

V zmysle § 19e ods. 1 písm. d) zákona č. 302/2001 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 2009 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v Správe ciest Košického samosprávneho kraja, v Domove sociálnych služieb v Šemši, v Zemplínskom múzeu v Michalovciach, v Strednej odbornej škole v Strážskom, ako právnom nástupcovi SPŠ dopravnej v Strážskom a v Domove sociálnych služieb, Špitálska č. 7 v Rožňave.

Kontrola je vykonávaná v Spojenej škole v Sečovciach a v Spojenej škole v Sobranciach.

B. Na Úrade Košického samosprávneho kraja bola kontrola začatá.

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. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov 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.

Kontrola v Správe ciest Košického samosprávneho kraja bola tematická a predmet je uvedený v texte pri tomto subjekte.

V správe uvádzam iba závažnejšie nedostatky. Prehľad o počte zistených nedostatkov a ich finančnom vyčíslení podľa jednotlivých subjektov je uvedený v prílohe č. 6. Na internetovej stránke KSK (zastupiteľstvo) je pri správe o kontrole uvedená aj rozšírená verzia podľa jednotlivých subjektov.

Uvádžanie pojmu „porušenie zákona“ je stanovené v § 17 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Správa ciest Košického samosprávneho kraja, Košice

Zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola verejného obstarávania a investičných akcií v Správe ciest Košického samosprávneho kraja (ďalej len Správa ciest) vykonaná v čase od 26.1. do 26.5.2009. Prekontrolované bolo obdobie rokov 2007 a 2008.

Veľmi závažné nedostatky boli zistené v oblasti rozpočtového hospodárenia, vo verejnom obstarávaní a menej závažné v účtovníctve.

Dňa 28.8.2006 bola Zastupiteľstvom KSK schválená úprava rozpočtu KSK, podľa ktorej bolo pre funkčnú klasifikáciu 04.5 Doprava schválené navýšenie kapitálových výdavkov okrem iného aj na výmenu zastaranej nefunkčnej techniky za novú v sume 775 000,- Sk.

Z uvedenej sumy bola zriaďovateľom časť v sume 260 000,- Sk účelovo určená na obstaranie 2 ks kompresorov.

Zriaďovateľom schválené prostriedky v rozpočtovom roku 2006 v sume 260 000,- Sk na obstaranie kompresorov neboli Správou ciest v roku 2006 použité. Následne v rozpočtovom roku 2007 Zastupiteľstvo KSK na svojom 11. zasadnutí dňa 16.4.2007 schválilo úpravu rozpočtu – zvýšenie kapitálových výdavkov vo funkčnej klasifikácii 04.5. Doprava o 19 984 000,- Sk, z toho na úhradu záväzkov z roku 2006 čiastku 18 584 000,- Sk. Z uvedenej sumy predstavovala investičná akcia „Stroje a zariadenia - 2 ks rezačiek živičných vozoviek SaÚ MnB, nákup 2 ks kompresorov SaÚ MnB, nákup a montáž čerpadla na emulziu SaÚ MnB“ sumu 615 000,- Sk.

Kontrolou bolo zistené, že Správa ciest dňa 31.12.2006 podpísala kúpnu zmluvu s dodávateľom na dodávku 2 ks zbíjacích kladív v sume 109 000,- Sk bez DPH za 1 ks a dodatkom č. 1 ku kúpnej zmluve bol predĺžený termín dodania predmetu zmluvy do 28.02.2007. Zbíjacie kladivá v množstve 2 ks boli dodávateľom dodané dňa 15.02.2007 a uhradené dňa 5.4.2007 v sume 259 420,- Sk.

Správa ciest nebola oprávnená vykonať verejné obstarávanie na zbíjacie kladivá, pretože bola poverená na vykonanie verejného obstarávania na kompresory bez schválenia zmeny účelu použitia kapitálových prostriedkov v rozpočte schválenom Zastupiteľstvom KSK, a teda **porušila zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.**

Použitím verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom došlo k **porušeniu finančnej disciplíny v sume 8 611,17 € /259 420,- Sk.**

Za porušenie finančnej disciplíny sa Správe ciest uloží v správnom konaní odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 8 611,17 € / 259 420,- Sk a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň porušenia finančnej disciplíny do dňa odvedenia finančných prostriedkov, najviac do výšky tejto sumy. Penále vypočítané od 5.4.2007 do 27.5.2009 predstavuje sumu 6 751,15 €/203 385,- Sk.

Rozpočtovým opatrením zo dňa 27.12.2007 bol upravený kapitálový rozpočet pre Správu ciest, a to zvýšenie kapitálových výdavkov. V uvedenom zvýšení boli zahrnuté finančné prostriedky v sume 394 000,- Sk účelovo určené na investičnú akciu „Zosuv Richnava – vypracovanie PD“.

Dodávateľ vyfakturoval vypracovanie projektovej dokumentácie pre vydanie územného rozhodnutia faktúrou zo dňa 7.9.2007 v sume 200 000,- Sk a vypracovanie projektovej dokumentácie pre stavebné povolenie faktúrou zo dňa 8.10.2007 v sume 194 000,- Sk. V zmluve o dielo bolo dohodnuté zádržné. Faktúry boli čiastočne uhradené bez zádržného v celkovej sume 19 700,-Sk.

Táto suma bola dňa 27.12.2007 prevedená na depozitný účet Správy ciest. Uvedené prostriedky boli použité z depozitného účtu na úhradu faktúr až v nasledujúcom rozpočtovom roku 2008.

Správne mali byť rozpočtové prostriedky vrátené ako nevyčerpané a stali by sa súčasťou prebytku hospodárenia rozpočtu KSK za rok 2007. Následne v rozpočtovom roku 2008 mali byť tieto prostriedky ako súčasť prebytku na základe rozhodnutia Zastupiteľstva schválené na použitie.

Nedodržaním časového použitia rozpočtových prostriedkov došlo k prekročeniu lehoty ustanovenej na ich použitie o 358 dní, čím došlo k **porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Prekročením lehoty ustanovenej na použitie verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 653,92 €/19 700,- Sk.**

Za porušenie finančnej disciplíny sa Správe ciest uloží v správnom konaní penále vo výške 0, 1 % zo sumy použitej po ustanovenej alebo určenej lehote za každý deň prekročenia lehoty na použitie verejných prostriedkov až do dňa použitia vrátane, najviac do výšky tejto sumy. Penále predstavuje sumu 234,10 €/7 052,50 Sk.

Faktúry za úhradu vypracovania projektovej dokumentácie - investičná akcia „Zosuv Richnava – vypracovanie PD“ boli vyplatené skôr, ako mu KSK ako zriaďovateľ upravil rozpočet rozpočtovým opatrením – zvýšenie limitu kapitálových výdavkov (záväzný ukazovateľ).

Subjekt verejnej správy, ktorý nemá zabezpečené prostriedky vo svojom rozpočte, nesmie vstupovať do záväzku. Neriadením sa záväznými ukazovateľmi (rozpočtový limit výdavkov) určenými zriaďovateľom došlo k porušeniu **zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**.

Nedodržaním ustanoveného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 12 424,48 €/ 374 300,- Sk.**

Správa ciest nesprávne uplatňovala rozpočtovú klasifikáciu. Výdavok na vybudovanie datacentrály – dodávka hardvéru vrátane softvéru klasifikovala ako kapitálový výdavok na rozpočtovej podpoložke 713 004 Nákup prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia. Uvedený výdavok za hardvérovú časť mal byť klasifikovaný na rozpočtovej podpoložke 713 002 Nákup výpočtovej techniky a za softvérovú časť na podpoložke 711 003 Nákup softvéru.

Výdavky na obstaranie grafického informačného systému nesprávne klasifikovali na podpoložke 711 004 Nákup licencií. Správne mal byť výdavok zatriedený na podpoložke 711 003 Nákup softvéru.

Na podpoložke 713 005 Nákup špeciálnych strojov, prístrojov, zariadení ... boli klasifikované výdavky na obstaranie globálneho polohového systému pre monitoring vozidiel (GPS) od dodávateľa. Vo výdavkoch sú zahrnuté okrem výdavkov za zariadenia aj výdavky na obstaranie softvéru v sume 114 002,50 Sk, ktorý bol zaradený samostatne ako dlhodobý nehmotný majetok. Uvedené výdavky za softvérovú časť dodávky mali byť správne klasifikované na podpoložke 711 003 Nákup softvéru.

Ďalej bolo zistené, že kapitálové výdavky za nákup vibračných valcov, vibračných dosiek, štiepkovača drevnej hmoty a frézy na krajnice klasifikovali na rozpočtovej podpoložke 714 004 Nákup dopravných prostriedkov – nákladných vozidiel, ťahačov, prípojných vozidiel, Správne mali byť uvedené výdavky klasifikované na rozpočtovej podpoložke 713 004 Nákup prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42.**

V roku 2007 zakúpili 2 ks prenosných mobilných váh pre váženie cestných vozidiel v celkovej sume 832 400,-Sk bez DPH a 14 ks prívesných vozíkov v sume 781 200,- Sk bez DPH bez vykonania prieskumu trhu.

Pri zákazke na dodanie 13 ks cestných vibračných dosiek v celkovej sume 637 000,- Sk bez DPH vykonali prieskum trhu, ale vybrali uchádzača, ktorý nepredložil najnižšiu cenovú ponuku a teda neuplatnili princíp hospodárnosti. **Nehospodárne vynaložili sumu 108 290,- Sk.**

K uvedeným doskám dodatočne zakúpili odnímateľné kolieska v celkovej sume 55 168,- Sk bez DPH, avšak bez vykonania prieskumu trhu.

Na osobné motorové vozidlo – Škoda Superb COMFORT v sume 829 968,- Sk bez DPH vykonali prieskum trhu takým spôsobom, že stanovili technické požiadavky výslovne pre toto motorové vozidlo, čím došlo k porušeniu princípu nediskriminácie.

Podprahovou zákazkou obstarali geografický informačný systém v sume 1 889 916,- Sk bez DPH. Na vyhodnotenie ponúk bola zriadená komisia. Pri otváraní obálok boli prítomní iba dvaja členovia komisie s právom vyhodnocovať a nie traja členovia.

V nadlimitnej zákazke na rekonštrukciu ciest a mostných obvodov v správe SC KSK s predpokladanou hodnotou 289 400 000,-Sk verejný obstarávateľ stanovil lehotu na poskytovanie súťažných podkladov v rozpore so zákonom totožne s lehotou na poskytovanie žiadostí o vysvetlenie podmienok účasti, resp. súťažných podkladov.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a Smernice KSK č. 4/2007.**

Nedostatky vo verejnom obstarávaní boli zistené aj v roku 2008. Používaný nákladný špeciálny príves na prepravu strojov v sume 150 000,- Sk bez DPH zakúpili na základe telefonického zisťovania cien. Porovnávali však ceny nových prívesov a používaného prívesu a nie ceny používaných prívesov, keďže im postačovala táto kvalita.

Postupom podprahovej zákazky zakúpili 5 ks osobných motorových vozidiel v celkovej sume 1 491 175,- Sk bez DPH. Technické požiadavky a parametre stanovili pre vozidlá Dacia Logan, čím došlo k porušeniu princípu nediskriminácie.

Globálny polohový systém pre monitoring nákladných vozidiel a mechanizmov v sume 1 998 700,- Sk bez DPH a globálny polohový systém pre monitoring osobných motorových vozidiel v sume 998 550,- Sk bez DPH obstarali každý zvlášť postupom podprahovej zákazky. Vzhľadom k zhodnému predmetu zákazky a kódu CPV slovníka mal verejný obstarávateľ postupovať podlimitnou zákazkou.

Značkovací stroj na vodorovné dopravné značenie ciest v sume 3 360 000,- Sk bez DPH obstarali postupom podlimitnej zákazky. Verejný obstarávateľ stanovil lehotu na poskytovanie súťažných podkladov v rozpore so zákonom totožne s lehotou na poskytovanie žiadostí o vysvetlenie podmienok účasti, resp. súťažných podkladov.

Predajca značkovacieho stroja dodal stroj 10 dní po poslednom termíne, kedy mal byť predmet podľa zmluvy najneskôr dodaný.

Správa ciest ako kupujúci si za nedodržanie zmluvného termínu plnenia dodávky neuplatnila úrok z omeškania vo výške 0,05 % z ceny nedodanej dodávky za každý aj začatý deň omeškania a znížila si svoj finančný majetok o sumu 19 992,- Sk. Nesprávne prepočítali kúpnu sumu vzhľadom k Euru a ne hospodárne vynaložili sumu 30,41 €/916,- Sk.

Na zadanie podlimitnej zákazky na uskutočnenie stavebných prác s názvom „Gelnica, havária cesty II/546-zosuv“ s úspešnou sumou 29 615 858,70 Sk bez DPH verejný obstarávateľ vyhlásil rokovacie konanie bez zverejnenia podľa § 58 ods. 1 písm. c) zákona o verejnom obstarávaní zaslaním výzvy na predloženie dokladov preukazujúcich splnenie podmienok účasti dňa 16.7.2008 trom záujemcom.

K havárii na ceste II/546 – zosuvu došlo v ranných hodinách dňa 6.9.2007.

Použitie rokovacieho konania bez zverejnenia vzhľadom k odstupu času bolo v rozpore so zákonom. Neboli splnené súčasne (kumulatívne) podmienky existencie nepredvídateľnej udalosti, časovej tiesne, kedy nie je možné dodržať časové limity stanovené pri iných súťažných postupoch verejného obstarávania a kauzálnej väzby medzi nepredvídateľnou udalosťou a časovou tiesňou, ktorá z nej vyplýva.

V nadlimitnej zákazke na dodanie univerzálneho kolesového traktora v sume 6 285 000,- Sk bez DPH verejný obstarávateľ stanovil lehotu na poskytovanie súťažných podkladov v rozpore so zákonom totožne s lehotou na poskytovanie žiadostí o vysvetlenie podmienok účasti, resp. súťažných podkladov.

Znovu nesprávne stanovili lehotu na poskytovanie súťažných podkladov totožnú s lehotou na poskytovanie žiadostí o vysvetlenie podmienok účasti, resp. súťažných podkladov pri nadlimitnej zákazke na dodanie 4 ks samohybných pracovných strojov – rýpadiel - nakladačov v celkovej sume 6 460 000,- Sk bez DPH a tiež znovu nesprávne prepočítali kúpnu sumu vzhľadom k Euru a ne hospodárne vynaložili sumu 484,39 €/14 593,- Sk.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní,**

zákona o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a Smernice KSK č. 4/2007.

Nehospodárnym vynaložením verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 515 €/15 516,-Sk.**

Kontrolou správnosti zaradzovania dlhodobého hmotného a nehmotného majetku do používania v roku 2007 bolo zistené, že nadobudnutý automobil Ford Tranzit Van v sume 999 600,- Sk zaradili do používania ako dlhodobý hmotný majetok v decembri 2007 v nesprávnej hodnote a zaúčtovali na účet 023 Dopravné prostriedky v sume 840 000,- Sk, t.j. v sume bez DPH. Suma 159 600,- Sk (DPH) bola po zaradení vykazovaná na účte 042 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku do mája 2008. Uvedená suma 159 600,- Sk bola zaradená až v máji 2008 k dopravnému prostriedku ako technické zhodnotenie a bola navýšená zostatková hodnota majetku.

V roku 2008 vykonali rekonštrukciu mosta v Kluknave. Technické zhodnotenie majetku „most Široké –Kluknava“, v sume 17 131 947,- Sk zaradili v decembri 2008, pričom Obvodný úrad pre cestnú dopravu a pozemné komunikácie Košice okolie vydal kolaudačné rozhodnutie, v ktorom povolil užívanie až dňa 6.2.2009.

Správne malo byť technické zhodnotenie zaradené dňom vydania kolaudačného rozhodnutia, t.j. až vo februári 2009.

Obstaraný kolesový traktor zaradili až v januári 2009, pričom boli splnené povinnosti vyplývajúce z osobitných predpisov a uvedený majetok spĺňal všetky funkcie na zabezpečenie užívania už v decembri 2008. Dňa 17.12.2008 bolo pridelené evidenčné číslo a vydané osvedčenie o evidencii. Podľa „denného záznamu o výkonoch vozidla – mechanizmu“ bol dňa 29.12.2008 traktor v prevádzke. Po vydaní osvedčenia o evidencii a vzhľadom k tomu, že bol traktor funkčný a už aj používaný, mal byť zaradený do dlhodobého hmotného majetku v decembri 2008.

Na investičnú akciu „Gelnica – Havária cesty 546/II – zosuv“ bol v roku 2007 zrealizovaný inžiniersko – geologický prieskum v sume 461 100,- Sk a vypracovaná projektová dokumentácia v sume 955 000,- Sk. Realizácia tejto investičnej akcie nebola k 31.12.2008 ukončená. Geodetické a projektové práce boli zaradené nesprávne už v júli 2008 ako technické zhodnotenie majetku.

Na obstaranie grafického informačného systému uzatvorila Správa ciest dňa 8.1.2008 s dodávateľom zmluvu o dielo. V zmluve bola dohodnutá cena predmetu zmluvy v sume 2 249 000,- Sk a bola dohodnutá aj fakturácia po častiach. Dodávateľ v priebehu roka 2008 postupne vyfakturoval čiastkové plnenia 4 faktúrami. Kontrolovaný subjekt nesprávne zaradil grafický informačný systém ako dlhodobý nehmotný majetok už v júli 2008 na základe čiastkových plnení vyfakturovaných iba tromi faktúrami, napriek tomu, že dodávka dohodnutého diela nebola ešte úplne uskutočnená.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92 a Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.**

Domov sociálnych služieb v Šemši

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v Domove sociálnych služieb (ďalej len Domov) v čase od 27.1.2009 do 15.4.2009. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2008 do 31.3.2009.

Závažné nedostatky boli zistené najmä v hospodárení s finančnými prostriedkami zverenými do úschovy občanmi (klientmi) DSS, majetkom KSK zvereným do správy, v dodržiavaní zákona o cestovných náhradách, v platových pomeroch zamestnancov, v oblasti rozpočtového hospodárenia a v účtovníctve.

Domov neoprávnene a neodôvodnene použil finančné prostriedky klientov pozbavených spôsobilosti na právne úkony, u ktorých bol súdom ustanovený ako opatrovník Domov v sume najmenej 8 952,- Sk na nákup tlače pre občanov, ktorí túto tlač neodoberali a neprevzali.

Vzhľadom na zistené skutočnosti nasvedčujúce tomu, že bol spáchaný trestný čin sprenevery podľa § 213 ods. 1 a 2 písm. c) zákona č. 300/2005 Z. z. Trestného zákona v platnom znení, bolo oznámenie o podozrení z trestného činu podľa ustanovenia § 3 ods. 2 Zákona č. 301/2005 Z. z. Trestného poriadku v platnom znení zaslané orgánom činným v trestnom konaní dňa 18.05.2009.

Domov ako opatrovník osôb zbavených spôsobilosti na právne úkony porušil sľub opatrovníka uvedeného v Občianskom súdnom poriadku a vedúci zamestnanec porušil Zákonník práce.

Riaditeľ používal služobné motorové vozidlo na súkromné účely, čím **došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov, Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Nehospodárnosťou použitia verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 2,81 €/84,60 Sk, za čo sa mimo vrátenia finančných prostriedkov ukladá pokuta od 5000,- Sk do 300 000,- Sk.**

Ďalej riaditeľ vykonal 17 pracovných ciest za účelom sociálneho prieskumu u budúcich klientov. Z týchto ciest nespracoval žiadnu písomnú dokumentáciu, o výsledkoch sociálnych prieskumov neinformoval na operatívnych poradách a nie je o nich zmienka ani v záznamoch z rokovania odbornej komisie na výber obyvateľov do Domova. Nehospodárne bolo spotrebovaných 282,15 l pohonných látok, čo predstavuje sumu 11 286,- Sk. **Došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Nehospodárnosťou použitia verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 374,62 €/11 286,- Sk.**

Zamestnanci a klienti Domova podľa záznamov o prevádzke motorových vozidiel vykonali v roku 2008 návštevy za účelom exkurzie a výmeny skúseností. Celkom absolvovali 8 takýchto ciest. Žiadny z oslovených zamestnancov k služobným cestám do Michaloviec, Lučenca, Liptovského Mikuláša a Rožňavy sa nedoznal k účasti na služobnej ceste, napriek tomu že 9 zamestnanci si cestu do Liptovského Mikuláša vyúčtovali. Podľa vyjadrenia riaditeľa ZPS a DSS Liptovský Mikuláš v roku 2008 nenavštívili ich zariadenie zástupcovia žiadneho sociálneho zariadenia z Košického samosprávneho kraja. Zamestnanci Domova neoprávnene používali služobné motorové vozidlo a účtovali náhrady podľa zákona o cestovných náhradách (v prípade Lip. Mikuláša) na uvedených údajných služobných cestách. **Došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia a bezdôvodným obohatením **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 144,28 €/4 346,54 Sk, za čo sa mimo vrátenia finančných prostriedkov ukladá pokuta od 5000,- Sk do 300 000,- Sk.**

Zamestnanci a vedúci zamestnanci **porušili aj Zákonník práce a zákon o výkone práce vo verejnom záujme.**

Záznamy o prevádzke motorových vozidiel a ďalšie prvotné doklady neobsahovali správne a úplne údaje a tieto údaje neboli preukázateľné. Opravy v týchto dokladoch neboli 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. Celkom bolo za kontrolované obdobie v záznamoch o prevádzke motorových vozidiel vykázaných minimálne o 1 257 km najazdených kilometrov viac, ako sú skutočné vzdialenosti podľa vykázaných trás. Pri prepočte podľa noriem spotreby bolo zistené nehospodárne použitie 104,46 litrov benzínu v sume 4 178,- Sk.

Bol porušený zákon o účtovníctve, Zásady hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja a zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Nehospodárnosťou použitia verejných prostriedkov došlo k **porušeniu finančnej disciplíny v sume 138.68 €/4 178,- Sk.**

Domov nesprávne zaradil dvoch zamestnancov do vyššej platovej triedy ako im patrila podľa skutočného výkonu práce a tiež nesprávne zaradil troch zamestnancov do vyšších platových stupňov. **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 1 920 €/57 842,-Sk. Domov je povinný uvedenú sumu vrátiť.

Pri dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru dohodli so zamestnancami priaznivejšie odmeňovanie, ako je odmeňovanie pre zamestnancov v pracovnom pomere, čím došlo k **porušeniu Zákonníka práce a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Nehospodárnym použitím verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 520,20 €/15 672,- Sk.**

S podnikateľským subjektom Domov uzatvoril dohodu o spolupráci pri zabezpečovaní sezónnych poľnohospodárskych prác. V dohode si stanovili vysporiadanie záväzkov a pohľadávok formou zápočtov. Na základe toho si započítali pohľadávky a záväzky v sume 38 500,-Sk, ktoré neboli predmetom fakturácie. Správne mal Domov uhradiť svoje výdavky z výdavkového účtu a príjmy za vykonanú prácu sústrediť na svojom príjmovom účte. Na predané práce, služby a výrobky mal vystaviť odberateľské faktúry.

Bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a vlastnej smernice.

Nedodržaním ustanoveného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 1 278 €/38 500,- Sk.**

Zemplínske múzeum, Michalovce

Zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola v Zemplínskom múzeu (ďalej len Múzeum) vykonaná v čase od 19.3. do 20.5.2009. Prekontrolované bolo obdobie rokov 2007 a 2008.

Vážnejšie nedostatky boli zistené v hospodárnosti nakladania s verejnými prostriedkami, v účtovníctve, v platových pomeroch a v hospodárení s majetkom.

Múzeum poskytlo finančný príspevok v sume 10 000,- Sk na vydanie časopisu Tichodroma. Tento časopis je odborným časopisom, ktorý propaguje a popularizuje ornitológiu a činnosť Slovenskej ornitologickej spoločnosti/BirdLife Slovensko. Nie je to časopis, ktorý sa venuje kultúre alebo múzejníctvu, a ktorý by propagoval činnosť Múzea. Nehospodárnym použitím finančných prostriedkov došlo **k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 331,93 €/10 000,-Sk.**

Za rok 2007 a 2008 podalo Múzeum daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby, v ktorom priznalo zdaniteľné príjmy z prenájmu pozemkov, prenájmu priestorov a predaja tovaru. Príjmy (výnosy) neznižilo o vynaložené náklady, teda zdanilo ich v plnej výške, a tak vykázalo v daňovom priznaní nesprávny základ dane a v dôsledku toho vypočítalo vyššiu daňovú povinnosť. Daňovému úradu uhradilo Múzeum vyššiu daň z príjmu právnickej osoby za rok 2007 o sumu 7 495,- Sk a za rok 2008 o sumu 7 892,- Sk. Nehospodárnym vynaložením finančných prostriedkov došlo **k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 510,75 €/15 387,-Sk.**

Nedostatky, ako bolo už uvedené, boli zistené aj v účtovníctve. O prijatých dodávateľských faktúrach účtovali tak, že na konci mesiaca jedným interným účtovným dokladom zaúčtovali náklady a záväzok vzniknutý z týchto dokladov. Tento účtovný doklad, na ktorom nie je uvedený obsah účtovného prípadu, interné čísla prijatých faktúr ani názov dodávateľa, ukladali oddelene od prijatých faktúr. Účtovníctvo sa vedie neprehľadne a nepreukázateľné.

Vôbec nevyhotovili účtovné doklady v mesiaci október 2008 k prijatým faktúram. Na faktúrach nie sú označené účty, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje, nie je na nich podpísaná osoba zodpovedná za účtovný prípad a osoba zodpovedná za jeho zaúčtovanie.

V období od 1.1.2007 do 31.10.2008 účtovalo Múzeum o príjmoch a výdavkoch v pokladni na základe jedného interného dokladu s dátumom posledného dňa v mesiaci tak, že pri účtovaní výdavkov rovnakého druhu (napríklad nákup materiálu, poštovné, služby) boli sumarizované jednotlivé čiastky z viacerých výdavkových pokladničných dokladov za príslušný mesiac do jednej sumy a boli zaúčtované jedným zápisom.

Múzeum predávalo vstupenky na expozície a drobné propagačné predmety v hotovosti, za ktoré vyberali lektorky hotovostné platby, pričom neúčtovalo o týchto príjmoch pri ich vzniku, ale až pri odvedení peňažných prostriedkov na účet v banke.

Od Slovenského plynárenského priemyslu a.s. prijali v roku 2008 dobropis za vyúčtovanie odberu plynu v sume 131 709,- Sk. Dobropis bol v účtovníctve zaúčtovaný dvakrát. Prvýkrát správne ako dobropis a druhý krát nesprávne ako došlú faktúru za plyn, čím došlo ku skresleniu výsledku hospodárenia, k vykázaniu vyššej straty o sumu 131 709,- Sk a zvýšeniu stavu záväzkov.

Za mesiac október, november a december predali zamestnancom stravovacie poukážky a nezaúčtovali úbytok týchto poukážok vo výške nákladov a vo výške príspevku zo sociálneho fondu, čím skreslili v účtovnej závierke vykázaný stav sociálneho fondu, stav cenín a výsledok hospodárenia v sume 34 272,- Sk.

Ku dňu 31.12.2008 nevykonali inventarizáciu majetku a záväzkov a inventarizáciu pokladničnej hotovosti v roku 2007 a 2008 nevykonávali štyrikrát ročne.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92, č. MF/16786/2007-31 a Príkaz predsedu Košického samosprávneho kraja č. 5/2008 na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK.**

Zamestnancovi, ktorý vykonával samostatné spracovanie rozsiahlych a materiálovo rôznorodých zbierok v Múzeu, bola nesprávne započítaná prax, v dôsledku čoho bol

zaradený do nesprávneho platového stupňa v rámci platovej triedy. Múzeum vyplatilo tomuto zamestnancovi mzdové prostriedky nad rámec oprávnenia v celkovej sume 3 934,- Sk, čím **došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Vyplatením verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 3 934,-Sk .**

V niektorých dohodách o vykonaní práce neboli pracovné úlohy vymedzené výsledkom. Boli uzavreté aj na také činnosti, ktoré sú predmetoch ochrany podľa autorského zákona, čím **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Múzeum uzatvorilo so študentmi gymnázia dohody o brigádnickej práci študentov na sprevádzanie a výklad po expozíciách, avšak študenti nespĺňali kvalifikačný predpoklad vzdelania pre výkon práce. **Bol porušený zákon o výkone práce vo verejnom záujme.**

So zamestnancami, ktorí mali zverenú pokladničnú hotovosť a ceniny, neboli uzatvorené písomné dohody o hmotnej zodpovednosti za zverený majetok.

Múzeum zapožičiava zbierkové predmety za účelom ich vystavenia na rôznych výstavách na základe zmluvy o výpožičke. Vo viacerých prípadoch bolo zistené, že nebolo písomne potvrdené prevzatie vrátených zbierkových predmetov. Z prírodovedeckej zbierky Slovenského múzea ochrany prírody a jaskyniarstva v Liptovskom Mikuláši si vypožičali zbierkové predmety na účely ich vystavenia. Múzeum pri vrátení predmetov nespracovalo písomné potvrdenie o vrátení týchto predmetov požičiavateľovi.

Z Tatranskej galérie v roku 2007 bol odcudzený obraz zapožičaný Múzeom. V zmluve o výpožičke bolo dohodnuté, že galéria zodpovedá požičiavateľovi za všetky škody (krádež, stratu), ktoré vznikli na dielach a v prípade straty alebo odcudzenia sa škoda uhradí v plnej výške. Múzeum neuplatnilo voči Tatranskej galérii škodu vzniknutú v dôsledku krádeže výtvarného diela.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

V roku 2008 Múzeum ako verejný obstarávateľ nevykonalo prieskum trhu na dodanie tovarov prác a služieb v celkovej sume 99 873,-Sk, čím **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a Smernice KSK č. 4/2007.**

Predbežnou finančnou kontrolou neoverili odberateľské faktúry, dohody o vykonaní práce, dohody o brigádnickej práci študentov a niektoré dodávateľské faktúry. Pri nákupe materiálu v hotovosti a objednávkach tovaru a služieb nebola predbežná finančná kontrola v každom prípade vykonaná pred vstupom do záväzku. **Došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.**

Predaj propagačného materiálu, sprostredkovanie predaja drobných pamiatkových predmetov, krátkodobý prenájom expozičných priestorov na fotografovanie pri rôznych slávnostných obradoch, prenájom pozemkov a poskytovanie ubytovacích služieb vykonávali bez živnostenského oprávnenia, čím **došlo k porušeniu zákona o živnostenskom podnikaní.**

Stredná odborná škola, Strážske ako právny nástupca Strednej priemyselnej školy dopravnej, Strážske

Následná finančná kontrola bola vykonaná zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja v čase od 20.3. do 15.5.2009. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2007 do 31.12.2008.

Vážnejšie nedostatky boli zistené v správe majetku, v podnikateľskej činnosti, v oblasti rozpočtovej a v platových pomeroch.

Škola v roku 2007 navrhla na vyradenie a likvidáciu drobný hmotný majetok v sume 12 189,- Sk a drobný hmotný majetok vedený v operatívne – technickej evidencii v sume 5 881,40 Sk. V roku 2008 bol vyradený a likvidovaný dlhodobý majetok odpisovaný (účet 022) v sume 556 823,- Sk, drobný hmotný majetok v sume 62 374,31 Sk a majetok v operatívno-technickej evidencii v sume 89 458,90 Sk.

Odborný technický posudok o neopraviteľnosti, zastaralosti alebo nepoužiteľnosti nie je doložený k drobnému hmotnému majetku elektrotechnického charakteru.

Časť majetku bola likvidovaná spolu s ostatným komunálnym odpadom. Fyzická likvidácia majetku s bežným komunálnym odpadom je nesprávna a nebola dostatočne preukázaná, pretože chýba dátum a meno osoby, ktorá túto činnosť vykonala.

Došlo k porušeniu Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho a zákona o odpadoch.

Podnikateľskú činnosť škola vykonáva v oblasti vedenia kurzov motorových vozidiel pre získanie vodičského oprávnenia skupiny „B“.

V nákladoch podnikateľskej činnosti za rok 2007 nie je započítaná výška odpisov za motorové vozidlo, náklady na povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla a náklady havarijného poistenia motorového vozidla v celkovej sume 96 690,- Sk.

Nezaučtovaním vyššie uvedených nákladov došlo k nižšiemu vykázaniu nákladov vo výkaze ziskov a strát a tým aj k skresleniu výsledku hospodárenia za rok 2007 o 96 690,- Sk. Znamená to, že za rok 2007 bola v podnikateľskej činnosti dosiahnutá strata v sume 92 003,- Sk a nie zisk v sume 4 687,- Sk.

V roku 2008 do nákladov podnikateľskej činnosti nezaučtovala náklady na povinné zmluvné poistenie a havarijné poistenie motorového vozidla a refundáciu prevádzkových nákladov za energie. Súčasne boli nesprávne zaučtované náklady spojené s opotrebovaním motorového vozidla. Celkove došlo k zníženiu daňového základu pre výpočet dane z príjmu za rok 2008 v sume 56 949,- Sk.

Účtovná závierka SPŠD za rok 2007 a 2008 neposkytuje verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.**

SPŠD od 1.7.2008 mesačne uhrádzala na základe zmluvy o poskytnutí právnych služieb paušálnu odmenu 1 500,- Sk právničke za poskytovanie právnych služieb, aj keď na činnosti uvedené vo vyjadrení školy k pracovnej náplni právničky mali zamestnaného zamestnanca v riadnom pracovnom pomere. Na základe vystavených faktúr boli vyplatené odmeny v roku 2008 v sume 6 000,- Sk.

Nehospodárnym použitím verejných prostriedkov došlo k **porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny prostriedkov Štátneho rozpočtu SR v sume 199,16 €/6 000,- Sk.**

Zamestnancovi bolo vyplatené stravné za vykonanú pracovnú cestu vo výške 379,- Sk namiesto 270,- Sk, t. j. o 109,- Sk viac, čím došlo k porušeniu **zákona o cestovných náhradách, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia došlo k **porušeniu finančnej disciplíny prostriedkov Štátneho rozpočtu SR v sume 3,61 €/109,- Sk.**

V rozhodnutiach o plate pedagogických zamestnancov nezaokrúhľovali zvýšenie platovej tarify na celé desiatky korún nahor, ale iba na celé koruny. Nesprávnym zaokrúhľovaním zvýšenia platovej tarify vyplatil kontrolovaný subjekt v roku 2007 nižšiu mzdu viacerým zamestnancov v celkovej sume 296,- Sk, čím došlo k **porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Dohodu o vykonaní práce uzatvorili bez vymedzenia doby, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať. Na vyučovanie náboženskej výchovy uzatvorili dohodu o pracovnej činnosti, ktorá však nie príležitostnou činnosťou, ale činnosťou, ktorá sa vykonáva pravidelne a preto mal byť uzatvorený s vyučujúcim pracovný pomer na kratší pracovný čas.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Domov sociálnych služieb, Špitálska 7, Rožňava

Zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola v Domove sociálnych služieb (ďalej len Domov) vykonaná v čase od 24.3. do 14.5.2009. Prekontrolované bolo obdobie rokov 2007 a 2008.

Vážnejšie nedostatky boli zistené pri prenájme majetku, vo verejnom obstarávaní, v personálnej oblasti, v autoprevádzke a v účtovníctve.

Domov nemá uzatvorené nájomné zmluvy s užívateľmi nebytových priestorov, ktoré sú využívané na poskytovanie zdravotnej starostlivosti a strihanie a holenie klientov Domova, a teda nájomcovia užívajú nebytové priestory bezodplatne. Tým, že nájomcom nebola stanovená primeraná a obvyklá cena nájmu, si domov znížil príjmy za rok 2007 a 2008 o sumu 39 296,Sk, čím **došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

Pri zákazke s nízkou hodnotou na poskytnutie služby „**Pranie, žehlenie a dezinfekcia bielizne a prádla vrátane odvozu a dovozu**“ vybral dodávateľa v roku 2007 na pranie za sumu 435 000,-Sk. Nevybral však dodávateľa služby s najnižšou cenou, čím došlo k **porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Nehospodárnym použitím verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 460,20 €/13 864,- Sk.**

Princíp transparentnosti bol porušený pri obstaraní nábytku, projektovej dokumentácie na modernizáciu budovy, plastových dverí, bielizne, pracovného oblečenia v roku 2007 a prania, žehlenia a dezinfekcie bielizne a prádla v roku 2008 a princíp nediskriminácie pri obstaraní vstavaných skríň v roku 2007, čím **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

V rozhodnutí o plate zamestnanca nezaokrúhlili zvýšenie platovej tarify na celé desiatky korún smerom nahor.

Zamestnanci sú zaradovaní do vyššieho platového stupňa až v mesiaci nasledujúcom po dosiahnutí započítanej praxe pre daný platový stupeň. Správne sa má zamestnanec zaradiť do vyššieho platového stupňa od prvého dňa v mesiaci, v ktorom dosiahol počet rokov započítanej praxe určený pre vyšší platový stupeň.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Pracovné úlohy v dohodách o vykonaní práce nie sú vymedzené výsledkom. Dve dohody o prácach mimo pracovného pomeru boli uzatvorené na pracovné úlohy, ktoré sú chránené autorským zákonom. Správne mali uzatvoriť zmluvy podľa autorského zákona. V niektorých prípadoch uzatvorili dohody o vykonaní práce v deň začatia plnenia pracovnej úlohy a nie najmenej deň pred začatím výkonu práce.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Prvotné doklady k vyúčtovaniu spotreby pohonných hmôt (záznam o prevádzke motorového vozidla) neviedli správne a tieto nepreukazovali skutočnosť. Opravy v záznamoch o prevádzke motorového vozidla sa vykonávali bez vyznačenia dátumu opravy a osoby zodpovednej za vykonanie opravy. V zázname o prevádzke motorového vozidla nebolo doplnenie PHM uvádzané v príslušnej kolónke, resp. v niektorých prípadoch vôbec nebolo uvedené doplnenie PHM. Neboli vyplňované údaje o čísle žiadanky a stave počítadla kilometrov a nebola presne vedená evidencia o jazdách. V niektorých prípadoch sú v záznamoch uvedené väčšie vzdialenosti trás ako skutočné vzdialenosti. Bolo najazdených o 585,31 km viac, ako sú skutočné vzdialenosti podľa vykázaných trás, čo je vo finančnom vyčíslení 1 610,-Sk. Nehospodárne boli použité finančné prostriedky v sume 1 610,-Sk.

Došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.

Nehospodárne boli použité finančné prostriedky v sume 1 610,-Sk, čím **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 53,44 €/1 610,- Sk.**

Kontrolou pohľadávok a záväzkov bolo zistené, že na účte 316 Ostatné pohľadávky má domov zaúčtované mylné platby na príjmovom účte v sume 4 385,- Sk a v sume 93,30 Sk ako aj mylné platby na výdavkovom účte v sume 28 833,90 Sk a v sume 7 371,- Sk z predchádzajúcich rokov. Pri inventarizácii je povinná účtovná jednotka zistiť skutočný stav majetku. Nevykonaním dokladovej inventúry účtu 316 Ostatné pohľadávky **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.**

Tabuľka č. 1

Tabuľka C. 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				Ostatné kontrolné zistenia	Zistenia celkom
						Porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. a) až n)		Penále a pokuta	Porušenie finančnej disciplíny, penále a pokuta spolu		
						Celkom	Z toho odvod za porušenie FD				
	1		2 (3+4)	3	4	5	6	7	8 (5+7)	9	10 (8+9)
1	Správa ciest KSK	Sk	21	5	16	656 281,36	259 420,00	210 437,80	866 719,16	0,00	866 719,16
		€				21 784,55	8 611,17	6 985,26	28 769,81	0,00	28 769,81
2	DSS Šemša	Sk	34	11	23	133 335,14	62 273,14	30 126,00	163 461,14	266 216,00	429 677,14
		€				4 425,92	2 067,09	1 000,00	5 425,92	8 836,75	14 262,67
3	Zemplínske múzeum v Michalovciach	Sk	55	8	47	29 321,32	0,00	0,00	29 321,32	265 854,00	295 175,32
		€				973,29	0,00	0,00	973,29	8 824,74	9 798,03
4	SOŠ Strážske	Sk	48	5	43	6 109,00	0,00	0,00	6 109,00	154 462,50	160 571,50
		€				202,78	0,00	0,00	202,78	5 127,22	5 330,00
5	DSS Rožňava	Sk	28	2	26	15 474,00	0,00	0,00	15 474,00	0,00	15 474,00
		€				513,64	0,00	0,00	513,64	0,00	513,64

Príloha k správe o výsledkoch kontroly

Tabuľka č. 2

P.č.	Subjekt		Porušenie finančnej disciplíny							Ostatné kontrolné zistenia						
			použitie ver.prostr. v rozpore s určeným účelom (písm. a))	použitie v.prost. 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	Nepoužívanie metód a postupov verejného obstarávania	Neopráv. fakturácia	Nesprávne nakladanie s majetkom - nedost. zhodn. neopráv. predaj	Nespráv. naklad. s majetkom - likvidácia bez schválenia ZKSK	Nesprávne účtovanie	Ďalšie zistenia nezariadené	Ostatné kontrolné zistenia spolu
	1		2	3	4	5	6	7	8Σ(2až7)	9	10	11	13	14	15	16Σ(9až15)
1	Správa ciest KSK	Sk	259 420,00	0,00	7 052,50	0,00	15 508,86	374 300,00	656 281,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		€	8 611,17	0,00	234,10	0,00	514,80	12 424,48	21 784,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	DSS Šemša	Sk	0,00	62 273,14	0,00	1 425,60	31 136,40	38 500,00	133 335,14	257 264,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 952,00	266 216,00
		€	0,00	2 067,09	0,00	47,32	1 033,54	1 277,97	4 425,92	8 539,60	0,00	0,00	0,00	0,00	297,15	8 836,75
3	Zemplínske múzeum v MI	Sk	0,00	3 934,32	0,00	0,00	25 387,00	0,00	29 321,32	99 873,00	0,00	0,00	0,00	165 981,00	0,00	265 854,00
		€	0,00	130,60	0,00	0,00	842,69	0,00	973,29	3 315,18	0,00	0,00	0,00	5 509,56	0,00	8 824,74
4	SOŠ Strážske	Sk	0,00	109,00	0,00	0,00	6 000,00	0,00	6 109,00	0,00	0,00	0,00	0,00	153 639,00	823,50	154 462,50
		€	0,00	3,62	0,00	0,00	199,16	0,00	202,78	0,00	0,00	0,00	0,00	5 099,88	27,34	5 127,22
5	DSS Rožňava	Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	15 474,00	0,00	15 474,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		€	0,00	0,00	0,00	0,00	513,64	0,00	513,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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	zákonník práce, zákon o výkone prácezákon 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	Správa ciest KSK	1	0	1	8	0	1	0	1	4	16
2	DSS Šemša	2	0	4	1	5	1	4	3	3	23
3	Zemplínske múzeum v Michalovciach	5	3	8	1	8	4	5	13	0	47
4	SOŠ Strážske	0	4	8	1	5	2	15	8	0	43
5	DSS Rožňava	1	0	3	14	5	1	0	1	1	26

NÁVRH

PLÁN KONTROLNEJ ČINNOSTI

Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja
na obdobie 2. polroka 2009

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v SOŠ Bocatiova ul. v Košiciach

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v Domove dôchodcov a Domove sociálnych služieb Betliarska 18, Rožňava

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v Strednej veterinárnej škole v Košiciach - Barci

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v Hotelovej akadémii, Radničné námestie 1, Spišská Nová Ves,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v Divadle Thália, Timonova 3, Košice,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v Baníckom múzeu, Šafárikova 31, Rožňava,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole – zameraná na kontrolu poskytovania dotácií podľa § 9 ods.12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov na Úrade KSK

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole - zameraná na kontrolu použitia dotácie poskytnutej podľa § 9 ods.12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kontrola efektívnosti a účelnosti jej využitia v subjekte v Košiciach

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole - zameraná na kontrolu použitia dotácie poskytnutej podľa § 9 ods.12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kontrola efektívnosti a účelnosti jej využitia v subjekte v Košiciach

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole - zameraná na kontrolu použitia dotácie poskytnutej podľa § 9 ods.12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kontrola efektívnosti a účelnosti jej využitia v subjekte v Košiciach

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole - zameraná na kontrolu použitia dotácie poskytnutej podľa § 9 ods.12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kontrola efektívnosti a účelnosti jej využitia v subjekte v Košiciach

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole - zameraná na kontrolu použitia dotácie poskytnutej podľa § 9 ods.12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kontrola efektívnosti a účelnosti jej využitia v subjekte v Košiciach

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole - zameraná na kontrolu použitia dotácie poskytnutej podľa § 9 ods.12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kontrola efektívnosti a účelnosti jej využitia v subjekte v Košiciach

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole - zameraná na kontrolu použitia dotácie poskytnutej podľa § 9 ods.12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kontrola efektívnosti a účelnosti jej využitia v subjekte v Košiciach

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole – zameraná na kontrolu poskytovania finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálnu pomoc v zmysle zákona 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov na Úrade KSK

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole – zameraná na kontrolu použitia finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálnu pomoc v zmysle zákona 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov v Rožňave

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole – zameraná na kontrolu použitia finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálnu pomoc v zmysle zákona 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov v Trebišove

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole – zameraná na kontrolu použitia finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálnu pomoc v zmysle zákona 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov v Michalovciach

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole – zameraná na kontrolu použitia finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálnu pomoc v zmysle zákona 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov v Košiciach

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole – zameraná na kontrolu použitia finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálnu pomoc v zmysle zákona 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov v Šugove

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole – zameraná na kontrolu použitia finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálnu pomoc v zmysle zákona 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov vo Veľkých Kapušanoch

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole – zameraná na kontrolu použitia finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálnu pomoc v zmysle zákona 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov vo Veľkých Kapušanoch

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole – zameraná na kontrolu použitia finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálnu pomoc v zmysle zákona 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov v Košiciach

JUDr. Vojtech Farkaš
Hlavný kontrolór
Košického samosprávneho kraja

V Košiciach 03.06.2009
Vyvesené dňa: 03.06.2009