač, s ktorým bola uzavretá zmluva nepredložil doklad o odbornej spôsobilosti na vykonanie činnosti v oblasti predmetu obstarávania, na základe čoho mal obstarávateľ uchádzača zo súťaže vylúčiť. Uzavretá zmluva neobsahuje množstvo a cenu predmetu plnenia zmluvy.

Zabezpečenie strážnej služby v sume 1 140 480,- Sk bez DPH obstarávateľ obstaral metódou rokovacieho konania bez zverejnenia. Predchádzajúci dodávateľ služby vypovedal zmluvu z dôvodu neuhradenia dohodnutej fakturovanej sumy v lehote splatnosti faktúry. Mimoriadnu udalosť si obstarávateľ zapríčinil sám a teda nebola splnená ani jedna podmienka pre použitie metódy rokovacieho konania bez zverejnenia. Obstarávateľ mal v danom prípade postupovať podlimitnou metódou verejného obstarávania formou verejnej alebo užšej súťaže.

Obstarávateľ pri obstarávaní sanitného motorového vozidla s výbavou v sume 1 116 974,- Sk použil verejnú súťaž. Dokumentácia neobsahuje vyhlásenie osoby, ktorá sa zúčastnila na príprave a vyhotovení súťažných podkladov, že bude zachovávať mlčanlivosť o ich obsahu až do dňa, keď sa poskytnú uchádzačom a že bude postupovať nestranne a dôverne so spracovanými informáciami. Ďalej dokumentácia neobsahuje doklad o tom, že každý člen komisie vyhodnocoval ponuky samostatne. Obstarávateľ nestanovil jednotné

kritéria na hodnotenie ponúk, spôsob hodnotenia stanovil odlišne od daných pravidiel hodnotenia ponúk a jednotliví členovia komisia samostatne nevyhodnocovali ponuky.

Na dodávku služby spojenej s odberom, prepravou a zneškodnením odpadu obstarávateľ použil podprahovú metódu verejného obstarávania s vyššou cenou – užšiu súťaž. Obstarávateľ neurčil predpokladané množstvo a cenu predmetu obstarávania. Dokumentácia neobsahuje výzvu na predloženie ponúk, obstarávateľ nevyžiadala od uchádzača doklad o oprávnení podnikat', súťažné podklady neobsahujú podrobný popis predmetu obstarávania a nebola určená lehota viazanosti.

Vo vyššie uvedených prípadoch došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a Obchodného zákonníka.

Pracovná náplň pracovníkom zodpovedným za verejné obstarávanie nebola doplnená u jedného pracovníka o povinnosť dodržiavať zákon o verejnom obstarávaní a vnútornú smernicu o obstarávaní tovarov, služieb a prác.

Zmluvy, ktoré boli kontrolou kvalifikované ako uzavreté na základe nesprávneho aplikovania zákona o verejnom obstarávaní ako napr. na rozbor bazénovej vody, vodoinštaláčného materiálu, materiálu pre ústredné kúrenie, zámočnického materiálu, potravinárskych komodít (mäso a mäsové výrobky, ovocie, zelenina a zemiaky, mlieko a mliečne výrobky, potraviny a pochutiny, hydina a tuky), servis zdravotnej techniky neboli zrušené a uzavreté na základe súťaže v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

Plán kontrolnej činnosti na rok 2004 nebol rozšírený o kontroly hospodárenia v organizácii.

Kontrolné listy nie sú potvrdzované v zmysle Vnútornej smernice k zákonu NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Nemocnica vôbec nevykonáva predbežnú finančnú kontrolu pri nákupe liekov a zdravotníckeho materiálu pre nemocničnú lekáreň, čím dochádza k porušovaniu zákona o finančnej kontrole.

Úloha spracovať smernice k prenájmu nebytových priestorov bola spracovaná iba k prenájmu nebytových priestorov pre „Záchranú službu“. Ostatné prenájmy nie sú upravené smernicou.

Pohľadávka voči dlžníkovi nebola vymáhaná súdnou cestou.

Kontrola činnosti strážnej služby útvarom kontroly nebola splnená.

V rámci kontroly prijatých opatrení na úseku prijímania nových zamestnancov bolo zistené, že niektorí zamestnanci, ktorí nastúpili do pracovného pomeru nesplnili zákonné predpoklady výkonu práce vo verejnom záujme, pretože ku dňu začiatku výkonu práce vo verejnom záujme nepreukázali svoju bezúhonnosť, keďže neodovzdali odpis z registra trestov. Jeden z vedúcich zamestnancov nemá v osobných spisoch doklad o súhlase zamestnávateľa s vykonávaním inej zárobkovej činnosti. **Bol porušený zákon o výkone práce vo verejnom záujme**

Výkon strážnej služby je však opäť nedostatočný, pretože nerealizuje sa kontrola prejazdu motorových vozidiel cez vchod nemocnice. **Bol porušený Zákonník práce.**

Úrad Košického samosprávneho kraja, Košice

Následná finančná kontrola so zameraním na poskytnutie dotácií v zmysle Všeobecne záväzných nariadení Košického samosprávneho kraja o poskytovaní dotácií a ďalších zákonov bola vykonaná za obdobie od 1.1.2005 do 31.7.2005.

Za uvedené obdobie bola poskytnutá dotácia v sume do 100 000,- Sk pre 69 subjektov v sume 3 214 600,- Sk.

Dotácie boli poskytnuté 6 právnickým osobám, ktorých zakladateľom je Košický samosprávny kraj v sume 266 000,- Sk, 7 obciam v sume 331 000,- Sk. 47 právnickým osobám v sume 2 159 000,- Sk a 9 cirkevným a náboženským subjektom v sume 458 000,- Sk. Dôsledne bola kontrola vykonaná v 16-tich uzavretých zmluvách.

Kontrolou poskytnutia dotácií do sumy 100 000,-Sk bolo porušenie Všeobecne záväzného nariadenia Košického samosprávneho kraja o poskytnutí dotácie a porušenie finančnej disciplíny zistené v prípadoch poskytnutia dotácií pre Mesto Veľké Kapušany a Obec Margecany.

Mestu Veľké Kapušany bola poskytnutá dotácia v sume 50 000,- Sk na projekt „Ochutnajte Použie“. Obci Margecany bola poskytnutá dotácia v sume 20 000,- Sk na opravu strešného plášťa objektu kina v Margecanoch.

V uvedených prípadoch došlo k porušeniu VZN KSK č. 1/2005, pretože dotácie v celkovej sume 70 000,- Sk, neboli pridelené na financovanie spoločných úloh obcí a KSK v záujme všestranného rozvoja územia samosprávneho kraja.

Poskytnutím dotácie Mestu Veľké Kapušany a Obci Margecany zo strany Úradu Košického samosprávneho kraja došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 70 000,- Sk.

Dotácia v sume 100 000,-Sk bola poskytnutá **Domovu n.o. vo Veľkých Kapušanoch** na financovanie opráv suterénnych priestorov Domova dôchodcov vo Veľkých Kapušanoch. Vlastníkom budovy je Mesto Veľké Kapušany. Vzhľadom na túto skutočnosť a v záujme toho, aby prostriedky poskytnuté Košickým samosprávnym krajom dlhodobo slúžili pre poskytovanie sociálnej pomoci, mal Úrad KSK vyžiadať od žiadateľa nájomnú zmluvu, súhlas vlastníka nebytových priestorov s ich rekonštrukciou, záväzok vlastníka a nájomcu zachovať pôvodný účel zariadenia a prípadnú dohodu o spôsobe kompenzácie nákladov na opravy, napr. v zníženej výške nájomného, dlhodobej dobe prenájmu a pod.

Bol porušený zákon o majetku vyšších územných celkov, Zásady hospodárenia s majetkom KSK.

Úrad Košického samosprávneho kraja po schválení Zastupiteľstvom Košického samosprávneho kraja prideliť dotácie v sume nad 100 000,- Sk 10 subjektom celkom v sume 2 600 000,- Sk, pričom všetky zmluvy o poskytnutí dotácie boli prekontrolované. Nedostatky v pridelení finančných prostriedkov neboli zistené.

Predmetom kontroly bolo aj vyúčtovanie dotácií. Nedostatky boli zistené v **Divadle Romathan, neziskovej organizácii SEINA Košice, Slovenskom zväze akordeónistov a harmonikárov a v Občianskom združení STETSON Trebišov**. Úrad KSK nevyhodnotil dodržanie účelu poskytnutia dotácií po doručení vyhodnotenia a vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov, **čím došlo k porušeniu Prílohy č. 1 Pokynu predsedu KSK č. 29/2005**. K vyhodnoteniu dotácií boli prijaté nepreukázateľné účtovné doklady, predložené vyúčtovanie použitia poskytnutých finančných prostriedkov nevyhodnotil Úrad KSK podľa podmienok dohodnutých v zmluve o ich poskytnutí, **čím došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom KSK.**

Na základe zistených nedostatkov vo vyúčtovaní poskytnutých finančných prostriedkov bola v uvedených subjektoch vykonaná zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra KSK následná finančná kontrola. Zistené nedostatky sú uvádzané v správe pri jednotlivých subjektoch.

Následná finančná kontrola použitia a zúčtovania účelovej dotácie z rozpočtu Košického samosprávneho kraja za obdobie roka 2004 bola vykonaná v Združení Veľké Kapušany a okolie, Čepel' 64, Veľké Kapušany a v spol. VERBUM s.r.o., Košice, kde boli zistené nedostatky.

Za rok 2005 bola následná finančná kontrola vykonaná v Meste Veľké Kapušany (50 000,-Sk), Obci Margecany (20 000,-Sk), v Domove n.o. Veľké Kapušany (100 000,-Sk), v Slovenskom zväze akordeónistov a harmonikárov, Košice (40 000,-Sk), v NOCTURNO o.z., Košice – Staré mesto (100 000,-Sk), kde nedostatky neboli zistené.

Nedostatky boli zistené v Divadle Romathan, Košice, v STETSON o. z., Trebišov a v SEINA, n. o., Košice.

Vo vyššie uvedených organizáciách, kde nedostatky boli zistené bol porušený **zákon o rozpočtových pravidlách a porušenie finančnej disciplíny v celkovej sume 131 240,- Sk.** Jednotlivé porušenia zákona uvádzam v správe po jednotlivých kontrolovaných subjektoch.

Združenie Veľké Kapušany a okolie, Veľké Kapušany

Košický samosprávny kraj poskytol Združeniu Veľké Kapušany a okolie, Čepel' 64, Veľké Kapušany dotáciu v sume 25 000,- Sk na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie na kultúrnu a spoločensko-výchovnú činnosť (stretnutie Karpatskej mládeže) zo dňa 30.3.2004. Dotácia bola poskytnutá dňa 5.4.2004 a bola použitá na úhradu faktúry za autobusovú prepravu účastníkov stretnutia.

V dodávateľskej faktúre chýbali údaje o celkovom počte kilometrov, cena za 1 km a počet kilometrov na prepravných trasách. K faktúre nebola predložená objednávka prepravy a záznamy o prevádzke autobusov, ktoré by obsah faktúry dokazovali. Na základe žiadosti kontrolného orgánu boli doplnené údaje a ku kontrole bola predložená prepracovaná dodávateľská faktúra s vyznačením celkového počtu kilometrov, sadzby za 1 km prepravy, celkový počet hodín stojného, sadzba v Sk za 1 hodinu stojného a prepravná trasa. K faktúre boli doložené záznamy o prevádzke autobusov.

Kontrolou záznamu o prevádzke jedného z vlastníkov autobusu a jeho faktúry pre celkového dodávateľa služby bolo zistené, že dodávateľ služby vyúčtoval oproti skutočnosti o 170 ubehnutých kilometrov viac. Vo finančnom vyjadrení ide o sumu 3 740,- Sk.

Neoprávneným použitím finančných prostriedkov došlo **k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 3 740,- Sk.**

Organizácia je povinná túto sumu vrátiť a zaplatiť penále do 30.9.2005 v sume 1 587,- Sk.

VERBUM s.r.o., Košice

Právnickej osobe Verbum s.r.o. Košický samosprávny kraj poskytol dotáciu v sume 95 000,- Sk na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie na vydávanie časopisu Verbum zo dňa 30.6.2004. Žiadosť bola doplnená o chýbajúce doklady až po podpise zmluvy (výpis z registra trestov konateľ a spoločnosti zo dňa 23.9.2004, potvrdenie Daňového úradu Košice I. zo dňa 20.9.2004, potvrdenie Sociálnej poisťovne zo dňa 11.10.2004, čestné prehlásenie zo dňa 17.10.2004).

Na základe faktúry a dodatočne predloženého vecného vyhodnotenia bolo zistené, že suma 50 000,- Sk bola použitá na vydanie časopisu Verbum a suma 45 000,- Sk na vydanie knihy Perlový náhrdelník. Organizácia nedodrжала zmluvne dohodnuté podmienky a použila finančné prostriedky v rozpore s určeným účelom, čím došlo **k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 45 000,- Sk.**

Organizácia je povinná vrátiť finančné prostriedky v sume 45 000,- Sk a zároveň zaplatiť penále v sume 18 810,- Sk vypočítané do 30.9.2005.

Divadlo Romathan, Košice

Dotácia v sume 30 000,- Sk bola Košickým samosprávnym krajom poskytnutá Divadlu na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie na pomoc pri realizácii koncertného turné „Slovensko sa stretá s Flámskom“ v dňoch 30. marca 2005 v Spišskej Novej Vsi a 1. apríla 2005 v Košiciach. Zmluva bola uzatvorená dňa 18.5.2005. Dotácia bola poskytnutá dňa 19.5.2005 na základe žiadosti na výdavky spojené s nákladmi na ubytovanie, dopravu a nájom koncertných sál.

Divadlo Romathan predložilo na Odbor financií Košického samosprávneho kraja vyúčtovanie poskytnutej dotácie v sume 30 000,- Sk. Kontrolou bolo zistené, že zamestnanci Divadla Romathan zakúpili z uvedenej dotácie občerstvenie (obložené chlebíky, minerálku, zákusky) a nákupnú tašku celkovej v sume 13 000,- Sk. Divadlo nakúpilo občerstvenie v rozpore s určeným účelom dotácie, **čím porušili zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 13 000,-Sk.**

Divadlo je povinné vrátiť finančné prostriedky v sume 13 000,- Sk do rozpočtu Košického samosprávneho kraja a zaplatiť penále v sume 1 989,- Sk, vypočítané do 18.10.2005.

STETSON o. z., Trebišov

Košický samosprávny kraj poskytol Občianskemu združeniu STETSON dotáciu v sume 35 000,- Sk na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie na podporu projektu „TAMTAMY“ (festival hudby), ktorý sa uskutočnil v dňoch 8. a 9. júla 2005 v Trebišove. Dotácia bola poskytnutá dňa 29.6.2005.

Finančné prostriedky podľa predložených pokladničných výdavkových dokladov boli použité na úhradu „Zmlúv o vytvorení umeleckého diela“ uzavretých s účinkujúcimi skupinami dňa 9.7.2005.

Kontrolou bolo zistené, že príjemca dotácie v rozpore so zmluvou uskutočnil všetky platby hotovostne.

Nedodržaním zmluvne určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami (bezhotovostne), **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 35 000,- Sk.**

Organizácia nemusí vrátiť tieto prostriedky Košickému samosprávnemu kraju.

SEINA, n. o., Košice

Neziskovej organizácii SEINA, Košický samosprávny kraj poskytol dotáciu v sume 34 500,- Sk na základe „Zmluvy na realizáciu kultúrnych projektov: Pamätné dni Lászlóa Mécsa, Deň ľudových remesiel a Výstava Európskej zbierky ľudových pamiatok z obdobia Rákócziho a Kurucov.“ Dotácia bola poskytnutá dňa 19.5.2005.

Finančné prostriedky podľa predložených výdavkových pokladničných dokladov boli použité na úhradu výdavkov súvisiacich s realizáciou kultúrnych projektov.

Kontrolou bolo zistené, že príjemca dotácie v rozpore so zmluvou uskutočnil všetky platby hotovostne.

Nedodržaním zmluvne určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami (bezhotovostne), **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 34 500,- Sk.**

Organizácia nemusí vrátiť tieto prostriedky Košickému samosprávnemu kraju.

Domov mládeže A. Garbana, Košice

Následnou finančnou kontrolou bolo prekontrolované obdobie od 1.7.2002 do 30.6.2005. V organizácii došlo dňom 1.7.2004 k zmene štatutára. V správe uvádzam len najzávažnejšie zistené nedostatky.

Domov mládeže A. Garbana (ďalej len Domov mládeže) za 2. polrok 2002 dosiahol príjmy v sume 439 666,- Sk, za rok 2003 v sume 1 148 216,- Sk, za rok 2004 v sume 1 748 953,- Sk a za 1. polrok 2005 príjmy v sume 1 372 863,- Sk. Zriaďovateľ určil kontrolovanému subjektu ako záväzný ukazovateľ rozpočtu na rok 2005 vlastné príjmy v sume 1 660 000,- Sk.

Rozpočet príjmov za roky 2002 až 2004 Domov mládeže nezostavil, **čím došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách.**

Schválený a upravený rozpočet výdavkov na 2. polrok 2002 predstavoval sumu 5 526 000,- Sk, na rok 2003 v sume 14 014 000,- Sk a v roku 2004 v sume 14 504 000,- Sk.

Na rok 2005 je schválený v sume 13 210 000,- Sk. K 30.6.2005 boli čerpané bežné výdavky v sume 5 458 886,- Sk.

Nedostatky v Domove mládeže boli zistené najmä v hospodárnosti a efektívnosti nakladania s verejnými prostriedkami v dôsledku čoho došlo vo viacerých prípadoch k porušeniu finančnej disciplíny v personálnej oblasti, v podnikateľskej činnosti, a pri hospodárení s majetkom.

Organizácia v rozpore so zákonom o verejnej službe a so zákonom o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme nesprávne zaradila zamestnancov do platových tried a platových stupňov. Neoprávnene boli zaradení 3 zamestnanci do 9. platovej triedy bez toho, aby spĺňali kvalifikačný predpoklad vysokoškolského vzdelania. Ďalší 25 zamestnanci boli zaradení do vyššieho platového stupňa bez právneho dôvodu, pričom z tohto počtu 2 zamestnanci boli zaradení aj do vyššej platovej triedy.

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

Nehospodárne boli vynaložené prostriedky v rokoch 2002 až 2005 v sume 45 040,- Sk a mimo tejto sumy došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 477 573,- Sk.

Do rozpočtu KSK je Domov mládeže povinný odvieť sumu 464 913,- Sk. Zvyšok sumy, vo výške ktorej bola porušená finančná disciplína nepodlieha odvodu.

Zamestnanci v rámci podnikateľskej činnosti neoprávnene poberali odmenu za podnikateľskú činnosť, pretože neodpracovali skutočne vykázanú pracovnú dobu a bola im vypočítaná vyššia hodinová mzda ako mali správne dostať.

Odmeny boli neoprávnene vyplácané aj štatutárom Domova mládeže, ktorí si schvaľovali výšku vlastných odmien, pretože odmenu štatutárom schvaľuje zriaďovateľ a ich

výkon práce v rámci podnikateľskej činnosti je zahrnutý v pracovnej činnosti riaditeľa Domova mládeže.

Štatutárovi organizácie boli vyplatené odmeny za obdobie 2. štvrťroka 2002 až 2. štvrťroka 2004 v sume 47 500,- Sk a štatutárovi organizácie za obdobie 2. polroka 2004 až 1. polroka 2005 v sume 76 665,- Sk.

Nehospodárne boli vyplatené finančné prostriedky v 2. polroku 2002, v roku 2003 a v roku 2004 v sume 138 855,-Sk, čím došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách.

V 1. polroku 2005 boli nehospodárne zamestnancom vyplatené finančné prostriedky v sume 141 459,- Sk, čím došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 141 459,- Sk.

Súčasný štatutár sa zúčastňoval prípravy vedúcich pedagogických zamestnancov v Metodicko-pedagogickom centre v Prešove počas pracovnej doby, pričom na toto vzdelávanie čerpal platené pracovné voľno, ktoré v pracovnom výkaze bolo označené ako školenie, bez predchádzajúceho súhlasu KSK. Za tieto dni nemal nárok na platené pracovné voľno a funkčný plat v sume 11 740, Sk za tento čas poberal neoprávnene.

Došlo k porušeniu zákona o výkone práce vo verejnom, zákona o rozpočtových pravidlách, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 11 740,- Sk.

Do rozpočtu KSK je Domov mládeže povinný odvieť sumu 11 740,-Sk.

Preplatok za vyúčtovanie elektrickej energie v sume 10 110,-Sk za obdobie roka 2003 bol vrátený na výdavkový rozpočtový účet a bol aj použitý na úhradu výdavkov v rozpočtovom roku 2004. Správne mal byť preplatok preúčtovaný ako príjem a vedený na príjmovom rozpočtovom účte. **Týmto došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách a použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia k porušeniu finančnej disciplíny v sume 10 110,- Sk.**

Domov mládeže je povinný odvieť sumu 10 110,-Sk do rozpočtu KSK.

Gremiálna porada riaditeľa (poradný orgán) dňa 7.9.2004 schválila štatutárovi organizácie pridelenie mobilného telefónu v rozsahu služieb „Paušál 60“. O pridelení mobilného telefónu mohol rozhodnúť iba predseda KSK. Z podrobného rozpisu hovorov vyplynulo, že mobilný telefón je používaný aj na súkromné telefonické hovory. Pridelené rozpočtové prostriedky **v sume 2 052,-Sk v roku 2004 a v sume 3 216,-Sk v roku 2005** boli použité nehospodárne a neefektívne a neboli nevyhnutné na zabezpečenie nerušeného chodu organizácie. **Bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách a zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a v roku 2005 došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 3 216,- Sk.**

V decembri 2003 zakúpili navyše 8 litrov nemrznúcej zmesi do chladiča auta a 9 ks sprejov na rozmrazovanie v sume 2 597,- Sk, ktoré nebolo potrebné obstaráť na zabezpečenie prevádzky jedného služobného motorového vozidla.

Pracovnú cestu vykonali 9 zamestnancami v mesiaci február 2003 a 12 zamestnancami v mesiaci február 2004 uskutočnil v prvom prípade riaditeľ a v druhom prípade zástupca riaditeľa pre úsek výchovy do Prešova služobným autom. Ostatní zamestnanci vykonali cestu vlastným autom alebo autobusom, pričom im boli preplatené náklady v sume prepravného hromadnou dopravou. Využitím služobného motorového vozidla by došlo k úspore cestovného pre 6 zamestnancov v celkovej sume 540,- Sk.

Dňa 29.12.2003 bola uhradená suma 6 760,- Sk za dodávku 4 ks zimných pneumatík na služobné motorové vozidlo a po najazdení iba 1362 km bolo dňa 17.12.2004 zakúpených 5 ks zimných pneumatík v sume 7 700,- Sk.

Za osobné služobné motorové vozidlo, ktoré nebolo prevádzkované, bolo uhradené povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového

vozidla v roku 2002 v sume 3 283,- Sk (poistné na rok 2003) a v roku 2003 v sume 3 968,- Sk (poistné na rok 2004). Vozidlo sa neužíva od roku 2002. Organizácia nevykonala žiadne opatrenia, aby došlo k zániku zmluvného poistenia a tým aj k zániku povinnosti platiť poistné.

Organizácia v uvedených štyroch prípadoch nezabezpečila maximálnu hospodárnosť použitia rozpočtových prostriedkov **v celkovej sume 18 088,-Sk**, čím došlo k **porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách**.

Voľné kapacity na ubytovanie v Domove mládeže sú využívané na ubytovanie vysokoškolských študentov. Vysokoškolákom je poskytované ubytovanie na dvojposteľových izbách v sume 500,-Sk/lôžko/mesiac. Táto cena nie je primeraná cenám vo vysokoškolských domovoch mládeže. V Domove mládeže UPJŠ na Medickej ul. v Košiciach je úhrada za ubytovanie na dvojposteľových izbách stanovená v sume 750,-Sk/lôžko/mesiac, pričom zo štátneho rozpočtu sa vysokým školám, ktoré majú študentské domovy poskytuje ešte príspevok na ubytovaného študenta a mesiac v sume 200,-Sk. Cena ubytovania pre vysokoškolákov nebola stanovená na základe ekonomickej kalkulácie a preto nepokrýva ani základné prevádzkové náklady bez osobných nákladov, ktoré sú spojené s poskytovaním služieb pre ubytovaných. Na základe kalkulácie nákladov na ubytovanie pre podnikateľskú činnosť vyčíslil Domov mládeže cenu 1 050,- až 1 200,- Sk/lôžko/mesiac. Príjmy za ubytovanie vysokoškolákov si **organizácia v školskom roku 2004/2005 znížila cca o sumu 198 000,- Sk**. Nedostatočným zhodnocovaním majetku KSK **došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom KSK**.

Nedostatky boli zistené aj v cene stravného lístka, ktorú tvorí súčet finančného limitu na potraviny (hradí žiak alebo iný stravník v plnej výške) a režijných nákladov stravovacieho zariadenia v sume 26,-Sk na hlavné jedlo, ktoré hradí žiak v sume zníženej o príspevok od zriaďovateľa. V kalkulácii režijných nákladov nie je zarátaná pomerná časť odpisov a dani z nehnuteľnosti, spotreba vody, elektriny a tepla bola určená iba prepočtom (spôsob prepočtu nebol kontrolnému orgánu predložený), režijné náklady sa pripočítavajú iba k cene stravného lístka za obed a večeru, aj keď sa jedná o celodennú prevádzku (podávajú sa aj raňajky), k 1.1.2005 nebola upravená výška úhrady režijných nákladov žiakom, vzhľadom na zvýšenie normatívneho príspevku zriaďovateľa z 15,- Sk na 20,- Sk na každé vydané hlavné jedlo (obed a večera). Znamená to, že žiaci uhradili časť režijných nákladov od 1.1.2005 v sume o 5,- Sk viac na jedno vydané hlavné jedlo (obed, večera), t.j. denne 10,- Sk, kalkulácia režijných nákladov nebola stanovená na školský rok 2005/2006 podľa skutočnosti dosiahnutých v školskom roku 2004/2005. Nezhodnocovaním majetku KSK **došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom KSK**.

Kontrolou dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní boli zistené závažné nedostatky. Dodávky tovarov, služieb a prác v jednotlivých rokoch boli realizované až na menšie výnimky bez použitia metód a postupov zákona o verejnom obstarávaní.

Pri obstarávaní tovarov a služieb v roku 2002 (okrem drogistického tovaru) organizácia nepoužívala metódy a postupy podľa zákona o verejnom obstarávaní, napr. pri obstarávaní mäsa a mäsových výrobkov v sume 786 353,- Sk (ceny sú uvádzané s DPH), mlieka a mliečnych výrobkov v sume 170 170,- Sk, chleba a pečiva v sume 130 175,- Sk, ovocia a zeleniny v sume 127 610,- Sk, hydiny a hydínových výrobkov v sume 68 863,- Sk, vajícok v sume 26 795,- Sk, šampiňónov v sume 6 600,- Sk, oleja v sume 43 980,- Sk, potravinárskych výrobkov a pochutín v sume 271 417,- Sk, služby spojenej s maľovaním a natieraním v sume 116 959,- Sk, prania a žehlenia prádla v sume 17 282,- Sk, poštových poukážok a stravných lístkov v sume 12 638,- Sk, zasklievania okien v sume 5 001,- Sk, podlahovej krytiny a fólie v sume 11 130,- Sk, kuchynských potrieb v sume 19 403,- Sk, pracovných odevov v sume 18 378,- Sk, elektroinštalačného materiálu v sume 14 996,- Sk, kancelárskych potrieb v sume 17 784,- Sk, vodoinštalačného materiálu v sume 5 707,- Sk,

vysávača s predlžovacou šnúrou v sume 2 860,- Sk, gastro nádoby s príslušenstvom v sume 5 586,- Sk, regálu s pozinkovaným tkanivom v sume 3 560,- Sk.

Zmluvy na opravu a údržbu výťahov, na bezpečnosť práce, na dodávku nápojového automatu a iné zmluvy boli uzavreté bez použitia metód a postupov zákona o verejnom obstarávaní.

Domov mládeže v roku 2003 (okrem obstarania kuchynského robota a vysávača s tepovačom) nepoužíval metódy a postupy podľa zákona o verejnom obstarávaní napr. pri obstarávaní bravčovej krkovičky v sume 161 550,- Sk, bravčového stehna v sume 375 322,- Sk, bravčového bôčika v sume 88 262,- Sk, bravčového pliecka v sume 160 347,- Sk, bravčového karé v sume 249 587,- Sk, hovädzieho zadného v sume 48 758,- Sk, dusenej šunky v sume 32 133,- Sk, chleba v sume 157 410,- Sk, masla v sume 115 563,- Sk, mlieka v sume 150 653,- Sk, eidamskej tehly v sume 61 918,- Sk s DPH, oleja v sume 66 868,- Sk, drogistického tovaru v sume 154 320,- Sk, pracovných odevov a posteľnej bielizne v sume 193 620,- Sk, elektrospotrebičov v sume 71 646,- Sk, kuchynských potrieb v sume 123 316,- Sk, kancelárskych potrieb v sume 44 659,- Sk, tonerov v sume 10 668,- Sk, stoličiek v sume 19 764,- Sk, počítačov v sume 24 342,- Sk a televízorov v sume 32 479,- Sk.

Bez použitia metód a postupov zákona o verejnom obstarávaní bola uzavretá zmluva napr. na opravu a údržbu výťahov, na pranie a žehlenie posteľnej bielizne, na zabezpečenie protipožiarnej ochrany ako aj ďalšie zmluvy.

Organizácia za rok 2004 obstarávala napr. bravčové karé v sume 91 712,- Sk, bravčové stehno v sume 165 468,- Sk, bravčové pliecko v sume 246 813,- Sk, hovädzie stehno v sume 84 697,- Sk, mlieko v sume 151 855,- Sk, maslo v sume 116 543,- Sk, počítače v sume 112 478,- Sk bez DPH, stravné lístky v sume 93 500,- Sk bez DPH, stoličky v sume 75 294,- Sk, pranie a žehlenie posteľnej bielizne v sume 82 764,- Sk bez DPH a opravu havarovaného ležateho kanalizačného potrubia a spích v sume 218 487,- Sk bez DPH bez použitia metód a postupov zákona o verejnom obstarávaní.

V roku 2005 obstarávala organizácia pečivo v sume 94 845,- Sk, zemiaky v sume 108 659,- Sk, maslo v sume 77 341,- Sk, kuracie stehná v sume 105 698,- Sk a kuracie prsia v sume 103 321,- Sk bez použitia metód a postupov zákona o verejnom obstarávaní.

Obstarávaním tovarov a služieb bez použitia metód a postupov zákona o verejnom obstarávaní v uvedených rokoch došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.

V kontrolovanom období Domov mládeže obstaral celkovo 6 druhov tovarov a 1 službu postupmi a metódami podľa zákona o verejnom obstarávaní. Obstaranie kuchynského robota a vysávača v roku 2003 a pranie a žehlenie prádla, a obstaranie ovocia a zeleniny, a mäsových výrobkov v roku 2005 bolo obstarané v zmysle zákona o verejnom obstarávaní. V roku 2005 bolo podprahovou metódou verejného obstarávania s nižšou cenou obstarané bravčové a hovädzie mäso v sume 519 444,- Sk s DPH. Obstarávateľ mal použiť verejnú alebo užšiu súťaž, nakoľko na nákup uvedeného tovaru v roku 2004 boli vynaložené finančné prostriedky v sume 665 637,- Sk s DPH a v danom prípade sa teda ide o podlimitnú metódu verejného obstarávania. **Bol porušený zákon o verejnom obstarávaní.**

V personálnej oblasti bolo zistené, že Domov mládeže zamestnáva osobu, ktorá nepreukázala predpísaným spôsobom bezúhonnosť.

Nedostatky boli zistené vo vyhlásení výberového konania. Nebol uvedený význam predpokladov, kritérií a požiadaviek pri rozhodovaní o víťazovi výberového konania a zoznam požadovaných dokladov. Do výberovej komisie nebol menovaný zástupca zvolený zamestnancami. Pozvánky uchádzačom na výberové konanie neposielala výberová komisia, ale riaditeľ. Výberová komisia neurčila poradie uchádzačov, neoznámila uchádzačom výsledky výberového konania a nezverejnila výsledok výberového konania a pod.

Zamestnanci boli zaradení do platových stupňov bez preukázanej dĺžky započítanej praxe.

Osobné príplatky zamestnancom boli priznané aj bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca a v 2 prípadoch osobný príplatok bol priznaný aj zamestnancom, ktorých v predošlom mesiaci štatutár organizácie písomne upozornil na porušenie pracovnej disciplíny.

Vyššie uvedenými nedostatkami došlo **k porušeniu zákona o verejnej službe a zákona o výkone práce vo verejnom záujme.**

V uzatvorených dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru so zamestnancami boli nedostatky v tom, že dohody o vykonaní práce boli uzatvorené na pracovné úlohy, ktoré neboli vymedzené výsledkom, v dohodách nebol dohodnutý predpokladaný rozsah práce a výšku odmeny a písomné dohody o vykonaní práce neboli uzatvorené najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce, **čím došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Domov mládeže ako zamestnávateľ porušuje ustanovenia Zákonníka práce o nepretržitom dennom odpočinku. Zamestnanci boli zaraďovaní do služieb tak, že medzi dvoma 12 hodinovými službami nemali žiadnu prestávku. Zamestnanci zaradení vo funkcii „vrátnik“ a „pomocný vychovávateľ“ vykonávajú prácu nadčas nad povolený limit 150 hodín ročne, **čím došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Vedúci zamestnanci - štatutári kontrolovaného subjektu si sami podpisovali dohody o prácach vykonávaných mimo pracovný pomer, **čím došlo k porušeniu zákona o verejnej službe a zákona o výkone práce vo verejnom záujme.**

Podnikateľskú činnosť vykonáva Domov mládeže ako poskytovanie ubytovacích a stravovacích služieb pre fyzické a právnické osoby. Túto činnosť vykonávajú zamestnanci Domova mládeže na základe dohôd o vykonaní práce. Pracovné náplne riaditeľa, vedúcej stravovacej jednotky, vedúcej podnikateľskej činnosti a niektorých ďalších zamestnancov, sú zhodné s pracovnými náplňami, ktoré títo zamestnanci plnia v rámci riadneho pracovného úväzku. U niektorých činností nie je možné hodnoverne preukázať, že boli vykonávané nad rámec riadneho pracovného času a že nejde o plnenie povinností zamestnanca na základe pracovného pomeru, napr. u riaditeľa, ktorý dáva súhlas na použitie a zodpovedá za použitie výsledkov podnikateľskej činnosti, a u vedúceho stravovania, ktorý má zabezpečiť, aby všetci pracovníci boli poučení o predpisoch BOZ pri práci a nákup materiálu a pod.

Riaditeľ Domova mládeže vykonával inú zárobkovú činnosť bez súhlasu zamestnávateľa a za prácu vykonanú nadčas uzatváral dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, pričom jeho funkčný plat je určený s prihliadnutím na prácu nadčas.

Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru boli uzatvorené s vlastnými zamestnancami na rovnaký druh práce, aký mali v pracovnej zmluve a na výkon, ktorý nebol pre zamestnávateľa neúčelný alebo nevhodný.

Bol porušený zákon o verejnej službe, zákon o výkone práce vo verejnom záujme, zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a Zákonník práce.

Cena za ubytovanie pre podnikateľskú činnosť je stanovená od 1.1.2003 jednotne v sume 150,- Sk/osoba/noc plus miestny poplatok za pobyt podľa Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice. V cene ubytovania nie je zahrnutý podiel z odpisov, daň z nehnuteľnosti a miestny poplatok za komunálne odpady. Cena za ubytovanie v trvale vyčlenenom priestore nezohľadňuje rôznu úroveň poskytovaných služieb, pretože ubytovanie sa poskytuje na izbách, ktoré majú rôznu stupeň vybavenia - umývadlo, sprchu a WC, apartmány.

Obdobná situácia je aj pri cene jedál. V cene nie je zahrnutý podiel na odpisoch, poistnom a dani z nehnuteľnosti a nie sú podložené kalkuláciou podľa počtu zúčastnených

osôb (vodné a stočné, upratovanie), podľa času trvania akcie (elektrická energia, teplo, mzdy), druhu a počtu podaných jedál (spotreba plynu, čistiace prostriedky, mzdy). V organizácii nevedú osobitnú evidenciu uskutočnených akcií a teda nebolo možné vykonať kontrolu opodstatnenosti nákladov.

Boli porušené Zásady hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.

Kontrolou čerpania bežných výdavkov bolo zistené, že organizácia nesprávne zatrieduje výdavky do príslušnej rozpočtovej podpoložky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, čím došlo k **porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách a Opatrenia MF SR č. 4283/2003–41.**

Vykonanou kontrolou účtovníctva za kontrolované obdobie bolo zistené, že účtovné doklady neobsahujú zákonom vyžadované náležitosti ako dátum uskutočnenia účtovného prípadu, podpisový záznam osoby zodpovednej za zaúčtovanie, označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje. Pri účtovaní dodávateľských faktúr a ich úhrad organizácia účtovala počas účtovného obdobia len o ich úhrade a neúčtovala o vzniku záväzku a o úhrade záväzku. Účtovné záznamy boli opravované takým spôsobom (prepisovaním a korektorom), že nie je možné určiť osobu, ktorá vykonala opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. Nesprávne účtovali vklady peňazí a prevody medzi bankovými účtami. **Týmto došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a Opatrení MF SR č. 24 501/2003-92.**

Inventarizácia majetku a záväzkov v organizácii v rokoch 2002, 2003 a 2004 bola vykonávaná na základe príkazov predsedu KSK. Kontrolou písomnej dokumentácie inventarizácie majetku a záväzkov a dokladovej inventúre účtov boli zistené nedostatky v tom, že na miestnych inventúrnych súpisoch chýbajú podpisy hmotne zodpovedných osôb a podpisy členov inventarizačnej komisie. K inventúrnym súpisom nie je priložené prehlásenie osoby hmotne zodpovednej za sklad pred začatím fyzickej inventúry, že všetky doklady odovzdala na zaúčtovanie a nič nezatajila a vyjadrenie osoby hmotne zodpovednej za sklad po ukončení fyzickej inventúry, že fyzická inventúra bola vykonaná za jej prítomnosti a že s výsledkom fyzickej inventúry súhlasí. **Bol porušený zákon o účtovníctve.**

Kontrolou pokladničnej hotovosti v pokladni školského stravovania a v pokladni podnikateľskej činnosti bolo zistené, že organizácia od 3.8.2004 si stanovila limit hotovosti nie v sume 10 000,- Sk, ale v sume 15 000,- Sk a z toho dôvodu zákonný limit prekračovali, čím **došlo k porušeniu zákona o Štátnej pokladnici a Výnosu MF SR č. 12475/2002-13.**

Pri kontrole cestovných príkazov boli zistené, že v cestovných príkazoch nebol vypisovaný dátum schválenia cesty a dátum schválenia vyúčtovania cesty, nebol uvedený spôsob dopravy a chýbal podpis k schváleniu pracovnej cesty, čím **došlo k porušeniu zákona o cestovných náhradách.**

V záznamoch o prevádzke motorového vozidla neboli vyplňané všetky údaje podľa predtlaču. Chýbal podpis prepravovanej osoby, cieľ cesty a doplnenie pohonných hmôt.

Cesty sú vykázané bez uvedenia presnejšieho miesta účelu cesty a dôvodu. Účel cesty sa uvádza všeobecne, t.j. „služobne“.

Údaje o čase čerpania PHM uvedené na pokladničných dokladoch sa v niektorých prípadoch nezhodujú s údajmi uvedenými v zázname o prevádzke motorového vozidla, pretože buď napr. motorové vozidlo nebolo v prevádzke a zamestnanec, ktorému boli vyplatené peňažné prostriedky čerpal v uvedený deň dovolenku, alebo sa vozidlo nachádzalo v Bratislave a pod. **Bol porušený zákon o účtovníctve a Zásady pre prevádzku služobných motorových vozidiel DM.**

Riaditeľ Domova mládeže cesty služobným motorovým vozidlom vykonal vo viacerých dňoch bez vystavenia cestovných príkazov. Riaditeľ sa zúčastnil seminárov v rámci prípravy vedúcich pedagogických zamestnancov školských zariadení, na ktoré

vzdelávanie nepožiadala o súhlas a teda neoprávnene používal služobné motorové vozidlo. Služobným motorovým vozidlom bolo najazdených 527 km a spotrebované pohonné hmoty v sume 1 318,80 Sk. Nehospodárnym nakladaním s majetkom samosprávneho kraja **v sume 1 318,80 Sk porušil Zásady hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja a Zásady pre prevádzku služobných motorových vozidiel DM.**

Do 1.5.2003 sa v organizácii predbežná finančná kontrola vôbec nevykonávala. Kontrolou dokladov za obdobie po uvedenom dni bolo zistené, že nie sú overené finančné operácie v hotovosti.

Pri výdavkových pokladničných dokladoch a príjmových pokladničných dokladoch nie sú doložené tlačivá tvoriace prílohu interného predpisu, ktoré potvrdzujú vykonanie predbežnej finančnej kontroly. **Došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole a vnútornej smernice.**

Na úseku správy majetku a hospodárenia s majetkom boli zistené taktiež viaceré porušenia zákonov a Zásad hospodárenia s majetkom KSK.

Obhliadkou rekreačnej chaty v katastrálnom území Košické Hámre bolo zistené, že na chate je poškodená omietka, zateká strecha, interiérové vybavenie je značne opotrebované. Rekreačná chata nebola využívaná minimálne od 1.7.2002 do 30.6.2005 a na jej udržiavanie neboli použité takmer žiadne výdavky, čo sa odrazilo aj na jej súčasnom zlom stave.

Kontrolou náhodne vybraných miestností v Domove mládeže boli zistené rozdiely medzi stavom majetku uvedeným v miestnom inventárnom zozname a skutočným stavom. Neboli vykonané zmeny na základe presunov medzi miestnosťami po 1.1.2005. Chýbajúci majetok sa našiel v iných miestnostiach. O presunoch majetku neboli vystavené účtovné doklady.

Pri fyzickej likvidácii neupotrebitelného majetku organizácia nezabezpečila doklady preukazujúce jeho skutočnú likvidáciu.

Samosprávnemu kraju nepredkladá dokumentáciu o likvidácii neupotrebitelného majetku a k likvidácii osobného motorového vozidla nebol priložený odborný technický posudok. Ďalšie dve motorové vozidlá sú nefunkčné, k vozidlám nie je spracovaný odborný technický posudok o ich nepoužitelnosti a vozidlá nie sú vyradené z evidencie majetku a zlikvidované.

Vo vyššie uvedených prípadoch došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom KSK.

Škola úžitkového výtvarníctva, Košice

V Škole úžitkového výtvarníctva v Košiciach bolo následnou finančnou kontrolou prekontrolované obdobie od 1.1.2003 do 31.12.2005. V kontrolovanom období došlo k zmene štatutárneho orgánu. Od 1.4.2004 bol poverený výkonom funkcie riaditeľa a od 25.8.2004 menovaný terajší riaditeľ.

Škola za rok 2003 dosiahla príjmy v sume 3 703,- Sk, v roku 2004 v sume 3 613,- Sk a za prvý polrok 2005 v sume 750,- Sk.

Zriaďovateľ so svojho rozpočtu poskytol prostriedky len na financovanie bežných výdavkov.

Schválený a upravený rozpočet výdavkov na rok 2003 predstavoval sumu 13.129.000,- Sk. Na rok 2004 bol rozpočet bežných výdavkov v sume 13.387.000,- Sk a pre rok 2005 bol rozpočet bežných výdavkov v sume 13.458.000,- Sk.

Pohládavky k 30.6.2005 sú v sume 12 579,-Sk a záväzky v sume 2 042 379,-Sk. Záväzky vo výške 857 842,-Sk sú po lehote splatnosti. Škola neuhradila dodávateľom svoje

záväzky zo dodávku energií, poštových a telekomunikačných služieb, za materiál, rutinnú a štandardnú údržbu a za služby.

Kontrolou boli zistené nedostatky najmä v oblasti hospodárnosti nakladania s finančnými prostriedkami najmä v odmeňovaní zamestnancov a s tým súvisiacim porušením finančnej disciplíny a vo verejnom obstarávaní. V správe uvádzam len najzávažnejšie porušenia zákonov.

Pri kontrole odmeňovania bolo zistené, že jeden zamestnanec bol zaradený do 9. platovej triedy napriek tomu, že nespĺňal kvalifikačný predpoklad vzdelania a mohol byť zaradený maximálne do 8. platovej triedy. Ďalší 7 zamestnanci boli nesprávne zaradení do vyššieho platového stupňa. Z uvedeného počtu 6 zamestnanci zaradení do pracovných činností s prevahou fyzickej práce boli zaradení do vyššieho platového stupňa, než aký im patrilo na základe započítanej praxe bez toho, aby okruh zamestnancov ktorí budú takto zaradení dohodol s odborovým orgánom, alebo ich vymedzil vo vnútornom predpise (od 1.1.2004), alebo bez toho aby mali na také zaradenie zákonný nárok. **Škola na platoch neoprávnene vyplatila za kontrolované obdobie sumu 165 410,-Sk.**

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

Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov bola porušená finančná disciplína v sume 165 410,- Sk.

Zamestnanci vykonávajúci prácu na základe dohôd o vykonaní práce boli odmeňovaní priaznivejšie, ako by boli plnenia pre zamestnancov v pracovnom pomere. **Škola vyplatila neoprávnene na dohodách o vykonaní práce celkom sumu 231 923,- Sk.**

Bol porušený Zákonník práce, zákon o rozpočtových pravidlách a zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov bola porušená finančná disciplína v sume 231 923,- Sk.

Škola je povinná odvieť finančné prostriedky do rozpočtu Košického samosprávneho kraja vo výške porušenia finančnej disciplíny v celkovej sume 397 333,- Sk.

Od 1.7.2004 zamestnáva škola 5 zamestnancov s pracovným zaradením upratovač. Podľa metodického pokynu Ministerstva školstva Slovenskej republiky zo dňa 27.3.2000 základom upratovanej plochy je 1200 m² + 4 hodiny týždennej inej činnosti podľa pokynov riaditeľa školy. Počet zamestnancov na upratovanie je neprimeraný. Vzhľadom k upratovanej ploche je zamestnávanie 5. zamestnanca na upratovanie nehospodárne. **Nehospodárne boli použité finančné prostriedky v celkovej sume 94 640,-Sk, z toho v roku 2005 v sume 47 580,- Sk.**

Bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách a zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Nehospodárnym nakladaním s verejnými prostriedkami došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 47 580,- Sk.

Ďalšie nedostatky v tejto oblasti boli taktiež závažného charakteru. Vedúci zamestnanci mimo riaditeľa školy nedeklarovali svoje majetkové pomery za roky 2003 a 2004, čím došlo k **porušeniu zákona o verejnej službe a zákona o výkone práce vo verejnom záujme.**

Zamestnancovi školy sú priamo podriadení dvaja zamestnanci, ktorí sú jemu blízkymi osobami. **Bol porušený zákon o výkone práce vo verejnom záujme.**

V škole nevedú riadne evidenciu pracovného času a práce nadčas. Zamestnanci vykonávali na príkaz zamestnávateľa alebo s jeho súhlasom prácu nadčas nad ustanovený povolený rozsah 150 hodín ročne. Výkazy o evidencii pracovného času a práce nadčas sú nepreukázateľné. **Bol porušený Zákonník práce a zákon o účtovníctve.**

Zamestnanci školy boli zaradení do platových tried bez určenia pracovnej činnosti podľa katalógu pracovných činností a do platových stupňov bez preukázanej dĺžky započítanej praxe. V škole sa priznávajú a upravujú osobné príplatky zamestnancom aj bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca a poskytujú odmeny zamestnancom aj bez návrhu a písomného odôvodnenia príslušným vedúcim zamestnancom.

Bol porušený zákon o verejnej službe a zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Počas kontrolovaného obdobia uzavrela škola celkom 198 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (ďalej len dohody). Dohodnutá úloha v dohodách nebola vymedzená výsledkom, a boli uzatvorené s ich zamestnancami na pracovné úlohy, ktoré mali plniť v rámci svojho pracovného úväzku. Od 1.4.2005 nevedla evidenciu uzavretých dohôd. V dohodách nešpecifikovali presne pracovnú úlohu, nebol dohodnutý predpokladaný rozsah práce, doba na vykonanie pracovnej úlohy a dohody neboli uzatvorené najmenej deň pred dňom začiatku plnenia pracovnej úlohy. **Došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Odmeny v celkovej sume 7 780,- Sk za prácu vykonanú na základe dohody boli vyplatené nehospodárne.

Bol porušený Zákonník práce a zákon o rozpočtových pravidlách

V niektorých dohodách sú vykonané opravy prepisovaním a bielením tak, že pôvodný text je nečitateľný a v niektorých prípadoch sa nedá zistiť ani osoba, ktorá vykonala opravu a deň jej vykonania, **čím došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.**

Nehospodárnosť bola zistená pri uskutočňovaní telefonických hovorov na základe výpisu hovorov a ich identifikácie. Uskutočňovaním súkromných hovorov, neidentifikovaním ostatných hovorov a tým nepreukázaním účelu a opodstatnenosti hovorov škola nehospodárne nakladala s finančnými prostriedkami v celkovej sume 122 494,-Sk, z ktorej sumy bolo porušenie finančnej disciplíny v sume 25 060,- Sk v 1.polroku 2005.

Došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 25 272,- Sk.

Škola v rámci podnikateľskej činnosti vykonávala a organizovala kurzy kreslenia, odborné konzultácie pre záujemcov o štúdium a vyrábala plakety. S riaditeľom školy na podnikateľskú činnosť boli uzatvorené 2 dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ktoré podpísal zástupca riaditeľa a nie predseda KSK a teda bez jeho súhlasu. Dohodnutá pracovná úloha v znení „riadenie a kontrola počas kurzov“ patrí podľa Zákonníka práce medzi základné povinnosti vedúcich zamestnancov. Ide teda o plnenie povinností zamestnanca na základe pracovného pomeru. Funkčný plat riaditeľa je určený s prihliadnutím na prácu nadčas.

Bol porušený zákon o verejnej službe, zákon o výkone práce vo verejnom záujme a zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Zástupca riaditeľa mal dohodnutú odmenu na základe dohody na tú istú pracovnú úlohu ako riaditeľ.

V dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ktoré boli uzatvárané s nepedagogickými zamestnancami nie sú dohodnuté pracovné úlohy odlišné od pracovných náplní, ktoré títo zamestnanci plnia v rámci riadneho pracovného úväzku, napr. administratívne práce počas kurzov (sekretárka), vykurovanie malej budovy počas kurzov (kurič), spracovanie dohôd a účtovníctvo, zúčtovanie platieb, kurzy, účtovnícke uzávierky, daňové priznania (účtovníčka), otváranie budovy počas kurzov (školník). Nebolo preukázané,

že práce boli vykonávané nad rámec riadneho pracovného času a že nejde o plnenie povinností zamestnanca na základe pracovného pomeru. **Došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Odmeňovanie zamestnancov, ktorí pri podnikateľskej činnosti vykonávajú práce nad rámec pracovných povinností sa malo riešiť formou odmeny, alebo práce nadčas, a nie formou dohôd. Došlo by tým aj k zníženiu administratívnej práce spojenej s podnikateľskou činnosťou, úspore pracovného času a nákladov na kancelársky a iný materiál.

Obsahom dohôd nie sú činnosti spočívajúce v prácach iného druhu v porovnaní s druhom práce, na ktorý so zamestnancami bol uzatvorený riadny pracovný pomer a s prihliadnutím na skutočnosť, že výkon podnikateľskej činnosti je súčasťou predmetu činnosti určenou v zriaďovacej listine.

Nehospodárne boli vyplatené odmeny za práce vykonávané v podnikateľskej činnosti na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru **v sume 90 500,- Sk.**

Bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách a zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Nehospodárnym použitím verejných prostriedkov v roku 2005 došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 25 000,- Sk.

Do podnikateľskej činnosti neúčtujú primeranú náhradu za používanie majetku v podnikateľskej činnosti, pomernú časť nákladov na služby, ktoré sú spojené s jej vykonávaním, napr. elektrickú energiu, vodné a stočné, teplo a iné náklady. Z uvedeného dôvodu nie je možné overiť skutočnú hospodárnosť a efektívnosť uskutočnených akcií. Dochádza tým k zvýšeniu zisku z podnikateľskej činnosti a následne aj k plateniu vyššej dane z príjmov.

Bol porušený zákon o majetku vyšších územných celkov a Zásady hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.

Škola v roku 2004 zakúpila 2 ks osobných počítačov so 17“ LCD monitormi v celkovej cene 59 976,-Sk. Počítače plne vyhovujúce potrebám školy sa mohli kúpiť lacnejšie o 31 016,- Sk. **Bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách.**

Ďalej bolo zistené, že škola uprednostnila úhrady za obstarávanie ostatných tovarov a služieb pred úhradami za dodávky energií a vody, **čím došlo k porušeniu Zásad finančného hospodárenia škôl a školských zariadení.**

V rozpočtových rokoch 2003 a 2004 plne v škole vyčerpali rozpočtové prostriedky poskytnuté zriaďovateľom, pričom k 31.12.2003 im ostali neuhradené faktúry v sume 295 933,- Sk a k 31.12.2004 v sume 641 300,- Sk. Keďže počas roka uprednostňovali úhrady za ostatné tovary a služby pred úhradami za dodávku energií a vody, ostali neuhradené faktúry aj za dodávku elektriny, plynu a vodného a stočného.

Škola sa zaviazala na úhrady v bežnom roku, ktoré prekračovali ich rozpočtované výdavky na daný rok. V roku 2003 sa zaviazali na úhrady nezabezpečené v rozpočte **v sume 295 933,- Sk**, a v roku 2004 na úhrady **v sume 641 300,- Sk**, ktoré zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku. **Bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách.**

Na úseku verejného obstarávania bolo zistené, že pri obstarávaní výpočtovej techniky v roku 2003 v sume 10 583,- Sk (všetky ceny sú s DPH), kancelárskych potrieb v sume 38.570,- Sk, papiera v sume 14 089,- Sk, čistiacich a hygienických potrieb v sume 50 462,- Sk, paliva v sume 14 408,- Sk, údržby kancelárskej techniky v sume 9 008,- Sk, údržby školského zariadenia v sume 117 308,- Sk, údržby kotlov v sume 53 029,- Sk, údržby kanalizácie v sume 99 999,- Sk, stravných lístkov v sume 191 961,- Sk a pri uzavretí zmluvy na servis a dodávku výpočtovej techniky, servis kancelárskej techniky a dodávku spotrebného materiálu v sume 20 151, Sk, na požiarnu ochranu v sume 4 800,-Sk, na revíziu elektrickej inštalácie, bleskozvodnej sústavy, elektroinštalačné práce a údržbárske práce

v sume 262 958,- Sk, neboli použité metódy a postupy podľa zákona o verejnom obstarávaní.

V roku 2004 pri obstarávaní stravných lístkov v sume 246 908,- Sk a údržbe administratívnej budovy v sume 361 834,- Sk nepoužívali metódy a postupy podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Obdobne aj v roku 2005 bolo zistené, že neobstarávali údržbu administratívnej budovy v sume 393 711,- Sk a stravné lístky v sume 90 377,- Sk, ako aj neuzatvárali zmluvy na dodávku služby spojenej s poskytnutím závodného stravovania pre pracovníkov kontrolovaného subjektu v sume 72,- Sk za jeden obed, na základe metód a postupov zákona o verejnom obstarávaní.

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

Kontrolou darov bolo zistené, že škola v roku 2005 prijala od 2 darcov finančné dary po 10 000,-Sk, pričom prijaté finančné dary v sume 20 000,- Sk neviedla na samostatnom mimorozpočtovom účte. Príjem finančných darov a ich použitie nie je zaúčtované v účtovných knihách.

Došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, Zásad pri prijímaní a nakladaní s darmi a sponzorskými príspevkami a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 20 000,- Sk.

Finančné prostriedky do sociálneho fondu sa na osobitný účet z povinnej tvorby prevádzali nepravidelne za jednotlivé mesiace pozadu a nie vo výške jednej dvanástiny do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídeltu.

Zo sociálneho fondu škola neposkytla príspevok na sociálnu výpomoc, na dopravu do zamestnania a späť a na doplnkové dôchodkové poistenie v sume najmenej 12 102,- Sk v roku 2003 a v sume najmenej 14 398,- Sk v roku 2004.

Prostriedky sociálneho fondu neposkytla škola na služby, ktoré zamestnanec využíva na regeneráciu pracovnej sily, ale vyplatila ich priamo zamestnancovi.

V roku 2003 previedla prostriedky sociálneho fondu v sume 47 019,- Sk na účet cudzích prostriedkov, z ktorého v nasledujúcom rozpočtovom roku ich vyplatila spolu so mzdou ako príspevok na stravu a regeneráciu pracovnej sily.

Bol porušený zákon o sociálnom fonde a zákon o rozpočtových pravidlách.

Kontrolou vykonaných účtovných zápisov v účtovných knihách a účtovných dokladov bolo zistené, že v škole účtovali bez doloženia účtovných prípadov účtovnými dokladmi. Účtovné doklady neobsahovali zákonom vyžadované náležitosti. Účtovný zápis nie je doložený účtovným dokladom a nie je uvedený účtovný predpis, na ktorom škola uvádza predkontáciu. Od roku 2004 neúčtovali o záväzkoch pri ich vzniku, ale len o stave záväzkov v danom mesiaci. Neúčtovali obstarané stravné lístky ako ceniny. Drobný hmotný majetok uvedený do používania nesprávne viedli v účtovníctve na účte 112 - Materiál na sklade a spotrebu materiálu účtovali na účet služieb, pričom ho mali účtovať ako zásoby. Účtovné záznamy boli opravované takým spôsobom (prepisovaním a korektorom), že nie je možné zistiť obsah pôvodného účtovného záznamu. Pri vykonávaní opráv účtovných zápisov nevystavovali opravný účtovný doklad, ale je len uvedená predkontácia na účtovacom predpise. **Bol porušený zákon o účtovníctve a Opatrenia MF SR č.24 501/2003-92.**

Inventarizácia majetku a záväzkov v kontrolovanom subjekte v rokoch 2003 a 2004 mala byť vykonaná na základe príkazov predsedu KSK. Riaditeľ školy vydal k tomu následne vlastné príkazy, kde určil vykonať iba fyzickú inventarizáciu a teda neurčil vykonať dokladovú inventúru majetku, ktorú nemožno vykonať fyzickou inventúrou, napr. pohľadávky, záväzky a stavy na bankových účtoch. Z vykonanej inventarizácie nepredložili inventarizačné súpisy, inventarizačné zápisy s údajmi podľa zákona o účtovníctve a prehlásenie hmotne zodpovedných osôb inventárneho úseku o tom, že všetky doklady

týkajúce sa stavu a pohybu majetku boli odovzdané na zúčtovanie a zaevidovanie do operatívnej evidencie, že majetok je sprístupnený k fyzickej inventúre, resp. všetky potrebné doklady pri dokladovej inventúre a že si je vedomý trestných následkov za utajenie a iné nesprávnosti týkajúce sa majetku, za ktorý zodpovedá.

Pri kontrole prvej evidencie autoprevádzky boli zistené nedostatky pri vedení prvej evidencie. V záznamoch o prevádzke motorového vozidla neboli vyplňané všetky údaje podľa predtlače, napr. nie je uvádzaný presný čas začiatku a ukončenia jazdy, údaj o doplnení PHM, nie je podpis vodiča a prepravovanej osoby. Opravy údajov sú nečitateľné, vykonávané prepisovaním pôvodných údajov. Údaje o stave počítadla km sa nezhodujú s údajmi o ubehnutých km podľa záznamu o prevádzke motorového vozidla. Na udelenie súhlasu k jazde nie sú vystavované žiadanky na prepravu, ale kontrolovaný subjekt zapisuje požiadavky v zošite „Doprava - príkazy na cestu“, kde sú uvedené údaje o poradovom čísle, dátume, miesta prepravy, účele a kto požaduje vozidlo, neobsahuje však podpis osoby ktorá povoľuje jazdu služobným motorovým vozidlom. Za rok 2003 uvedená evidencia nebola vedená.

Bol porušený zákon o účtovníctve.

Kontrolou pokladnice bolo zistené, že osoba zodpovedná za jej vedenie nemá podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti za zverenú pokladničnú hotovosť.

Zamestnanom sú vyplácané zálohy na plat v hotovosti z pokladne a to aj v skorších termínoch ako je to stanovené vnútorným predpisom.

Bol porušený zákon o majetku vyšších územných celkov, Zásady hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja a Zásady platné pre vedenie účtovníctva a účtovná osnova ŠUV.

V období od 1.7. 2002 do 31.10.2003 v škole nevytvorili systém finančného riadenia, nezabezpečili, aby predbežnou finančnou kontrolou boli overené všetky finančné operácie a nevykonávali predbežnú finančnú kontrolu. Po tomto období nevykonávali predbežnú finančnú kontrolu v štádiu prípravy finančnej operácie. Došlo **k porušeniu zákona o finančnej kontrole.**

Evidencia hnuťného majetku má nedostatky. Kontrolou náhodne vybraných miestností boli zistené rozdiely medzi stavom majetku uvedeným v miestnom inventárnom zozname a skutočným stavom. Neboli vykonané zmeny na základe presunov medzi miestnosťami, po vyradení nefunkčného a opotrebovaného majetku a novo obstaraného majetku. O presunoch majetku neboli vystavené účtovné doklady. **Bol porušený zákon o majetku vyšších územných celkov a Zásady hospodárenia s majetkom KSK.**

Nedostatky boli zistené v likvidácii majetku. Likvidácia majetku sa mala vykonať dvoma spôsobmi a to rozdelením majetku na sklade v hodnote 47 949,- Sk na jednotlivé oddelenia podľa charakteru jeho použitia a fyzickou likvidáciou nepoužiteľného materiálu. Rozdelenie materiálu sa uskutočnilo, avšak nie je priložený zoznam materiálu s uvedením jeho účtovnej hodnoty, ktorý bol rozdelený na jednotlivé oddelenia napr. vo forme výdajok zo skladu a s podpismi hmotne zodpovedných osôb. Fyzická likvidácia majetku nie je podložená žiadnou dokumentáciou. Chýba zoznam fyzicky zlikvidovaného materiálu, jeho účtovná hodnota a doklady preukazujúce jeho skutočnú likvidáciu napr. od organizácií, ktoré vykupujú alebo likvidujú odpad.

Boli porušené Zásady hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.

Obchodná akadémia, Rožňava

V čase od 2.11.2005 do 16.12.2005 bola vykonaná následná finančná kontrola v Obchodnej akadémii v Rožňave (ďalej len škola). Prekontrolované bolo obdobie od 1.7.2002 do 30.9.2005.

Škola v 2. polroku 2002 dosiahla príjmy v sume 172 063,- Sk, v roku 2003 príjmy v sume 516 503,- Sk a v roku 2004 príjmy v sume 515 475,- Sk. Zriaďovateľ určil v roku 2005 vlastné príjmy ako záväzný ukazovateľ v sume 450 000,- Sk.

Rozpočet príjmov za roky 2002 až 2004 škola nezostavila, **čím došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách.**

Upravený rozpočet výdavkov na 2. polrok 2002 predstavoval sumu 7 693 000,- Sk, v roku 2003 sumu 16 707 000,- Sk a v roku 2004 sumu 17 563 000,- Sk. Súčasťou rozpočtu boli granty poskytnuté Európskym spoločenstvom na zabezpečenie činností spojených s prípravou a realizáciou projektu „Teória ekonomiky podniku v cestovnom ruchu v praxi“ a projektu s názvom „Zvyšovanie úrovne hotelových a reštauračných služieb si vyžaduje profesionálnych zamestnancov“.

Rozpočet na výdavky na rok 2005 predstavuje sumu 17 378 000,- Sk.

Nedostatky v personálnej oblasti boli v tom, že dohody o vykonaní práce boli uzatvorené na pracovné úlohy, ktoré neboli vymedzené výsledkom. Nebol dohodnutý predpokladaný rozsah práce, ďalej doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať a písomné dohody o vykonaní práce neboli uzatvorené najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

V dohodách do roku 2005 boli dohodnuté priaznivejšie podmienky plnenia pre zamestnanca, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru. Zamestnancom boli vyplatené takto odmeny v **sume 4 609,- Sk.**

Bol porušený Zákonník práce a zákon o rozpočtových pravidlách.

Vedúci zamestnanci, vrátane vedúceho zamestnanca, ktorý je štatutárnym orgánom, vykonávali zárobkovú činnosť v rámci podnikateľskej činnosti. Dohody o vykonaní práce, ako aj výšku odmeny štatutárnemu orgánu podpisovala vedúca podnikateľskej činnosti a nie predseda KSK.

Dohody uzatvorené na podnikateľskú činnosť so štatutárom organizácie s predpokladaným rozsahom práce 25 hod. za mesiac a dohodnutou odmenou 120,- Sk/hod do 31.07.2003 a 140,- Sk/hod od 1.8.2003, sú v rozpore so zákonom, pretože jeho funkčný plat je určený s prihliadnutím na prácu nadčas.

Bol porušený zákon o verejnej službe, zákon o výkone práce vo verejnom záujme a zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Škola pri uzatvorení zmlúv na potravinárske výrobky (nakúpené v roku 2002 v sume 397 043,- Sk - všetky ceny ďalej sú s DPH, v roku 2003 v sume 360 119,- Sk a v roku 2004 v sume 332 732,- Sk), pekárenské výrobky (nakúpené v roku 2002 v sume 101 912,- Sk, v roku 2003 v sume 90 636,- Sk a v roku 2004 v sume 78 403,- Sk) a hydinu a hydínové výrobky (nakúpené v roku 2003 v sume 125 398,- Sk a v roku 2004 v sume 86 977,- Sk) **nepoužila metódy a postupy podľa zákona o verejnom obstarávaní.**

V dokumentácii k obstaraniu motorového krovínorezu v roku 2002 v sume 16 990,- Sk sa nenachádza žiadny záznam z prieskumu trhu iba cenová ponuka od jedného dodávateľa, ktorý aj tovar dodal. V roku 2003 pri obstarávaní 4 ks počítačov v sume 94 984,-Sk sa v dokumentácii nenachádzajú kópie výzvy na cenovú ponuku, ktoré boli prevzaté dodávateľmi. Nie sú ďalej v dokumentácii cenové ponuky od jednotlivých dodávateľov, ani vyhodnotenie prieskumu trhu. Katalógy, na základe ktorých sa mal vykonať prieskum trhu na školské lavice v sume 30 500,-Sk sa v dokumentácii nenachádzajú.

Na obstaranie mäsa a mäsových výrobkov v sume 466 902,- Sk vyhlásil obstarávateľ v roku 2004 podprahovú metódu s vyššou cenou užšiu súťaž. Obstarávateľ túto súťaž zrušil po predložení ponúk uchádzačmi, pretože ani jedna ponuka nevyhovela obstarávateľovi a ponuky boli neporovnateľné v tom, že uchádzači stanovili ceny na mäso v rozdielnej

úprave. Obstarávateľ si situáciu, keď do súťaže dostal neporovnateľné ponuky zaviniť sám, pretože v súťažných podkladoch neuviedol v akej úprave mäso požaduje, čiže neopísal presne predmet obstarávania. Súťaž bola neoprávnene zrušená, pretože predložené ponuky uchádzačov zodpovedali podmienkam uvedeným v oznámení o vyhlásení metódy verejného obstarávania alebo v súťažných podkladoch.

Obstarávateľ po zrušení súťaže postupoval rokovacím konaním bez zverejnenia a uzavrel zmluvu, pričom nesplnil podmienku pre použitie rokovacieho konania bez zverejnenia. Pri uskutočnenom rokovacom konaní obstarávateľ nevykonával prieskum trhu.

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

V škole nesprávne účtujú o sociálnom fonde, keď o tvorbe sociálneho fondu účtuje až pri pripísaní finančných prostriedkov na účet sociálneho fondu v banke a nie v deň uskutočnenia účtovného prípadu.

Nenávratný finančný príspevok poskytnutý na základe zmluvy škola v deň uzavretia zmluvy neúčtovala o tvorbe fondu na účte 918 – Ostatné finančné fondy.

Na účtovných dokladoch neuvádza označenie účtov, na ktorých sa účtovný doklad zaúčtuje. V roku 2004 neúčtovali o záväzkoch pri ich vzniku, ale len o neuhradených záväzkoch v danom mesiaci.

Bol porušený zákon o účtovníctve, Opatrenia MF SR č. 23 340/2002-92 a Opatrenia MF SR č. 24 501/2003 – 92.

Kontrolou vykonania inventarizácie majetku a záväzkov v jednotlivých rokoch, bolo zistené, že nevykonali kontrolu správnosti vyčíslenia pohľadávok a záväzkov, čím došlo k **porušeniu zákona o účtovníctve.**

Predbežná finančná kontrola v roku 2002 nebola vykonávaná. Od roku 2003 sa v škole vykonáva predbežná finančná kontrola, avšak nesprávne. Neoverovali, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Nebola vykonávaná už v štádiu prípravy finančnej operácie. **Bol porušený zákon o finančnej kontrole.**

Škola v rámci podnikateľskej činnosti dosahuje zisk. Vyčíslený výsledok hospodárenia v jednotlivých rokoch však nie je správny, nakoľko kontrolovaný subjekt nezahrnul (nerozvrhol) pomernú časť nákladov súvisiacich s vykonávaním podnikateľskej činnosti ako napríklad pomernú časť nákladov na odpisy nehnuteľného a hnutel'ného majetku, v ktorých sa podnikateľská činnosť vykonáva, daň z nehnuteľnosti v rokoch 2003 a 2004, pomernú časť nájomného za budovu, **čím došlo k porušeniu zákona o dani z príjmov.**

Stredné odborné učilište, Dobšiná

Kontrolou za obdobie od 5.1.2005 do 31.10.2005 bolo zistené, že opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku sú splnené. Nedostatky neboli zistené.

Úrad Košického samosprávneho kraja, Košice

Kontrola podprahovej metódy verejného obstarávania s vyššou cenou – užšia súťaž na dodávku služby spojenej vypracovaním „Projektovej dokumentácie na stavbu cesta III/5472 Trebejov - zosuv“, bola vykonaná na základe postúpenia podania z Úradu pre verejné obstarávanie v Bratislave. Podnet na výkon kontroly podal neúspešný uchádzač v súťaži z dôvodu, že bol obstarávateľom z predmetnej súťaže neoprávnene vylúčený. Vykonanou kontrolou nebola zistená opodstatnenosť podnetu a k porušeniu zákona nedošlo.

Bolo však zistené, že ÚKSK uznal predložený zoznam zmlúv uchádzačom pri posudzovaní splnenia podmienok účasti na verejnom obstarávaní nesprávne ako vyhovujúci, čím **porušil bod 12 ods. 2 výzvy na predkladanie ponúk a bod 14.1.4 súťažných podkladov.**

Stredisko krízovej intervencie, Košice

Následná finančná kontrola v uvedenej organizácii bola vykonaná za obdobie od 1.1.2004 do 30.11.2005.

Zriaďovateľ určil v roku 2004 vlastné príjmy ako záväzný ukazovateľ v sume 200 000,- Sk. Plnenie rozpočtu bolo v sume 244 606,- Sk. Vlastné príjmy ako záväzný ukazovateľ rozpočtu kontrolovaného subjektu v roku 2005 boli zriaďovateľom určené v sume 203 000,- Sk a 30.11.2005 boli dosiahnuté vlastné príjmy v sume 224 720,- Sk.

Rozpočet výdavkov na rok 2004 predstavoval sumu 12.901.000,- Sk. V čerpaní rozpočtu bola vyčíslená úspora v sume 49 863,- Sk. Na rok 2005 bol rozpočet na bežné výdavky schválený na sumu 12 397 000,- Sk.

Nedostatky v personálnej oblasti sa vyskytli v dohodách o vykonaní práce a pri výberovom konaní.

Dohody o vykonaní práce boli uzatvorené na pracovné úlohy, ktoré neboli vymedzené výsledkom a neboli uzatvorené najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce. V niektorých dohodách boli dohodnuté odmeny pre zamestnanca priaznivejšie ako sú nároky vyplývajúce z pracovného pomeru. Zamestnancom na dohody o vykonaní práce bola z uvedeného dôvodu neoprávnene vyplatená odmena v celkovej sume 6 356,- Sk. **Došlo k porušeniu Zákonníka práce, zákona o rozpočtových pravidlách, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 2 826,- Sk.**

Organizácia v kontrolovanom období uskutočnila jedno výberové konanie na funkciu vedúceho zamestnanca (v roku 2005). Vo vyhlásení výberového konania neboli uvedené kvalifikačné predpoklady a zoznam požadovaných dokladov. Do výberovej komisie nebol menovaný zástupca zamestnancov. Pozvánky a oznámenia o úspešnosti uchádzača podpisoval štatutár organizácie. Výberová komisia neurčila poradie uchádzačov, neoznámila výsledok výberového konania uchádzačom a nezverejnila výsledok výberového konania. **Bol porušený zákon o výkone práce vo verejnom záujme.**

V roku 2004 obstarala organizácia potraviny v sume 153 981,- Sk s DPH bez použitia metód a postupov verejného obstarávania, čím došlo k **porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

Pri obstaraní mäsa a potravín v roku 2005 bol zistený nedostatok v tom, že v dokumentácii sa nenachádzajú výzvy na predloženie cenovej ponuky, čím došlo k **porušeniu vnútornej smernice.**

Správa o kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie roka 2005

V zmysle § 19e ods. 1 písm. e) zákona č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov predkladám poslancom Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja Správu o kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie roka 2005.

Kontrolná činnosť v roku 2005 bola zameraná na kontrolu subjektov, kde boli poznatky o ne hospodárnosti nakladania s finančnými prostriedkami a majetkom, alebo ktoré hospodária v porovnaní s inými organizáciami KSK s vyšším objemom finančných prostriedkov, alebo ktoré boli zriadené v roku 2003. Účelom kontroly bolo zistiť zhodu zistených skutočností so zákonmi, poukázať na nedostatky v hospodárení, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom KSK, ako aj poskytnúť metodickú pomoc kontrolovaným subjektom a aj takto preventívne pôsobiť na predchádzanie nedostatkov.

Celkom v roku 2005 bolo vykonaných 36 kontrol, z ktorých jedna bude ukončená v mesiaci január 2006. Pre porovnanie uvádzam, že v roku 2004 bolo vykonaných celkom 19 kontrol. Jedna z kontrol plánovaná v roku 2004 bola ukončená v roku 2005 a preto jej výsledky sú uvedené v tejto správe, ide o kontrolu prijatých opatrení v NsP Trebišov.

Z uvedeného počtu 36 kontrol bolo vykonaných 10 následných finančných kontrol, 10 kontrol prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a 16 tematických kontrol. Nad rámec plánu kontrol bolo vykonaných 14 kontrol, z toho 2 kontroly boli vykonané na Úrade KSK. Na základe rozhodnutia Zastupiteľstva KSK bola vykonaná kontrola uznesenia č. 2005/475 so zameraním na hospodárnosť a efektívnosť predaja nehnuteľného majetku Košického samosprávneho kraja prostredníctvom aukčnej a realitnej spoločnosti TATRA REAL, a.s. a kontrolu procesu verejného obstarávania na predaj nepotrebného nehnuteľného majetku Košického samosprávneho kraja a na základe podnetu Úradu pre verejné obstarávanie v Bratislave bola vykonaná kontrola zameraná na postup obstarávateľa pri podprahovej metóde verejného obstarávania s vyššou cenou „Projektová dokumentácia na stavbu cesty III/5472 Trebejov – zosuv“ a jeho súlad so zákonom o verejnom obstarávaní.

V súvislosti s kontrolou vykonanou na ÚKSK k poskytovaniu dotácií vyplynula potreba kontroly použitia a zúčtovania dotácií celkom v 12 organizáciách, z ktorých len 1 je v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK. Výsledky kontrol sú uvedené v prvej časti tejto správy.

Na základe vykonaných kontrol boli nedostatky zistené v 25 subjektoch. Najväčší počet a najzávažnejšie nedostatky boli zistené na Športovom gymnázium v Košiciach, v NsP v Trebíšove, v Škole úžitkového výtvarníctva v Košiciach a v Domove mládeže A. Garbana v Košiciach. V prípade NsP Trebíšov bola vykonaná kontrola plnenia opatrení (v ďalších troch sa vykonala následná finančná kontrola, ktorá sa robila prvýkrát a bola zameraná do všetkých oblastí – rozpočet, hospodárenie, odmeňovanie, verejné obstarávanie atď.). V ostatných subjektoch, kde bola vykonaná kontrola opatrení, napr. v NsP Rožňava, boli nedostatky iba ojedinelé a kontrola v ich prípade splnila účel.

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

Kontrolou bolo zistených v roku 2005 celkom 689 nedostatkov, ktorých finančné vyčíslenie predstavuje 263 230 238,-Sk. Porušenie finančnej disciplíny bolo zistené vo

výške 2 799 713,-Sk, z čoho sú organizácie povinné odvieť do rozpočtu KSK 1 647 549,-Sk a penále 535 831,-Sk. Bližšie výsledky sú uvedené v prílohe č. 2 tejto správy.

Počet kontrolných zistení a suma finančného vyčíslenia nedostatkov oproti roku 2004 sa znížila. Príčiny poklesu vidím v dvoch rovinách. Prvá rovina - v roku 2004 bola kontrola zameraná hlavne na kontrolu nemocníc v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK, kde bolo zistených najviac nedostatkov z kontrolovaných subjektov. Druhá rovina spočíva v tom, že štatutári jednotlivých organizácií sledujú správy o výsledkoch jednotlivých kontrol, ktoré sú zverejňované v materiáloch do zastupiteľstva na internetovej stránke KSK a v dennej tlači. Tieto správy majú výrazne preventívny účel.

Opatrenia za nedostatky zistené kontrolou v zmysle zákona o finančnej kontrole (podľa Zákonníka práce) neboli prijaté voči štatutárovi NsP v Trebišove, Východoslovenského múzea, Správy zdravotníckych zariadení KSK, Správy ciest KSK, Domova sociálnych služieb v Šemši, ARR n.o. Košice (nebol štatutár, len poverený zastupovaním), NsP v Michalovciach, NsP v Rožňave.

Hlavným kontrolórom v priebehu roka boli spracované pripomienky k návrhom zákonov týkajúcich sa kontrolnej činnosti a financií. Pripomienkovaný bol návrh k novele zákona o samosprávnych krajoch a k novele zákona o cenách.

Predsedom KSK a na rokovaní zastupiteľstva hlavný kontrolór predkladal stanoviská k predaju a prenájmu majetku KSK.

Metodická pomoc bola poskytnutá hlavným kontrolórom a kontrolórmí, najmä pri výkone finančnej kontroly, verejného obstarávania a účtovníctva a s tým súvisiacim spracovaním vnútorných predpisov v jednotlivých organizáciách.

Personálne obsadenie útvaru hlavného kontrolóra v roku 2005 bolo nedostatočné. V porovnaní s ostatnými krajmi bol Útvar hlavného kontrolóra KSK poddimenzovaný. Napriek schválenému uzneseniu Zastupiteľstva KSK č. 2003/163 zo dňa 15.12.2003 nebol schválený stav 1 + 7 kontrolórov naplnený v roku 2004, ani v roku 2005. Aktuálny prehľad stavov kontrolórov a počty organizácií v jednotlivých VÚC uvádzam v tabuľke :

Stav pracovníkov ÚHK (vrátane hlavného kontrolóra)	Schválený	Skutočný	Počet organizácií
Banskobystrický samosprávny kraj	18	13	174
Bratislavský samosprávny kraj	7	9	101
Košický samosprávny kraj	8	7	145
Nitriansky samosprávny kraj	10	10	146
Prešovský samosprávny kraj	21	12	163
Trenčiansky samosprávny kraj	12	10	110
Trnavský samosprávny kraj	12	9	110
Žilinský samosprávny kraj	14	10	169

Kontrolné zistenia, ktoré boli podrobne uvedené v správe poukazujú na pretrvávajúci nepriaznivý stav v dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní

s verejnými prostriedkami a majetkom. Zvýšenie stavu kontrolórov je z toho dôvodu opodstatnené.

Na rokovanie Zastupiteľstva KSK, ktoré sa bude konať dňa 6.2.2006 je pripravená na schválenie Úradom KSK nová organizačná štruktúra. Schválením tejto organizačnej štruktúry na útvare hlavného kontrolóra sa dosiahne personálny stav ostatných krajov.

Materiálne vybavenie útvaru hlavného kontrolóra je vyhovujúce.

Kontrolná činnosť v roku 2006 bude realizovaná v subjektoch uvedených v pláne kontrolnej činnosti.

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							Ostatné kontrolné zistenia (v Sk)	Zistenia celkom (v Sk)
					Porušenie finančnej disciplíny				Nehospodárne, neúčinné použitie finančných prostriedkov (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)							
										5	6		
1		2 (3+4)	3	4									
1	NsP Trebišov - opatrenia.	105	55	50	0	0	0	0	3 331 686	213 191 556	216 523 242		
2	Sportové gymnázium	117	81	36	1 127 127	1 065 428	515 032	1 642 159	14 055	15 036 251	16 692 465		
3	Obch. akad., KE - opatrenia	3	0	3	0	0	0	0	0	0	0		
4	Východoslov múzeum	58	46	12	13 664	13 664	0	13 664	0	10 827 070	10 840 734		
5	Správa zdrav. zar. KSK	59	18	41	16 414	0	0	16 414	300 150	6 720 216	7 036 780		
6	Centrum voľného času, KE	15	3	12	0	0	0	0	241 696	793 610	1 035 306		
7	ZSS Trebišov-opatrenia	9	4	5	0	0	0	0	0	613 220	613 220		
8	SC KSK, SaÚ Michalovce	3	0	3	0	0	0	0	0	0	0		
9	SC KSK,GR, SaÚ RV, SaÚ SN	38	14	24	142 875	59 651	0	142 875	706 638	35 640	885 153		
10	Dom soc. služieb Šemša	46	18	28	172 240	0	0	172 240	0	4 338 466	4 510 706		
11	ARR, n.o. - opatrenia	5	0	5	0	0	0	0	0	0	0		
12	NsP Michalovce - opatrenia	4	0	4	0	0	0	0	0	0	0		
13	ÚSKS -kontr. dotácií - VZN	6	1	5	70 000	0	0	70 000	0	0	70 000		
14	Združenie V.Kapušany - dotácia	1	1	0	3 740	0	0	3 740	0	0	3 740		
15	Verbum s.r.o. - dotácia	1	1	0	45 000	45 000	18 810	63 810	0	0	63 810		
16	DM A. Garbana ul., KE	86	9	77	608 141	450 806	0	608 141	201 983	198 000	1 008 124		
17	NsP Sv. Barbory Rožňava	9	0	9	0	0	0	0	0	0	0		
18	Úrad KSK - uznesenie zast. č. 2005/475	3	0	3	0	0	0	0	0	0	0		
19	Divadlo Romathan-dotácia	1	1	0	13 000	13 000	1 989	14 989	0	0	14 989		
20	SEINA,n.o.-dotácia	1	1	0	34 500	0	0	34 500	0	0	34 500		
21	STETSON - dotácia	1	1	0	35 000	0	0	35 000	0	0	35 000		
22	Škola úžitk. vytvárania	88	31	57	515 186	0	0	515 186	248 577	3 087 741	3 851 504		
23	Obch. akad., RV	20	1	19	0	0	0	0	4 609	0	4 609		
24	ÚSKS- ver.obstarávanie "Projekt dokum. Trebejov"	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0		
25	Stred.krízovej intervencie	9	2	7	2 826	0	0	2 826	3 530	0	6 356		
	CELKOM	689	288	401	2 799 713	1 647 549	535 831	3 335 544	5 052 924	254 841 770	263 230 238		

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)	Nedosaňovanie výnosov určených v rozpočte, (v Sk)	Neefektív. nakladanie s majetkom - zníženie príjmov (v Sk)	Nesprávne účtovanie (v Sk)	Dalšie 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	NsP TV- opatr.	0	0	0	0	0	0	0	3 331 686	195 153 341	75 703	280 539	15 068 150	2 613 823	213 191 556
2	ŠG - KE	976 018	89 410	0	0	0	61 699	1 127 127	14 055	12 677 022	0	836 795	606 967	915 467	15 036 251
3	OA-KE-opatr.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Vsl.múzeum	0	13 664	0	0	0	0	13 664	0	7 141 996		3 646 304	38 770	10 827 070	
5	SZZ KSK	0	0	0	0	0	16 414	16 414	300 150	0	5 327	2 909 903	1 662 710	2 142 276	6 720 216
6	CVČ- KE	0	0	0	0	0	0	0	241 696	0	0	0	397 610	396 000	793 610
7	ZSŠ TV-opatr.	0	0	0	0	0	0	0	0	613 220	0	0	0	0	613 220
8	SC KSK, MI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	SC KSK, GR, RV, SN	0	59 651	0	0	83 224	0	142 875	706 638	0	0	0	0	35 640	35 640
10	DSS Šemša	0	0	0	0	172 240	0	172 240	0	4 338 466	0	0	0	0	4 338 466
11	ARR-opatr.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12	NsP MI-opatr.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13	ÚSKS-dotácie	0	0	0	0	0	70 000	70 000	0	0	0	0	0	0	0
14	Združ. V Kap.	0	3 740	0	0	0	0	3 740	0	0	0	0	0	0	0
15	Verbum s.r.o.	45 000	0	0	0	0	0	45 000	0	0	0	0	0	0	0
16	DM - KE	0	450 806	0	0	157 335	0	608 141	201 983	0	0	198 000	0	0	198 000
17	NsP RV	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18	ÚSKS-uzn. č. 2005/475	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19	Romathan	13 000	0	0	0	0	0	13 000	0	0	0	0	0	0	0
20	SEINA,n.o.	0	0	0	0	0	34 500	34 500	0	0	0	0	0	0	0
21	STETSON	0	0	0	0	0	35 000	35 000	0	0	0	0	0	0	0
22	ŠUV- KE	0	397 333	0	0	97 853	20 000	515 186	248 577	2 124 007	0	0	0	963 734	3 087 741
23	OA -RV	0	0	0	0	0	0	0	4 609	0	0	0	0	0	0
24	ÚSKS-ver.obstar.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25	SKI - KE	0	0	0	0	2 826	0	2 826	3 530	0	0	0	0	0	0
	CELKOM	1 034 018	1 014 604	0	0	513 478	237 613	2 799 713	5 052 924	222 048 052	81 030	4 225 237	21 381 741	7 105 710	254 841 770

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	zákon o práde, zákon o vnútornej službe, zákon o výkone práce ...; zákon o odmeňovaní...	zákon o majetku VÚC	ostatné všeobecne záväzné právne predpisy	predpisy KSK	interné predpisy kontrolovaného subjektu	počet prípadov spolu
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 Σ(2 až 10)
1	InsP Trebišov - opatrenia.	2	5	1	9	1	0	3	7	22	50
2	Športové gymnázium	2	4	7	4	8	2	4	3	2	36
3	Obch. akad.,KE - opatrenia	0	0	0	3	0	0	0	0	0	3
4	Východoslov.múzeum	0	1	4	3	4	0	0	0	0	12
5	Správa zdrav. zar. KSK	2	4	10	7	4	1	10	3	0	41
6	Centrum voľného času, KE	0	3	3	2	3	0	0	0	1	12
7	ZŠŠ Trebišov-opatrenia	0	0	0	5	0	0	0	0	0	5
8	SC KSK, SaÚ Michalovce	0	0	0	3	0	0	0	0	0	3
9	SC KSK,GR, SaÚ RV, SaÚ SN	1	3	5	7	2	0	4	0	2	24
10	Dom soc. služieb Šemša	0	4	4	15	2	0	0	3	0	28
11	ARR, n.o. - opatrenia	0	1	1	0	2	0	1	0	0	5
12	InsP Michalovce -opatrenia	0	1	0	0	0	0	3	0	0	4
13	ÚKSK - kontr. dotácií - VZN	0	0	0	0	0	2	0	3	0	5
14	Združenie V Kapušany - dotácia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15	Verbum s.r.o. - dotácia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16	DM A. Garbana ul., KE	2	2	11	7	32	5	9	6	3	77
17	InsP Sv. Barbory Rožňava	0	2	1	4	1	0	0	0	1	9
18	Úrad KSK - uznesenie zast. č. 2005/475	1	0	0	0	0	1	0	1	0	3
19	Divadlo Romathan-dotácia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20	SEINA,n.o.-dotácia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21	STETSON - dotácia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22	Škola úžitk.výtvarníctva	1	3	11	1	18	6	8	7	2	57
23	Obch.akad.,RV	1	4	4	5	4	0	1	0	0	19
24	ÚKSK- ver obstarávanie "Projekt dokum. Trebejov"	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1
25	Stred.krízovej intervencie	0	1	0	2	4	0	0	0	0	7
	CELKOM	12	38	62	78	85	17	43	33	33	401

Kvalifikácia nedostatku			rok 2004	rok 2005	rozdiel
1			2	3	4 (3 - 2)
Celkový počet kontrolných zistení (počet prípadov)			730	689	-41
Kontrolné zistenia finančne vyčíslené (počet prípadov)			326	288	-38
Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené (počet prípadov)			404	401	-3
Kontrolné zistenia finančne vyčíslené (v Sk)	Porušenie finančnej disciplíny (rok 2005) / Porušenie rozpočtovej disciplíny (rok 2004)	Porušenie finančnej disciplíny (len pre rok 2005)	-	2 799 713	-
		Neoprávnene použité a zadržané, usporiadané do dňa ukončenia kontroly-základňa pre penále (len pre rok 2004)	145 406	-	-
		Odvod za porušenie FD (za rok 2005) / neoprávnene použité a zadržané finančné prostriedky (za rok 2004)	857 984	1 647 549	789 565
		Penále a pokuta (za rok 2005) / penále (za rok 2004)	296 473	535 831	239 358
	Nehospodárne, neefektívne a neúčinné použitie finančných prostriedkov		39 972 117	5 052 924	-34 919 193
	Ostatné kontrolné zistenia		318 067 377	254 841 770	-63 225 607
	Zistenia celkom		359 339 357	263 230 238	-96 109 119

**PLÁN
KONTROLNEJ ČINNOSTI
Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja
na obdobie 1. polroka 2006**

Predmet kontroly	Miesto kontroly
Následná finančná kontrola so zameraním na zmenu riadenia DD a DSS na Južnej triede č. 2 v Košiciach a s tým súvisiacimi uzavretými zmluvami o prenájme nehnuteľného a hnutel'ného majetku a o pracovno-právnych vzťahoch	ÚKSK
Kontrola opatrení z kontroly prijímania, evidencie a vybavovania sťažností	ÚKSK
Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole	DM – Považská Košice
Následná finančná kontrola – splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku	NsP Spišská Nová Ves
Kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva KSK	ÚKSK
Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole	SC KSK Správa a údržba Ke-okolie, TV a Mi
Následná finančná kontrola – splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku	KOS
Následná finančná kontrola – splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku	ÚKSK
Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole	SUŠ Exnárová
Následná finančná kontrola – splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku	Spišské divadlo
Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole	NsP Michalovce
Následná finančná kontrola – splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku	ÚKSK
Následná finančná kontrola – splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku	NsP Trebišov

Hlavný kontrolór
Košického samosprávneho kraja

V Košiciach 19.1. 2006