

Správa o výsledkoch kontroly za obdobie október a november 2007 a Plán kontrolnej činnosti na obdobie I.polroka 2008

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 Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie mesiacov október 2007 a november 2007 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v SPŠ stavebnej v Rožňave.

Kontrola sa vykonáva v Združenej strednej škole v Michalovciach, ako právnom nástupcovi Strednej odbornej školy (Stredná poľnohospodárska škola a Školský majetok), v Obchodnej akadémii v Michalovciach a v SOU poľnohospodárskom v Michalovciach.

B. Na Úrade Košického samosprávneho kraja bola vykonaná a ukončená kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja a kontrola so zameraním na poskytnutie dotácií v zmysle VZN KSK č. 1/2005 v znení VZN č. 2/2005 a v zmysle VZN KSK č. 3/2006.

Následná finančná kontrola vykonaná v SPŠ stavebnej bola zameraná 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 vyúčtovania dotácie poskytnutej Košickým samosprávnym krajom v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia Košického samosprávneho kraja č. 1/2005 o poskytovaní dotácií v znení Všeobecne záväzného nariadenia Košického samosprávneho kraja č. 2/2005 a Všeobecne záväzného nariadenia Košického samosprávneho kraja č. 3/2006 o poskytovaní dotácií boli vykonané v UPJŠ v Košiciach (Botanická záhrada), v Obci Bretka, v Obci Hanková, v Obci Brdárka a v Meste Dobšiná v okrese Rožňava, v Pravoslávnej cirkevnej obci Kojšov, okr. Gelnica, v Obci Poproč, okr. Košice-okolie, v Pravoslávnej cirkevnej obci v Smolníku, okr. Gelnica, v Slovenskom katolíckom kruhu v Košiciach, v Rímskokatolíckej cirkvi v Nižnej Myšli, u Akad. sochára Martina Račka v Košiciach, v Obci Dlhá Ves, okr. Rožňava a u Akad. maliarky Kataríny Blažovej v Košiciach.

Kontrola sa vykonáva v Mestskej časti Košice-Barca v Košiciach.

V uvedených subjektoch, ktorým bola poskytnutá dotácia, boli nedostatky zistené v Pravoslávnej cirkevnej obci v Smolníku a v Slovenskom katolíckom kruhu v Košiciach bez povinnosti vrátenia dotácie.

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

Stredná priemyselná škola stavebná, Rožňava

Následná finančná kontrola v Strednej priemyselnej škole stavebnej (ďalej len škola) bola vykonaná zamestnancami Útvary hlavného kontrolóra KSK v čase od 20.9.2007 do 13.11.2007 a bolo prekontrolované obdobie od 1.1.2005 do 31.12.2006. Dňa 1.2.2007 došlo k zmene štatutára organizácie.

Kontrolou boli nedostatky zistené najmä v správnosti financovania bežných výdavkov, v platových pomeroch, vo verejnom obstarávaní a v účtovníctve.

Za prenájom telocvične v roku 2005 prijala škola od dvoch organizácií spolu sumu 9 000,-Sk a túto sumu previedla na svoj darovací účet a nie na príjmový účet.

V roku 2005 boli škole poskytnuté finančné prostriedky v sume 8 000 Sk z Krajského školského úradu (ďalej len KŠÚ) na realizáciu športového podujatia. V roku 2006 boli na realizáciu športového podujatia poskytnuté z KŠÚ prostriedky v sume 8 500 Sk. Finančné prostriedky boli prijaté na depozitný účet a následne boli prevedené na výdavkový účet školy. Finančné prostriedky mali byť prevedené na účet KSK a potom prijaté z KSK na výdavkový účet školy.

Suma 2 366,-Sk v roku 2006 bola pripísaná na výdavkový účet na základe odoslanej faktúry vystavenej za prefaktúrovanie spotreby vody a stočné. Následne bola táto suma z výdavkového účtu školy prevedená nesprávne na príjmový účet.

Ďalej bolo zistené, že v roku 2006 neprevádzali príjmy v celkovej sume 1 311,- Sk, ktoré vznikli ako úroky pripísané Štátnou pokladnicou na bankový účet školy na účet KSK, ale započítaval príjmy z úrokov s bankovými poplatkami za operácie na bankových účtoch.

Nedodržaním určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 29 177,- Sk.**

Škola v roku 2006 uhradila z prostriedkov sociálneho fondu faktúru za nákup ceninových poukážok v celkovej sume 11 815,- Sk. Z celkovej sumy faktúry 11 815,- Sk bola z prostriedkov sociálneho fondu uhradená suma 11 500 Sk za hodnotu ceninových poukážok a suma 315,- Sk za poštovné, balné a zmluvnú odmenu dodávateľa ceninových poukážok bola uhradená z účtu vlastnej činnosti organizácie z normatívnych finančných prostriedkov. Neuhradením sumy 315,- Sk z prostriedkov sociálneho fondu, ale z účtu vlastnej činnosti, **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Použitím verejných prostriedkov na iný účel, ako boli určené došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 315,- Sk.

Jeden zo zamestnancov školy bol zaradený do vyššieho platového stupňa ako mal byť zaradený podľa dĺžky započítateľnej praxe a na základe nesprávneho zaradenia do platového stupňa mu určili vyšší tarifný plat ako mu patril. Tomu istému zamestnancovi bol k 1.10.2006 zvýšený funkčný plat bez predošlého písomného oznámenia zamestnancovi.

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

Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia došlo k **porušeniu finančnej disciplíny vo výške 1 822 Sk.**

Ďalší zamestnanec bol prijatý do pracovného pomeru na dobu neurčitú ako pedagogický zamestnanec na vyučovanie odborných predmetov. Tento zamestnanec však nemal pedagogickú spôsobilosť a tým nespĺňal osobitný kvalifikačný predpoklad pre výkon určenej pracovnej činnosti. Nezačal najneskôr do dvoch rokov od vzniku prvého pracovného pomeru pedagogického zamestnanca doplňujúce pedagogické štúdium, ktoré mal najneskôr do štyroch rokov pracovného pomeru úspešne ukončiť.

Zamestnancom boli zvyšované osobné príplatky bez predošlého písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.

Vo vyššie uvedených prípadoch bol porušený zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Dohody o vykonaní práce, v niektorých prípadoch neboli uzatvorené najneskôr deň pred začatím výkonu dohodnutej práce, **čím došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Verejné obstarávanie v roku 2005 neuskutočnili na zabezpečenie stravovania **v sume 163 830,- Sk bez DPH.**

V roku 2006 neuskutočnili verejné obstarávanie na zabezpečenie stravovania formou stravných lístkov, dodanie dvoch projektorov, kopírovacieho stroja, počítača, notebooku a počítača s multifunkčným zariadením a slúchadlami **v celkovej sume 363 613,- Sk bez DPH, čím došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

Pri účtovaní hotovostných výdavkov neúčtovali v priebehu mesiaca každý hotovostný výdavok samostatne, ale hotovostné výdavky rovnakého charakteru (napr. cestovné, poštovné) zaúčtovali jednou kumulatívnou sumou v posledný deň v mesiaci.

Škola v roku 2005 a 2006 neúčtovala záväzky priebežne počas mesiaca v deň vzniku záväzku, ale všetky záväzky zaúčtovala na účet 321-Dodávateľia v posledný deň v mesiaci.

Tiež v roku 2005 a 2006 neúčtovala škola pri vystavení faktúry pre odberateľov o vzniku pohľadávky na účte 315-Pohľadávky za rozpočtové príjmy nedaňové. Škola zaúčtovala iba príjem finančných prostriedkov za vystavené faktúry po pripísaní prostriedkov na účet organizácie.

Ďalej bolo zistené, že v roku 2006 vystavili faktúru na sumu 4 376,60 Sk, ktorá nebola do 7.11.2007 uhradená. Tým, že škola neúčtovala na účte 315, neobjavila sa neuhradená pohľadávka v účtovnej závierke.

Po zúčtovaní hrubých miezd na strane D účtu 331- Zamestnanci a následne po zaúčtovaní zákonných odvodov nesprávne preúčtovali sumu čistých miezd na účet 379 - Ostatné záväzky.

Úhrady preddavkov neúčtovali na účte 314-Poskytnuté prevádzkové preddavky, ale priamo na účet 321 – Dodávateľia.

Stravné lístky neúčtovali na účte 263-Ceniny, ale viedli o stave a pohybe stravných lístkov iba pomocnú evidenciu.

Nevytvorili si v roku 2005 analytické účty k syntetickému účtu 918-Ostatné finančné fondy, na ktorý účtovali prijaté dary a finančné prostriedky poskytnuté na projekty z MDPaT SR, za účelom samostatného sledovania pohybov prostriedkov z MDPaT SR a darovaných prostriedkov. Taktiež si nevytvorili analytické účty k účtu 021-Stavby podľa miesta umiestnenia majetku.

Škola pri zaúčtovaní niektorých výdavkov na realizáciu projektov podporených zo zdrojov MDPaT SR nedodrжала schému a číselník kódovania zdrojov určený Príručkou na zostavenie štátneho rozpočtu na rok 2006 – 2008 a interný číselník kódov vydaný zriaďovateľom.

Kontrolou vykonaných účtovných zápisov v účtovných knihách a účtovných dokladov bolo zistené, že účtovali v jednom prípade bez doloženia účtovných prípadov účtovnými dokladmi.

Inventúrne súpisy neobsahovali podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku.

Kontrolou pokladničnej hotovosti v pokladnici školy bol zistený rozdiel v sume 13 212 Sk. Uvedený rozdiel bol spôsobený nesprávnym účtovaním.

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

Škola neprevádzala prostriedky sociálneho fondu na účet sociálneho fondu v rokoch 2005 a 2006 preddavkovo do 15-tich dní po začatí každého mesiaca, **čím došlo k porušeniu zákona o sociálnom fonde.**

Nedostatky boli zistené aj v pracovných cestách. V niektorých prípadoch bolo zistené, že cestovné príkazy riaditeľa školy boli pri vyúčtovaní pracovnej cesty podpísané ním samým a nie zástupcom riaditeľa školy, **čím došlo k porušeniu pokynu predsedu KSK.**

Tiež, v niektorých prípadoch boli cestovné príkazy vyplatené oneskorene, viac ako 10 dní od jeho predloženia zamestnancom, čím došlo k **porušeniu zákona o cestovných náhradách.**

Podľa výkazu ziskov a strát školy zostaveného k 31.12.2005 ako aj k 30.9.2005 bol výsledok hospodárenia z podnikateľskej činnosti záporný. Nezrušením podnikateľskej činnosti **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Do nákladov na podnikateľskú činnosť škola zaúčtovala iba náklady na vedenie podnikateľského účtu a nie aj pomernú časť nákladov na mzdu účtovníčky, ktorá účtovala o účtovných prípadoch týkajúcich sa podnikateľského účtu. Uvedeným konaním došlo k nesprávnemu vykázaniu nákladov na podnikateľskú činnosť a k **porušeniu zákona o účtovníctve.**

V škole neoverovali predbežnou finančnou kontrolou všetky pripravované finančné operácie. U jednotlivých finančných operácií neoverili všetky náležitosti. **Bol porušený zákon o finančnej kontrole.**

Úrad Košického samosprávneho kraja

Zamestnanci Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali v čase od 20.8.2007 do 2.10.2007 na Úrade Košického samosprávneho kraja kontrolu plnenia uznesení Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja za obdobie od 1.1.2006 do 30.6.2007.

V kontrolovanom období sa uskutočnilo 12 zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja, z ktorého počtu boli 2 mimoriadne zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja. Na týchto rokovaníach bolo prijatých spolu 300 uznesení.

Z predchádzajúceho volebného obdobia, t. j. z roku 2004 a 2005 ostalo nesplnených 82 uznesení. V priebehu roku 2006 a k 30.6.2007 z týchto uznesení bolo 43 splnených, 21 zrušených a 18 uznesení sa priebežne plní podľa informácií o plnení uznesení predkladaných na zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja Úradom KSK.

Z prijatých 300 uznesení 194 uzneseniami boli schválené predkladané materiály (napr. program rokovania, zloženie návrhovej komisie, spolufinancovanie projektov, návrh rozpočtu, personálne zmeny, a iné), 73 uzneseniami zastupiteľstvo zobralo na vedomie predkladané materiály (napr. kontrolu plnenia uznesení, správu hlavného kontrolóra o kontrolnej činnosti, správy o čerpaní rozpočtu, informáciu o poskytnutých dotáciách a iné), 66 uzneseniami boli vymenovaní predsedovia a členovia komisií, delegovanie členov do rád škôl, výborov, menovanie do funkcií, 25 uznesení malo ukladací a poverovací charakter (vykonanie zmien na odboroch, podpísanie žiadosti o poskytnutie úveru, k podpísaniu dohôd a pod.), 17 uzneseniami žiadalo zastupiteľstvo vykonať určité opatrenia a úlohy (založenie Správy majetku KSK s.r.o., Správy nebytových priestorov s.r.o., uzatvorenie dohôd, vstup do spoločnosti a pod., 20 uzneseniami boli zrušené uznesenia prijaté na predchádzajúcich zasadnutiach (najmä v oblasti nakladania s majetkom).

V záhlaví uznesení je nesprávne uvádzané „Zastupiteľstvo KSK podľa čl. 3 písm. a) a článku 8 Rokovacieho poriadku Zastupiteľstva KSK po A. schvaľuje, po B. volí“, pretože čl. 3 písm. a) určuje formu zasadnutia.

Voľbu návrhovej komisie neupravuje žiadne ustanovenie rokovacieho poriadku. V článku 10 ods. 10 je uvedené, že Zastupiteľstvo KSK ustanoví návrhovú komisiu. Spôsob ustanovenia znamená voľbu, alebo menovanie. Rokovací poriadok neurčuje, že ide o voľbu.

Kontrolou plnenia 27 uznesení boli zistené nedostatky v nasledovných 13 uzneseniach.

Uznesenie č. 2004/187 zo dňa 19.4.2004 - predaj areálu v Čučme bolo **zrušené** dňa 11.12.2006 **uznesením č. 203/2006**.

Realizácia uznesenia od prijatia až po jeho zrušenie bola neprimerane dlhá. ÚKSK rozhodnutím o akceptovaní požiadavky NsP Rožňava o pozastavenie predaja nebol oprávnený meniť uznesenie Zastupiteľstva KSK (ďalej len „ZKSK“) a po 3.9. 2004 mal požiadať o zrušenie uznesenia.

Nečinnosť ÚKSK pri realizácii uznesenia bola od 3.9.2004 do 21.9.2005 a od 21.9.2005 do 9.6.2006.

Uznesenie č. 2004/225 zo dňa 21.6.2004 - predaj časti pozemkov v Rožňave na okraji areálu NsP sv. Barbory v Rožňave bolo **zrušené** dňa 11.12.2006 **uznesením č. 204/2006**.

Kontrolou bolo zistené, že realizácia uznesenia č. 2004/225 od prijatia až po jeho zrušenie bola neprimerane dlhá. ÚKSK rozhodnutím o akceptovaní žiadosti Mesta Rožňava o zmenu nehnuteľnosti nebol oprávnený meniť uznesenie ZKSK a po 21.9.2005 mal požiadať o zrušenie uznesenia.

Nečinnosť kontrolovaného subjektu pri realizácii uznesenia bola od 10.1.2005 do 21.9.2005 a od 20.3.2006 minimálne do 23.10.2006.

Uznesenie č. 2004/230 zo dňa 21.6.2004 na uzatvorenie zmluvy dňa 26.06.2006 o budúcej zmluve na prenájom pozemku pre ČH Hornets Košice bolo **zrušené uznesením č. 121/2006**.

Nečinnosť kontrolovaného subjektu pri realizácii uznesenia bola od 21.6.2004 do 10.4.2006.

Uznesenie č. 2005/385 zo dňa 25.4.2005 - predaj „Modrého pavilónu“ a zastavaného pozemku v Rožňave bolo **zrušené** dňa 6.2.2006 **uznesením č. 31/2006**.

Dňa 7.10.2005 bol ÚKSK oboznámený s tým, že predaj nehnuteľnosti cestou realitnej kancelárie sa nebude realizovať. Dňa 7.10.2005 sa konalo 26. zasadnutie ZKSK, kde predaj nehnuteľností cez realitnú kanceláriu nebol schválený a taktiež aj na ďalších zasadnutiach zastupiteľstva neboli už ani navrhované predaje cez realitnú kanceláriu na schválenie.

Návrh na zrušenie predmetného uznesenia mal byť predložený na rokovanie 25. zasadnutia ZKSK (august 2005) z dôvodu, že uznesenie bolo schválené pre konkrétnych kupcov.

Nečinnosť kontrolovaného subjektu pri realizácii uznesenia bola od 1.8.2005 do 7.10.2005 (v decembri 2005 sa zasadnutie ZKSK nekonalo).

Uznesenie č. 2005/389 zo dňa 25.4.2005 - predaj budovy CO skladu a pozemku v Zlatej Idke bolo **zrušené** dňa 11.12.2006 **uznesením č. 202/2006**

Nečinnosť kontrolovaného subjektu pri realizácii uznesenia bola od 15.7.2005 do 31.5.2006, t.j. 10 mesiacov.

Uznesenie č. 2005/435 zo dňa 20.6.2005 - získanie záujemcu na kúpu prebytočného nehnuteľného majetku – dielne SOUŽ, Čierna nad Tisou, prostredníctvom realitnej kancelárie bolo **zrušené** dňa 23.10.2006 **uznesením č. 149/2006**.

Úrad KSK dňa 7.10.2005 bol oboznámený, že predaj nehnuteľnosti cestou realitnej kancelárie sa nebude realizovať.

Návrh na zrušenie predmetného uznesenia mal byť predložený na 2. rokovanie ZKSK, konaného dňa 6.2.2006 z dôvodu neakceptovania predaja cestou realitnej kancelárie. V rozpore s prijatým uznesením ÚKSK prednostne ponúkol Mestu Čierna nad Tisou odkúpenie predmetných nehnuteľností.

Nedostatkom bolo aj nereagovanie na ponuky záujemcov o kúpu predmetnej nehnuteľnosti v mesiaci november 2005 kedy už bolo zrejmé, že predaj nehnuteľnosti cestou realitnej kancelárie nebude realizovaný.

Dňa 30.7.2004 Úrad KSK uzavrel rámcovú zmluvu o sprostredkovaní predaja nehnuteľností s realitnou kanceláriou. V zmysle uznesenia mal ponúknuť realitnej kancelárii predaj nehnuteľnosti. Do 7.10.2005 nepostupoval Úrad KSK v zmysle prijatého uznesenia.

Nečinnosť pri realizácii uznesenia bola od 1.12.2005 do 27.6.2006.

Uznesenie č. 2005/437 zo dňa 20.6.2005 - získanie záujemcu na kúpu prebytočného nehnuteľného majetku budovy internátu a nádvoria Spojenej školy SOUŽ a OA, Čierna nad Tisou prostredníctvom realitnej kancelárie bolo **zrušené** dňa 23.10.2006 **uznesením č. 150/2006**.

Návrh na zrušenie predmetného uznesenia mal byť predložený na 2. rokovanie ZKSK, konaného dňa 6.2.2006 z dôvodu neakceptovania predaja cestou realitnej kancelárie. V rozpore s prijatým uznesením ÚKSK prednostne ponúkol Mestu Čierna nad Tisou odkúpenie predmetných nehnuteľností.

V zmysle uznesenia mal Úrad KSK ponúknuť realitnej kancelárii predaj nehnuteľnosti. Do 7.10.2005 nepostupoval Úrad KSK v zmysle prijatého uznesenia.

Nečinnosť Úradu KSK pri realizácii uznesenia bola od 6.7.2005 do 12.4.2006, t.j. 10 mesiacov.

Uznesenie č. 2005/439 zo dňa 20.6.2005 - získanie záujemcu na kúpu nehnuteľností v Nižnej Slanej prostredníctvom realitnej kancelárie bolo **zrušené** dňa 28.8.2006 **uznesením č. 151/2006**

O nesúhlase poslancov k predaju prostredníctvom realitnej kancelárie bol Úrad KSK oboznámený dňa 7.10.2005. Návrh na zrušenie predmetného uznesenia mal byť predložený na 2. rokovanie ZKSK, konaného dňa 6.2.2006. V rozpore s prijatým uznesením ÚKSK prednostne ponúkol Obci Nižná Slaná odkúpenie predmetných nehnuteľností. V zmysle uznesenia mal Úrad KSK ponúknuť realitnej kancelárii predaj nehnuteľnosti do 7.10.2005.

Nečinnosť kontrolovaného subjektu pri realizácii uznesenia bola od 6.7.2005 do 12.4.2006, t.j. 10 mesiacov.

Uznesenie č. 2005/450 zo dňa 20.6.2005 - predaj majetku v objekte SOU Stavebné, Ostrovského ul., Košice (tenisové kurty)

Úrad KSK v čase kontroly uznesení (september 2007) zabezpečuje vyňatie predmetných nehnuteľností zo správy SOU Stavebného a čaká na podpísanie kúpnej zmluvy kupujúcim a uhradenie kúpnej ceny.

V dobe od 31.7.2005 do 15.6.2007 Úrad KSK nepodal návrh na zrušenie uznesenia z dôvodu nesúhlasu s kúpnom cenou kupujúcim.

Nečinnosť kontrolovaného subjektu pri realizácii uznesenia bola od 31.7.2005 do 22.1.2006, od 22.1.2006 do 23.8.2006 a od 3.1.2007 do 10.5.2007, t. j. celkovo 17 mesiacov.

Uznesenie č. 2005/504 zo dňa 22.8.2005 - uzatvorenie záložnej zmluvy na nehnuteľnosti v Strážskom so Štátnym fondom rozvoja bývania.

Vypracovaním znaleckých posudkov a listov vlastníctva k bytom kontrolovaný subjekt naplnili to, čo bolo potrebné podľa Úradu KSK vykonať za účelom splnenia uznesenia a teda v mesiaci január 2007 mal buď uznesenie splniť, alebo dať návrh na zrušenie uznesenia.

So Štátnym fondom rozvoja bývania mal kontrolovaný subjekt uzavrieť záložnú zmluvu, pretože podmieňovať uzavretie záložnej zmluvy znížením výšky úrokovej sadzby za úver nie je možné.

Nečinnosť kontrolovaného subjektu pri realizácii uznesenia bola od 17.1.2007 do 24.4.2007.

Uznesenie č. 2005/526 zo dňa 7.10.2005 - získanie záujemcu o predaj budovy gynekológie NsP v Spišskej Novej Vsi bolo **zrušené** dňa 11.12.2006 **uznesením č. 201/2006**.

Úrad KSK v dobe od 7.10.2005 do 1.6.2006 nekonal vo veci plnenia uznesenia, pretože v tej dobe nedal návrh na doplnenie uznesenia o vymenovanie komisie na vyhodnotenie súťaže a nestanovil minimálnu cenu predaja majetku, čím došlo k prieťahom v plnení uznesenia.

Zrušenie uznesenia z dôvodu neúspešného jedného predaja nebolo správne. Uznesenie neobsahovalo termín predaja formou verejno-obchodnej súťaže a preto sa mohol predaj zopakovať. Takýmto konaním nebol naplnený účel uznesenia - predaj.

Nečinnosť kontrolovaného subjektu pri realizácii uznesenia bola od 7.10.2005 do 1.6.2006, t.j. 8 mesiacov.

Uznesenie č. 2005/535 zo dňa 7.10.2005 - predaj časti pozemku v areáli SOU A. Stodolu, Strojárska ul., Košice bolo **zrušené** dňa 26.6.2006 **uznesením č. 70/2006**.

Na rokovanie ZKSK predložil Úrad KSK návrh na uznesenie, ktorý bol vecne nesprávny, nepreveril správnosť vypracovaného geometrického plánu a nezistil správnu adresu žiadateľa v dôsledku čoho muselo byť uznesenie zrušené. **Úrad KSK nepostupoval v zmysle zákona o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam.**

Uznesenie č. 2006/199 zo dňa 11.12.2006 - kúpa miestnej komunikácie v obci Vysoká nad Uhom.

Nečinnosť kontrolovaného subjektu pri realizácii uznesenia bola od 11.12.2006 do 12.7.2007, t. j. 7 mesiacov.

Neodôvodnenými prieťahmi, nedostatkami pri plnení uznesení a nedostatočnou kontrolou práce zamestnancov Úrad KSK došlo k porušeniu Zákonníka práce a Rokovacieho poriadku Košického samosprávneho kraja.

Úrad Košického samosprávneho kraja

Následnú finančnú kontrolu so zameraním na poskytnutie dotácií v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia Košického samosprávneho kraja č. 1/2005 o poskytovaní dotácií v znení Všeobecne záväzného nariadenia Košického samosprávneho kraja č. 2/2005 a Všeobecne záväzného nariadenia Košického samosprávneho kraja č. 3/2006 o poskytovaní dotácií vykonali zamestnanci Útvary hlavného kontrolóra KSK v čase od 3.10.2007 do 31.10.2007. Prekontrolované bolo obdobie od 1.8.2005 do 30.9.2007.

Predmetom kontroly bola mimo kontroly poskytnutia dotácií aj kontrola opatrení prijatých Úradom KSK k nedostatkom uvedeným v Správe o výsledku následnej finančnej kontroly č. 16/2005.

Na nápravu nedostatkov prijal Úrad KSK tri opatrenia. Kontrolou plnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov bolo zistené, že dve opatrenia sú splnené čiastočne.

Opatrenie k spracovaniu pokynu predsedu KSK, ktorým sa stanoví presný postup pri vybavovaní žiadostí o poskytovaní dotácií v termíne do 10.2.2006 bolo splnené po stanovenom termíne.

Kontrolou ďalšieho opatrenia, aby pri vyúčtovaní poskytnutej dotácie sa náležite preskúmali predložené účtovné doklady bolo zistené, že Úrad KSK prijal účtovné doklady, ku ktorým neboli pripojené doklady preukazujúce úhradu za fakturované výkony, resp. úhrady vyplatených odmien na dohody o vykonaní práce. ÚKSK nežiadal prijímateľov dotácií doplniť vyúčtovanie dokladmi preukazujúcimi vznik výdavku a tým aj čerpanie dotácie.

S účinnosťou od 3. augusta 2006 poskytovanie dotácií upravuje Všeobecne záväzné nariadenie Košického samosprávneho kraja č. 3/2006 (ďalej iba VZN č. 3/2006) o poskytovaní dotácií. Kontrolou VZN č. 3/2006 boli zistené nedostatky.

V úvodnej časti VZN č. 3/2006 nie je uvedené úplné zmocňovacie ustanovenie. Chýba zmocňovacie ustanovenie o dotácie poskytnuté obciam, pretože VZN stanovuje pravidla a podmienky pre poskytnutie dotácií aj obciam.

V § 9 ods. 1 nariadenia nie sú uvedené všetky prípady porušenia finančnej disciplíny, ktoré definuje zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Sankcie stanovené v § 9 ods. 2 písm. d) nariadenia sú určené nesprávne. Za v nariadení uvedené porušenie finančnej disciplíny sa má uložiť pokuta od 1 000 do 300 000,- Sk, pričom tieto prípady vôbec nie sú spojené so sankčným postihom a uplatňuje sa postup voči zodpovedným zamestnancom podľa osobitných predpisov, t. j. podľa Zákonníka práce.

Postup pri neuplatnení sankcií za porušenie finančnej disciplíny uvedený v § 9 ods. 6 nariadenia je taktiež nesprávny. Konanie uvedené v § 9 ods. 6 nariadenia sa vzťahuje na skoro všetky prípady porušenia finančnej disciplíny a tieto sa v uvedenom ustanovení nariadenia neriešia. Napríklad pokuty za porušenie finančnej disciplíny sa ukladajú v správnom konaní.

Všeobecne záväzné nariadenie Košického samosprávneho kraja č. 3/2006 bolo spracované v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V rokoch 2005, 2006 a do 30.9.2007 boli poskytnuté dotácie v sume 28 183 tis. Sk, z toho na bežné transfery v sume 21 466 tis. Sk a na kapitálové transfery v sume 6 711 tis. Sk. V bežných transferoch sú najväčšími prijímateľmi občianske združenia a nadácie (42,4 %), obce (24,3 %) a cirkvi, náboženské spoločenstvá a cirkevná charita (10,6 %). V kapitálových transferoch najvyšší objem poskytnutých dotácií pripadá na cirkevné subjekty (40 %).

Podľa počtu obyvateľov najvyšší podiel dotácií bol v Košiciach a najnižší v okrese Košice - okolie. Z hľadiska účelu bola najvyššia suma dotácií poskytnutá na ochranu duchovných a kultúrnych hodnôt a žiadna dotácia nebola poskytnutá na podporu zamestnanosti. Bližší prehľad je uvedený v prílohe č. 1.

Predseda Košického samosprávneho kraja rozhoduje o poskytnutí dotácie v sume do 100 000,- Sk pre jedného žiadateľa.

Ku kontrole bolo vybraných 8 zmlúv za rok 2006, v ktorých nedostatky boli zistené v 4 prípadoch poskytnutia dotácie a v roku 2007 z 3 ku kontrole vybraných zmlúv bol zistený 1 nedostatok pri poskytnutí dotácie.

Pravoslávnej cirkevnej obci v Smolníku bola poskytnutá dotácia vo výške 50 000,- Sk na základe zmluvy zo dňa 7.9.2006. V zmysle Čl. I. zmluvy, finančné prostriedky boli určené na výdavky súvisiace s výstavbou prístupovej komunikácie (nákup materiálu na výstavbu) k pravoslávnomu chrámu v obci Smolník.

Žiadosť o poskytnutie dotácie neobsahuje bližšiu špecifikáciu dostavby chrámu, konkrétne predmety interiérového vybavenia, ktoré by mali byť zakúpené z poskytnutej dotácie, kvantifikáciu nákladov a formy prezentácie Košického samosprávneho kraja ako poskytovateľa dotácie.

Predmet zmluvy o poskytnutí dotácie na výdavky súvisiace s výstavbou prístupovej komunikácie k chrámu nie je v súlade s predmetom uvedeným v žiadosti, v ktorej subjekt žiada o dotáciu na dokončenie pravoslávneho chrámu a z časti na jeho interiérové vybavenie. Referát kultúry ÚKSK sa nevyjadril k súladu žiadosti o dotáciu s VZN č. 1/2005 v znení VZN č. 2/2005 a k obsahu vyžadovaných náležitostí v zmysle pokynu Predsedu KSK.

Došlo k porušeniu VZN KSK č. 1/2005 v znení VZN č. 2/2005 a Pokynu predsedu KSK č. 35/2006.

Porušením podmienky stanovenej vo VZN KSK č. 1/2005 v znení VZN č. 2/2005 **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 50 000,- Sk.**

Košickým samosprávnym krajom bola Reformovanej kresťanskej cirkvi, Farskému úradu v Blatnej Polianke poskytnutá dotácia vo výške 50 000,- Sk na základe zmluvy zo dňa 1.12.2006 na výdavky a refundáciu výdavkov spojených s oslavou 100. výročia založenia kostola Reformovanej kresťanskej cirkvi (zapožičanie zvukovej aparatury, videoprojektora a plátna, cestovné a ubytovanie pre zúčastnené spevokoly a hostí).

V dokumentácii k dotácií sa nenachádza list Odboru financií ÚKSK o vyžiadanie písomného stanoviska ani písomné stanovisko odvetvového odboru k žiadosti o dotáciu. Nepožiadanim písomného stanoviska k žiadosti o dotáciu od odvetvového odboru **došlo k porušeniu Pokynu predsedu KSK č. 35/2006.**

Na základe zmluvy zo dňa 5.10.2006 bola poskytnutá dotácia v sume 50 000,- Sk Obci Hanková na zriadenie sociálneho zariadenia na obecnom úrade. Kontrolou poskytnutia dotácie bolo zistené, že sa nejedná o účasť KSK na financovaní spoločných úloh v záujme všestranného rozvoja územia samosprávneho kraja. Poskytnutím dotácie na akciu, ktorá nie je spoločnou aktivitou Košického samosprávneho kraja a Obce Hanková, ktorou sa prispieva k plneniu úloh samosprávneho kraja **došlo k porušeniu VZN KSK č. 3/2006.**

Porušením podmienky stanovenej vo VZN KSK č. 3/2006 **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 50 000,- Sk.**

Pre akademickú maliarku Katarínu Blažovú bola poskytnutá dotácia na základe zmluvy zo dňa 19.12.2006 v sume 50 000,- Sk na výdavky a refundáciu výdavkov spojených s prípravou a realizáciou výstavy a výtvarného katalógu Katarína BLAŽOVÁ „DNA“ Obrazy/Tapiséria.

Príjemca dotácie akademická maliarka Katarína Blažová nie je fyzickou osobou – podnikateľom a nepatrí do skupiny subjektov, ktorej je možné poskytovať dotácie.

Žiadosť neobsahuje podrobnú kvantifikáciu nákladov na konkrétnu akciu.

Písomné stanovisko odvetvového odboru k žiadosti o dotáciu nebolo spracované.

Došlo k porušeniu VZN KSK č. 3/2006 a Pokynu predsedu KSK č. 35/2006.

Porušením podmienky stanovenej vo VZN KSK č. 3/2006 **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 50 000,- Sk.**

Zmluvou zo dňa 14.6.2007 bola poskytnutá dotácia v sume 50 000,- Sk pre akademického sochára Martina Račka na financovanie projektu „Výstava a prehliadka súčasnej výtvarnej tvorby Martina Račka v Bruseli“ (tlač pozvánok, výroba prezentačného panela autora, prepravné, cestovné, ubytovanie).

Príjemca dotácie je fyzickou osobou – podnikateľom, ktorý je zapísaný v Živnostenskom registri, avšak nepatrí do skupiny subjektov, ktorej je možné poskytovať dotácie. Dotácia sa poskytuje fyzickým osobám - podnikateľom len na podporu podnikania a zamestnanosti. **Došlo k porušeniu VZN KSK č. 3/2006.**

Porušením podmienky stanovenej vo VZN KSK č. 3/2006 **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 50 000,- Sk.**

Poskytnutie dotácie v sume vyššej ako 100 000,- Sk pre jedného žiadateľa schvaľuje Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja.

Kontrolou 3 zmlúv o poskytnutí dotácie v roku 2005 boli zistené nedostatky pri poskytnutí dotácie pre UPJŠ Košice a Mestskú časť Košice – Barca.

V dotácií pre Dom Matice slovenskej v Spišskej Novej Vsi nedostatky neboli zistené.

Žiadateľ Univerzita Pavla Jozef Šafárika v Košiciach (ďalej len UPJŠ) listom zo dňa 30.3.2005 požiadala o finančnú dotáciu na stavbu Botanická záhrada Košice – úžitkový vodovod, II. etapa: rozvody úžitkovej vody.

Zastupiteľstvo KSK schválilo poskytnutie dotácie z kapitálového rozpočtu KSK žiadateľovi vo výške 250 000,- Sk. Dňa 11.8.2005 bola so žiadateľom podpísaná zmluva. ÚKSK vystavil platobný poukaz pre UPJŠ až dňa 23.8.2005, to znamená 12 dní po podpise zmluvy. Úhradu finančných prostriedkov na účet žiadateľa mala byť zrealizovaná do 10 dní od podpisu zmluvy. **Došlo k porušeniu VZN KSK č. 1/2005.**

Porušením podmienky stanovenej vo VZN KSK č. 1/2005 **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 250 000,- Sk.**

Dňa 10.6.2005 Mestská časť Košice – Barca (ďalej len MČ Košice-Barca) požiadala o poskytnutie dotácie na výstavbu pamätníka Jána Pavla II., svätorečenia troch košických mučeníkov a udelenia arcibiskupského pália vo výške 300 000,- Sk.

Písomná žiadosť MČ neobsahuje podrobnú kvantifikáciu nákladov. Akceptovaním neúplnej žiadosti o dotáciu bez podrobnej kvantifikácie nákladov ÚKSK **došlo k porušeniu VZN KSK č. 1/2005 a Prílohy č. 2 k Pokynu predsedu č. 29/2005.**

Porušením podmienky stanovenej vo VZN KSK č. 1/2005 **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 300 000,- Sk.**

V roku 2006 si podali žiadosti o doplnenie knižných fondov mestských knižníc a na podporu rozvoja kultúrnych aktivít regiónov mestá, Gelnica na sumu 500 00,-Sk, Veľké Kapušany na sumu 287 300,-Sk a Sobrance na sumu 405 000,-Sk.

Jednotlivé sumy dotácie ÚKSK poukázal uvedeným mestám bez ich schválenia v Zastupiteľstve Košického samosprávneho kraja. Dôvodom pre ÚKSK na poukázanie dotácie bolo uznesenie č. 2005/507, avšak v tomto uznesení neboli schválené dotácie, ale bol požadovaný predseda KSK o vyčlenenie sumy 1 200 000,-Sk v transferoch na dotácie na realizáciu požiadaviek uvedených miest.

Žiadosti o poskytnutie dotácií neboli ÚKSK predložené na schválenie finančnej komisii a tiež odvetvovej komisii.

Došlo k porušeniu VZN KSK č. 1/2005 v znení VZN č. 2/2005 a VZN KSK č. 3/2006.

Porušením podmienky stanovenej vo VZN KSK č. 1/2005 v znení VZN č. 2/2005 a vo VZN KSK č. 3/2006 **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 1 292 300,- Sk.**

Na podporu významných kultúrnych a spoločenských podujatí organizovaných kultúrnymi organizáciami, ktoré nie sú v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK boli v roku 2006 poskytnuté dotácie v sume 1 245 000 pre 7 subjektov.

Dotácie boli poskytnuté pre GTJ s. r. o., Košice v sume 200 000,- Sk, Mesto Moldava nad Bodvou v sume 200 000,- Sk, Združenie Staromestské divadlo v sume 200 000,- Sk, Mestské kultúrne centrum v Spišskej Novej Vsi v sume 200 000,- Sk, Csemadok Rožňava, oblasťný výbor v sume 200 000,- Sk, Csemadok Košice - okolie, oblasťný výbor v sume 200 000,- Sk a pre Okresnú radu Zväzu zdravotne postihnutých v Michalovciach v sume 45 000,- Sk.

Dôvodom pre ÚKSK na poukázanie dotácie bolo uznesenie č. 132/2006. Týmto uznesením však bola schválená úprava bežného rozpočtu Košického samosprávneho kraja na rok 2006 a doplnenie Zoznamu akcií významných kultúrnych a spoločenských podujatí o bod 16. „Deň priateľstva na hraničnom prechode SR – Ukrajina – Vyšné Nemecké (hlavný organizátor mesto Sobrance)“ a nie poskytnutie dotácií pre vyššie uvedené subjekty.

Zoznam akcií významných kultúrnych a spoločenských podujatí s počtom 15 akcií, do ktorých patrí aj uvedených 7 akcií je uvedený v dôvodovej správe k úprave rozpočtu na rok 2006, ktorým sa zdôvodňuje zvýšenie rozpočtu v kategórii 640 Bežné transfery o 5 270 000,- Sk, z toho 3 000 000,- Sk aj na vyššie uvedené podujatia. Pri jednotlivých akciách nie je uvedená predpokladaná výška poskytnutej dotácie.

Uznesením č. 132/2006 nebolo schválené poskytnutie dotácií pre vyššie uvedené subjekty.

Žiadosti o poskytnutie dotácií neboli ÚKSK predložené na schválenie finančnej komisii a tiež odvetvovej komisii.

Došlo k porušeniu VZN KSK č. 3/2006.

Porušením podmienky stanovenej vo VZN KSK č. 3/2006 **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 1 245 000,- Sk.**

Prekontrolovaných bolo šesť vybraných zmlúv o poskytnutí dotácie v roku 2006 a to pre Domov Tereza, n. o. , Novosad (100 000,- Sk, rekonštrukcia domova dôchodcov), Slovenský katolícky kruh, Košice (170 000,- Sk, oprava strechy), Reformovanú kresťanskú cirkev na Slovensku, Ladmovce (180 000,- Sk, rekonštrukcia kostola), Regionálnu rozvojovú agentúru, Kráľovský Chlmec (200 000,- Sk, dobudovanie konferenčnej sály), Obec Bretka (80 000,- Sk, rekonštrukcia oplotenia barokovej kúrie) a pre Obec Veľká Trňa (200 000,- Sk, odvedenie veľkých prívalových vôd).

Nedostatky boli zistené pri pridelení dotácie pre Domov Tereza, n. o. , Novosad, Obec Bretka, Obec Veľká Trňa.

Domov dôchodcov TEREZA n. o., Novosad podal žiadosť o poskytnutie jednorazového finančného príspevku podľa zákona o sociálnej pomoci. Formulár žiadosti nie je žiadosťou v zmysle VZN. Neobsahuje meno, priezvisko a podpis štatutárneho zástupcu žiadateľa. ÚKSK bez písomného stanoviska odvetvového odboru dokumentáciu od žiadateľa zaslal priamo na rokovanie sociálnej komisie.

Došlo týmto k porušeniu VZN KSK č. 3/2006 a Pokynu predsedu č. 35/2006.

Obec Bretka a Obec Veľká Trňa požiadali o udelenie výnimky na použitie finančných prostriedkov tak, aby mohli použiť finančné prostriedky na realizáciu projektu do 31.1.2007. ÚKSK listami udelil výnimku z časového použitia poskytnutej dotácie s možnosťou jej čerpania do 31.1.2007 bez písomného dodatku zmluvy, **čím došlo k porušeniu zmlúv.**

Pri kontrole náležitosti predkladaných písomných žiadosti bolo zistené, že vo viacerých prípadoch žiadosti subjektov neobsahovali formu prezentácie KSK ako poskytovateľa dotácie, ktoré budú použité počas celého obdobia uskutočňovania podporeného projektu. Ide napr. o žiadosti Domova dôchodcov n. o. Novosad, a Obce Veľká Trňa.

ÚKSK nepreskúmal dôkladne, či tieto žiadosti sú po každej stránke v súlade s VZN, či obsahujú všetky náležitosti (formy prezentácie KSK) a nepožiadali subjekty o doplnenie žiadostí, čím došlo k **porušeniu VZN KSK č. 1/2005, VZN KSK č. 3/2006 a Pokynu predsedu č. 35/2006.**

Uznesením č. 239/2007 zo dňa 16. apríla 2007 a uznesením č. 274 zo dňa 11. júna 2007 schválilo Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja v zmysle VZN č. 3/2006 poskytnutie dotácie 20 subjektom v celkovej sume 2 760 000,- Sk.

Na základe uznesenia č. 238/2007 boli ÚKSK poskytnuté dotácie 16 subjektom v sume 3 060 000,- Sk na podporu významných kultúrnych a spoločenských podujatí organizovaných kultúrnymi organizáciami, ktoré nie sú v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK.

Dotácie v roku 2007 boli poskytnuté pre Nadáciu City TV Košice v sume 200 000,- Sk, Agentúru GES, s. r. o., Košice v sume 200 000,- Sk, Maratónsky klub Košice v sume 200 000,- Sk, Združenie FEMAN Košice v sume 180 000,- Sk, Csemadok Rožňava, oblasťný výbor v sume 200 000,- Sk, Okresnú radu Zdravotne postihnutých Michalovce v sume 180 000,- Sk, Mesto Kráľovský Chlmec v sume 200 000,- Sk, Mesto Moldava nad Bodvou v sume 200 000,- Sk, Mesto Michalovce v sume 200 000,- Sk, Mesto Sobrance v sume 200 000,- Sk, Združenie Staromestské divadlo v sume 200 000,- Sk, Štátnu filharmóniu Košice v sume 200 000,- Sk, Obec Čerhov v sume 200 000,- Sk, Csemadok Košice – okolie, oblasťný výbor v sume 200 000,- Sk, Obec Vinné v sume 100 000,- Sk, Kultobin, s. r. o., Košice v sume 200 000,- Sk.

Dôvodom pre ÚKSK na poukázanie dotácie bolo uznesenie č. 238/2007. Týmto uznesením však bola schválená úprava rozpočtu Košického samosprávneho kraja na rok 2007. Uznesením sa zvýšili bežné príjmy o 233 106 000,- Sk a bežné výdavky o 154 938 000,- Sk, z toho 3 300 000,- Sk účelovo na realizáciu významných kultúrnych a spoločenských podujatí v počte 18 v súlade s VZN KSK č. 3/2006 pre rok 2007 a nasledujúce roky. Pri jednotlivých akciách nie je uvedená predpokladaná výška poskytnutej dotácie.

Uznesením č. 238/2007 nebolo schválené poskytnutie dotácií pre vyššie uvedené subjekty.

Žiadosti o poskytnutie dotácií neboli ÚKSK predložené na schválenie finančnej komisii a tiež odvetvovej komisii.

Došlo k porušeniu VZN KSK č. 3/2006.

Porušením podmienky stanovenej vo VZN KSK č. 3/2006 **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 3 260 000,- Sk.**

Kontrolou poskytnutia dotácie v roku 2007 pre Obec Dlhá Ves a Slovinky neboli zistené nedostatky.

Vyúčtovanie dotácií u vybraných prijímateľov boli taktiež predmetom kontroly. Nedostatky boli zistené v UPJŠ v Košiciach, ktorá nepredložila k vyúčtovaniu dotácie doklady preukazujúce úhradu za fakturované výkony, resp. úhrady vyplatených odmien

na dohody o vykonaní práce a v MČ Košice-Barca, ktorá predložila iba fotokópiu zálohovej faktúry. ÚKSK nevyžiadal doplnenie vyúčtovania.

Došlo tým k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásady hospodárenia s majetkom KSK.

Pravoslávna cirkevná obec Smolník. Smolník

Košický samosprávny kraj poskytol dňa 8.9.2006 Pravoslávnej cirkevnej obci Smolník dotáciu v sume 50 000,- Sk na výstavbu prístupovej komunikácie k pravoslávnu chrámu v obci Smolník“. Pravoslávna cirkevná obec obdržala dotáciu dňa 8.9.2006.

V zmysle Čl. I. uvedenej zmluvy boli finančné prostriedky účelovo určené na výdavky súvisiace s výstavbou komunikácie, a to na nákup materiálu potrebného pri výstavbe.

Finančné prostriedky boli použité v súlade s dohodnutým účelom, avšak vyúčtovanie dotácie nepredložili v stanovenom termíne. do 30 dní od ukončenia akcie, na ktorú boli finančné prostriedky poskytnuté, resp. najneskôr do 15.októbra 2006, ale až dňa 29.1.2007. Nepredložili ani písomné vecné vyhodnotenie akcie, **čím došlo k porušeniu zmluvy.**

Porušením pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté **došlo k porušeniu finančnej disciplíny.**

Slovenský katolícky kruh, Košice

Košický samosprávny kraj poskytol dotáciu v sume 170 000,- Sk na opravu poškodenej strechy a fasády“ budovy na Alžbetinej ulici v Košiciach, ktorá je zapísaná v Ústrednom zozname pamiatkového fondu. Dotáciu obdržali dňa 12.12.2006.

Finančné prostriedky v zmysle Čl. I. zmluvy boli účelovo určené na výdavky a refundáciu výdavkov súvisiacich s opravou strechy a fasády budovy a to na búracie práce, klampiarske a tesárske práce a na nákup stavebného materiálu potrebného na opravu.

Účel použitia dotácie bol dodržaný.

Vyúčtovanie dotácie bolo predložené na KSK dňa 8.2.2007. Vyúčtovanie boli povinní predložiť do 30 dní od ukončenia akcie, na ktorú boli finančné prostriedky poskytnuté, najneskôr však do 31.decembra 2006. Oneskoreným predložením vyúčtovania **došlo k porušeniu zmluvy.**

Porušením pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté **došlo k porušeniu finančnej disciplíny.**

Univerzita Pavla Jozefa Šafárika v Košiciach

Košický samosprávny kraj poskytol pre Univerzitu Pavla Jozefa Šafárika v Košiciach dotáciu v sume 250 000,- Sk na stavbu úžitkového vodovodu v Botanickej záhrade v Košiciach. Dotáciu obdržali dňa 23.8.2005.

Kontrolou použitia a vyúčtovania dotácie neboli zistené nedostatky.

Obec Bretka

Na rekonštrukciu oplotenia barokovej kúrie v Obci Bretka Košický samosprávny kraj poskytol obci dotáciu v sume 80 000,- Sk, ktorú obdržali dňa 27.12.2006.

Kontrolou použitia a zúčtovania účelovej dotácie neboli zistené nedostatky.

Mesto Dobšina

Mestu Dobšina poskytol Košický samosprávny kraj dotáciu v sume 50 000,- Sk na „V. Medzinárodnú športovú olympiádu mládeže partnerských miest v Meste Dobšina“. Dotáciu mesto obdržalo dňa 8.6.2006.

Nedostatky v použití a vyúčtovaní dotácie neboli zistené.

Obec Brdárka

Košický samosprávny kraj poskytol obci Brdárka dotáciu v sume 20 000,- Sk na 12. ročník letného stretnutia mladých „Leto v Brdárke“. Dotáciu obec obdržala dňa 14.9.2006.

Následnou finančnou kontrolou nebolo zistené porušenie podmienok použitia a zúčtovania finančných prostriedkov.

Obec Hanková

Obci Hanková poskytol Košický samosprávny kraj dotáciu v sume 50 000,- Sk na základe na zriadenie sociálneho zariadenia. Dotáciu obec obdržala dňa 6.10.2006.

Kontrolou použitia a vyúčtovania dotácie neboli zistené nedostatky.

Obec Poproč

Košický samosprávny kraj poskytol pre Obec Poproč dotáciu v sume 75 000,- Sk na akciu „Deň obce Poproč“. Dotáciu obec obdržala dňa 25.8.2006.

Nedostatky v použití a vyúčtovaní dotácie kontrolou neboli zistené.

Pravoslávna cirkevná obec Kojšov

Pravoslávnej cirkevnej obci poskytol Košický samosprávny kraj dotáciu v sume 80 000,-Sk na umeleckú výrobu ikonostasu pravoslávneho chrámu. Dotáciu obdržali dňa 31.5.2006.

Kontrolou použitia a vyúčtovania dotácie neboli zistené nedostatky.

Rímskokatolícka cirkev Nižná Myšľa

Dotáciu v sume 45 000,- Sk Košický samosprávny kraj poskytol pre Rímskokatolícku cirkev v Nižnej Myšli na projekt „Sanácia statických havarijných porúch a zosuvov podlažia Národnej kultúrnej pamiatky – Rímskokatolíckeho kostola v Nižnej Myšli“. Dotáciu obdržali dňa 27.3.2007.

Nedostatky v použití a vyúčtovaní dotácie kontrolou neboli zistené.

Akad. sochár Martin Račko, Košice

Na projekt „ Výstava a prehliadka súčasnej výtvarnej tvorby Martina Račka v Bruseli“ Košický samosprávny kraj poskytol dotáciu v sume 50 000,- Sk. Dotáciu obdržal dňa 15.6.2007.

Nedostatky kontrolou zistené neboli..

Akad. maliarka Katarína Blažová, Košice

Dotáciu v sume 50 000,- Sk Košický samosprávny kraj poskytol na „Výstavu a výtvarný katalóg Katarína Blažová DNA Obrazy/Tapiséria“. Dotáciu obdržala dňa 20.12.2006.

Kontrolou nedostatky neboli zistené.

Obec Dlhá Ves

Obci Dlhá Ves bola dňa 30.5.2007 poskytnutá Košickým samosprávnym krajom dotácia v sume 180 000 Sk na opravu budovy Domu miestnych ľudových tradícií.

Následnou finančnou kontrolou nebolo zistené porušenie podmienok použitia a zúčtovania finančných prostriedkov.

Prehľad
o výške schválených dotácií v členení podľa okresov Košického samosprávneho kraja

Okres	Podiel podľa počtu obyv.	Schválené dotácie					
		Rok 2005		Rok 2006		Rok 2007(do 30.09.)	
		Suma v Sk	Podiel v %	Suma v Sk	Podiel v %	Suma v Sk	Podiel v %
Košice	30,43	3 009 500	41,34	3 026 500	24,51	3 257 600	34,06
Košice - okolie	14,38	758 400	10,42	1 725 000	13,97	790 000	8,26
Gelnica	4,02	205 000	2,82	850 000	6,88	310 000	3,24
Michalovce	14,2	717 700	9,86	1 995 300	16,16	1 374 000	14,36
Rožňava	8,03	1 565 000	21,50	1 582 900	12,82	724 000	7,57
Sobrance	3,02	110 000	1,51	625 000	5,06	510 000	5,33
Spišská Nová Ves	12,37	623 000	8,56	765 000	6,19	1 201 700	12,56
Trebišov	13,55	291 000	4,00	1 780 000	14,41	1 397 700	14,61
Celkom	100,00	7 279 600	100,00	12 349 700	100,00	9 565 000	100,00

Prehľad dotácií podľa účelu

Účel	Schválené dotácie					
	Rok 2005		Rok 2006		R. 2007 (do 30.09.)	
	Suma v Sk	Podiel v %	Suma v Sk	Podiel v %	Suma v Sk	Podiel v %
Sociálna pomoc a human. starost.	355 000	4,88	1 060 000	8,58	420 000	4,39
Ochrana duch. a kultúrnych hodnôt	5 553 000	76,28	8 020 200	64,94	6 518 000	68,14
z toho: pre cirkev	2 418 000	33,21	2 600 000	21,05	1 120 000	11,71
Vzdelávanie	165 000	2,27	477 000	3,86	530 000	5,54
Rozvoj telesnej kultúry a športu	544 000	7,47	1 412 500	11,44	1 640 000	17,15
Podpora regionálneho rozvoja	328 400	4,51	600 000	4,86	0	0,00
Podpora zamestnanosti	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Ostatné inde nezaraďené	334 000	4,59	780 000	6,32	457 000	4,78
Celkom	7 279 400	100,00	12 349 700	100,00	9 565 000	100,00

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	SPŠS Rožäva	39	14	25	31382	2205	104	31486		628185	659671
2	ÚKSK – kontrola plnenia uznesení	27		27							
3	ÚKSK – dotácie	43	32	11	6548300			6548300			6548300
4	SKK Košice	1		1							
5	PCO Smolník	1		1							

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)	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 nezaradené (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	SPŠS Rožäva	315	1890				29177	31382	628185						
2	ÚKSK – kontrola plnenia uznesení														
3	ÚKSK – dotácie						6548300								
4	SKK Košice														
	PCO Smolník														
5	SPŠS Rožäva														

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 a 10)
1	SPŠS Rožňava	1	2	11	0	5	0	2	4		25
2	ÚKSK – kontrola plnenia uznesení	0	0	0	0	13		1	13		27
3	ÚKSK – dotácie						2		7	2	11
4	SKK Košice	1									1
5	PCO Smolník	1									1