

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 október 2009 až január 2010 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v Divadle Thália v Košiciach, v Hotelovej akadémii v Spišskej Novej Vsi, v Strednej odbornej škole Jána Bocatia v Košiciach, v Správe ciest Košického samosprávneho kraja, v Domove dôchodcov a Domove sociálnych služieb v Rožňave, v Strednej veterinárnej škole v Košiciach – Barci, v Baníckom múzeu v Rožňave, v Gréckokatolíckej eparchii v Košiciach, v Rímskokatolíckej cirkvi - Arcibiskupstve Košice, v Kongregácii sestier dominikánok blahoslavennej Imeldy so sídlom v Bratislave, v Juventuse Slovakia, s.r.o. v Košiciach a v Košickom školskom športovom klube.

Kontrola je vykonávaná v Hotelovej akadémii v Košiciach, v Gymnáziu a základnej škole Sándora Máraiho s vyučovacím jazykom maďarským - Márai Sándor Magyar Tanítási Nyelvű Gimnázium és Alapiskola v Košiciach, v Zemplínskej knižnici Gorazda Zvonického v Michalovciach a v Gymnáziu v Trebišove.

B. Na Úrade Košického samosprávneho kraja boli plánované kontroly ukončené.

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 v znení neskorších predpisov, 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, zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.

Dve tematické kontroly boli zamerané na dodržanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov pri zadávaní podprahovej zákazky GPS (globálny polohový systém) pre monitoring nákladných vozidiel a mechanizmov pre Správu ciest KSK.

V neštátnych školských zariadeniach boli následné finančné kontroly zamerané na kontrolu použitia dotácie poskytnutej 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 a kontrolu efektívnosti a účelnosti využitia poskytnutej dotácie.

**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.**

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.

## Divadlo Thália Színház, Košice

Následná finančná kontrola v divadle bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 12.8. do 13.11.2009. Prekontrolované bolo obdobie rokov 2006 až 2008.

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

Na základe žiadosti divadla o poskytnutie dotácie na podporu projektu s názvom: „Štúdiové predstavenie – St. Evea Armos: Milenka Majov - tragikomédia“ bola v rámci grantového systému z kapitoly MK SR poskytnutá v roku 2006 dotácia.

Divadlo nedodržalo účelové použitie prostriedkov z dotácie zo ŠR SR v sume 53 873,80 Sk, prostriedkov z rozpočtu KSK v sume 19 600,- Sk a z vlastných prostriedkov príspevkovej organizácie v sume 18 088,- Sk, pretože ich použilo aj na financovanie výdavkov na iné divadelné hry.

Použitím finančných prostriedkov v celkovej sume 91 561,80 Sk v rozpore s určeným účelom **došlo k porušeniu zmluvy o poskytnutí dotácie a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 91 561,80 Sk,- Sk / 3 039,29 €.**

**Za porušenie finančnej disciplíny divadlu uloží KSK v správnom konaní odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny prostriedkov KSK v sume 19 600,- Sk / 650,60 € a penále, ktoré predstavuje sumu 19 600,- Sk / 650,60 €.**

**Porušenie finančnej disciplíny prostriedkov ŠR SR v sume 53 873,80 Sk bolo v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy oznámené Správe finančnej kontroly v Košiciach.**

V rozpočtovom roku 2006 KSK poskytol divadlu finančné prostriedky v sume 30 000,- Sk, ktoré boli účelovo určené na spolufinancovanie medzinárodného projektu z Maďarskej republiky „Obnovenie zvukovej techniky divadla“.

Divadlo obstaralo dňa 3.10.2006 zvukovú techniku v sume 196 764,- Sk od dodávateľa z Košíc.

Úhrada faktúry v sume 196 764,- Sk bola uskutočnená až na základe poskytnutej dotácie v roku 2007 nielen z prostriedkov Fondu Szulofold, ale aj z prostriedkov KSK poskytnutých v rozpočtovom roku 2006 v sume 30 000,- Sk na spolufinancovanie.

Prostriedky poskytnuté zriaďovateľom v roku 2006 v sume 30 000,- Sk mali byť použité do 31.12.2006, t.j. mala byť uskutočnená čiastočná úhrada faktúry od dodávateľa.

Nepoužitím finančných prostriedkov do konca rozpočtového roka **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Prekročením lehoty stanovenej na použitie verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 30 000,- Sk / 995,82 €.**

**Za porušenie finančnej disciplíny KSK uloží v správnom konaní penále vo výške 1 620,- Sk / 53,77 €.**

Na základe objednávky v roku 2007 objednalo divadlo ubytovanie pre umeleckých a technických pracovníkov v hoteli na 3 dni. Dodávateľ vystavil predfaktúru v sume 16 800,- Sk, ktorú divadlo aj uhradilo, pričom tento preddavok nebol písomne v zmluve dohodnutý, **čím došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 16 800,- Sk / 557,66 €.**

Na základe žiadosti divadla o poskytnutie dotácie na podporu projektu s názvom: „Štúdiové hry od Harolda Pintera – premiéra / príprava a realizácia premiéry štúdiovej hry“

bola v rámci grantového systému z kapitoly MK SR schválená dotácia, ktorá neskôr bola dodatkom k dotačnej zmluve účelovo určená na projekt: „Károly Korognai: Graffiti / príprava a realizácia premiéry štúdiovej hry“.

Divadlo nedodržalo účelové použitie prostriedkov z dotácie zo ŠR SR v sume 60 000,- Sk a z vlastných prostriedkov príspevkovej organizácie v sume 22 909,- Sk, pretože ich použilo aj na financovanie výdavkov na iné divadelné hry.

Použitím finančných prostriedkov v celkovej sume 82 909,- Sk v rozpore s určeným účelom **došlo k porušeniu zmluvy o poskytnutí dotácie a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 82 909,- Sk / 2 752,08 €.**

**Porušenie finančnej disciplíny prostriedkov ŠR SR v sume 60 000,- Sk bolo v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy oznámené Správe finančnej kontroly v Košiciach.**

Zamestnanec divadla mal pridelený služobný mobilný telefón s predplateným paušálom 250 minút. Kontrolou bolo zistené, že v mesiaci júl 2007 mal odpracovaných 33,75 hodín (4,5 dňa), nakoľko v júli majú divadlá prázdniny. Za fakturačné obdobie 27.6.2007 až 26.7.2007 bolo spoločnosťou Orange Slovensko, a.s. na uvedenú telefónnu stanicu vyúčtovaná suma 12 331,50 Sk. Fakturovaná suma pozostávala z mesačného paušálu v sume 1 948,- Sk s DPH a s poplatkov nad rámec hovorov za medzinárodné hovory, hovory v roamingu, odosielanie SMS v celkovej sume 10 383,50 Sk s DPH.

Vzhľadom na dovolenku zamestnanca, boli poplatky nad rámec paušálu za medzinárodné a roamingové hovory v čase dovolenky vynaložené nehospodárne, **čím došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 10 383,50 Sk / 344,67 €.**

Divadlo Thália prenajíma okrem iného aj 2 byty v Košiciach. V uvedených bytoch sú ubytovaní zamestnanci divadla, ktorí platia divadlu paušálny poplatok v sume 1 500,- Sk za mesiac, ktorý nepokrýva výdavky divadla za nájomné a služby spojené s bývaním.

V roku 2006 vynaložilo divadlo výdavky v sume 132 684,- Sk a prijalo platby od zamestnancov v sume 94 500,- Sk. Rozdiel v sume 38 184,- Sk bol vynaložený nehospodárne, **čím došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 38 184,- Sk / 1 267,48 €.**

Divadlo nesprávne uplatňovalo rozpočtovú klasifikáciu. Príjmy v podobe transferov zo ŠR SR boli v rozpočte klasifikované na podpoložke 312 008 Transfery v rámci verejnej správy z rozpočtu vyššieho územného celku. Keďže išlo o prijaté transfery zo ŠR SR, vyššie uvedené príjmy mali byť zatriedené na podpoložke 312 001 Transfery v rámci verejnej správy zo ŠR SR.

Reprezentačné výdavky boli nesprávne klasifikované na rozpočtovej podpoložke 633 007 Špeciálny materiál. Správne mali byť klasifikované na podpoložke 633 016 Reprezenačné.

Výdavky na odborné skúšky elektrických zariadení boli nesprávne klasifikované na rozpočtovej podpoložke 635 004 Rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení..... Keďže išlo o výdavky za revízie a kontroly zariadení a nie o opravy, mali byť výdavky klasifikované na podpoložke 637 004 Všeobecné služby.

Nesprávne uplatnenou rozpočtovou klasifikáciou **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42.**

Divadlo obstaralo tovary a služby v roku 2006 v hodnote 589 708,- Sk bez DPH, v roku 2007 v hodnote 910 338,- Sk bez DPH a v roku 2008 v hodnote 743 359,- Sk bez DPH bez uplatnenia postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní, t.j. bez vykonania prieskumu trhu u dodávateľov predmetov obstarávania.

Pri prieskume trhu na nákup motorového vozidla divadlo oslovilo troch predajcov motorových vozidiel Škoda v Košiciach a pri obstaraní grafického počítačového programu určili konkrétnu značku a typ, čím porušili princíp rovnakého zaobchádzania a princíp nediskriminácie uchádzačov.

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

V kontrolovanom období divadlo nesprávne účtovalo na účtoch fondov. Obraty na účte zdroja krytia sociálneho fondu – 952 Sociálny fond pri tvorbe a použití sa nezhodujú s obratmi na bankovom účte sociálneho fondu – účet 243/1.

Divadlo v roku 2007 nesprávne účtovalo o poskytnutej dotácii z rozpočtu Mesta Košice na účte rezervného fondu. Prijatie darov bolo účtované na rezervný fond, ale použitie finančného daru v rámci roka bolo zaúčtované len v prípade jedného daru v roku 2006.

Fond reprodukcie bol tvorený v roku 2006 a 2007 z odpisov. Odsúhlasením zaúčtovaných odpisov v roku 2007 s obratom tvorby fondu reprodukcie bolo zistené, že tvorba fondu je vyššia o sumu 56 811,- Sk. Obstaranie majetku z fondu reprodukcie bolo nesprávne zaúčtované na opačných stranách súvzťažných účtov. V roku 2007 bol vykonaný účtovný zápis použitia fondu reprodukcie na obstaranie dlhodobého hmotného v sume 6 266 422,50 Sk, pričom podľa hlavnej knihy účtovníctva na účte obstarania dlhodobého majetku bol v roku 2007 zaúčtovaný len obrat v sume 56 811,- Sk.

Pri účtovaní predpisu a úhrad faktúr znejúcich na cudziu menu divadlo nesprávne postupovalo a tým aj nesprávne prepočítavalo cudziu menu na slovenskú menu.

Ďalej bolo zistené, že pri úhradách preddavkových faktúr a následnom zaúčtovaní účtovných prípadov neúčtovali na účte 314-Poskytnuté prevádzkové preddavky, ale priamo účtovali o výdavku a na účet 321 Dodávateľia.

O príjmoch za vlastné výkony (preprava divákov na divadelné predstavenie, príjem za úschovu v šatni divadla) účtovali na účte 649 – Iné ostatné výnosy, pričom mali príjmy správne účtovať na účte 602 – Tržby z predaja služieb.

Nesprávne účtovanie bolo zistené aj v prípade úrokov za omeškané platby, ktoré boli účtované na rôznych nákladových účtoch, a nie na ľarchu účtu 541 – Zmluvné pokuty a úroky z omeškania (v roku 2006 a 2007) a na ľarchu účtu 544 – Zmluvné pokuty a úroky z omeškania (v roku 2008).

Na účte 379 - Iné záväzky účtovali záväzky voči zamestnancom, ktoré vyplynuli z ešte nevyplatených čistých miezd, pričom všetky záväzky voči zamestnancom vyplývajúce z pracovno-právnych vzťahov sa mali účtovať na účte 331 Zamestnanci.

Neuvádzali všetky náležitosti účtovného dokladu na účtovných dokladoch (bankové výpisy, interné doklady).

Inventarizačný rozdiel za rok 2006 divadlo nezaúčtovalo do obdobia, za ktoré sa inventarizácia vykonala.

Inventarizácia pokladničnej hotovosti bola vykonaná v roku 2007 trikrát, v roku 2008 iba raz a nie najmenej štyrikrát za účtovné obdobie, ako to ukladá zákon o účtovníctve.

Nevykonal inventarizáciu majetku a záväzkov za rok 2008, ale len na základe účtovného stavu formálne vypracovali Správu ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2008.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92, Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja a Príkazu predsedu Košického samosprávneho kraja č. 5/2008 na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK v roku 2008.**

Divadlo prevádzkovalo bufet – obchodnú živnosť (kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi – maloobchod), pričom vykonávanie uvedenej živnosti neohlásilo miestne príslušnému živnostenskému úradu.

K mesiacu september 2006 aj k septembru 2007 vykázalo divadlo z podnikateľskej činnosti stratu, pričom túto do konca roka nevysporiadalo a ani neukončilo podnikateľskú činnosť.

Po ukončení podnikateľskej činnosti v roku 2008 divadlo účtovné zápisy nákladov a výnosov podnikateľskej činnosti stornovalo a zostatky účtov týkajúcich sa podnikateľskej činnosti preúčtovalo na účet 428/9 Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov, čím v účtovnej závierke k 31.12.2008 nebol výsledok hospodárenia z podnikateľskej činnosti vykázaný.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o živnostenskom podnikaní, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona o účtovníctve.**

Divadlo vykonávalo predbežnú finančnú kontrolu len v etape pred úhradou výdavku pripravovanej finančnej operácie, a nevykonávalo v etape pred vstupom do záväzku. Ďalej bolo zistené, že predbežnou finančnou kontrolou neoverovalo každú svoju finančnú operáciu, napr. odberateľské faktúry, pokladničné doklady a iné právne úkony v kontrolovanom období, čím **došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole.**

Kontrolou evidencie a dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru bolo zistené, že divadlo nevedlo evidenciu dohôd v poradí, v akom boli uzatvorené a dohody uzatváralo na práce, v ktorých pracovná úloha nebola vymedzená výsledkom, čím **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

## **Hotelová akadémia, Spišská Nová Ves**

Zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola vykonaná v čase od 25.8. do 30.10.2009. Prekontrolované bolo obdobie rokov 2006 až 2008.

Vážne nedostatky boli zistené v prenájme majetku, v podnikateľskej činnosti, pri zabezpečovaní produktívnych prác žiakov, vo verejnom obstarávaní, v personálnej oblasti a v účtovníctve.

Škola ako správca majetku Košického samosprávneho kraja prenechala nájomnými zmluvami prebytočný majetok do nájmu iným právnickým osobám a fyzickej osobe.

Prenájomom služobného bytu, nebytových priestorov, učebne, telocvične a plôch na umiestnenie reklamy za cenu nižšiu ako je cena obvyklá, si škola znížila príjmy z nakladania s majetkom **v celkovej sume 1 756 858,- Sk /58 317 €.**

Znížením príjmov z nakladania s majetkom **došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

Náhrada nákladov za služby poskytované s prenájomom nebytových priestorov je určená dohodou zmluvných strán ako dohodnutá cena za poskytované služby. Je v nej zahrnutá náhrada za spotrebovanú elektrickú energiu, vykurovanie, vodné a stočné a služby vrátnice.

Kalkulácia cien služieb spojených s prenájomom je nesprávna. Platby za elektrinu boli určené nesprávne na počet osôb. Platby za dodávku elektrickej energie sa majú určiť na

základe druhu a počtu používaných elektrických spotrebičov, ich merných príkonov a doby využívania.

Úhradu za teplo je možné stanoviť na základe prepočtu celkových nákladov na kúrenie na 1 m<sup>2</sup> plochy objektu, ktorý sa vynásobí plochou prenajatého nebytového priestoru.

Pre kalkuláciu nákladov vodného a stočného je rozhodujúca ekonomická činnosť, ktorá sa v prenajatom priestore vykonáva, počet osôb a druhy spotreby (studená voda, vlastný ohrev teplej vody, sociálne zariadenia a pod.). Konečná spotreba sa má určiť podľa vyhlášky Ministerstva životného prostredia SR č. 397/2003 Z. z.

Pre stanovenie poplatku za odvoz a likvidáciu komunálneho odpadu je potrebné vychádzať zo spôsobu vyrubenia poplatku (platobný výmer – poplatok podľa počtu osôb alebo rozhodnutie správcu o výške poplatku – množstevný zber).

V nájomných zmluvách nie je dohodnutá výška záloh za osvetlenie a upratovanie spoločných priestorov, odvoz smetia a podiel na povinných kontrolách a revíziách a tieto výkony sa poskytujú bezodplatne.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o cenách a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

V rámci podnikateľskej činnosti škola poskytuje ubytovanie v domove mládeže. V cene za ubytovanie v domove mládeže nie je započítané opotrebenie základného vybavenia izieb a správna réžia a v cene za poskytovanie celodennej stravy nie je započítanie opotrebenia základného vybavenia kuchyne a jedálne a správna réžia, čím **došlo k porušeniu zákona o cenách.**

Výsledkom podnikateľskej činnosti po zdanení v roku 2006 bol zisk v sume 269 470,- Sk, v roku 2007 zisk v sume 106 108,- Sk a v roku 2008 zisk v sume 14 210,-Sk. Za zvýšenie výnosov získaných podnikateľskou činnosťou školy došlo k výraznému rastu odmien vyplatených vlastným zamestnancom. V roku 2006 boli poskytnuté odmeny v sume 39 052,- Sk pre 35 zamestnancov školy, v roku 2007 v sume 87 950,- Sk pre 34 zamestnancov školy a v roku 2008 v sume 124 100,- Sk pre 31 zamestnancov školy.

V návrhu na poskytnutie odmien nie je uvedené písomné zdôvodnenie návrhu na odmeny príslušnými vedúcimi zamestnancami, čím **došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

So zamestnancami, ktorým bola poskytnutá odmena, boli v niektorých prípadoch uzatvorené dohody o vykonaní práce za práce vykonávané v podnikateľskej činnosti alebo zamestnancom boli vyplatené nadčasy, príplatky za prácu v noci, za prácu v sobotu alebo nedeľu a príplatok za prácu vo sviatok.

Zamestnávateľ nepreukázal aktívnu účasť zamestnancov, ktorým boli poskytnuté odmeny za zvýšenie výnosov získaných podnikateľskou činnosťou v oblasti stravovania a ubytovania a že zamestnanci vykonávali tieto činnosti nad rámec svojich pracovných povinností.

Celková výška poskytnutých odmien nie je primeraná a odôvodnená. Medziročný rast odmien za aktívnu účasť na zvýšení výnosov získaných podnikateľskou činnosťou je v porovnaní s rastom výnosov z podnikateľskej činnosti vyšší minimálne o sumu 96 470,-Sk. Výška použitých prostriedkov na odmeny nie je primeraná k rastu výnosov z podnikateľskej činnosti. Pri ich použití nebola zachovaná hospodárnosť, čím **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Nehospodárnym vynaložením verejných prostriedkov na poskytnutie odmien **došlo k porušeniu finančnej disciplíny sume 96 407,- Sk/3 200 €.**

Škola pri uzatváraní dohôd o zabezpečení praktického vyučovania žiakov dohodla výšku odmien, ktorá je nižšia ako výška minimálneho mzdového nároku a jej výšku neupravovala v nadväznosti na legislatívne zmeny.

Odmeny za produktívne práce žiakov boli vyfakturované v sume 1 173 392,- Sk. Žiakom boli vyplatené odmeny v sume 1 018 024,- Sk. Rozdiel v sume 155 368,-Sk ostal škole na krytie nákladov spojených so zabezpečovaním produktívnych prác.

Správne mala škola dohodnúť odmeny za produktívne práce žiakov vo výške 75 % minimálneho mzdového nároku a ich výšku v Sk/hod. upravovať v nadväznosti na legislatívne zmeny. Žiakom mali byť vyplatené vyššie odmeny **o sumu 1 141 354,- Sk/37 886 €.**

Nesprávnym dohodnutím výšky odmien **došlo k porušeniu vyhlášky Ministerstva školstva a vedy Slovenskej republiky o finančnom a hmotnom zabezpečení žiakov stredných odborných učilišť, špeciálnych stredných odborných učilišť odborných a učilišť.**

Bez použitia postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní boli zakúpené potraviny v celkovej **sume 2 336 258,-Sk/77 549 €.**

Pri oprave priestorov bloku „C“ školy v roku 2006 nedodrжали podmienky stanovené v súťažných podkladoch, čím došlo k porušeniu princíp rovnakého zaobchádzania a princípu transparentnosti.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

Jednému zo zamestnancov zamestnávateľ nesprávne určil tarifný plat. Zamestnancovi bolo vyplatené **o 3734,- Sk/124 €,** menej ako mu patrilo podľa zákona.

Trom zamestnancom v písomnom oznámení zamestnávateľa o výške a zložení funkčného platu nesprávne uviedli, že funkčný plat pozostáva z tarifného platu, osobného príplatku a iného príplatku bez bližšieho určenia príslušného ustanovenia zákona.

Postup zamestnávateľa je nesprávny. Zamestnávateľ mal v písomnom oznámení presne a jednoznačne uviesť druh príplatku. V daných prípadoch išlo o príplatok za činnosť triedneho učiteľa, resp. príplatok za zmenu u zamestnanca v pracovnom zaradení vychovávateľ.

V rozhodnutí o plate pedagogického zamestnanca zamestnávateľ nezaokrúhlil osobný príplatok na celé desiatky korún smerom nahor.

Správne mal kontrolovaný subjekt zaokrúhliť osobný príplatok na celé desiatky korún smerom nahor.

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

Dohody o vykonaní práce boli v niektorých prípadoch uzavreté na pracovné úlohy, ktoré neboli vymedzené výsledkom alebo na práce, ktoré neboli výnimočné. Nevymedzili v dohodách dobu, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, ale určili iba dátum ukončenia plnenia pracovnej úlohy. Nestanovili predpokladaný rozsah práce, ale uviedli, že dojednaný rozsah pracovnej úlohy v hodinách spolu je podľa potreby alebo podľa harmonogramu, ktorý nebol priložený. Taktiež v niektorých prípadoch v dohodách nedohodli odmenu.

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

Prevody peňažných prostriedkov medzi bankovými účtami za celé kontrolované obdobie účtovala škola bez použitia účtu 262 - Peniaze na ceste v roku 2006 a 2007 a účet 261 - Peniaze na ceste v roku 2008.

Účtovná jednotka účtovala v roku 2008 poplatky za bankové transakcie nesprávne na účet 538 - Ostatné dane a poplatky. Správne mali bankové výdavky účtovať na ťarchu účtu 568 - Ostatné finančné náklady.

Odpis pohľadávky pri trvalom upustení od jej vymáhania účtovali na škole nesprávne na stranu D účtu 602 - Tržby z predaja služieb, mínusom. Správne mal byť účtovaný na stranu MD účtu 546 - Odpis pohľadávky.

Náklady za produktívne práce (odmeny žiakom) za každý mesiac v roku 2008 účtovali nesprávne na stranu MD účtu 549 - Manká a škody. Tento postup bol nesprávny. Takéto náklady mali byť účtované na stranu MD účtu 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť.

Pohľadávky voči stravníkom (dôchodcom - bývalým zamestnancom) za odobratú stravu boli účtované nesprávne na účte 335 - Pohľadávky voči zamestnancom. Na účte 335 – Pohľadávky voči zamestnancom sa účtujú rôzne záväzky voči zamestnancom, napríklad poskytnuté preddavky na cestovné, výdavky, preddavky na vyúčtovanie, uplatnenie náhrad voči zamestnancom. Správne mal účtovať tieto pohľadávky na účte 315 - Ostatné pohľadávky.

Na účtovných dokladoch, na základe ktorých boli zaúčtované došlé faktúry v rokoch 2006, 2007 a 2008, uvádzali namiesto dátumu vyhotovenia účtovného dokladu dátum zdaniteľného plnenia. Na niektorých účtovných dokladoch chýbal podpis zodpovednej osoby za zaúčtovanie a dátum vyhotovenia účtovného dokladu.

Inventarizácia majetku a záväzkov v rokoch 2006 - 2008 bola v účtovnej jednotke vykonaná, avšak dielčie inventarizačné komisie z vykonanej inventarizácie drobného hmotného majetku, drobného nehmotného majetku a krátkodobého hmotného majetku nevyhotovovali inventarizačné zápisy, ale iba správy z vykonanej inventarizácie.

Správy z vykonanej inventarizácie neobsahujú poradové číslo zápisu, počet vyhotovených inventúrnych súpisov a iných dokladov, účtovný stav majetku, porovnanie skutočného a účtovného stavu majetku, dátum prerokovania zápisu s ústrednou inventarizačnou komisiou, uvedenie členov ústrednej inventarizačnej komisie a stanovisko ústrednej inventarizačnej komisie.

Po lehote splatnosti k 31.12.2008 boli pohľadávky v sume 13 008,- Sk, ktoré vznikli ešte v roku 1997 až 1999 u toho istého odberateľa. Pohľadávky si škola neuplatnila, čím došlo k premlčaniu týchto pohľadávok, a teda aj k zániku nároku na tieto pohľadávky. Škola ako správca majetku nepoužila všetky právne prostriedky na ochranu majetku, ktorý má v správe.

Vo svojom účtovníctve škola evidovala premlčané pohľadávky voči odberateľovi, tieto neodpísala, čím vykázala v účtovnej závierke vyšší stav majetku. Účtovná závierka k 31.12.2007 a k 31.12.2008 neposkytla verný a pravdivý obraz o stave majetku účtovnej jednotky.

Úroky z omeškania v celkovej sume 8 095,- Sk škola pri ďalších dlžníkoch v rokoch 2006 - 2008 nevyčíslila a neuplatnila voči dlžníkom, ktorí boli v omeškaní so splnením peňažného záväzku.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, zákona o majetku vyšších územných celkov, Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92 (v roku 2007), Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja a Smernice KSK č. 4/2006 o inventarizácii majetku a záväzkov KSK.**

Predbežná finančná kontrola v škole nebola vykonávaná pri vyúčtovaní cestovných príkazov, objednávkach tovaru pre školskú jedáleň, dohodách o vykonaní práce, pri oznámeniach o výške a zložení funkčného platu zamestnancov, pri vyradovaní a likvidácii majetku a pri uzatváraní zmlúv. Pri iných finančných operáciách nevykonali predbežnú finančnú kontrolu pred uskutočnením finančnej operácie (pred vstupom do záväzku), ale až po jej ukončení, čím **došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a ich vlastnej smernice.**

Fyzickú likvidáciu vyradeného nepoužiteľného majetku vykonáva likvidačná komisia školy. O likvidácii majetku likvidačná komisia vyhotovuje Protokol o likvidácii vyradeného a nepoužiteľného majetku. Skutočnú fyzickú likvidáciu vyradeného majetku v sume 797 245,-



Sk/26 464 € správca majetku nepreukázal, a teda majetok nechránil pred zneužitím, čím došlo k **porušeniu Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

Pri novo obstaranom majetku a technickom zhodnotení budov v sume 13 409 127,50 Sk/445 101 €, nezabezpečili zvýšenie poistnej hodnoty, čím **došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

## **Stredná odborná škola Jána Bocatia, Košice**

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 24.9. do 10.12.2009. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2007 do 30.9.2009.

Vážne nedostatky boli zistené v odmeňovaní žiakov, v účtovníctve, v prenájme majetku, v podnikateľskej činnosti, vo verejnom obstarávaní a v personálnej oblasti.

V „Dohodách o realizácii odborného výcviku“ uzavretých od 1.1.2007 do 31.8.2008 a od 1.9.2009 s fyzickými osobami a právnickými osobami nie je uvedený spôsob odmeňovania žiakov za produktívnu prácu.

Žiakom odmeny za produktívnu prácu vo vyššie uvedenom období neboli vyplatené, čo bolo **v rozpore s vyhláškou Ministerstva školstva a vedy Slovenskej republiky o finančnom a hmotnom zabezpečení žiakov stredných odborných učilišť, špeciálnych stredných odborných učilišť odborných učilišť a zákonom o odbornom vzdelávaní a príprave.**

Mimoriadnou dokladovou inventúrou vykonanou zamestnancami školy v mesiaci apríl 2009 boli zistené nedostatky v školskej jedálni, t. j. nepreukázané a nezdokladované pohľadávky a vystavené šeky za stravné žiakom a cudzím stravníkom v sume 941,07 € a fiktívne vrátenie stravných lístkov cudzím stravníkom v sume 2 288,45 €. Pri inventúre zásob potravín bolo zistené manko v sume 79,19 € (2 385,68 Sk). Zároveň bola prepočítaná norma spotreby potravín, ktorou bol zistený rozdiel v sume 1 351,79 € /40 724,- Sk. Vedúcej školskej jedálne bola za uvedené nedostatky zosobnená škoda v sume 4 660,50 €.

Umožnením bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov došlo k **porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 4 660,50 € /140 40223 Sk.**

Nedostatočnou ochranou majetku samosprávneho kraja pred zneužitím došlo k porušeniu **zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

Na základe zistených nedostatkov bol s vedúcou školskej jedálne rozviazaný pracovný pomer podľa § 68 ods. 1 písm. b) zákona č. 311/2001 Zákonník práce z dôvodu porušenia pracovnej disciplíny zvlášť hrubým spôsobom dňom 5.6.2009. Dňa 21.7.2009 bolo podané na Okresnú prokuratúru Košice I oznámenie o podozrení zo spáchania trestného činu.

V rámci inventarizácie nebola vykonaná dokladová inventúra účtu 311 Odberateľa.

Škola o nákupe PHM pre motorové vozidlo účtovala ako o nákupe cenín na MD stranu účtu 501 Spotreba materiálu a na strane D účtu 321 Dodávateľa.

Správne sa má účtovať nákup benzínu na MD strane účtu 335 Pohľadávky voči zamestnancom a D strane účtu 321 Dodávateľa. Vyúčtovanie spotreby PHM sa účtuje na D strane účtu 335 Pohľadávka voči zamestnancom a MD strane účtu 501 spotreba materiálu.

Nesprávne účtovali v roku 2007 a v mesiaci január 2008 odberateľské faktúry – jedným zápisom a jednou sumou jedenkrát mesačne na účtoch 311 Odberatelia na MD strane a na strane D účtu 602 Tržby z predaja vlastných výrobkov.

Pohľadávka voči odberateľovi sa má správne účtovať pri splnení dodávky voči odberateľovi.

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

Škola prenajímala od roku 2008 telocvičňu za cenu nižšiu ako je cena obvyklá, čím si znížila príjmy z nájmu telocvične **o sumu 42 600,- Sk/1 414 €** a teda došlo k **porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

Náklady za poskytnutie pohostinských služieb v stredisku odborného výcviku účtuje ako 100 % prirážku na hodnotu spotrebovaných surovín bez ohľadu na dobu využívania prenajatého priestoru, to znamená, že za ten istý počet hodín prirážka predstavuje v jednom prípade 1 300,- Sk, v inom prípade až 10 000,- Sk. Prirážka k spotrebe potravín pri malom odbere potravín nepokrýva náklady spojené s poskytnutím služby – náklady mzdy a odvody z miezd, na elektrickú energiu, teplo, vodné, stočné a pod., ale ani náklady na materiál, odpisy použitého inventáru a budovy.

Podobne je to aj v podnikateľskej činnosti na Strojárskej ul. č. 3 v Košiciach. Kontrolou bolo zistené, že pri poskytovaní stravy a pohostinskej činnosti neboli zohľadnené režijné a materiálové náklady v skutočnej výške. Režijné náklady boli určené v sume 1 – 2 násobku ceny spotrebovaných surovín. Takto určené režijné náklady nepredstavujú skutočné náklady na spotrebu médií, mzdové náklady a odvody z miezd ako aj materiálové náklady, náklady na prenájom miestností, teda ekonomicky oprávnené náklady.

Výsledkom hospodárenia v podnikateľskej činnosti v dôsledku nesprávne určených cien za služby je strata v roku 2008 v sume 164 255,- Sk/5 452 € a k 30.9.2009 v sume 8 849,16 € /266 560,- Sk.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o cenách a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Bez postupov verejného obstarávania škola zakúpila potraviny pre školskú jedáleň za kontrolované obdobie v sume 83 049,43 €/2 501 947,-Sk, zakúpila letenky v celkovej sume 141 114,- Sk/4 684 €, výpočtovú techniku v sume 54 830,80 Sk bez DPH/1 820 €, stravné poukážky v sume 125 143,- Sk/4 154 €, pohonné látky v celkovej sume 49 642,25 Sk bez DPH/1 648 €, čím došlo k **porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a Smernice KSK č. 4/2007.**

Na základe stanoviska Krajského pamiatkového úradu Košice bolo zistené, že rekonštrukcia kuchyne a jedálne na Strojárskej ul. v Košiciach bola rozdelená na dve zákazky.

V roku 2007 obstarali „Rekonštrukciu priestorov kuchyne a jedálne a dodávku technológie ZSŠ Bocatova č. 1, Košice“ v sume 11 481 148,- Sk bez DPH podprahovou zákazkou a v roku 2008 zákazkou s nízkou hodnotou s názvom „ZSŠ Bocatova 1, Košice – rekonštrukcia odbornej učebne“ na Strojárskej ul. č. 3 v Košiciach v sume 2 436 278,45 Sk.

Vzhľadom na predpokladané ceny projektov (11 764 706,- Sk + 2 515 126,- Sk = 14 279 832,- bez DPH) mali postupovať podlimitnou zákazkou.

Pri zabezpečovaní verejného obstarávania v roku 2007 na pokládku a dodávku keramickej dlažby vo vestibule školy v sume 40 000,- Sk bez DPH, nákupu projektora v sume 64 450,- Sk bez DPH, nákupu počítačov neuplatnili princíp nediskriminácie a princíp hospodárnosti. V roku 2008 bol zakúpený inventár kuchyne v sume 136 602,40 Sk bez DPH, pričom nebol dodržaný princíp transparentnosti. Pri zakúpení prác prostriedkov,

obalového materiálu, hygienických potrieb a spotrebného materiálu, spolu v sume 166 751,90 Sk bez DPH neboli dodržané ceny uvedené v cenníkoch.

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

**Nehospodárnym nakladaním s verejnými prostriedkami došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 1 559,90 Sk/51,78 €.**

V roku 2006 škola vypísala výberové konanie na 4 miesta vedúcich zamestnancov. Vo výberovom konaní boli úspešní zamestnanci školy, ktorí mali uzavreté pracovné zmluvy na dobu neurčitú. Vo vyhlásení výberového konania nebolo uvedené, že sa tieto miesta obsadzujú na dobu určitú. Dohodami o zmene pracovnej zmluvy nastal nesúlad v pracovných zmluvách v tom, že pracovný pomer je dohodnutý na dobu neurčitú a druh práce na dobu určitú.

Správne škola nemala zmeniť druh práce v pracovných zmluvách, pretože vedúci zamestnanci sú naďalej zaradení do platovej triedy podľa druhu práce uvedeného v pracovnej zmluve. Postačovalo vymenovanie do funkcie vedúceho zamestnanca. Vykonávanie druhu práce nemohlo byť časovo obmedzené, pretože vo vyhlásení výberového konania nebolo uvedené, že funkcia vedúceho zamestnanca sa obsadzuje na dobu určitú. **Došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Zamestnankyňa vyučovala iné predmety, ako bola jej aprobácia. Správne mala mať zamestnankyňa pedagogický úväzok na jej aprobačné predmety v rozsahu najmenej jednej polovice týždennej vyučovacej činnosti zníženej o jednu hodinu. **Došlo k porušeniu vyhlášky MŠ SR o odbornej a pedagogickej spôsobilosti pedagogických zamestnancov.**

## **Správa ciest Košického samosprávneho kraja, Košice**

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali v Správe ciest Košického samosprávneho kraja v Košiciach (ďalej len SC KSK) dve kontroly zamerané na dodržanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov pri zadávaní podprahovej zákazky GPS (globálny polohový systém) pre monitoring nákladných vozidiel a mechanizmov pre Správu ciest KSK na základe podnetov zo strany dvoch uchádzačov na vykonanie kontroly zo dňa 12.10.2009 a zo dňa 2.12.2009.

Prvá kontrola bola vykonaná v čase od 13.10.2009 do 3.11.2009.

Kontrolou boli zistené závažné nedostatky v zadaní podprahovej zákazky a obstarávateľ ešte pred ukončením kontroly súťaž zrušil.

SC KSK určila predpokladanú hodnotu zákazky na 66 300 €/1 997 354,-Sk a postupovala nesprávne podprahovou zákazkou. Na základe určenej predpokladanej hodnoty zákazky mala postupovať podlimitnou zákazkou.

Pri zadávaní zákazky požadovali prihlasovanie sa do vozidiel dvoma spôsobmi, čo vzhľadom na možnosť využívania obidvoch spôsobov znamená predraženie zákazky a nedodržanie princípov hospodárnosti.

V súťažných podkladoch neboli špecifikované typy nastavieb vozidiel, na ktoré sa požadoval predmet zákazky, čo je dôležité pre určenie typu a počtu snímačov riadiacej jednotky, a teda podrobne neopísali predmet zákazky.

V oznámeniach o zrušení súťaže nie je uvedený a vysvetlený dôvod zrušenia zadávania zákazky.

Obstarávateľ nevychádzal z obsahu zaslanej „Žiadosti o nápravu...“ a neodpovedal na žiadosť o vysvetlenie uchádzačovi.

**Uvedenými nedostatkami došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

Druhá kontrola bola vykonaná v čase od 2.12.2009 do 9.12.2009.

Pri tejto zákazke nedošlo k porušeniu zákona. Bolo zistené, že komisia nepožiadala úspešného uchádzača pred vyhodnotením jeho ponuky o vysvetlenie návrhu jeho ceny a vysvetlenie požiadavky uchádzača na zabezpečenie súčinnosti s tretou stranou, ktorú kládol na verejného obstarávateľa, pričom mu mala stanoviť primeranú lehotu na predloženie vysvetlení, čím **došlo k porušeniu súťažných podkladov k podprahovej zákazke.**

Ponuka úspešného uchádzača obsahovala neobvykle nízku cenu (nižšia o 27,7 % oproti v poradí druhému uchádzačovi a nižšiu o 37,4 % oproti v poradí tretiemu uchádzačovi).

## **Domov dôchodcov a domov sociálnych služieb, Rožňava**

Následná finančná kontrola v domove bola zamestnancami Útvoru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 3.11.2009 do 14.1.2010. Prekontrolované bolo obdobie rokov 2007 a 2008.

Vážne nedostatky boli zistené pri poskytovaní stravovania pre klientov domova a iných zariadení sociálnych služieb, v prevádzkovaní bufetu, v hospodárnosti použitia bežných výdavkov, vo verejnom obstarávaní, pri zaraďovaní majetku do používania a v oblasti účtovníctva.

Domov poskytoval celodenné stravovanie klientom vlastného zariadenia a sociálnym zariadeniam v Rožňave.

Výška úhrady za prípravu stravy je určená Všeobecne záväzným nariadením Košického samosprávneho kraja č. 3/2003 o spôsobe určenia úhrady, výške úhrady a spôsobe platenia úhrady za sociálne služby poskytované v zariadeniach sociálnych služieb (ďalej iba VZN č. 3/2003). S účinnosťou od 1.1.2007 mal domov určiť výšku úhrady za prípravu stravy v rozpätí od 11,- Sk do 22,- Sk denne. Táto výška má zohľadňovať skutočné náklady na prípravu stravy v zariadení sociálnych služieb.

Výška úhrady za prípravu stravy nebola správne vypočítaná. Podľa skutočných nákladov mala byť suma za stravu vyššia v sume cca o 973 680,- Sk. Táto vyššia suma je v súlade s rozpätím určeným vo VZN č. 3/2003.

**Znížením príjmov v celkovej sume cca 973 680,- Sk/32 320 € došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

Mimo stravovania domov poskytuje možnosť zakúpenia si tovarov pre klientov prevádzkovaním bufetu. Financovanie bufetu musí byť zabezpečované z prostriedkov kupujúcich tak, aby príjmami z predaja boli kryté ekonomicky oprávnené náklady na obstaranie, spracovanie a obeh tovaru. Predaj sa nesprávne realizuje za ceny, ktoré sú cenami obstarávacími.

Kalkulácia cien jedál a nápojov je nesprávna, pretože v kalkulácii nie sú zahrnuté ekonomicky oprávnené náklady (náklady na obstaranie tovaru, materiálu, mzdové a ostatné osobné náklady a technologicky nevyhnutné ostatné priame a nepriame náklady a náklady obehu).

Náklady, ktoré mali byť započítané k cene tovarov v kontrolovanom období, sú v celkovej sume 294 164,- Sk/9 764 €.

Nesprávne stanovenou cenou došlo k **porušeniu zákona o cenách, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

Nehospodárnym použitím verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 294 164,- Sk/9 764 €.**

Dohodu o vykonaní práce s bývalým zamestnancom uzavrel domov na zabezpečenie verejného obstarávania na určité tovary, službu a prácu s dohodnutou odmenou v sume 40 000,- Sk, napriek tomu že zamestnával ďalšie 2 osoby s odbornou spôsobilosťou na verejné obstarávanie. Vynaloženie verejných prostriedkov v sume 40 000,- Sk bolo nehospodárne, čím **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 40 000,- Sk/ 1 328 €.**

Bez použitia postupov zákona o verejnom obstarávaní uzavrel zmluvu o poskytovaní pracovných zdravotných služieb v sume 137 143,- Sk bez DPH/4 552 €, na pranie bielizne v sume 33 613,- Sk bez DPH/1 116 € v roku 2007 a na maľovanie priestorov objektu v sume 52 311,- Sk bez DPH/1 736 € v roku 2008, čím **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a Smernice KSK č. 4/2007.**

V dokumentácii zo zadávania podprahových zákaziek nie sú evidované písomné doklady preukazujúce, že Úradu pre verejné obstarávanie bola odoslaná písomná informácia o uzatvorení zmluvy najneskôr do 14 dní po jej uzatvorení. Neobsahuje doklad o určení predpokladanej hodnoty zákazky.

Pri podprahovej zákazke „Pranie ústavnej bielizne pre rok 2008“ s predpokladanou hodnotou zákazky v sume 1 000 000,- Sk bez DPH bolo zistené, že ani jeden z uchádzačov nepredložil všetky doklady tak, ako boli požadované v súťažných podkladoch. Zmluvu s úspešným uchádzačom podpísal verejný obstarávateľ 27 dní po uplynutí lehoty viazanosti ponúk. Správne mal verejný obstarávateľ posudzovať splnenie podmienok účasti v súlade s výzvou a do procesu vyhodnocovania ponúk zaradiť tie ponuky, ktoré zodpovedajú podmienkam uvedeným vo výzve. Ostatné ponuky mal vylúčiť z procesu hodnotenia ponúk a zmluvu uzavrieť v lehote viazanosti ponúk.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

V rokoch 2007 a 2008 zaradili do evidencie majetku technické zhodnotenie nehnuteľného majetku - stavieb v sume 179 350,- Sk/5 953 € a projektovú dokumentáciu v sume 1 007 930,- Sk/33 457 €.

Obstarávacia cena projektovej dokumentácie v sume 1 007 930,- Sk bola zaúčtovaná najprv na účet 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a k 31.12. príslušného roka na účet 021 - Stavby. Došlo tým k zvýšeniu obstarávacej ceny stavby – hlavnej budovy, napriek tomu, že stavba (technické zhodnotenie budovy) nebola realizovaná.

Náklady na projektové práce sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku, ale nie sú samostatným dlhodobým hmotným majetkom. O týchto nákladoch sa účtuje na účte 042 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku až do času uvedenia stavby alebo jej technického zhodnotenia do používania.

Nesprávnym postupom došlo k **porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov, Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92 a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

O záväzkoch voči dodávateľom neúčtovali pri ich vzniku, ale až pri úhrade faktúr.

Hrubé mzdy za mesiac december 2007 a december 2008 zaúčtovali na stranu D účtu 331 - Zamestnanci a následne preúčtovali sumu čistých miezd na účet 325 – Ostatné záväzky.

Mzdy za mesiac december z tohto účtu boli od účtované pri úhrade mzdy na osobné účty zamestnancov.

Správne mali ponechať záväzky voči zamestnancom na účte 331 – Zamestnanci až do úhrady finančných prostriedkov na osobné účty zamestnancov.

Odvody do zdravotných poisťovní a Sociálnej poisťovne zaúčtovala účtovná jednotka za mesiac december 2007 a december 2008 na stranu D účtu 336 - Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia a následne preúčtovala sumu týchto odvodov na účet 325 – Ostatné záväzky, odkiaľ boli odúčtované pri úhrade poistného zdravotným poisťovniam a Sociálnej poisťovni v dňoch 31.1.2008 a 31.1.2009 účtovným dokladom.

Záväzok voči poisťovniam mala účtovná jednotka ponechať na účte 336 - Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia do úhrady finančných prostriedkov týmto poisťovniam.

Daň zo závislej činnosti za mesiac december 2007 a december 2008 bola zaúčtovaná na strane D účtu 342 – Ostatné priame dane a následne táto daň bola preúčtovaná na účet 325 – Ostatné záväzky, z ktorého bola odúčtovaná pri úhrade daňovému úradu v dňoch 31.1.2008 a 31.1.2009 účtovným dokladom.

Tento záväzok mal byť ponechaný na účte 342 – Ostatné priame dane do úhrady finančných prostriedkov daňovému úradu .

V niektorých prípadoch nesprávne účtovali v roku 2008 skutočné náklady na základe predloženého cestovného príkazu bez poskytnutia zálohy zamestnancovi na strane MD účtu 512 – Cestovné oproti účtu 331 - Zamestnanci na strane D.

Vyúčtovanie cestovných výdavkov – zaúčtovanie záväzku voči zamestnancom, keďže nebol poskytnutý preddavok mal zaúčtovať: strana MD účtu 512 – Cestovné a strana D účtu 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom.

Predpis dane z nehnuteľnosti v roku 2008 nesprávne účtovali na stranu MD účtu 532- Daň z nehnuteľnosti a stranu D účtu 321 – Dodávateľia.

Predpis daňovej povinnosti za miestnu daň - daň z nehnuteľnosti mali účtovať na stranu MD účtu 532 – Daň z nehnuteľnosti oproti účtu 345 – Ostatné dane a poplatky.

Overením dokladov bolo zistené, že účtovná jednotka nezaúčtovala do roka 2008 všetky náklady, ktoré sa týkali tohto roka, pretože tvorbu rezervy na nevyčerpanú dovolenku a s tým súvisiace odvody do zdravotných poisťovní ku dňu zostavenia účtovnej závierky v sume 1 128 206,- Sk účtovala nesprávne na stranu MD účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov a na stranu D účtu 323 - Krátkodobé rezervy.

Ku dňu účtovnej závierky 31.12.2008 účtovná jednotka mala rezervu na nevyčerpanú dovolenku a s tým súvisiace odvody do zdravotných poisťovní zaúčtovať na stranu MD účtu 553 – Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti a na stranu D účtu 323 Krátkodobé rezervy.

Účtovná jednotka k 31.12.2007 a k 31.12.2008 evidovala zostatok pohonných látok na účte 335 – Pohľadávky voči zamestnancom.

Účtovná jednotka ku dňu účtovnej závierky neupravila stav zásob o nespotrebované pohonné látky (ďalej PL) na účte 112 – Materiál na sklade (zostatok pohonných látok k 31.12.) a nezaúčtovala nadspotrebu v roku 2007 v sume 4 945,50 Sk a v roku 2008 v sume 4 508,50 Sk do nákladov toho kalendárneho roka, ktorého sa táto nadspotreba týkala. Nadspotrebu PL z roku 2007 účtovala do roku 2008 a nadspotrebu PL z roku 2008 účtovala do roku 2009. Z uvedeného dôvodu došlo k zvýšeniu nákladov v roku 2007 o 4 945,50 Sk a v roku 2008 o sumu 437,- Sk.

Povinnosťou účtovnej jednotky bolo preúčtovať zostatok pohonných látok ku dňu účtovnej závierky na účet 112 - Materiál na sklade a nezavinenú nadspotrebu pohonných látok zaúčtovať na účet 501 – Spotreba materiálu (majú rozhodnutie škodovej komisie).

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady vyhotovujú k jednotlivým účtovným prípadom pohybu v pokladni. O príjmoch a výdavkoch v pokladni účtovali na základe jedného interného dokladu dátumom posledného dňa v mesiaci.

Správne mali účtovať o pohybe peňažných prostriedkov v hotovosti tak, že každý príjem a výdaj v pokladni mal zaúčtovať samostatne na základe príjmového a výdavkového pokladničného dokladu s dátumom uskutočnenia príjmu alebo výdaja z pokladne. Môže byť použitá tzv. forma zberného účtovného dokladu, t. j. účtovného dokladu, v ktorom je zahrnutých niekoľko účtovných prípadov, ktoré nastali v ten istý deň a ide o rovnaký druh príjmu alebo výdavku.

Ďalej bolo zistené, že pri bankových výpisoch pri zaúčtovaní rôznych účtovných prípadov neboli vystavené účtovné doklady.

Za účtovný doklad považovala účtovná jednotka vytlačený účtovný denník za celý mesiac, ktorý posledný deň v mesiaci podpísala osoba, ktorá zaúčtovala všetky položky denníka.

Niektoré účtovné prípady v denníku sú bez obsahu účtovného prípadu a nie je zrejmé jednotlivo určiť, čo bolo naučtované.

Operatívnu evidenciu o nákupe a predaji zásob tovaru v bufete vedú a evidovali zásoby bufetu nesprávne na podsúvahovom účte.

Zásoby tovaru mala účtovná jednotka evidovať na súvahovom účte 132 - Tovar na sklade a v predajniach. Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa môže vykonávať spôsobom A alebo spôsobom B účtovania zásob. Závisí to od toho, ako sa účtovná jednotka rozhodne vo svojom vnútornom predpise.

V roku 2008 halierové vyrovnania na faktúrach a príjemkách účtovali nesprávne na účte 501 – Spotreba materiálu. Takéto náklady mali byť účtované na stranu MD účtu 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť.

Spotrebu kolkov účtovali na stranu MD účtu 518 – Ostatné služby. Správne mala byť účtovaná na strane MD účtu 538 – Ostatné dane a poplatky.

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.**

## **Stredná odborná škola veterinárna, Košice - Barca**

Zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola vykonaná v čase od 27.11.2009 do 19.1.2010. Prekontrolované bolo obdobie rokov 2007 a 2008.

Nedostatky boli zistené najmä vo verejnom obstarávaní, v správnom financovaní, v účtovníctve a v dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Škola ako verejný obstarávateľ obstarala v roku 2007 zameranie skutkového stavu objektu domova mládeže v sume 40 000,- Sk bez DPH/1 328 €, nákup počítačov v sume 33 613,- Sk bez DPH/1 116 €, maľovanie a pokládku podlahovej gumy v sume 53 012,- Sk bez DPH/1 760 € a v roku 2008 obstarala energetický audit v sume 100 000,- Sk bez DPH/3 305 € a jedálne kupóny v sume 445 273,- Sk bez DPH/14 780 € bez postupov zákazky s nízkou hodnotou.

Verejný obstarávateľ vykonal v roku 2007 prieskum trhu na rekonštrukciu výmenníka TÚV a expanznej nádoby, pričom určil konkrétne značky a typy zásobníka TÚV, čerpadla a tlakovej expanznej nádoby a teda neuplatnil princíp nediskriminácie.

Obstaraním tovarov, služieb a prác v celkovej **sume 671 898,-Sk/22 303 €** bez postupu stanoveným zákonom a neuplatnením princípu nediskriminácie **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a Smernice KSK č. 4/2007.**

Škola dostala v roku 2008 finančné prostriedky na rekonštrukciu budov školy, najmä na sociálne zariadenia a plastové okná.

Dodávateľovi okien zaplatili sumu 249 527,- Sk za výmenu okien za plastové. Uvedené výdavky klasifikovali na rozpočtovej položke 717 Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia, podpoložke 717002 Rekonštrukcia a modernizácia.

Výmena okien za nové plastové okná pri zachovaní ich rozmerov a umiestnenia, t.j. do tých istých okenných otvorov sa považuje za udržiavacie práce. Teda jedná sa o bežnú údržbu. Správne teda výdavky na výmenu okien sa triedia na položke 635 Rutinná a štandardná údržba, podpoložke 635006 Budov, objektov alebo ich častí.

Vecne vymedzený účel použitia verejných prostriedkov bol dodržaný.

Nesprávnym zatriedením výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42.**

V súvislosti s už uvedenou výmenou okien účtovná jednotka zaúčtovala účtovným dokladom výmenu okien ako technické zhodnotenie na stranu MD účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a na stranu D účtu 321 – Dodávatelia v sume 249 527,- Sk. Následne účtovným dokladom zaradila škola výmenu okien do dlhodobého hmotného majetku a to na stranu účtu MD 021 – Stavby.

Škola mala výmenu okien účtovať na stranu MD účtu 511 – Opravy a udržiavanie a na stranu D účtu 321 – Dodávatelia.

V roku 2007 a 2008 nevykonali inventúru peňažných prostriedkov na bankových účtoch, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. To znamená, že kontrolovaný subjekt dokladovou inventarizáciou neoveril skutočný stav záväzkov a tých druhov majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru.

Inventúrne súpisy majetku ku dňu 31.12.2007 neobsahujú meno a priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Nedostatky boli aj v inventúrnych súpisoch majetku ku dňu 31.12.2008, pretože neobsahujú deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

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

Zamestnancom školy, bol v niektorých prípadoch určený ako dopravný prostriedok na vykonanie pracovnej cesty vlastné auto. Na príkaze na cestu je písomný súhlas riaditeľa s použitím vlastného motorového vozidla a zároveň aj s vyúčtovaním vo výške verejného dopravného prostriedku, avšak tu sa vyžaduje písomná dohoda medzi zamestnávateľom a zamestnancom a nie jednostranný súhlas zamestnávateľa. **Došlo k porušeniu zákona o cestovných náhradách.**

Evidenciu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru neviedli dôkladne. Niektoré dohody neboli zaevidované.

V niektorých prípadoch v dohodách o vykonaní práce nebola pracovná úloha vymedzená výsledkom a nesprávne boli uzatvorené v deň začatia výkonu práce a nie najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

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



## Banické múzeu v Rožňave

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 23.11.2009 do 20.1.2010. Prekontrolované bolo obdobie rokov 2007 a 2008.

Vážnejšie nedostatky boli zistené v hospodárnosti použitia bežných výdavkov, v účtovníctve a v platových pomeroch.

Motorové vozidlo múzeu ako prevádzkovateľ použil posledný krát dňa 30.1.2007 (za obdobie mesiaca január 2007 vozidlo ubehlo 20 km) .

K vozidlu bolo uzatvorené poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla s ročným poistným v sume 3 520,- Sk. V kontrolovanom období bolo zaplatené za nepoužívané motorové vozidlo poistné celkom v sume 7 040,- Sk.

Nehospodárnym použitím verejných prostriedkov **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 7 040,- Sk/234 €.**

Účtovná jednotka v roku 2007 a 2008 neúčtovala o vzniku záväzkov z prijatých dodávateľských faktúr pri ich vzniku. Náklady, ktoré vznikli z prijatých dodávok tovaru a služieb účtovala pri úhrade faktúry, t.j. pri zaúčtovaní platby z bankového účtu. Na konci roka zaúčtovala len tie faktúry, ktoré neboli zaplatené k 31.12.2007 a to jedným interným dokladom.

Účtovný doklad, na ktorom je uvedené len interné číslo dokladu a názov dodávky alebo služby (neobsahuje názov dodávateľa ani číslo dodávateľskej faktúry) ukladala oddelene od prijatých faktúr. Táto metóda účtovania je neprehľadná a neumožňuje jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov.

Správne mala zaúčtovať pri každej prijatej dodávateľskej faktúre záväzok vzniknutý na základe vyfakturovanej dodávky tovaru alebo služieb.

V období od 1.1.2007 do 31.10.2007 účtovali o príjmoch a výdavkoch v pokladni nesprávne na základe jedného interného dokladu (ktorý je uložený oddelene od pokladničných dokladov) s dátumom posledného dňa v mesiaci tak, že pri účtovaní výdavkov rovnakého druhu (napríklad nákup materiálu, poštovné, služby) sumarizovali jednotlivé čiastky z viacerých výdavkových pokladničných dokladov za príslušný mesiac do jednej sumy a zaúčtovali pohyb v pokladni jedným zápisom. Uvedený postup účtovania neumožňuje jednotlivo a aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov.

Pohyb – príjem a výdaj peňažných prostriedkov - na bankových účtoch účtovali tiež nesprávne, pretože účtovali jedným interným dokladom všetky pohyby na účte s dátumom posledného dňa v mesiaci.

Účtovať o pohybe peňažných prostriedkov v pokladni a na bankovom účte mali tak, že každý príjem a výdaj mali zaúčtovať samostatne na základe príjmového a výdavkového pokladničného dokladu resp. na základe výpisu z účtu a dátumom uskutočnenia príjmu alebo výdaja.

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

Správne mali účtovať záväzky voči zamestnancom, ktoré vyplynuli z ešte nevyplatených čistých miezd na účte 331 – Zamestnanci.

V celom kontrolovanom období nesprávne účtovali predpis záväzku vyplývajúceho z uzatvorených dohôd o vykonaní práce, pretože účtovali o sume k výplate na strane MD účtu 521 – Mzdové náklady a na strane D účtu 325 – Ostatné záväzky a o sume dane zo závislej

činnosti na strane MD účtu 521 – Mzdové náklady a na strane D účtu – 342 Ostatné priame dane.

Celú sumu dohodnutú v dohode o vykonaní práce (včítane dane zo závislej činnosti) mali zaúčtovať na stranu MD účtu 521 – Mzdové náklady a na strane D účtu 331 – Zamestnanci a sumu dane zo závislej činnosti na strane MD účtu 331 Zamestnanci (ako zníženie záväzku voči zamestnancom) a na strane D účtu – 342 Ostatné priame dane.

Predpis dane z nehnuteľnosti účtovali na strane MD účtu 549 – Iné ostatné náklady (v roku 2007) resp. na strane MD účtu 518 – Ostatné služby (v roku 2008) a na strane D účtu 321 – Dodávatelia.

Správne mali zaúčtovať na stranu MD účtu 532 – Daň z nehnuteľnosti (v roku 2007 aj v roku 2008) a na stranu D účtu 345 – Ostatné dane a poplatky.

V roku 2008 účtovali nesprávne o zúčtovaní transferu na bežné výdavky prijaté z rozpočtu Košického samosprávneho kraja, pretože ich zaúčtovali do výnosov každý mesiac interným účtovným dokladom v jednej sume, a to v plnej výške prijatého transferu za príslušný mesiac. Na účtovnom doklade nie je uvedený rozpis výdavkov, na ktoré bol uvedený transfer použitý.

Pri každom uskutočnenom výdavku mali účtovať o zúčtovaní bežného transferu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s uskutočneným výdavkom.

Inventúrne súpisy neobsahujú konkrétne miesto uloženia majetku (na každom liste je uvedené Banícke múzeum v Rožňave) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku (na každom liste je uvedený riaditeľ múzea), meno a priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu.

V dokumentácii sa nenachádzajú inventúrne súpisy dokumentujúce vykonanie dokladovej inventarizácie majetku a záväzkov. Kontrolou stavu účtov hlavnej knihy k 31.12.2007 a k 31.12.2008 bolo zistené, že účtovná jednotka vykazuje zostatky na účtoch záväzkov a pohľadávok (na účtoch 316, 321, 323, 331, 336, 342, 379).

Pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhov majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou, ak je to možné používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.

Účtovná jednotka nevyhotovila inventarizačný zápis s uvedením výsledkov vyplývajúcich z porovnania skutočného stavu majetku a záväzkov so stavom účtovným.

**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.**

Múzeum má zriadený osobitný bankový účet na vedenie peňažných prostriedkov sociálneho fondu. Kontrolou bolo zistené, že múzeum neprevádzalo mesačne peňažné prostriedky z tvorby fondu na osobitný účet v banke za celé kontrolované obdobie.

Prostriedky z tvorby sa mali prevádzať na osobitný účet fondu v roku 2007 vo výške jednej dvanástiny do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídelu. V roku 2008 sa prostriedky mali prevádzať na bankový účet do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy alebo platu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca vo výške tvorby z plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za príslušný kalendárny mesiac.

Neprevedením prostriedkov z tvorby fondu na osobitný bankový účet fondov v zákone určenej lehote **došlo k porušeniu zákona o sociálnom fonde.**

Zamestnanec bol zatriedený podľa základnej stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, pričom mal byť zatriedený podľa osobitnej stupnice platových taríf vybraných skupín zamestnancov.

Vzhľadom na uvedené vznikol nedoplatok na mzde zamestnancovi v období od 1.1.2007 do 30.6.2007 v sume 480,- Sk a preplatok v období od 1.7.2007 do 31.12.2008 v sume 2 340,- Sk.

Z neoprávnene vyplatených mzd realizovali úhrady poisťovní a príspevkov zamestnávateľa do poisťovní vo výške 35,2 %, čo predstavuje sumu 823,68 Sk.

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

Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 3 163,68 Sk/105 €.**

Múzeum nie je povinné zaplatiť uvedenú sumu, pretože odvod spolu s penále nepresiahol sumu 5 000 Sk.

Osobné príplatky neboli určené sumou zaokrúhlenou na celé desiatky korún nahor, čím **došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

## **Gréckokatolícka eparchia, Košice**

Následná finančná kontrola so zameraním na kontrolu použitia dotácie poskytnutej v zmysle § 9 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 10.8. do 25.9.2009. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2008 do 30.6.2009.

Dňa 19.11.2008 bola uzatvorená Zmluva o poskytnutí dotácie medzi Košickým samosprávnym krajom a Gréckokatolíckou eparchiou, ktorá je zriaďovateľom Cirkevnej školy v prírode sv. Lukáša v Strede nad Bodrogom, na rok 2008. Zriaďovateľovi bola poskytnutá dotácia pre 1 072 žiakov v sume 1 897 000,- Sk.

Podľa vyjadrenia zodpovednej osoby Gréckokatolíckej eparchie žiadali dotáciu na uvedený počet žiakov, pretože financovanie žiakov v zákone je nejasné a nedostali potrebné informácie ani z Úradu KSK.

Kontrolou počtu žiakov v Cirkevnej škole v prírode sv. Lukáša v Strede nad Bodrogom bolo zistené, že skutočný počet žiakov nad 15 rokov, na ktoré mohol zriaďovateľ požiadať o dotáciu samosprávny kraj je nižší, než počet, na ktorý žiadal.

Čerpaním dotácie nad rámec oprávnenia pre žiakov do veku 15 rokov v období od 1.1.2008 do 31.8.2008 **došlo k porušeniu zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 966 201,- Sk/32 072 €.**

Gréckokatolícka eparchia je povinná odviesť finančné prostriedky do rozpočtu Košického samosprávneho kraja vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 32 072 € 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.

## **Rímskokatolícka cirkev, Arcibiskupstvo Košice,**

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali následnú finančnú kontrolu so zameraním na kontrolu použitia dotácie poskytnutej v zmysle § 9 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v čase od 8.9. do 30.10.2009. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2008 do 30.6.2009.

Na základe žiadosti Rímskokatolíckej cirkvi, Arcibiskupstvo Košice (ako zriaďovateľ) a zmluvy o poskytnutí dotácie poskytol Košický samosprávny kraj na rok 2008 dotáciu pre Domov mládeže pri Strednej zdravotníckej škole sv. Alžbety v Košiciach v sume 1 299 000,- Sk a pre Školskú jedáleň pri Strednej zdravotníckej škole sv. Alžbety v Košiciach v sume 1 180 000,- Sk.

K 30.6.2009 bola poskytnutá dotácia pre uvedeného zriaďovateľa vo výške jednej polovice zo zmluvne dohodnutého ročného objemu, a to pre Školský internát pri Strednej zdravotníckej škole sv. Alžbety v sume 25 187,51 € a pre Školskú jedáleň pri Strednej zdravotníckej škole sv. Alžbety v sume 22 577,51 €.

Pri vykonaní následnej finančnej kontroly v Školskej jedálni pri Strednej zdravotníckej škole sv. Alžbety v Košiciach bolo zistené, že skutočný počet žiakov – stravníkov školskej jedálne bol nižší, než počet, na ktorý zriaďovateľ požiadal dotáciu.

Podľa vyjadrenia zodpovednej osoby Rímskokatolíckej cirkvi žiadali dotáciu na uvedený počet žiakov, pretože financovanie žiakov v zákone je nejasné a nedostali potrebné informácie ani z Úradu KSK.

Na základe nesprávne predloženého počtu žiakov, pretože počet žiakov počítali podľa počtu odobratých jedál, dostal zriaďovateľ od samosprávneho kraja na rok 2008 vyššiu dotáciu o 305 312,- Sk (10 134 €).

Čerpaním dotácie nad rámec oprávnenia **došlo k porušeniu zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 305 312,- Sk /10 134 €.**

Rímskokatolícka cirkev uvedenú sumu vrátila do rozpočtu samosprávneho kraja.

Dotácia za I. polrok 2009 bola čerpaná o sumu **9 159 €** vyššie, ako im patrila, avšak túto dotáciu sú povinní vyúčtovať podľa zmluvy o poskytnutí dotácie do 10.1.2010, a preto k porušeniu finančnej disciplíny k termínu kontroly nedošlo.

Kontrolou použitia finančných prostriedkov z dotácie v Domove mládeže (resp. v Školskom internáte) pri Strednej zdravotníckej škole sv. Alžbety v Košiciach v kontrolovanom období neboli zistené nedostatky.

## **Kongregácia sestier dominikánok blahoslavenej Imeldy, Bratislava,**

Následná finančná kontrola so zameraním na kontrolu použitia dotácie poskytnutej v zmysle § 9 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 23.9. do 4.11.2009. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2008 do 30.6.2009.

Košický samosprávny kraj poskytol dotáciu na rok 2008 v sume 1 683 000,- Sk pre Školskú jedáleň pri Gymnázii sv. Tomáša Akvinského v Košiciach na základe žiadosti Kongregácii sestier dominikánok blahoslavennej Imeldy (ako zriaďovateľ) a zmluvy o poskytnutí dotácie.

K 30.6.2009 poskytol Košický samosprávny kraj dotáciu pre uvedeného zriaďovateľa vo výške jednej polovice zo zmluvne dohodnutého ročného objemu pre Školskú jedáleň pri Gymnázii sv. Tomáša Akvinského v Košiciach v sume 25 417,50 €.

Pri vykonaní následnej finančnej kontroly v Školskej jedálni pri Gymnázii sv. Tomáša Akvinského v Košiciach bolo zistené, že skutočný počet žiakov – stravníkov školskej jedálne bol nižší, než počet, na ktorý zriaďovateľ požiadal dotáciu.

Podľa vyjadrenia zodpovednej osoby Kongregácie sestier dominikánok blahoslavenej Imeldy žiadali dotáciu na uvedený počet žiakov, pretože financovanie žiakov v zákone je nejasné a nedostali potrebné informácie ani z Úradu KSK.

Na základe nesprávne predloženého počtu žiakov, pretože počet žiakov počítali podľa počtu odobratých jedál, dostal zriaďovateľ od samosprávneho kraja na rok 2008 vyššiu dotáciu o 140 896,- Sk /4 677 €.

Čerpaním dotácie nad rámec oprávnenia **došlo k porušeniu zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 140 896,- Sk /4 677 €.**

Kongregácia sestier dominikánok blahoslavenej Imeldy uvedenú sumu vrátila do rozpočtu samosprávneho kraja.

Dotácia za I. polrok 2009 bola čerpaná o sumu **2 698 €** vyššie, ako im patrila, avšak túto dotáciu sú povinné vyúčtovať podľa zmluvy o poskytnutí dotácie do 10.1.2010, a preto k porušeniu finančnej disciplíny k termínu kontroly nedošlo.

## **JUVENTUS SLOVAKIA, s.r.o., Košice**

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali následnú finančnú kontrolu so zameraním na kontrolu použitia dotácie poskytnutej v zmysle § 9 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v čase od 30.9. do 14.12.2009. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2008 do 30.6.2009.

Na základe žiadosti JUVENTUS SLOVAKIA, s.r.o., (ďalej len Juventus) Košice (ako zriaďovateľa) a Zmluvy o poskytnutí dotácie poskytol Košický samosprávny kraj na rok 2008 dotáciu pre súkromné stredisko odbornej praxe v sume 1 320 000,- Sk.

K 30.6.2009 poskytol Košický samosprávny kraj dotáciu pre uvedeného zriaďovateľa vo výške jednej polovice zo zmluvne dohodnutého ročného objemu, a to pre súkromné stredisko odbornej praxe v sume 34 627 € a pre súkromnú školskú jedáleň v sume 2 959 €.

Pri vykonaní následnej finančnej kontroly boli zistené nedostatky pri vedení účtovníctva v kontrolovanom období, pretože kontrolovaný subjekt použil časť prijatej dotácie na nákup surovín pre súkromné stredisko odbornej praxe, ale nevedol skladovú evidenciu zásob surovín, **čím došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. MF/24342/2007-74.**

Juventus požiadal aj prijal dotáciu v roku 2009 pre Súkromnú školskú jedáleň ako súčasť Súkromnej strednej odbornej školy, Košice (ďalej len školská jedáleň),

Kontrolou bolo zistené, že zriaďovateľ neprevádzkuje školskú jedáleň, pretože nepripravuje a nevydáva jedlá a nápoje stravníkom. Stravovanie žiakov v roku 2009 zabezpečoval dodávateľským spôsobom zo Školskej jedálne pri Základnej škole Postupimská 37, Košice.

Zriaďovateľ požiadal Košický samosprávny kraj o dotáciu na žiakov takej školskej jedálne, ktorú v skutočnosti nezriadil a neprevádzkoval, **čím došlo k porušeniu zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.**

Dotácia za I. polrok 2009 bola čerpaná v sume **2 959 €** neoprávnene, avšak pretože túto dotáciu sú povinní vyúčtovať podľa zmluvy o poskytnutí dotácie do 10.1.2010, k porušeniu finančnej disciplíny k termínu kontroly nedošlo.

Juventus je povinný celú prijatú dotáciu pre školskú jedáleň za rok 2009 vrátiť do rozpočtu Košického samosprávneho kraja do dňa vyúčtovania, t.j. do 10.01.2010.

## **Košický školský športový klub, Košice**

Následná finančná kontrola so zameraním na kontrolu použitia dotácie poskytnutej v zmysle § 9 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 21.9. do 19.11.2009. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2008 do 30.6.2009.

Košický samosprávny kraj poskytol Košickému školskému športovému klubu dotáciu na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie uzatvorenej dňa 12.11.2008 na dobu od 01.09.2008 do 31.12.2008 v sume 1 118 000,- Sk. Dňa 10.03.2009 bola uzatvorená Zmluva o poskytnutí dotácie medzi Košickým samosprávnym krajom a Košickým školským športovým klubom na rok 2009. V zmluve bola dohodnutá dotácia v sume 130 243 €.

Vykonanou kontrolou použitia prostriedkov z prijatej dotácie nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani porušenie ustanovenia zmlúv o poskytnutí dotácie v kontrolovanom období.

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	Gréckokat.eparchia (dot.neštátnym školám)	€	1	1	0	32 072,00	32 072,00	0,00	32 072,00	0,00	32 072,00
		Sk				966 201,07	966 201,07	0,00	966 201,07	0,00	966 201,07
2	Divadlo Thália Színház	€	75	33	42	8 957,00	4 430,52	704,37	9 661,37	74 467,40	84 128,77
		Sk				269 838,58	133 473,85	21 219,85	291 058,43	2 243 404,89	2 534 463,33
3	Kongregácia sestier dominikánok (dot.)	€	1	1	0	4 676,90	4 676,90	0,00	4 676,90	0,00	4 676,90
		Sk				140 896,29	140 896,29	0,00	140 896,29	0,00	140 896,29
4	Rím.-kat.cirkev, Arcib.KE (dot.neštátnym školám)	€	1	1	0	10 134,50	10 134,50	0,00	10 134,50	0,00	10 134,50
		Sk				305 311,95	305 311,95	0,00	305 311,95	0,00	305 311,95
5	Juventus Slovakia, s.r.o. (dot.neštátnym školám)	€	1	0	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Sk				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Hotelová akadémia Spišská Nová Ves	€	82	12	70	3 200,13	0,00	0,00	3 200,13	135 408,94	138 609,07
		Sk				96 407,12	0,00	0,00	96 407,12	4 079 329,73	4 175 736,84
7	SOŠ Bocatiova 9, KE	€	42	18	24	4 712,28	0,00	0,00	4 712,28	95 121,59	99 833,87
		Sk				141 962,15	0,00	0,00	141 962,15	2 865 633,02	3 007 595,17
8	Správa ciest KSK (ver.obst.)	€	5	0	5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Sk				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	DD a DSS, Betliarska 18, Rožňava	€	47	15	32	11 092,22	0,00	0,00	11 092,22	104 659,47	115 751,69
		Sk				334 164,22	0,00	0,00	334 164,22	3 152 971,19	3 487 135,41
10	Banické múzeum, Rožňava	€	39	3	36	338,70	0,00	0,00	338,70	1 842,00	2 180,70
		Sk				10 203,68	0,00	0,00	10 203,68	55 492,09	65 695,77
11	SOŠ veterinárna, Košice-Barca	€	24	5	19	0,00	0,00	0,00	0,00	22 302,92	22 302,92
		Sk				0,00	0,00	0,00	0,00	671 897,77	671 897,77
12	Správa ciest KSK (ver.obst.)	€	1	0	1				0,00		0,00
		Sk				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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.pr. nad rámec oprávnenia, ... (písm. b) až d))	prekročenie lehoty na použitie ver. prostr. (písm. e))	neopráv. prevzatie záväzku, porušenie rozp.opatr. ... (písm. f) až i))	nehospod., neefektívne, neúčinné vynaklad. ver. prostr. (písm. j))	ostatné porušenia FD (písm. k) až n))	Porušenie finančnej disciplíny - celkom	Nepoužívanie metód a postupov verejného obstarávania	Nepreukáz. skutočnej likvidácie majetku, nechránenie pred zneužitím	Nesprávne naklad. s majetkom, nedostat. zhodnoc., nespr. predaj	Nesprávne účtovanie	Ďalšie zistenia nezaradené	Ostatné kontrolné zistenia spolu
		1	2	3	4	5	6	7	8Σ(2až7)	9	10	11	12	13	114Σ(9až13)
1	€	Grécko-kat.eparchia		32 072,00					<b>32 072,00</b>						<b>0,00</b>
	Sk		0,00	966 201,07	0,00	0,00	0,00	0,00	966 201,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	€	Divadlo Thália Színház	5 791,37		995,82		1 612,15	557,66	<b>8 957,00</b>	74 467,40					<b>74 467,40</b>
	Sk		174 470,81	0,00	30 000,07	0,00	48 567,63	16 800,07	269 838,58	2 243 404,89	0,00	0,00	0,00	0,00	2 243 404,89
3	€	Kong.sestier dominikánok		4 676,90					<b>4 676,90</b>						<b>0,00</b>
	Sk		0,00	140 896,29	0,00	0,00	0,00	0,00	140 896,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	€	Rím.-kat.cirkev.,KE		10 134,50					<b>10 134,50</b>						<b>0,00</b>
	Sk		0,00	305 311,95	0,00	0,00	0,00	0,00	305 311,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	€	Juventus Slovakia							<b>0,00</b>						<b>0,00</b>
	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	0,00
6	€	HA Spišská Nová Ves					3 200,13		<b>3 200,13</b>		26 463,70	70 911,39		38 033,85	<b>135 408,94</b>
	Sk		0,00	0,00	0,00	0,00	96 407,12	0,00	96 407,12	0,00	797 245,43	2 136 276,54	0,00	1 145 807,77	4 079 329,73
7	€	SOŠ Bocat., KE				4 660,50	51,78		<b>4 712,28</b>	93 707,59	1 414,00				<b>95 121,59</b>
	Sk		0,00	0,00	0,00	140 402,22	1 559,92	0,00	141 962,15	2 823 034,86	42 598,16	0,00	0,00	0,00	2 865 633,02
8	€	SC KSK (ver.obst.)						0,00	<b>0,00</b>						<b>0,00</b>
	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	0,00
9	€	DD a DSS, Betliarska,RV					11 092,22		<b>11 092,22</b>	7 404,47	26 572,14	32 470,29	38 051,35	161,22	<b>104 659,47</b>
	Sk		0,00	0,00	0,00	0,00	334 164,22	0,00	334 164,22	223 067,06	800 512,29	978 199,96	1 146 334,97	4 856,91	3 152 971,19
10	€	Banícke múzeum, RV		105,00			233,70		<b>338,70</b>	1 842,00					<b>1 842,00</b>
	Sk		0,00	3 163,23	0,00	0,00	7 040,45	0,00	10 203,68	55 492,09	0,00	0,00	0,00	0,00	55 492,09
11	€	SOŠ veterinárna							<b>0,00</b>	22 302,92					<b>22 302,92</b>
	Sk		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	671 897,77	0,00	0,00	0,00	0,00	671 897,77
12	€	SC KSK (ver.obst.)							<b>0,00</b>						<b>0,00</b>
	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	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 verejnej službe, zákon o výkone práce ..., zákon o odmeňovaní...	zákon o majetku VÚC	ostatné všeobecne záväzné právne predpisy	predpisy KSK	interné predpisy kontrolovaného subjektu / ostatné	počet prípadov spolu
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 Σ(2 až 10)
1	Grécko-kat.eparchia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
2	Divadlo Thália Színház	3	2	16	2	4	2	6	5	2	<b>42</b>
3	Kong.sestier dominikánok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
4	Rím.-kat.cirkev,.KE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
5	Juventus Slovakia	0	0	1	0	0	0	0	0	0	<b>1</b>
6	HA Spišská Nová Ves	3	4	10	8	8	5	14	13	5	<b>70</b>
7	SOŠ Bocatova, KE	1	2	4	5	4	1	1	1	5	<b>24</b>
8	SC KSK (ver.obst.)	0	0	0	5	0	0	0	0	0	<b>5</b>
9	DD a DSS, Betliarska,RV	1	1	8	5	2	3	4	6	2	<b>32</b>
10	Banické múzeum, RV	1	2	14	0	4	1	3	7	4	<b>36</b>
11	SOŠ veterinárna	1	2	3	1	3	1	2	6	0	<b>19</b>
12	SC KSK (ver.obst.)	0	0	0	0	0	0	0	0	1	<b>1</b>

## Správa o kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie roka 2009

V zmysle § 19e ods. 1 písm. e) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajocho) v znení neskorších predpisov predkladám poslancom Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja Správu o kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie roka 2009.

Uznesením Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č. 89/2006 boli schválené Zásady kontrolnej činnosti v Košickom samosprávnom kraji a hlavnému kontrolórovi bolo uložené riadiť sa nimi pri kontrolnej činnosti. Uznesenie sa priebežne plní.

Kontrolná činnosť bola v roku 2009 zameraná na organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK, kde kontroly doposiaľ neboli vykonané a na organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK, kde boli zistené náznaky problémov v hospodárení a na činnosť samotného Úradu Košického samosprávneho kraja.

V neštátnych školských zariadeniach boli následné finančné kontroly zamerané na kontrolu použitia dotácie poskytnutej 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 znení neskorších právnych predpisov a kontrolu efektívnosti a účelnosti využitia poskytnutej dotácie.

Ďalej boli kontroly zamerané na kontrolu použitia finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálnu pomoc v zmysle zákona č. 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci v znení neskorších právnych predpisov.

Účelom kontroly bolo zistiť súlad činnosti organizácií so zákonmi, poukázať na nedostatky, na neehospodárnosť pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom KSK, ako aj poskytnutie metodickéj pomoci kontrolovaným subjektom.

Kontroly boli zamerané na dodržiavanie zákonov, najmä na zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite, zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákon o účtovníctve, zákon o verejnom obstarávaní, zákon o výkone práce vo verejnom záujme, zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, Zákonník práce a zákon o majetku vyšších územných celkov.

O výsledku jednotlivých kontrol boli poslanci pravidelne informovaní na jednotlivých rokovaníoch Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja.

Ako každý rok, tak aj v roku 2009 bola zo strany hlavného kontrolóra venovaná pozornosť preventívnej činnosti.

Metodická pomoc bola poskytnutá vo viacerých organizáciách napr. v Spojenej škole v Spišskej Novej Vsi, v Strednej odbornej škole automobilovej v Košiciach, v SPŠE v Košiciach, v Strednej odbornej škole poľnohospodárstva a služieb na vidieku v Košiciach, v Škole úžitkového výtvarníctva v Košiciach, v Strednej odbornej škole na Gemerskej ul. v Košiciach, v Domove dôchodcov a domove sociálnych služieb v Trebišove, v Školskom internáte na Medickej ul. v Košiciach, v Hotelovej akadémii v Košiciach, v Zemplínskom osvetovom stredisku v Michalovciach a pod.

Preventívny účinok má tiež zverejňovanie rozšírených verzií správ z kontrol v jednotlivých subjektoch na internetovej stránke Košického samosprávneho kraja v sekcii Zastupiteľstvo, kde je k zistenému nedostatku uvedený správny postup. Z osobnej konzultácie so štatutármi organizácií viem, že vo väčšine organizácií sa so správami predkladanými hlavným kontrolórom na zasadnutie

Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja zaoberajú a odstraňujú nedostatky vo svojich organizáciách.

V rámci prevencie sa traja kontrolóri zúčastnili pracovnej porady Odboru školstva ÚKSK s riaditeľmi škôl a školských zariadení, konanej dňa 18.6.2009 na Košickej Belej, kde zovšeobecnil nedostatky z kontrolnej činnosti.

Vykonané formy prevencie, či už zovšeobecňovanie nedostatkov zistených kontrolnou činnosťou na poradách riaditeľov organizácií v našej zriaďovateľskej pôsobnosti, alebo už spomínané zverejňovanie časti správ na internetovej stránke s poukázaním na správny postup, má pozitívny vplyv na zlepšenie úrovne vedenia účtovníctva, verejného obstarávania, zlepšenia finančnej disciplíny, atď.

Hlavný kontrolór KSK a útvar hlavného kontrolóra sa riadil v kontrolnej činnosti najmä schválenými plánmi kontrolnej činnosti. Uznesením Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č. 552/2008 zo dňa 8.12.2008 bol schválený plán kontrolnej činnosti na obdobie I. polroka 2009 a uznesením č. 646/2009 zo dňa 22.6.2009 bol schválený plán kontrolnej činnosti na obdobie II. polroka 2009. Uznesenia boli splnené.

V pláne kontrolnej činnosti na obdobie I. polroka bolo naplánovaných celkom 10 kontrol. Nad rámec plánu kontrolnej činnosti bola vykonaná kontrola v Domove sociálnych služieb v Šemši, okr. Košice-okolie. Na obdobie II. polroka 2009 bolo naplánovaných celkom 23 kontrol a nad rámec plánu boli vykonané 4 kontroly. Za obdobie roka 2009 bolo teda vykonaných celkom 33 plánovaných kontrol a celkom 5 kontrol nad rámec plánu kontrolnej činnosti. Celkom bolo vykonaných 38 kontrol.

Kontroly nad rámec plánu kontrolnej činnosti boli vykonané v DSS Šemša - dve kontroly, a to na základe rozhodnutia hlavného kontrolóra po obdržanom konkrétnom angyne a na základe žiadosti vyšetrovateľa OR PZ Košice-okolie, v Gréckokatolíckej eparchii Košice na základe rozhodnutia hlavného kontrolóra, pretože pri kontrole Úradu Košického samosprávneho kraja bola zistená nezrovnalosť vo vykazovaní žiakov a dve kontroly boli vykonané v Správe ciest Košického samosprávneho kraja na základe podnetu uchádzača o vykonanie kontroly postupu verejného obstarávania v zmysle § 147 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších právnych predpisov.

Ako už bolo uvedené v roku 2009 bolo celkom vykonaných 38 kontrol, pričom v roku 2008 bolo ukončených 26 kontrol (+12). Z uvedeného počtu 38 kontrol bolo vykonaných 15 následných finančných kontrol (- 4) a 23 tematických kontrol (+20). Ostatné kontroly v roku 2008 boli kontroly opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.

V organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK bolo vykonaných 22 kontrol. Z uvedeného počtu bolo 15 komplexných následných finančných kontrol, 7 tematických následných finančných kontrol.

Na Úrade Košického samosprávneho kraja boli vykonané 3 tematické následné finančné kontroly. Jedna z kontrol bola zameraná na hospodárnosť a efektívnosť bežných a kapitálových výdavkov a ďalšie dve kontroly boli vykonané v súvislosti s kontrolou použitia dotácií neštátnych školských zariadení a použitia finančných príspevkov subjektom poskytujúcich sociálnu pomoc, ktoré boli zamerané na poskytnutie dotácií a finančných príspevkov.

So zameraním na použitie a zúčtovanie finančného príspevku poskytnutého v zmysle § 85 zákona č. 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci v platnom znení subjektu, ktorý poskytuje sociálnu službu alebo sociálne poradenstvo, alebo vykonáva sociálnu prevenciu, alebo vybrané činnosti, bolo vykonaných 8 tematických následných finančných kontrol v subjektoch, ktoré nie sú zriadené alebo založené KSK.

V neštátnych školských zariadeniach bolo vykonaných 8 tematických následných finančných kontrol zameraných na kontrolu použitia dotácie poskytnutej 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 znení neskorších právnych predpisov a kontrolu efektívnosti a účelnosti využitia poskytnutej dotácie.

Vykonanými kontrolami neboli žiadne nedostatky zistené v 7 organizáciách, ktoré však nie sú zriadené ani založené Košickým samosprávnym krajom.

**V roku 2009 bolo zistených celkom 770 nedostatkov, čo vo finančnom vyjadrení predstavuje čiastku 1 060 505 € / 31 948 772,- Sk. Porušenie finančnej disciplíny bolo zistené vo výške 400 705 € / 12 071 633,- Sk.**

Najväčší počet nedostatkov bol zistený v Hotelovej akadémii v Spišskej Novej Vsi (82), v Divadle Thália Színház v Košiciach (75) a v Gymnáziu, Ľ. Štúra, Michalovce (70).

Bližšie počty kontrolných zistení a ich finančné vyčíslenie podľa jednotlivých subjektov sú uvedené v prílohe.

Kontrolná činnosť podľa odvetví v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK bola vykonaná v 9 školách, v 3 sociálnych zariadeniach, pričom boli vykonané 4 kontroly (2xDD Šemša), v 3 kultúrnych zariadeniach a 3 kontroly boli vykonané v Správe ciest Košického samosprávneho kraja.

Okrem kontrolnej činnosti hlavný kontrolór spracoval a na rokovanie zastupiteľstva predložil stanovisko k záverečnému účtu Košického samosprávneho kraja za rok 2008. Ďalej spracoval napríklad posúdenie dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania v 2 žiadostiach pri úvere z EIB a v 1 prípade pri zmene zmluvných podmienok, stanovisko ku zrušeniu uznesení o predaji nehnuteľnosti v Spišskej Novej Vsi, stanovisko k návrhu smernice o obehu účtovných dokladov a smernice o poskytovaní náhrad pri pracovných cestách, vyjadrenie k neodvedeniu nevyčerpaných finančných prostriedkov rezervného fondu a pod.

Hlavný kontrolór pravidelne na každé riadne zasadnutie zastupiteľstva predkladal správy o výsledkoch kontrol za obdobie 2 mesiacov.

Na útvare hlavného kontrolóra v roku 2009 pracovalo 11 kontrolórov v 4 kontrolných skupinách. Bolo by vhodné doplniť stav kontrolórov o 1 kontrolóra, aby kontrolné skupiny mali po 3 členoch a boli rovnocenné, čo do počtu kontrolórov.

Náročnosť výkonu kontrolnej činnosti vzhľadom k rozsahu kontrolnej činnosti, poznania problematiky skoro vo všetkých oblastiach výkonu samosprávneho kraja si vyžaduje nielen samoštúdium zo strany jednotlivých kontrolórov, ale aj absolvovanie odborného vzdelávania zamestnancov pre výkon finančnej kontroly. V roku 2009 začali kurz finančnej kontroly usporiadaného MF SR s ukončením v mesiaci február 2010 dvaja kontrolóri.

Materiálové vybavenie útvaru hlavného kontrolóra je z hľadiska potrieb plne vyhovujúce. Útvar hlavného kontrolóra má miesto výkonu práce na Strojárskej ul. č. 3 v Košiciach.

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	Gymnázium Krompachy	€	22	1	21	0,00	0,00	0,00	0,00	7 238,35	7 238,35
		Sk				0,00	0,00	0,00	0,00	218 062,53	218 062,53
2	Gymnázium, L.Štúra 26, Michalovce	€	70	8	62	8 661,69	0,00	0,00	8 661,69	109 050,34	117 712,03
		Sk				260 942,07	0,00	0,00	260 942,07	3 285 250,54	3 546 192,62
3	Obchodná akadémia, Polárna, Košice	€	35	14	21	158,77	0,00	0,00	158,77	39 902,64	40 061,41
		Sk				4 783,11	0,00	0,00	4 783,11	1 202 106,93	1 206 890,04
4	Správa ciest KSK (investície, ver.obst.)	€	21	5	16	21 784,55	8 611,17	6 985,26	28 769,81	0,00	28 769,81
		Sk				656 281,35	259 420,11	210 437,94	866 719,30	0,00	866 719,30
5	DSS Šemša	€	34	11	23	4 425,92	2 067,09	1 000,00	5 425,92	8 836,75	14 262,67
		Sk				133 335,27	62 273,15	30 126,00	163 461,27	266 215,93	429 677,20
6	Zemplínske múzeum v Michalovciach	€	55	8	47	973,29	0,00	0,00	973,29	8 824,74	9 798,03
		Sk				29 321,33	0,00	0,00	29 321,33	265 854,12	295 175,45
7	SOŠ Strážske	€	48	5	43	202,78	0,00	0,00	202,78	5 127,22	5 330,00
		Sk				6 108,95	0,00	0,00	6 108,95	154 462,63	160 571,58
8	DSS Rožňava	€	28	2	26	513,64	0,00	0,00	513,64	0,00	513,64
		Sk				15 473,92	0,00	0,00	15 473,92	0,00	15 473,92
9	Spojená škola Sobrance	€	43	5	38	5,15	0,00	0,00	5,15	11 555,10	11 560,25
		Sk				155,15	0,00	0,00	155,15	348 108,94	348 264,09
10	Spojená škola Sečovce	€	45	16	29	24 096,60	0,00	0,00	24 096,60	18 522,45	42 619,05
		Sk				725 934,17	0,00	0,00	725 934,17	558 007,33	1 283 941,50
11	Úrad KSK (bežné a kapitálové výdavky)	€	39	17	22	204 642,40	0,00	0,00	204 642,40	14 778,17	219 420,57
		Sk				6 165 056,94	0,00	0,00	6 165 056,94	445 207,15	6 610 264,09
12	DSS Šemša (depoz.pokladňa)	€	1	1	0	0,00	0,00	0,00	0,00	2 162,06	2 162,06
		Sk				0,00	0,00	0,00	0,00	65 134,22	65 134,22

Príloha k správe o kontrolnej činnosti

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)
13	Súcit, n.o., V.Kapušany	€	5	4	1	17 551,99	146,05	0,00	17 551,99	0,00	17 551,99
		Sk				528 771,25	4 399,90	0,00	528 771,25	0,00	528 771,25
14	SČK ÚS Michalovce	€	1	1	0	756,82	756,82	0,00	756,82	0,00	756,82
		Sk				22 799,96	22 799,96	0,00	22 799,96	0,00	22 799,96
15	Úrad KSK (dotácie neštátnym školám)	€	1	1	0	32 072,00	0,00	0,00	32 072,00	0,00	32 072,00
		Sk				966 201,07	0,00	0,00	966 201,07	0,00	966 201,07
16	Úrad KSK (príspevky subjektom soc.pom.)	€	3	3	0	985,86	0,00	0,00	985,86	0,00	985,86
		Sk				29 700,02	0,00	0,00	29 700,02	0,00	29 700,02
17	Gréckokat.eparchia (dot.neštátnym školám)	€	1	1	0	32 072,00	32 072,00	0,00	32 072,00	0,00	32 072,00
		Sk				966 201,07	966 201,07	0,00	966 201,07	0,00	966 201,07
18	Divadlo Thália Színház	€	75	33	42	8 957,00	4 430,52	704,37	9 661,37	74 467,40	84 128,77
		Sk				269 838,58	133 473,85	21 219,85	291 058,43	2 243 404,89	2 534 463,33
19	Kongregácia sestier dominikánok (dot.)	€	1	1	0	4 676,90	4 676,90	0,00	4 676,90	0,00	4 676,90
		Sk				140 896,29	140 896,29	0,00	140 896,29	0,00	140 896,29
20	Rím.-kat.cirkev, Arcib.KE (dot.neštátnym školám)	€	1	1	0	10 134,50	10 134,50	0,00	10 134,50	0,00	10 134,50
		Sk				305 311,95	305 311,95	0,00	305 311,95	0,00	305 311,95
21	Juventus Slovakia, s.r.o. (dot.neštátnym školám)	€	1	0	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Sk				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Hotelová akadémia Spišská Nová Ves	€	82	12	70	3 200,13	0,00	0,00	3 200,13	135 408,94	138 609,07
		Sk				96 407,12	0,00	0,00	96 407,12	4 079 329,73	4 175 736,84
23	SOŠ Bocatiova 9, KE	€	42	18	24	4 712,28	0,00	0,00	4 712,28	95 121,59	99 833,87
		Sk				141 962,15	0,00	0,00	141 962,15	2 865 633,02	3 007 595,17
24	Správa ciest KSK (ver.obst.)	€	5	0	5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Sk				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	DD a DSS, Betliarska 18, Rožňava	€	47	15	32	11 092,22	0,00	0,00	11 092,22	104 659,47	115 751,69
		Sk				334 164,22	0,00	0,00	334 164,22	3 152 971,19	3 487 135,41

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)
26	Banícke múzeum, Rožňava	€	39	3	36	338,70	0,00	0,00	338,70	1 842,00	2 180,70
		Sk				10 203,68	0,00	0,00	10 203,68	55 492,09	65 695,77
27	SOŠ veterinárna, Košice-Barca	€	24	5	19	0,00	0,00	0,00	0,00	22 302,92	22 302,92
		Sk				0,00	0,00	0,00	0,00	671 897,77	671 897,77
28	Správa ciest KSK (ver.obst.)	€	1	0	1				0,00		0,00
		Sk				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CELKOM	€	770	191	579	392 015,19	62 895,05	8 689,63	400 704,82	659 800,14	1 060 504,96
		Sk				11 809 849,61	1 894 776,28	261 783,79	12 071 633,41	19 877 139,02	31 948 772,42

Tabuľka č. 2

P.č.		Subjekt	Porušenie finančnej disciplíny							Ostatné kontrolné zistenia					
			použitie ver.prostr. v rozpore s určeným účelom (písm. a))	použitie v.pr. nad rámec oprávnenia, ... (písm. b) až d))	prekročenie lehoty na použitie ver. prostr. (písm. e))	neopráv. prevzatie záväzku, porušenie rozp.opatr. ...(písm. f) až i))	nehospod., neefektívne, neúčinné vynaklad. ver. prostr. (písm. j))	ostatné porušenia FD (písm. k) až n))	Porušenie finančnej disciplíny - celkom	Nepoužívanie metód a postupov verejného obstarávania	Nepreukáz. skutočnej likvidácie majetku, nechránenie pred zneužitím	Nespráv. naklad. s majetkom, nedostat. zhodnoc., nespr. predaj	Nesprávne účtovanie	Ďalšie zistenia nezaraďené	Ostatné kontrolné zistenia spolu
		1	2	3	4	5	6	7	8Σ(2až7)	9	10	11	12	13	114Σ(9až13)
1	€	Gymnázium Krompachy							0,00	7 238,35					7 238,35
	Sk		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	218 062,53	0,00	0,00	0,00	0,00	218 062,53
2	€	Gymnázium, L.Štúra 26, MI					2 251,91	6 409,78	8 661,69	93 756,03			14 945,77	348,54	109 050,34
	Sk		0,00	0,00	0,00	0,00	67 841,04	193 101,03	260 942,07	2 824 494,16	0,00	0,00	450 256,27	10 500,12	3 285 250,54
3	€	OA, Polárna, Košice					158,77		158,77	36 816,50		3 086,14			39 902,64
	Sk		0,00	0,00	0,00	0,00	4 783,11	0,00	4 783,11	1 109 133,88	0,00	92 973,05	0,00	0,00	1 202 106,93
4	€	SC KSK	8 611,17		234,10		514,80	12 424,48	21 784,55						0,00
	Sk		259 420,11	0,00	7 052,50	0,00	15 508,86	374 299,88	656 281,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	€	DSS Šemša		2 067,09		47,32	1 033,54	1 277,97	4 425,92	8 539,60				297,15	8 836,75
	Sk		0,00	62 273,15	0,00	1 425,56	31 136,43	38 500,12	133 335,27	257 263,99	0,00	0,00	0,00	8 951,94	266 215,93
6	€	Zemplínske múzeum v MI		130,60			842,69		973,29	3 315,18			5 509,56		8 824,74
	Sk		0,00	3 934,46	0,00	0,00	25 386,88	0,00	29 321,33	99 873,11	0,00	0,00	165 981,00	0,00	265 854,12
7	€	SOŠ Strážske		3,62			199,16		202,78				5 099,88	27,34	5 127,22
	Sk		0,00	109,06	0,00	0,00	5 999,89	0,00	6 108,95	0,00	0,00	0,00	153 638,98	823,64	154 462,63
8	€	DSS Rožňava					513,64		513,64						0,00
	Sk		0,00	0,00	0,00	0,00	15 473,92	0,00	15 473,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	€	Spojená škola Sobrance					5,15		5,15	11 555,10					11 555,10
	Sk		0,00	0,00	0,00	0,00	155,15	0,00	155,15	348 108,94	0,00	0,00	0,00	0,00	348 108,94
10	€	Spojená škola Sečovce		55,10			2 288,98	21 752,52	24 096,60	7 818,20		440,62	10 235,28	28,35	18 522,45
	Sk		0,00	1 659,94	0,00	0,00	68 957,81	655 316,42	725 934,17	235 531,09	0,00	13 274,12	308 348,05	854,07	558 007,33
11	€	Úrad KSK (B a K výdvyky)	7 077,44	1 840,03			189 750,69	5 974,24	204 642,40			14 778,17			14 778,17
	Sk		213 214,96	55 432,74	0,00	0,00	5 716 429,29	179 979,95	6 165 056,94	0,00	0,00	445 207,15	0,00	0,00	445 207,15
12	€	DSS Šemša (depoz.pokl.)							0,00					2 162,06	2 162,06
	Sk		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65 134,22	65 134,22



Tabuľka č. 2 - pokračovanie

P.č.		Subjekt	Porušenie finančnej disciplíny							Ostatné kontrolné zistenia					
			použitie ver.prostr. v rozpore s určeným účelom (písm. a))	použitie v.pr. nad rámec oprávnenia, ... (písm. b) až d))	prekročenie lehoty na použitie ver. prostr. (písm. e))	neopráv. prevzatie záväzku, porušenie rozp.opatr. ...(písm. f) až i))	nehospod., neefektívne, neúčinné vynaklad. ver. prostr. (písm. j))	ostatné porušenia FD (písm. k) až n))	Porušenie finančnej disciplíny - celkom	Nepoužívanie metód a postupov verejného obstarávania	Nepreukáz. skutočnej likvidácie majetku, nechránenie pred zneužitím	Nesprávne naklad. s majetkom, nedostat. zhodnoc., nespr. predaj	Nesprávne účtovanie	Ďalšie zistenia nezaradené	Ostatné kontrolné zistenia spolu
		1	2	3	4	5	6	7	8Σ(2až7)	9	10	11	12	13	114Σ(9až13)
13	€	Súcit, n.o., V.Kapušany		146,05				17 405,94	<b>17 551,99</b>						<b>0,00</b>
	Sk		0,00	4 399,90	0,00	0,00	0,00	524 371,35	528 771,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	€	SČK ÚS Michalovce		756,82					<b>756,82</b>						<b>0,00</b>
	Sk		0,00	22 799,96	0,00	0,00	0,00	0,00	22 799,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	€	Úrad KSK (dot.nešt.šk.)		32 072,00					<b>32 072,00</b>						<b>0,00</b>
	Sk		0,00	966 201,07	0,00	0,00	0,00	0,00	966 201,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	€	Úrad KSK (prisp.soc.)						985,86	<b>985,86</b>						<b>0,00</b>
	Sk		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29 700,02	29 700,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	€	Grécko-kat.eparchia		32 072,00					<b>32 072,00</b>						<b>0,00</b>
	Sk		0,00	966 201,07	0,00	0,00	0,00	0,00	966 201,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	€	Divadlo Thália Színház	5 791,37		995,82		1 612,15	557,66	<b>8 957,00</b>	74 467,40					<b>74 467,40</b>
	Sk		174 470,81	0,00	30 000,07	0,00	48 567,63	16 800,07	269 838,58	2 243 404,89	0,00	0,00	0,00	0,00	2 243 404,89
19	€	Kong.sestier dominikánok		4 676,90					<b>4 676,90</b>						<b>0,00</b>
	Sk		0,00	140 896,29	0,00	0,00	0,00	0,00	140 896,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	€	Rím.-kat.cirkev, KE		10 134,50					<b>10 134,50</b>						<b>0,00</b>
	Sk		0,00	305 311,95	0,00	0,00	0,00	0,00	305 311,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	€	Juventus Slovakia							<b>0,00</b>						<b>0,00</b>
	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	0,00
22	€	HA Spišská Nová Ves					3 200,13		<b>3 200,13</b>		26 463,70	70 911,39		38 033,85	<b>135 408,94</b>
	Sk		0,00	0,00	0,00	0,00	96 407,12	0,00	96 407,12	0,00	797 245,43	2 136 276,54	0,00	1 145 807,77	4 079 329,73
23	€	SOŠ Bocat., KE				4 660,50	51,78		<b>4 712,28</b>	93 707,59	1 414,00				<b>95 121,59</b>
	Sk		0,00	0,00	0,00	140 402,22	1 559,92	0,00	141 962,15	2 823 034,86	42 598,16	0,00	0,00	0,00	2 865 633,02
24	€	SC KSK (ver.obst.)						0,00	<b>0,00</b>						<b>0,00</b>
	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	0,00
25	€	DD a DSS, Betliarska,RV					11 092,22		<b>11 092,22</b>	7 404,47	26 572,14	32 470,29	38 051,35	161,22	<b>104 659,47</b>
	Sk		0,00	0,00	0,00	0,00	334 164,22	0,00	334 164,22	223 067,06	800 512,29	978 199,96	1 146 334,97	4 856,91	3 152 971,19

Tabuľka č. 2 - pokračovanie

P.č.		Subjekt	Porušenie finančnej disciplíny							Ostatné kontrolné zistenia					
			použitie ver.prostr. v rozpore s určeným účelom (písm. a))	použitie v.pr. nad rámec oprávnenia, ... (písm. b) až d))	prekročenie lehoty na použitie ver. prostr. (písm. e))	neopráv. prevzatie záväzku, porušenie rozp.opatr. ...(písm. f) až i))	nehospod., neefektívne, neúčinné vynaklad. ver. prostr. (písm. j))	ostatné porušenia FD (písm. k) až n))	Porušenie finančnej disciplíny - celkom	Nepouží- vanie metód a postupov verejného obstará- vania	Nepreukáz. skutočnej likvidácie majetku, nechránenie pred zneužitím	Nesprávne naklad. s majetkom, nedostat. zhodnoc., nespr. predaj	Nesprávne účtovanie	Ďalšie zistenia nezaradené	Ostatné kontrolné zistenia spolu
		1	2	3	4	5	6	7	8Σ(2až7)	9	10	11	12	13	114Σ(9až13)
26	€	Banické múzeum, RV		105,00			233,70		<b>338,70</b>	1 842,00					<b>1 842,00</b>
	Sk		0,00	3 163,23	0,00	0,00	7 040,45	0,00	10 203,68	55 492,09	0,00	0,00	0,00	0,00	55 492,09
27	€	SOŠ veterinárna							<b>0,00</b>	22 302,92					<b>22 302,92</b>
	Sk		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	671 897,77	0,00	0,00	0,00	0,00	671 897,77
28	€	SC KSK (ver.obst.)							<b>0,00</b>						<b>0,00</b>
	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	0,00
	€	CELKOM	21 479,98	84 059,71	1 229,92	4 707,82	213 749,31	66 788,45	<b>392 015,19</b>	368 763,34	54 449,84	121 686,61	73 841,84	41 058,51	<b>659 800,14</b>
	Sk		647 105,88	2 532 382,82	37 052,57	141 827,79	6 439 411,71	2 012 068,84	11 809 849,61	11 109 364,38	1 640 355,88	3 665 930,81	2 224 559,27	1 236 928,67	19 877 139,02

Tabuľka č. 3

P.č.	subjekt	Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené									
		zákon o rozpočtových pravidlách	zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite	zákon o účtovníctve	zákon o verejnom obstarávaní	zákoník práce, zákon o verejnej službe, zákon o výkone práce ..., zákon o odmeňovaní...	zákon o majetku VÚC	ostatné všeobecne záväzné právne predpisy	predpisy KSK	interné predpisy kontrolovaného subjektu / ostatné	počet prípadov spolu
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 Σ(2 až 10)
1	Gymnázium Krompachy	2	3	1	1	3	0	4	4	3	21
2	Gymnázium, MI	0	1	8	3	3	7	25	15	0	62
3	OA, Polárna, Košice	1	2	3	3	4	2	1	1	4	21
4	SC KSK	1	0	1	8	0	1	0	1	4	16
5	DSS Šemša	2	0	4	1	5	1	4	3	3	23
6	Zemplínske múzeum v MI	5	3	8	1	8	4	5	13	0	47
7	SOŠ Strážske	0	4	8	1	5	2	15	8	0	43
8	DSS Rožňava	1	0	3	14	5	1	0	1	1	26
9	Spojená škola Sobrance	2	1	10	3	9	0	1	1	11	38
10	Spojená škola Sečovce	1	0	5	3	2	5	2	9	2	29
11	Úrad KSK (B a K výdvyky)	1	1	3	3	2	1	3	1	7	22
12	DSS Šemša (depoz.pokl.)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Súcit, n.o., V.Kapušany	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1
14	SČK ÚS Michalovce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15	Úrad KSK (dot.nešt.šk.)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16	Úrad KSK (prísp.soc.)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Grécko-kat.eparchia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18	Divadlo Thália Színház	3	2	16	2	4	2	6	5	2	42
19	Kong.sestier dominikánok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20	Rím.-kat.cirkev,.KE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21	Juventus Slovakia	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1
22	HA Spišská Nová Ves	3	4	10	8	8	5	14	13	5	70
23	SOŠ Bocatiova, KE	1	2	4	5	4	1	1	1	5	24

Tabuľka č. 3 - pokračovanie

P.č.	subjekt	Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené									
		zákon o rozpočtových pravidlách	zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite	zákon o účtovníctve	zákon o verejnom obstarávaní	zákoník práce, zákon o verejnej službe, zákon o výkone práce ..., zákon o odmeňovaní...	zákon o majetku VÚC	ostatné všeobecne záväzné právne predpisy	predpisy KSK	interné predpisy kontrolovaného subjektu / ostatné	počet prípadov spolu
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 Σ(2 až 10)
24	SC KSK (ver.obst.)	0	0	0	5	0	0	0	0	0	<b>5</b>
25	DD a DSS, Betliarska,RV	1	1	8	5	2	3	4	6	2	<b>32</b>
26	Banické múzeum, RV	1	2	14	0	4	1	3	7	4	<b>36</b>
27	SOŠ veterinárna	1	2	3	1	3	1	2	6	0	<b>20</b>
28	SC KSK (ver.obst.)	0	0	0	0	0	0	0	0	1	<b>1</b>
	CELKOM	26	28	111	67	71	37	90	95	54	<b>579</b>

## NÁVRH

### PLÁN KONTROLNEJ ČINNOSTI Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja na obdobie 1. polroka 2010

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v Zemplínskej knižnici Gorazda Zvonického, Štefánikova 20, Michalovce

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v Galérii umelcov Spiša, Zimná 46, Spišská Nová Ves

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v Gymnáziu a základnej škole Sándora Máraiho s vyučovacím jazykom maďarským - Márai Sándor Magyar Tanítási Nyelvű Gimnázium és Alapiskola, Kuzmányho 6, Košice

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v Gymnáziu Pavla Horova, Masarykova 1, Michalovce

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v Strednej odbornej škole, Hviezdoslavova 5, Rožňava

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v Strednej priemyselnej škole, Markušovská cesta 2, Spišská Nová Ves,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v Gymnáziu, Komenského 32, Trebišov

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v Gymnáziu, SNP 607, Dobšiná

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v Hotelovej akadémii, Južná trieda č. 10, Košice

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

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 a zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách v neziskovej organizácii Margita, n. o., Majerská 67, Michalany

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 a zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách v neziskovej organizácii Regionálnej nemocnici Sobrance, n. o., Ulica Mieru 12, Sobrance

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 a zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách v neziskovej organizácii Agentúre podporovaného zamestnania Somotor, n. o., Agátová 2, Somotor

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 a zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách v neziskovej organizácii Domovina, n. o., Žehra, časť Hodkovce, Spišské Vlachy

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 a zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách v neziskovej organizácii Social. Trans n. o., Jarná 23, Spišské Vlachy

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 a zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách v neziskovej organizácii Sociálne zariadenie Katarínka, n. o., Hviezdoslavova 50, Spišská Nová Ves

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 a zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách v neziskovej organizácii Štvorlístok, n. o., Blatné Remety 55

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 a zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách v neziskovej Slovenskom zväze telesne postihnutých Okresné centrum Rožňava, prepravná služba, Šafárikova 104, Rožňava

JUDr. Vojtech Farkaš  
hlavný kontrolór  
Košického samosprávneho kraja

V Košiciach 12. 01. 2010  
Vyvesené dňa: 12.01.2010