

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 Útvoru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie mesiacov február a marec 2010 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v Zemplínskej knižnici Gorazda Zvonického v Michalovciach a v Gymnáziu a základnej škole Sándora Máraiho s vyučovacím jazykom maďarským - Márai Sándor Magyar Tanítási Nyelvű Gimnázium és Alapiskola v Košiciach.

Kontrola je vykonávaná v Hotelovej akadémii v Košiciach, v Gymnáziu v Trebišove, v Galérii umelcov Spiša v Spišskej Novej Vsi a v Strednej priemyselnej škole strojníckej v Spišskej Novej Vsi.

B. Na Úrade Košického samosprávneho kraja kontroly v období I. polroka 2010 nie sú plánované.

Mimo hore uvedených ukončených kontrol sa dvaja vedúci kontrolných skupín zúčastnili ako členovia komisie zúčtovania a odsúhlasenia preukázanej straty z výkonu vo verejnom záujme v pravidelnej autobusovej doprave a z toho dôvodu dve kontroly do konca mesiaca marec neboli 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.

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

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

## **Zemplínska knižnica Gorazda Zvonického, Michalovce**

Následná finančná kontrola bola vykonaná zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja v čase od 26.1.2010 do 5.3.2010. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2007 do 31.12.2008.

Vážnejšie nedostatky boli zistené v oblasti účtovníctva, vo verejnom obstarávaní, v personálnej oblasti a vo výkone finančnej kontroly.

Knižnica obstarala v roku 2007 bezpečnostný systém na ochranu knižničného fondu a tento systém zaúčtovala na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Obstaranie dlhodobého majetku zaúčtovala nesprávne, pretože do ceny obstarania zahrnula aj cenu za dodávku spotrebného materiálu (priesvitné pružky a etikety do chrbta kníh), čím zvýšila obstarávaciu cenu bezpečnostného systému o sumu 50 331,95 Sk. Spotrebný materiál mal byť správne zaúčtovaný na účte 410 – Materiálové náklady, prípadne na účte 112 – Materiál na sklade pri účtovaní zásob spôsobom A.

Faktúru za dodávku bezpečnostného systému včítane dodávky spotrebného materiálu uhradili dodávateľovi v jednej sume z výdavkového rozpočtového účtu a celý výdavok zatriedili v ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v položke 713 – nákup strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia, ako kapitálový výdavok. Výdavok za spotrebný materiál v sume 50 331,95 Sk zatriedili nesprávne do kapitálových výdavkov, pretože tento výdavok mal byť zatriedený do bežných výdavkov v ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v položke 633 - Materiál.

V dôsledku nesprávneho účtovania zaradenia majetku účtovná jednotka nesprávne vypočítala a zaúčtovala odpisy majetku o 136,- Sk vyššie za rok 2007 a o 10 066,- Sk vyššie za rok 2008.

Účtovná jednotka skreslila stav majetku vykázaný v účtovnej závierke, pretože v roku 2007 vykazala vyšší stav majetku o sumu 50 195,95 Sk a v roku 2008 vyšší stav majetku o sumu 40 129,95 Sk, než bol skutočný stav majetku v dôsledku nesprávneho účtovania a odpisovania.

Pohľadávky, ktoré vznikli voči zamestnancom za predané stravovacie poukážky, účtovali nesprávne v celom kontrolovanom období na účte 379 - Iné záväzky.

Správne mali účtovať tieto pohľadávky na účte 335 – Pohľadávky voči zamestnancom, pretože predajom stravovacích poukážok nevznikol záväzok, ale pohľadávka voči zamestnancom za ešte nezaplatené stravovacie poukážky.

Overením účtovných dokladov bolo zistené, že opravy v účtovných záznamoch vykonávajú tak, že pôvodný zápis prepíšu novým zápisom, pričom pôvodný zápis ostane nečitateľný. Na opravených dokladoch nie je uvedený dátum, kedy došlo k oprave, ani podpis zodpovednej osoby, ktorá vykonala opravu.

Z vykonanej inventarizácie majetku v kontrolovanom období boli vyhotovované také inventúrne súpisy, ktoré neobsahujú deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu.

Inventúrne súpisy z vykonania dokladovej inventarizácie majetku a záväzkov neboli vyhotovené.

V inventarizačnom zápise k inventarizácii majetku a záväzkov za rok 2007 nie sú uvedené výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku a záväzkov so stavom účtovným.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, Opatrenia MF SR č. MF/010 175/2004-42, Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92 a Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.**

Bez prieskumu trhu u dodávateľov tovaru a služieb zabezpečila knižnica stravovanie pre zamestnancov, nákupy pohonných hmôt na palivovú platobnú kartu a výkon pracovnej zdravotnej služby **v celkovej sume 51 316,90 €/1 545 073,-Sk.**

Pri zadaní zákazky s nízkou hodnotou na dodanie tovaru „bezpečnostný systém na ochranu knižničného fondu“ v roku 2007 verejný obstarávateľ uskutočnil prieskum trhu zaslaním žiadosti a výzvy na predloženie cenovej ponuky trom záujemcom.

Verejný obstarávateľ nevybral ekonomicky najvýhodnejšiu ponuku, ale ponuku **o sumu 1 075,64 €/32 405,- Sk vyššiu**, ako bola najnižšia ponuka. Neevidoval obálky, v ktorých boli doručené ponuky a návrh kúpnej zmluvy päť rokov po uzavretí zmluvy. Nevybratím ekonomicky najvýhodnejšej ponuky došlo k nehospodárnemu použitiu verejných prostriedkov v sume 32 405,- Sk.

V roku 2008 obstarali počítačové zostavy, pričom konkrétne určili značku počítača, čím došlo k porušeniu princípu nediskriminácie uchádzačov.

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

**Nehospodárnym použitím verejných prostriedkov došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 1 075,64 €/32 405,- Sk.**

Predbežnou finančnou kontrolou v kontrolovanom období neoverili každú finančnú operáciu. Neoverovali uzatvorenie dohôd o vykonaní práce a odberateľské faktúry.

Nesprávne bola predbežná finančná kontrola vykonávaná pri nákupe materiálu v hotovosti, pretože nebolo overené, či sú na finančnú operáciu vyčlenené prostriedky v rozpočte v etape pred vykonaním nákupu, ale až pri vyplatení finančných prostriedkov zamestnancovi z pokladne. Pri niektorých dodávateľských faktúrach nebola vykonaná predbežná finančná kontrola pred vstupom do záväzku, ale až po prijatí faktúry, resp. až pri úhrade faktúry.

Nevykonaním predbežnej finančnej kontroly a nesprávnym postupom predbežnej finančnej kontroly **došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.**

Vedúci zamestnanci knižnice v kontrolovanom období nedeklarovali svoje majetkové pomery.

Riaditeľka knižnice ako vedúci zamestnanec, ktorý vykonáva funkciu štatutárneho orgánu, deklarovala svoje majetkové pomery oneskorene až po lehote 30 dní od ustanovenia na miesto vedúceho zamestnanca.

**Uvedenými nedostatkami došlo k porušeniu zákona o výkone práce vo verejnom záujme.**

**Gymnázium a základná škola Sándora Máraiho s vyučovacím jazykom maďarským - Márai Sándor Magyar Tanítási Nyelvű Gimnázium és Alapiskola, Košice**

Zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola v škole vykonaná v čase od 21.1.2010 do 18.3.2010. Prekontrolované bolo obdobie rokov 2007 a 2008.

Závažné nedostatky boli zistené vo vyberaní príspevku v školskom klube, v personálnej oblasti, v účtovníctve, tvorbe a používaní prostriedkov sociálneho fondu, vo verejnom obstarávaní, pri prenájme majetku a likvidácii majetku.

Škola neoprávnene vyberala mesačný poplatok na čiastočnú úhradu nákladov spojených s hmotným zabezpečením v školskom klube detí, kde stanovila výšku mesačného príspevku v sume 300,- Sk/mesiac a pre rodiny s nízkym príjmom v sume 50,- Sk/mesiac. Tento príspevok uhrádzali škole zákonní zástupcovia žiakov do 30.6.2008. Za rok 2007 boli škole uhradené príspevky v sume 181 050,- Sk a do 30.6.2008 v sume 140 500,- Sk.

**Neoprávneným výberom poplatkov v celkovej sume 10 673,50 €/321 550,-Sk došlo k porušeniu vyhlášky Ministerstva školstva a vedy Slovenskej republiky o školských kluboch detí.**

Zamestnávateľ zaradil dvoch zamestnancov nesprávne do vyššej platovej triedy ako im patrilo, v dôsledku čoho neoprávnene vyplatil zamestnancom za kontrolované obdobie sumu 17 540,- Sk, čím **došlo k porušeniu zákona o verejnej službe, zákona odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

**Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 582,22 €/17 540,- Sk.**

Organizácia je povinná uvedenú sumu vrátiť.

So zamestnancami vykonávajúcimi prácu na základe dohody o pracovnej činnosti zamestnávateľ dohodol priaznivejšie odmeňovanie ako so zamestnancami v riadnom pracovnom pomere, a to minimálne v sume 51 250,- Sk, čím **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Nehospodárnosťou pri používaní verejných prostriedkov **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny minimálne v sume 1 701,18 €/51 250,- Sk.**

Škola uzatvorila so zamestnancami iných škôl neopodstatnene dohody o vykonaní práce s dohodnutou odmenou v celkovej sume 1 240,-Sk s vymedzením pracovnej úlohy predseda maturitnej komisie a člen maturitnej komisie, pretože zriaďovateľ školy, ktorá externého zamestnanca vyslala na pracovnú cestu, môže požiadať ministerstvo prostredníctvom príslušného krajského školského úradu o poskytnutie finančných prostriedkov na úhradu nákladov súvisiacich s výkonom funkcie externých zamestnancov na maturitných skúškach a záverečných skúškach.

Nehospodárnosťou pri používaní verejných prostriedkov **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 40,97 €/1 240,- Sk.**

Vedúcim pedagogickým zamestnancom určil zamestnávateľ od 30.6.2007 nesprávne nižší príplatok za riadenie, ako im patrilo. Zamestnancom bol vyplatený nižší príplatok za riadenie v sume 102,56 €/3 090,- Sk, čím **došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Člen dozornej rady akciovej spoločnosti v Košiciach je vedúci zamestnanec školy. Túto funkciu vykonáva bez predchádzajúceho písomného súhlasu zamestnávateľa.

Majetkové pomery vedúcich zamestnancov na škole neboli deklarované.

Miesta zástupcov riaditeľa školy v roku 2007 obsadila škola bez výberového konania.

Zamestnanec v pracovnom zaradení školník/údržbár je nesprávne priamo podriadený manželke v pracovnom zaradení hospodárka školy.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o výkone práce vo verejnom záujme.**

Pracovný pomer na dobu určitú so zamestnancom opätovne dohoda škola v rámci troch rokov viac ako jedenkrát, čím **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Dohodu o vykonaní práce so štatutárnym orgánom školy nepodpísal predseda KSK, čím **došlo k porušeniu zákona o výkone práce vo verejnom záujme a Pokynu predsedu KSK č. 36/2006.**

O priznaní odmeny a osobného príplatku zamestnancom, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhodoval zamestnávateľ bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca a zdôvodnenia, čím **došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Škola nevedla evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, čím **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Dohody o vykonaní práce a dohody o pracovnej činnosti boli uzatvorené s fyzickými osobami, ktoré nepreukázali splnenie predpokladov výkonu práce vo verejnom záujme, čím **došlo k porušeniu zákona o výkone práce vo verejnom záujme.**

Nedostatkom bolo aj to, že dohody o vykonaní práce boli uzatvorené na práce, ktoré neboli vymedzené výsledkom a boli uzatvorené na taký druh práce, ktorá nie je príležitostnou činnosťou, ako vyučovanie zborového spevu, výtvarnej výchovy, náboženstva a práce spadajúce do činnosti požiarného technika, čím **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Zamestnávateľ prispieval na stravovanie zamestnancov menej ako 55 % ceny jedla, a to od 1.1.1997 do 31.3.2008 o sumu 0,10 Sk a od 1.4.2008 do 31.12.2008 o sumu 0,20 Sk menej na 1 jedlo/1 zamestnanca. Ďalší nedostatok bol v tom, že príspevok na stravovanie zamestnancov zaúčtoval na vyšší počet jedál o 652, ako skutočne poskytol. V dôsledku nesprávneho účtovania príspevku zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov došlo k ne hospodárnemu použitiu verejných prostriedkov za kontrolované obdobie v sume 16 895,- Sk.

**Došlo k porušeniu Zákonníka práce a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Nehospodárnym použitím verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 560,81 €/16 895,- Sk.**

Škola na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku eviduje k 31.12. 2007 účtovný stav v sume 97 978,60 Sk a k 31.12.2008 účtovný stav v sume 35 578,60 Sk. Tieto zostatky sú vykazované nesprávne.

Pri správnom účtovaní obstarávania dlhodobého majetku stav účtu 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku mala škola k 31.12.2008 vykazovať v sume 0,- Sk. Účtovanie zaradenia dlhodobého majetku do používania bolo nesprávne, pretože všetok novo obstaraný dlhodobý majetok bol zaradený do používania ešte v roku 2006 a škola ho mala zaúčtovať správne pri jeho zaradení do používania na stranu MD účtu 022 – Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí a na stranu D účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

V decembri 2008 dodatkom č. 1 k Zmluve č. SN-49/2002 o zverení nehnuteľného majetku Košického samosprávneho kraja do správy zo dňa 26.03.2003 v škole došlo k zmene výmery pozemkov a obstarávacej ceny pozemkov v hodnote 62 400,- Sk, ktoré škola nesprávne zaúčtovala na stranu D účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku oproti účtu 031 – Pozemky na strane MD. Prevod správy majetku - pozemku škola mala zaúčtovať na stranu D účtu 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku a stranu MD účtu 031 – Pozemky.

Ďalej bolo zistené, že účtovná jednotka účtovala v roku 2008 pripísané úroky od banky na bankovom účte s názvom Sociálny fond nesprávne na stranu D účtu 472 - Záväzky

zo sociálneho fondu a úroky pripísané na bankovom účte s názvom Depozitný účet nesprávne na stranu dal účtu 325 – Ostatné záväzky.

Úroky od bánk sa majú účtovať v prospech účtu 662 -Úroky.

Účtovná jednotka v rokoch 2007 a 2008 neúčtovala v školskej jedálni pri obstaraní tovaru o záväzkoch voči dodávateľom pri ich vzniku.

Škola mala účtovať v školskej jedálni o záväzkoch na účte 321-Dodávatelia pri ich vzniku.

O pohybe peňažných prostriedkov v hotovosti na účte 211 – Pokladnica neúčtovala účtovná jednotka správne, pretože neúčtovala každý príjem a výdaj v pokladni samostatne, na základe príjmového a výdavkového pokladničného dokladu s dátumom uskutočnenia príjmu alebo výdaja z pokladne, prípadne tzv. formou zberného účtovného dokladu, t. j. účtovného dokladu, v ktorom je zahrnutých niekoľko účtovných prípadov, ktoré nastali v ten istý deň, ak išlo o rovnaký druh príjmu alebo výdavku, ale na základe jedného interného účtovného dokladu s dátumom posledného dňa v mesiaci účtovali všetky pohyby v pokladni.

Školská jedáleň vystavuje osobitne faktúry vo výške príspevku zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov a vo výške príspevku zo sociálneho fondu na stravovanie zamestnancov, ktoré následne člení na finančný limit na potraviny a na režijné náklady (náklady spojené s prípravou jedla). Zamestnanci uhrádzajú cenu stravného lístka zníženú o príspevok zamestnávateľa a príspevok zo sociálneho fondu formou poštových poukázok priamo na bankový účet školskej jedálne. Tieto príspevky školská jedáleň člení znova na finančný limit na potraviny a na režijné náklady. Tento postup je nesprávny.

Stravovacie zariadenie správne má fakturovať zamestnávateľovi celkovú hodnotu poskytnutej stravy (cena stravného lístka krát počet odobratých jedál). Po prijatí prostriedkov na účet školskej jedálne má dôjsť k ich rozdeleniu na finančný limit na potraviny a na režijné náklady.

Nesprávne účtovná jednotka pri účtovaní príspevkov na stravovanie vlastných zamestnancov (príspevok zamestnávateľa a príspevok zo sociálneho fondu) používa účet 321-Dodávatelia.

Príspevok zamestnávateľa a príspevok na stravu zo sociálneho fondu sa správne majú účtovať pre celú účtovnú jednotku len v hlavnej knihe, v ktorej sú jednotlivé účty rozlíšené.

Účtovná jednotka neúčtovala v roku 2008 o prijatých preddavkoch, ktoré uhradili stravníci na bežný účet ako o prijatých preddavkoch, ale ako o úhrade pohľadávok na strane D účtu 315 – Ostatné pohľadávky jednou sumou na konci mesiaca, aj keď stravníci uhrádzali stravné postupne v danom mesiaci. Uvedený postup účtovania je nesprávny.

O prijatých preddavkoch na stravu od stravníkov mala účtovná jednotka správne účtovať na bankový účet na stranu MD účtu 221 – Bankové účty a na stranu D účtu 324 – Prijaté preddavky. Každý pohyb na bankovom účte v bežnom mesiaci mal byť zaznamenaný v účtovníctve.

Škola nevykonala dokladovú inventarizáciu ku dňu, ku ktorému zostavila riadnu účtovnú závierku, t.j. neoverila skutočný stav záväzkov a tých druhov majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru.

Vyššie uvedenými nedostatkami došlo k **porušeniu zákona o účtovníctve, Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92 (pre rok 2007) a Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 (pre rok 2008).**

Zamestnankyňa, ktorá je poverená vedením pokladnice a evidenciou cenín – poštových známok, nemá podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti, čím došlo k **porušeniu**

**zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom KSK.**

Škola mala stanovený denný limit zostatku pokladničnej hotovosti v sume 25 000,- Sk napriek tomu, že limit do 1.7.2009 bol stanovený v sume 10 000,- Sk a po 1.7.2009 v sume 500,- EUR, čím došlo k **porušeniu výnosu Ministerstva financií SR č. MF/012267/2007-32 a výnosu MF SR č. MF/12916/2009-32.**

Ceny stravného lístka v školskej jedálni boli stanovené vo výške, ktorá nepokrýva ekonomicky oprávnené náklady spojené s prípravou jedla (režijné náklady), čím **došlo k porušeniu zákona o cenách.**

Nedostatky boli zistené pri tvorbe a používaní sociálneho fondu. Účtovná jednotka tvorila povinný prídel do sociálneho fondu z hrubých plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny mesiac vo výške 1 % za mesiace január – marec 2007 a v období od 1.4.2007 do 31.12.2008 vo výške 1,2 %. Prídel vykonala v rozpore s Kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa na roky 2007 a 2008, pretože povinný prídel mala tvoriť podľa Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa vo výške 1,25 % z hrubých plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.

**Tvorbou nižšieho sociálneho fondu o sumu 776,23 € 23 385,- Sk došlo k porušeniu Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa na roky 2007 a 2008.**

Sociálny fond v rokoch 2007 a 2008 bol použitý nesprávne na úhradu bankových poplatkov v sume 72,50 Sk.

Z prostriedkov sociálneho fondu bol v mesiaci august 2008 poskytnutý príspevok na dopravu v sume 500,- Sk jednému zo zamestnancov bez toho, aby tento splnil podmienku poskytnutia príspevku, a to nepresiahnutie mesačného zárobku v danom období v sume dvojnásobku sumy životného minima platného pre jednu plnoletú fyzickú osobu.

V roku 2007 na osobitný účet prostriedky z povinnej tvorby neprevádzali vo forme preddavkov vo výške jednej dvanástiny z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídelu, ale previedli peňažné prostriedky vypočítané z aktuálnych základov za predchádzajúce mesiace.

Škola nevykonala ročné zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu za roky 2007 a 2008.

Zamestnávateľ zo sociálneho fondu prispieval na stravu zamestnancov 5,- Sk na jedno jedlo. Príspevok zo sociálneho fondu na stravovanie zamestnancov zaúčtoval na vyšší počet jedál o 652 , ako poskytol. Na stravovanie zamestnancov za kontrolované obdobie použili prostriedky sociálneho fondu v sume vyššej o 108,21 €/3 260,- Sk.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o sociálnom fonde a Zásad použitia sociálneho fondu na rok 2007 a rok 2008.**

Pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou na dodávku tovarov v kontrolovanom období **v celkovej sume 37 570 € / 1 131 837,- Sk** bez DPH nerobili prieskum trhu.

V roku 2008 pri zadaní zákazky na vymaľovanie priestorov a odstránenie nedostatkov vzniknutých pri výmene okien nedodržali princíp transparentnosti.

Uvedenými nedostatkami **porušili zákon o verejnom obstarávaní a Smernicu KSK č. 4/2007.**

Škola nestanovila výšku nájmu pre nápojový automat, telocvičňu a bufet za cenu v mieste obvyklú, čím si **znižila príjmy z nakladania s majetkom v sume 1 091,81 € / 32 892,- Sk.**

Nepreukázali likvidáciu neupotrebitelného majetku za rok 2007 **v sume 2 563 € / 77 213,- Sk** a za rok 2008 **v sume 1 891,32 € / 56 978,- Sk** a teda majetok samosprávneho kraja nechránili pred zneužitím.

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

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    | Zemplínska knižnica G. Zvonického MI | Sk | 44   | 5  | 39   | 32 405,00   | 0,00                         | 0,00            | 32 405,00   | 1 560 391,00               | 1 592 796,00    |
|      |                                      | €  |  |  |  | 1 075,65  | 0,00                         | 0,00            | 1 075,65  | 51 795,49                  | 52 871,14       |
| 2    | Gymnázium a ZŠ S. Máraiho KE         | Sk | 86   | 36   | 50   | 86 925,10   | 17 540,00                    | 0,00            | 86 925,10   | 1 855 576,10               | 1 942 501,20    |
|      |                                      | €  |  |  |  | 2 885,38  | 582,22                       | 0,00            | 2 885,38  | 61 593,84                  | 64 479,23       |



Tabuľka č. 2

| P.č. | Subjekt                              |    | Porušenie finančnej disciplíny                             |  |  |   |  |                                       |   | Ostatné kontrolné zistenia                           |                     |  |  |                     |                            |                                  |
|------|--------------------------------------|----|--|--|--|---|--|---------------------------------------|---|--|---------------------|--|--|---------------------|----------------------------|----------------------------------|
|      |                                      |    | použitie ver.prostr. v rozpore s určeným účelom (písm. a)) | použitie v.prost. nad rámec oprávnenia, ... (písm. b) až d)) | prekročenie lehoty na použitie ver. prostr. (písm. e)) | neopráv. prevzatie záväzku, porušenie rozp.opatr. ...(písm. f) až i)) | nehospod., neefektívne, neúčinné vynaklad. ver. prostr. (písm. j)) | ostatné porušenia FD (písm. k) až n)) | Porušenie finančnej disciplíny - celkom | Nepoužívanie metód a postupov verejného obstarávania | Neopráv. fakturácia | Nesprávne nakladanie s majetkom - nedost. zhodn. neopráv. predaj | Nespráv. naklad. s majetkom - likvidácia bez schválenia ZKSK | Nesprávne účtovanie | Ďalšie zistenia nezaradené | Ostatné kontrolné zistenia spolu |
|      | 1                                    |    | 2  | 3  | 4  | 5   | 6  | 7                                     | 8Σ(2až7)                                | 9  | 10                  | 11   | 13   | 14                  | 15                         | 16Σ(9až15)                       |
| 1    | Zemplínska knižnica G. Zvonického MI | Sk | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 32 405,00  | 0,00                                  | 32 405,00                               | 1 545 973,00   | 0,00                | 0,00   | 0,00   | 0,00                | 14 418,00                  | 1 560 391,00                     |
|      |                                      | €  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 1 075,65   | 0,00                                  | 1 075,65                                | 51 316,90  | 0,00                | 0,00   | 0,00   | 0,00                | 478,59                     | 51 795,49                        |
| 2    | Gymnázium a ZŠ S. Máraiho KE         | Sk | 0,00   | 17 540,00  | 0,00   | 0,00  | 69 385,10  | 0,00                                  | 86 925,10                               | 1 336 635,50   | 0,00                | 32 892,00  | 0,00   | 0,00                | 486 048,66                 | 1 855 576,16                     |
|      |                                      | €  | 0,00   | 582,22   | 0,00   | 0,00  | 2 303,16   | 0,00                                  | 2 885,38                                | 44 368,17  | 0,00                | 1 091,81   | 0,00   | 0,00                | 16 133,86                  | 61 593,84                        |

Tabuľka č. 3

| P.č. | subjekt                              | Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené |   |                     |                              |   |                     |   |              |  |                      |
|------|--------------------------------------|---|---|---------------------|------------------------------|---|---------------------|---|--------------|--|----------------------|
|      |                                      | zákon o rozpočtových pravidlách                 | zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite | zákon o účtovníctve | zákon o verejnom obstarávaní | zákoník práce, zákon o výkone práce ...,zákon o odmeňovaní... | zákon o majetku VÚC | ostatné všeobecne záväzné právne predpisy | predpisy KSK | interné predpisy kontrolovaného subjektu / ostatné | počet prípadov spolu |
|      | 1                                    | 2   | 3   | 4                   | 5                            | 6   | 7                   | 8   | 9            | 10   | 11 Σ(2 až 10)        |
| 1    | Zemplínska knižnica G. Zvonického MI | 3   | 3   | 7                   | 5                            | 6   | 1                   | 6   | 5            | 3  | 39                   |
| 2    | Gymnázium a ZŠ S. Máraiho KE         | 3   | 3   | 13                  | 2                            | 17  | 1                   | 7   | 4            | 0  | 50                   |