

Správa **o výsledkoch kontroly za obdobie jún 2007 a júl 2007** **(rozšírená verzia)**

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 Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie mesiacov jún 2007 a júl 2007 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v DSS Prakovce, DSS Park mládeže v Košiciach, v DD a DSS na Skladnej ul. v Košiciach, v Spišskej katolíckej charite v Spišskej Novej Vsi, v Územnom spolku Slovenského Červeného kríža v Trebišove, v Psychiatrickej nemocnici Michalovce n. o., vo Vysokošpecializovanom odbornom ústave geriatrickom sv. Lukáša v Košiciach n. o., v Patrii n. o. Drienovské kúpele v Drienovci, v Územnom spolku Slovenského Červeného kríža v Rožňave, v Integre, združenie pre duševne chorých v Michalovciach, v Mieste pod slnkom n.o. v Košiciach, a u PhDr. Evy Litavskej v Košiciach.

Kontrola sa vykonáva v Rokcente n.o. v Košiciach (doposiaľ nie je podpísaná zápisnica zo strany štatutára bývalej organizácie), v Psychiatrickej liečebni Samuela Bluma v Plešivci, v Zemplínskej knižnici v Trebišove, v Kultúrnom centre Medzibodrožia a Použia v Kráľovskom Chlmci, v DSS v Michalovciach a v DSS Amália v Rožňave.

B. Kontrola na Úrade Košického samosprávneho kraja v hodnotenom období nebola vykonaná.

Následné finančné kontroly vykonané v jednotlivých organizáciách zriadených Košickým samosprávnym krajom boli zamerané najmä na dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zákona č. 562/2003 Z. z., zákona č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a Zákonníka práce.

Následné finančné kontroly použitia a zúčtovania finančného príspevku poskytnutého Košickým samosprávnym krajom v zmysle zákona o sociálnej pomoci boli zamerané na

subjekty, ktoré poskytujú sociálnu službu alebo sociálne poradenstvo, alebo vykonávajú sociálnu prevenciu, alebo vybrané činnosti sociálnoprávnej ochrany.

V správe uvádzam iba závažnejšie nedostatky. Prehľad o počte zistených nedostatkov a ich finančnom vyčíslení podľa jednotlivých subjektov je uvedený v prílohe.

Domov sociálnych služieb Prakovce

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali v čase od 26.3.2007 do 12.6.2007 následnú finančnú kontrolu, v rámci ktorej prekontrolovali obdobie od 1.1.2004 do 31.12.2006.

Najzávažnejšie nedostatky boli zistené pri kontrole rozpočtu, správnosti financovania, účinnosti použitia bežných a kapitálových výdavkov, pri kontrole dotácií a vo verejnom obstarávaní.

Domovu sociálnych služieb (ďalej len DSS) bol zriaďovateľom pre rok 2004 schválený a upravený rozpočet príjmov v sume 1 985 000,- Sk. Za uvedené obdobie boli dosiahnuté skutočné príjmy v sume 1 849 502,- Sk. Schválený a upravený rozpočet výdavkov na rok 2004 predstavoval sumu 54 471 000,- Sk. Z dôvodu neplnenia rozpočtovaných príjmov bol DSS povinný viazať rozpočtové prostriedky, teda bol oprávnený čerpať výdavky v rozsahu schváleného a upraveného rozpočtu zníženého o čiastku neplnenia príjmov. Keďže výdavky boli nižšie o 1 386,- Sk, bol povinný viazať výdavky v sume rozdielu medzi čiastkou neplnenia rozpočtovaných príjmov a nevyčerpanou čiastkou výdavkov. Neviazaním prostriedkov v sume 134 112,- Sk pri neplnení rozpočtovaných príjmov **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 134 112,- Sk.**

DSS je povinný zaplatiť pokutu v sume od 500,- Sk do 100 000,- Sk.

Ďalej v roku 2004 nedodrжали rozpočtovú klasifikáciu, keď účtovným dokladom úhradu faktúry za nákup publikácie Zbierka zákonov SR, Finančného spravodajcu a za denník SME zaúčtovali na položku rozpočtovej klasifikácie č. 633006 a nie na č. 633009, čím došlo **k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách a Opatrenia MF SR č. 4283/2003–41.**

Pri kontrole používania peňažných darov z mimorozpočtového účtu bolo zistené, že KSK ako zriaďovateľ upravil kapitálový rozpočet na rok 2006 – povoleným prekročením kapitálových výdavkov, t.j. zvýšením kapitálových výdavkov o sumu 101 tis. Sk v mesiaci august 2006 z dôvodu použitia peňažných darov na vybudovanie bazéna.

Faktúry za vybudovanie bazéna v celkovej sume 101 612,- Sk boli uhradené v mesiaci jún a júl 2006, čiže skôr ako zriaďovateľ upravil rozpočet rozpočtovým opatrením – povolené prekročenie výdavkov, **čím došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Nedodrzaním ustanoveného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 101 612,- Sk.**

DSS vytvoril fond kultúry, na vytvorenie ktorého nebol v zmysle zákona oprávnený. Prostriedky získané od klientov ako dar na kultúrne potreby nemali byť zaúčtované ako príjem do pokladne, resp. nemal byť uskutočnený prevod na účet kultúrneho fondu a zároveň

aj použité, ale mali prostriedky odvieť na účet KSK a požiadať KSK o zvýšenie výdavkov zo zdroja 71 Dary s účelovým použitím na kultúrne potreby a po zvýšení limitu výdavkov KSK, uskutočniť výdavky na daný účel s klasifikovaním výdavkov. V kontrolovanom období uskutočnil bez použitia prostredníctvom príjmov a výdavkov svojho rozpočtu výdavky z fondu kultúry v sume 13 100,- Sk, v roku 2004 v sume 10 100,- Sk, v roku 2005 v sume 2 000,- Sk a v roku 2006 v sume 1 000,- Sk.

Došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Nedodržaním ustanoveného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami v roku 2005 a 2006 **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 3 000,- Sk.**

Dodávku a montáž protišmykovej dlažby okolo bazéna zaplatili z prijatých darov určených na kapitálové výdavky a časť v sume 9 448,-Sk zo zdroja KSK určených na bežné výdavky. Časť platby v sume 9 448,-Sk bola napriek tomu, že ide o kapitálový výdavok zaúčtovaná ako bežný výdavok na podpoložke 635006 Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí a do nákladov a nie ako obstaranie dlhodobého majetku na účet 042.

Bol porušený zákon o účtovníctve, Opatrenie MF SR č. 24 501/2003-924, zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42.

Použitím prostriedkov určených Košickým samosprávnym krajom na financovanie bežných výdavkov na úhradu kapitálových výdavkov boli použité verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, čím došlo k **porušeniu finančnej disciplíny v sume 9 448,- Sk.**

Finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 9 448,- Sk kontrolovaný subjekt vrátil do dňa skončenia kontroly.

Projekt s názvom „Rekonštrukcia objektov Domova sociálnych služieb Matilda Huta, Prakovce“ bol realizovaný z prostriedkov štátneho rozpočtu SR za spoluúčasti z pôžičky Rozvojovej banky Rady Európy (RB RE).

Na nevyčerpané finančné prostriedky zo ŠR SR v roku 2004 v sume 9 766 623,- Sk požiadal KSK Ministerstvo financií SR o výnimku z časového použitia rozpočtových prostriedkov. Výnimku z časového použitia rozpočtových prostriedkov v sume 10 000 000,- Sk na financovanie kapitálových výdavkov bola MF SR udelená do 30.6.2005. Posledné platby boli realizované v sume 2 554 950,- Sk dňa 1.7.2005.

DSS prekročil lehotu určenú na použitie verejných prostriedkov o 1 deň, **čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 2 554 950,- Sk.**

Organizácia je povinná zaplatiť penále do Štátneho rozpočtu SR v sume 2 545,- Sk.

Peniaze klientov (dôchodkové dávky) vedú na depozitnom účte V roku 2005 na depozitnom účte viedol aj prostriedky ŠR SR, ktoré boli poukávané z KSK na financovanie rekonštrukcie Matilda Huta. **Dôchodkové dávky v sume 128 196,- Sk dočasne od 1.7.2005 do 15.5.2005 boli použité na rekonštrukciu domova a nie v prospech poberateľ'a dávky, resp. podľa jeho pokynov.**

Došlo k porušeniu zákona o sociálnom poistení a Smernice operatívnej evidencie prostriedkov zverených do úschovy v DSS.

V roku 2006 DSS požiadal Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR (ďalej len „MPSVaR“) o poskytnutie dotácie v sume 900 000,- Sk na zakúpenie motorového vozidla – mikrobusu – nevyhnutného na zabezpečenie predovšetkým transportu a mobility handicapovaných detí, zabezpečenie kontaktu so spoločenským prostredím, tiež integrácie klientov do spoločnosti, získanie možností prevádzať voľno časové aktivity mimo areál DSS

a na spetsenie života klientov s možnosťou návštev kultúrnych a športových podujatí.“ Ďalej bolo v žiadosti uvedené, že ide o zakúpenie automobilu Toyota Hiace 2.5TD Bus – 9 miestny s kompletnou výbavou.

Zmena typu vozidla na osobné bola odsúhlasená ministerstvom, nakoľko sa nezmenil v prílohe zmluvy účel (transport a mobilita handicapovaných detí....).

DSS zakúpil osobný automobil sedan značky TOYOTA Avensis 1.8 SDN Exclusive v sume 770 000,- Sk, pričom uhradil preddavok na kúpu vozidla v sume 500 000,- Sk, ktorý v kúpnopredajnej zmluve nebol dohodnutý.

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie MPSVaR bol povinný vykonať do 30. januára nasledujúceho rozpočtového roka. Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo zaslané vo februári 2007.

Vykonanou kontrolou používania osobného motorového vozidla Toyota Avensis bolo zistené, že v čase od zakúpenia, t.j. od 1.8.2006 do konca kontrolovaného obdobia do 31.12.2006 ubehlo auto 6 425 km. Z uvedených jazd sa ani jedna jazda netýkala zabezpečenia transportu a mobility handicapovaných detí za účelom využívania voľnočasových aktivít mimo areál DSS, resp. návštevou kultúrnych alebo športových podujatí. Z uvedených jazd 6 425 km podľa údajov prvej evidencie boli vykonané jazdy v dĺžke 933 km za účelom ošetrovania klienta a ďalšie jazdy v dĺžke 5 492 km boli vykonané riaditeľom a administratívnymi pracovníkmi.

Nesplnením účelu užívania motorového vozidla vzhľadom k plánovanému užívaniu určenému v žiadosti o dotáciu bolo použitie verejných prostriedkov v sume 650 000,- Sk (500 000,- Sk zo ŠR SR a 150 000,- Sk z prostriedkov KSK) hodnotené ako neúčinné.

Došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zmluvy o poskytnutí dotácie.

Poskytnutím preddavku, ktoré nebolo písomne vopred dohodnuté v zmluve o dodávke došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 500 000,- Sk.

Porušením podmienky zmluvy, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté (oneskorené vyúčtovanie) došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 500 000,- Sk.

Neúčinným použitím verejných prostriedkov došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 650 000,- Sk.

Kontrolou účelového použitia darov bolo zistené, že v roku 2005 použili na obstaranie malotraktora časť finančných prostriedkov určených na vybudovanie komplexu detského ihriska v sume 17 931,24 Sk, čím **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Použitím verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 17 931,24 Sk.

Organizácia je povinná zaplatiť penále, ktoré ku dňu 19.6.2007 predstavovalo sumu 10 794,- Sk.

V rokoch 2004 až 2006 bez použitia metód a postupov verejného obstarávania obstarali celkom 4 druhy tovarov **v celkovej hodnote 355 844,- Sk, čím došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

Pri obstarávaní niektorých tovarov neúplne zadefinovali predmet obstarávania, čím **nepostupovali podľa zákona o verejnom obstarávaní.** V jednom prípade určili konkrétny druh televízora a DVD prehrávača, čím **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

Sociálny fond DSS tvoril v roku 2004, 2005 a 2006 iba vo výške 1% zo základu určeného v zákone o sociálnom fonde a nie aj z prídely vo výške dohodnutej v kolektívnej zmluve vyššieho stupňa.

Došlo k porušeniu zákona o sociálnom fonde a Kolektívnych zmlúv vyššieho stupňa na rok 2004, 2005 a 2006.

Na osobitný účet fondu neprevádzali prostriedky vo výške jednej dvanástiny do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídelu.

V rokoch 2004 až 2006 neposkytli zo sociálneho fondu príspevok na sociálnu výpomoc najmenej v sume 76 153,20 Sk na dopravu do zamestnania a späť a na doplnkové dôchodkové poistenie.

Vo vyššie uvedených prípadoch **bol porušený zákon o sociálnom fonde.**

Nedostatky boli zistené aj v účtovníctve. V DSS účtovali na syntetickom účte 245 Ostatné bežné účty o stave a pohybe finančných prostriedkov na troch bankových účtoch, ktoré analyticky rozlíšili.

Kontrolou účtovných pohybov na uvedených analytických účtoch bolo zistené, že nedodrжали účtovanie o pohyboch jednotlivých bankových účtov na príslušných analytických účtoch v dôsledku čoho boli nesprávne vykázané stavy bankových účtov.

Nesprávne zaúčtovali rekonštrukčné práce. Rozdiel medzi skutočnou fakturáciou rekonštrukcie Matilda Huta a zaúčtovanou sumou v účtovníctve v čiastke 4 283 284,- Sk vznikol z dôvodu nesprávneho účtovania pri refundácii DPH z prostriedkov ŠR SR na účet RB RE. Duplicitne zaúčtovali na strane MD 042 a D 901 sumu 4 283 284,- Sk a to prvý krát pri zúčtovaní financovania kapitálových výdavkov na MD 211 a D 901 a pri prevode prostriedkov v sume 4 283 284,- Sk z výdavkového účtu kapitálových výdavkov na účet RB RE na MD 042 a D 233 a druhý krát pri použití týchto refundovaných prostriedkov z účtu RB RE na stranu MD 042 a D 901. Správne malo byť účtované: faktúra na MD 042 a D321, úhrada faktúr z prostriedkov ŠR SR MD 321 a D 233 a súčasne zúčtovanie financovania MD 211 a D 901. Pri úhradách z prostriedkov RB RE na MD 321 a D 245 a súčasne MD 379 a D 901. V prípade refundácie DPH malo byť účtované MD 261 a D 233 a MD 245 a D 261.

Zvýšená hodnota rekonštrukcie o sumu 4 283 284,- Sk skresľovala hodnotu dlhodobého majetku aj v roku 2006.

Taktiež neúčtovali o záväzkoch pri ich vzniku. Došlé faktúry boli účtované až pri ich úhrade priamo do nákladov, resp. ako obstaranie zásob.

Nákup PHM pre motorové vozidlá účtovali ako nákup cenín na MD stranu účtu 263 Ceniny a D strane účtu 261 Peniaze. Keďže PHM nie sú ceniny, nie je správne z hľadiska obsahovej náplne účtu 263 Ceniny pri nákupe a spotrebe PHM účtovať na tomto účte.

Keďže PHM sú zásoby, správne má byť o PHM účtované na účte 112 Materiál. V prípade spotreby PHM sa účtuje na stranu MD 501 Spotreba materiálu. Účtovná jednotka si zvolí, ako bude postupovať pri účtovaní zásob, či „spôsobom A“ alebo „spôsobom B“ účtovania zásob.

K výdavkovým pokladničným dokladom sú doložené doklady z elektronickej registračnej pokladne (pokladničné bloky), na ktorých neboli zachované údaje.

Vo vyššie uvedených prípadoch bol porušený zákon o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. 24 501/2003 – 92.

Predbežnú finančnú kontrolu nevykonávali v štádiu prípravy finančnej operácie a nezabezpečili výkon predbežnej finančnej kontroly zodpovedným zamestnancom za príslušný úsek, čím došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole.

Započítanú prax jednému zo zamestnancov určili vyššiu o 1 rok, čím zamestnávateľ na mzde za mesiace apríl až jún 2006 neoprávnene vyplatil zamestnancovi sumu 150,- Sk.

Z neoprávnene vyplatenej mzdy realizoval úhrady zamestnávateľ na zákonné odvody do zdravotnej poisťovne a sociálnej poisťovne v sume 52,- Sk.

Došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 202,- Sk.

Finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 202,- Sk kontrolovaný subjekt vrátil do dňa skončenia kontroly.

Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru neboli uzatvorené najneskôr deň pred dňom začiatku výkonu práce, čím **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Vykonanou kontrolou včasnosti a správnosti zaraďovania hmotného a nehmotného majetku do používania boli zistené dva prípady predčasného zaúčtovania zaradenia DHM (bazén a osobné mot. vozidlo) na účet 021 – stavby a na účet 023 – dopravné prostriedky, pretože nebolo účtované o zaradení majetku v deň uvedenia do používania, resp. do prevádzky..

Došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92.

O naložení s neupotrebitelným majetkom DSS nepredložil samosprávnemu kraju príslušnú dokumentáciu na zaevidovanie.

Čistiacu stanicu odpadových vôd v roku 2005 v nadobúdacej hodnote 3 226 635,- Sk fyzicky zlikvidovali ako neupotrebitelný nehnuteľný majetok bez súhlasu zastupiteľstva samosprávneho kraja.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu Zásad hospodárenia s majetkom KSK.**

Domov sociálnych služieb Park mládeže 3, Košice

Následná finančná kontrola bola zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja v Domove sociálnych služieb vykonaná v čase od 27.4.2007 do 7.6.2007. V rámci vykonanej kontroly bolo prekontrolované obdobie od 1.1.2004 do 31.12.2006.

Najzávažnejší nedostatok bol zistený na úseku verejného obstarávania.

Kontrolou dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní pri obstarávaní tovarov, služieb a prác bolo zistené, že dodávky 7 tovarov a 1 služby v roku 2004 a 2006 **v celkovej sume 377 597,-Sk** boli realizované bez použitia metód a postupov zákona o verejnom obstarávaní, **čím došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

V ďalších 6 prípadoch, kde vykonal prieskum trhu, nesprávne a podrobne nevymedzil predmet obstarávania tiež nepostupoval v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

Prieskum trhu v roku 2005 bol vykonaný na obstaranie mäsa a mäsových výrobkov, avšak cenník tovaru sa v dokumentácii k verejnému obstarávaniu nenachádzal, **čím došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

Tvorbu a použitie sociálneho fondu v DSS účtovali nesprávne. Účet 912 (952) Sociálny fond používali až pri pripísaní finančných prostriedkov na účet sociálneho fondu v banke t.j. na MD strane účtu 243 a D strane účtu 912 Sociálny fond a jeho použitie až pri úhrade príspevku na stravovanie na MD strane účtu 912 a na strane D účtu 243.

Správne má byť predpis zaúčtovaný na MD strane účtu 420 a D strane účtu 912 (952). Po prevedení finančných prostriedkov na účet sociálneho fondu na MD strane účtu 243 a D strane účtu 234 rozpočtovej podpoložky 637016 a následne čerpanie prostriedkov sociálneho fondu na MD strane účtu 912 (952) a D strane účtu 243.

Zrážky zo mzdy, ktoré tvoria zrážky z dôvodu sporenia, výplaty mzdy na osobné účty, odborové príspevky DSS preúčtovali nesprávne na účet 379 Iné záväzky. Vecne však nezaniká záväzok voči zamestnancovi z pracovnoprávneho vzťahu (nevyplatená mzda), ktorý má byť správne účtovaný na účte 331 Zamestnanci.

Pri mesačnom vyúčtovaní PHM nepoužívajú v DSS metódu plnej nádrže, t. j. nezisťuje skutočnú spotrebu PHM. Spotrebu iba prepočítavajú cez normu spotreby, ktorá nezodpovedá skutočnému stavu.

Uvedenými nedostatkami došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92.

Nedostatky vo výkone predbežnej finančnej kontroly boli zistené iba do 1.12.2004. Nesprávne sa používali do tej doby pečiatky bez uvedenia textu, čo bolo predbežnou finančnou kontrolou overené a bez uvedenia dátumu vykonania kontroly.

Došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole a ich Smernice o zabezpečení finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru boli uzatvorené na úlohy, kde dohodnutá úloha nebola vymedzená výsledkom. V niektorých prípadoch boli uzatvorené v deň začiatku plnenia pracovnej úlohy, alebo v deň nasledujúci až po termíne začatia plnenia pracovnej úlohy, **čím došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Domov dôchodcov a domov sociálnych služieb, Skladná 4, Košice

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra KSK vykonali v Domove dôchodcov a domove sociálnych služieb (ďalej len DD a DSS) tematickú následnú finančnú kontrolu zameranú na nakladanie so zdravotníckym materiálom, používanie služobných motorových vozidiel, vydávanie a evidenciu stravy, verejné obstarávanie, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť nakladania s bežnými a kapitálovými výdavkami, organizačnej štruktúry, evidencie dochádzky a dodržiavania pracovného času, splnenie podmienok pre prijatie klientov do zariadenia, dodržiavanie poradovníka žiadateľov. Kontrola bola vykonaná v čase od 19.6. do 10.7.2007 a bolo prekontrolované obdobie od 1.1. 2007 do 15.6.2007.

Porušenie zákona bolo zistené len vo verejnom obstarávaní.

Zmluvy na servis PC a výpočtovej techniky v **sume 45 000,- Sk bez DPH**, opravy žehličov, práčiek a sušičov v **sume 80 000,- Sk bez DPH** a deratizáciu, dezinfekciu a dezinfekciu v **sume 26 200,- Sk bez DPH** uzavreli v DD a DSS bez použitia metód a postupov zákona o verejnom obstarávaní.

Pri verejnom obstarávaní na dodávanie kancelárskych potrieb vybrali za dodávateľa firmu s vyššie ponúknutou cenou ako ponúkla neúspešná firma, pretože nevzali do úvahy ponúknuté zľavy, čím došlo k porušeniu princípu hospodárnosti vo verejnom obstarávaní.

DD a DSS zakúpil v roku 2007 úžitkové vozidlo Peugeot 407 kategórie N1 v sume 631 800,-Sk bez DPH. V prieskume trhu neoslovil všetkých predajcov úžitkových vozidiel,

ale iba predajcov motorových vozidiel Peugeot, čím došlo k porušeniu princípu nediskriminácie uchádzačov.

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

Nedostatky boli zistené v autoprevádzke a v organizačnej štruktúre.

Žiadanku na prepravu vypisuje spravidla zamestnankyňa, ktorá služobné vozidlo v skutočnosti nevyužíva. V zázname o prevádzke osobného motorového vozidla v prípade ciest na území mesta Košice sú rozpisované všetky ciele v rámci jednej cesty. V niektorých prípadoch nemožno zistiť skutočný účel vykonanej cesty, presné miesto, ktoré bolo cieľom cesty a mená prepravovaných osôb.

V organizačnom poriadku je v schématickom vyjadrení organizačnej štruktúry ekonomicko-prevádzkového úseku vyznačená hospodárka a ekonóm ako vedúci zamestnanci, pričom v texte sa uvádza ako vedúci zamestnanec iba hospodárka DD a DSS.

Spišská katolícka charita v Spišskej Novej Vsi

Následná finančná kontrola použitia a zúčtovania finančného príspevku poskytnutého Košickým samosprávnym krajom bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra KSK vykonaná v čase od 24.4.2007 do 18.5.2007. Prekontrolované bolo obdobie roka 2005 a 2006.

V roku 2005 bol poskytnutý Košickým samosprávnym krajom pre Spišskú katolícku charitu v Spišskej Novej Vsi (ďalej len SpKCH) finančný príspevok v celkovej výške 13 549 000,- Sk a v roku 2006 v celkovej výške 14 061 834,- Sk.

KSK ako poskytovateľ finančného príspevku na základe predložených podkladov k vyúčtovaniu finančného príspevku a prehľadov o počte klientov zistil, že SpKCH bol vo forme mesačných preddavkov v roku 2006 poskytnutý finančný príspevok v sume 14 061 834,- Sk, pričom skutočný nárok bol iba 14 051 946,- Sk. Rozdiel je v sume 9 888,- Sk.

Následnou finančnou kontrolou bol preverený spôsob výpočtu výšky skutočného nároku na finančný príspevok a vykazovanie priemerného evidenčného počtu klientov. Kontrola potvrdila skutočnosti uvádzané Úradom Košického samosprávneho kraja.

SpKCH rozdiel medzi poskytnutým finančným príspevkom a skutočnou výškou nároku na poskytnutie finančného príspevku v sume 9 888,- Sk na účet Košického samosprávneho kraja nevrátila. **Došlo tým k porušeniu čl. V ods. 6 Dodatku č. 1/2006 k Zmluve o poskytovaní finančného príspevku.**

Porušením pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 9 888,- Sk.

Vo vyúčtovaní použitia finančného príspevku sú uvedené aj výdavky na potraviny a odpisy dlhodobého hmotného majetku. Celkové výdavky SpKCH na sociálne služby sú však vyššie ako sú uvedené vo vyúčtovaní SpKCH a ako dostali od KSK a preto mohli byť vykázané v iných uznaných položkách.

Výdavky na potraviny boli pokryté úhradami od občanov – klientov, ktorým je poskytovaná sociálna pomoc a preto použitie finančného príspevku na úhradu výdavkov na potraviny vo vyúčtovaní použitia finančného príspevku za rok 2005 v sume 16 167,- Sk je nesprávne.

Náklady na odpisy v roku 2005 v sume 8 238,- Sk a v roku 2006 v sume 54 326,- Sk vykázané vo vyúčtovaní použitia poskytnutého finančného príspevku neboli použité na úhradu výdavkov, ktoré vznikli poskytovaním sociálnych služieb a preto sa nemali vykazovať vo vyúčtovaní.

Vyššie uvedeným nesprávnym vykazovaním došlo k porušeniu čl. V. ods.1 Zmluvy o poskytovaní finančného príspevku.

Porušením pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 72 542,- Sk.

Územný spolok Slovenského Červeného kríža v Trebišove

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra KSK vykonali v čase od 10.5.2007 do 22.5.2007 následnú finančnú kontrolu použitia a zúčtovania finančného príspevku poskytnutého Košickým samosprávnym krajom v roku 2005 a 2006.

Košický samosprávny kraj poskytol Územnému spolku Slovenského Červeného kríža (ďalej len ÚS SČK) finančný príspevok v roku 2005 v celkovej sume 5 004 000,- Sk a v roku 2006 v celkovej sume 5 295 000,- Sk.

ÚS SČK predložil Úradu Košického samosprávneho kraja vyúčtovanie finančného príspevku za rok 2006 dňa 12.1.2007 (zmluvne dohodnutý termín 10.1.2006) v rozsahu podľa požiadaviek poskytovateľa. Nedodržaním lehoty pre predloženie vyúčtovania finančného príspevku **došlo k porušeniu čl. V ods. 5 Zmluvy o poskytovaní finančného príspevku.**

Vo vyúčtovaní použitia finančného príspevku za Dom SČK Prameň nádeje Trebišov za rok 2005 je zahrnuté aj obstaranie kuchynskej linky s montážou v obstarávacej cene v sume 56 049,-Sk s DPH a výroba a montáž prehradenej steny do obývacej miestnosti v obstarávacej cene v sume 44 452,- Sk s DPH.

Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, ktorý je kapitálovým výdavkom, nebolo možné zahrnúť do vyúčtovania.

Košický samosprávny poskytol finančné prostriedky na úhradu bežných výdavkov spojených s poskytovaním sociálnych služieb uvedených v Zmluve o poskytovaní finančného príspevku. Celkové výdavky ÚS SČK na úhradu nákladov spojených s poskytovaním sociálnych služieb boli vyššie, ako sú výdavky hradené z príspevku KSK uvedené vo vyúčtovaní.

Nesprávnym vykázaním použitia finančného príspevku aj na čiastočnú úhradu kapitálových výdavkoch v celkovej sume 100 501,- Sk **došlo k porušeniu čl. V. Zmluvy o poskytovaní finančného príspevku subjektu poskytujúcemu sociálne služby.**

Porušením pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 100 501,- Sk.

Psychiatrická nemocnica Michalovce, n. o., Michalovce

Následnou finančnou kontrolou použitia a zúčtovania finančného príspevku vykonanou v čase od 31.5.2007 do 7.6.2007 zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra KSK prekontrolovali obdobie roka 2005 a 2006.

Košický samosprávny kraj poskytol Psychiatrickej nemocnici Michalovce, n.o. (ďalej len PsN) v roku 2005 finančný príspevok v celkovej sume 594 750,- Sk a v roku 2006 v celkovej sume 585 000,- Sk.

Vo vyúčtovaní použitia finančného príspevku PsN sú uvedené nesprávne aj výdavky na potraviny, a to v sume 157 538,- Sk v roku 2005 a v sume 157 103,- Sk v roku 2006, pretože výdavky na potraviny sú pokryté úhradami od klientov, čím došlo k porušeniu čl. V. ods. 1 Zmluvy o poskytovaní finančného príspevku subjektu poskytujúcemu sociálne služby.

Porušením pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 314 641,- Sk.

Kontrolou bolo zistené použitie sumy 898,- Sk v rozpore s účelom, pre ktorý podľa zmluvy bola poskytnutá, čím došlo k porušeniu čl. V. Zmluvy o poskytovaní finančného príspevku subjektu poskytujúcemu sociálne služby.

Použitím finančných prostriedkov v rozpore s určeným účelom došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 898,- Sk. Odvod a penále sa neukladá, pretože spolu nepresiahne sumu 5 000,- Sk.

Vysokošpecializovaný odborný ústav geriatrický sv. Lukáša v Košiciach n. o.

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra KSK vykonali následnú finančnú kontrolu použitia a zúčtovania finančného príspevku v čase od 12.6.2007 do 2.7.2007, v rámci ktorej prekontrolovali obdobie roka 2005 a 2006.

Finančný príspevok bol Košickým samosprávnym krajom Vysokošpecializovanému odbornému ústavu geriatrickému (ďalej iba geriatrický ústav) poskytnutý v roku 2005 v sume 2 583 334,- Sk a v roku 2006 v sume 3 250 000,- Sk.

Kontrolou kalkulácie cien poskytnutej sociálnej služby bolo zistené, že geriatrický ústav pri uzatváraní zmlúv s klientmi o poskytovaní sociálnej služby v zmluve osobitne nedohodol cenu sociálnej služby podľa druhu poskytovanej služby, t. j. za stravovanie, bývanie, zaopatrenie a prípadne aj za ďalšie poskytované služby a rozsahu poskytovanej sociálnej služby v zmysle zákona o cenách, čím došlo k porušeniu zákona o sociálnej pomoci a čl. III. zmluvy s klientom.

Geriatrický ústav vo vyúčtovaní použitia finančného príspevku nesprávne vykázal použitie finančného príspevku aj na potraviny v roku 2005 v sume 287 106,- Sk a v roku 2006 v sume 285 987,- Sk, pretože tieto sú uhradené klientmi, čím došlo k porušeniu čl. V. Zmluvy o poskytovaní finančného príspevku subjektu poskytujúcemu sociálne služby.

Porušením pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 583 093,- Sk.

PATRIA n. o., Drienovské kúpele, Drienovec

Následnú finančnú kontrolu použitia a zúčtovania finančného príspevku poskytnutého Košickým samosprávnym krajom za obdobie rokov 2004, 2005 a 2006 vykonali zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra KSK v dobe od 4.6.2007 do 25.6.2007.

V roku 2004 poskytol Košický samosprávny kraj n. o. Patria, Drienovské kúpele (ďalej iba Patria) jednorazový účelový finančný prostriedok na bežné výdavky v sume 800 000,- Sk na doplnenie vybavenia miestnosti nábytkom, elektrospotrebičmi a drobným spotrebným materiálom v novovzniknutom domove dôchodcov.

Kontrolou vyúčtovania jednorazového účelového finančného príspevku bolo zistené, že v rozpore s účelom použitia vymedzeným v čl. VI. Zmluvy bol obstaraný počítač, ekonomický softvér, elektrický zdvihák a pracovné oblečenie v celkovej sume 170 604,- Sk.

Nedodržaním účelu použitia jednorazového finančného príspevku **došlo k porušeniu čl. VI. Zmluvy o poskytnutí jednorazového účelového finančného príspevku.**

Použitím finančných prostriedkov v rozpore s určeným účelom **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 170 604,- Sk.**

Patria je povinná poskytnutý finančný príspevok v sume 170 604,- Sk vrátiť poskytovateľovi a zaplatiť penále vo výške 0,1 % z uvedenej sumy za každý, aj začatý deň porušenia finančnej disciplíny do doby vrátenia finančných prostriedkov, najviac do výšky tejto sumy.

Na základe Zmluvy o poskytovaní finančného príspevku subjektu poskytujúcemu sociálne služby poskytol Košický samosprávny kraj Patrii finančný príspevok na úhradu bežných výdavkov, ktoré vznikli poskytovaním sociálnych služieb v roku 2004 v sume 737 000,- Sk, v roku 2005 v sume 5 434 000,- Sk a v roku 2006 v sume 6 050 000,- Sk.

Kontrolou správnosti použitia poskytnutého finančného príspevku bolo zistené, že Patria vo vyúčtovaní použitia finančného príspevku nesprávne vykázala použitie finančného príspevku na potraviny v roku 2005 v sume 719 534,- Sk a v roku 2006 v sume 715 455,- Sk, pretože tieto sú uhradené klientmi a na úhradu nákladov za poistné nehnuteľného a hnutel'ného majetku v sume 17 670,-Sk v roku 2006, pretože to nie sú výdavky, ktoré vznikli poskytovaním sociálnych služieb, **čím došlo k porušeniu čl. V. Zmluvy o poskytovaní finančného príspevku subjektu poskytujúcemu sociálne služby.**

Porušením pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 1 452 659,- Sk.**

**Územný spolok Slovenského Červeného kríža v Rožňave
Integra - Združenie pre duševné zdravie, o.z., Michalovce
PhDr. Eva Litavská, Branisková 1, Košice
Miesto pod slnkom, n.o., Košice**

Následnou finančnou kontrolou použitia a zúčtovania finančného príspevku poskytnutého Košickým samosprávnym krajom v zmysle § 85 zákona č. 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci v platnom znení za roky 2005 a 2006 nebolo zistené porušenie zákonov a podmienok jednotlivých zmlúv.

Tabuľka č. 1

P.č.	Subjekt	Celkový počet kontrolných zistení (počet prípadov)	Kontrolné zistenia finančne vyčíslené (počet prípadov)	Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené (počet prípadov)	Kontrolné zistenia finančne vyčíslené						
					Porušenie finančnej disciplíny			Nehospodárne, neefektívne a neúčinné použitie finančných prostriedkov (v Sk)	Ostatné kontrolné zistenia (v Sk)	Zistenia celkom (v Sk)	
					Porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. a) až n) - (v Sk)		Penále a pokuta (v Sk)				Porušenie finančnej disciplíny, penále a pokuta spolu (v Sk)
					Celkom (v Sk)	Z toho odvod za porušenie FD (v Sk)					
	1	2 (3+4)	3	4	5	6	7	8 (5+7)	9	10	11 (8+9+10)
1	DSS Prakovce	34	17	17	3 461 256	9 650	15 339	3 476 595	0	8 080 112	11 556 707
2	Spiš.katolícka charita - soc.príspevky	4	4	0	88 709	0	0	88 709	0	884 442	973 151
3	DSS Park mládeže, KE	15	8	7	0	0	0	0	0	377 532	377 532
4	SČK, územný sp. TV - soc.príspevky	2	1	1	100 501	0	0	100 501	0	0	100 501
5	Psychiatrická nem. MI - soc.príspevky	2	2	0	355 539	0	0	355 539	0	0	355 539
6	Patria, n.o., Drienovské kúpele - soc.príspevky	3	3	0	1 623 263	0	0	1 623 263	0	0	1 623 263
7	Vysokošpec.odb. ústav geriatrický, n.o. - soc.príspevky	2	1	1	573 093	0	0	573 093	0	0	573 093
8	DSS Skladná, KE	8	5	3	0	0	0	0	0	203 728	203 728

Tabuľka č. 2

P.č.	Subjekt	Porušenie finančnej disciplíny							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)	vyúčtov. použitia fin.prísp.v rozpore so zmluvou (v Sk)	Nesprávne nakladanie s majetkom - likvidácia bez schválenia ZKSK (v Sk)	Nesprávne účtovanie (v Sk)	Ďalšie zistenia nezaraďené (v Sk)	Ostatné kontrolné zistenia spolu (v Sk)
	1	2	3	4	5	6	7	8Σ(2až7)	10	11	12	13	14	11Σ(6až10)
1	DSS Prakovce	17 931	9 650	2 544 950	134 112	650 000	104 613	3 461 256	355 844		3 226 635	4 283 284	214 349	8 080 112
2	Sp.katolícka charita	0	0	0	0	0	88 709	88 709	0	884 442	0	0	0	884 442
3	DSS Park mládeže, KE	0	0	0	0	0	0	0	377 532	0	0	0	0	377 532
4	SČK, územný spolok TV	0	0	0	0	0	100 501	100 501	0	0	0	0	0	0
5	Psychiatrická nemocnica MI	898	0	0	0	0	354 641	355 539	0	0	0	0	0	0
6	Patria, n.o.	170 604	0	0	0	0	1 452 659	1 623 263	0	0	0	0	0	0
7	Vysokošpec.odb. ústav geriatr., KE	0	0	0	0	0	573 093	573 093	0	0	0	0	0	0
8	DSS Skladná KE	0	0	0	0	0	0	0	203 728	0	0	0	0	203 728

Tabuľka č. 3

P.č.	subjekt	Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené									
		zákon o rozpočtových pravidlách	zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite	zákon o účtovníctve	zákon o verejnom obstarávaní	zákoník práce, zákon o verejnej službe, zákon o výkone práce ..., zákon o odmeňovaní...	zákon o majetku VÚC	ostatné všeobecne záväzné právne predpisy	predpisy KSK	interné predpisy kontrolovaného subjektu / ostatné	počet prípadov spolu
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 Σ(2 až 10)
1	DSS Prakovce	1	2	6	1	1	0	3	1	2	17
2	Spiš.katolícka charita - soc.príspevky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	DSS Park mládeže, KE	0	1	3	2	1	0	0	0	0	7
4	SČK, územný sp. TV - soc.príspevky	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1
5	Psychiatrická nem. MI - soc.príspevky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Patria, n.o., Drienovské kúpele - soc.príspevky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Vysokošpec.odb. ústav geriatrický, n.o. - soc.príspevky	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1
8	DSS Skladná, KE	0	0	0	3	0	0	0	0	0	3

Príloha – pokračovanie