

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 Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie mesiacov jún a júl 2009 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v Spojenej škole v Sobranciach a v Spojenej škole v Sečovciach.

Kontrola je vykonávaná v Domove n.o. Veľké Kapušany, v Súcite n.o. Veľké Kapušany, a v Domove sociálnych služieb v Šemši (na žiadosť vyšetrovateľa PZ SR).

B. Na Úrade Košického samosprávneho kraja boli začaté kontroly k poskytovaniu finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálnu pomoc a k poskytovaniu dotácií pre neštátne školy a školské zariadenia.

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.

Na Úrade Košického samosprávneho kraja sa vykonala tematická kontrola so zameraním na hospodárnosť a efektívnosť pri používaní verejných prostriedkov v rámci bežných a kapitálových výdavkov vo funkčnej klasifikácii 0.1.1.1.7 – Úrad KSK a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

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.

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.

Porušením nižšie uvedených zákonov nedošlo k podozreniu zo spáchania trestného činu.

Spojená škola v Sobranciach

Zamestnanci Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali v Spojenej škole (ďalej len škola) v čase od 19.5.2009 do 22.6.2009 následnú finančnú kontrolu. Prekontrolovali obdobie roka 2007 a 2008.

Vážnejšie nedostatky boli zistené v účtovníctve, v platových pomeroch, vo verejnom obstarávaní a v podnikateľskej činnosti.

Prostriedky z povinnej tvorby za rok 2007 a 2008 do sociálneho fondu neprevádzali na osobitný účet vo forme preddavkov, ale v nerovnomerných splátkach aj 3 x v jednotlivých mesiacoch po menších sumách a to aj po 15 dni po začatí mesiaca, čím **došlo k porušeniu zákona o sociálnom fonde.**

Tvorbu a použitie sociálneho fondu účtovali nesprávne. Predpis tvorby sociálneho fondu účtovali rôzne.

Preddavok tvorby sociálneho fondu účtovali na MD strane účtu 420 (527 v roku 2008) Služby náklady oproti D strane účtu 952 (472 v roku 2008) Sociálny fond, tvorbu sociálneho fondu účtuje MD strane účtu 243 Bežné účty finančných fondov a na D strane účtu 952 Sociálny fond.

Ďalší spôsob pri účtovaní sociálneho fondu bol prevod peňažných prostriedkov z výdavkového účtu na bankový účet sociálneho fondu zaúčtovaný na MD strane účtu 420 a D strane účtu 232 rozpočtovej podpoložky 637016.

Škola o nákupe PHM pre motorové vozidlo účtovala nesprávne ako o nákupe cenín na MD stranu účtu 263 (213 Ceniny v roku 2008) Ceniny a D strane účte 321 Dodávateľa. Spotrebu účtovala na MD strane účtu 378 Ostatné pohľadávky a D strana účtu 263 Ceniny a následne na MD strane účtu 410 Materiálové náklady (v podnikateľskej činnosti na MD strane účtu 501 Spotreba materiálu a v roku 2008 aj v hlavnej činnosti) a D strana účtu 378 Ostatné pohľadávky.

Pri zaúčtovaní miezd účtovali v roku 2007 nesprávne na účte 379 - Iné záväzky, záväzky voči zamestnancom, ktoré vyplynuli z ešte nevyplatených čistých miezd určených na prevod na osobné účty zamestnancov.

K účtovným dokladom – k faktúram za stavebné práce boli priložené objednávky bez bližšieho určenia miestností a ich rozmerov a bez uvedenia súm za práce. Faktúry taktiež obsahujú len rozpis vykonaných prác s uvedením množstva v m², cenu za m² a spolu. Na faktúrach nie je uvedené, kde boli tieto práce vykonané a nie sú uvedené rozmery jednotlivých miestností. Prevzatie vykonaných prác zodpovedným zamestnancom nebolo potvrdené.

Nárok na náhradu škody na zásobách nesprávne účtovali na účte 602 Tržby z predaja tovaru a služieb. Správne sa má účtovať predpis náhrady škody na účte 648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti.

Nesprávne účtovali tržby za stravné od žiakov a zamestnancov. O príjmoch účtovali na peňažných účtoch a účte 602 Tržby z predaja výrobkov a služieb až pri ich úhrade.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, Opatrenia MF SR č. 24 501/2003 – 92, Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 a Vyhlášky MŠ SR o podrobnostiach o činnosti a prevádzke zariadení školského stravovania.**

Vedúci zamestnanci nedeklarovali svoje majetkové pomery za roky 2007 a 2008 do 31. marca nasledujúceho roka, respektíve do 30 dní od ustanovenia do funkcie vedúceho zamestnanca.

Jeden z vedúcich zamestnancov podniká bez predchádzajúceho písomného súhlasu zamestnávateľa.

Miesta dvoch vedúcich zamestnancov boli obsadené bez výberového konania, napriek tomu, že v zmysle platného pracovného poriadku mali miesta vedúcich zamestnancov obsadzovať výberovým konaním.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o výkone práce vo verejnom záujme a pracovného poriadku.**

Nesprávne určili pracovnú činnosť pre zaradenie do platovej triedy inštruktorov autoškoly. Zamestnávateľ nenašiel v katalógu pracovných činností pracovnú činnosť pre druh práce „inštruktor autoškoly“. Boli zaradení na pracovnú činnosť, na ktorú spĺňajú kvalifikačný predpoklad, avšak ako inštruktori autoškoly v skutočnosti túto činnosť nevykonávajú, čím **došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru nevedli v poradi, v akom boli uzatvorené.

Škola uzatvárala dohody o vykonaní práce, v ktorých pracovná úloha nebola vymedzená výsledkom.

V roku 2007 uzatvárali dohody o vykonaní práce, v ktorých nevymedzili dobu, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, ale určili iba dátum ukončenia plnenia pracovnej úlohy.

Dohodnutú odmenu za splnenie pracovnej úlohy v prípade dvoch dohôd o vykonaní práce vyplácali zamestnancom mesačne, aj keď nebolo medzi účastníkmi dohodnuté, že časť odmena bude splatná už po vykonaní určitej časti úlohy a nebola vymedzená časť úlohy, za ktorú sa vypláti príslušná časť odmeny.

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

Predmet náboženská výchova vyučovali na škole kňazi na dohodu o pracovnej činnosti, pričom nepredložili k uzatvoreniu dohody menovací dekrét od diecézneho, alebo dištrikčného biskupa, čím **došlo k porušeniu Vyhlášky MŠ SR č. 41/1996 Z. z. o odbornej a pedagogickej spôsobilosti pedagogických zamestnancov.**

Kontrolou verejného obstarávania bolo zistené, že bez použitia postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní v roku 2007 bolo obstarané kuracie mäso v hodnote 55 472,- Sk bez DPH (1 841,33 €), potravinársky tovar a mlieko v celkovej hodnote 47 894,- Sk bez DPH (1 589,78 €) a kúrenárske práce v hodnote 78 051,- Sk bez DPH (2 590,81 €).

V priebehu roka 2007 vykonávali opakovane prieskum trhu na mäso a mäsové výrobky. V jednom prípade urobili prieskum takým spôsobom, že porovnávali chladené mäso s mrazeným, čo nemožno považovať za vykonanie obstarania postupom podľa zákona.

Pri obstaraní ovocia a zeleniny vybrali cenovo nevýhodnejšiu ponuku o 155,-Sk (5,14 €) a teda nekonali hospodárne.

Na obstaranie potravinárskeho tovaru, mlieka a mliečnych výrobkov v hodnote 166 692,-Sk bez DPH (5 533,16 €) uzavreli zmluvu dňa 31.8.2006 bez postupov a metód zákona o verejnom obstarávaní. Prieskum trhu vykonali až dňa 10.4.2007. Teda v kontrolovanom období od 1.1. do 10.4. 2007 odoberali tovar od dodávateľa, ktorý nebol vybratý na základe postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Obstaranie školského rozhlasu v sume 35 882,40 Sk bez DPH (1 191 €) bolo vykonané formálne a ex post, pretože už vopred bola dohodnutá dodávka a montáž školského rozhlasu s úspešným dodávateľom.

Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky na nákup elektrickej pece a elektrickej trojkomorovej rúry v sume 124 658,- Sk bez DPH (4 137,88 €) v roku 2008 učil konkrétnu značku a typ predmetu obstarávania, čím došlo k porušeniu princípu nediskriminácie.

Nedostatok bol zistený aj v tom, že pri obstarávaní tovaru do školskej jedálne oslovovali v roku 2007 aj v roku 2008 iba dvoch dodávateľov a nie troch ako je to určené v ich smernici a v smernici KSK.

Nesprávne napríklad pri obstarávaní mäsa, ovocia, zeleniny a zemiakov spočítavajú ceny jednotlivých položiek a nerobia prepočet k predpokladanému množstvu dodaného tovaru za rok za jednotlivé druhy tovarov v jednotkách množstva (kg) a jeho prenasobenia jednotkovou cenou a následným spočítaním celkových cien za všetky druhy tovarov, aby získali celkovú cenovú ponuku od jednotlivých dodávateľov.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o výkone práce vo verejnom záujme, Smernice KSK č. 4/2007 a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 155,- Sk.**

Škola vykonáva podnikateľskú činnosť. Výsledok hospodárenia za rok 2007 vykázali ako ziskový v sume 53 300,-Sk a v roku 2008 v sume 39 231,-Sk.

Kontrolou správnosti vyčíslenia nákladov bolo zistené, že do nákladov v roku 2008 nezaúčtovali odpisy majetku, ktorý sa používa na podnikanie v sume 114 347,- Sk.

Po započítaní odpisov v sume 114 347,- Sk bol výsledok hospodárenia strata v sume 75 116,01 Sk a teda už k 30.9.2008 výsledkom hospodárenia bola strata.

Nepoužitím účtovných postupov, ktoré vedú k dosiahnutiu verného zobrazenia skutočností v účtovnej závierke, pretože skreslili výsledok hospodárenia v podnikateľskej činnosti došlo k **porušeniu zákona o účtovníctve.**

Nevyrovnaním straty do konca rozpočtového roka a nevykonaním takých opatrení na ukončenie podnikateľskej činnosti, aby sa v ďalšom rozpočtovom roku už nevykonávala **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Pre podnikateľskú činnosť pre každý druh činnosti má škola vypracovanú kalkuláciu nákladov, ktorá však pozostáva len z hrubého náčrtu, napr. mzdové náklady, režijné náklady, prípadne materiálové náklady. Pri žiadnej z kalkulácií pre jednotlivé druhy činností nie je uvedené, čo predstavujú napr. režijné náklady, o akú pomernú časť nákladov na odpisy dlhodobého hmotného majetku ide, pomerná časť dane z nehnuteľností (ubytovanie), pomerná časť spotreby energií a nákladov na opravy a pod. Škola pri kalkulácii nákladov vynaložených na podnikateľskú činnosť v autoškole pri stanovovaní nákladov neurčila sadzbu základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel v zmysle zákona 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.

Kontrolou účtovania výnosov z podnikateľskej činnosti bolo zistené, že neúčtovali o tržbách - výnosoch pri ich vzniku (deň zahájenia kurzu), ale až pri samotnej úhrade dohodnutej splátky, napr. za výcvik vodičského oprávnenia.

Škola nesprávne účtuje predaný tovar v bufete. Aj napriek tomu, že nemá tovar na sklade, účtuje príjem tovaru formou príjemky na sklad ako materiál na účte MD strane účtu 112 Materiál na sklade. Jeho predaj účtuje raz mesačne ako výdaj zo skladu na D strane účtu 112 a na MD strane účtu 501 Spotreba materiálu.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92 a Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.**

Spojená škola v Sečovciach

Následnú finančnú kontrolu v Spojenej škole (ďalej len škola) vykonali zamestnanci Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja v čase od 20.5.2009 do 15.7.2009. Prekontrolovali obdobie roka 2007 a 2008.

Vážnejšie nedostatky boli zistené v správnosti financovania a hospodárnosti použitia bežných a kapitálových výdavkov, vo verejnom obstarávaní, v prenájme majetku a v účtovníctve.

Škola uhradila dodávateľom v roku 2007 faktúry na celkovú sumu 399 442,- Sk z bežných výdavkov, pričom tovar bol dodaný v mesiacoch január až marec 2008.

Uvedená suma teda bola dodávateľom zaplatená ako preddavok pred dodaním materiálu, pričom tento preddavok nebol písomne v zmluve dohodnutý. Týmto **porušili zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Úhradou preddavku z verejných prostriedkov v rozpore so zákonom **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 399 442,30 Sk (13 259 €).**

Zakúpili 14 ks skriniek v roku 2008, z ktorých sa využíva iba 1 skrinka po 15 mesiacoch od dodania skriniek. Nehospodárne boli vynaložené verejné prostriedky v sume 59 596,- Sk.

Nepoužitím verejných prostriedkov na krytie iba nevyhnutných potrieb došlo k **porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Nehospodárnym použitím verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 59 596,- Sk (1 978,20 €).**

Od predajcu zakúpili osobné motorové vozidlo, ktorému zároveň odpredali ojazdené motorové vozidlo, ktoré mali v majetku.

V kúpnej zmluve bola stanovená cena nového motorového vozidla v sume 750 000,- Sk s DPH a cena ojazdeného motorového vozidla v sume 200 000,- Sk. Škola zaúčtovala obstaranie dlhodobého hmotného majetku v sume 550 000,- Sk. O príjmoch za predaj ojazdeného motorového vozidla v sume 200 000,- Sk neúčtovala vôbec, pretože tento príjem započítala s výdavkom.

Vyúčtovaním dodávky plynu pre školu za obdobie od 1.1.2007 do 31.12.2007 vznikol škole preplatok v sume 55 874,- Sk. Tento preplatok zaplatil dodávateľ dňa 21.1.2008. Škola prijala finančné prostriedky na svoj výdavkový rozpočtový účet, ale následne ho nepreviedla na svoj príjmový účet.

Započítaním príjmu s výdavkom a v druhom prípade započítaním príjmu s výdavkom z iného rozpočtového roka došlo k **porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Nedodržaním ustanoveného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 255 874,- Sk (8 493,46 €), pretože nedodržal ustanovený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami.**

Zamestnankyňa a dve študentky školy vykonali služobnú cestu za účelom vyhodnotenia celoslovenskej súťaže. Jednej zo študentiek boli cestovné náhrady v sume 748,- Sk preplatené neoprávnene, pretože tieto náklady jej uhradil organizátor súťaže.

V ďalšom prípade zamestnankyňa školy vykonala pracovnú cestu za účelom odvozu študenta na súťaž. Daná súťaž však bola uskutočnená v inom termíne ako služobná cesta. Zamestnankyni boli neoprávnene vyplatené cestovné náhrady v sume 912,- Sk.

Vyplatením verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 1 660,- Sk (55,10 €).**

Bez použitia postupov zákona o verejnom obstarávaní zakúpili v roku 2007 pracovné stoly, skrinky na náradie, sektorový nábytok a keramickú dlažbu v celkovej sume 193 583 Sk bez DPH (6 425,78 €). V roku 2008 bez použitia postupu zákona o verejnom obstarávaní zakúpili experimentačný box v sume 41 948 Sk bez DPH (1 392,41 €).

Pri obstaraní maliarskych a natieračských prác priestorov v sume 218 762 Sk bez DPH uprednostnili dodávateľa s celkovo vyššou ponukou o sumu **9 361,90 Sk (310,76 €)**, čím došlo k porušeniu princípu hospodárnosti.

Princíp nediskriminácie uchádzačov bol porušený stanovením konkrétnej značky výrobku pri obstaraní výpočtovej a kancelárskej techniky v sume 123 887,30 Sk bez DPH a 16 ks počítačov a LCD monitorov v sume 170 720 Sk bez DPH.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a smernice KSK č. 4/2007.**

Nehospodárnym nakladaním s verejnými prostriedkami **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 9 361,90 Sk (310,76 €).**

Bez súhlasu predsedu Košického samosprávneho kraja boli prenajaté dva služobné byty.

Prenájom nebytových priestorov dohodli v dvoch prípadoch v nižšej cene ako je cena obvyklá. Nedostatočne zhodnotili majetok v celkovej sume **13 274,- Sk (440,62 €)**.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom KSK.**

Škola ako účtovná jednotka vyhotovuje príjmové a výdavkové pokladničné doklady k jednotlivým účtovným prípadom pohybu v pokladnici. V kontrolovanom období účtovala o príjmoch a výdavkoch v pokladni na základe jedného interného dokladu dátumom posledného dňa v mesiaci tak, že pri účtovaní výdavkov rovnakého druhu (napríklad nákup materiálu, poštovné, služby) sumarizovala jednotlivé čiastky z viacerých výdavkových pokladničných dokladov za príslušný mesiac do jednej sumy a zaúčtovala ich jedným zápisom. Uvedený postup účtovania neumožňuje jednotlivo a aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov.

Na účte 379 - Iné záväzky účtovali nesprávne záväzky voči zamestnancom, ktoré vyplynuli z ešte nevyplatených čistých miezd určených na prevod na osobné účty zamestnancov.

V roku 2007 škola uhradila daňovému úradu preddavky na daň zo závislej činnosti, ktoré zúčtovala zamestnancom vo výplatách za mesiac máj 2007. Túto úhradu zaúčtovala nesprávne na stranu MD účtu č. 341 – Daň z príjmov.

Obstaranie osobného motorového vozidla (popísané vyššie) v celkovej sume 750 000,- Sk s DPH zaúčtovala účtovaná jednotka v sume 550 000,- Sk a zaradenie do užívania v ten istý deň zaúčtovala tiež v sume 550 000,- Sk. Účtovanie bolo v nesprávnej sume, pretože podľa zmluvy o dodávke a tiež faktúry o dodávke nového motorového vozidla skutočná obstarávacia cena vozidla bola v sume 750 000,- Sk. K úhrade bola síce vyčíslená suma 550 000,- Sk, avšak len preto, lebo došlo k započítaniu ceny za predané ojazdené motorové vozidlo.

Škola mala správne zaúčtovať obstaranie nového motorového vozidla a vznik záväzku voči dodávateľovi v celkovej obstarávacej cene 750 000,- Sk.

O predaji ojazdeného motorového vozidla a vzniku pohľadávky voči odberateľovi škola neúčtovala vôbec.

Odpredaj ojazdeného motorového vozidla a vznik pohľadávky voči odberateľovi v sume 200 000,- Sk mala škola zaúčtovať na stranu MD účtu 311 – Odberatelia a na stranu D účtu 641 – Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku. Následne mala zaúčtovať zápočet záväzku s pohľadávkou v sume 200 000,- Sk, v dôsledku čoho by zostal neuhradený záväzok voči dodávateľovi v sume 550 000,- Sk.

Podľa protokolu o zaradení dlhodobého hmotného majetku do používania, rozhodla účtovná jednotka, že motorové vozidlo zaradí do 1. odpisovej skupiny a bude ho odpisovať rovnomerne počas štyroch rokov (48 mesiacov) ročnou odpisovou sadzbou 25 %.

Vyčíslenie a zaúčtovanie odpisov motorového vozidla vykonala zo sumy 550 000,- Sk t.j. za rok 2008 zaúčtovala odpisy za obdobie od 1.2.2008 do 31.12.2008 v sume 126 049,- Sk $((550\,000 : 48) \times 11 \text{ mesiacov})$. Zostatkovú cenu motorového vozidla vykázala v účtovnej závierke v sume 423 951,- Sk $(550\,000 - 126\,049)$.

Nesprávnym účtovaním účtovná jednotka skreslila stav majetku vykázaný v účtovnej závierke k 31.12.2008, pretože vykázala nižšiu zostatkovú cenu motorového vozidla o sumu 154 174,- Sk.

Výsledok hospodárenia za rok 2008 skreslili o sumu 45 826,- Sk v dôsledku zaúčtovania nižších nákladov na odpisy a o sumu 200 000,- Sk v dôsledku nezaúčtovania výnosov z predaja ojazdeného motorového vozidla.

Za rok 2008 vykázala účtovná jednotka výsledok hospodárenia – stratu v sume 805 507, 50 Sk. Správne mala vykázať stratu v sume 651 333,50 Sk, t.j. nižšiu o sumu 154 174,- Sk (- 805 507,50 + 200 000 - 45 826).

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92 a Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.**

Voči dlžníkom, ktorí boli v omeškaní so splnením peňažného záväzku, neuplatňovali úroky z omeškania podľa dojednaní v zmluvách, čím **došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

Úrad Košického samosprávneho kraja

Zamestnanci Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali v čase od 27.5.2009 do 24.7.2009 následnú finančnú kontrolu na Úrade Košického samosprávneho kraja (ďalej len úrad). Prekontrolovali obdobie roka od 1.1.2007 do 30.6.2009.

Závažné nedostatky boli zistené v použití verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, v rozpore s určeným účelom, hospodárnosti a účinnosti nakladania s verejnými prostriedkami v rámci bežných a kapitálových výdavkov a vo verejnom obstarávaní.

Na počítačovú sieť v objekte MÚ MČ Košice - Staré mesto v sume 188 215,- Sk boli použité prostriedky schválené na investičnú akciu „Rekonštrukcia budovy Úradu KSK“.

V roku 2007 bol v marci presťahovaný Referát cestovného ruchu (3 zamestnanci) a v máji SORO (1 zamestnanec) do prenajatých priestorov na 3. poschodí, kde nebola počítačová sieť, pričom už v roku 2007 boli zadane a vypracované projektové dokumentácie na rekonštrukciu budovy bývalej SOU Aurela Stodolu na Strojárskej 3 v Košiciach na kancelárske priestory a rekonštrukcia aj prebiehala. Z hľadiska hospodárnosti bolo vhodné 4 zamestnancov dočasne umiestniť v priestoroch, aj keď stiesnených v budove KSK.

Po odsťahovaní pracovísk KSK z miestneho úradu sa počítačová sieť nevýhodne prenajala vrátane ostatného majetku (switch, kuchynská linka, žalúzie) MÚ Mestskej časti Košice - Staré mesto za nízke nájomné v sume 1 000,- Sk (33,19 €) za kalendárny štvrtrok. Len náklady vo forme odpisov štruktúrovanej siete LAN predstavujú 3 137,- Sk (104,13 €) za štvrtrok, pričom vo vyššie uvedenom nájomnom je zahrnutý okrem siete aj prenájom Switch AT 48 portov v obstarávacej cene 38 972,50 Sk, kuchynky a skriniek v obstarávacej cene 41 156,- Sk a 4 ks vertikálnych žalúzií.

Kapitálový výdavok na technické zhodnotenie prenajatých priestorov v budove MÚ MČ Košice – Staré mesto bol vynaložený dňa 18.4.2007, pričom prenájom týchto priestorov trval do 31.3.2008, t.j. necelý rok.

Nepoužitím rozpočtových prostriedkov v sume 188 215,- Sk na účel, na ktorý boli v rozpočte KSK schválené **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.**

Vynaložením kapitálových výdavkov v sume 188 215,- Sk na technické zhodnotenie prenajatého majetku, pričom doba nájmu netrvala aspoň štyri roky **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Nehospodárnym použitím verejných prostriedkov **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Použitím verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom, nad rámec oprávnenia a nehospodárne **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 188 215,- Sk (6 247,59 €).**

Vlastníkom všetkých motorových vozidiel, vrátane tých, ktoré sú zverené do správy organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja je Košický samosprávny kraj. Výdavky spojené s úhradou poistného za motorové vozidlá sú uhrádzané z rozpočtu Úradu.

Zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorových vozidiel a havarijné poistenie motorových vozidiel sa vzťahuje aj na motorové vozidlá, ktoré sú z časti alebo úplne používané na vykonávanie podnikateľskej činnosti, najmä v autoškolách, ktorých prevádzkovateľom sú organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja.

Úrad mal výdavky na poistenie motorových vozidiel fakturovať týmto organizáciám, aby tieto výdavky boli uhrádzané z podnikateľskej činnosti a zároveň boli súčasťou kalkulácie ceny ponúkaných tovarov a služieb ako ekonomicky oprávnené náklady.

Použitím verejných prostriedkov v celkovej sume 155 557,- Sk (5 163.55 €) na krytie nie nevyhnutných potrieb **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov, **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 155 557,- Sk (5 163.55 €).**

Na akciu „SOU –Strojnícka, stavebné úpravy“ bola projektovou kanceláriou dopracovaná projektová dokumentácia v sume 25 000,- Sk.

Faktúra za projektovú dokumentáciu bola uhradená v roku 2008 z prostriedkov schválených Zastupiteľstvom KSK na investičnú akciu „Rekonštrukcia budovy KSK“, čím **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.**

Použitím verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom došlo k **porušeniu finančnej disciplíny v sume 25 000,- Sk (829,84 €).**

Zamestnávateľ poskytol vyšší príspevok zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov ako mu vyplynulo zo Zákonníka práce o sumu 5 772,-Sk (191,60 €), čím došlo k porušeniu Zákonníka práce a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 5 772,-Sk (191,60 €).**

Košický samosprávny kraj poskytol v roku 2007 dotáciu z vlastných prostriedkov KSK v zmysle Zmluvy o realizácii činností v oblasti regionálneho rozvoja zo dňa 22.12.2006 pre Agentúru na podporu regionálneho rozvoja n. o. Košice (ďalej len ARR), spolu celkom v sume 5 000 000,- Sk.

Dotácia bola poskytnutá z časti na platy novoprijatých zamestnancov v I. polroku 2007, na zariadenie nových priestorov, na nájom a zavedenie internetu a na školenie a vzdelávanie novo prijatých zamestnancov v celkovej sume 2 497 000,- Sk.

Správne mal KSK poskytnúť ARR príspevok len v rozsahu a na náklady všeobecne prospešných činností vo verejnom záujme Košického samosprávneho kraja (implementácia projektov pre Úrad a rozvojové partnerstvá KSK, návrh a príprava projektov pre Úrad) bez príspevku na iné činnosti.

Poskytnutím dotácie nie na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia vyššieho územného celku došlo k **porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Nehospodárnym vynaložením verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 2 497 000,- Sk (82 885 €).**

Dodávateľom bolo zhotovené a dodané softvérové riešenie pre Automatizáciu administratívnych procesov prípravy, evidencie a publikovania dokumentov Zastupiteľstva KSK – digitálne zastupiteľstvo (ďalej len „digitálne zastupiteľstvo“). V roku 2009 bola s dodávateľom uzatvorená zmluva na dodávku 46 ks licencií v sume 35 640,50 € / 1 073 705,70 Sk. Na zabezpečenie softvéru však postačovalo 12 licencií a teda zakúpenie 34 licencií v sume 26 342,86 € / 793 605,- Sk nebolo nevyhnutné.

Použitím verejných prostriedkov na krytie nie nevyhnutných potrieb **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Nehospodárnym vynaložením verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 26 342,86 € / 793 605,- Sk.**

Zmluva o dielo bola v roku 2007 uzavretá s dodávateľom na zhotovenie diela APIR – Administratívny portál inteligentného regiónu v celkovej sume projektu 4 210 696,- Sk (139 769,50 €). K tejto zmluve bol v roku 2009 uzavretý dodatok. Cena za dodatočné dielo bola dohodnutá v celkovej sume 33 536,58 € s DPH.

Kontrolou dodávky v zmysle dodatku k zmluve v uvedenej špecifikácii vo vzťahu k požiadavkám zadefinovaným v opise predmetu zákazky (z marca 2007), ktoré mali byť zahrnuté v štruktúre a obsahu dodávky na základe Zmluvy o dielo zo dňa 29.6.2007 bolo zistené, že niektoré špecifikované časti dodávky dohodnuté v dodatku k zmluve sa prelínajú s požiadavkami na softvérové riešenie uvedené v opise predmetu zákazky a teda mali byť podrobne špecifikované v dodávke na základe Zmluvy o dielo zo dňa 29.6.2007.

Výdavky za APIR – Custom registre, analýza výkonnostných problémov, optimalizácia výkonu, cash update a úpravy pri publikovaní článkov v celkovej sume 24 544,94 € / 739 440,56 Sk nebolo nevyhnutné vynaložiť, a teda **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Nehospodárnym vynaložením verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 24 544,94 € / 739 440,56 Sk.**

Procesná analýza Úradu KSK pre účely vypracovania nového organizačného poriadku bola dodaná na základe zmluvy o dielo z roku 2008. Cena za dielo bola dohodnutá v sume 610 470,- Sk.

Mimo toho, že procesná analýza má nedostatky, pretože medzi zamestnancov samosprávneho kraja podľa tohto návrhu patrí aj predseda a podpredsedovia samosprávneho kraja, nebola analýza doposiaľ využitá.

Zhotoviteľ odovzdal objednávateľovi dielo dňa 22.12.2008. Na základe odovzdaného diela mal byť vytvorený nový organizačný poriadok. Nový organizačný poriadok nebol zatiaľ vydaný.

Zadanie spracovania analýzy pre účely vypracovania nového organizačného poriadku nebolo nevyhnutnou potrebou, čím **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Nehospodárnym vynaložením verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 610 470,- Sk (20 263,89 €).**

Analýza hospodárenia NsP: Michalovce, Rožňava, Trebišov, Spišská Nová Ves v sume 350 000,- Sk bez DPH (11 617,87 € bez DPH) v roku 2008 bola zabezpečená bez použitia postupu podľa zákona o verejnom obstarávaní čím **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a Smernice KSK č. 4/2007.**

Zmluva o dielo bola uzavretá s dodávateľom na spracovanie analýzy výsledku hospodárenia nemocníc za finančný rok 2007 a na podporu KSK pri prejednávaní transformácie nemocníc (3 prezentácie poradcu pri odbornej diskusii v rámci prerokovania transformácie nemocníc).

Zadávanie predmetnej zákazky bolo zbytočné a duplicitne, pretože požadované služby mali byť zabezpečené v rámci Zmluvy o dielo zo dňa 26.11.2007, ktorú uzatvoril Košický samosprávny kraj s tým istým dodávateľom za dodanie diela s názvom „Analýza činnosti nemocníc Košického samosprávneho kraja so zameraním na zvýšenie ich kvality, efektívnosti a ekonomickej stability. Nebolo nevyhnutné spracovávať túto analýzu v decembri 2007 bez údajov za 2. polrok 2007.

Ak zadávateľ analýzy očakával, že údaje o hospodárení nemocníc za 2. polrok 2007 môžu zásadným spôsobom ovplyvniť jej závery, mal so zhotoviteľom diela dohodnúť zmenu času dodania diela tak, aby zhotoviteľovi diela boli prístupné údaje za celý rok 2007. Nemocnice spracovali Súvahu k 31.12.2007 a Výkaz ziskov a strát v období od 25.02. do 27.03.2008. Znamená to, že komplexná analýza mohla byť zostavená najneskôr do 30.04.2008 a následne predložená na rokovanie Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja konaného dňa 23. júna 2008.

Zastupiteľstvo prerokovalo analýzu iba s údajmi za 1. polrok 2007. Vo svojom uznesení k prerokovaniu analýzu nežiadalo jej aktualizáciu formou doplnenia údajov o výsledkoch nemocníc za celý rok 2007.

Objednávateľ zákazky nepredložil kontrolnému orgánu, napriek písomnému vyžiadaniu zo dňa 3.7.2009, zhotovené dielo, ktoré malo byť zhotoviteľom diela dodané do troch mesiacov od podpísania zmluvy a preukaznú dokumentáciu o podpore zhotoviteľa diela poskytnutej KSK pri odbornej diskusii v rámci prejednávania transformácie nemocníc. Znamená to, že dielo v zmysle zmluvy o dielo nebolo dodané. Podpora KSK nebola uskutočnená.

Na rokovaní 21. mimoriadneho zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja, ktoré sa konalo dňa 24. novembra 2008 bol pod bodom 4) prerokovaný materiál s názvom „Finančná analýza a výber strategického partnera na prenájom majetku za účelom prevádzkovania nemocníc, ktorých zakladateľom je Košický samosprávny kraj“. Spracovateľmi materiálu sú zamestnanci KSK. Materiál obsahuje údaje za roky 2005 až 2007 a za 1. až 8. mesiac roka 2008. Cieľom tohto zasadnutia bolo prerokovať a dohodnúť spôsob transformácie nemocníc.

Nehospodárnym užívaním majetku v sume 416 500,- Sk (13 825,26 €) došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.

Košický samosprávny kraj na televízne vysielanie Magazínu KSK uzavrel viacero zmlúv na lokálne vysielanie v kraji, pričom niektorí z vysielateľov mali pokryté rovnaké územie kraja.

Vysielanie Magazínu KSK v sume 381 357,-Sk prostredníctvom dvoch, resp. viac vysielateľov s rovnakým územným pokrytím bolo zbytočné a nehospodárne, čím **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Nehospodárnym vynaložením verejných prostriedkov došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 381 357,-Sk (12 658,73 €).

V roku 2008 Košický samosprávny kraj nakúpil 3 ks automobilov osobných automobilov Kia cee'd 1.4 (2 ks) a Kia cee'd 1.6 (1ks)

Úrad v rámci svojho autoparku mal v čase obstarávania k dispozícii dostatok motorových vozidiel s vyšším výkonom motora a komfortnejšou karosériou v prípade nutnosti cestovania do hlavného mesta a späť. Ako referentské vozidlá využívané na cesty v rámci kraja postačovali osobné motorové vozidlá s výkonom motora 50 kW. Do času obstarania nových motorových vozidiel Úrad disponoval referentskými vozidlami v množstve 5 ks s výkonom 50 kW (Škoda Fabia).

Pre potreby Úradu postačovalo obstaráť osobné motorové vozidlá s výkonom 50 kW. V čase vykonávania obstarávania bolo možné obstaráť osobné motorové vozidlo s výkonom

50 kW (napr. Škoda Fabia – Ambiente) v požadovanej výbave v sume 387 386,- Sk, z toho 319 900,- Sk základná výbava a doplatok za vybavenie 67 486,- Sk. Uvedená cena 387 386,- Sk je cenníková cena z obdobia od 25.08.2008 bez dodatočných dílenských zliav, ktoré boli pri kúpe Kia cee'd uplatnené v sume 42 476,- Sk za ks.

Obstaraním drahších osobných motorových vozidiel s vysokým výkonom, ktoré nebolo nevyhnutné, pretože na plnenie úloh postačovali motorové vozidlá s nižšou cenou o sumu 240 482,- Sk a nižším výkonom motora **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Nehospodárnym vynaložením verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 240 482,- Sk (7 982,53 €).**

Košický samosprávny kraj uzavrel v roku 2008 s dodávateľom zmluvu o poskytnutí služby na spracovanie „Procesnej analýzy a vypracovanie procesného modelu technickej prípravy a realizácie investičnej výstavby pre Košický samosprávny kraj“. Cena za poskytnutú službu bola dohodnutá na sumu 229 075,- Sk s DPH.

Dodávateľom spracovaný „Procesný model investičnej výstavby KSK“ je procesným modelom zabezpečovania zákaziek, resp. postupov pri realizácii kapitálových výdavkov rozpočtu a nie modelom investičnej výstavby KSK. Neobsahuje žiadne postupy, ktoré by upravovali jednotlivé kroky investičného procesu vo výstavbe, ktoré upravuje stavebný zákon.

Plnenie poskytnuté dodávateľom služby nezodpovedá dohodnutému predmetu plnenia zákazky. Je rozdiel medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti. Verejné prostriedky v sume 229 075,-Sk boli použité neúčinne, čím **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Neúčinným použitím verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 229 075,- Sk (7 603,89 €).**

V dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru uzavretými so zamestnancami Košického samosprávneho kraja je výška odmien stanovená paušálne (nie je viazaná na náročnosť dohodnutého druhu práce v nadväznosti na Poriadok odmeňovania zamestnancov Košického samosprávneho kraja) a priaznivejšie, ako dohodnutá odmena so zamestnancom vykonávajúcim rovnaký druh práce na základe pracovnej zmluvy. Postup zamestnávateľa je nesprávny. Priaznivejšie plnenie bolo zistené v 5 prípadoch **v celkovej sume 198 082,- Sk (6 575 €), čím došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Rámcová zmluva o spolupráci bola uzavretá medzi KSK a neziskovou organizáciou so sídlom v Košiciach v roku 2006. Predmetom zmluvy bolo definovanie podmienok spolupráce medzi zmluvnými stranami spoločných postupov orientovaných do oblasti intenzifikácie ekonomického rozvoja regiónov Košického samosprávneho kraja s prioritnou orientáciou na odvetvie cestovného ruchu.

Na základe rámcovej zmluvy bola v roku 2007 uzavretá mandátna zmluva. Mandatár sa v zmluve zaviazal presadzovať požiadavky a záujmy mandanta v rámci procesov súvisiacich s prípravou a realizáciou výstavby multifunkčných komplexov cestovného ruchu „EUROPARKOV“ v rámci regiónov Košického samosprávneho kraja.

Košický samosprávny kraj v čase uzatvárania mandátnej zmluvy mal zriadený referát cestovného ruchu. Aktivity, ktoré mali byť zabezpečované na základe mandátnej zmluvy mali byť zabezpečované zamestnancami tohto referátu. Uzatvorenie mandátnej zmluvy nebolo nutné.

Použitím verejných prostriedkov v sume 165 000,-Sk (5 476.99 €) na krytie nie nevyhnutných potrieb **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Nehospodárnym použitím verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 165 000,-Sk (5 476.99 €).**

Zadanie zákazky s nízkou hodnotou v sume 165 000,-Sk na poskytnutie služby verejný obstarávateľ uskutočnil priamym zadáním, bez vykonania prieskumu trhu aspoň u troch dodávateľov, čím **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a Smernice KSK č. 4/2007.**

Na zabezpečenie projektu stavby – rekonštrukcie budovy na Námestí Maratónu mieru č.1 v Košiciach na stavebné povolenie a realizáciu stavby bola uzavretá v roku 2007 zmluva o dielo s dodávateľom projektovej dokumentácie. Súčasťou zmluvy bolo zabezpečenie vydania stavebného povolenia.

Výdavky na zabezpečenie vydania stavebného povolenia – rekonštrukcia strechy v sume 50 000,- Sk a výdavky za ohlásenie stavebných úprav – rekonštrukcia suterénu v sume 10 000,- Sk nebolo nevyhnutné vynaložiť (stačilo len ohlásenie stavby).

Práce súvisiace so zabezpečením vydania stavebného povolenia (napr. vyžiadanie stanovísk dotknutých orgánov a organizácií, vyžiadanie LV a kópie katastrálnej mapy, podanie žiadosti o vydanie stavebného povolenia), resp. ohlásenie stavby je možné realizovať vlastnými zdrojmi a nie dodávateľským spôsobom.

Zabezpečenie vydania stavebného povolenia a ohlásenie stavby mohol Úrad zabezpečiť bez vynaloženia finančných prostriedkov v sume 60 000,- Sk.

Nehospodárnym použitím verejných prostriedkov došlo k porušeniu **zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 60 000,- Sk (1 991,63 €).**

Kontrolou 3 vybraných motorových vozidiel, z toho jedného vozidla ÚHK KSK, boli zistené nedostatky pri vozidlách užívaných zamestnancami úradu. Pre určovanie spotreby pohonných látok boli použité nesprávne normy spotreby pohonných látok čím **došlo k porušeniu zákona o dani z príjmov, zákona o cestovných náhradách a Smernice KSK č. 1/2007.**

Prepočtom správnej normy spotreby bola zistená nad spotreba pohonných látok v celkovej sume 28 707,- Sk (952,90 €) za kontrolované obdobie.

Nehospodárnym nakladaním s majetkom samosprávneho kraja v celkovej sume 28 707,- Sk (952,90 €) **došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

Propagačné brožúry s názvom „Košický samosprávny kraj“ v sume 333 395,- Sk (11 066,68 €) a reprezentatívna publikácia Východné Slovensko Košický kraj v sume 662 092,- Sk (21 977,42 €) boli zakúpené bez použitia postupu podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Výdavok finančných prostriedkov na nákup propagačných brožúr a reprezentatívnej publikácie účtovná jednotka nesprávne zatriedila a zaúčtovala na podpoložku 633006 Všeobecný materiál. Správne mal byť výdavok na propagačné brožúry zatriedený a zaúčtovaný na podpoložku 637003 Propagácia, reklama a inzercia a výdavok na reprezentatívnu publikáciu zatriedený a zaúčtovaný na podpoložku 633016 Reprezentačné

Uvedenými nedostatkami došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, Smernice KSK č. 4/2007, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42.

Údržba spevnených plôch zelene na prenajatom pozemku pred budovou KSK bola zadaná dodávateľovi služby bez použitia postupu podľa zákona o verejnom obstarávaní. Za rok 2007 a rok 2008 bola za túto službu vyplatená celkom suma 193 589,- Sk (6 425,97 €).

Notebook, taška na notebook, myš a externý disk v sume 38 671,-Sk bez DPH (1 283,64 € bez DPH) bol zakúpený bez postupu zákona o verejnom obstarávaní. Dodatočne po zakúpení bola k nákupu zabezpečená dokumentácia z prieskumu trhu.

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

Zmluva o dielo na výrobu nábytku bola uzatvorená v roku 2007. Cena za dielo bola dohodnutá v sume 299 965,- Sk s DPH.

So zhotoviteľom diela bolo zmluvne dohodnuté poskytnutie preddavku v sume 179 980,- Sk. Preddavok k 31.12.2007 nebol vyúčtovaný, čím **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej.**

Nevyporiadením preddavku do konca rozpočtového roka, v ktorom bol poskytnutý **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 179 980,- Sk (5 974,24 €).**

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				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	Spojená škola Sobrance	Sk	43	5	38	155,00	0,00	0,00	155,00	348 109,00	348 264,00
		€				5,15	0,00	0,00	5,15	11 555,10	11 560,25
2	Spojená škola Sečovce	Sk	45	16	29	725 934,20	0,00	0,00	725 934,20	558 007,37	1 283 941,57
		€				24 096,60	0,00	0,00	24 096,60	18 522,45	42 619,05
3	Úrad KSK	Sk	39	17	22	6 165 056,90	0,00	0,00	6 165 056,90	445 207,12	6 610 264,02
		€				204 642,40	0,00	0,00	204 642,40	14 778,17	219 420,57

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	Nesprávn. naklad. s majetkom - likvidácia bez schválenia ZKSK	Nesprávne účtovanie	Ďalšie zistenia nezaraďené	Ostatné kontrolné zistenia spolu
	1		2	3	4	5	6	7	8Σ(2až7)	9	10	11	13	14	15	16Σ(9až15)
1	Spojená škola Sobrance	Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	155,00	0,00	155,00	348 109,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	348 109,00
		€	0,00	0,00	0,00	0,00	5,15	0,00	5,15	11 555,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 555,10
2	Spojená škola Sečovce	Sk	0,00	1 660,00	0,00	0,00	68 957,90	655 316,30	725 934,20	235 531,00	0,00	13 274,00	0,00	308 348,00	854,37	558 007,37
		€	0,00	55,10	0,00	0,00	2 288,98	21 752,52	24096,60	7 818,20	0,00	440,62	0,00	10 235,28	28,36	18 522,45
3	Úrad KSK	Sk	213 215,00	55 432,65	0,00	0,00	5 716 429,25	179 980,00	6 165 056,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	445 207,12	445 207,12
		€	7 077,44	1 840,03	0,00	0,00	189 750,69	5 974,24	204 642,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 778,17	14 778,17

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 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	Spojená škola Sobrance	2	1	10	3	9	0	1	1	11	38
2	Spojená škola Sečovce	1	0	5	3	2	5	2	9	2	29
3	Úrad KSK	1	1	3	3	2	1	3	1	7	22

V Košiciach dňa 10. augusta 2009

Spracoval: Farkas Vojtech