

## **Rozšířená 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 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 apríl a máj 2008 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v SOU dopravnom v Košiciach, vo Verejnej knižnici Jána Bocatia v Košiciach a vo Východoslovenskej galérii v Košiciach.

Kontrola je pred ukončením v DD a DSS v Strážskom a kontrola bola zahájená v Združenej strednej škole ako právnom nástupcovi Strednej priemyselnej školy drevárskej v Spišskej Novej Vsi a v Strednom odbornom učilišti stavebnom na Kukučínovej ul. v Košiciach.

B. Na Úrade Košického samosprávneho kraja v hodnotenom období kontrola nebola vykonaná.

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.

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

### **Stredné odborné učilište dopravné, Košice**

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali v čase od 7.1.2008 do 26.3.2008 následnú finančnú kontrolu v Strednom odbornom učilišti dopravnom (ďalej len škola), v rámci ktorej prekontrolovali obdobie od 1.1.2006 do 31.12.2007.

Závažné nedostatky boli zistené vo verejnom obstarávaní, v správe majetku, v platových pomeroch a v účtovníctve.

Od mesiaca február 2006 boli obstarané stravné lístky, kancelárske potreby, čistiace a hygienické prostriedky, nájom tlakových fliaš, zasklievanie, maliarske a natieračské práce, nákup a výmena tonera, revízia tlakových nádob, rozšírenie elektronického stráženia objektov a oprava strechy v celkovej sume **420 835 Sk bez DPH** bez použitia postupov zákona o verejnom obstarávaní.

Pri zadávaní zákaziek v roku 2007 škola nepoužila postupy verejného obstarávania pri obstarávaní učebných pomôcok, nájme tlakových fliaš a farbách v celkovej sume **277 638,- Sk bez DPH**.

Škola pri obstarávaní zákazky s nízkou hodnotou - dodávka služby konzultácie, metodické usmernenie a technická pomoc pri verejnom obstarávaní vymenovalo trojčlennú komisiu na vyhodnotenie cenových ponúk, ktorej členom bol aj uchádzač.

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

Pozemky na umiestnenie reklamných zariadení za roky 2006 až 2007 škola prenajímala pod obvyklú cenu prenájmu, čím si znížila celkové príjmy o sumu 39 088,- Sk. Uvedeným dôvodom zníženia príjmov z prenájmu **došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

Pohľadávky v celkovej sume **317 088,- Sk** si škola riadne a včas neuplatnila v termíne pre vymáhanie pohľadávok, čím došlo k premlčaniu týchto pohľadávok a teda aj k zániku nároku na úhradu pohľadávok.

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

Úradu KSK škola zaslala návrh zmlúv o prenájme pozemku na umiestnenie reklamných zariadení a o nájme nebytového priestoru (plochy) na schválenie, pričom spolu so žiadosťou o nájom majetku nepredložilo všeobecne záväzné nariadenie alebo zásady nájmu obce, na území ktorej sa majetok prenajíma.

Dokumentácia o predaji prebytočného hnuťelného majetku a dokumentácia o likvidácii vyradeného neupotrebitelného majetku nebola predložená samosprávnemu kraju na zaevidovanie.

**Došlo k porušeniu Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

O uzavretých dohodách o vykonaní práce nebola vedená evidencia v poradí, v akom boli dohody uzavreté, úloha v dohodách o vykonaní práce nebola vymedzená výsledkom a dohody o vykonaní práce neboli uzatvárané najneskôr v deň pred dňom začatia výkonu práce, čím **došlo k porušeniu Zákoník práce.**

Škola vykazovala (na účte 325 – Ostatné záväzky) záväzky v sume 9 245,- Sk, pričom skutočný stav záväzkov na účte 325 Ostatné záväzky bol v sume 33 956,- Sk. Na tomto účte boli zaúčtované aj pohľadávky v sume 24 711,- Sk (storná, resp. preplatky) a tým došlo k zníženiu konečného stavu záväzkov na účte 325. Nesprávnym vzájomného započítavania pohľadávok a záväzkov došlo k zníženiu stavu záväzkov na účte 325 – Ostatné záväzky a tým aj k nesprávnemu vykázaniu stavu majetku v účtovnej závierke k 31.12.2006 a k 31.12.2007.

V oblasti účtovníctva boli ďalej zistené nedostatky v tom, že účtovné zápisy v účtovnom období neboli zaznamenávané priebežne, účtovné doklady neobsahovali všetky náležitosti, zistený inventarizačný rozdiel nebol zaúčtovaný do obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overil stav majetku, opravy v účtovných záznamoch neboli vykonávané predpísaným spôsobom, t.j. nebol vyznačený dátumu opravy a osoba zodpovedná za vykonanie opravy, čím **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.**

## **Verejná knižnica Jána Bocatia, Košice**

Následná finančná kontrola vo Verejnej knižnici Jána Bocatia (ďalej len knižnica) bola zamestnancami Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 5.3.2008 do 26.5.2008. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2006 do 31.12.2007.

Závažné nedostatky boli zistené pri prenájme majetku, v dohodách o vykonaní práce a vo verejnom obstarávaní.

Knižnica v jednom prípade uzavrela zmluvu o nájme nebytových priestorov, v ktorom dohodla nižšie nájomné, ako v tom istom objekte s iným prenajímateľom, čím si znížila príjmy z prenájmu nehnuteľného majetku o sumu **440 000,- Sk.**

V ďalších zmluvách s troma nájomcami nesprávne dohodla cenu vodného a stočného, čím si znížila príjmy o sumu **18 399,- Sk.**

Taktiež s dvoma nájomcami nedohodla platbu za odvoz komunálneho odpadu a odvoz odpadu v sume **6 194,- Sk** poskytovala bezodplatne.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov, Zásad hospodárenia s majetkom KSK a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

S troma zamestnancami boli uzavreté dohody o vykonaní práce, pričom dvom zamestnancom knižnica poskytla odmenu priaznivejšiu, než je odmena zamestnanca v pracovnom pomere pri výkone rovnakej pracovnej činnosti a v jednom prípade vyplatila zamestnancovi hodinovú sadzbu vyššiu, než bola dohodnutá v dohode o vykonaní práce. **Došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Vykonávanie svojich činností mohla knižnica zabezpečiť bez vynaloženia finančných prostriedkov v celkovej sume 9 655,- Sk.

Nehospodárnym použitím verejných prostriedkov došlo k porušeniu **zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 9 655,- Sk.**

Knižnica uzatvárala dohody o vykonaní práce, v ktorých pracovné úlohy neboli vymedzené výsledkom. Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru boli uzatvárané na činnosti, ktoré sú predmetom ochrany podľa autorského zákona. Neviedla evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzavreté a v evidencii neuviedla všetky uzatvorené dohody. Dohody o vykonaní práce boli uzatvorené v deň, alebo v termíne po dni začatia výkonu práce. Odmeny za splnenie pracovnej úlohy boli vyplácané po častiach mesačne, resp. štvrťročne, napriek tomu, že v dohodách sa účastníci nedohodli, že časť odmeny bude splatná už po vykonaní časti pracovnej úlohy.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Zákazkou s nízkou hodnotou v roku 2006 knižnica nepostupovala pri obstaraní kancelárskeho materiálu, čistiach prostriedkov, tonerov, maliarskych prác, opráv a revízií elektrickej siete, elektronických komunikačných službách, výpočtovej techniky a zariadenia v celkovej hodnote **157 280,- Sk** bez DPH.

V roku 2007 uvedenou zákazkou nepostupovala knižnica pri obstaraní kancelárskeho materiálu, stolov pod PC, opráv a revízií elektrickej siete, elektronických komunikačných služieb, výpočtovej techniky a výpočtových zariadeniach v celkovej hodnote **93 744,- Sk** bez DPH.

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

Knižnica v kontrolovanom období mala uzavreté zmluvy na zabezpečenie vyčistenia laserových tlačiarň a renováciu tonerových kaziet do tlačiarň, na stravné lístky pre zamestnancov a na zabezpečenie programového vybavenia pre počítačovú techniku, jeho aktualizácie a servisu, ktoré v čase uzavretia zmluvy uzavrela bez použitia metód a postupov **zákona o verejnom obstarávaní, čím došlo k jeho porušeniu.**

Nedostatky boli zistené aj v účtovníctve. Nesprávne na účte 379 - Iné záväzky, účtovali záväzky voči zamestnancom, ktoré vyplynuli z ešte nevyplatených čistých miezd určených na prevod na osobné účty zamestnancov. Správne sa záväzky voči zamestnancom vyplývajúce z pracovno-právnych vzťahov účtujú na účte 331 – Zamestnanci.

Kontrolou hlavnej knihy bolo zistené, že na účte 042 01 - Obstaranie dlhodobého majetku je zaúčtovaný majetok v sume 16 738 560,- Sk. Išlo o technické zhodnotenie budovy, rekonštrukčné práce, ktoré boli realizované a ukončené v rokoch 1996 – 1997.

Technické zhodnotenie majetku bolo dané do užívania v roku 1997, preto malo byť zaúčtované na účte 029 - Ostatný hmotný majetok.

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

Predbežnú finančnú kontrolu nevykonali v etape prípravy finančnej operácie, resp. pri oznámení o výške a zložení funkčného platu, uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a zmluvách o prenájme ju nevykonali vôbec, čím **došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a Smernice knižnice.**

## Východoslovenská galéria, Košice

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali v čase od 7.1.2008 do 26.3.2008 následnú finančnú kontrolu, v rámci ktorej prekontrolovali obdobie od 1.1.2006 do 31.12.2007.

Závažné nedostatky boli zistené v správe majetku, vo verejnom obstarávaní v platových pomeroch a v účtovníctve.

Nájomné zmluvy o prenájme nebytových priestorov v centre mesta boli uzatvárané nevýhodne pre galériu a pod obvyklú cenu. V prípade zmluvy uzavretej v roku 2005 si znížila príjem ročne o sumu **181 181,- Sk** a prenájom častí spoločných priestorov ešte k tomu boli prenechané do nájmu bezodplatne.

Nové prenájmy nehnuteľností uzatvárané koncom roku 2006 pre rok 2007 galéria dohodla v jednom prípade na ešte nižšiu cenu ako nájomca platil v roku 2006. V ďalších dvoch prípadoch taktiež bola cena nájmu a služieb nižšia ako mala byť. Celkovo došlo k zníženiu príjmov v roku 2007 o sumu **63 041,-Sk**.

Dohodnutím nižšieho nájmu a poskytnutím bezodplatného prenájmu **došlo k porušeniu zákona o správe majetku štátu, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom KSK.**

Zákazkou s nízkou hodnotou nepostupovali v roku 2006 pri kúpe pracovnej stanice NTS 3000, kopírovacieho stroja, projektoru, počítačov, drevených podstavcov, vysávača a zabezpečení služieb odborných prehliadok a skúšok VTZ, grafických a tlačových službách v celkovej sume **596 252,- Sk** bez DPH.

V roku 2007 zákazkou s nízkou hodnotou nepostupovali pri kúpe svietidiel a zabezpečení tlačových a grafických služieb v celkovej sume **1 007 375,- Sk** bez DPH.

Vo vyššie uvedených prípadoch **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a Smernice KSK č. 4/2007.**

Galéria v roku 2005 uzatvorila s dodávateľom Zmluvu o poskytovaní servisných služieb a kontrolnej činnosti na zariadení elektrickej požiarnej signalizácie (EPS) v sume 196 552,- Sk bez DPH bez použitia metódy verejného obstarávania, čím **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a vlastnej smernice.**

Zmluvy o poskytovaní servisných služieb a kontrolnej činnosti na zariadeniach poplašného systému na hlásenie narušenia (PSN) v celkovej sume **196 552,- Sk** bez DPH uzavrela Galéria v roku 2007 bez vykonania prieskumu trhu.

Taktiež bez vykonania prieskumu trhu uzavrela galéria Zmluvu na zavedenie kamerového monitorovacieho systému a modernizácia el. zabezpečovacieho systému v sume **202 560,- Sk** bez DPH.

V uvedených prípadoch došlo k porušeniu **zákona o verejnom obstarávaní a Smernice KSK č. 4/2007.**

Galéria zamestnáva zamestnanca, ktorý vykonáva aj pracovnú činnosť v oblasti tvorby šírenia, uchovávanía a sprístupňovania galerijných zbierkových predmetov, čiže mu mal byť určený tarifný plat podľa osobitnej stupnice platových taríf pre kultúrnych pracovníkov, a nie podľa základnej stupnice.

Nesprávnym zaradením zamestnancovi bola vyplatená v kontrolovanom období nižšia suma o **38 390,- Sk**, ako mu mala byť správne vyplatená, čím **došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a Odmeňovacieho poriadku galérie.**

Jeden z vedúcich zamestnancov galérie podnikal bez predchádzajúceho písomného súhlasu zamestnávateľa, čím došlo k **porušeniu zákona o výkone práce vo verejnom záujme.**

O priznaní, zvýšení, znížení alebo odobratí osobného príplatku rozhodol zamestnávateľ bez písomných návrhov príslušných vedúcich zamestnancov, čím taktiež **došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Galéria uzatvorila dohodu o vykonaní práce, v ktorej dohodnutá pracovná úloha nebola vymedzená výsledkom. V dohodách o vykonaní práce nevymedzila predpokladaný rozsah práce, nevymedzila presne dobu, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, čím **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**



V jednom prípade bola uzavretá dohoda o vykonaní práce bez toho, aby k dohode bolo doložené platné osvedčenie na výkon práce, čím došlo k **porušeniu zákona o výkone práce vo verejnom záujme a Vyhlášky Slovenského úradu bezpečnosti práce.**

Galéria zaúčtovala v roku 2006 dotáciu v sume 1 980 000,- Sk z rozpočtu Ministerstva kultúry SR. Finančné prostriedky však boli poskytnuté až v roku 2007. Priznanie dotácie mala zaúčtovať teda až v roku 2007 súčasne s prijatím peňažných prostriedkov a zaúčtovať uvedenú dotáciu do výnosov v tom roku, v ktorom účtovala o nákladoch, ktoré financovala z poskytnutej dotácie.

V roku 2006 prijala galéria finančné prostriedky z dotácie v sume 580 000,- Sk z rozpočtu Ministerstva kultúry SR cez rozpočet zriaďovateľa. Galéria do konca roka 2006 projekt nerealizovala a preto finančné prostriedky vrátila v roku 2006 na účet zriaďovateľa.

Vrátením finančných prostriedkov mala zrušiť pôvodný účtovný zápis zaúčtovaním zápornej hodnoty na pôvodných účtoch, t.j. sumu – 580 000,- Sk.

Nesprávnym zaúčtovaním výnosov účtovná jednotka skreslila výsledok hospodárenia za rok 2006 v celkovej sume 2 560 000,- Sk.

Galéria vykázala vo výkaze ziskov a strát za rok 2007 tržby z predaného tovaru v sume 19 722,- Sk a k tomu prislúchajúce náklady na predaný tovar v sume 69 187,- Sk. Nepredaný tovar k 31.12.2007 v sume 61 267,- Sk nebol prijatý na sklad.

Nesprávnym účtovaním nákladov v sume 61 267,- Sk účtovná jednotka skreslila výsledok hospodárenia za rok 2007 a stav majetku na účte 132 – Tovar na sklade a v predajniach.

V dôsledku nesprávneho účtovania nákladov a výnosov galéria vykázala v účtovnej závierke k 31.12.2006 stratu nižšiu o **2 560 000,- Sk** a k 31.12.2007 stratu vyššiu o **2 621 267,- Sk** oproti skutočnosti, čím došlo k **porušeniu zákona o účtovníctve a Opatrenia Ministerstva financií SR č. 24501/2003-92.**

Galéria prenajíma pre fyzické aj právnické osoby priestory na ubytovanie a na usporiadanie rôznych akcií. Pre odberateľov vystavuje faktúry, ktoré účtuje na stranu MD účtu 311 – Odberatelia a na stranu D účtu 649 – Iné ostatné výnosy. Takéto účtovanie je nesprávne. Poskytovanie služieb sa má účtovať správne na stranu D účtu 602– Tržby z predaja služieb.

Galéria uzatvorila darovacie zmluvy s fyzickými a právnickými osobami na prijatie finančného daru a na základe týchto zmlúv vystavila faktúru pre darcu a zaúčtovala ju na stranu MD účtu 311 – Odberatelia a na stranu D účtu 649– Iné ostatné výnosy.

Takýto postup je nesprávny, pretože uzatvorením darovacej zmluvy nevznikla pohľadávka voči darcovi, nakoľko darca neodobral od galérie žiadny tovar ani službu. Darca dobrovoľne z vlastnej vôle daroval finančné prostriedky podľa darovacej zmluvy, čo dohodol priamo v zmluve.

Správne prijaté peňažné prostriedky mala zaúčtovať na základe výpisu z účtu (alebo príjmového pokladničného dokladu, ak prijal peniaze do pokladne) na stranu MD účtu 243 – Bežné účty finančných fondov (alebo na stranu MD účtu 261 – Pokladnica) a na stranu D účtu 914 - Fond rezervný .

Nesprávne účtovala galéria pohľadávku voči zamestnancom za predané stravovacie poukážky na stranu MD účtu 379 – Iné záväzky.

Pohľadávky voči zamestnancom mala správne zaúčtovať na stranu MD účtu 335 – Pohľadávky voči zamestnancom, na ktorom sa účtujú rôzne pohľadávky voči zamestnancom.

Galéria má uzatvorenú zmluvu o poskytovaní služby ochrany objektu. Na základe zmluvy štvrťročne účtuje záväzok dodávateľovi služby. Záväzok účtuje nesprávne na stranu D účtu 345 – Ostatné dane a poplatky a nie na stranu D účtu 321 – Dodávatelia.

V roku 2006 kúpili notebook. Dodávateľ fakturoval dodávku notebooku v sume 29 750,- Sk a tašku k notebooku v sume 857,- Sk. Uvedené predmety boli zaúčtované na strane MD účtu 501 – Spotreba materiálu a na strane D účtu 321 – Dodávateľa.

Notebook zaradili ako celok do drobného hmotného majetku a zaevidovali v celkovej sume 30 607,- Sk. Správne mali notebook zaradiť ako dlhodobý hmotný majetok a mal byť zaúčtovaný na strane MDS účtu 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku do času jeho uvedenia do používania.

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

Peňažné prostriedky sociálneho fondu viedol kontrolovaný subjekt na osobitnom bankovom účte. Prostriedky z povinnej tvorby za január až august 2006 neprevádzal na osobitný účet vo forme preddavkov vo výške jednej dvanástiny z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídeltu, ale za jednotlivé mesiace pozadu vypočítané vždy z aktuálneho základu za predchádzajúci mesiac. Uvedené prostriedky neboli prevádzané na bankový účet sociálneho fondu do 15. dňa v mesiaci, čím došlo k **porušeniu zákona o sociálnom fonde.**

V roku 2007 boli prijaté peňažné dary na základe darovacích zmlúv v sume 55 000,- Sk, ktoré neboli použité na tvorbu rezervného fondu. Bol **porušený zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Predbežná finančná kontrola v galérii nebola vôbec vykonávaná v rokoch 2006 a 2007 u odberateľských faktúr, oznámení o výške a zložení funkčného platu, uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, uzatváraní kúpnych zmlúv, zmlúv o prenájme, zmlúv o spolupráci a iných zmlúv.

Na príjmových a výdavkových pokladničných dokladoch a objednávkach tovaru, prác a služieb, ktoré sú pripojené k dodávateľským faktúram vykonávanie predbežnej finančnej kontroly je potvrdené nesprávne iba odtlačkom pečiatky a nie na kontrolných listoch. Na dodávateľských faktúrach sú iba odtlačky pečiatky o vykonaní priebežnej finančnej kontroly, čo znamená, že predbežná finančná kontrola sa vykonáva v etape pred vstupom do záväzku a nie aj pre úhradou záväzku.

**Došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a vlastnej smernice.**

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	Verejná knižnica Jána Bocatia, Košice	46	19	27	9 655	0	0	9 655	0	827 376	837 031
2	DD a DSS Strážske	16	5	11	10 930	10 930	0	10 930	0	291 852	302 782
8	VSL galéria, Košice	65	14	51	22 721,70	0	0	22 721,70	0	7 878 926,70	7 901 648,40



Tabuľka č. 2

P.č.	Subjekt	Porušenie finančnej disciplíny							Ostatné kontrolné zistenia					
		použitie ver.prostr. v rozpore s určeným účelom (písm. a))	použitie v.pr. nad rámec oprávnenia, ... (písm. b) až d))	prekročenie lehoty na použitie ver. prostr. (písm. e))	neopráv. prevzatie záväzku, porušenie rozp.opatr. ...(písm. f) až i))	nehospod., neefektívne, neúčinné vynaklad. ver. prostr. (písm. j))	ostatné porušenia FD (písm. k) až n))	Porušenie finančnej disciplíny - celkom (v Sk)	Nepoužívanie metód a postupov verejného obstarávania (v Sk)	vyúčtov. použitia fin.prísp.v rozpore so zmluvou (v Sk)	Nesprávne nakladanie s majetkom - likvidácia bez schválenia ZKSK (v Sk)	Nesprávne účtovanie (v Sk)	Ďalšie zistenia nezaradené (v Sk)	Ostatné kontrolné zistenia spolu (v Sk)
	1	2	3	4	5	6	7	8Σ(2až7)	10	11	12	13	14	15Σ(10až14)
1	Verejná knižnica Jána Bocatia, Košice	0	0	0	0	9 655	0	<b>9 655</b>	362 783	0	464 593	0	0	<b>827 376</b>
2	DD a DSS Strážske	0	10 930	0	0	0	0	<b>10 930</b>	0	0	0	291 852	0	<b>291 852</b>
3	VSL galéria, Košice	0	0	0	0	22 721,70	0	<b>22 721,70</b>	1 837 181,8			5 270 586,90	771 158	<b>7 878 926,70</b>

Príloha - pokračovanie

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	Verejná knižnica Jána Bocatia, Košice	1	2	3	7	6	0	0	3	5	27
2	DD a DSS Strážske	0	3	3	0	2	0	2	1	0	11
3	VSL galéria, Košice	3	2	6	0	7	8	7	10	8	51

## NÁVRH

### PLÁN KONTROLNEJ ČINNOSTI

Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja  
na obdobie 2. polroka 2008

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v Gemerskej knižnici v Rožňave.

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v Spišskej knižnici

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v Gymnáziu Poštová, Košice

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v Združenej strednej škole odevnej a textilnej v Košiciach

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v Zemplínskom osvetovom stredisku v Michalovciach

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v Spojenej škole s organizačnými zložkami Stredná poľnohospodárska škola a Obchodná akadémia, Stojan 1, Spišská Nová Ves

Následná finančná kontrola – splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku – Škola úžitkového výtvarníctva, Košice

Následná finančná kontrola – splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku – DSS Šemša

Následná finančná kontrola – splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku – Obchodná akadémia Rožňava

Následná finančná kontrola – splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku – Stredisko krízovej intervencie, Košice

Hlavný kontrolór  
Košického samosprávneho kraja

V Košiciach 20. 05. 2008

Vyvesené dňa 02. 06. 2008