

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 august a september 2009 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v Domove sociálnych služieb v Šemši (na žiadosť vyšetrovateľa PZ SR), v Slovenskom Červenom kríži – Územnom spolku v Michalovciach, v Súcite n.o., Veľké Kapušany, v Domove n.o., Veľké Kapušany, v Slovenskom Červenom kríži – Územnom spolku v Rožňave, v KONTAKT, n.o., Košice (Domov dôchodcov v Medzeve a Domov dôchodcov v Medzeve, Šugovská dolina), v Slovenskom Červenom kríži – Územnom spolku v Trebišove, v Zariadení opatrovateľskej služby Jesienka, n.o., Košice, u zriaďovateľa PhDr. Uhríkovej Jarmily v Košiciach.

Kontrola je vykonávaná v Hotelovej akadémii v Spišskej Novej Vsi, v Divadle Thália v Košiciach, v Strednej odbornej škole Jána Bocatia v Košiciach, v Gréckokatolíckej eparchii v Košiciach, v Kongregácii sestier dominikánok blahoslavennej Imeldy so sídlom v Bratislave, v Rímskokatolíckej cirkvi - Arcibiskupstve Košice, v Košickom školskom športovom klube a v Juventuse Slovakia, s.r.o. so sídlom v Košiciach.

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

Následné finančné kontroly vo vyššie uvedených subjektoch boli zamerané najmä na poskytnutie, použitie a zúčtovanie finančného príspevku poskytnutého podľa § 85 a § 86 zákona č. 195/1998 Z.z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov subjektu, ktorý poskytuje sociálnu službu alebo sociálne poradenstvo, alebo vykonáva sociálnu prevenciu, alebo vybrané činnosti sociálnoprávnej ochrany a na poskytovanie a použitie dotácií neštátnym subjektom v zmysle § 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

V správe uvádzam iba závažnejšie nedostatky. Prehľad o počte zistených nedostatkov a ich finančnom vyčíslení podľa jednotlivých subjektov je uvedený v prílohe.

Uvádzanie 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.

Domov sociálnych služieb, Šemša

Zamestnanci Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali v čase od 4.8.2009 do 14.8.2009 následnú finančnú kontrolu výdavkov depozitnej pokladne za obdobie od 1.1.2000 do 30.6.2009 na základe žiadosti vyšetrovateľa Policajného zboru OR PZ Košice - okolie.

Vyšetrovateľ Policajného zboru OR PZ Košice – okolie požiadal ÚHK KSK o zistenie odberu tlače klientov za obdobie od roku 2000. Predchádzajúca kontrola bola vykonaná za obdobie od 1.1.2008 do 31.3.2009.

Kontrolou obdobia od 1.1.2000 do 30.6.2009 bol v DSS zistený odber tlače v hodnote 231 789,30 Sk.

Preverovaním v rozšírenom kontrolovanom období bolo zistené, že 6 klientom, bol neoprávnene účtovaný výdaj ich prostriedkov z depozitnej pokladne za nákup a odber tlače, ktorú si neobjednali a neodobrali v celkovej sume 63 586,60 Sk.

Porovnaním zoznamu odberateľov tlače poskytnutým DSS a výdavkových pokladničných dokladov bolo zistené, že došlo k úhrade platieb za odber tlače na meno klientov aj niekoľko mesiacov, resp. rokov po úmrtí klientov.

Na meno zomrelých klientov vykázali odber tlače spolu v sume 1 547,50 Sk.

DSS použitím prostriedkov osôb pozbavených spôsobilosti na právne úkony na nákup tlače, ktorí túto tlač neodoberali, spôsobil im škodu na ich majetku minimálne v sume 65 134,10 Sk (2 162,06 €), čím **došlo k porušeniu Občianskeho súdneho poriadku.**

Slovenský Červený kríž - Územný spolok, Michalovce

Následnú finančnú kontrolu zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali dňa 8.9.2009 a prekontrolovali obdobie od 1.1.2007 do 31.12.2008.

Košický samosprávny kraj poskytol Slovenskému Červenému krížu - Územnému spolku SČK ÚS Michalovce v roku 2007 finančný príspevok podľa § 85 a § 86 zákona č. 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov v sume 1 790 000,- Sk a v roku 2008 v sume 840 000,- Sk.

Nesprávnym prepočtom skutočného priemerného prepočítaného stavu klientov v oboch rokoch vrátil SČK ÚS nižšiu sumu o 22 800,- Sk (756,82 €) ako správne mal vrátiť, čím **došlo k porušeniu zmlúv o poskytovaní finančného príspevku subjektu, ktorý poskytuje sociálnu pomoc podľa zákona 195/1998 Z.z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov.**

Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 22 800,- Sk (756,82 €).**

SČK ÚS je povinný vrátiť finančné prostriedky do rozpočtu Košického samosprávneho kraja vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 22 800,- Sk (756,82 €) a zaplatiť penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý, aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

Súcit, n. o., Veľké Kapušany

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali v čase od 30.7.2009 do 18.8.2009 následnú finančnú kontrolu v Súcite, n.o. vo Veľkých Kapušanoch. Prekontrolovali obdobie od 1.1.2007 do 31.12. 2008.

Neziskovej organizácii Súcit poskytol Košický samosprávny kraj finančný príspevok podľa § 85 a § 86 zákona č. 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci v platnom znení v roku 2007 v sume 4 620 000,- Sk a v roku 2008 v sume 5 138 333,- Sk.

Nesprávnym prepočtom skutočného priemerného prepočítaného stavu klientov v roku 2007 vrátil Súcit, n.o. nižšiu sumu o 4 400,- Sk (146 €) ako správne mal vrátiť, čím **došlo k porušeniu zmluvy o poskytovaní finančného príspevku subjektu, ktorý poskytuje sociálnu pomoc podľa zákona 195/1998 Z.z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov.**

Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 4 400,- Sk (146 €).**

Vrátiť finančné prostriedky do rozpočtu Košického samosprávneho kraja nezisková organizácia nie je povinná, pretože týmto porušením finančnej disciplíny neprevýšili sumu 5 000,-Sk.

Súcit, n.o. prenajala v roku 2008 pozemky a z príspevku uhradila nájomné za pozemky, ktoré neslúžia pre potreby klientov domova dôchodcov. Nájomné v sume 200 000,- Sk (6 639 €) bolo neodôvodnené.

Použitím verejných prostriedkov na úhradu nákladov nesúvisiacich s **poskytovaním sociálnych služieb došlo k porušeniu zmluvy o poskytovaní finančného príspevku subjektu, ktorý poskytuje sociálnu pomoc podľa zákona 195/1998 Z.z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov.**

Nedodržaním podmienky zmluvy, za ktorej boli verejné prostriedky poskytnuté, **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 200 000,- Sk (6 639 €).**

V roku 2007 nakúpili čistiace potreby v hodnote 39 540,- Sk bez DPH a v roku 2008 nakúpili čistiace potreby v hodnote 110 854,62 Sk bez DPH, kancelárske potreby v hodnote 38 303,36,- Sk bez DPH, inventár pre bývanie v hodnote 46 722,- Sk bez DPH, bielizeň a ošatenie v hodnote 37 890,75 Sk bez DPH, inventár do kuchyne a pracovne v hodnote 51 060,50 Sk bez DPH bez uplatňovania postupov verejného obstarávania uvedených v zákone č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, čím **došlo k porušeniu zmluvy o poskytovaní finančného príspevku subjektu, ktorý poskytuje sociálnu pomoc podľa zákona 195/1998 Z.z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov.**

Nedodržaním podmienky zmluvy, za ktorej boli verejné prostriedky poskytnuté, **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 324 371,- Sk (10 767 €).**

Domov, n.o., Veľké Kapušany
Slovenský Červený kríž – Územný spolok, Rožňava
KONTAKT, n.o., Košice
Slovenský Červený kríž - Územný spolok, Trebišov
Zariadenie opatrovateľskej služby Jesienka, n.o., Košice

Následnú finančnú kontrolu použitia a zúčtovania finančného príspevku poskytnutého podľa § 85 a § 86 zákona č. 195/1998 Z.z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov subjektu, ktorý poskytuje sociálnu službu alebo sociálne poradenstvo, alebo vykonáva sociálnu prevenciu, alebo vybrané činnosti sociálnoprávnej ochrany zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja v uvedených subjektoch vykonali v čase od 29.7.2009 do 17.9.2009. Bolo prekontrolované obdobie od 1.1.2007 do 31.12.2008.

Košický samosprávny kraj poskytol Domovu, n.o. finančný príspevok v kontrolovanom období v celkovej sume 10 560 000,-Sk (350 527 €).

Slovenskému Červenému krížu – Územnému spolku v Rožňave bol poskytnutý finančný príspevok v celkovej sume 7 161 333,-Sk (237 712 €).

Finančný príspevok v celkovej sume 14 300 000,-Sk (474 673 €) bol poskytnutý neziskovej organizácii KONTAKT so sídlom v Košiciach.

Slovenskému Červenému krížu – Územnému spolku v Trebišove bol poskytnutý finančný príspevok v celkovej sume 9 870 000,-Sk (327 624 €).

V kontrolovanom období poskytol Košický samosprávny kraj Zariadeniu opatrovateľskej služby Jesienka, n.o. v Košiciach finančný príspevok v celkovej sume 3 500 000,-Sk (116 178 €).

Kontrolou použitia a zúčtovania finančného príspevku nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a podmienok uvedených v zmluvách o poskytnutí finančného príspevku.

Zriaďovateľ PhDr. Uhríková Jarmila, Košice

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali v čase od 9.9. do 18.9.2009 následnú finančnú kontrolu so zameraním 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 a kontrolu efektívnosti a účelnosti využitia poskytnutej dotácie u zriaďovateľa súkromného školského strediska záujmovej činnosti a strediska odbornej praxe PhDr. Uhríkovej Jarmily so sídlom v Košiciach. Prekontrolovali obdobie od 1.1.2008 do 30.6. 2009.

Košický samosprávny kraj poskytol dotáciu v roku 2008 pre zriaďovateľa PhDr. Uhríkovú Jarmilu, so sídlom v Košiciach v sume 1 450 000 Sk na financovanie miezd a prevádzku školských zariadení a v roku 2009 v sume 55 026 €.

Kontrolou použitia prostriedkov z prijatej dotácie nebolo zistené porušenie všeobecnej záväzných právnych predpisov ani porušenie zmluvy o poskytnutí dotácie.

Úrad Košického samosprávneho kraja

Následnú finančnú kontrolu poskytnutia finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálnu pomoc v zmysle zákona č. 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci v platnom znení, zákona č. 305/2005 Z. z. o sociálnoprávnej ochrane detí a o sociálnej kuratele a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v zmysle zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní vykonali zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja v čase od 2.7. do 18.8.2009. Prekontrolovali obdobie od 1.1.2007 do 30.6.2009.

Košický samosprávny kraj poskytol v roku 2007 neverejným subjektom finančný príspevok na výdavky spojené so zabezpečovaním sociálnych služieb v sume 196 505 000,- Sk (6 522 771 €), v roku 2008 poskytol finančný príspevok v sume 198 310 631,- Sk (6 582 706 €) a v roku 2009 sú rozpočtované finančné prostriedky v sume 6 674 352 € (201 071 528,- Sk).

Vyúčtovanie poskytnutých finančných príspevkov podľa zákona č. 195/1998 Z.z. o sociálnej pomoci v platnom znení bolo prekontrolované u 16 subjektov a podľa zákona č. 305/2005 Z. z. o sociálnoprávnej ochrane detí a sociálnej kuratele v znení neskorších predpisov bolo vyúčtovanie prekontrolované u 4 subjektov.

Nedostatky vo vyúčtovaní poskytnutých finančných príspevkov boli zistené v 3 prípadoch.

Azylový dom Územného spolku Slovenského Červeného kríža Michalovce – Útulok v roku 2007 na základe uzavretej zmluvy dostal príspevok v sume 840 000,- Sk pre 14 občanov v útulku.

Poberateľ príspevku vyčíslil nárok na príspevok na rok 2007 v sume 814 800,- Sk za priemerný prepočítaný stav občanov 13,58 a z toho dôvodu vrátil do rozpočtu KSK 25 200,- Sk dňa 19.01.2008.

Kontrolou bolo zistené, že skutočný priemerný prepočítaný stav bol 13,22 a poberateľ príspevku mal vrátiť na účet KSK 46 800,- Sk, to znamená o 21 600,- Sk viac ako odviedol.

V roku 2008 bol Košickým samosprávnym krajom poskytnutý finančný príspevok v sume 840 000,- Sk na bežné výdavky spojené s poskytovaním sociálnych služieb v útulku pre 14 občanov.

Do rozpočtu KSK poberateľ príspevku vrátil 15 000,-Sk pretože vyčíslil nárok na príspevok za rok 2008 v sume 825 000,- Sk za priemerný prepočítaný stav 13,75 občanov. Skutočný priemerný prepočítaný stav bol 13,73 občana a poberateľ príspevku mal vrátiť 16 200,- Sk, t.j. o 1 200,- Sk viac ako odviedol.

Nesprávnym prepočtom priemerného počtu občanov **došlo k porušeniu zmluvy o poskytovaní finančného príspevku subjektu, ktorý poskytuje sociálnu pomoc podľa zákona 195/1998 Z.z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov.**

Porušením pravidiel pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy a umožníím bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 22 800,- Sk (756,82 €).**

Košický samosprávny kraj poskytol Vysokošpecializovanému odbornému ústavu geriatrickému sv. Lukáša v Košiciach, n. o. v roku 2007 príspevok v sume 3 750 000,- Sk pre 30 občanov.

Nárok na príspevok poberateľ príspevku vyčíslil za rok 2007 v sume 3 715 000,- Sk za priemerný prepočítaný stav občanov 29,72 a z toho dôvodu mal vrátiť do rozpočtu KSK sumu 35 000,- Sk.

Pri kontrole na odbore sociálnych vecí KSK bolo zistené, že priemerný prepočítaný stav podľa predložených zoznamov bol 29,57 občanov a teda poberateľ príspevku mal vrátiť 53 750,- Sk.

Kontrolná skupina pri kontrole zoznamov zistila, že skutočný priemerný prepočítaný stav bol 29,55 a poberateľ príspevku mal vrátiť o 2 500,-Sk (83 €) viac.

Nesprávnym prepočtom priemerného počtu občanov **došlo k porušeniu zmluvy o poskytovaní finančného príspevku subjektu, ktorý poskytuje sociálnu pomoc podľa zákona 195/1998 Z.z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov.**

Porušením pravidiel pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy a umožníím bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 2 500,- Sk (83 €).**

Súcitú, n. o. vo Veľkých Kapušanoch bola Košickým samosprávnym krajom v roku 2007 stanovená výška príspevku v sume 4 620 000,- Sk pre 42 občanov.

Vyúčtovanie finančného príspevku poskytnutého na rok 2007 bolo doručené na Úrad Košického samosprávneho kraja dňa 10.1.2008. Poberateľ príspevku vyčíslil nárok na príspevok za rok 2007 v sume 4 620 000,- Sk za priemerný prepočítaný stav občanov 42.

Kontrolná skupina pri kontrole zoznamov zistila, že skutočný priemerný prepočítaný stav bol 41,96 nárok na finančný príspevok predstavuje sumu 4 615 600,- Sk. Poberateľ príspevku mal vrátiť 4 400,- Sk (146 €) do rozpočtu KSK.

Nesprávnym prepočtom priemerného počtu občanov **došlo k porušeniu zmluvy o poskytovaní finančného príspevku subjektu, ktorý poskytuje sociálnu pomoc podľa zákona 195/1998 Z.z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov.**

Porušením pravidiel pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy a umožníím bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 4 400,- Sk (146 €).**

Úrad Košického samosprávneho kraja

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali v čase od 20.7. do 22.9.2009 následnú finančnú kontrolu so zameraním na kontrolu poskytovania dotácií neštátnym subjektom v zmysle § 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. Prekontrolovali obdobie od 1.1.2008 do 30.6. 2009.

Košický samosprávny kraj poskytol v roku 2008 dotácie v celkovej sume 23 065 000,- Sk (765 617,72 €) 30 zriaďovateľom, z toho 8 cirkevným a 22 súkromným zriaďovateľom neštátnych subjektov. Dotácie boli poskytnuté celkom pre 43 škôl a školských zariadení, v tom pre 19 cirkevných a pre 24 súkromných subjektov.

Na rok 2009 uzatvoril Košický samosprávny kraj zmluvy o poskytnutí dotácie v celkovej sume 955 097 € (28 773 252,-Sk) s 28 zriaďovateľmi pre 42 škôl a školských zariadení, v tom pre 18 cirkevných a pre 24 súkromných subjektov.

Ku kontrole bolo vybratých 8 zriaďovateľov, ktorým boli poskytnuté dotácie v roku 2008 a 2009 pre 20 subjektov, ktoré boli nimi zriadené.

Kontrolou Gréckokatolíckej eparchie v Košiciach, ktorá je zriaďovateľom Exarchátneho centra voľného času sv. Lukáša v Strede nad Bodrogom, Cirkevnej školy v prírode sv. Lukáša v Strede nad Bodrogom a Základnej umeleckej školy sv. Cecílie v Sečovciach bol nedostatok zistený v poskytnutí dotácie pre školu v prírode.

Zmluva o poskytnutí dotácie pre Cirkevnú školu v prírode sv. Lukáša v Strede nad Bodrogom bola uzavretá dňa 19.11.2008 na obdobie od 1.1.2008 do 31.12.2008. V zmluve bola dohodnutá výška dotácie v sume 1 826 000 pre 1 072 žiakov bez uvedenia veku a žiakov.

Listom zo dňa 19.12.2008 bolo prijímateľovi oznámené, že dotácia na rok 2008 sa zvyšuje na sumu 1 897 000,- Sk.

V žiadosti o poskytnutie dotácie zo dňa 26.09.2007 prijímateľ uviedol základné údaje subjektu Cirkevná škola v prírode sv. Lukáša, avšak v časti počet žiakov nad 15 rokov neuviedol žiaden údaj, čo má opodstatnenie vzhľadom k tomu, že tento údaj sa uvádza podľa stavu k 15.9.2007 a škola v prírode začala svoju činnosť až od 1.1.2008.

Poskytovateľ dvakrát písomne požiadal o predloženie údajov o počte žiakov a počte kalendárnych dní, ktoré títo žiaci strávia v škole v prírode v roku.

Prijímateľ písomne na žiadosť poskytovateľa zhodne opakovane uviedol počet 1 072 žiakov. V obidvoch listoch uviedol údaje o počte žiakov bez členenia na žiakov do 15 rokov veku a na žiakov nad 15 rokov veku.

Kontrolou u prijímateľa bolo zistené, že za celý rok 2008 bolo ubytovaných v škole v prírode celkom 1 158 žiakov, v tom 838 žiakov vo veku do 15 rokov a 320 žiakov vo veku nad 15 rokov. Žiaci vo veku do 15 rokov boli ubytovaní do 31.08.2008 v počte 632 žiakov a v období od 01.09.2008 do 31.12.2008 v počte 206 žiakov.

Z uvedených údajov vyplýva, že samosprávny kraj mal poskytnúť dotáciu pre 526 žiakov. Nakoľko dotácia poskytnutá v roku 2008 na jedného žiaka činí 1 769,58 Sk (1 897 000 : 1 072), mal poskytnúť dotáciu celkom v sume 930 799,- Sk (526 x 1 769,58). Poskytnutím dotácie pre väčší počet žiakov (na 546 žiakov viac) došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov o sumu 966 201,- Sk (1 897 000 – 930 799), t.j. 32 072 €.

Gréckokatolícka eparchia v Košiciach žiadala dotáciu aj na žiakov do 15 rokov veku za obdobie do 31.8.2008 na ktorú nemala nárok.

Na základe nesprávnych údajov o počte žiakov, ktoré predložil príjemca dotácie, poskytol Košický samosprávny kraj dotáciu na väčší počet žiakov.

Poskytnutím dotácie z rozpočtu samosprávneho kraja pre žiakov do 15 rokov za obdobie od 1.1.2008 do 31.8.2008 **došlo k porušeniu zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.**

Poskytnutím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 966 201,- Sk (32 072 €).**

U prijímateľa dotácie bude Košický samosprávny kraj žiadať o vrátenie neoprávnene žiadanej časti dotácie.

V prvom polroku 2009 kontrolou dotácií nedostatky neboli zistené.

Kontrolou Juventusu Slovakia, s.r.o., so sídlom v Košiciach, ktorý v kontrolovanom období dostal dotáciu v celkovej sume 143 911 € (4335 477,-Sk), Kongregácie sestier dominikánok blahoslavennej Imeldy so sídlom v Bratislave, ktorá dostala dotáciu v celkovej sume 249 447 € (7 514 850,-Sk), zriaďovateľa Natálie Dostovalovej, CSc. so sídlom v Košiciach, ktorý dostal dotáciu v celkovej sume 758 € (22 845,-Sk), zriaďovateľa PhDr. Jarmily Uhríkovej so sídlom v Košiciach, ktorý dostal dotáciu v celkovej sume 103 157 € (3 107 707,-Sk), Rímskokatolíckej cirkvi - Arcibiskupstva Košice, ktorá dostala dotáciu v celkovej sume 239 800 € (7 224 220,-Sk), Súkromného gymnázia a SSOŠ cestovného ruchu, spol. s r.o. so sídlom v Košiciach, ktoré dostalo dotáciu v celkovej sume 20 789 € (626 288,-Sk), Košického školského športového klubu, ktorý dostal dotáciu v celkovej sume 167 354 € (5 041 700,-Sk), neboli zistené nedostatky.

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	DSS Šemša	Sk	1	1	0	0,00	0,00	0,00	0,00	65 134,10	65 134,10
		€				0,00	0,00	0,00	0,00	2 162,06	2 162,06
2	Súcit n.o., V. Kapušany	Sk	5	4	1	528 771,23	4 400,00	0,00	528 771,23	0,00	528 771,23
		€				17 551,99	146,05	0,00	17 551,99	0,00	17 551,99
3	SČK ÚS Michalovce	Sk	1	1	0	22 800,00	22 800,00	0,00	22 800,00	0,00	22 800,00
		€				756,82	756,82	0,00	756,82	0,00	756,82
4	Úrad KSK dotácie neštátnym školám	Sk	1	1	0	966 201,00	0,00	0,00	966 201,00	0,00	966 201,00
		€				32 072,00	0,00	0,00	32 072,00	0,00	32 072,00
5	Úrad KSK soc.pomoc	Sk	3	3	0	29 700,00	0,00	0,00	29 700,00	0,00	29 700,00
		€				985,86	0,00	0,00	985,86	0,00	985,86

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 nezaradené	Ostatné kontrolné zistenia spolu
	1		2	3	4	5	6	7	8Σ(2až7)	9	10	11	13	14	15	16Σ(9až15)
1	DSS Šemša	Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65 134,10	65 134,10
		€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 162,06	2 162,06
2	Súcit n.o., V. Kapušany	Sk	0,00	4 400,00	0,00	0,00	0,00	524 371,23	528 771,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		€	0,00	146,05	0,00	0,00	0,00	17 405,94	17 551,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	SČK ÚS Michalovce	Sk	0,00	22 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		€	0,00	756,82	0,00	0,00	0,00	0,00	756,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Úrad KSK dot. nešt.školám	Sk	0,00	966 201,00	0,00	0,00	0,00	0,00	966 201,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		€	0,00	32 072,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 072,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Úrad KSK soc.pomoc	Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29 700,00	29 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	985,86	985,86	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	zákoník 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	DSS Šemša	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Súcit n.o., V. Kapušany	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1
3	SČK ÚS Michalovce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Úrad KSK dotácie neštátnym školám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Úrad KSK soc. pomoc	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

V Košiciach dňa 30. septembra 2009

Spracoval: Farkas Vojtech