

## 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 Útvoru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie mesiacov december 2007 a január 2008 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v Združenej strednej škole v Michalovciach, ako právnom nástupcovi Strednej odbornej školy (Stredná poľnohospodárska škola a Školský majetok), v Obchodnej akadémii v Michalovciach, v SOU poľnohospodárskom v Michalovciach, v Združenej strednej škole v Trebišove a v Agentúre na podporu regionálneho rozvoja Košice, n. o. v Košiciach.

Kontrola sa vykonáva v Gymnáziu v Sobrance, v Gymnáziu v Gelnici, v SOU dopravnom v Košiciach a v SOU pôšt a telekomunikácií v Košiciach.

B. Na Úrade Košického samosprávneho kraja bola vykonaná a ukončená kontrola so zameraním na dodržanie zákonnosti pri uzatvorení a plnení Mandátnej zmluvy zo dňa 11.9.2006 uzatvorenej medzi Košickým samosprávnym krajom a Ing. Júliusom Slovákom – EUROconsulting.

Následné finančné kontroly boli zamerané najmä na dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, 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 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

Následné finančné kontroly použitia a vyúčtovania dotácií poskytnutých 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 Mestskej časti Košice-Barca v Košiciach, v Reformovanej kresťanskej cirkvi v Ladmovciach, okr. Trebišov, v Domove dôchodcov, n. o. v Novosade, okr. Trebišov, v Obci Veľká Trňa, okr. Trebišov, v Obci Bracovce, okr. Michalovce, v Reformovanej kresťanskej cirkvi v Blatnej Polianke, okr. Sobrance, v Obci Veľké Trakany, okr. Trebišov, v Regionálnej rozvojovej agentúre, záujmovom združení právnických osôb v Kráľovskom Chlmci, okr. Trebišov a v Dome Matice slovenskej v Spišskej Novej Vsi.

**V uvedených subjektoch, ktorým bola poskytnutá dotácia, boli nedostatky zistené v Mestskej časti Košice-Barca v Košiciach, v Obci Veľké Trakany a**

v Regionálnej rozvojovej agentúre, záujmovom združení právnických osôb v Kráľovskom Chlmcí a v Dome Matice slovenskej v Spišskej Novej Vsi.

**Dom Matice slovenskej v Spišskej Novej Vsi je povinný v dôsledku porušenia finančnej disciplíny zaplatiť penále.**

V ostatných subjektoch, ktoré dostali dotáciu a boli zistené nedostatky, nevyplýva pre nich sankčná povinnosť.

**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.**

### **Združená stredná škola, Michalovce**

**právny nástupca Strednej odbornej školy, Strednej poľnohospodárskej školy a Školského majetku pri SPOŠ**

Následná finančná kontrola v Združenej strednej škole Michalovciach ako právnom nástupcovi Strednej odbornej školy (ďalej len SOŠ), ktorý spojil Strednú poľnohospodársku školu (ďalej len SPOŠ) a Školský majetok pri SPOŠ (ďalej len ŠkM) bola zamestnancami Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 18.9.2007 do 20.12.2007. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2005 do 31.12.2006.

Závažné nedostatky boli zistené v platových pomeroch, správnosti financovania bežných a kapitálových výdavkov, hospodárnosti a vo verejnom obstarávaní.

### **Stredná poľnohospodárska škola**

Zamestnancovi SPOŠ vyplatila v roku 2006 odstupné bez splnenia zákonných podmienok pri skončení pracovného pomeru. Odstupné bolo vyplatené zamestnancovi v sume 57 000,- Sk.

**Došlo k porušeniu Zákonníka práce a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 57 000,- Sk.**

**Škola je povinná vrátiť uvedenú sumu.**

Odberateľovi za odvoz žiakov autobusom SPOŠ vyfakturovala v roku 2005 sumu 1 576,- Sk. Finančné prostriedky prijaté za prepravu autobusom nesústredila na svojom príjmovom účte, ale ich prijala na výdavkový účet, čím neoprávnene započítal príjmy s výdavkami v nasledujúcom rozpočtovom roku.

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

Nedodržaním určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 1 576,- Sk.**

V roku 2005 zakúpili výpočtovú techniku v sume 74 916,- Sk bez DPH, zabezpečili skúšky a opravy plynových zariadení v sume 51 270,- Sk bez DPH, zakúpili mäso a mäsové výrobky v sume 127 495,- Sk bez DPH, ovocie a zeleninu v sume 60 944,- Sk bez DPH to všetko v celkovej sume 314 625,- Sk bez DPH bez použitia metód a postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní.

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

Pri obstarávaní mäsa a mäsových výrobkov v roku 2006 v celkovej sume 114 997,- Sk bez DPH nepostupoval pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou podľa vnútornej smernice a nevykonával prieskum trhu, čím došlo k **porušeniu vnútornej smernice**.

Škola v rozpočtovom roku 2005 prijala transfery zo ŠR SR ako príspevok na absolventskú prax v sume 12 000,- Sk. Podľa výkazu o plnení rozpočtu boli uvedené príjmy v rozpočte klasifikované na podpoložke 322 001 Transfery v rámci verejnej správy zo ŠR SR ako kapitálové transfery (kategória 320). Keďže išlo o príspevky na úhradu mzdových výdavkov na zamestnávanie absolventov škôl mali byť zatriedené v rámci bežných výdavkov v kategórii rozpočtovej klasifikácie 310 Tuzemské bežné granty a transfery na podpoložke 311 001 Transfery v rámci verejnej správy zo ŠR SR.

Úhrady preddavkov za plyn zaúčtované v roku 2005 boli klasifikované ako výdavky na podpoložke 632 003 Poštové služby a telekomunikačné služby. Správne mali byť klasifikované na podpoložke 632 001 Energie.

V rozpočtovom roku 2006 SPoŠ nesprávne klasifikovala výdavky na odstupné a odchodné na podpoložku 611 Tarifný plat a nie na podpoložky 642 012 Odstupné a 642 013 Odchodné.

Nesprávnym uplatnením rozpočtovej klasifikácie došlo k **porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42**.

Kontrolou sociálneho fondu boli zistené rozdiely medzi stavom finančných prostriedkov na bankovom účte sociálneho fondu a zdrojom krytia – záväzky zo sociálneho fondu, ktoré vznikli pri zlučovaní SPoŠ a ŠKM a z dôvodu nesprávneho účtovania na účte záväzkov zo sociálneho fondu, napr. predpis tvorby sociálneho fondu bol viackrát duplicitne zaúčtovaný.

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

Na osobitný účet sociálneho fondu prostriedky z povinnej tvorby prevádzali podľa skutočností za jednotlivé mesiace pozadu a nie v sumách predstavujúcich preddavky z predpokladanej ročnej výšky základu do 15 dní po začatí každého mesiaca.

V ustanovenom rozsahu netvorili sociálny fond v roku 2005, pretože za mesiac jún 2005 nezaúčtovali tvorbu fondu a nepreviedli finančné prostriedky na účet sociálneho fondu v sume 6 137,- Sk. Taktiež neposkytli zo sociálneho fondu príspevok na sociálnu výpomoc, na dopravu do zamestnania a späť a na doplnkové dôchodkové poistenie najmenej v sume 11 949,- Sk.

### **Vyššie uvedenými nedostatkami došlo k porušeniu zákona o sociálnom fonde.**

Účtovné zápisy v účtovných knihách vykonali bez ich doloženia účtovnými dokladmi. Zaúčtovali tvorbu fondu reprodukcie, pričom predkontácia na účtovacom predpise nezodpovedala účtovným zápisom v účtovných knihách, pretože bola účtovaná na opačných stranách účtov. Uvedené nesprávne účtovanie (nesprávny účtovný zápis) opravili účtovným zápisom, pričom nebol vystavený účtovný doklad.

Pri kontrole účtovania faktúr, ich úhrad a obrátov účtu 321 Dodávatelia v hlavnej knihe bolo zistené, že neúčtovali o záväzkoch pri ich vzniku a došlé faktúry boli účtované až pri ich úhrade priamo do nákladov, resp. ako obstaranie zásob.

Škola pri účtovaní predpisu miezd v období roka 2005 a január až marec 2006 účtovala sumu čistej mzdy odvádzanej na osobné účty zamestnancov ako zrážky na účet MD 331 Zamestnanci a D 379 Iné záväzky. Uvedeným účtovaním znižovala záväzky

z pracovnoprávneho vzťahu voči zamestnancom a zvyšoval iné záväzky. Na účte 379 Iné záväzky účtovali záväzky, ktoré nie sú účtované na účtoch záväzkov uvedených v účtovej triede 3.

Opravy účtovných záznamov boli vykonávané takým spôsobom (korektorom, prepisovaním), že nebolo možné určiť obsah účtovného záznamu pred opravou.

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

### **Školský majetok pri SPOŠ**

Školský majetok v rozpočtovom roku 2005 mal upravený rozpočet okrem iného aj navýšením finančných prostriedkov na odchodné v sume 254 000,- Sk na základe žiadosti ŠKM pre 5 zamestnancov. V roku 2005 bolo odchodné zaúčtované do nákladov a následne vyplatené v celkovej sume 131 340,- Sk iba pre 2 zamestnancov.

Odchodné pre 1 zamestnanca bolo vyplatené až v nasledujúcom rozpočtovom roku 2006 v sume 24 510,- Sk. Zostatok finančných prostriedkov zriaďovateľom určených v roku 2005 na odchodné v sume 98 150,- Sk nebol na uvedený účel použitý. Z uvedenej sumy použili na úhrady poistných odvodov, doplnkového dôchodkového sporenia, tvorby sociálneho fondu a faktúr dodávateľom sumu 79 010,- Sk.

Prostriedky v sume 19 140,- Sk nepoužil v roku 2005 na určený účel – odchodné a mal ich vrátiť zriaďovateľovi.

Ďalším 2 zamestnancom, na ktorých bolo odchodné žiadané, už bolo vyplatené odchodné v roku 2003 a 2004.

**Použitím verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 79 010,- Sk.**

Neodvedením nepoužitých finančných prostriedkov určených na odchodné v roku 2005 v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu, **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 19 140,- Sk.**

Prekročením lehoty ustanovenej na použitie verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 24 510,- Sk.**

**Škola je povinná zriaďovateľovi zaplatiť odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny v celkovej sume 98 150,- Sk a penále v sume 60 459,- Sk.**

Zamestnanec vykonal pracovnú cestu vlastným autom v dňoch 26.-27.1.2006. Služobné auto bol v čase uskutočnenia pracovnej cesty (dňa 26.1.2006) neoprávnene poskytnuté zamestnancom inej organizácie a dňa 27.1.2006 nebolo vôbec použité. Z dôvodu možnosti použitia služobného automobilu boli ne hospodárne použité verejné prostriedky na vyplatenie náhrady za pracovnú cestu v sume 5 237,- Sk.

Nehospodárnym použitím verejných prostriedkov **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 5 237,- Sk.**

V roku 2005 ŠKM kúpil náhradné diely v sume 131 964,50 Sk bez DPH, potrubný systém k Pneumatickému dopravníku T 378/2 s príslušenstvom v sume 53 700,- Sk bez DPH, prísady do kŕmnych zmesí v sume 310 138,94 Sk bez DPH, sójový šrot v sume 161 513,10 Sk bez DPH, a motorovú naftu v sume 1 060 899,- Sk bez DPH. Uvedené tovary boli obstarané **v celkovej sume 1 532 551,- Sk bez DPH** bez použitia metód a postupov zákona o verejnom obstarávaní.

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

Bez použitia metód a postupov verejného obstarávania v roku 2006 boli zakúpené prísady do kŕmnych zmesí od dodávateľa AGROTREND Trenčín v sume 350 619,16 Sk bez

DPH a motorová nafta od EURO-VAT Michalovce v sume 656 926,- Sk bez DPH, čím došlo k **porušeniu vnútornej smernice**.

Pri obstarávaní Pneumatického dopravníka T 378/2 s príslušenstvom v roku 2005 postupovali podprahovou metódou verejného obstarávania s nižšou cenou. V kúpnej zmluve bola cena dohodnutá vo výške 91 749,- Sk. V skutočnosti však uhradili 98 532,- Sk, čo znamená navýšenie o 6 783,- Sk.

Nehospodárnym použitím verejných prostriedkov **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 6 783,- Sk.**

V niektorých prípadoch boli zamestnanci prijatí do pracovného pomeru bez toho, aby preukázali svoju bezúhonnosť odpisom z registra trestov, **čím došlo k porušeniu zákona o výkone práce vo verejnom záujme.**

Pohľadávky po lehote splatnosti v celkovej sume 356 243,- Sk odpísali z účtovníctva dňom 31.3.2006 aj napriek tomu, že konkurzné konanie u časti pohľadávok v sume 294 793,- Sk nebolo ukončené a u časti pohľadávok v sume 61 450,- Sk v čase odpísania nebol konkurz vyhlásený a teda nebol právny dôvod na ich odpísanie.

**Došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.**

Školský majetok v rozpočtovom roku 2005 splatil pôžičku Intervenčnej agentúre, Bratislava, ktorá bola poskytnutá v roku 2004 na základe zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov na tovar rastlinného pôvodu z úrody roku 2004. Pôžička bola splatená v roku 2005 v sume istiny pôžičky 336 583,- Sk a úroku v sume 13 417,- Sk, t.j. spolu 350 000,- Sk. Výdavok bol nesprávne klasifikovaný v sume 350 000,- Sk na rozpočtovej položke 818 Úvery, pôžičky ..., kde sa klasifikujú výdavky na poskytnuté pôžičky iným subjektom. Správne mal byť výdavok klasifikovaný na rozpočtovej podpoložke 821 006 Splácanie tuzemskej istiny z ostatných úverov, pôžičiek ... v sume 336 583,- Sk a na rozpočtovej podpoložke 651004 Splácanie úrokov v tuzemsku ostatnému veriteľovi v sume 13 416,- Sk.

V rozpočtovom roku 2005 klasifikoval ŠKM kapitálové výdavky v sume 318 906,- Sk a zaúčtoval ich na ťarchu fondu reprodukcie. Z uvedenej sumy výdavky v sume 220374,- Sk súviseli s úhradou opráv strojov. Výdavky na opravu nie sú kapitálovými výdavkami, ale bežnými výdavkami, ktoré sa klasifikujú v kategórii 635 Rutinná a štandardná údržba na podpoložke 635 004 Prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia.

Nesprávnym uplatnením rozpočtovej klasifikácie **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42.**

Podľa rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia za rok 2005 nesplnili plánované výnosy o sumu 3 311 000,- Sk a výsledok hospodárenia bol strata v sume 7 747 000,- Sk. Nesplnením výnosov určených svojím rozpočtom došlo k **porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

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 prídeltu, čím došlo k **porušeniu zákona o sociálnom fonde.**

Pôžičku v roku 2004 ŠKM prijal na svoj účet v sume istiny pôžičky. V roku 2005 v deň splatnosti pôžičky zaúčtovali vrátenie pôžičky na MD 289 Ostané krátkodobé finančné výpomoci a D 241 v sume 350 000,- Sk.

V roku 2004 na účet prijali len sumu istiny 336 583,- Sk, teda mali účtovať len o príjme pôžičky v uvedenej sume a nie v sume 350 000,- Sk a následne o výdaji za úroky v sume 13 416,- Sk. Úroky boli uhradené až v roku 2005 spolu s istinou. Správne mali prijatie



pôžičky zaúčtovať na MD 241 a D 289 v sume 336 583,- Sk a v súlade so zmluvou naučtovať aj záväzok z úroku, avšak ten časovo rozlíšiť do obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisí. Úrok mal byť zaúčtovaný na MD 549 a D 289 a MD 381 Náklady budúcich období a D 289 a splatenie istiny pôžičky a úroku v sume 350 000,- Sk na MD 289 a D 241.

K 1.1.2005 nepreúčtovali zostatok účtu 912 Fond sociálny na účet 952 Záväzky zo sociálneho fondu, ale v priebehu účtovného obdobia 2005 účtoval tvorbu a použitie sociálneho fondu na účte 912 Fond sociálny, ktorý bol zrušený.

Opravy kombajnu v celkovej sume 220 374,- Sk boli nesprávne zaúčtované ako technické zhodnotenie dlhodobého majetku a tým bola navýšená zostatková cena majetku. V skutočnosti išlo o opravy, ktoré sa účtujú do nákladov na účet 511 Opravy a udržiavanie.

V roku 2005 účtovali predpis tržieb za predaj vlastných výrobkov pre odberateľov – cudzích (iné fyzické osoby – nie zamestnanci) na strane MD 335 Pohľadávky voči zamestnancom a D 601 Tržby za vlastné výrobky. Podľa údajov hlavnej knihy účtoval na účte 335 nielen pohľadávky voči zamestnancom, ale aj voči iným fyzickým osobám. Správne mali byť pohľadávky účtované na účte 311 Odberatelia.

Pri uzatváraní účtovných kníh k 31.3.2006 (zrušenie organizácie bez likvidácie – zlúčenie ŠkM s SPoŠ) ŠkM vykázal na účte 931 Výsledok hospodárenia v schvaľovaní zostatok, predstavujúci stratu za rok 2005. Ku dňu uzatvorenia účtovných kníh účet 931 nemá mať zostatok.

Kontrolou účtovania na účtoch účtovej triedy 9 bolo zistené, že zúčtovali vysporiadanie výsledku hospodárenia s účtom 902 Fond obežného majetku a zostatok straty preúčtovali na účet 932 Neuhradená strata minulých rokov.

Keďže neevidovali rezervný fond, zisk z podnikania, nerozdelený zisk minulých rokov, ale len fond reprodukcie, mali vykázanú stratu vysporiadať s fondom reprodukcie a zaúčtovať ako zníženie fondu reprodukcie, alebo stratu nevysporiadať a zaúčtovať ju na účet 932 Neuhradená strata minulých rokov.

Uvedeným účtovaním vysporiadania straty v účtovnej závierke za rok 2006 nesprávne vykázal stav položky na strane pasív súvahy (fond obežného majetku), pretože strata bola vysporiadaná znížením a nevykázaním stavu fondu obežného majetku v sume 8 036 245,- Sk.

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

## **Stredná odborná škola**

Na základe úpravy rozpočtu na rok 2006 od KSK prijala SOŠ zvýšenie príspevku na bežné výdavky o sumu 57 000,- Sk účelovo určených na zabezpečenie dane z nehnuteľností za rok 2006 pre ŠkM. Poslednú štvrtú splátku dane z nehnuteľností v sume 14 212,- Sk uskutočnili zo samostatného bankového účtu prostriedkov ES a teda dotačných prostriedkov ES a nie z vlastnej činnosti.

Nedodržaním určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 14 212,- Sk.**

Zamestnanec SOŠ bol v období od 1.7.2006 do 31.10.2006 zaradený nesprávne do vyššieho platového stupňa, ako mu patril vzhľadom na započítanú prax. Z dôvodu nesprávneho zaradenia došlo k preplatku na mzde v sume **760,- Sk**. Zároveň z neoprávnene vyplatenej mzdy realizovali úhrady zamestnávateľa na zákonné odvody do zdravotnej a sociálnej poisťovne a do fondu zamestnanosti v sume 267,- Sk.

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

Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 1 027,- Sk.**

Škola niektorých zamestnancov zamestnala bez toho, aby títo preukázali svoju bezúhonnosť odpisom z registra trestov, čím došlo k porušeniu zákona o výkone práce vo verejnom záujme.

Dňa 5.5.2006 uzatvorila škola dotačnú zmluvu s Mestom Michalovce na sumu 15 000,- Sk s účelom použitia na vydavateľské práce – vydanie knihy. Príjem dotácie a ani výdavky za vydanie knihy neboli v rámci rozpočtu školy ako príspevkovej organizácie zatriedené v rámci rozpočtovej klasifikácie. Príjem dotácie bol zaklasifikovaný v príjmoch na 311 Granty ako prijatý dar, ale neskôr bol zápis stornovaný. Výdavok bol pri úhrade faktúry klasifikovaný na rozpočtovej podpoložke 633009 Knihy, časopisy..., ale neskôr bol zápis stornovaný. Správne mal byť príjem dotácie klasifikovaný na rozpočtovej podpoložke 312007 Transfer z rozpočtu obce a výdavok mal byť zatriedený na 633 009 Knihy, časopisy ...

Nesprávnym uplatnením rozpočtovej klasifikácie **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42.**

Kontrolou vedenia účtovníctva za obdobie od 1.4.2006 do 31.12.2006 bolo zistené, že nová právnická osoba SPoŠ a školský majetok ako súčasť SPoŠ, neskôr premenovaná na Stredná odborná škola nevedla účtovníctvo za účtovnú jednotku ako celok. Účtovníctvo bývalej samostatnej SPoŠ a bývalého ŠKM po 1.4.2006 bolo vedené samostatne na odlišných účtovných softvéroch, ktoré neumožňovali spájať účtovné záznamy (účtovné zápisy).

V roku 2006 SPoŠ nesprávne účtovala o poskytnutej dotácii z rozpočtu Mesta Michalovce v sume 15 000,- Sk. Príjem dotácie účtovala ako príjem na bežný účet a súvzťažne ako zdroj krytia účet 914 Rezervný fond. Použitie dotácie pri úhrade zaúčtovala do nákladov na účet 501 Spotreba materiálu, ktorý následne stornovala a zaúčtovala ako čerpanie z účtu 914 Rezervný fond. Správne mala predpis pohľadávky vyplývajúci z podpísanej dotačnej zmluvy zaúčtovať na MD 348/AE – Mesto Michalovce a D 649/AE Iné ostatné výnosy – zúčtovanie dotácie. Prijatie dotácie na MD 241 Bežný účet a súčasne klasifikovať príjem na rozpočtovú podpoložku 312007 a D 348/AE. Predpis faktúry za dotačný účel na MD 501 Spotreba materiálu a D 321 Dodávateľa. Použitie dotácie na MD 321 a D 241 a súčasne klasifikovať výdavok na 633009.

Pri účtovaní faktúr od spoločnosti Slovnaft, a.s., Bratislava SPoŠ účtovala o nákupe PHM pre motorové vozidlá ako o nákupe cenín na MD stranu účtu 263 Ceniny a D strane účtu 321 dodávateľa. 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.

Škola pri účtovaní predpisu miezd nesprávne účtovala sumu čistej mzdy odvádzanej na osobné účty zamestnancov ako zrážky na účet MD 331 Zamestnanci a D 379 Iné záväzky.

Ďalej bolo kontrolou účtovných dokladov zistené, že účtovné doklady nemali vedené chronologicky a číslovanie účtovných dokladov bolo nepriehľadné, pretože účtovné doklady tej istej číselnej rady boli zakladané do rôznych zložiek, čím sa postupnosť číslovania stalo neprehľadným a nie je možné zistiť, či boli zaúčtované všetky účtovné doklady.

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

V súvahe k 31.12.2006 SPoŠ vykazovala na strane pasív (účet 321 – Dodávateľa) záväzky v zápornej hodnote v sume 358 067,- Sk. Skutočný stav záväzkov podľa knihy došlých faktúr a predloženého súpisu záväzkov k 31.12.2006 bol v sume 168 370,- Sk.

Nesprávne účtovala preplatky (dobropisy) od dodávateľov k už uhradeným faktúram na účet D 321 Dodávateľa so zápornými hodnotami. V uvedenom prípade preplatok

od dodávateľov predstavuje pohľadávku a teda mal byť účtovaný na účte pohľadávok a nie na účte záväzkov. Nepreúčtovaním uvedeného preplatku na pohľadávky došlo ku zápornému stavu na účte 321 – Dodávatelia na strane Dal a tým aj k nesprávnemu vykázaniu stavu majetku v účtovnej závierke k 31.12.2006 v **sume 526 438,- Sk.**

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

## **Stredné odborné učilište poľnohospodárske, Michalovce**

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali v čase od 18.9.2007 do 19.12.2007 následnú finančnú kontrolu v Strednom odbornom učilišti poľnohospodárskom (ďalej len škola). Kontrolou bolo prekontrolované obdobie od 1.1.2005 do 31.8.2007.

Závažnejšie nedostatky boli zistené v správnosti financovania bežných výdavkov, hospodárenia s majetkom, vo verejnom obstarávaní a pri zaradení zamestnancov do platových tried a stupňov.

Škola uzavrela zmluvu o dielo na výmenu PVC podlahových krytín a nátery okien v roku 2005, s tým, že škola poskytne dodávateľovi zálohu **vo výške 150 000,- Sk.** Dňa 15.7.2005 bola z účtu zaplatená záloha v sume 60 000,- Sk, dňa 18.7.2005 v sume 70 000,- Sk a dňa 25.7.2005 suma 20 000,- Sk. Faktúra za vykonané práce na stavbe bola vyhotovená dňa 31.10.2005 s dátumom splatnosti 14.11.2005. Práce boli prevzaté dňa 31.10.2005. Práce teda boli ukončené až o 3,5 mesiaca po zaplatení zálohových faktúr.

Ďalšia zmluva o dielo bola uzavretá na elektroinštalačné práce v roku 2006. V zmluve bolo uvedené, že odberateľ poskytne preddavky na vykonané práce **v sume 60 000,- Sk.** Dňa 11.8.2006 bola z účtu zaplatená záloha v sume 30 000,- Sk a dňa 18.8.2006 v sume 30 000,- Sk. Faktúra za vykonané elektroinštalačné práce bola vyhotovená dňa 11.12.2006. Práce boli ukončené a prevzaté dňa 11.12.2006, t.j. až o 4,5 mesiaca po zaplatení zálohových faktúr.

Preddavky sa však môžu poskytovať, len ak boli v zmluve vopred dohodnuté a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov.

Poskytnutím preddavkov v celkovej sume 210 000,- Sk v roku 2005 a v roku 2006 na obdobie dlhšie ako 3 mesiace **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 210 000,- Sk.**

Koncom roka 2006 v škole uprednostnili vyplatenie odmien zamestnancom v celkovej sume 27 200,- Sk, pred úhradami napr. za dodávky energií a vody, alebo za plyn.

Zaviazaním sa v rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemali zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažením nasledujúceho rozpočtového roku **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 27 200,- Sk, ako aj k porušeniu Zásad finančného hospodárenia škôl a školských zariadení.**

O nájme nebytových priestorov škola mala uzatvorených päť zmlúv. Najzávažnejším nedostatkom bolo to, že škola pri uzatvorení 4 z 5 zmlúv nepostupovala pri stanovení výšky prenájmu zo sumy v mieste prenájmu obvyklej, teda v zmysle platného VZN mesta, čím si znížila vlastné príjmy z prenájmu nehnuteľného majetku **o celkovú sumu 255 906,- Sk.**

Nedostatočným zhodnotením majetku **došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov, ako aj Zásad hospodárenia s majetkom KSK.**



V prípade 3 nájomných zmlúv boli nájomcom boli bez úhrady poskytované služby spojené s užívaním nebytových priestorov a to: elektrická energia, teplo, dodávka teplej a studenej vody, upratovanie a iné, pričom nájomca bez úhrady užíval časť spoločných nebytových priestorov a priestor autocvičiska. Bezodplatným poskytnutím výkonov školy **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Bez použitia metód a postupov zákona o verejnom obstarávaní škola postupovala v roku 2005 pri obstaraní 1 služby a 2 druhov tovarov **v celkovej sume 224 261,-Sk** bez DPH, v roku 2006 pri obstaraní 1 služby a 4 druhov tovarov **v celkovej sume 73 952,- Sk** bez DPH a za 8 mesiacov roka 2007 pri obstaraní 1 služby a 3 druhov tovarov **v celkovej sume 54 123,- Sk** bez DPH, **čím došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

Manuálne pracujúceho zamestnanca zaradili nesprávne do 9. platového stupňa, hoci mal zamestnanec odpracovaných 41 rokov, pričom správne mal byť zaradený do 12. platového stupňa. Zamestnanec bol ukrátený na tarifnom **plate o 13 500,- Sk, čím došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

S ďalším zamestnancom uzavrela škola pracovnú zmluvu na druh práce údržba výpočtovej techniky – inštalácia operačných systémov a aplikačného softveru a oprava a údržba elektrického a strojového zariadenia školského zariadenia a zaradila zamestnanca do 4. platovej triedy pre manuálnu činnosť. Najnáročnejšia pracovná činnosť, ktorú zamestnanec vykonával bola údržba výpočtovej techniky – inštalácia operačných systémov a aplikačného softveru podľa ktorej mal by byť zaradený v 10. platovej triede pre duševnú činnosť. Na výkon tejto pracovnej činnosti je však požadované vysokoškolské vzdelanie druhého stupňa. Najvyššie ukončené vzdelanie zamestnanca je úplné stredné vzdelanie s maturitou. Škola nemala prijať zamestnanca na vykonávanie druhu práce, na ktorý zamestnanec nespĺňal kvalifikačné predpoklady. **Došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Sociálny fond v rokoch 2005 až 2007 tvorili iba vo výške 1% zo základu súhrnu funkčných plátov zamestnancov a nie aj z prídeltu vo výške dohodnutej v kolektívnej zmluve. Neprevádzali prostriedky na osobitný účet fondu vo výške jednej dvanástiny do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídeltu, ale nepravidelne jedenkrát za dva, alebo tri mesiace.

**Bol porušený zákon o sociálnom fonde a Kolektívne zmluvy vyššieho stupňa pre rok 2005 až 2007.**

V škole neúčtovali o záväzkoch pri ich vzniku, ale až pri ich úhrade.

Faktúra zo dňa 1.7.2007 **na sumu 1 322 002,- Sk** za opravu elektroinštalácie v školských dielnach sa nenachádzala pri účtovných dokladoch a nebola zaúčtovaná aj napriek tomu, že vykonanie prác bolo potvrdené zamestnancami školy dňa 30.6.2007.

Tvorbu a použitie sociálneho fondu účtovali nesprávne. Predpis tvorby sociálneho fondu organizácia účtuje jedenkrát za 2 – 3 mesiace na MD strane účtu 480 Iné ostatné náklady oproti D strane účtu 232 Vkladový výdavkový rozpočtový účet, pri úhrade sociálneho fondu účtuje MD strane účtu 243 Bežné účty finančných fondov a na D strane účtu 952 Sociálny fond. Správne sa má tvorba a použitie sociálneho fondu účtovať na MD strane účtu 420 Služby a D strane účtu 952 Sociálny fond. 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 952 a D strane účtu 243.

O nákupe PHM pre motorové vozidlo účtovali ako o nákupe cenín na MD stranu účtu 263 Ceniny a D strane účte 261 Peniaze. Nákup PHM má byť účtovaný priamo do spotreby, t. j. na MD strane účtu 501 Spotreba materiálu oproti účtu 261 Peniaze. Stav pohonných hmôt pri inventarizácii sa účtuje na strane MD účtu 112 Materiál na sklade a na strane D účtu 501 Spotreba materiálu.

Pri zaúčtovaní miezd účtovali nesprávne na účte 379 - Iné záväzky také záväzky voči zamestnancom, ktoré vyplynuli z ešte nevyplatených čistých miezd určených na prevod na osobné účty zamestnancov. Správne sa všetky záväzky voči zamestnancom vyplývajúce z pracovno-právnych vzťahov účtujú na účte 331 – Zamestnanci.

Na účte 379 - Iné záväzky sa účtujú krátkodobé pohľadávky a krátkodobé záväzky.

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

Zamestnanci školy uvádzali nesprávne na jednom cestovnom príkaze pracovné cesty vykonané v priebehu 2 – 7 mesiacov. Oneskorene zamestnanci účtovali služobné cesty a škola oneskorene po viac ako 10 dňoch uhradila výdavky za služobné cesty, **čím došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a zákona o cestovných náhradách.**

## **Obchodná akadémia, Michalovce**

Následná finančná kontrola v Obchodnej akadémii (ďalej len škola) bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 18.9. do 18.12.2007. V rámci kontroly bolo prekontrolované obdobie od 1.1.2005 do 31.8.2007.

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

Koncom roka 2006 v škole uprednostnili vyplatenie odmien zamestnancom v sume 119 400,- Sk pred úhradami, napr. za dodávky energií a vody.

Zaviazaním sa v rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemali zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažením nasledujúceho rozpočtového roku **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 119 400,- Sk, ako aj k porušeniu Zásad finančného hospodárenia škôl a školských zariadení.**

V roku 2006 škola uzavrela zmluvu o dielo na elektroinštalačné práce v kotolni a údržbárske práce v objekte školy, s tým, že škola poskytne dodávateľovi zálohu **vo výške 19 958,- Sk.** Dňa 29.3.2006 bol preddavok školou zaplatený. Faktúra za vykonané práce bola vyhotovená dňa 11.12.2006. Práce boli prevzaté dňa 11.12.2006. Práce boli ukončené až o 8 mesiacov po zaplatení zálohových faktúr.

Ďalšia zmluva o dielo, kde bol dohodnutý preddavok bola uzavretá na opravu rozvážača a svietidiel v učebni počítačov v roku 2007. V zmluve bolo uvedené, že odberateľ poskytne preddavky na vykonané práce **v sume 38 000,- Sk.** Dňa 17.1.2007 bol školou preddavok uhradený. Faktúra za vykonané práce bola vyhotovená dňa 31.8.2007. Práce boli prevzaté dňa 31.8.2007, t.j. až o 7 mesiacov po zaplatení zálohových faktúr.

Preddavky sa však môžu poskytovať, len ak boli v zmluve vopred dohodnuté a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov.

Poskytnutím preddavkov v celkovej sume 57 985,- Sk v roku 2006 a v roku 2007 na obdobie dlhšie ako 3 mesiace **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 57 985,- Sk.**

Škola v roku 2006 obstarala podlahovú krytinu, uteráky, utierky, čistiace prostriedky, vrecia, toaletný papier, obrúsky a obálky, hnojivo, rašelinu, PC súčiastky a CD nosiče, celkom **v sume 115 620,- Sk** bez DPH a za 8 mesiacov roka 2007 rýchloviazače, karisbloky, xerox a obrúsky, rašelinu, trávu a kvety, bezpečnostné zámky, thermos varnice, písacie stroje a elektroinštalátorske práce celkom **v sume 91 151,- Sk** bez DPH bez použitia postupu zákazky s nízkou hodnotou, **čím došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

Manuálne pracujúceho zamestnanca zaradili nesprávne do 9. platového stupňa, aj keď zamestnanec má odpracovaných 41 rokov a mal byť zaradený do 12. platového stupňa. Zamestnanec bol ukrátený na tarifnom **plate o 4 420,- Sk, čím došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Pri stanovení príplatku za činnosť triedneho učiteľa v dvoch prípadoch nepostupovali správne. Učitelia učili na skrátenej úväzok, zamestnávateľ im určil príplatok za činnosť triedneho učiteľa vo výške 5 % z tarifného platu, ktorý patrí zamestnancovi zamestnanému na plný úväzok a nie úmerne k tarifnému platu uvedených učiteľov podľa ich úväzkov. Učiteľom bol navyše vyplatený príplatok v celkovej sume 2 316,- Sk ( 995+1 321).

**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 v celkovej sume 2 316,- Sk.**

V rozhodnutiach o plate pedagogických zamestnancov nezaokrúhľovali zvýšenie platovej tarify na celé desiatky korún nahor, **čím došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Na výučbu náboženskej výchovy zamestnali ako učiteľa kňaza bez toho, aby od neho vyžadovali predloženie menovacieho dekrétu od príslušného diecézneho, alebo dištriktuálneho biskupa, **čím došlo k porušeniu Vyhlášky Ministerstva školstva SR č. 41/1996.**

Sociálny fond v rokoch 2005 až 2007 tvorili iba vo výške 1% zo základu súhrnu funkčných plátov zamestnancov a nie aj z prídeltu vo výške dohodnutej v kolektívnej zmluve. Neprevádzali prostriedky na osobitný účet fondu vo výške jednej dvanástiny do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídeltu, ale nepravidelne jedenkrát za dva, alebo tri mesiace.

**Bol porušený zákon o sociálnom fonde a Kolektívne zmluvy vyššieho stupňa pre rok 2005 až 2007.**

V škole neúčtovali o záväzkoch pri ich vzniku, ale až pri ich úhrade.

Faktúra zo dňa 31.8.2007 **na sumu 386 104,- Sk** za vykonané stavebné práce sa nenachádzala pri účtovných dokladoch a nebola zaúčtovaná.

Tvorbu a použitie sociálneho fondu účtovali nesprávne. Predpis tvorby sociálneho fondu organizácia účtuje jedenkrát za 2 – 3 mesiace na MD strane účtu 480 Iné ostatné náklady oproti D strane účtu 232 Vkladový výdavkový rozpočtový účet, pri úhrade sociálneho fondu účtuje MD strane účtu 243 Bežné účty finančných fondov a na D strane účtu 952 Sociálny fond. Správne sa má tvorba a použitie sociálneho fondu účtovať na MD strane účtu 420 Služby a D strane účtu 952 Sociálny fond. 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 952 a D strane účtu 243.

O nákupe PHM pre motorové vozidlo účtovali ako o nákupe cenín na MD stranu účtu 263 Ceniny a D strane účte 261 Peniaze. Nákup PHM má byť účtovaný priamo do spotreby, t. j. na MD strane účtu 501 Spotreba materiálu oproti účtu 261 Peniaze. Stav pohonných hmôt pri inventarizácii sa účtuje na strane MD účtu 112 Materiál na sklade a na strane D účtu 501 Spotreba materiálu.

Pri zaúčtovaní miezd účtovali nesprávne na účte 379 - Iné záväzky také záväzky voči zamestnancom, ktoré vyplynuli z ešte nevyplatených čistých miezd určených na prevod na osobné účty zamestnancov. Správne sa všetky záväzky voči zamestnancom vyplývajúce z pracovno-právnych vzťahov účtujú na účte 331 – Zamestnanci.

Na účte 379 - Iné záväzky sa účtujú krátkodobé pohľadávky a krátkodobé záväzky.

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

Nesprávne účtovali a uhrádzali cestovné príkazy za služobné cesty vykonané zamestnancami. Zamestnanci po ukončení služobnej cesty predložili cestovný príkaz na vyúčtovanie, ale úhrada cestovných náhrad a zaúčtovanie bola vykonaná až po 1 mesiaci, alebo aj po viac mesiacoch. **Došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a zákona o cestovných náhradách.**

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

Kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou plnenia opatrení a odstránenia príčin ich vzniku vykonali zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra KSK v čase od 10.12.2007 do 21.12.2007. Prekontrolované bolo obdobie od 1.11.2005 do 30.11.2007.

Opätovnou kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou plnenia opatrení a odstránenia príčin ich vzniku boli prekontrolované opatrenia prijaté k Správe o výsledku kontroly plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku č. 13/2005.

Kontrolou bolo zistené, že z troch opatrení nebolo splnené jedno opatrenie týkajúce sa zavedenia evidencie spotreby PHM na princípe plnej nádrže v posledný deň mesiaca za účelom sledovania spotreby PHM.

## **Združená stredná škola, Trebišov**

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali v čase od 7.12.2007 s prerušením do 3.1.2008 kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou plnenia opatrení a odstránenia príčin ich vzniku. Prekontrolované bolo obdobie od 1.9.2005 do 30.6.2007.

Škola prijala 7 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolou bolo zistené, že prijaté opatrenia boli splnené.

## Úrad Košického samosprávneho kraja

Následná finančná kontrola so zameraním na dodržanie zákonnosti pri uzatvorení a plnení Mandátnej zmluvy zo dňa 11.9.2006 uzatvorenej medzi Košickým samosprávnym krajom a Ing. Júliusom Slovákom – EUROconsulting bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 14.12.2007 do 17.1.2008. Ing. Július Slovák je poslancom KSK.

Mandátna zmluva bola uzavretá na poskytnutie technickej pomoci pri zriadení sprostredkovateľského orgánu pre ROP Slovensko východ na úrovni NUTS II.

Ústavný zákon č. 357/2004 Z. z. o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov v znení neskorších predpisov sa týka len verejných funkcionárov. Ústavný zákon sa nevzťahuje na ÚKSK a neukladá ÚKSK a ani inému subjektu povinnosť pred uzatvorením zmluvy skúmať prekážky na strane zmluvného partnera brániace uzatvoreniu zmluvy.

V zmysle § 19c zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra nepodlieha mimo iného činnosť poslancov samosprávneho kraja.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že hlavný kontrolór nie je oprávnený v zmysle ústavného zákona č. 357/2004 Z. z. o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov v znení neskorších predpisov a zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov hodnotiť a posudzovať, či došlo k porušeniu ústavného zákona č. 357/2004 Z. z. o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov v znení neskorších predpisov zo strany poslanca KSK.

Na základe zmluvy boli vystavené faktúry na preplatenie. V dvoch faktúrach boli zistené vecné a číselné nedostatky v dôsledku čoho došlo k preplateniu sumy o 425,-Sk viac, ako malo byť vyplatené. Taktiež boli nesprávne kvalifikované výdavky v rozpočtovej kvalifikácii.

Zo strany ÚKSK bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, Smernica na zabezpečenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly KSK a Smernica o obehu účtovných dokladov.

Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 425,- Sk.

## Mestská časť Košice - Barca

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra KSK v čase od 9.11.2007 do 27.11.2007 vykonali následnú finančnú kontrolu so zameraním na použitie a vyúčtovanie dotácie a kontrolu dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia Košického samosprávneho kraja č. 1/2005 o poskytovaní dotácií v znení VZN KSK č. 2/2005.

Košický samosprávny kraj poskytol mestskej časti dotáciu v sume 300 000,- Sk na základe zmluvy „O poskytnutí dotácie na výstavbu pamätníka Jána Pavla II, svätorečenia



troch košických mučeníkov a udelenia arcib. pália pri príležitosti 10. výročia týchto udalostí“ zo dňa 13.9.2005.

Mestská časť uhradila zálohovú faktúru v uvedenej sume, avšak nezúčtovala a ani nedohodla so zhotoviteľom diela povinnosť vyúčtovať poskytnutý preddavok v lehote najviac 3 mesiacov, najneskôr však do konca rozpočtového roka, v ktorom sa preddavok poskytol, **čím došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Nedodržaním ustanoveného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami **došlo k porušeniu finančnej disciplíny.**

## Obec Veľké Trakany

Následnú finančnú kontrolu so zameraním na použitie a vyúčtovanie dotácie a kontrolu dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia Košického samosprávneho kraja č. 3/2006 o poskytovaní dotácií vykonali zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra KSK dňa 11.12.2007.

Obci Veľké Trakany poskytol Košický samosprávny kraj dotáciu v sume 15 000,- Sk na základe zmluvy „O poskytnutí dotácie na Veľkotrakanské kultúrne dni“ zo dňa 14.6.2007.

V zmysle bodu 4 čl. II. zmluvy bola obec povinná vyúčtovať poskytnutú dotáciu v termíne do 30 dní od ukončenia akcie, na ktorú boli finančné prostriedky poskytnuté, najneskôr však do 31. augusta 2007.

Obec predložila vyúčtovanie dotácie až dňa 20.9.2007, čím došlo k **porušeniu zmluvy.**

Porušením podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté došlo k **porušeniu finančnej disciplíny.**

## Regionálna rozvojová agentúra, záujmové združenie právnických osôb, Kráľovský Chlmec

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra KSK v čase od 26.11.2007 do 7.12.2007 vykonali následnú finančnú kontrolu so zameraním na použitie a vyúčtovanie dotácie a kontrolu dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia Košického samosprávneho kraja č. 3/2006 o poskytovaní dotácií.

Košický samosprávny kraj poskytol dotáciu v sume 200 000,- Sk pre Regionálnu rozvojovú agentúru na základe zmluvy „O poskytnutí dotácie na dobudovanie konferenčnej sály v Dome Európy Zemplín v Kráľovskom Chlmcí“ zo dňa 5.12.2006.

V zmysle bodu 4 čl. II. zmluvy bola agentúra povinná predložiť vyúčtovanie dotácie v termíne do 30 dní od ukončenia akcie, na ktorú boli finančné prostriedky poskytnuté, najneskôr však do 31. decembra 2006.

Agentúra predložila vyúčtovanie dotácie až dňa 30.1.2007, **čím došlo k porušeniu zmluvy.**

Porušením podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté došlo k **porušeniu finančnej disciplíny.**

## **Dom Matice slovenskej, Spišská Nová Ves**

Následnú finančnú kontrolu so zameraním na použitie a vyúčtovanie dotácie a kontrolu dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia Košického samosprávneho kraja č. 1/2005 o poskytovaní dotácií v znení VZN KSK č. 2/2005 vykonali zamestnanci Útvoru hlavného kontrolóra KSK v čase od 3.12.2007 s prerušením do 16.1.2008.

Košický samosprávny kraj uzatvoril s Domom Matice slovenskej v roku 2005 Zmluvu o poskytnutí dotácie na projekt realizácie Baníckeho námestia v Spišskej Novej Vsi ako súčasť Európskej železnej cesty v sume 125 000,- Sk. Termín realizácie bol stanovený do marca 2006.

Dom Matice slovenskej nedodrжал termín realizácie projektu v zmysle zmluvy. Jednotlivé úhrady boli uskutočnené po termíne realizácie projektu.

Prekročením lehoty určenej na použitie verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 125 000,- Sk.**

**Za porušenie finančnej disciplíny sa ukladá penále, ktoré predstavuje sumu 41 259,- Sk.**

Dom Matice slovenskej nedodrжал taktiež termín predloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie. Vyúčtovanie bolo predložené na ÚKSK dňa 22.1.2007.

V zmysle čl. II ods. 4 zmluvy, poskytnutú dotáciu bol žiadateľ povinný vyúčtovať do 30 dní od ukončenia akcie, na ktorú boli finančné prostriedky poskytnuté.

Vo vyúčtovaní, ktoré Dom Matice slovenskej doručil na ÚKSK, neboli doložené bankové výpisy preukazujúce použitie dotácie,

Podľa čl. II ods. 4 písm. b) zmluvy vyúčtovanie musí obsahovať fotokópie dokladov preukazujúcich použitie dotácie.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že na bankovom účte organizácie, na ktorom bola vedená prijatá dotácia boli prijímané a uskutočňované aj iné platby.

Dom Matice slovenskej v zmysle čl. II ods. 2 zmluvy sa zaviazal viesť poskytnuté finančné prostriedky na samostatnom bankovom účte.

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

## **Reformovaná kresťanská cirkev na Slovensku, Ladmovce**

Košický samosprávny kraj poskytol pre Reformovanú kresťanskú cirkev na Slovensku v Ladmovciach dotáciu v sume 180 000,- Sk na základe zmluvy „O poskytnutí dotácie na rekonštrukciu kostola reformovanej kresťanskej cirkvi na Slovensku v Ladmovciach“.

Kontrolou použitia a vyúčtovania dotácie nedostatky neboli zistené.

## **Domov dôchodcov TEREZA, n.o., Novosad**

Domov dôchodcov TEREZA, n.o. uzatvoril s Košickým samosprávnym krajom dňa 19.12.2006 Zmluvu o poskytnutí dotácie na rekonštrukciu Domova dôchodcov. Predmetom zmluvy bolo poskytnutie dotácie v sume 100 000 Sk.

Nedostatky v použití a vyúčtovaní dotácie neboli zistené.

## **Obec Veľká Trňa**

Obci Veľká Trňa poskytol Košický samosprávny kraj dotáciu v sume 200 000,- Sk na základe zmluvy „O poskytnutí dotácie na projekt záchrany kultúrneho dedičstva – tokajských pivníc v obci Veľká Trňa“ zo dňa 6.12.2006.

Kontrolou použitia a vyúčtovania dotácie neboli zistené nedostatky.

## **Obec Bracovce**

Košický samosprávny kraj poskytol pre Obec Bracovce dotáciu v sume 100 000,- Sk na základe zmluvy „O poskytnutí dotácie na výstavbu viacúčelového športového areálu“ zo dňa 18.10.2006.

Kontrolou použitia a vyúčtovania dotácie v kontrolovanom období nebolo zistené porušenie podmienok uvedených v zmluve o poskytnutí dotácie a porušenie Všeobecne záväzného nariadenia Košického samosprávneho kraja č. 3/2006 o poskytovaní dotácií.

## **Reformovaná kresťanská cirkev, Farský úrad v Blatnej Polianke**

Reformovaná kresťanská cirkev v Blatnej Polianke uzatvorila s Košickým samosprávnym krajom dňa 1.12.2006 Zmluvu o poskytnutí dotácie na oslavu 100. výročia založenia kostola Reformovanej kresťanskej cirkvi v Blatnej Polianke. Predmetom zmluvy bolo poskytnutie dotácie v sume 50 000 Sk.

Následnou finančnou kontrolou nebolo zistené porušenie podmienok použitia a zúčtovania finančných prostriedkov poskytnutých na základe Zmluvy č. 99/2006-VZN.

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	ZSŠ ako pr. nástupca SPoŠ a ŠKM, Kapušianska 6, Michalovce	71	24	47	208 496	156 178	60 459	268 955	0	15 385 312	15 654 267
2	Obchodná akadémia Kapušianska 2, Michalovce	62	17	45	179 701	0	0	179 701	0	207 211	386 912
3	SOU poľnohospodárske, Kapušianska 2, Michalovce	55	19	36	237 200	0	0	237 200	0	374 916	612 116
4	Mestská časť KE-Barca - dotácie	1	1	0	300 000	0	0	300 000	0	0	300 000
5	Regionálna rozvojová agentúra, Kr.Chlmec - dotácie	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0
6	Obec Veľké Trakany - dotácia	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0
7	Dom Matice slovenskej, Sp.N.Ves - dotácie	4	1	3	125 000	0	41 259	166 259	0	0	166 259
8	Agentúra na podporu region. rozvoja,n.o. KE - kontr.opatrení	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0
9	Úrad KSK - zmluva s poslancom KSK	3	1	2	425	0	0	425	0	0	425

Príloha k správe o výsledkoch kontroly

Tabuľka č. 2

P.č.	Subjekt	Porušenie finančnej disciplíny							Nehospodárne, neefektívne a neúčinné použitie finančných prostried. (v Sk)	Ostatné kontrolné zistenia					
		použitie ver.prostr. v rozpore s určeným účelom (písm. a))	použitie v.pr. nad rámec oprávnenia, ... (písm. b) až d))	prekročenie lehoty na použitie ver. prostr. (písm. e))	neopráv. prevzatie záväzku, porušenie rozp.opatr. ...(písm. f) až i))	nehospod., neefektívne, neúčinné vynaklad. ver. prostr. (písm. j))	ostatné porušenia FD (písm. k) až n))	Porušenie finančnej disciplíny - celkom (v Sk)		Nepoužívanie metód a postupov verejného obstarávania (v Sk)	Nedosiahnutie výnosov určených v rozpočte (v Sk)	Nesprávne nakladanie s majetkom - likvidácia bez schválenia ZKSK (v Sk)	Nesprávne účtovanie (v Sk)	Ďalšie zistenia nezariadené (v Sk)	Ostatné kontrolné zistenia spolu (v Sk)
	1	2	3	4	5	6	7	8Σ(2až7)	9	10	11	12	13	14	15Σ(10až14)
1	ZŠŠ-pr.nást.SPoŠ a ŠkM, MI	79 010	77 168	24 510	0	12 020	15 788	<b>208 496</b>	<b>0</b>	3 155 384	3 311 000	0	8 562 684	356 244	<b>15 385 312</b>
2	OA, Michalovce	0	2 316	0	119 400	0	57 985	<b>179 701</b>	<b>0</b>	207 211	0	0	0	0	<b>207 211</b>
3	SOU poľn., Michalovce	0	0	0	27 200	0	210 000	<b>237 200</b>	<b>0</b>	374 916	0	0	0	0	<b>374 916</b>
4	Mest.časť KE-Barca - dotácie	0	0	0	0	0	300 000	<b>300 000</b>	<b>0</b>	0	0	0	0	0	<b>0</b>
5	RRA, Kr.Chlmec - dotácie	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	<b>0</b>	0	0	0	0	0	<b>0</b>
6	Veľké Trakany - dotácia	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	<b>0</b>	0	0	0	0	0	<b>0</b>
7	Dom Matice slovenskej, Sp.N.Ves - dotácie	0	0	125 000	0	0	0	<b>125 000</b>	<b>0</b>	0	0	0	0	0	<b>0</b>
8	ARR,n.o. KE - KO	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	<b>0</b>	0	0	0	0	0	<b>0</b>
9	Úrad KSK - zmluva s poslancom KSK	0	425	0	0	0	0	<b>425</b>	<b>0</b>	0	0	0	0	0	<b>0</b>



Tabuľka č. 3

P.č.	subjekt	Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené									
		zákon o rozpočtových pravidlách	zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite	zákon o účtovníctve	zákon o verejnom obstarávaní	zákoník práce, zákon o verejnej službe, zákon o výkone práce ..., zákon o odmeňovaní...	zákon o majetku VÚC	ostatné všeobecne záväzné právne predpisy	predpisy KSK	interné predpisy kontrolovaného subjektu / ostatné	počet prípadov spolu
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 Σ(2 až 10)
1	ZSŠ ako pr. nástupca SPOŠ a ŠkM, Kapušianska 6, Michalovce	6	3	21	2	3	1	7	2	2	47
2	Obchodná akadémia Kapušianska 2, Michalovce	1	2	5	17	3	0	13	0	4	45
3	SOU poľnohospodárske, Kapušianska 2, Michalovce	1	2	5	8	3	0	13	0	4	36
4	Mestská časť KE-Barca - dotácie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Regionálna rozvojová agentúra, Kr.Chlmec - dotácie	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1
6	Obec Veľké Trakany - dotácia	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1
7	Dom Matice slovenskej, Sp.N.Ves - dotácie	3	0	0	0	0	0	0	0	0	3
8	Agentúra na podporu region. rozvoja,n.o. KE - kontr.opatrení	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1
9	Úrad KSK - zmluva s poslancom KSK	1	0	0	0	0	0	0	1	0	2

## Správa o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie roka 2007

V zmysle § 19e ods. 1 písm. e) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov predkladám poslancom Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja Správu o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie roka 2007.

Hlavný kontrolór KSK a útvar hlavného kontrolóra sa riadil v kontrolnej činnosti najmä schválenými plánmi kontrolnej činnosti. Uznesením Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č. 178/2006 zo dňa 11.12.2006 bol schválený plán kontrolnej činnosti na obdobie I. polroka 2007 a uznesením č. 270/2007 zo dňa 11.6.2007 bol schválený plán kontrolnej činnosti na obdobie II. polroka 2007. Uznesenia boli splnené.

Uznesením Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č. 89/2006 boli schválené Zásady kontrolnej činnosti v Košickom samosprávnom kraji a hlavnému kontrolórovi bolo uložené riadiť sa nimi pri kontrolnej činnosti. Uznesenie sa priebežne plní.

Kontrolná činnosť bola v roku 2007 zameraná najmä na:

- organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK, kde výsledky hospodárenia boli najhoršie,
- organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK, kde sa vyskytli problémy v hospodárení,
- poskytnutie, použitie a zúčtovanie finančného príspevku subjektom, ktoré poskytujú starostlivosť v zariadeniach sociálnych služieb,
- poskytnutie, použitie a zúčtovanie dotácií KSK v zmysle VZN KSK o dotáciách
- kontrolu prijatých opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.

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

Účelom kontroly bolo zistiť porušenia jednotlivých zákonov, poukázať na neehospodárnosť pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom KSK, ako aj poskytnutie metodologickej pomoci kontrolovaným subjektom.

Preventívny účinok má zverejňovanie správ z kontrol v jednotlivých subjektoch na internetovej stránke Košického samosprávneho kraja v sekcii zastupiteľstvo.

Vykonané formy prevencie, či už zovšeobecňovanie nedostatkov zistených kontrolnou činnosťou na poradách riaditeľov organizácií v našej zriaďovateľskej pôsobnosti, alebo už spomínané zverejňovanie časti správ na internetovej stránke s poukázaním na správny postup, má pozitívny vplyv na zlepšenie úrovne vedenia účtovníctva, verejného obstarávania, zlepšenia finančnej disciplíny, atď.

**Pri neustále rastúcom počte kontrol možno konštatovať, že počet kontrolných zistení rapídne klesol. V roku 2004 pripadlo na 1 kontrolu 40,55 nedostatkov, v roku 2005 to bolo 19,13 nedostatkov, v roku 2006 to bolo 20,13 nedostatkov a v roku 2007 je to iba 11,03 nedostatkov. Bližšie počty vykonaných kontrol, kontrolných zistení a ich finančné vyčíslenie sú uvedené v prílohe č. 1.**

V roku 2007 bolo celkom vykonaných 63 kontrol, pričom v roku 2006 bolo ukončených 39 kontrol (+24). Z uvedeného počtu 63 kontrol bolo vykonaných 15 následných

finančných kontrol (-9), 46 tematických kontrol (+43) a 2 kontroly opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.

V organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK bolo vykonaných 23 kontrol. Z uvedeného počtu bolo 15 komplexných následných finančných kontrol, 6 tematických následných finančných kontrol a 2 kontroly plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou plnenia opatrení a odstránenia príčin ich vzniku.

Na Úrade Košického samosprávneho kraja z počtu 23 kontrol boli vykonané 4 tematické následné finančné kontroly (príspevky, kontrola uznesení, dotácie a mandátna zmluva s Ing. Slovákom).

So zameraním na použitie a zúčtovanie finančného príspevku poskytnutého v zmysle § 85 zákona č. 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci v platnom znení subjektu, ktorý poskytuje sociálnu službu alebo sociálne poradenstvo, alebo vykonáva sociálnu prevenciu, alebo vybrané činnosti, bola tematická následná finančná kontrola vykonaná v 18 subjektoch, ktoré nie sú v zriadené alebo založené KSK.

Následné finančné kontroly použitia a vyúčtovania dotácií poskytnutých Košickým samosprávnym krajom v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia Košického samosprávneho kraja č. 1/2005 o poskytovaní dotácií v znení VZN KSK č. 2/2005 a Všeobecne záväzného nariadenia Košického samosprávneho kraja č. 3/2006 o poskytovaní dotácií, boli vykonané v 22 subjektoch, ktoré nie sú v zriadené alebo založené KSK.

Nad rámec plánovaných a zastupiteľstvom schválených 46 kontrol boli vykonané 2 kontroly na základe žiadosti predsedu KSK, 2 kontroly na základe žiadosti poslancov KSK vznesených na rokovaní Zastupiteľstva KSK a 13 kontrol z rozhodnutia hlavného kontrolóra. Hlavný kontrolór rozhodol o kontrolách v prípade použitia zúčtovanie finančného príspevku a použitia a vyúčtovania dotácií z dôvodu získania úplných a objektívnych informácií, ktoré vznikli pri kontrole Úradu KSK.

Kontroly nad rámec plánov kontrol boli vykonané na ÚKSK (1 mandátna zmluva), v DSS Prakovce, v DD a DSS Skladná ul. v Košiciach (2), v Mieste pod slnkom, n.o. Košice, v Psychiatrickej liečebni v Plešivci (2), v Obci Dlhá Ves, v Rímsko-katolíckej cirkvi v Nižnej Myšli, u Akad. sochára Martina Račku, u Akad. maliarky Kataríny Blažovej, v UPJŠ v Košiciach, v Mestskej časti Košice-Barca, v Obci Veľké Trakany, v Dome Matice slovenskej v Spišskej Novej Vsi, v ZSS v Trebišove a v Agentúre na podporu regionálneho rozvoja, n.o. Košice.

Vykonanými kontrolami neboli **žiadne** nedostatky zistené v 26 organizáciách, z toho v 1 organizácii v našej zriaďovateľskej pôsobnosti. Išlo o kontrolu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov v ZSS v Trebišove .

**V roku 2007 bolo zistených celkom 695 nedostatkov, čo vo finančnom vyjadrení predstavuje čiastku 51 067 782,- Sk. Porušenie finančnej disciplíny bolo zistené vo výške 16 721 099,- Sk.**

Najväčší počet nedostatkov bol zistený v Združenej strednej škole v Michalovciach (71), v SOU stavebnom v Spišskej Novej Vsi (68) a Obchodnej akadémii v Michalovciach (62).

Bližšie počty kontrolných zistení a ich finančné vyčíslenie podľa jednotlivých subjektov sú uvedené v prílohe č. 2.

Kontrolná činnosť podľa odvetví bola vykonaná v 9 školách a školských zariadeniach, v 5 sociálnych zariadeniach (z toho v DSS na Skladnej ul. v Košiciach opakovane), v 4 kultúrnych zariadeniach a v Agentúre na podporu regionálneho rozvoja, n.o. Košice. Prehľad o kontrolách podľa odvetví je uvedený v prílohe č. 2.

Okrem kontrolnej činnosti hlavný kontrolór spracoval a na rokovanie zastupiteľstva predložil stanovisko k návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja na rok 2008, stanovisko k záverečnému účtu Košického samosprávneho kraja za rok 2007, stanoviska k prijatiu úverov.

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

Ďalej spracoval pripomienky k návrhu zákona o finančnej kontrole, usmernenie k čerpaniu finančných príspevkov,, návrh na doplnenie Zásad tvorby rozpočtu a pripomienky k VZN o poskytnutí dotácií a k zriadeniu neinvestičného fondu.

V rámci preventívnych činností hlavný kontrolór spolu s ďalšími dvomi kontrolórmi sa zúčastnil pracovnej porady Odboru kultúry ÚKSK s riaditeľmi a vedúcimi ekonomických úsekov kultúrnych zariadení konanej dňa 29.11.2007, kde zovšeobecnil nedostatky z kontrolnej činnosti. Zúčastnili sme sa aj porady ekonomických zamestnancov škôl a školských zariadení k podnikateľskej činnosti dňa 14.2.2007. Poskytovali sme metodickú pomoc organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK.

Na útvare hlavného kontrolóra v roku 2007 pracuje 11 kontrolórov v 4 kontrolných skupinách. Bolo by vhodné doplniť stav kontrolórov o 1 kontrolóra, aby kontrolné skupiny mali po 3 členov.

Náročnosť výkonu kontrolnej činnosti vzhľadom k rozsahu kontrolnej činnosti, poznania problematiky skoro vo všetkých oblastiach výkonu samosprávneho kraja si vyžaduje nielen samoštúdium zo strany jednotlivých kontrolórov, ale aj absolvovanie odborného vzdelávania zamestnancov pre výkon finančnej kontroly. V roku 2007 sa po súhlase predsedu Košického samosprávneho kraja zúčastnili kurzu finančnej kontroly usporiadaného MF SR 4 kontrolóri.

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

## Príloha č. 1 k správe o kontrolnej činnosti

Kvalifikácia nedostatku			rok 2004	rok 2005	rok 2006	rok 2007
1			2	3	4	5
Celkový počet vykonaných kontrol (počet kontrolovaných subjektov)			18	36	39	63
Celkový počet kontrolných zistení (počet prípadov)			730	689	765	695
Kontrolné zistenia finančne vyčíslené (počet prípadov)			326	288	231	263
Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené (počet prípadov)			404	401	534	432
Kontrolné zistenia finančne vyčíslené (v Sk)	Porušenie finančnej disciplíny (rok 2005) / Porušenie rozpočtovej disciplíny (rok 2004)	Porušenie finančnej disciplíny (od roku 2005)	-	2 799 713	4 622 300	16 600 938
		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	619 158	952 126
		Penále a pokuta (za rok 2005)/ penále (za rok 2004)	296 473	535 831	67 414	120 161
	Nehospodárne, neefektívne a neúčinné použitie finančných prostriedkov (za kontrolované obdobie rok 2004!!!)		39 972 117	5 052 924	212 705	14 129
	Ostatné kontrolné zistenia		318 067 377	254 841 770	44 327 042	34 332 554
	Zistenia celkom		359 339 357	263 230 238	49 229 461	51 067 782



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	SOU A.Stodolu, KE	21	8	13	79 986	44 220	0	79 986	0	608 279	688 265
2	SOU stavebné, SN	68	21	47	658 647	0	3 000	661 647	0	2 494 012	3 155 659
3	Spojená škola Prakovce	18	5	13	101 870	0	0	101 870	504	159 412	261 786
4	Škola v prírode Rejdová	35	15	20	17 415	11 415	0	17 415	0	1 277 735	1 295 150
5	Vlastivedné múzeum Trebišov	27	14	13	765	0	0	765	0	841 998	842 763
6	ÚKSK	8	1	7	0	0	0	0	0	125 000	125 000
7	SOS Spišská N. Ves	28	9	19	40 004	40 004	0	40 004	0	328 568	368 572
8	DSS Prakovce	34	17	17	3 461 256	9 650	15 339	3 476 595	0	8 080 112	11 556 707
9	Spiš.katolícka charita - soc.príspevky	4	4	0	88 709	0	0	88 709	0	884 442	973 151
10	DSS Park mládeže, KE	15	8	7	0	0	0	0	0	377 532	377 532
11	SČK, územný sp. TV - soc.príspevky	2	1	1	100 501	0	0	100 501	0	0	100 501
12	Psychiatrická nem. MI - soc.príspevky	2	2	0	355 539	0	0	355 539	0	0	355 539
13	Patria, n.o., Drienovské kúpele - soc.príspevky	3	3	0	1 623 263	0	0	1 623 263	0	0	1 623 263
14	Vysokošpec.odb. ústav geriatrický, n.o. - soc.príspevky	2	1	1	573 093	0	0	573 093	0	0	573 093
15	DSS Skladná, KE	8	5	3	0	0	0	0	0	203 728	203 728
16	Rokcent,n.o., KE - soc.príspevky	2	2	0	70 004	70 004	0	70 004	0	0	70 004
17	Zemplínska knižnica TV	45	21	24	0	0	0	0	0	1 899 642	1 899 642
18	Kultúrne centrum Medzibodrožia a Použia, Kr.Chlmec	34	11	23	42 541	0	0	42 541	0	347 979	390 520
19	Psychiatrická liečebňa Plešivec-soc.príspevky	2	2	0	1 716 644	618 450	0	1 716 644	0	0	1 716 644

Príloha č. 2 k správe o kontrolnej činnosti

Tabuľka č. 1 - pokračovanie

Tabuľka č. 1 - pokračovanie

P.č.	Subjekt	Celkový počet kontrolných zistení (počet prípadov)	Kontrolné zistenia finančne vyčíslené (počet prípadov)	Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené (počet prípadov)	Kontrolné zistenia finančne vyčíslené						
					Porušenie finančnej disciplíny			Nehospodárne, neefektívne a neúčinné použitie finančných prostriedkov (v Sk)	Ostatné kontrolné zistenia (v Sk)	Zistenia celkom (v Sk)	
					Porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. a) až n) - (v Sk)		Penále a pokuta (v Sk)				Porušenie finančnej disciplíny, penále a pokuta spolu (v Sk)
					Celkom (v Sk)	Z toho odvod za porušenie FD (v Sk)					
	1	2 (3+4)	3	4	5	6	7	8 (5+7)	9	10	11 (8+9+10)
20	Amalia - DSS Rožňava	24	4	20	40 197	0	0	40 197	13 625	108 491	162 313
21	DDaDSS Skladná, KE - petícia	3	0	3	0	0	0	0	0	0	0
22	SPŠS Rožňava	39	14	25	31 382	2 205	104	31 486	0	628 185	659 671
23	ÚKSK – kontrola plnenia uznesení	27	0	27	0	0	0	0	0	0	0
24	ÚKSK – dotácie	43	32	11	6 548 300	0	0	6 548 300	0	0	6 548 300
25	SKK Košice	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0
26	PCO Smolník	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0
27	ZSŠ ako pr. nástupca SPOš a ŠkM, Kapušianska 6, Michalovce	71	24	47	208 496	156 178	60 459	268 955	0	15 385 312	15 654 267
28	Obchodná akadémia Kapušianska 2, Michalovce	62	17	45	179 701	0	0	179 701	0	207 211	386 912
29	SOU poľnohospodárske, Kapušianska 2, Michalovce	55	19	36	237 200	0	0	237 200	0	374 916	612 116
30	Mestská časť KE-Barca - dotácie	1	1	0	300 000	0	0	300 000	0	0	300 000
31	Regionálna rozvojová agentúra, Kr.Chlmec - dotácie	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0
32	Obec Veľké Trakany - dotácia	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0
33	Dom Matice slovenskej, Sp.N.Ves - dotácie	4	1	3	125 000	0	41 259	166 259	0	0	166 259
34	Agentúra na podporu region. rozvoja,n.o. KE - kontr.opatrení	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0
35	Úrad KSK - zmluva s poslancom KSK	3	1	2	425	0	0	425	0	0	425
	CELKOM	695	263	432	16 600 938	952 126	120 161	16 721 099	14 129	34 332 554	51 067 782

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)	Nedosiahnutie výnosov určených v rozpočte (v Sk)	Neefektív. nakladanie s majetkom - zníženie príjmov (v Sk)	Využit. použitia fin.prostr. v rozpore so zmluvou (v Sk)	Nespráv. Naklad. S majetkom - likvidácia bez schválenia KSK (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	15	16	17Σ(10až16)
1	SOU A.Stod.	0	44 220	0	0	35 766	0	<b>79 986</b>	608 279	0	0	0	0	0	0	<b>608 279</b>
2	SOU st. SN	0	0	0	638 478	20 169	0	<b>658 647</b>	1 842 288	0	5 344	0	0	437 239	209 141	<b>2 494 012</b>
3	SŠ Prakovce	0	1 179	0	0	0	100 691	<b>101 870</b>	7 227	0	0	0	0	152 185	0	<b>159 412</b>
4	ŠvP Rejdová	0	11 415	0	0	6 000	0	<b>17 415</b>	1 277 095	0	640	0	0	0	0	<b>1 277 735</b>
5	Vlas.múz. TV	0	0	0	0	765	0	<b>765</b>	591 493	0	0	0	0	0	250 505	<b>841 998</b>
6	ÚKSK	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	0	0	0	0	0	125 000	<b>125 000</b>
7	SOS SN	0	40 004	0	0	0	0	<b>40 004</b>	307 025	0	21 543	0	0	0	0	<b>328 568</b>
8	DSS Prakovce	17 931	9 650	2 544 950	134 112	650 000	104 613	<b>3 461 256</b>	355 844	0	0	0	3 226 635	4 283 284	214 349	<b>8 080 112</b>
9	Sp.katolícka charita	0	0	0	0	0	88 709	<b>88 709</b>	0	0	0	884 442	0	0	0	<b>884 442</b>
10	DSS Park mládeže, KE	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	377 532	0	0	0	0	0	0	<b>377 532</b>
11	SČK, územný spolok TV	0	0	0	0	0	100 501	<b>100 501</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
12	Psychiatrická nemocnica MI	898	0	0	0	0	354 641	<b>355 539</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
13	Patria, n.o.	170 604	0	0	0	0	1 452 659	<b>1 623 263</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
14	VOÚ geriatr., KE	0	0	0	0	0	573 093	<b>573 093</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
15	DSS Skladná KE	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	203 728	0	0	0	0	0	0	<b>203 728</b>
16	Rokcent,n.o.soc. prisp.	0	70 004	0	0	0	0	<b>70 004</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
17	Zemplínska knižnica TV	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	1 899 642	0	0	0	0	0	0	<b>1 899 642</b>
18	Kult.centrum MaP, KCH	0	0	0	0	31 147	11 394	<b>42 541</b>	347 979	0	0	0	0	0	0	<b>347 979</b>
19	Psych.liečeb.-soc.prisp.	0	618 450	0	0	0	1 098 194	<b>1 716 644</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>

Tabuľka č. 2 - pokračovanie

P.č.	Subjekt	Porušenie finančnej disciplíny							Ostatné kontrolné zistenia							
		použitie ver.prostr. v rozpore s určeným účelom (písm. a))	použitie v.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)	Nedosiahnutie výnosov určených v rozpočte (v Sk)	Neefektív. nakladanie s majetkom - zníženie príjmov (v Sk)	Vyúčt. použitia fin.prostr. v rozpore so zmluvou (v Sk)	Nespráv. Naklad. S majetkom - likvidácia bez schválenia KSK (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)	10	11	12	13	14	15	16	17Σ(10až16)
20	Amalia - DSS Rožňava	0	0	0	0	40 197	0	<b>40 197</b>	108 491	0	0	0	0	0	0	<b>108 491</b>
21	DDaDSS Skl., KE - petícia	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
22	SPŠS Rožňava	315	1 890	0	0	0	29 177	<b>31 382</b>	628 185	0	0	0	0	0	0	<b>628 185</b>
23	ÚKSK – kontrola plnenia uznesení	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
24	ÚKSK – dotácie	0	0	0	0	0	6 548 300	<b>6 548 300</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
25	SKK Košice	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
26	PCO Smolník	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
27	ZSŠ- SPoŠ a ŠkM, MI	79 010	77 168	24 510	0	12 020	15 788	<b>208 496</b>	3 155 384	3 311 000	0	0	0	8 562 684	356 244	<b>15 385 312</b>
28	OA, Michalovce	0	2 316	0	119 400	0	57 985	<b>179 701</b>	207 211	0	0	0	0	0	0	<b>207 211</b>
29	SOU poľn., Michalovce	0	0	0	27 200	0	210 000	<b>237 200</b>	374 916	0	0	0	0	0	0	<b>374 916</b>
30	Mest.časť KE-Barca - dotácie	0	0	0	0	0	300 000	<b>300 000</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
31	RRA, Kr.Chlmec - dotácie	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
32	Veľké Trakany - dotácia	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
33	Dom Matice slovenskej, Sp.N.Ves - dotácie	0	0	125 000	0	0	0	<b>125 000</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
34	ARR,n.o. KE - KO	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
35	Úrad KSK - zmluva s poslancom KSK	0	425	0	0	0	0	<b>425</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
	CELKOM	268 758	876 721	2 694 460	919 190	796 064	11 045 745	<b>16 600 938</b>	12 292 319	3 311 000	27 527	884 442	3 226 635	13 435 392	1 155 239	<b>34 332 554</b>

Tabuľka č. 3

P.č.	subjekt	Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené									počet prípadov spolu
		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	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 Σ(2 až 10)
1	SOU A.Stodolu, KE	0	2	6	2	3	0	0	0	0	13
2	SOU stavebné, SN	4	3	9	3	6	0	6	9	7	47
3	Spojená škola Prakovce	2	2	4	1	2	0	2	0	0	13
4	Škola v prírode Rejdová	2	3	5	1	5	1	2	1	0	20
5	Vlastivedné múzeum Trebišov	2	0	7	0	3	0	1	0	0	13
6	ÚKSK	0	0	0	0	0	0	7	0	0	7
7	SOS Spišská N. Ves	1	2	6	1	6	1	2	0	0	19
8	DSS Prakovce	1	2	6	1	1	0	3	1	2	17
9	Spiš.katolícka charita - soc.príspevky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	DSS Park mládeže, KE	0	1	3	2	1	0	0	0	0	7
11	SČK, územný sp. TV - soc.príspevky	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1
12	Psychiatrická nem. MI - soc.príspevky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Patria, n.o., Drienovské kúpele - soc.príspevky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Vysokošpec.odb. ústav geriatrický, n.o. - soc.príspevky	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1
15	DSS Skladná, KE	0	0	0	3	0	0	0	0	0	3
16	Rokcent,n.o., KE - soc.príspevky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Zemplínska knižnica TV	2	3	5	3	6	0	4	1	0	24
18	Kultúrne centrum Medzibodrožia a Použia, Kr.Chlmec	1	2	6	2	4	0	4	0	4	23
19	Psychiatrická liečebňa Plešivec-soc.príspevky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabuľka č. 3 - pokračovanie

P.č.	subjekt	Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené									
		zákon o rozpočtových pravidlách	zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite	zákon o účtovníctve	zákon o verejnom obstarávaní	zákonník 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)
20	Amalia - DSS Rožňava	2	2	7	2	4	0	3	0	0	<b>20</b>
21	DDaDSS Skladná, KE - petícia	0	0	0	0	3	0	0	0	0	<b>3</b>
22	SPŠS Rožňava	1	2	11	0	5	0	2	4	0	<b>25</b>
23	ÚKSK – kontrola plnenia uznesení	0	0	0	0	13	0	1	13	0	<b>27</b>
24	ÚKSK – dotácie	0	0	0	0	0	2	0	7	2	<b>11</b>
25	SKK Košice	1	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>1</b>
26	PCO Smolník	1	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>1</b>
27	ZSŠ ako pr. nástupca SPoŠ a ŠKM, MI	6	3	21	2	3	1	7	2	2	<b>47</b>
28	Obchodná akadémia Kapušianska 2, Michalovce	1	2	5	17	3	0	13	0	4	<b>45</b>
29	SOU poľnohospodárske, Kapušianska 2, Michalovce	1	2	5	8	3	0	13	0	4	<b>36</b>
30	Mestská časť KE-Barca - dotácie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
31	Regionálna rozvojová agentúra, Kr.Chlmec - dotácie	1	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>1</b>
32	Obec Veľké Trakany - dotácia	1	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>1</b>
33	Dom Matice slovenskej, Sp.N.Ves - dotácie	3	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>3</b>
34	Agentúra na podporu region. rozvoja,n.o. KE - kontr.opatrení	0	0	0	0	0	0	0	0	1	<b>1</b>
35	Úrad KSK - zmluva s poslancom KSK	1	0	0	0	0	0	0	1	0	<b>2</b>
	CELKOM	34	31	106	48	71	5	71	39	27	<b>432</b>



