

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 jún a júl 2010 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v Strednej priemyselnej škole strojníckej v Spišskej Novej Vsi, v Strednej odbornej škole v Rožňave, v Gymnáziu Pavla Horova v Michalovciach, v Gymnáziu v Dobšinej, v Strednej priemyselnej škole v Spišskej Novej Vsi, v LÚČ - Domov sociálnych služieb v Šemši, v Regionálnej nemocnici Sobrance, n.o. v Sobraniach, v Domovine, n.o. Žehra, časť Hodkovce v Spišských Vlachoch, v Social. Trans n.o. v Spišských Vlachoch, v Sociálnom zariadení Katarína, n.o. v Spišskej Novej Vsi, v Štvorlístku, n.o. v Blatných Remetách, v Slovenskom zväze telesne postihnutých, Krajské centrum v Košiciach a v ZOS Margerita, n.o. v Michalovciach.

Kontrola je vykonávaná v Nemocnici s poliklinikou Štefana Kukuru v Michalovciach, n. o. v Michalovciach a vo Hvezdárni v Michalovciach.

B. Na Úrade Košického samosprávneho kraja je vykonávaná kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva KSK.

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.

Stredná priemyselná škola strojnícka, Spišská Nová Ves

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 23.03.2010 do 08.06.2010. Prekontrolované bolo obdobie rokov 2007, 2008 a 2009.

Závažné nedostatky boli zistené v personálnej oblasti, vo verejnom obstarávaní a v účtovníctve.

Nedostatky v odmeňovaní zamestnancov boli zistené vo viacerých prípadoch v dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a s tým súvisiacim nehospodárnym použitím verejných prostriedkov.

Zamestnávateľ hodinovú sadzbu funkčného platu pri dohodách o vykonaní práce stanovil zamestnancovi nesprávne ako podiel funkčného platu a dohodnutého počtu hodín týždenne (28,5 hod.), ktorý je nižší ako ustanovený týždenný pracovný čas 37,5 hod.). Funkčný plat sa zamestnancovi poskytuje za prácu vykonávanú v rozsahu ustanoveného pracovného času, a preto hodinová sadzba funkčného platu mala byť vypočítaná vo výške 1/163 funkčného platu zamestnanca určeného pre pracovný čas 37,5 hod. Z dôvodu nesprávneho výpočtu hodinovej sadzby funkčného platu došlo k rozdielu v sume 3 880,- Sk / 128,79 € medzi zmluvne dohodnutou hodinovou sadzbou funkčného platu a správnu výškou v prospech zamestnanca.

Záverečné hodnotenie prác SOČ sa uskutočnilo v roku 2007 v riadnej pracovnej dobe. Za pracovnú dobu zamestnávateľ zamestnancom vyplatil funkčný plat a zároveň aj dohodnutú odmenu v celkovej sume 5 040,-Sk / 167,29 € podľa dohody o vykonaní práce.

Škola dohodla so siedmymi zamestnancami vykonávajúcimi prácu na základe dohody o pracovnej činnosti priaznivejšie odmeny v sume 1 234,60 €, ako by boli odmeny vyplývajúce z pracovného pomeru.

Odmeny za podnikateľskú činnosť v sume 271,51 € boli vyplatené za tú istú pracovnú dobu a za pracovné činnosti, za ktoré bol zamestnancom vyplatený aj funkčný plat.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu Zákonníka práce, zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Nehospodárnym použitím verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 1 802,19 € / 54 292,77 Sk.**

S dvoma zamestnancami bol uzatvorený pracovný pomer, pričom zamestnanci nepreukázali svoju bezúhonnosť a teda splnenie predpokladov výkonu práce vo verejnom záujme.

Štatutárny orgán školy nedeklaroval svoje majetkové pomery do 30 dní od opätovného ustanovenia do funkcie riaditeľa školy.

Zamestnávateľ pedagogickému zamestnancovi, ktorý vykonáva činnosť triedneho učiteľa určil nesprávne príplatok za činnosť triedneho učiteľa vo výške 4,76 % namiesto 5,0 % z priznaného tarifného platu s finančným dopadom v neprospech zamestnanca v sume 100,- Sk /3,319 €.

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

Evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v roku 2007 nevedli v poradi, v akom boli uzatvorené.

Taktiež v už uvedenom roku 2007 dohody o vykonaní práce uzatvorili so zamestnancami neskôr, ako deň pred dňom začatia výkonu práce a s predpokladaným rozsahom práce presahujúcim 350 hodín v kalendárnom roku.

Dohody o vykonaní práce uzatvárali na práce, ktoré neboli vykonávané výnimočne (príležitostne) a ktoré neboli vymedzené výsledkom.

V dohodách o vykonaní práce zamestnávateľ nedohodol celkovú odmenu za vykonanie pracovnej úlohy podľa vymedzenia pracovnej úlohy, ale odmenu za jednu odpracovanú hodinu.

Zamestnávateľ uzavrel s dvoma zamestnankyňami dohody o vykonaní práce. Podľa výkazu pripojeného k dohode zamestnankyne vykonávali činnosti, ktoré v porovnaní s dojednanou pracovnou úlohou majú iný obsah. Zamestnanci vykonávali pracovné činnosti, ktoré majú vykonávať podľa pracovnej zmluvy. Plnenie týchto úloh mal zamestnávateľ zabezpečené zamestnancami v riadnom pracovnom pomere, čo znamená, že dohody neboli uzatvorené výnimočne a skutočne vykonávané práce nie sú charakterizované konkrétnym výsledkom. Sú to opakované činnosti.

Dohody o pracovnej činnosti boli uzatvorené s rozsahom vyšším ako 10 hodín týždenne a na taký druh práce, ktorá nie je príležitostnou činnosťou.

Evidencia pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o pracovnej činnosti, nebola vedená.

V roku 2007 a 2008 zamestnávateľ za rovnakú prácu alebo za prácu rovnakej hodnoty neurčil rovnakú mzdu a hodinovú sadzbu funkčného platu zamestnancov vykonávajúcich práce v podnikateľskej činnosti podľa ustanovení zákona a zamestnancom poskytoval mzdu, ktorá je nižšia ako minimálny mzdový nárok určený osobitným predpisom.

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

Škola ako verejný obstarávateľ nevykonala v roku 2007 prieskum trhu pri oprave kanalizácie a sociálnych zariadení v sume 999 697, Sk bez DPH / 33 183,86 €, bravčového mäsa v sume 175 525, Sk bez DPH / 5 826,36 €, hydiny v sume 115 000,- Sk bez DPH / 3 817,30 € a v roku 2008 pri výmene okien a dverí v sume 1 489 138,66 bez DPH / 49 430,34 €.

Verejný obstarávateľ vo výzve na predkladanie ponúk na 15 ks osobných počítačov v roku 2007, počítača a dataprojektora v roku 2008 určil konkrétnu značku tovaru, čím došlo k porušeniu princípu nediskriminácie.

Týmito nedostatkami došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a Smernice č. 4/2007 pre zadávanie zákaziek na dodanie tovarov, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb, koncesie a súťaž návrhov v podmienkach Košického samosprávneho kraja.

Účtovná jednotka neúčtovala o nákladoch v tom účtovnom období, s ktorým časovo súvisia a skreslila výsledok hospodárenia vykázaním nižšieho stavu nákladov o 70 103,- Sk / 2 326, 99 €.

Škola nevedla účtovníctvo správne, pretože o záväzkoch účtovala na účte 325 - Ostatné záväzky a nie na účte 321- Dodávatelia a tiež tým, že neúčtovala o záväzkoch v deň vzniku záväzku, ale až pri jeho úhrade, čím **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92 a Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.**

Zamestnancovi nebol určený spôsob dopravy na pracovnú cestu, čím **došlo k porušeniu zákona o cestovných náhradách.**

K správe bolo vznesených šesť námietok, z ktorých päť bolo vyhodnotených ako opodstatnené.

Stredná odborná škola, Rožňava

Zamestnancami Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola vykonaná v čase od 22.4.2010 do 3.6.2010. Prekontrolované bolo obdobie rokov 2008 a 2009.

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

Škola uzatvorila s vlastnými dvoma zamestnancami dohody o vykonaní práce na pracovné úlohy, ktoré mali vykonávať v súvislosti so svojou činnosťou v rámci pracovného pomeru podľa ich popisu pracovných činností. Zamestnancom bola vyplatená odmena v sume 40 000,- Sk v roku 2008 a v sume 1 328,- € v roku 2009.

Zamestnankyni bol vyplácaný počas 2 mesiacov (potom rozviazala pracovný pomer) príplatok za riadenie v sume 500,- Sk mesačne, napriek tomu, že nepatrila do kategórie vedúcich zamestnancov. Neoprávnene zamestnávateľ vyplatil zamestnankyni príplatok za riadenie v sume 1 380,- Sk / 45,80 €.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Nehospodárnym použitím verejných prostriedkov a použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 2 701,55 € / 81 387, Sk.**

Jednému zo zamestnancov nebol správne zaokrúhlený príplatok za činnosť triedneho učiteľa smerom nahor, ale smerom dole, čím **došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Zamestnávateľ nevedel evidenciu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. V jednom prípade v dohode o vykonaní práce zamestnávateľ nevymedzil pracovnú úlohu výsledkom, v dohodách o vykonaní práce neurčil dobu, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať iba dátum ukončenia plnenia pracovnej úlohy. Nebol dohodnutý predpokladaný rozsah práce a niektoré dohody o vykonaní práce neboli uzavreté najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

Dohodnutú odmenu za splnenie pracovnej úlohy vyplácal kontrolovaný subjekt mesačne, aj keď nebolo medzi účastníkmi dohodnuté, že časť odmeny bude splatná už po vykonaní určitej časti úlohy a nebola vymedzená časť úlohy, za ktorú sa vyplatí príslušná časť odmeny.

V dvoch dohodách o pracovnej činnosti s tou istou zamestnankyňou bol dohodnutý rozsah pracovného času 7,5 hod/deň, čím bol prekročený povolený prípustný rozsah max. 10 hodín týždenne. Škola uzatvorila dohody o pracovnej činnosti so zamestnancami, v ktorých nie je uvedená dohodnutá odmena za vykonanú prácu a dohodnutý rozsah pracovného času.

Dohody o pracovnej činnosti škola uzavrela na vyučovanie jazykov. K dohode o vykonaní práce a k dohodám o pracovnej činnosti nie sú pripojené doklady preukazujúce predpoklady zamestnanca na výkon práce vo verejnom záujme, a to, že fyzická osoba, s ktorou bola uzatvorená dohoda je bezúhonná, spĺňa kvalifikačné a osobitné kvalifikačné predpoklady na dohodnutý výkon práce alebo pracovnú činnosť.

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

Stredná odborná škola v Rožňave obstarala v roku 2008 tovary a služby v celkovej hodnote 514 881,40 Sk (17 090,93 €) bez DPH a v roku 2009 v celkovej sume 11 083,61 € (333 904,80 Sk)

bez DPH bez uplatnenia postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní, t.j. bez vykonania prieskumu trhu u dodávateľov predmetov obstarávania.

Nákup osobného motorového vozidla v roku 2008 vykonali diskriminačne, pretože výber vykonali takým spôsobom, aby bol vybraný vopred určený typ vozidla. Nevykonali neoficiálny prieskum trhu za účelom zhodnotenia potreby kvality predmetu zákazky a potenciálnych možných záujemcov (dodávateľov). Nezaslali návrh zmluvných podmienok osloveným dodávateľom. Nevypracovali správu z vyhodnotenia prieskumu trhu, iba hodnotiacu tabuľku na výber dodávateľa osobného motorového vozidla. Dokumentácia z použitého postupu pri verejnom obstarávaní predmetnej zákazky neobsahuje písomný doklad o určení predpokladanej ceny predmetu zákazky.

Dodanie elektronických súčiastok obstarali tak, že došlo k porušeniu princípu rovnakého zaobchádzania. Úspešným uchádzačom sa stala firma, ktorá predložila svoju ponuku po stanovenom termíne na vyhodnotenie ponúk, pričom nepožiadali aj ostatných oslovených uchádzačov, aby po termíne na vyhodnotenie doplnili svoje ponuky. V dokumentácii neevidujú písomný doklad o určení predpokladanej ceny predmetu zákazky a správu z vyhodnotenia prieskumu trhu.

V roku 2009 zadali zákazku „Oprava sociálnych priestorov a odtokovej sústavy strechy telocvične“ v celkovej hodnote 42 388,36 € (1 276 991,70 Sk), pričom nezaslali návrh zmluvných podmienok záujemcom. Vyžiadanie ponuky pre zabezpečenie zákazky bolo zaslané trom záujemcom, ktorí predložili cenové ponuky. Kontrolou bolo zistené osobné prepojenie majiteľa úspešného uchádzača s ďalšími dvoma uchádzačmi a z toho dôvodu bolo obstaranie zákazky hodnotené ako obstaranie zákazky bez vykonania prieskumu trhu.

Oprava strechy v celkovej hodnote 17 709,02 € (533 501,90 Sk) na dielňach odborného výcviku bola vykonaná súčasne s vyššie uvedenou zákazkou u tých istých uchádzačov a s rovnakým nedostatkom.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a Smernice č. 4/2007 pre zadávanie zákaziek na dodanie tovarov, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb, koncesie a súťaž návrhov v podmienkach Košického samosprávneho kraja.**

Nebytové priestory na kancelárske účely prenajímali za cenu nižšiu ako nájomné, za aké sa v tom čase a v danom mieste prenechávali do nájmu na dohodnutý účel také, alebo porovnateľné nehnuteľnosti, čím si znížili príjmy z prenájmu v sume 2 015,73 € / 60 726,-Sk.

Telocvičňu prenajímali taktiež za cenu nižšiu ako je cena obvyklá, čím si znížili príjmy z prenájmu v sume 1 581,35 € / 47 639,67 Sk.

Nedostatočným zhodnocovaním zvereného majetku a znížením príjmov **v celkovej sume 3 597,08 € / 108 366,-Sk došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

V podnikateľskej činnosti v roku 2008 vykázali výsledok hospodárenia zisk v sume 6 785,50 Sk a v roku 2009 zisk v sume 530,21 €. Do nákladov v roku 2009 však nezaúčtovali odpisy majetku, ktorý sa používa na podnikanie v sume 1 147,55 €, a teda po odpčítaní nákladov na odpisy sa mení výsledok hospodárenia zisk na stratu v sume 500,29 €. Nezaúčtovaním odpisov majetku **porušili zákon o účtovníctve.**

Z dôvodu nesprávneho vykázania zisku boli povinný zaplatiť daň z príjmov v sume 117,05 €. Zaplatenie dane bol nehospodárnym výdavkom, čím **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 117,5 €.**

Štatutár príspevkovej organizácie nevykonával do 30.9.2009 opatrenia k vyrovnaní straty alebo k ukončeniu podnikateľskej činnosti, čím **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Závazky voči zamestnancom vyplývajúce z nevyplatených čistých miezd určených na prevod na osobné účty zamestnancov účtovali nesprávne na účte 379- Iné záväzky.

Správne sa majú účtovať záväzky voči zamestnancom na účte 331- Zamestnanci.

Účtovná jednotka nesprávne účtovala v roku 2008 a 2009 faktúry od dodávateľa stravy za režijné náklady na stravovanie zamestnancov na MD strane účtu 518- Ostatné služby a na D strane účtu 321- Dodávateľia.

Správne sa má účtovať príspevok na stravovanie zamestnancov zabezpečované prostredníctvom iných subjektov na MD strane účtu 527- Zákonné sociálne náklady a na D strane účtu 321- Dodávateľia.

Kontrolou bolo zistené, že v podnikateľskej činnosti škola nesprávne účtovala v roku 2008 a 2009 daň z ubytovania odvádzanú mestu Rožňava. Príjem za daň od hostí ubytovaných v ubytovacom zariadení účtujú na D strane účtu 325- Ostatné záväzky a MD strane účtu 211- Pokladnica. Odvod dane mestu Rožňava účtujú na MD strane účtu 325- Ostatné záväzky a D strane účtu 221- Bankový účet.

Správne mal byť zaúčtovaný príjem za daň z ubytovania na MD účtu 211- Pokladnica (221 Bankový účet) a ako záväzok na D strane účtu 345- Ostatné dane a poplatky.

Podľa hlavnej knihy k 31.12.2008 a k 31.12.2009, zápisov inventarizačných komisií o výsledku inventarizácie majetku a listov vlastníctva k majetku bolo zistené, že niektoré pozemky nie sú evidované v účtovníctve aj napriek tomu, že kontrolovaný subjekt zabezpečil ocenenie pozemkov už v roku 2008 a ich cena predstavuje sumu 5 300 000,- Sk /175 927,77 €.

Inventúrne súpisy majetku ku dňu 31.12.2008 a ku dňu 31.12.2009 neobsahujú meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, deň začatia a deň skončenia inventúry.

Inventarizáciou nebolo overené, či účtovný stav pozemkov zodpovedá skutočnosti, pretože niektoré pozemky nie sú zaúčtované, ocenené a zaradené do účtovného stavu.

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

Stredná odborná škola tvorila povinný prídelen do sociálneho fondu podľa vlastných kolektívnych zmlúv platných v roku 2008 a 2009 z platov zamestnancov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny mesiac vo výške 1 %, čím **došlo k porušeniu Kolektívnych zmlúv vyššieho stupňa.**

Správne v zmysle Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa sa mal povinný prídelen do sociálneho fondu tvoriť minimálne vo výške 1,25 % zo súhrnu platov zamestnancov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok.

K správe neboli vznesené námietky.

Gymnázium Pavla Horova, Michalovce,

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 21.4.2010 do 10.6.2010. Prekontrolované bolo obdobie rokov 2008 a 2009.

Nedostatky boli zistené najmä vo verejnom obstarávaní, v oblasti rozpočtového hospodárenia, v účtovníctve a v dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Pri kúpe koberca verejný obstarávateľ nevykonal prieskum trhu transparentne, pretože dostal ponuku aj od uchádzača, ktorému zaniklo oprávnenie v živnostenskom liste. Nevypracoval

žiadosť o poskytnutie informácie o cene, nestanovil predpokladanú cenu predmetu zákazky na kontrolnom liste, nevykonával podrobný opis predmetu zákazky so zohľadnením potrebnej primeranej kvality a nestanovil základné zmluvné podmienky. Cenové ponuky od uchádzačov neboli evidované v podacom denníku pošty. Jeden z uchádzačov v čase predloženia ponuky už nevykonával podnikateľskú činnosť.

Nákup študentských lavíc, stoličiek, učiteľského stola a stoličky bol netransparentný a nebol dodržaný princíp rovnakého zaobchádzania. Verejný obstarávateľ záujemcom zaslal vyžiadanie len na jednotkovú cenu tovaru bez uvedenia počtu tovaru. Úspešný uchádzač zaslal ponuku s uvedením konkrétneho počtu. Dve ponuky neboli zaevidované.

Výpočtovú techniku a softvér obstarali tak, že určili konkrétnu značku a typ výpočtovej techniky.

V oboch prípadoch zadávania zákaziek cenové ponuky od uchádzačov nie sú v podacom denníku pošty evidované a dokumentácia neobsahuje písomný doklad o určení predpokladanej ceny predmetu zákazky – kontrolný list.

Overením dokumentácie z vykonaného prieskumu trhu zákazky „Nákup vzduchotechniky“ bolo zistené, že žiadosť o poskytnutie informácie o cene pre zákazku s nízkou hodnotou typu C neobsahovala základné zmluvné podmienky. Verejný obstarávateľ nepožadoval predloženie ponúk v uzavretých obálkach, neurčil predpokladaný termín oznámenia výsledku a vyžiadanie cenovej ponuky verejným obstarávateľom. Dokumentácia z použitého postupu pri verejnom obstarávaní neobsahuje písomný doklad o určení predpokladanej ceny predmetu zákazky na kontrolnom liste.

Uvedenými nedostatkami došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a Smernice č. 4/2007 pre zadávanie zákaziek na dodanie tovarov, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb, koncesie a súťaž návrhov v podmienkach Košického samosprávneho kraja.

Za kúpu klávesníc škola uhradila vopred sumu 3 490,- Sk, pričom tento preddavok nebol písomne v zmluve dohodnutý, čím **porušili zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Uhradením preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 3 490,- Sk / 115,84 €.**

Škola v hlavnej činnosti v máji 2008 neúčtovala o záväzku pri jeho vzniku. V kontrolovanom období nezaúčtovala pohľadávky a záväzky z podnikateľskej činnosti pri ich vzniku, ale až pred zaúčtovaním úhrady, resp. inkasa.

Na účte 379 - Iné záväzky účtovala 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.

K inventarizácii pohľadávok a záväzkov bol doložený len účtovný stav a nebol vypracovaný inventúrny súpis, ktorým sa zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (dokladová inventúra).

Pri účtovaní podnikateľskej činnosti na účty nákladov podnikateľskej činnosti nezahrnula pomernú časť nákladov súvisiacich s vykonávaním podnikateľskej činnosti.

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

Kontrolou evidencie a dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru bolo zistené, že v uzatvorených dohodách pracovná úloha nebola vymedzená výsledkom. Dohodu o pracovnej činnosti škola uzatvorila na „vyučovanie prírodovedných predmetov“ a „vyučovanie náboženskej výchovy“, ktoré nie sú príležitostnou činnosťou, ale činnosťou, ktorá sa vykonáva pravidelne. Týmto nedostatkami **porušili Zákonník práce.**

K správe neboli vznesené námietky.

Gymnázium, Dobšiná

Zamestnancami Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola vykonaná v čase od 14.5.2010 do 21.6.2010. Prekontrolované bolo obdobie rokov 2008 a 2009.

Nedostatky boli zistené najmä v oblasti verejného obstarávania, účtovníctva a finančnej kontroly.

Bez použitia postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní zabezpečila škola stravovanie pre zamestnancov v sume 1 221 818,- Sk bez DPH, učebné didaktické pomôcky v sume 1 461,14 € bez DPH, poskytovanie pracovnej zdravotnej v sume 30 936,- Sk bez DPH, vybudovanie rebríka a montážnej lávky komína v sume 167 309,- Sk bez DPH a realizáciu komína kotolne v sume 179 161 Sk bez DPH.

Pri zákazke s nízkou hodnotou na dodanie palivového dreva škola nevybrala uchádzača s najnižšou cenou a tým nedodrжала princíp hospodárnosti.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a Smernice č. 4/2007 pre zadávanie zákaziek na dodanie tovarov, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb, koncesie a súťaž návrhov v podmienkach Košického samosprávneho kraja.**

Účtovná jednotka vyhotovovala príjmové a výdavkové pokladničné doklady k jednotlivým účtovným prípadom pohybu v pokladnici. Na týchto dokladoch, ktorými boli zaúčtované príjmy a výdaje z pokladne, neboli označené účty, na ktorých sa má zaúčtovať účtovný prípad. Zaúčtovanie pokladničných dokladov vykonávala škola denne jedným účtovným dokladom za všetky príjmové a výdavkové doklady, pričom na tomto doklade neboli uvedené čísla pokladničných dokladov.

Závázky voči zamestnancom vyplývajúce z nevyplatených čistých miezd určených na prevod na osobné účty zamestnancov účtovali nesprávne na účte 379- Iné záväzky.

Správne sa majú účtovať záväzky voči zamestnancom na účte 331- Zamestnanci.

Príspevok na stravovanie zamestnancov čerpaný zo sociálneho fondu účtovala škola nesprávne. Pri predaji stravných lístkov zaúčtovala tento príspevok na stranu MD účtu 378 - Iné pohľadávky a na stranu D účtu 213 - Ceniny. Pri prevode peňažných prostriedkov z bankového účtu sociálneho fondu zaúčtovala prevod na stranu MD účtu 472 - Závázky zo sociálneho fondu a na stranu D účtu 221 - Bankové účty. Po prijatí príspevku na výdavkový rozpočtový účet zaúčtovala túto sumu na stranu MD účtu 222 - Výdavkový rozpočtový účet a na stranu D účtu 378 - Iné pohľadávky.

Pri čerpaní príspevku na stravovanie nevzniká žiadna pohľadávka, preto mala škola pri odovzdaní stravných lístkov zamestnancom správne zaúčtovať tento príspevok na stranu MD účtu 472 - Závázky zo sociálneho fondu (ako použitie sociálneho fondu) a na stranu D účtu 213 - Ceniny (ako úbytok časti stravných lístkov) a prevod finančných prostriedkov medzi bankovým účtom sociálneho fondu a výdavkovým rozpočtovým účtom cez účet 261 - Peniaze na ceste (261/221 a 222/261).

Inventúrne súpisy, ktoré vyhotovila škola pri inventarizácii, neobsahovali deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry, miesto uloženia majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno, priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu.

Kontrolou stavu účtov hlavnej knihy k 31.12.2008 a k 31.12.2009 bolo zistené, že účtovná jednotka vykazuje zostatky na účtoch, ktoré podliehajú dokladovej inventarizácii.

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

Zamestnávateľ neuzatváral písomné dohody so zamestnancami, ktorí mali na pracovnú cestu určený spôsob dopravy súkromným motorovým vozidlom a nedohodol s nimi písomne ani spôsob vyplatenia cestovných náhrad, čím **došlo k porušeniu zákona o cestovných náhradách.**

V kontrolovanom období predbežnou finančnou kontrolou neoverila škola uzatvorené dohody o vykonaní práce a zmluvy, ktoré v kontrolovanom období uzatvorila. Predbežná finančná kontrola nebola správne vykonávaná v etape pred vykonaním nákupu, resp. pred vstupom do záväzku, ale až pri vyplatení finančných prostriedkov zamestnancovi z pokladne, resp. po prijatí faktúry pri nákupe materiálu v hotovosti, pri cestovných príkazoch a pri niektorých dodávateľských faktúrach, čím **došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole.**

K správe neboli vznesené námietky.

Stredná priemyselná škola, Spišská Nová Ves

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 8.6.2010 do 6.7.2010. Prekontrolované bolo obdobie rokov 2008 a 2009.

Závažné nedostatky boli zistené v personálnej oblasti, v podnikateľskej činnosti a v účtovníctve.

Tarifný plat zamestnankyni bol zamestnávateľom vypočítaný podielom z vyučovacej povinnosti, t. j. z 22 hodín týždenne a nie z týždennej pracovnej doby zamestnanca vo verejnej službe, t. j. z 37,5 hodín, čím bola zamestnankyňa zvýhodnená oproti zamestnancom na plný úväzok.

Za kontrolované obdobie vynaložil zamestnávateľ na mzdové náklady zamestnankyni o 2 113,20 € viac, ako keby bol prepočítal úväzok z 37,5 hodinovej týždennej pracovnej doby zamestnanca vo verejnej službe.

Nehospodárnym použitím verejných prostriedkov **došlo k porušeniu Zákonníka práce a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 2 113,20 € / 63 662,-Sk.**

Ďalšiu zamestnankyňu zaradili nesprávne do nižšieho platového stupňa ako jej podľa dĺžky započítanej praxe patrila. Zamestnankyňa bola na platovej tarife ukrátená o 1 600,- Sk / 53,11 €.

Zamestnávateľ uzavrel v roku 2008 dve pracovné zmluvy so zamestnancami, pričom v pracovnej zmluve nedohodol so zamestnancami deň nástupu do práce, čo má za následok neplatnosť pracovného pomeru.

Riaditeľkou školy bol zamestnanec menovaný za vedúceho zamestnanca, pričom tento nedeclaroval svoje majetkové pomery do 30 dní od vymenovania do funkcie.

Správne mal vedúci zamestnanec svoje majetkové pomery deklarovať do 30 dní od ustanovenia do funkcie.

S jedným zamestnancom dohodol zamestnávateľ dva pracovné pomery na práce rovnakého druhu a taktiež 1 dohodu o vykonaní práce a 3 dohody o pracovnej činnosti. Zamestnancovi pri odmeňovaní na základe jednej z pracovných zmlúv nestanovil tarifný plat podľa základnej stupnice platových taríf v sume platovej tarify ustanovenej pre platovú triedu a platový stupeň, do ktorej bol zaradený, ale každý mesiac zamestnávateľ spracoval oznámenie o výške a zložení funkčného platu,

kde má zamestnanec platovú tarifu určenú na základe hodinovej sadzby 60,- Sk a príplatkov za soboty, nedele a sviatky podľa skutočne odpracovaných hodín.

Osobné príplatky boli zamestnancom priznané, znížené alebo odobrané aj bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.

Poskytnutie, zníženie, zvýšenie alebo odobratie osobného príplatku má byť zdôvodnené stupňom plnenia kvalitatívnych ukazovateľov činností zamestnanca podľa určených kritérií. Príslušný vedúci zamestnanec má teda podávať návrh na poskytnutie, zvýšenie, zníženie alebo odobratie osobného príplatku

V dvoch prípadoch bol nesprávne stanovený príplatok za činnosť triedneho učiteľa. Zamestnankyni bol stanovený iba vo výške 4,70 % z priznaného tarifného platu a nie vo výške 5 % priznaného tarifného platu zaokrúhleného na 50 centov nahor a zamestnancovi bol stanovený príplatok za činnosť triedneho učiteľa vo výške 5,68 % z priznaného tarifného platu.

Od 2. polroka 2009 návrh na poskytnutie odmeny nie je písomne odôvodnený príslušným vedúcim zamestnancom, ale je len schválený štatutárom organizácie.

Návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi má písomne odôvodniť príslušný vedúci zamestnanec.

V kontrolovanom období zamestnávateľ nevedol evidenciu uzatvorených dohôd v poradí, v akom boli uzatvorené.

K dohodám o vykonaní práce a k dohodám o pracovnej činnosti nie sú pripojené doklady preukazujúce predpoklady zamestnanca na výkon práce vo verejnom záujme, a to, že fyzická osoba, s ktorou bola uzatvorená dohoda je bezúhonná, spĺňa kvalifikačné a osobitné kvalifikačné predpoklady na dohodnutý výkon práce alebo pracovnú činnosť.

Dohodnutý druh práce vo všetkých dohodách o vykonaní práce nebol vymedzený výsledkom.

Zamestnávateľ vo väčšine dohôd o vykonaní práce neuviedol dojednaný rozsah práce v hodinách. V jednej dohode neuvádza dohodnutú odmenu, ale odmenu za 1 odpracovanú hodinu.

V prípade dohody o vykonaní práce s jedným zo zamestnancov dohodnutú odmenu za splnenie pracovnej úlohy vyplácali mesačne, aj keď nebolo medzi účastníkmi dohodnuté, že časť odmeny bude splatná už po vykonaní určitej časti úlohy a nebola vymedzená časť úlohy, za ktorú sa vyplatí príslušná časť odmeny.

V jednej z dohôd o pracovnej činnosti bol dojednaný rozsah práce týždenne na 6 – 12 hodín, čím došlo k prekročeniu rozsahu 10 hodín na vykonávanie pracovnej činnosti na základe dohôd o pracovnej činnosti.

Uzatvárali dohody o pracovnej činnosti na výchovno vzdelávaciu činnosť, ktorá nie je príležitostnou činnosťou.

Vyššie uvedenými nedostatkami došlo k porušeniu **Zákonníka práce, zákona o výkone práce vo verejnom záujme a zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Výsledok hospodárenia v podnikateľskej činnosti vyčíslený školou bola strata v sume 180 222,04 Sk v roku 2008 a v roku 2009 v sume 3 704,04 €.

Vedúci rozpočtovej organizácie nezabezpečil, aby strata bola do konca rozpočtového roka vyrovnaná a neurobil také opatrenia na ukončenie podnikateľskej činnosti, aby sa v ďalšom rozpočtovom roku neopakovala, čím **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

V nákladoch na podnikateľskú činnosť za rok 2008 bola započítaná nesprávna výška odpisov. Skutočná strata v podnikateľskej činnosti školy za rok 2008 je v sume 380 646,04 Sk/ 12 635,13 €.

Do nákladov podnikateľskej činnosti za rok 2009 odpisy neboli započítané. Po pripočítaní pomernej časti nákladov na odpisy v sume 13 564,- € strata predstavuje sumu 17 268,04 €.

Výsledok hospodárenia, ktorý účtovná jednotka vykázala v účtovníctve podnikateľskej činnosti je skreslený. Účtovná závierka účtovnej jednotky k 31.12.2008 a k 31.12.2009 neposkytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, čím **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.**

Škola poskytuje ubytovacie služby v turistickej ubytovni. Evidencia ubytovaných hostí sa vedie v hotelovej knihe. Hotelová kniha je vedená nesprávne. V hotelovej knihe, je v niektorých prípadoch uvedené meno host'a bez uvedenia plnej adresy jeho trvalého bydliska, prípadne chýbajú iné údaje – číslo občianskeho preukazu, rodné číslo a pod., čím **došlo k porušeniu zákona o hlásení pobytu občanov SR a registri obyvateľov SR.**

Správne mal kontrolovaný subjekt viesť knihu ubytovaných tak, aby boli zapísaní všetci ubytovaní hostia a mali byť vyplnené všetky požadované údaje podľa predtlaču, t. j. údaje o mene a priezvisku ubytovaného, číslo jeho občianskeho preukazu alebo cestovného dokladu, adresa trvalého pobytu a doba ubytovania.

Cena ubytovania bola stanovená nižšie ako sú reálné náklady. Do nákladov neboli započítané mzdové náklady, náklady na základné zdravotné a sociálne poistenie, ostatné sociálne poistenie, zákonné sociálne náklady a pomerná časť odpisov dlhodobého nehmotného a hmotného majetku. Cena za ubytovanie má byť taká, aby pokryla všetky náklady (ekonomicky oprávnené) a priniesla primeraný zisk.

Dohodnutím ceny za ubytovanie vo výške, ktorá nedosahuje náklady spojené s poskytovaním služby **došlo k porušeniu zákona o cenách** a nevhodným nakladaním s majetkom vyššieho územného celku **k porušeniu Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja a zákona o majetku vyšších územných celkov.**

Mesto Spišská Nová Ves vykonalo v ubytovni kontrolu odvodu dane za ubytovanie. Kontrolou bol zistený nedoplatok na dani za ubytovanie v sume 21 765,43 Sk/722,48 €, ktorý prevádzkovateľ živnosti je povinný mestu dodatočne uhradiť.

Nedoplatok vznikol z dôvodu, že poskytovateľ ubytovania v kontrolovanom období do ceny ubytovania nezapočítaval daň z ubytovania osobám do 18 rokov veku, osobám nad 60 rokov veku a cudzincom dlhodobo ubytovaným v zariadení. Uvedeným fyzickým osobám zariadenie poskytlo oslobodenie od platenia dane za ubytovanie neoprávnené.

Uvedeným konaním prevádzkovateľa živnosti došlo k nevhodnému použitiu verejných prostriedkov v sume 21 765,43 Sk/722,48 €. Poskytovateľ služby uhradil mestu miestnu daň za ubytovanie, ktorú mal inkasovať od ubytovaných hostí a následne odvieť mestu.

Nevhodným použitím verejných prostriedkov **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 722,48 € / 21 765,43 Sk.**

Pri prenájme nebytových priestorov škola poskytovala základné služby spojené s prenájomom, a to dodávku tepla a teplej úžitkovej vody, studenej vody, elektrickej energie, odvoz tuhého komunálneho odpadu a doplnkovú službu (vybavenie priestorov vnútorným zariadením – vstavaná skriňa).

Správca majetku nemá živnostenské oprávnenie na prenájom nebytových priestorov a na prenájom hnutelných vecí. Prevádzkuje tieto živnosti bez živnostenského oprávnenia. Ide o živnosti, ktoré patria medzi ohlasované živnosti.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 9 písm. a) zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov v tom, že prevádzkoval ohlasované živnosti bez živnostenského oprávnenia.

Podľa ustanovenia § 63 zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) ide o neoprávnené podnikanie, za ktoré živnostenský úrad ukladá pokutu až do sumy 1 659,70 €.

Správca majetku postupoval pri prenájme nebytových priestorov nesprávne. Vstavané skrine sú pevnou súčasťou stavby, a preto mali byť súčasťou dohodnutej ceny za prenájom nebytových priestorov a nie samostatnou zložkou dohodnutej ceny služieb spojených s užívaním predmetu

nájmu. Pri tomto spôsobe prenájmu by prenajíateľ zabezpečoval iba základné služby spojené s užívaním predmetu nájmu. Prenájom majetku by nebol podnikateľskou činnosťou a účtovalo by sa o ňom v hlavnej činnosti.

Škola vyúčtovanie mesačnej spotreby PHL vykonáva bez zistenia skutočnej spotreby a teda bez porovnania skutočnej spotreby s normovanou spotrebou. Normu spotreby si stanovili vyššiu ako je spotreba podľa Osvedčenia o technickom preukaze. Za vybrané tri po sebe nasledujúce mesiace bol rozdiel oproti normovanej spotrebe vyšší na PHL o 25,488,- €.

Správne mal kontrolovaný subjekt stanoviť normu podľa Osvedčenia o technickom preukaze a skutočnú spotrebu podľa metódy plnej nádrže.

Nehospodárnym použitím verejných prostriedkov došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 25,488 € / 768,- Sk.

Zároveň došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.

Náklady na odpisy účtovala škola nesprávne. Odpisy v hlavnej činnosti účtuje ako podnikateľské subjekty, t. j. ako daňové odpisy.

Správne má kontrolovaný subjekt dlhodobý nehmotný a hmotný majetok odpisovať na základe zostaveného odpisového plánu prostredníctvom účtovných odpisov. Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje s ohľadom na opotrebenie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania.

Účtovná jednotka nesprávne účtovala v roku 2008 a v roku 2009 nákup stravných lístkov pre zamestnancov na MD strane účtu 213- Ceniny a D strane účtov 379- Iné záväzky (45 % z hodnoty stravného lístka) a 321- Dodávateľa (55 % hodnoty stravného lístka).

Nákup stravných lístkov sa správne účtuje na MD strane účtu 213- Ceniny a D strane účtu 321- Dodávateľa. Zúčtovanie stravných lístkov na základe interného dokladu sa účtuje na MD strane účtu 527- Zákonné sociálne náklady, na MD strane účtu 335- Pohľadávky voči zamestnancom, na MD strane účtu 472- Sociálny fondy a na ďalšej strane účtu 321- Dodávateľa.

Interné účtovné doklady, ktoré účtovná jednotka vyhotovila na opravu účtovania, nemali náležitosti účtovného dokladu, pretože nebol uvedený dôvod opravy dokladu.

Oprava účtovného zápisu sa musí vykonať tak, aby z obsahu účtovného dokladu bol zrejмый dôvod opravy.

Tvorbu a použitie sociálneho fondu v kontrolovanom období účtovali nesprávne. Prídel do sociálneho fondu účtoval na MD strane účtu 221- Bankové účty a D strane účtu 472- Sociálny fond. Použitie sociálneho fondu – príspevok na stravovanie na MD strane účtu 527- Zákonné sociálne náklady s na strane D účtu 213- Ceniny. Ostatné čerpania sociálneho fondu účtovali rôzne, napr. na MD strane účtu 472- Sociálny fond a D strane účtu podľa účelu.

Účtovná jednotka povinný prídel do sociálneho fondu mala účtovať na MD strane účtu 527- Zákonné sociálne náklady a na D stranu účtu 472- Sociálny fond. Prevod prostriedkov na účet sociálneho fondu mala zaúčtovať na MD strane účtu 221- Bankové účty a na D strane účtu 222- Výdavkový bankový účet. Použitie sociálneho fondu sa účtuje na MD strane účtu 472- Sociálny fond a na D strane príslušného syntetického účtu (321- Dodávateľa za úhradu faktúry, za stravné lístky na účte 213- Ceniny, príspevok na rekreáciu zamestnancovi na účte 333- Ostatné záväzky voči zamestnancovi a pod.

V podnikateľskej činnosti účtovné doklady – tržby za tovar a tržby za ubytovanie neobsahujú označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje. O tržbách škola účtuje jedenkrát mesačne jednou sumou a nie jednotlivito v deň uskutočnenia účtovného prípadu.

Kontrolou pokladničnej hotovosti a cenín v pokladniciach bol zistený rozdiel medzi účtovným stavom a stavom fyzickým pri poštových známkach v sume 0,06 €. Podľa vyjadrenia pokladníčky je to kurzový rozdiel, ktorý vznikol prechodom na Euro. Túto kurzovú stratu mala účtovná jednotka zaúčtovať na účet 563 – Kurzové straty.

Na niektorých záznamoch o prevádzke motorového vozidla chýba údaj o doplnení pohonných látok v litroch, alebo je uvedený v nesprávny deň. Nie sú uvádzané údaje o stave počítadla a jednotlivé záznamy sú lepené na hárky formátu A4 tak, že dátumy na záznamoch sú neviditeľné a trvalo nečitateľné.

Vyplnenie záznamov evidencie jász motorových vozidiel malo byť vykonané tak, aby bolo z nich zrejmé, kedy bolo doplnenie PHL vykonané. Z dôvodu preukaznosti údajov o čerpaní pohonných hmôt sa má v zázname o prevádzke motorového vozidla pri čerpaní pohonných hmôt uvádzať aj stav počítadla ubehnutých kilometrov v čase čerpania.

Účtovná jednotka po skončení inventarizácie ku dňu 31.12.2008 vyhotovila inventarizačné zápisy o vykonaní inventarizácie hospodárskych prostriedkov. V inventarizačných zápisoch nie sú uvedené výsledky porovnania stavu majetku v inventúrnych súpisoch so stavom majetku v účtovníctve a inventarizačné rozdiely. Ku dňu 31.12.2009 účtovná jednotka nevyhotovila inventarizačné zápisy.

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

K správe neboli vznesené námietky.

LÚČ - Domov sociálnych služieb, Šemša

Zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku vykonaná v čase od 24.6.2010 do 7.7.2010. Prekontrolované bolo obdobie od 1.7.2009 do 31.5.2010.

Domov sociálnych služieb dňa 19.6.2009 prijal dvadsaťdeväť opatrení na základe Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 4/2009 a dňa 6.10.2009 päť opatrení na základe Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 15/2009. Celkom bolo prijatých 34 opatrení na nápravu nedostatkov, ktoré boli zistené následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, z ktorých 29 bolo splnených a 5 nesplnených.

Opatrenia, ktoré boli prijaté na základe Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 15/2009 boli splnené.

Nesplnené boli niektoré opatrenia, ktoré boli prijaté na základe Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 4/2009 zo dňa 19.6.2009.

Opatrenie, aby pri nákupoch osobných potrieb a pôžitkov klientov z ich vkladov postupovali výlučne v zmysle Smernice č. 8 pre vedenie operatívnej evidencie prostriedkov zverených do úschovy a náplne práce a nákupy pridelovali adresne jednotlivým klientom nebolo splnené. Nie všetky hromadné nákupy pre klientov DSS, ktoré boli vykonané, boli realizované bezhotovostným platobným stykom, čím **došlo k porušeniu Smernice č. 8 pre vedenie operatívnej evidencie prostriedkov zverených do úschovy.**

Ďalšie dve opatrenia k predkladaniu úplných písomných dokladov na vyúčtovanie pracovnej cesty vrátane správy z pracovnej cesty a nevysielania zamestnancov na pracovnú cestu bez predchádzajúceho písomného súhlasu a určenia podmienok pracovnej cesty zamestnávateľom neboli nesplnené. Kontrolou cestovných príkazov a vyúčtovania pracovných ciest bolo zistené, že zamestnávateľ písomne neurčil zamestnancom na všetkých cestovných príkazoch pred nástupom na pracovnú cestu spôsob dopravy.

V niektorých cestovných príkazoch vyúčtovali zamestnanci použitie súkromného motorového vozidla na služobnú cestu v sume cestovného lístka verejnej dopravy, pričom k vyúčtovaniu neboli doložené písomné doklady, ktoré by zdokumentovali výšku vyúčtovanej cestovnej náhrady v sume cestovného lístka. So zamestnancami neboli uzatvorené písomné dohody o použití cestného motorového vozidla na pracovnú cestu, teda neboli pred nástupom na pracovnú cestu so zamestnancami dohodnuté podmienky použitia súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu ani spôsob vyplatenia cestovných náhrad.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o cestovných náhradách.**

Podľa v poradí štvrtého nesplneného opatrenia mali vyúčtovanie pracovnej cesty zamestnancovi vykonať do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov na vyúčtovanie pracovnej cesty. V troch prípadoch zamestnanci predložili dňa 2.10.2009 cestovný príkaz k vyúčtovaniu a cestovné náhrady im boli vyplatené až dňa 19.10.2009.

Zmeny, resp. opravy v záznamoch o prevádzke motorového vozidla mali vykonávať v zmysle zákona o účtovníctve. Vo viacerých záznamoch o prevádzke motorových vozidiel bol zistený nesprávny spôsob opravy záznamov, a to prebielením, resp. prepisovaním. Pri týchto opravách nie je uvedené, kto je zodpovedný za vykonanie opravy a kedy bola oprava vykonaná, čím **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.**

K správe bola vznesená jedna námietka, ktorá bola vyhodnotená ako opodstatnená.

**Sociálne zariadenie Katarína, n.o., Spišská Nová Ves,
Štvorlístok n.o., Blatné Remety
Regionálna nemocnica Sobrance, n.o., Sobrance,
Slovenský zväz telesne postihnutých, Krajské centrum v Košiciach, Košice,
DOMOVINA, n.o., Žehra časť Hodkovce, Spišské Vlachy,
Social. Trans, n.o., Spišské Vlachy.
ZOS MARGERITA n.o., Michal'any.**

Následnou finančnou kontrolou použitia a zúčtovania finančného príspevku poskytnutého podľa zákona č. 195/1998 Z.z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov a zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov vo vyššie uvedených organizáciách nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a podmienok uvedených v zmluve.

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	SPŠ strojnícka SNV	Sk	64	10	54	234 580,00	0,00	0,00	234 580,00	78 077,90	312 657,90
		€				7 786,63	0,00	0,00	7 786,63	2 591,71	10 378,34
2	SOŠ Rožňava	Sk	50	21	29	84 913,44	0,00	0,00	84 913,44	926 787,82	1 011 701,26
		€				2 818,61	0,00	0,00	2 818,61	30 763,72	33 582,33
3	Gymnázium P.Horova Michalovce	Sk	27	1	26	3 490,00	0,00	0,00	3 490,00	0,00	3 490,00
		€				115,85	0,00	0,00	115,85	0,00	115,85
4	Gymnázium Dobšiná	Sk	38	6	32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		€				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	SPŠ Spišská Nová Ves	Sk	53	5	48	86 195,49	0,00	0,00	86 195,49	110 408,90	196 604,39
		€				2 861,17	0,00	0,00	2 861,17	3 664,90	6 526,07
6	LÚČ - DSS Šemša	Sk	5	0	5	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. 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 nezaraďené	Ostatné kontrolné zistenia spolu
	1		2	3	4	5	6	7	8Σ(2až7)	9	10	11	12	13	14	15Σ(9až14)
1	SPŠ strojnícka SNV	Sk	0,00	4,82	0,00	0,00	234 575,21	0,00	234 580,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78 077,90	78 077,90
		€	0,00	0,16	0,00	0,00	7 786,47	0,00	7 786,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 591,71	2 591,71
2	SOŠ Rožňava	Sk	0,00	1 379,70	0,00	0,00	83 533,70	0,00	84 913,40	848 786,20	0,00	78 001,60	0,00	0,00	0,00	926 787,80
		€	0,00	45,80	0,00	0,00	2 772,81	0,00	2 818,61	28 174,54	0,00	2 589,18	0,00	0,00	0,00	30 763,72
3	Gymnázium P.Horova MI	Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 490,00	3 490,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115,85	115,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Gymnázium Dobšiná	Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 265 836,00	0,00	0,00	0,00	0,00	406 691,00	1 672 527,00
		€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42 018,06	0,00	0,00	0,00	0,00	13 499,67	55 517,73
5	SPŠ Spišská Nová Ves	Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	86 195,49	0,00	86 195,49	110 408,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110 408,90
		€	0,00	0,00	0,00	0,00	2 861,17	0,00	2 861,17	3 664,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 664,90
6	LÚČ - DSS Šemša	Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00

Tabuľka č. 3

P.č.	subjekt	Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené									
		zákon o rozpočtových pravidlách	zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite	zákon o účtovníctve	zákon o verejnom obstarávaní	zákonník práce, zákon o výkone 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	SPŠ strojnícka SNV	1	3	5	6	17	2	5	11	4	54
2	SOŠ Rožňava	2	2	7	4	9	0	0	0	5	29
3	Gymnázium P.Horova Michalovce	1	2	6	2	3	0	3	9	0	26
4	Gymnázium Dobšiná	3	3	6	8	4	0	3	5	0	32
5	SPŠ Spišská Nová Ves	2	2	9	3	16	1	6	6	3	48
6	LÚČ - DSS Šemša	0	0	1	0	0	0	3	0	1	5