

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 Útvoru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie mesiacov august a september 2008 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v Gemerskej knižnici v Rožňave, v Spišskej knižnici v Spišskej Novej Vsi, v Zemplínskom osvetovom stredisku v Michalovciach, v Stredisku krízovej intervencie v Košiciach a v Domove sociálnych služieb v Šemši.

Kontrola bola zahájená v Spojenej škole s org. zložkami Stredná poľnohospodárska škola a Obchodná akadémia v Spišskej Novej Vsi, v Gymnáziu, Poštová ul. v Košiciach, v Združenej strednej škole na Gemerskej ul. v Košiciach (namiesto zrušenej Združenej strednej školy odevnej a textilnej v Košiciach) a v Obchodnej akadémii v Rožňave.

B. Na Úrade Košického samosprávneho kraja nebola plánovaná kontrola.

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. 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.

Gemerská knižnica Pavla Dobšinského, Rožňava

Zamestnanci Útvoru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali v knižnici v čase od 7.7.2008 do 1.8.2008 následnú finančnú kontrolu, v rámci ktorej prekontrolovali obdobie od 1.1.2006 do 31.12.2007.

Nedostatky boli zistené v oblasti účtovníctva a verejného obstarávania.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že v roku 2006 neúčtovali o záväzkoch pri vzniku záväzku na účte 321-Dodávateľa, ale účtoval priamo o úhrade faktúr.

Faktúry mali byť zaúčtované na účte 321 pri vzniku záväzku a následne pri úhrade záväzku z účtu 321 odúčtované.

V roku 2006 a 2007 po zúčtovaní hrubých miezd na strane D účtu 331 a po zaúčtovaní zákonných odvodov nesprávne preúčtovali sumu čistých miezd, poukazovaných na osobné účty zamestnancov, na účet 325, z ktorého boli odúčtované pri úhrade na osobné účty zamestnancov.

Suma čistých miezd mala byť vedená na účte 331 a odúčtovaná z tohto účtu pri úhrade miezd na osobné účty zamestnancov.

Pri úhradách preddavkových faktúr a následnom zaúčtovaní účtovných prípadov neúčtovali na účte 314-Poskytnuté prevádzkové preddavky, ale priamo účtovali v roku 2006 o výdavku a v roku 2007 na účet 321 Dodávateľa.

Poskytnutý preddavok dodávateľovi mal byť zúčtovaný na účet 314-Poskytnuté preddavky do dňa doručenia dodávateľskej faktúry.

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období účtoval nákup benzínu v hotovosti na strane MD účtu 263-Ceniny. Uvedený spôsob je vzhľadom na obsahovú náplň účtu 263-Ceniny nesprávny. Správne mali účtovať nákup benzínu ako materiál na sklade, alebo pohľadávku voči zamestnancovi.

Taktiež nesprávnym spôsobom účtovali stravné lístky na účet 263-Ceniny, lebo na účet 263 bola zaúčtovaná iba časť hodnoty stravného lístka v sume, ktorú si za stravný lístok pripláca zamestnanec (zvyšná hodnota stravného lístka bola zúčtovaná do nákladov). Zostatok účtu 263-Ceniny teda nezodpovedal nominálnej hodnote stravných lístkov v držbe účtovnej jednotky.

Správne mali na účet 263-Ceniny účtovať stravné lístky v celkovej nominálnej hodnote.

V knižnici za rok 2006 a 2007 neuskutočnili inventúru pozemkov na základe dokladov a inventúrnych súpisov.

Vo vyššie uvedených prípadoch **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.**

Knižnica ako verejný obstarávateľ neobstarala postupom zákazky s nízkou hodnotou **stravné lístky** v sume 259 087 Sk bez DPH v roku 2006 a v sume 200 400 Sk bez DPH v roku 2007, čím **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

Predbežnú finančnú kontrolu v niektorých prípadoch finančných operácii nevykonali, v niektorých prípadoch ju nevykonali pred vstupom do záväzku, resp. neoverili všetky náležitosti, čím **došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.**

Na účet sociálneho fondu v rokoch 2006 a 2007 neprevádzali prostriedky sociálneho fondu preddavkovo do 15-tich dní po začatí každého mesiaca, ale prevádzali prostriedky po zúčtovaní a úhrade výplat v presnej výške za predchádzajúci mesiac, čím **došlo k porušeniu zákona o sociálnom fonde.**

Spišská knižnica, Spišská Nová Ves

Následnú finančnú kontrolu v knižnici vykonali zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja v čase od 11.7.2008 do 19.8.2008. Prekontrolovali obdobie od 1.1.2006 do 31.12.2007.

Nedostatky boli zistené v oblasti účtovníctva, personálnej oblasti a verejného obstarávania.

Kontrolou zaúčtovania účtovných dokladov bolo zistené, že všetky účtovné doklady za príslušný deň účtovali pod jedným interným číslom dokladu. Tým, že čísla účtov sú uvedené na súhrnom účtovnom doklade za príslušný deň na prvotných účtovných dokladoch nie sú označené účty, na ktorých sa má zaúčtovať účtovný prípad a teda účtovné doklady neobsahujú všetky náležitosti účtovného dokladu.

Správne mali zaúčtovať každý účtovný doklad pod evidenčným číslom pod akým ho evidujú – podľa čísla uvedeného v došlej pošte, čísla pokladničného dokladu, alebo čísla uvedenom na výpise z účtu a pod.

O nákupe PHM pre motorové vozidlo účtovali ako o nákupe cenín na MD stranu účtu 263 Ceniny a D strane účte 261 Peniaze. Spotrebu účtuje na MD strane účtu 410 Materiálové náklady a D strana účtu 263 Ceniny.

Nákup benzínu sa má správne účtovať na MD strane účtu 335 Pohľadávky voči zamestnancom a D strane účtu 261 Peniaze. Vyúčtovanie spotreby PHM sa účtuje na D strane účtu 335 Pohľadávka voči zamestnancom a MD strane účtu 410 Materiálové náklady, alebo priamo do spotreby, t.j. na MD strane účtu 410 Materiálové náklady a D strane účtu 261.

V záznamoch o prevádzke motorového vozidla sú údaje opravované prepisovaním pôvodných údajov tak, že pôvodné údaje nie sú čitateľné a z opravy nie je jasné kto a kedy opravu vykonal. Uvádzajú nepresné údaje o vzdialenostiach do jednotlivých cieľových miest. Neevidujú doplnenie pohonných látok. Neuvádzajú stav počítadla km po dosiahnutí jednotlivých cieľov cesty. Bol zistený nesúlad medzi údajmi v záznamoch o prevádzke motorového vozidla a dokladmi o čerpaní pohonných látok z čerpacích staníc.

Opravy v dokladoch majú byť vykonané tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá príslušnú opravu vykonala, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. Údaje v dokladoch majú byť presné a správne a majú pravdivo vyjadrovať skutočnosť. V doklade majú byť vyplnené všetky údaje podľa predtlaču.

V uvedených prípadoch **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a Zásad pre používanie motorových vozidiel v Spišskej knižnici v Spišskej Novej Vsi.**

Zamestnávateľ nesprávne poveril zamestnanca vykonávaním pracovných činností, pre ktoré zamestnanec nespĺňal kvalifikačný predpoklad vzdelania. V jednotlivých pracovných činnostiach zamestnávateľ nemôže zamestnať osoby, ktoré nespĺňajú kvalifikačný predpoklad vzdelania požadovaný pre danú pracovnú činnosť. **Došlo k porušeniu zákona o výkone práce vo verejnom záujme a zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Jeden zo zamestnancov nemá v osobnom spise originál odpisu z registra trestov, ale iba jeho neoverenú kópiu.

Správne mali všetci zamestnanci vo verejnej službe, odmeňovaní podľa katalógu pracovných činností s prevahou duševnej práce preukázať zamestnávateľovi svoju bezúhonnosť odpisom z registra trestov do 31.12.2004 a nie kópiou odpisu z registra trestov.

Bol porušený zákon o výkone práce vo verejnom záujme.

V oblasti verejného obstarávania bolo zistené, že bez použitia postupov zákona o verejnom obstarávaní zakúpili stravné kupóny pre zamestnancov v období rokov 2006 –

2007 v celkovej sume 584 044,- Sk bez DPH a obstarali v roku 2006 službu na konfiguráciu a správu e-mailových schránok a e-mailových klientov v sume 2 500,- Sk bez DPH mesačne.

Knižnica zakúpila v roku 2007 kamerovú ochranu knižničného fondu s montážou v sume 91 932,80 Sk bez DPH postupom podprahovej zákazky a nie zákazkou s nízkou hodnotou.

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

Zemplínske osvetové stredisko, Michalovce

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali v osvetovom stredisku (ďalej len stredisko) v čase od 15.7.2008 do 4.9.2008 následnú finančnú kontrolu. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2006 do 31.12.2007.

Nedostatky boli zistené v oblasti účtovníctva, verejnom obstarávaní a v personálnej oblasti.

Podľa údajov hlavnej knihy a výkazu ziskov a strát stredisko v roku 2006 a 2007 pri účtovaní podnikateľskej činnosti na účty nákladov podnikateľskej činnosti nezahrnulo pomernú časť nákladov súvisiacich s vykonávaním podnikateľskej činnosti a to najmä pomernú časť nákladov na odpisy majetku a pomernú časť nákladov na energie. V roku 2007 do nákladov súvisiacich s vykonávaním podnikateľskej činnosti nezahrnulo materiálové náklady a náklady na služby – prenájmy.

Splatnú daň z príjmov z podnikateľskej činnosti za rok 2007 podľa daňového priznania kontrolovaný subjekt nezaúčtoval do účtovného obdobia roka 2007, ale až v roku 2008.

V stredisku v roku 2006 a 2007 účtovali príjem a výdaj z pokladne v posledný deň v mesiaci. Správne mali výplatu a prevzatie hotovosti účtovať v deň, v ktorom došlo k jej výplate a prevzatíu.

Niektoré účtovné doklady nemali všetky náležitosti účtovného dokladu. Chýbalo označenie účtov, na ktorých sa zaúčtuje účtovný prípad a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

Inventúrne súpisy majetku ku dňu 31.12.2006 neobsahovali sídlo právnickej osoby, deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry, podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Inventúrne súpisy ku dňu 31.12.2007 neobsahovali meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.

Kontrolou žiadaniek na prepravu a záznamov o prevádzke vozidla bolo zistené, že v záznamoch o prevádzke motorového vozidla, resp. v žiadankách na prepravu sú údaje opravované prepisovaním pôvodných údajov tak, že tieto nie sú čitateľné a z opravy nie je jasné, kto a kedy opravu vykonal.

Opravy údajov v dokladoch majú byť vykonané tak, aby bolo možné určiť obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou a po oprave, zodpovednú osobu, ktorá príslušnú opravu vykonala a deň jej vykonania.

Stredisko evidovalo v dlhodobom hmotnom majetku na účte 022 Stroje, prístroje a zariadenia a odpisovalo majetok, ktorého nadobúdacia hodnota bola nižšia ako 30 000,- Sk.

V uvedených prípadoch **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.**

Verejný obstarávateľ nepostupoval v roku 2006 zákazkou s nízkou hodnotou pri zakúpení stravných lístkov a prepravných službách v celkovej sume 348 213,- Sk bez DPH. V roku 2007 zakúpili stravné lístky, metrový textil a dali vyrobiť kroje v celkovej sume 395 814,- Sk bez DPH bez vykonania prieskumu trhu u dodávateľov predmetov obstarávania, čím **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

Prieskum trhu v roku 2006 vykonali na konkrétnu značku a typ notebooku, PC zostavy a multiprojektoru. Obdobne aj v roku 2007 vykonali prieskum trhu na konkrétnu značku a typ PC zostavy, tlačiarň a kopírovacieho stroja, čím **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

Stredisko nevedlo evidenciu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzavreté.

Dohody o vykonaní práce boli uzatvárané na pracovné úlohy, ktoré neboli vymedzené výsledkom a tiež uzatvárali dohody o vykonaní práce so zamestnancami v deň začatia výkonu práce a nie najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce. **Došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Na osobitný účet prostriedky z povinnej tvorby prevádzali podľa skutočnosti za jednotlivé mesiace pozadu a nie v sumách predstavujúcich preddavky z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídeltu, čím **došlo k porušeniu zákona o sociálnom fonde.**

Kontrolou odberateľských faktúr bolo zistené, že vôbec nevykonávali predbežnú finančnú kontrolu v kontrolovanom období. Neoverili predbežnou finančnou kontrolou prevody na účet sociálneho fondu.

Taktiež v niektorých prípadoch nevykonali predbežnú finančnú kontrolu v štádiu prípravy, ale až po odoslaní objednávky. Takýmto nesprávnym výkonom **došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.**

Stredisko krízovej intervencie, Košice

Kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a kontrolu odstránenia príčin ich vzniku vykonali zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja v čase od 10.7.2008 do 17.7.2008. Prekontrolované bolo obdobie od 17.1.2006 do 30.6.2008.

Opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou vykonanou v čase od 5.12.2005 do 27.12.2005 boli splnené.

Domov sociálnych služieb, Šemša

V čase od 6.8.2008 do 18.8.2008 zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov

zistených následnou finančnou kontrolou a kontrolu odstránenia príčin ich vzniku za obdobie od 15.11.2005 do 31.7.2008.

Kontrolou bolo zistené, že všetky opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou vykonanou v čase od 1.7.2005 do 26.8.2005 boli splnené.

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	Zemplínske osvetové stredisko Michalovce	28	6	22						744027	744027
2	Spišská knižnica SNV	15	1	14	2336	0	0	2336			2336
3	Gemerská knižnica RV	20	2	18						546790	546790

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.prís.p.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	Zemplínske osvetové stredisko Michalovce								744027					744027
2	Spišská knižnica SNV					2336		2336						
3	Gemerská knižnica RV								546790					546790

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	Zemplínske osvetové stredisko Michalovce		2	6	2	3		3	4	2	22
2	Spišská knižnica SNV	1		3	4	2	1		1	2	14
3	Gemerská knižnica RV		3	7	4			1	3		18

Príloha - pokračovanie