

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 október a november 2011 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená vo Východoslovenskom múzeu v Košiciach, v Gymnáziu Pavla Jozefa Šafárika – Pavol Jozef Šafárik Gimnázium v Rožňave, v Gymnáziu Štefana Moysesu v Moldave nad Bodvou, v Strednej zdravotníckej škole v Rožňave, v Obchodnej akadémii v Trebišove, v Kongregácii sestier dominikánok blahoslavenej Imeldy v Bratislave, v Rímskokatolíckej cirkvi, Arcibiskupstvo Košice, vo Východnom dištrikte Evanjelickej cirkvi augsburského vyznania na Slovensku so sídlom v Prešove .

Kontrola je vykonávaná v Strednej odbornej škole obchodu a služieb, Školská 4 v Michalovciach, v Strednej zdravotníckej škole, Kukučínova 40 v Košiciach, v Gymnáziu, Školská 7 v Spišskej Novej Vsi a v Košickom školskom športovom klube Pohoda, o. z. v Košiciach.

B. Na Úrade Košického samosprávneho kraja bola vykonaná kontrola zameraná na postup vo verejnom obstarávaní pri zabezpečení zákazky: „Prístup k softvéru na realizáciu e-aukcií“. Iná kontrola nie je 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.

Kontrola v neštátnych subjektoch bola vykonaná so zameraním na overenie použitia dotácie poskytnutej v zmysle § 9 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov a kontrolu efektívnosti a účelnosti využitia poskytnutej dotácie.

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

Východoslovenské múzeum v Košiciach

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvoru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná vo Východoslovenskom múzeu („ďalej len múzeum“) v čase od 26.7.2011 do 3.10.2011. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2009 do 31.12.2010.

Nedostatky boli zistené najmä v účtovníctve, vo verejnom obstarávaní a v platových pomeroch zamestnancov.

Účtovná jednotka nesprávne účtovala zásoby propagačného materiálu – rôzne brožúry a bulletiny na účte 132 – Tovar na sklade a v predajniach. O spotrebe tohto materiálu účtovala pri výdaji zo skladu v prípade, keď išlo o propagáciu na účet 501 – Spotreba materiálu a v prípade, keď išlo o predaj na účet 504 – Predaný tovar. Výnosy účtovala na účte 604 – Tržby za tovar.

Rôzne predmety s aktuálnou tematikou ku jednotlivým výstavám, ktoré získavali na základe komisionárskej zmluvy predávali. O predaji týchto predmetov účtovala účtovná jednotka nesprávne na stranu MD účtu 211 – Pokladnica a na stranu D účtu 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti. Prijaté predmety neevidovala v podsúvahovej evidencii. Po skončení zmluvného vzťahu a vyfakturovaní predaného tovaru účtovala o fakturovanom tovare tiež nesprávne na strane MD účtu 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti a stranu D účtu 321 – Dodávatelia.

Múzeum prezentuje svoju činnosť v dvoch expozíciách, v ktorých registruje prijaté tržby cez elektronické registračné pokladnice. O pohybe peňažných prostriedkov v týchto pokladniciach neúčtovala účtovná jednotka na účte 211 – Pokladnica, ale prijaté tržby účtovala nesprávne ako pohľadávku voči zamestnancom na stranu MD účtu 335 – Pohľadávky voči zamestnancom. Príjem do pokladne zaúčtovali v určitých časových intervaloch, až pri odovzdaní peňažných prostriedkov do hlavnej pokladne múzea. O pohyboch v pokladnici teda neúčtovala denne. Účtovná jednotka nemá vytvorené analytické účty k účtu 211 – Pokladnica podľa hmotne zodpovedných osôb a miesta umiestnenia majetku.

Inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti nevykonávali v uvedených dvoch pokladniciach.

Vo Všeobecnej úverovej banke má účtovná jednotka otvorený takzvaný hotovostný účet na odvod hotovosti z pokladne a na výber hotovosti do pokladne. O pohyboch príjmov a výdavkov na tomto účte neúčtovali vôbec.

Účtovná jednotka zaúčtovala v roku 2009 nesprávne do nákladov aj také náklady, ktoré sa týkali účtovného obdobia roka 2008.

Do účtovného obdobia roka 2010 neboli zaúčtované náklady, ktoré sa týkali roka 2010, a to náklady za odber vody a náklady za zrážkovú vodu. Tieto náklady boli zaúčtované až do roka 2011.

Z dokladovej inventarizácie vyhotovili len rozpis stavu účtov, ale nevyhotovili inventúrne súpisy v zmysle zákona o účtovníctve. V inventarizačnom zápise neuviedli výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov.

Netvorili opravné položky ku všetkým pohľadávkam, ktoré boli po lehote splatnosti k 31.12.2009.

Pri kontrole zostatku pokladničnej hotovosti podľa pokladničnej knihy v priebehu kontrolovaného obdobia bolo zistené, že v niektorých dňoch nebol dodržiavaný denný limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti v hlavnej pokladnici múzea.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, zákona o štátnej pokladnici, opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a smernice pre vedenie účtovníctva vo Východoslovenskom múzeu v Košiciach platnú od 1.1.2009 a platnú od 1.1.2010.**

Bez použitia postupov verejného obstarávania stanovených zákonom obstaral kontrolovaný subjekt v roku 2009 zákazky celkom za 5 622,93 €.

Na zadanie zákazky s nízkou hodnotou na poskytnutie stravovania a ubytovania v rámci medzinárodnej konferencie s názvom „prírodovední múzejníci a ochrana prírody“ verejný obstarávateľ uskutočnil prieskum trhu oslovením troch uchádzačov, avšak prieskum trhu verejný obstarávateľ nevykonával na základe „Žiadosti o poskytnutie informácií o cene“. Predmet zákazky neopísal úplne a jednoznačne. Predložené cenové ponuky z dôvodu nejednoznačnosti zadania predmetu zákazky neboli vypracované jednotne a porovnateľne. S úspešným uchádzačom nebola uzavretá písomná zmluva.

Úspešný uchádzač zaslal verejnému obstarávateľovi faktúru na sumu 4 437,- € s DPH za poskytnuté ubytovanie, stravovanie a prenájom didaktickej techniky.

Podľa dodacieho listu k faktúre ubytovanie bolo poskytnuté iba pre 57 osôb a nie plánovaných 80 osôb. Stravu odobralo 70 osôb.

Verejný obstarávateľ uhradil úspešnému uchádzačovi čiastku 3 885,50 €. Správne mal uhradiť za skutočne odobraté služby iba sumu 3 416 €. Rozdiel v sume 469,50 € je nehospodárne použitie verejných prostriedkov.

Pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou na reštaurovanie olejomalby verejný obstarávateľ nevykonával prieskum trhu najmenej u troch právnických alebo fyzických osôb - reštaurátorov, ktorí majú oprávnenie na uskutočnenie požadovaných služieb. Zákazku zadal vybranému uchádzačovi.

Dokumentácia z verejného obstarávania neobsahuje cenovú ponuku jediného uchádzača, resp. zápis o prieskume trhu u neho.

Pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou na dodanie fotoaparátu a odvlhčovačov vzduchu verejný obstarávateľ uskutočnil prieskum trhu oslovením troch uchádzačov. Pri opise predmetu zákazky sa odvolal na konkrétnu značku tovaru, čím diskriminoval ostatných záujemcov alebo výrobky na trhu.

Získané cenové ponuky od uchádzačov a ostatné doklady a dokumenty z verejného obstarávania verejný obstarávateľ v kontrolovanom období neevidoval.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o archívoch a registratúrach a smernice KSK č. 4/2007.**

Nehospodárnym použitím verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 469,50 €.**

Zamestnávateľ neurčil v kontrolovanom období vedúcemu zamestnancovi vo funkcii správcu budov príplatok za riadenie, čím **došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Vedúci zamestnanci múzea (okrem riaditeľa) v kontrolovanom období nedeclarovali svoje majetkové pomery do 31. marca každého kalendárneho roka, čím **došlo k porušeniu zákona o výkone práce vo verejnom záujme.**

Viacero dohôd o vykonaní práce uzatvoril zamestnávateľ s vlastnými zamestnancami na také činnosti, ktoré neboli vykonávané len príležitostne, ale išlo o opakujúce sa pracovné činnosti, čím **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Múzeum podalo k výsledkom uvedeným v správe šesť námietok, z ktorých jedna bola opodstatnená a na základe toho bol text správy opravený.

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali následnú finančnú kontrolu v gymnáziu v čase od 7.9.2011 do 8.11.2011. Prekontrolované bolo obdobie roka 2009 a 2010.

Nedostatky boli zistené najmä v rozpočtovej oblasti, v účtovníctve, vo verejnom obstarávaní a v dohodách o vykonaní práce.

Pri vykonávaní kontroly stavebných prác bola uskutočnená obhliadka vykonania stavebných prác na objekte gymnázia.

Na základe vykonanej obhliadky bolo na mieste zistené, že niektoré dodávky materiálu a prác podľa položiek výkazu – výmer neboli identifikované, resp. ich účtovanie je bezpredmetné.

Nedostatočným preverením rozsahu preberaných dodávok a prác na stavebných objektoch kontrolovaný subjekt uhradil dodávateľovi neoprávnene pri vonkajšej kanalizačnej prípojke viac o sumu 386,82 € bez DPH, pri WC ženy – prízemie viac o sumu 909,36 € bez DPH, pri WC muži 1. poschodie viac o sumu 41,95 € bez DPH a pri oprave oplotenia viac o sumu 3 465,70 € bez DPH, čo predstavuje celkom sumu 4 803,83 € bez DPH (5 716,55 € s DPH).

Gymnázium neoprávnene použilo finančné prostriedky zo zdroja 111 Prostriedky ŠR SR v sume 5 716,55 € na úhradu dodávok prác a materiálu, ktoré neboli uskutočnené a dodané.

Použitím verejných prostriedkov (prostriedky štátneho rozpočtu) nad rámec oprávnenia došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 5 716,55 €.

Do dňa skončenia kontroly gymnázium zaslalo finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny na účet Košického samosprávneho kraja.

V roku 2010 škola prijala pôžičku v sume 600,- € od fyzickej osoby - zamestnankyne školy na predfinancovanie projektu Comenius. Gymnázium je rozpočtovou organizáciou a ako subjekt verejnej správy môže prijímať pôžičky len od iného subjektu verejnej správy, ak sa táto návratná finančná výpomoc použije na úhradu výdavkov spojených s realizáciou spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie. Prijatím tejto pôžičky **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Preverením prevodu finančných prostriedkov z tvorby fondu na osobitný bankový účet sociálneho fondu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nedodrжал v niektorých mesiacoch termín prevodu. Kontrolovaný subjekt tvoril sociálny fond v roku 2009 a 2010 vo výške 1% zo základu, pričom podľa kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa mal sociálny fond tvoriť z povinného prídeltu vo výške 1% a ďalšieho prídeltu najmenej vo výške 0,25 % zo súhrnu funkčných plátov zamestnancov, zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok. Neprevádzaním finančných prostriedkov na osobitný účet fondu v termíne do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu platu a nesprávnou tvorbou sociálneho fondu došlo k **porušeniu zákona o sociálnom fonde a kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa na rok 2009 a 2010.**

Pri účtovaní predpisu miezd kontrolovaný subjekt účtoval sumu čistej mzdy odvádzanej na osobné účty zamestnancov ako zrážky na účet MD 331 - Zamestnanci a D 379 - Iné záväzky. Uvedeným účtovaním znižoval záväzky z pracovnoprávneho vzťahu voči zamestnancom a zvyšoval iné záväzky.

Na účtovných dokladoch, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje, nie sú uvedené podpisové záznamy osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti bola vykonaná len k 31.12. bežného roka, t.j. nebola vykonaná najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

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

Kontrolovaný subjekt obstaral bez použitia zákona o verejnom obstarávaní v roku 2009 stravné lístky v sume 2 322,94 € bez DPH (2 764,30 € s DPH) a v roku 2010 v sume 2 741,17 € bez DPH (3 262 € s DPH).

V dokumentácii pri zákazke s nízkou hodnotou (na kontrolnom liste) na opravu oplotenía a oporného múru, na výrobu 5 ks policových skríň vrátane montáže, na učebňu materinského jazyka, na dodanie nábytku do telocvične nie je uvedená predpokladaná hodnota zákazky.

Pri zadávaní zákazky na opravu oplotenía a oporného múru, na výrobu 5 ks policových skríň vrátane montáže, na učebňu materinského jazyka, na dodanie a montáž žalúzií, na dodanie nábytku do telocvične, na opravu parketových podláh a opravu omietok nebol predmet zákazky jednoznačne a úplne opísaný.

Žiadosť o poskytnutie informácie o cene neobsahovala podrobný opis predmetu zákazky a podmienku predloženia ponuky v uzavretých obálkach. Uvedený nedostatok bol zistený pri zadávaní zákazok na opravu oplotenía a oporného múru, na dodanie nábytku do telocvične, na opravu parketových podláh a opravu omietok.

Vo výzve na predloženie cenovej ponuky zákazky na opravu oplotenía a oporného múru je uvedené, že kritériom na vyhodnotenie ponuky je záručná doba.

Pri vyhodnocovaní ponúk zákazky na opravu parketových podláh a opravu omietok vyhodnocoval aj ponuku uchádzača, ktorý nesplnil podmienku účasti, nakoľko nepredložil k cenovej ponuke aj doklad o oprávnení podnikat'.

Gymnázium neevidovalo záznamy týkajúce sa verejného obstarávania v centrálnom registratúrnom denníku, ale vedie osobitnú knihu došlej a odoslanej pošty, v ktorej zapisuje záznamy týkajúce sa verejného obstarávania. Všetky záznamy týkajúce sa verejného obstarávania mali byť evidované v centrálnom registratúrnom denníku. Nevytvorili zo záznamov týkajúcich sa verejného obstarávania jeden spis a neoznačili ich jedným spisovým číslom.

Týmito nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, zákona o archívoch a registratúrach, vlastného registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu a smernice KSK č. 4/2007.**

Použitie vlastného motorového vozidla zamestnanca na pracovnej ceste a poskytnutie náhrady za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy nebolo písomne dohodnuté medzi zamestnancom a zamestnávateľom, čím **došlo k porušeniu zákona o cestovných náhradách.**

Dohody uzavreté so zamestnancami na práce vykonávané mimo pracovného pomeru neboli vedené v evidencii dohôd v poradí, v akom boli uzatvorené. So zamestnancami uzatváral zamestnávateľ dohody o vykonaní práce, v ktorých pracovná úloha nebola vymedzená výsledkom, čím **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Gymnázium nepodalo k výsledkom uvedeným v správe námietky.

Gymnázium Štefana Moyses, Moldava nad Bodvou

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v gymnázium v čase od 8.9.2011 do 14.11.2011. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2009 do 31.12.2010.

Najzávažnejší nedostatok bol zistený vo verejnom obstarávaní a s tým spojenej neoprávnenej fakturácie stavebných prác. Menej závažné nedostatky boli zistené vo všetkých oblastiach kontroly, ako to nižšie uvádzam.

Verejný obstarávateľ listom dňa 21.09.2009 požiadal zriaďovateľa o pridelenie finančných prostriedkov na III. etapu riešenia havarijného stavu v sociálnych zariadeniach školy, a to prestavbu dievčenských záchodov, spŕch a šatní v sume 29 875,- € a o udelenie súhlasu na vykonanie verejného obstarávania v predmetnej veci.

Po obdržaní súhlasu zriaďovateľa verejný obstarávateľ dňa 11.11.2009 podľa zápisu zo zasadnutia na zadanie zákazky sa rozhodol o oslovení troch firiem z Košíc a Košice okolie. Verejný obstarávateľ však ponuku v ten istý deň nezaslal všetkým trom vytypovaným firmám, ale jednu z tých firiem vymenil za firmu, ktorá realizovala predošlé etapy stavebných prác v roku 2008. Táto firma sa stala úspešnou aj pri tejto zákazke.

Prílohou žiadosti o poskytnutie cenovej ponuky zo dňa 11.11.2009 bola Výzva na predloženie ponuky – prieskum trhu. V predmetnej výzve verejný objednávateľ určil aj ďalšie podmienky na predloženie cenovej ponuky, a to dátum fyzickej obhliadky objektu (kedykoľvek v pracovný deň od 7,30 do 15,30 hod.), predloženie dokladov o oprávnení podnikateľ a o odbornej spôsobilosti stavbyvedúcich, doručenie ponuky v zapečatenej obálke s poznámkou súťaž – neotvárať a s heslom súťaže, termín doručenia cenových ponúk, dátum vyhodnotenia ponúk, kritérium na hodnotenie cenových ponúk a predpokladaný termín oznámenia výsledkov verejného obstarávania.

V určenom termíne boli predložené cenové ponuky.

Prílohou cenových ponúk neboli záznamy o fyzickej obhliadke objektu, ktoré vo výzve požadoval verejný obstarávateľ. Kontrolný orgán požiadal gymnázium o predloženie písomného dokladu o tom, ktorý uchádzač a kedy vykonal obhliadku a zameranie požadovaných stavebných prác.

V písomnom stanovisku zo dňa 30.11.2011 verejný obstarávateľ uviedol, že „obhliadku vykonal iba zástupca úspešnej firmy, ale vinou zamestnanca THP jeho prítomnosť písomne nebola zaznamenaná.“

Doklad o oprávnení podnikateľ (aktuálna kópia) alebo kópiu o zapísaní do zoznamu podnikateľov a kópiu dokladu o odbornej spôsobilosti stavbyvedúcich, ktoré požadoval verejný obstarávateľ vo výzve, predložil iba úspešný uchádzač. Verejný obstarávateľ aj napriek týmto skutočnostiam vyhodnotil obstarávanie tak, akoby podmienky výzvy splnili všetci uchádzači, ktorí predložili ponuku.

Správne mal verejný obstarávateľ vylúčiť z procesu verejného obstarávania uchádzačov, ktorí nespĺnili podmienky určené vo výzve na predkladanie ponúk.

Cenové ponuky boli zostavené na základe výkaz výmeru, avšak prílohou vyžiadania cenových ponúk nebol tzv. slepý výkaz výmer. Výkaz výmery všetkých uchádzačov sú zhodné, aj keď obhliadku stavby vykonal len zástupca úspešného uchádzača. Rozdiel v cenových ponukách je iba v ocenení jednotlivých položiek a v celkovej cene za dielo. Tieto rozdiely sú však minimálne.

Vzhľadom na kontrolné zistenia uvedené v predchádzajúcej časti, najmä v otázke definovania predmetu zákazky, určenia predpokladanej hodnoty zákazky a obhliadky predmetu zákazky, je zhoda cenových ponúk uchádzačov neodôvodnená. Tieto skutočnosti preukazujú, že uchádzači pri predkladaní cenových ponúk konali v zhode, resp. na základe vzájomnej dohody. Objektívne stanoviť sumu pri stavebných prácach nie je možné bez zamerania objektu, určenia druhu a rozsahu prác a spracovania výkazu výmer jednotlivých prác. Výkaz výmer pravdepodobne vypracoval úspešný uchádzač, ktorý ho odovzdal ostatným záujemcom a dohodol s nimi aj výšku ceny za dielo tak, aby jeho cenová ponuka bola najnižšia.

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že verejný obstarávateľ zadal predmetnú zákazku vopred určenému uchádzačovi, a teda nedodržaním princípu transparentnosti **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

S úspešným uchádzačom verejný obstarávateľ uzatvoril Zmluvu o dielo dňa 15.1.2010 s termínom realizácie prác do 15.2.2010 a s cenou za vykonanie diela v sume **41 680,30 € bez DPH** (49 599,56 € s DPH).

Porovnaním faktúry a pripojených dokladov (krycí list rozpočtu a prehľad rozpočtových nákladov) s vykonanými prácami a dodaným tovarom bolo zistené neoprávnené fakturovanie.

Za položku – vyrovnanie betónovou výplňou B 12,5-B15 dodávateľ fakturoval sumu 11 568,48 € bez DPH za 87,640 m³. Správne mala byť fakturovaná suma 815,05 € bez DPH za 87,640 m². Rozdiel je v sume 12 796,58 € s DPH.

Použitím nesprávneho množstva a viacnásobného použitia položiek pre presun hmôt do výšky pri výpočte ceny za položku – presun hmôt dodávateľ fakturoval sumu 5 280,54 € bez DPH. Správne mala byť fakturovaná suma 155,93 € bez DPH. Rozdiel je v sume 6 098,30 € s DPH.

Overovaním bolo tiež zistené, že dodávateľ fakturoval aj nátery dverí, ktoré v skutočnosti nevykonával v sume 1 069,27 € s DPH, pretože boli dodané a vyfakturované nové dvere.

Za stavebné práce zhotoviteľ neoprávnene vyfakturoval stavebné práce v celkovej sume 19 964,15 € s DPH.

Nedostatočným preverením rozsahu preberaných dodávok a prác na stavebných objektoch gymnázium uhradilo dodávateľovi neoprávnene finančné prostriedky v sume 19 964,15 €.

Gymnázium neoprávnene použilo finančné prostriedky zo zdroja 111 Prostriedky ŠR SR v sume 19 964,15 € na úhradu dodávok prác a materiálu, ktoré neboli uskutočnené a dodané.

Použitím verejných prostriedkov (prostriedky štátneho rozpočtu) nad rámec oprávnenia došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 19 964,15 €.

Podľa zákona sa za porušenie finančnej disciplíny ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

Výber školného a zápisného od poslucháčov jazykovej školy v roku 2010 bol nesprávne zatriedený na položke 223 002 - Za jasle, materské školy a školské kluby.

Školné a zápisné od poslucháčov jazykovej školy malo byť zatriedené na položke 223 001 - Za predaj výrobkov, tovarov a služieb.

Nesprávnym uplatnením rozpočtovej klasifikácie **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Gymnázium vedie peňažné prostriedky sociálneho fondu na osobitnom bankovom účte. V decembri 2009 nebol zaúčtovaný predpis povinného prídelu do sociálneho fondu v sume 164,96 €. Do 31.12.2009 sa správne mala zaúčtovať aj tvorba sociálneho fondu za mesiac december 2009.

V roku 2009 a 2010 sociálny fond tvoril zamestnávateľ mesačne iba vo výške povinného prídelu vo výške 1 % zo základu na určenie mesačného prídelu, t. j. zo súhrnu plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za príslušný mesiac. Do tvorby sociálneho fondu zaúčtoval zamestnávateľ aj bežný úrok na bankovom účte sociálneho fondu.

Sociálny fond gymnázium malo tvoriť z povinného prídelu vo výške 1 % a ďalším prídedom najmenej vo výške 0,25 % zo základu na určenie mesačného, resp. ročného prídelu.

Za kontrolované obdobie rozdiel medzi správnou a nesprávnou tvorbou sociálneho fondu je v sume 971,41 €.

Prostriedky sociálneho fondu boli použité v rokoch 2009 a 2010 mimo iného aj na úhradu zrážkovej dane, čo je nesprávne.

Týmito nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o sociálnom fonde a kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa na roky 2009 a 2010.**

V roku 2009 účtovná jednotka záväzky voči zamestnancom vyplývajúce z ešte nevyplatených čistých miezd určených na prevod na osobné účty zamestnancov alebo na výplatu účtovala nesprávne na účet 379-Iné záväzky. Na tomto účte boli zaúčtované aj záväzky voči zamestnancom k 31.12.2009.

Predpis miestneho poplatku za komunálny a drobný stavebný odpad v roku 2009 a 2010 účtovali na stranu MD účtu 518-Ostatné služby a na stranu D účtu 321-Dodávateľa. Účtovanie je nesprávne, pretože mal byť účtovaný na stranu MD účtu 538 - Ostatné dane a poplatky a na stranu D účtu 345 - Ostatné dane a poplatky.

Overením dokladov zaúčtovaných v januári 2009 bolo zistené, že účtovná jednotka zaúčtovala nesprávne náklady z vyúčtovania hlasových služieb na pevnej telefónnej linke, na mobilnom telefóne a za zrážkovú vodu za obdobie od 1.12.2008 do 31.12.2008 do nákladov v roku 2009, čím vykázala vyššie náklady v roku 2009 o sumu 150,57 €, a tým skreslila výsledok hospodárenia.

Gymnázium prijaté finančné prostriedky z Ústavu informácií a prognóz školstva, určené na výplatu štipendií účtovalo na stranu MD účtu 222 - Výdavkový rozpočtový účet a na stranu D účtu 378 - Iné pohľadávky. Účtovanie je nesprávne.

Výplatu štipendia účtovali nesprávne na stranu MD účtu 378 - Iné pohľadávky.

Na základe fyzickej inventúry dlhodobého hmotného majetku neboli vypracované inventarizačné zápisy, ktorými sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.

Účtovná jednotka nepreukázala inventarizačnými zápismi, že vykonala inventarizáciu záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. To znamená, že dokladovou inventarizáciou neoverila ku dňu, ku ktorému zostavila riadnu účtovnú závierku skutočný stav záväzkov a tých druhov majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru.

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady vyhotovuje účtovná jednotka k jednotlivým účtovným prípadom pohybu v pokladnici. Na týchto dokladoch nie je označenie účtov, na ktorých sa zaúčtuje účtovný prípad a doklady nie sú podpísané osobou zodpovednou za jeho zaúčtovanie.

Umelecké diela sú evidované na podsúvahovom účte 971 - Drobný hmotný majetok v používaní. Ide o umelecké diela obstarané za účelom výzdoby a doplnenia interiérov, ktoré nie sú súčasťou stavebných objektov a predmety užitého umenia, ktoré sú zvláštnym druhom umeleckých diel. Nie sú to originály vytvorené autorom, ale rozmnoženina vyrobená priemyslom.

O umeleckých dielach a predmetoch obstarávaných za účelom výzdoby a doplnenia interiérov, ktoré možno oceniť podľa právnych predpisov a nie sú súčasťou stavebných objektov, sa účtuje na účte 032 - Umelecké diela a zbierky bez ohľadu na výšku obstarávacej ceny.

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

Zamestnávateľ uzatvoril pracovný pomer s fyzickou osobou, ktorá nespĺňala predpoklady výkonu práce vo verejnom záujme, pretože pedagogický zamestnanec nepredložil doklad o zdravotnej spôsobilosti, ako jeden z predpokladov na výkon pedagogickej činnosti, čím **došlo k porušeniu zákona o výkone práce vo verejnom záujme.**

Priznávanie, zvyšovanie, znižovanie a odobratie osobného príplatku zamestnancom bolo vykonávané bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca, čím došlo k **porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Pedagogickým zamestnancom boli poskytované odmeny za praktickú prípravu študentov univerzity. Gymnázium plnilo úlohu cvičnej školy. Zamestnancom bola za túto činnosť poskytovaná odmena v sume 5,- €/hod. z prostriedkov poskytnutých univerzitou. Gymnázium z vlastných prostriedkov platilo z týchto odmien odvody za zamestnávateľa do príslušných fondov.

Za takúto činnosť pedagogickému zamestnancovi cvičnej školy patrí za hodinu takejto činnosti príplatok v sume až do 50 % hodinovej sadzby jeho funkčného platu a nie odmena.

Vyplatením odmien zamestnancom miesto vyplatenia príplatku bola ne hospodárne použitá suma 277,82 €, čím **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 277,82 €.**

Dohoda o vykonaní práce bola v jednom prípade uzavretá na pedagogickú činnosť bez toho, aby zamestnanec dokladoval splnenie predpokladov na výkon práce vo verejnom záujme.

V ďalších niektorých prípadoch uzavretých dohôd o vykonaní práce sa jednalo o práce, ktoré neboli vykonávané výnimočne a ktoré neboli vymedzené výsledkom.

Rovnako aj pri dohodách o pracovnej činnosti uzatvorených na pedagogickú činnosť neboli pripojené doklady preukazujúce predpoklady zamestnanca na výkon práce vo verejnom záujme, a to, že fyzická osoba, s ktorou bola uzatvorená dohoda je bezúhonná, má zdravotnú spôsobilosť na prácu, ktorú má vykonávať a má poverenie podľa predpisov príslušnej cirkvi alebo náboženskej spoločnosti, ak vyučuje náboženstvo.

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

Zamestnávateľ pri dohodách o vykonaní práce a dohodách o pracovnej činnosti s dohodnutým druhom práce s prevahou duševnej práce dohodol výšku odmien, ktorá je vyššia ako sadzba funkčného platu zamestnancov v riadnom pracovnom pomere, resp. porovnateľných zamestnancov. Zamestnanci vykonávali pracovné činnosti s prevahou duševnej práce ako pedagogickí zamestnanci. Zamestnávateľ na základe dohôd vyplatil šiestim zamestnancom odmeny o sumu 69,48 € vyššie, ako by patrila zamestnancom v riadnom pracovnom pomere, čím **došlo k porušeniu Zákonníka práce a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Nehospodárnym nakladaním s verejnými prostriedkami **došlo k porušeniu finančnej disciplíny minimálne v sume 69,48 €.**

Predbežná finančná kontrola v škole nebola vykonávaná v kontrolovanom období pri vlastných - odberateľských faktúrach, oznámeniach o výške a zložení funkčného platu a pri dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Kontrolou uskutočňovania predbežnej finančnej kontroly pri pokladničných dokladoch bolo zistené, že sa nevykonávala správne. Overenie, či na pripravovanú finančnú operáciu sú vyčlenené prostriedky v rozpočte a súladu finančnej operácie s hospodárnosťou, efektívnosťou a účinnosťou použitia verejných prostriedkov sa vykonáva až po uskutočnení finančnej operácie.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole.**

Správca majetku uzavrel s nájomcom nájomnú zmluvu dňa 26.4.2010, ktorej predmetom je miestnosť v budove školy o podlahovej ploche 19,5 m². Škola nesprávnym vyúčtovaním ceny nájmu a ceny za služby poskytované v súvislosti s nájmom si znížila príjmy z hospodárenia so zvereným majetkom v sume 112,50 €, čím **došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

Gymnázium podalo k výsledkom správy deväť námietok, z ktorých väčšina bola vyhodnotená ako opodstatnená.

Stredná zdravotnícka škola – Egészségügyi Középiskola, Rožňava

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali následnú finančnú kontrolu v strednej zdravotníckej škole (ďalej len škola) v čase od 21.9.2011 do 8.11.2011. Prekontrolované bolo obdobie roka 2009 a 2010.

Nedostatky boli zistené najmä vo verejnom obstarávaní a v účtovníctve.

Pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou na poskytnutie činnosť technika BOZP a PO, predmet zákazky nebol dostatočne špecifikovaný. Predpokladaná cena zákazky bola stanovená na 9 mesiacov. Zmluvu s úspešným uchádzačom však škola uzatvorila na dobu neurčitú. Pri podpísaní zmluvy na dobu neurčitú na dodanie služby mala určiť predpokladanú cenu služby ako 48 násobok mesačnej platby. Podpísaním zmluvy na dobu neurčitú kontrolovaný subjekt zvýhodnil úspešného uchádzača. Bol porušený princíp rovnakého zaobchádzania.

Predmet obstarania kancelárskych potrieb a spotrebného materiálu nebol špecifikovaný, čo do rozmerov u bieleho baliaceho papiera, vreciek z PVC do smetných košov a samolepiacich etikiet, formáty pre dosky s klipom a obálky, nie je uvedená gramáž pri xeroxovom papieri, nie je bližšia špecifikácia toaletného papiera (jednovrstvový, dvojvrstvový). Nie je uvedené obdobie, na ktoré sú uvedené množstvá v špecifikácii.

S úspešným uchádzačom bola uzatvorená kúpna zmluva na dobu neurčitú, aj keď vo vyžiadaní cenovej ponuky a špecifikácii predmetu obstarávania nie je uvedené, že s úspešným uchádzačom bude uzatvorená kúpna zmluva na dobu neurčitú.

Zamestnanci školy taktiež nešpecifikovali predmet obstarávania pri zadávaní zákazky na vypracovanie projektovej dokumentácie na stavbu. Nepopísala existujúci stav a požadovaný stav po rekonštrukcii, ďalej pri nákupe LED svietidiel, nákupe elektrických spotrebičov v odbornej učebni.

Verejný obstarávateľ vykonal niekoľko verejných obstarávaní na stavebné práce. Pre špecifikáciu zákazky použil neocenený výkaz výmer. Na neocenených výkazoch výmer nie je uvedené meno spracovateľa. Na základe optického porovnania bolo zistené, že neocenený výkaz výmer bol spracovaný úspešným uchádzačom.

Pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou na nákup osobného auta oslovili v roku 2009 piatich potenciálnych dodávateľov dodávajúcich rôzne výrobné značky, avšak špecifikáciu predmetu zákazky určili na konkrétne vozidlo, čím došlo k porušeniu princípu nediskriminácie. V špecifikácii uviedli aj ďalšie požiadavky na bezpečnostné prvky a ďalšiu výbavu, ale neurčili relatívnu váhu týchto kritérií pri vyhodnotení ponúk. Ako podmienku uviedli v rozpore so zákonom aj dĺžku záruky.

Škola neevidovala doklady súvisiace s prieskumom trhu. Nevytvorila zo záznamov týkajúcich sa verejného obstarávania jeden spis a neoznačila ich jedným spisovým číslom.

Predpokladanú hodnotu zákazky neurčovali na základe neoficiálneho prieskumu trhu, ani na základe predošlých skúseností, ale až na základe oficiálneho prieskumu trhu. Na kontrolných listoch verejného obstarávania je vo všetkých prípadoch uvedená ako predpokladaná cena hodnota najvýhodnejšej ponuky úspešného uchádzača. Škola udáva predpokladanú hodnotu zákazky ako cenu s DPH. Škola neevidovala kontrolné listy verejného obstarávania v dokumentácii k verejnému obstarávaniu.

Tieto skutočnosti nasvedčujú tomu, že kontrolné listy verejného obstarávania boli vytvorené po vykonaní prieskumu trhu a dátumy pri jednotlivých kontrolách na kontrolnom liste sú antedatované.

Podľa výziev na predloženie ponuky – prieskum trhu uchádzač musí splniť podmienky účasti, ináč bude z verejného obstarávania vylúčený. V ďalšej vete je uvedené: „Ak úspešný uchádzač predloží návrh zmluvy a ten nebude v súlade s touto výzvou alebo bude mať neprijateľné podmienky, verejný obstarávateľ môže vyzvať uchádzača na odstránenie týchto nedostatkov“. Táto veta odporuje predchádzajúcej vete a nie je z nej zrejmé, či má verejný obstarávateľ ponuku, ktorá nespĺňa podmienky výzvy, vylúčiť, resp. vyzvať uchádzača o odstránenie týchto nedostatkov. Podmienka „Ak uchádzač neodstráni nedostatky v stanovenom čase, bude podpísaná zmluva s ďalším uchádzačom v poradí, a to obdobným postupom“, je v rozpore s princípom rovnakého zaobchádzania. Ponuky môžu byť vyhodnocované len na základe ekonomicky najvýhodnejšej ponuky alebo najnižšej ceny.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, zákona o archívoch a registratúrach, vlastného registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu a smernice KSK č. 4/2007.**

Závazky voči dodávateľom škola v roku 2009 a 2010 účtovala nesprávne až pri úhrade faktúry.

Pohľadávky voči odberateľom škola v roku 2009 a 2010 účtovala nesprávne až pri úhrade faktúry.

V roku 2009 účtovali vo všetkých prípadoch záväzky voči zamestnancom vyplývajúce z nevyplatených čistých miezd určených na prevod na osobné účty zamestnancov v kontrolovanom období nesprávne na účte 379- Iné záväzky.

V kontrolovanom období rokov 2009 a 2010 k účtovným dokladom, ktorými škola účtuje odpisy dlhodobého hmotného majetku, nie je pripojená žiadna príloha, z ktorej by bolo zrejmé o aký dlhodobý majetok odpisovaný ide, odpisová skupina, obstarávacia cena a suma odpisu za jednotlivý dlhodobý majetok, teda nie je zrejmý obsah účtovného prípadu.

Nesprávnym zaúčtovaním faktúr za služby a tovary týkajúcich sa roku 2009 do nákladov roku 2010 bol skreslený výsledok hospodárenia v roku 2009 v sume 1 465,80 €, t. j. výsledok hospodárenia - zisk mal byť nižší o uvedenú sumu a v roku 2010 výsledok hospodárenia – strata mala byť o uvedenú sumu nižšia.

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

Škola nepodala k výsledkom uvedeným v správe námietky.

Obchodná akadémia, Trebišov

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v obchodnej akadémii („ďalej len škola“) v čase od 27.9.2011 do 8.11.2011. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2009 do 31.12.2010.

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

Škola obstaranie stravných lístkov v roku 2009 v sume 22 319,22 € bez DPH a v roku 2010 v sume 9 010,- € bez DPH vykonávala bez použitia postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou opravy strešnej krytiny a nákupe výpočtovej techniky stanovili konkrétne značky výrobkov, a teda porušili princíp nediskriminácie uchádzačov.

Princíp transparentnosti a princíp rovnakého zaobchádzania neuplatnili pri zadávaní zákazky opravy strešnej krytiny. V dokumentácii sa nachádza prázdny výkaz-výmer pre stanovenie cenovej ponuky zo dňa 2.6.2010, ktorý vypracoval stavebný cenár. Prieskum trhu, podľa zápisnice z vyhodnotenia prieskumu trhu zo dňa 10.6.2010, vykonal verejný obstarávateľ telefonicky. Cenové ponuky troch uchádzačov sú zo dňa 7., 8. a 9.6.2010. Napriek tomu už dňa 3.6.2010 predložila stavebná firma (neskôr vyhodnotená ako víťazný uchádzač) „návrh technického riešenia havarijného stavu strešného plášťa“, kde uvádza o.i. aj predpokladanú cenu opráv v sume 7 000,- € s DPH. Verejný obstarávateľ požiadal KSK, odbor školstva už 24.5.2010 o poskytnutie finančných prostriedkov na riešenie havarijnej situácie - pretekanie strechy budovy školy vo výške 7 000,- € s DPH.

V siedmych prípadoch zákazky podľa limitu na kontrolnom liste neboli odsúhlasené pred prípravou súťaže a na kontrolnom liste neboli určené predpokladané hodnoty zákazky. Kontrolou dokumentácie bolo zistené, že verejný obstarávateľ neevidoval doklady z použitého postupu vo verejnom obstarávaní.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, smernice KSK č. 4/2007 a registratúrneho poriadku Obchodnej akadémie v Trebišove.**

Škola pri účtovaní nedodrжала obsahovú náplň účtov stanovenú v opatrení MF SR. Napr. faktúry za stravné lístky účtovala na stranu D účtu 321 - Dodávateľa a stranu MD rozúčtovala na účet 335 - Pohľadávky voči zamestnancom (predpis poplatku za stravný lístok zamestnancom), účet 527 - Zákonné sociálne náklady (príspevok zamestnávateľa v sume 55 % nákladov z hodnoty stravných lístkov) a účet 472 - Závazky zo sociálneho fondu (čerpanie príspevku zo sociálneho fondu na stravu).

Účtovná jednotka nevyfakturované služby za mesiac november a december 2009 za činnosť technika BOZP a PO a za mesiac december 2010 za poskytnutú zdravotnú službu a prevádzkovanie nízkotlakej kotolne a regulačnej stanice plynu zaúčtovala nesprávne na tvorbu rezerv (strana MD účtu 553 - Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti a strana D účtu 323 - Krátkodobé rezervy) napriek tomu, že poznala výšku záväzkov na základe uzatvorených zmlúv.

Nesprávne účtovali predpis miestneho poplatku za komunálne odpady (poplatok za komunálny odpad podľa zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady) na základe faktúry od Mesta Trebišov na stranu MD účtu 518 – Ostatné služby a na stranu D účtu 321 - Dodávateľa.

Ústav informácií a prognóz školstva, Bratislava bezodplatne previedol vlastníctvo majetku štátu na školu na základe zmluvy.

Predmet prevodu, ktorého vstupná cena je vyššia ako 996,- € a od 1.3.2009 vyššia ako 1700 €, bol zaúčtovaný nesprávne na podsúvahovom účte v zostatkovej hodnote.

Vytvorené komisie pri fyzickej inventúre školy vyhotovili inventúrne súpisy, ktorými sa zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva, ale inventarizačné zápisy, ktorými sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva, nevyhotovili v zmysle zákona o účtovníctve, napr. v piatich prípadoch z vykonanej fyzickej inventúry sú vypracované inventarizačné zápisy o vykonaní inventarizácie hmotného a nehmotného majetku ku dňu 31.12.2010, ale chýba na nich meno a podpis hmotne zodpovedného pracovníka, výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku a rozdielu majetku s účtovným stavom, meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

Inventarizačné zápisy pri dokladovej inventarizácii neboli vyhotovené.

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

Overenie, či na finančnú operáciu sú vyčlenené finančné prostriedky, či finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou a účinnosťou vynaložených finančných prostriedkov, nebolo vykonávané v štádiu prípravy finančnej operácie, čím došlo k **porušeniu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.**

Škola nepodala k výsledkom uvedeným v správe námietky.

Kongregácia sestier dominikánok blahoslavenej Imeldy, Bratislava

Zamestnancami Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola vykonaná v dvoch subjektoch zriaďovateľa Kongregácia sestier dominikánok blahoslavenej Imeldy, Bratislava (ďalej len kongregácia sestier), a to v školskom internáte a školskej jedálni pri Gymnáziu sv. Tomáša Akvinského, Zbrojničná 3, Košice v čase od 11.10.2011 do 24.10.2011.

Kongregácia sestier predložila vyúčtovanie dotácie poskytovateľovi za rok 2009 a za rok 2010 nesprávne, pretože do tlačiva vyúčtovanie dotácie nerozpísala výdavky vo výške prijatej dotácie, ale uviedla namiesto výdavkov všetky náklady podľa účtovnej evidencie.

Prijímateľ dotácie v roku 2010 nevyznačoval na origináloch účtovných dokladov text: „dotácia poskytnutá z rozpočtu KSK“.

Týmito nedostatkami **došlo k porušeniu VZN Košického samosprávneho kraja č. 2/2010.**

Porušením pravidiel, za ktorých bola dotácia poskytnutá došlo k **porušeniu finančnej disciplíny.**

Kongregácia sestier nepodala k výsledkom správy námietky.

Rímskokatolícka cirkev, Arcibiskupstvo Košice, Košice

Následná finančná kontrola bola vykonaná zamestnancami Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja v školskom internáte pri Strednej zdravotníckej škole sv. Alžbety v Košiciach zriaďovateľa Rímskokatolícka cirkev, Arcibiskupstvo Košice (ďalej len Arcibiskupstvo Košice) v čase od 24.10.2011 do 3.11.2011.

Arcibiskupstvo Košice predložilo vyúčtovanie dotácie poskytovateľovi za rok 2009 a za rok 2010 nesprávne, pretože namiesto výdavkov uviedlo do vyúčtovania náklady.

Prijímateľ dotácie v roku 2010 nevyznačoval na origináloch účtovných dokladov text: „dotácia poskytnutá z rozpočtu KSK“.

Týmito nedostatkami **došlo k porušeniu VZN Košického samosprávneho kraja č. 2/2010.**

Porušením pravidiel, za ktorých bola dotácia poskytnutá, došlo k **porušeniu finančnej disciplíny.**

Arcibiskupstvo Košice nepodalo k výsledkom správy námietky.

Východný dištrikt Evanjelickej cirkvi augsburského vyznania na Slovensku so sídlom v Prešove, Prešov

Zamestnancami Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola vykonaná v školskej jedálni pri Evanjelickom gymnáziu Jána Amosa Komenského, Škultétyho 10, Košice, zriaďovateľa Východný dištrikt Evanjelickej cirkvi

augsburského vyznania na Slovensku so sídlom v Prešove, Prešov v čase od 9.11.2011 do 22.11.2011.

Kontrolou bol zistený nedostatok v oblasti dodržiavania pravidiel, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté a to konkrétne to, že za rok 2010 prijímateľ nevyznačoval na origináloch účtovných dokladov text: „dotácia poskytnutá z rozpočtu KSK“.

Týmto nedostatkom **došlo k porušeniu VZN Košického samosprávneho kraja č. 2/2010.**

Porušením pravidiel, za ktorých bola dotácia poskytnutá, došlo k **porušeniu finančnej disciplíny.**

Východný dištrikt Evanjelickej cirkvi augsburského vyznania na Slovensku so sídlom v Prešove nepodal námietky ku správe

Úrad Košického samosprávneho kraja, Košice

Následná finančná kontrola bola vykonaná zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja v čase od 12.9.2011 do 14.10.2011 na základe oznámenia podozrenia z manipulácie prieskumu trhu, ktoré zaslal Útvaru hlavného kontrolóra KSK uchádzač vo verejnom obstarávaní z Prahy.

Dňa 18.4.2011 Košický samosprávny kraj ako verejný obstarávateľ zadal zákazku s nízkou hodnotou na poskytnutie služby „Prístup k softvéru na realizáciu e-aukcií“ prieskumom trhu.

Písomné vyžiadanie cenových ponúk zaslal e-mailom trom uchádzačom. Súčasťou tohto vyžiadania bola výzva na predloženie ponuky, obchodné podmienky a opis predmetu zákazky.

Ponuku predložila z dvoch oslovených firiem z Bratislavy jedna firma v sume 9 900,- € bez DPH a jedna firma z Prahy v sume 12 900,- bez DPH. Tretí oslovený uchádzač cenovú ponuku nepredložil. S úspešným uchádzačom verejný obstarávateľ podpísal zmluvu na jeden rok.

Uchádzač z Prahy uvedenú službu neposkytoval a podľa jeho vyjadrenia dal ponuku vypracovanú bratislavskou firmou v jeho mene za odmenu pre firmu z Bratislavy, aby sa táto stala v danej zákazke úspešnou.

Výsledkom konania firmy z Bratislavy je to, že do hodnotenia cenových ponúk verejným obstarávateľom KSK sa dostali 2 cenové ponuky a návrhy zmlúv, ktoré vypracovala sama firma z Bratislavy s takou cenou, aby bola úspešná.

Verejný obstarávateľ neevidoval pri obstarávaní ako súčasť dokumentácie z verejného obstarávania zápisy z prieskumu trhu a správu (zápisnicu) z vyhodnotenia prieskumu trhu pridelením čísla z registratúrneho denníka. Okrem toho vo vyhotovenom spise neevidoval ani prijaté ponuky od uchádzačov, ktorým bolo pridelené evidenčné číslo.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, zákona o archívoch a registratúrach, smernice KSK č. 4/2007 a smernice KSK č. 2/2009.**

Úrad Košického samosprávneho kraja podal k výsledkom námietky, ktoré boli vyhodnotené ako neopodstatnené.

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	Východoslovenské múzeum v KE	€	72	5	67	469,50	0,00	0,00	469,50	5 622,93	6 092,43
		Sk				14 144,16	0,00	0,00	14 144,16	169 396,39	183 540,55
2	Gymnázium P.J.Š. Rožňava	€	30	3	27	5 716,55	5 716,55	0,00	5 716,55	5 064,11	10 780,66
		Sk				172 216,79	172 216,79	0,00	172 216,79	152 561,38	324 778,16
3	Gymnázium Š.Moysesa Moldava n/B	€	58	6	52	20 416,68	19 964,15	0,00	20 416,68	1 083,91	21 500,59
		Sk				615 072,90	601 439,98	0,00	615 072,90	32 653,87	647 726,77
4	Stredná zdravotnícka škola v Rožňave	€	16	0	16	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
5	Obchodná akadémia Trebišov	€	13	2	11	0,00	0,00	0,00	0,00	31 329,22	31 329,22
		Sk				0,00	0,00	0,00	0,00	943 824,08	943 824,08
6	Úrad KSK	€	8	0	8	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
7	ŠI a ŠJ pri GTA, Zbrojničná 3,KE	€	2	0	2	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
8	ŠI pri SZŠ sv.Alžbety Košice	€	2	0	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Sk				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	ŠJ pri Ev.gym.J.A.K. Košice	€	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

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., neefekt., 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	Vsl. múzeum v KE	€	0,00	0,00	0,00	0,00	469,50	0,00	469,50	5 622,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 622,93
		Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	14 144,16	0,00	14 144,16	169 396,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	169 396,39
2	Gymnázium P.J.Š. Rožňava	€	0,00	5 716,55	0,00	0,00	0,00	0,00	5 716,55	5 064,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 064,11
		Sk	0,00	172 216,79	0,00	0,00	0,00	0,00	172 216,79	152 561,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	152 561,38
3	Gymnázium Š.Moysesova Moldava n/B	€	0,00	19 964,15	0,00	0,00	452,53	0,00	20 416,68	0,00	0,00	112,50	0,00	0,00	971,41	1 083,91
		Sk	0,00	601 439,98	0,00	0,00	13 632,92	0,00	615 072,90	0,00	0,00	3 389,18	0,00	0,00	29 264,70	32 653,87
4	SZŠ v Rožňave	€	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
5	OA Trebišov	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31 329,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31 329,22
		Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	943 824,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	943 824,08
6	Úrad KSK	€	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
7	ŠI a ŠJ pri GTA, Zbrojníčná 3, Košice	€	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
8	ŠI pri SZŠ sv.Alžbety v 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
9	ŠJ pri Ev.gym.J.A.K. Košice	€	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	Východoslovenské múzeum v KE	2	1	11	14	4	1	11	2	21	67
2	Gymnázium P.J.Šafárika v Rožňave	1	2	3	4	3	0	4	7	3	27
3	Gymnázium Š.Moysesa v Moldave n/B	1	4	10	21	8	3	4	0	1	52
4	Stredná zdravotnícka škola v Rožňave	0	2	5	7	1	0	0	1	0	16
5	Obchodná akadémia Trebišov	0	1	3	4	2	0	1	0	0	11
6	Úrad KSK	0	0	0	3	0	0	1	0	4	8
7	ŠI a ŠJ pri GTA, Zbrojníčná 3, Košice	0	0	0	0	0	0	0	2	0	2
8	ŠI pri SZŠ sv.Alžbety Košice	0	0	0	0	0	0	0	2	0	2
9	ŠJ pri Ev.gym.J.A.Komenského, Košice	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1

NÁVRH

PLÁN KONTROLNEJ ČINNOSTI

Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja
na obdobie 1. polroka 2012

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v LIDVINA – Domov sociálnych služieb, Mládeže 1, Strážske,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vo VIA LUX – Domov sociálnych služieb a zariadenie pre seniorov, Andráščikova 2, Košice – Barca,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v Domko – Domov sociálnych služieb, Park mládeže 3, Košice,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v Strednej odbornej škole, Učňovská 5, Košice Šaca,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v Konzervatóriu, Timonova 2, Košice,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v Strednej priemyselnej škole elektrotechnickej, Komenského 44, Košice,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v Jazykovej škole, Javorová 16, Spišská Nová ves,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v Jazykovej škole, Komenského 2, Košice,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v Strednej priemyselnej škole stavebnej a geodetickej, Lermontovova 1, Košice,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v Strednej odbornej škole poľnohospodárstva a služieb na vidieku, Kukučínova 23, Košice,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v Spišskom divadle, Radničné námestie č. 4, Spišská Nová Ves,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vo Verejnej knižnici Jána Bocatia, Hlavná 48, Košice,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – zameraná na kontrolu použitia finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálnu pomoc v zmysle § 75 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 445/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov v NATÁLIA, n. o., Budovateľská 371/30, Trebišov,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – zameraná na kontrolu použitia finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálnu pomoc v zmysle § 75 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 445/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov v ŠTVORLÍSTOK, n. o., Blatné Remety 55,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – zameraná na kontrolu použitia finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálnu pomoc v zmysle § 75 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 445/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov v LÍVIA, n. o. Berehovská 2170/5, Trebišov,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – zameraná na kontrolu použitia finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálnu pomoc v zmysle § 75 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 445/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov v PROAUTISTIK, n. o., Hutnícka 18, Spišská Nová Ves,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – zameraná na kontrolu použitia finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálnu pomoc v zmysle § 75 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 445/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov vo VISION, n. o., Člnková 26, Košice,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – zameraná na kontrolu použitia finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálnu pomoc v zmysle § 75 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 445/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov v ŠANCA, n. o., Remetské Hámre 8, okr. Sobrance,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – zameraná na kontrolu použitia finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálnu pomoc v zmysle § 75 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 445/1991 Zb. o

živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov v SČK Košice mesto,
Komenského 19, Košice.

JUDr. Vojtech Farkaš
hlavný kontrolór
Košického samosprávneho kraja

V Košiciach 23.11.2011
Vyvesené dňa: 24.11.2011