

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 apríl a máj 2011 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v Strednej odbornej škole obchodu a služieb, Rožňavská Baňa 211 v Rožňave, v Gymnáziu - Gimnázium vo Veľkých Kapušanoch, v Bábkovom divadle v Košiciach, v JASANIME - Domov sociálnych služieb, Špitálska č. 7 v Rožňave, v Kotve, n.o. Trebišov, v Dvoriarkach, v Občianskom združení Tereza Benedicta Trebišov, Milhostov 20 v Trebišove, v Detskom klube zdravotne postihnutých detí a mládeže, Ťahanovské riadky 23 v Košiciach, v Oáze - nádej na nový život, Smetanova 6 v Košiciach, v Domove sv. Anny, n.o., Olšavská 26 v Poproči a v Súkromnom centre špeciálno - pedagogického poradenstva, poruchy učenia a správania, Letná 45 v Košiciach.

Kontrola je vykonávaná v ONDAVA - Domov sociálnych služieb v Rakovci nad Ondavou, v Strednej zdravotníckej škole v Michalovciach, v Gymnáziu - Gimnázium v Kráľovskom Chlmcí, v Social. Trans, Jarná 23 v Spišských Vlachoch, v Súkromnej základnej umeleckej škole, Okružná 3552 v Michalovciach, v Súkromnom centre voľného času, Galaktická 9 v Košiciach.

B. Na Úrade Košického samosprávneho kraja v I. polroku 2011 nie je kontrola plánovaná.

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.

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.

Stredná odborná škola obchodu a služieb, Rožňava

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali následnú finančnú kontrolu v Strednej odbornej škole (ďalej len škola) v čase od 4.2.2011 do 29.3.2011. Prekontrolované bolo obdobie roka 2009 a 2010.

Nedostatky boli zistené najmä v oblasti hospodárenia s majetkom, v účtovníctve, vo verejnom obstarávaní a v platových pomeroch zamestnancov.

V kontrolovanom období prenajímala škola nebytové priestory vo výmere za účelom prevádzkovania školského bufetu. Nájomné bolo dohodnuté v nižšej cene ako je cena obvyklá. Nesprávnym stanovením ceny za prenájom si škola znížila príjem za kontrolované obdobie o sumu 407,75 €, čím **došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

Na základe zmluvy o poskytovaní služieb obyvateľstvu poskytli na prevádzkovanie nápojového automatu bezplatne priestory vo výmere 1 m², čím si znížili príjem za kontrolované obdobie o sumu 286 €.

Bývalým zamestnancom zapožičala škola bezplatne v mesiaci jún 2009 šijacie stroje (2 ks), obnitkovací stroj, dierkovací stroj a remosy (3 ks).

Na zapožičanie neuzatvorila žiadne zmluvy o výpožičke, ani zmluvy o prenájme majetku, a teda nepoužila všetky právne prostriedky na ochranu majetku.

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

V rámci zabezpečenia odbornej praxe žiakov uzatvárala škola s podnikateľskými subjektmi zmluvy o zabezpečení odborného výcviku pre prípravu žiakov na povolanie. Na základe týchto zmlúv vykonávali žiaci cvičné práce pre podnikateľské subjekty, ktoré im škola mesačne fakturovala. Kontrolou bolo zistené, že škola vedie v účtovníctve voči týmto podnikateľským subjektom pohľadávky, ktoré sú po lehote splatnosti viac ako 365 dní, celkom v sume 1 463,39 €. Pohľadávky sú vedené aj voči takej spoločnosti, ktorá už bola vymazaná z obchodného registra ku dňu 14.4.2007. Škola neprihlásila svoje pohľadávky voči tejto firme do konkurzu. Odberateľov, ktorí neuhradili svoje pohľadávky načas, písomne nevyzvala na úhradu dlhu, ani neuplatnila svoje pohľadávky u príslušných orgánov, čím **došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

Škola má uzatvorenú leasingovú zmluvu na dodávku motorového vozidla. Na základe tejto zmluvy zaúčtovala sumu leasingových úrokov celkom za 36 mesiacov nesprávne na stranu MD účtu 381 – Náklady budúcich období. Keďže neuhrádzala vopred tieto úroky, nemala účtovať o nákladoch budúcich období. Správne mala mesačný predpis zaúčtovať na stranu MD účtu 562 – Úroky.

Na účte 379 - Iné záväzky účtovala škola každý mesiac nesprávne záväzky voči zamestnancom, ktoré vyplynuli z ešte nevyplatených čistých miezd určených na prevod na osobné účty zamestnancov alebo na výplatu. Správne mala účtovať záväzky voči zamestnancom, ktoré vyplynuli z ešte nevyplatených čistých miezd na účte 331 – Zamestnanci.

Na príspevok na stravovanie zamestnancov zo sociálneho fondu vystavovala škola mesačne dve faktúry. Uvedené faktúry zaúčtovala nesprávne, pretože na základe jednej faktúry účtovala príspevok na stranu MD účtu 472 – Záväzky zo sociálneho fondu a na stranu D 321 – Dodávatelia. Na základe druhej faktúry zaúčtovala príspevok na stranu MD účtu 311 – Odberatelia a na stranu D účtu 602 - Tržby z predaja služieb. Následne prevody medzi bankovými účtami

zaúčtovala tiež nesprávne, pretože výdaj príspevku z bankového účtu hlavnej činnosti zaúčtovala oproti účtu 321 – Dodávatelia a príjem na bankový účet sociálneho fondu oproti účtu 311 – Odberatelia.

Pri čerpaní príspevku zo sociálneho fondu na stravovanie nevzniká žiaden záväzok ani pohľadávky voči cudzím subjektom, preto škola nemala vystavovať faktúry, ale zaúčtovať interným účtovným dokladom príspevok zo sociálneho fondu na stranu MD účtu 472 – Záväzky zo sociálneho fondu a na stranu D účtu 602 – Tržby z predaja služieb ako časť výnosov za pripravené obedy.

Prevody peňažných prostriedkov medzi bankovými účtami mala zaúčtovať cez účet 261- Peniaze na ceste.

O pohyboch v pokladnici podnikateľskej činnosti neúčtovali v deň uskutočnenia príjmu alebo výdaja v pokladnici, ale s dátumom posledného dňa v mesiaci pod jedným účtovným dokladom. Správne mali účtovať o pohybe peňažných prostriedkov v pokladni tak, že každý príjem a výdaj mali zaúčtovať s tým dátumom, kedy došlo k výdaju, resp. príjmu peňažných prostriedkov v pokladnici.

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

V rámci podnikateľskej činnosti škola poskytuje stravovacie a ubytovacie služby v prenajatých priestoroch budovy Základnej školy Rejdová.

Overením účtovných dokladov bolo zistené, že škola nezaúčtovala do nákladov podnikateľskej činnosti všetky mzdové náklady zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu len v podnikateľskej činnosti. V niektorých mesiacoch zaúčtovala tieto mzdové náklady do podnikateľskej činnosti a v niektorých do hlavnej činnosti.

V roku 2009 nezaúčtovala do nákladov podnikateľskej činnosti mzdové náklady v celkovej sume 26 910,08 € a v roku 2010 v sume 24 001,37 €. Nesprávnym účtovaním skreslila škola výsledok hospodárenia podnikateľskej činnosti, čím **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.**

Podľa výkazu ziskov a strát vykázala škola k 30.9.2009 výsledok hospodárenia z podnikateľskej činnosti zisk v sume 13 937,83 €, ale v skutočnosti dosahovala stratu v sume 12 972,25 €.

K 30.9.2010 vykázala škola výsledok hospodárenia z podnikateľskej činnosti zisk v sume 4 522,25 €, avšak v skutočnosti došlo k strate v sume 10 967,49 €. Každé výsledkom podnikateľskej činnosti k 30.septembru roka 2009 a 2010 bola strata, riaditeľ školy mal zabezpečiť, aby táto bola do konca roka vyrovnaná, alebo vykonať opatrenia k ukončeniu stratovej podnikateľskej činnosti. Nevykonaním opatrení **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Bez použitia postupov vo verejnom obstarávaní obstarala škola v roku 2009 nájom energetického zariadenia v sume 27 165,26 € bez DPH, zákazku na dodávku modernizácie a rozšírenia existujúceho poplachového systému v sume 3 723 € bez DPH. V roku 2010 obstarala škola bez použitia postupov vo verejnom obstarávaní odborné prehliadky elektrických zariadení v sume 1 405 bez DPH €.

Pri obstaraní zákazky stavebných prác určila škola ako verejný obstarávateľ konkrétny názov izolácie a taktiež pri obstaraní konvektomatu určila konkrétny výrobok, čím diskriminovala iné výrobky.

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

Zamestnávateľ uzatvoril viacero dohôd o vykonaní práce s vlastnými zamestnancami, a to na práce, ktoré nie sú vymedzené výsledkom. Tieto dohody neboli uzatvárané výnimočne.

Vo viacerých dohodách o vykonaní práce uzatvorených v kontrolovanom období zamestnávateľ nedohodol odmenu za vykonanú prácu a neuzatvoril dohodu o vykonaní práce najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce. Vo všetkých dohodách uzavretých „na zabezpečenie krúžkovej činnosti“ v kontrolovanom období zamestnávateľ nedostatočne vymedzil predpokladaný rozsah práce.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Zamestnávateľ vyplatil zamestnankyni odstupné vo výške troch funkčných platov, pričom podľa platnej Kolektívnej zmluvy mal vyplatiť odstupné vo výške štyroch funkčných platov, čím **porušil Kolektívnu zmluvu.**

Štatutárny orgán nedeclaroval svoje majetkové pomery do 30 dní od ustanovenia na miesto vedúceho zamestnanca pri opätovnom vymenovaní do funkcie riaditeľa, čo je **v rozpore so zákonom o výkone práce vo verejnom záujme.**

Škola nepodala námietky ku kontrolným zisteniam.

Gymnázium - Gimnázium, Veľké Kapušany

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja v gymnáziu (ďalej len škola) vykonaná v čase od 14.2.2011 do 21.3.2011. Prekontrolované bolo obdobie roka 2009 a 2010.

Nedostatky boli zistené najmä v personálnej oblasti, vo verejnom obstarávaní, v účtovníctve, pri tvorbe sociálneho fondu a pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly.

Zamestnancovi v pracovnom zaradení školník - údržbár boli priznané v rokoch 2009 a 2010 odmeny minimálne v sume 255 € za splnenie mimoriadnej pracovnej úlohy, pričom v skutočnosti boli vykonávané práce vyplývajúce z dohodnutého druhu práce podľa pracovnej zmluvy, čím **došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Nehospodárnosťou pri používaní verejných prostriedkov na vyplatenie odmien **došlo k porušeniu finančnej disciplíny minimálne v sume 255,- €.**

S pedagogickým zamestnancom uzavrel zamestnávateľ pracovný pomer na dobu určitú. V osobnom spise zamestnanca nie je lekárske potvrdenie o telesnej spôsobilosti a duševnej spôsobilosti vo vzťahu k výkonu jeho činnosti, ktorým zamestnanec preukazuje zamestnávateľovi pred nástupom do zamestnania zdravotnú spôsobilosť.

Po ustanovení do funkcie riaditeľa školy a zástupcu riaditeľa školy vedúci zamestnanci nedeclarovali svoje majetkové pomery do 30 dní od ustanovenia na miesto vedúceho zamestnanca.

K dohodám o pracovnej činnosti s dohodnutou pracovnou úlohou vyučovanie predmetu náboženská výchova, dejepisu, náuka o spoločnosti, spoločenskovedný seminár a pod. nie sú doložené doklady preukazujúce splnenie predpokladov výkonu práce vo verejnom záujme.

Pred nástupom do zamestnania nepreukázali zamestnanci výpisom z registra trestov nie starším ako tri mesiace bezúhonnosť, poverenie podľa vnútorných predpisov príslušnej cirkvi alebo náboženskej spoločnosti na vyučovanie náboženstva a zdravotnú spôsobilosť pri dohodách o pracovnej činnosti uzatváraných v roku 2010.

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

V kontrolovanom období zamestnávateľ priznával, zvyšoval, znižoval a odoberal vyplácanie osobného príplatku zamestnancom viackrát ročne. V osobných spisoch zamestnancov nie sú

písomné návrhy príslušných vedúcich zamestnancov o priznaní osobného príplatku, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí.

Zamestnávateľ poskytol zamestnancom odmeny viackrát v roku. Pre každého zamestnanca bol spracovaný písomný návrh. Návrh je podpísaný iba štatutárnym orgánom školy, ktorý návrh na poskytnutie odmeny schvaľuje. Na návrhu nie je uvedené meno a priezvisko príslušného vedúceho zamestnanca vrátane jeho podpisu, ktorý má písomne odôvodniť návrh. V návrhu na poskytnutie odmeny nie sú uvedené činnosti, ktoré zamestnanec vykonával nad rámec pracovných činností vyplývajúcich z dohodnutého druhu práce. Poskytnutie odmeny nie je zdôvodnené.

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

S jednou zamestnankyňou uzatvoril zamestnávateľ dohodu o pracovnej činnosti na pravidelnú pracovnú činnosť, a teda nebola dodržaná podmienka výnimočnosti a príležitostnej práce. Na uvedenú činnosť mal zamestnávateľ uzatvoriť pracovný pomer na kratší pracovný čas.

Odmena v jednom prípade uzavretej dohody o pracovnej činnosti bola dohodnutá vyššia, ako by bola odmena porovnateľného zamestnanca vykonávajúceho prácu vo verejnom záujme na základe pracovnej zmluvy.

V období letných prázdnin, t. j. v období od 1.7. do 31.8. príslušného roka zamestnávateľ nezabezpečoval stravovanie zamestnancom.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Bez použitia postupov zákona o verejnom obstarávaní verejný obstarávateľ zadal v roku 2009 a v roku 2010 zákazky v celkovej sume 16 381,76 € bez DPH.

Pri oprave elektrickej inštalácie v sume 20 933,05 € škola vykonala formálny prieskum trhu tak, že zákazka bola zadaná vopred určenému uchádzačovi.

V predmete obstarávania určili konkrétnu značku pri obstaraní multifunkčného zariadenia. Predmet zákazky sa nemôže určiť konkrétnou značkou alebo typom.

Nesprávnym postupom v uvedených prípadoch **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a smernice KSK č. 4/2007.**

Kontrolou účtovných dokladov v roku 2009 bolo zistené, že pri faktúrach nie sú priložené účtovné doklady. K účtovným dokladom sú priložené tzv. krycie listy, na ktorých je uvedený účtovací predpis (účty strany MD, D a suma), podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie. Na krycích listoch chýbajú údaje, ktoré účtovný doklad musí obsahovať v zmysle zákona o účtovníctve, a to slovné a číselné označenie účtovného dokladu, dátum vyhotovenia účtovného dokladu, dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia. Na všetkých účtovných dokladoch v roku 2010 chýba dátum vyhotovenia účtovného dokladu a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

Overením dokladov zaúčtovaných v roku 2009 bolo zistené, že účtovná jednotka náklady týkajúce sa roku 2008 zaúčtovala v mesiaci január do roka 2009 v sume 6 604,07 €. V mesiaci december 2009 účtovná jednotka nezaúčtovala do roka 2009 všetky náklady, ktoré sa týkali tohto roka, ale zaúčtovala napr. náklady, ktoré vznikli z vyúčtovania vodného a stočného za rok 2009 do roka 2010 v sume 24,51 €, čo spôsobilo vykázanie nižších nákladov za rok 2009, ale vyššie náklady za rok 2010 o sumu 24,51 €.

Účtovná jednotka takéto náklady mala zaúčtovať v decembri príslušného roka, s ktorým časovo a vecne súvisia. Takýmto zaúčtovaním vykázali v roku 2009 vyšší stav nákladov o sumu 6 579,56 € a v roku 2010 vykázali vyšší stav nákladov o sumu 24,51 €, čím skreslili výsledok hospodárenia za roky 2009 a 2010.

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

Sociálny fond v roku 2009 aj 2010 škola tvorila vo výške 1,00 % zo súhrnu hrubých platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok. V zmysle Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa na rok 2009 a na rok 2010 mal byť sociálny fond tvorený minimálne vo výške 1,25 % zo súhrnu hrubých platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok. Rozdiel v tvorbe je v roku 2009 v sume 224,26 € a v roku 2010 v sume 381,68 €. Nižšou tvorbou sociálneho fondu **došlo k porušeniu zákona o sociálnom fonde a Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa na rok 2009 a na rok 2010 pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Predbežná finančná kontrola v škole vôbec nebola vykonávaná pri zmenách výšky a zloženia funkčného platu zamestnancov. Orgán verejnej správy je povinný predbežnou finančnou kontrolou overiť každú finančnú operáciu.

Nesprávny výkon predbežnej finančnej kontroly bol zistený pri schvaľovaní pracovných ciest a pri pokladničných dokladoch. Overenie predbežnou finančnou kontrolou nebolo vykonané v štádiu prípravy finančnej operácie, ale až po uskutočnení finančnej operácie.

Týmito nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole.**

Škola nepodala námietky ku kontrolným zisteniam.

Bábkové divadlo, Košice

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali následnú finančnú kontrolu v Bábkovom divadle v Košiciach v čase od 2.3.2011 do 4.5.2011. Prekontrolované bolo obdobie roka 2009 a 2010.

V rámci kontroly bola vykonaná aj kontrola opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou v čase od 14.09.2006 do 31.10.2006 uvedených v správe č. 20/2006.

Na nápravu nedostatkov uvedených v citovanej správe prijal kontrolovaný subjekt 20 opatrení, z ktorých bolo splnených v stanovenom termíne 14 opatrení, po stanovenom termíne splnil 3 opatrenia, čiastočne splnil 2 opatrenia, nesplnil 1 opatrenie.

Neplní sa opatrenie, ktoré stanovuje prísne dodržiavať zákon o verejnom obstarávaní pri dodávkach tovarov, služieb a prác.

Čiastočne bolo splnené opatrenie k aktualizovaniu organizačného poriadku, pretože postavenie organizácie je uvedené v rozpore so zákonom.

Ďalšie opatrenie o penalizovaní svojich dlžníkov bolo splnené čiastočne. Divadlo penalizovalo svojich dlžníkov za oneskorené úhrady faktúr v období roka 2006 až 2008, ale v rokoch 2009 a 2010 nepenalizovalo svojich dlžníkov.

Po stanovenom termíne boli splnené opatrenia k vypracovaniu novej smernice o používaní motorových vozidiel, zapísaniu vlastníckych práv ku garáži a zvolaniu skúšobnej komisie na vykonanie skúšky kuriča.

Nedostatky zistené pri následnej finančnej kontrole boli zistené v oblasti verejného obstarávania, účtovníctva, rozpočtu, vykonávania predbežnej finančnej kontroly a v pracovno-právnych vzťahoch.

Divadlo nevykonalo prieskum trhu na dodanie stravných lístkov v sume 14 463,85 € v roku 2009 a v sume 16 775,85 € v roku 2010.

Kontrolou dokumentácie v preverených prípadoch verejného obstarávania bolo zistené, že verejný obstarávateľ neevidoval doklady z použitého postupu verejného obstarávania, nezaložil spis k verejnému obstarávaniu, neoznačil doklady evidované k verejnému obstarávaniu číslom spisu.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov, registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu Bábkového divadla Košice, zákona o verejnom obstarávaní a smernice KSK č. 4/2007.**

Divadlo v rokoch 2009 a 2010 nepenalizovalo svojich dlžníkov za oneskorené úhrady faktúr a voči dlžníkom, ktorí boli v omeškaní so splnením peňažného záväzku, neuplatňovalo úroky z omeškania minimálne v sume 211,53 €, čím **došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

Účtovná jednotka účtovala nesprávne predpis dane z nehnuteľnosti, daň za užívanie verejného priestranstva a predpis miestneho poplatku za komunálne odpady na stranu D účtu 321 – Dodávateľa.

Správne mala predpis dane z nehnuteľnosti, dane za užívanie verejného priestranstva a predpis miestneho poplatku účtovať na stranu D účtu 345- Ostatné dane a poplatky.

V účtovníctve v roku 2009 účtovná jednotka zaúčtovala náklady, ktoré sa týkali roka 2008, a to náklady, ktoré vznikli z vyúčtovania predplatného Zbierky zákonov za rok 2008 v sume 39,94 € a z vyúčtovania predplatného Finančného spravodajcu za rok 2008 v sume 12,45 €, čo spôsobilo vykázanie vyšších nákladov za rok 2009 o sumu 52,39 €.

Overením dokladov zaúčtovaných v januári 2010 bolo zistené, že účtovná jednotka zaúčtovala náklady z vyúčtovania autorských odmien zo všetkých predstavení konaných v mesiaci december 2009 v sume 366,77 € do nákladov v roku 2010, čím vykázala vyššie náklady v roku 2010 o sumu 366,77 €.

Účtovná jednotka takéto náklady mala zaúčtovať v decembri príslušného roka, teda v tom roku, s ktorým časovo a vecne súvisia, a to interným dokladom na nákladový účet v účtovej triede 5 so súvzťažným zápisom na účte 326 – Nevymfakturované dodávky (v prípade, že bola známa výška záväzku) alebo na účte 323 – Krátkodobé rezervy (v prípade, že nebola známa výška záväzku do dňa zostavenia účtovnej závierky).

Prvotné doklady k vyúčtovaniu spotreby pohonných hmôt (záznam o prevádzke motorového vozidla) nevedli správne, pretože údaje sú opravované prepisovaním pôvodných údajov tak, že pôvodné údaje nie sú čitateľné a z opravy nie je jasné, kto a kedy opravu vykonal. Vyúčtovanie spotreby pohonných hmôt bolo v niektorých prípadoch realizované za dva mesiace spolu a nie mesačne.

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

Za nepojazdné služobné motorové vozidlo (rok výroby 1990) bolo Úradom KSK uzatvorené poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla.

Na základe dlhodobého nevyužívania vozidla malo divadlo ako prevádzkovateľ vozidla zabezpečiť jeho dočasné vyradenie z premávky, aby nevznikli výdaje na poistenie tohto vozidla.

V kontrolovanom období bolo zbytočne a neekonomické zaplatené poistné spolu v sume 137,56 €, čím **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Nehospodárnym použitím verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 137,56 €.**

Bábkové divadlo ako príspevková organizácia zostavilo pre rok 2009 a 2010 svoj rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia, ale výnosy v roku 2009 nedosiahli výšku určenú svojím rozpočtom, čím **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**.

Súlad finančnej operácie overovali s hospodárnosťou, efektívnosťou a účinnosťou nesprávne až pri ukončení finančnej operácie, čím **porušili zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite**.

Dohody o vykonaní práce boli uzatvárané na úlohy, v ktorých pracovná úloha nebola vymedzená výsledkom a divadlo uzatváralo dohody o vykonaní práce aj po dni začatia výkonu práce, čím **porušili Zákoník práce**.

Vedením Bábkového divadla v Košiciach v roku 2010 bola poverená osoba bez výberového konania na obdobie dlhšie ako šesť mesiacov, čím Košický samosprávny kraj **porušil zákon o výkone práce vo verejnom záujme**.

Divadlo nepodalo námietky ku kontrolným zisteniam.

JASANIMA - Domov sociálnych služieb, Rožňava

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná na základe anonymnej sťažnosti v čase od 5.4.2011 do 10.5.2011. Prekontrolované bolo obdobie roka 2009 a 2010.

Menšie nedostatky boli zistené najmä pri zabezpečovaní nákupu tovarov z osobných finančných zdrojov klientov a pri prenájme nebytových priestorov.

Nákupy tovarov pre klientov majú charakter osobných nákupov na meno klienta. Realizujú sa mesačne z osobných finančných zdrojov klienta na základe individuálnych potrieb a požiadaviek klientov.

Potraviny, cigarety, sladkosti, hygienické a zdravotnícke potreby pre klientov v kontrolovanom období nakupovali u dodávateľov v Jasove a v Poproči.

Dodávky tovarov boli realizované služobnými motorovými vozidlami. Z mesačných záznamov o prevádzke služobných motorových vozidiel bolo zistené, že z dôvodu dovozu tovaru pre klientov z Jasova a Poproča bolo ubehnutých spolu 2 840 km.

Podľa vyjadrenia štatutárneho organa DSS v ústnom vyjadrení uviedol, že tento spôsob nákup sa realizuje na základe tradície, vzhľadom na skutočnosť, že do roku 2004 sídlili v Jasove a že dodávatelia tovaru poskytovali nepeňažné dary spolu v sume 260,- €/rok.

Postup bol nesprávny. Výdavky za spotrebované pohonné hmoty pri zabezpečovaní dodávok tovarov pre osobnú spotrebu klientov v sume 217,25 € boli hrazené z rozpočtových prostriedkov DSS. Nehospodárnym vynaložením verejných prostriedkov došlo k **porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 217,25 €**.

S nájomcom uzavrel správca majetku zmluvu o prenájme majetku dňa 26.6.2009. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Do nájmu boli prenechané priestory o výmere 22,20 m² na jeden deň v týždni, t. j. spolu na 53 dní/rok na služby pre klientov DSS.

Ročné nájomné za nebytové priestory bolo dohodnuté v sume 45,80 €, čo predstavuje pomernú časť výšky nájmu zo sumy 14,20 €/m²/rok. Dohodnuté nájomné je nižšie ako nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel rovnaké alebo porovnateľné nebytové priestory v meste Rožňava. Pomerná časť nájmu mala byť vypočítaná z ceny nájmu v sume 23,24 €, t. j. v sume 74,90 €/rok. Rozdiel je v sume 29,10 €/rok a za obdobie

platnosti nájomnej zmluvy v sume 43,65 €. Nedostatočným zhodnocovaním majetku samosprávneho kraja **došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

Jasanima nepodala námietky ku kontrolným zisteniam.

Súkromné centrum špeciálno-pedagogického poradenstva, poruchy učenia a správania, Košice

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali následnú finančnú kontrolu so zameraním na kontrolu použitia dotácie poskytnutej podľa § 9 ods. 12 písm. b) a c) 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 Súkromnom centre špeciálno-pedagogického poradenstva, poruchy učenia a správania v Košiciach čase od 18.4.2011 do 6.5.2011. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2009 do 31.12.2010.

Nedostatky boli zistené vo verejnom obstarávaní. Z dotácie obstarávali tovary a služby zadávaním zákaziek s nízkymi hodnotami, avšak písomnú dokumentáciu o vykonávaní verejného obstarávania uvedených tovarov a služieb neevidovali, čím došlo k **porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

Súkromné centrum nepodalo námietky ku kontrolným zisteniam.

**Kotva, n.o. Trebišov, Dvorianky,
Občianske združenie Teresa Benedicta, Trebišov,
Detský klub zdravotne postihnutých detí a mládeže, Košice,
Oáza – nádej na nový život, Košice,
Domov sv. Anna, n.o., Poproč,**

Následná finančná kontrola použitia finančného príspevku poskytnutého podľa 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 platnom znení bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 30.3.2011 do 23.5.2011. Prekontrolované bolo obdobie rokov 2009 a 2010.

Kontrolou použitia a zúčtovania finančného príspevku poskytnutého podľa 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 nebolo vo vyššie uvedených subjektoch 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					Zistenia celkom
						Porušenie finančnej disciplíny				Ostatné kontrolné zistenia	
						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	SOŠ obchodu a služieb Rožňavská Baňa	€	67	4	63	0,00	0,00	0,00	0,00	33 730,26	33 730,26
		Sk				0,00	0,00	0,00	0,00	1 016 157,81	1 016 157,81
2	Gymnázium-Gymnázium Veľké Kapušany	€	33	3	30	255,00	0,00	0,00	255,00	16 309,76	16 564,76
		Sk				7 682,13	0,00	0,00	7 682,13	491 347,83	499 029,96
3	Bábkové divadlo KE	€	21	7	14	137,54	0,00	0,00	137,54	32 132,38	32 269,92
		Sk				4 143,53	0,00	0,00	4 143,53	968 020,08	972 163,61
4	JASANIMA-DS Rožňava	€	8	2	6	217,25	0,00	0,00	217,25	43,65	260,90
		Sk				6 544,87	0,00	0,00	6 544,87	1 315,00	7 859,87
5	SC ŠPP, Letná 45,KE	€	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

Príloha k správe o výsledkoch kontroly

Tabuľka č. 2

P.č.	Subjekt		Porušenie finančnej disciplíny							Ostatné kontrolné zistenia						
			použitie ver.prostr. v rozpore s určeným účelom (písm. a))	použitie v.prost. nad rámec oprávnenia, ... (písm. b) až d))	prekročenie lehoty na použitie ver. prostr. (písm. e))	neopráv. prevzatie záväzku, porušenie rozp.opatr. ...(písm. f) až i))	nehospod., neefektívne, neúčinné vynaklad. ver. prostr. (písm. j))	ostatné porušenia FD (písm. k) až n))	Porušenie finančnej disciplíny - celkom	Nepoužívanie metód a postupov verejného obstarávania	Neopráv. fakturácia	Nesprávne nakladanie s majetkom - nedost. zhodn. neopráv. predaj	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	SOŠ obchodu a služieb Rožňavská Baňa	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 293,26	0,00	693,75	0,00	0,00	743,25	33 730,26
		Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	972 866,75	0,00	20 899,91	0,00	0,00	22 391,15	1 016 157,81
2	Gymnázium-Gymnázium Veľké Kapušany	€	0,00	0,00	0,00	0,00	255,00	0,00	255,00	16 309,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 309,76
		Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	7 682,13	0,00	7 682,13	491 347,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	491 347,83
3	Bábkové divadlo KE	€	0,00	0,00	0,00	0,00	137,54	0,00	137,54	31 239,70	0,00	0,00	0,00	366,77	525,91	32 132,38
		Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	4 143,53	0,00	4 143,53	941 127,20	0,00	0,00	0,00	11 049,31	15 843,56	968 020,08
4	JASANIMA-DS Rožňava	€	0,00	0,00	0,00	0,00	217,25	0,00	217,25	0,00	0,00	43,65	0,00	0,00	0,00	43,65
		Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	6 544,87	0,00	6 544,87	0,00	0,00	1 315,00	0,00	0,00	0,00	1 315,00
5	SC ŠPP, Letná 45,KE	€	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
		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

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	SOŠ obchodu a služieb Rožňavská Baňa	2	1	6	12	4	5	10	21	2	63
2	Gymnázium-Gimnázium Veľké Kapušany	0	3	4	2	12	0	3	5	1	30
3	Bábkové divadlo KE	1	1	3	1	2	0	1	4	1	14
4	JASANIMA-DS Rožňava	0	0	1	0	1	0	0	0	4	6
5	SC ŠPP, Letná 45, KE	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1