

V zmysle § 19e ods. 1 písm. d) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov a uznesenia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č. 2004/216 zo dňa 21.6.2004 predkladám správu o výsledkoch kontrol vykonaných zamestnancami Útvoru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie mesiacov február a marec 2012 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v Spišskom divadle v Spišskej Novej Vsi, vo Verejnej knižnici Jána Bocatia v Košiciach, v Strednej odbornej škole v Košiciach - Šaci, v LIDWINA - Domov sociálnych služieb v Strážskom a v Slovenskom červenom kríži, územný spolok Košice-mesto v Košiciach.

Kontrola je vykonávaná v Strednej odbornej škole poľnohospodárstva a služieb na vidieku v Košiciach (prebieha námietkové konanie), v Jazykovej škole v Košiciach, Strednej priemyselnej škole elektrotechnickej v Košiciach, vo VIA LUX - Domov sociálnych služieb a zariadenie pre seniorov v Košiciach - Barci, v DOMKO - Domov sociálnych služieb v Košiciach a vo Vision, n. o. v Košiciach.

B. Na Úrade Košického samosprávneho kraja na obdobie I. polroka 2012 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 Slovenskom červenom kríži, územný spolok Košice-mesto bola vykonaná so zameraním na použitie 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.

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.

Spišské divadlo v Spišskej Novej Vsi

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 12.1.2012 do 2.3.2012. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2010 do 31.12.2011.

Nedostatky boli zistené najmä v oblasti verejného obstarávania, účtovníctva, rozpočtu, finančnej kontroly a hospodárenia s majetkom.

Pri zadávaní podprahovej zákazky na dodávateľa stravných lístkov na rok 2012 nepostupovalo divadlo podľa zákona o verejnom obstarávaní. Verejný obstarávateľ zaslal uchádzačom oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk s oznámením identifikácie úspešného uchádzača, avšak v oznámení neuviedol lehotu, v ktorej môže byť podaná žiadosť o nápravu.

Informáciu o uzavretí zmluvy zaslal verejný obstarávateľ Úradu pre verejné obstarávanie až 19 dní po uzavretí zmluvy.

Záznamy vytvorené pri zadávaní podprahovej zákazky, ako sú súťažné podklady, výzva na predkladanie ponúk, zápisnica z otvárania obálok, zriadenie komisie na vyhodnotenie ponúk, zápisnica z vyhodnotenia ponúk, informácie o výsledku vyhodnotenia ponúk, komisionárska zmluva uzavretá s úspešným uchádzačom a informácia o uzavretí zmluvy neboli zaevidované, resp. označené registratúrnym číslom a správa o vykonanej zákazke nebola spracovaná v súlade so zákonom.

Nedostatky boli zistené aj pri zákazkách s nízkou hodnotou. V dokumentácii sa nachádzajú nezaevidované kontrolné listy bez uvedenia, či ide o tovar, službu alebo stavebné práce.

Zaslané výzvy, správy z vyhodnotenia prieskumu trhu, zmluvy uzavreté s úspešným uchádzačom nie sú označené registratúrnym číslom.

Opis predmetu zákazky nie je prílohou žiadosti o poskytnutie informácií o cene.

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

Divadlo nesprávne účtovalo predpis miestneho poplatku za komunálne odpady od Mesta Spišská Nová Ves na stranu MD účtu 518 - Ostatné služby a na stranu D účtu 379 – Iné záväzky.

Takisto účtovalo divadlo aj koncesionárske poplatky.

Príjem peňažných prostriedkov na mimorozpočtový účet od Mesta Spišská Nová Ves (subjekt verejnej správy) bol účtovaný nesprávne na stranu D účtu 372 - Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy.

Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi divadlo nesprávne zaúčtovalo bežný transfer od subjektu verejnej správy Mesta Spišská Nová Ves na stranu MD účtu 372 - Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy a na stranu D účtu 697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy.

Faktúry, ktoré boli uhrádzané v hotovosti, divadlo neúčtovalo na účte 321 - Dodávatelia, ale účtovalo ich priamo do nákladov oproti účtu 211 - Pokladnica.

Účtovná jednotka pri obstaraní zásob uplatňuje spôsob B účtovania zásob. Ku dňu účtovnej závierky neupravila stav zásob o nespotrebované pohonné látky na účte 112 - Materiál na sklade (zostatok pohonných látok k 31.12.).

Kontrolou v záznamoch o premávke motorového vozidla bolo zistené, že údaje v záznamoch neboli vyplňované podľa predtlaču (dátum, hodina začiatku a ukončenia jazdy, doplnenie PHL...). Prvotné doklady k vyúčtovaniu spotreby pohonných hmôt, teda záznamy o prevádzke motorového vozidla, nevedli úplne.

Divadlo používa služobné motorové vozidlo, pri ktorom vykazovali na konci bežného mesiaca kontrolovaného obdobia evidenčný zostatok PHL vyšší ako je maximálny objem palivovej nádrže, a teda ako skutočný zostatok PHL v nádrži.

Pri výpočte a vykazovaní spotreby PHL v kontrolovanom období divadlo používalo normy spotreby určené v technickom preukaze motorového vozidla, ktoré však plne nezabezpečujú, aby účtovná jednotka účtovala o skutočnej spotrebe.

Týmito nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, zákona o majetku vyšších územných celkov, opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja a smernice o autoprevádzke divadla.**

Ku dňu 31.12.2010 účtovná jednotka evidovala záväzky po lehote splatnosti v sume 4 711,92 €. Záväzky po lehote splatnosti k 31.12.2011 oproti roku 2010 sa zvýšili o sumu 15 429,43 € a boli v sume 20 141,35 €. Účtovná jednotka sa zaviazala v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia na také úhrady, ktoré nemala zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok, čím **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Overovaním cestovných príkazov kontrolovaného obdobia bolo zistené, že zamestnanec divadla použil ako dopravný prostriedok na vykonanie pracovnej cesty vlastné motorové vozidlo bez písomnej dohody medzi zamestnávateľom a zamestnancom o použití vlastného motorového vozidla. Inému zamestnancovi divadla na cestovnom príkaze nebol určený spôsob dopravy a čas trvania pracovnej cesty. Týmito nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o cestovných náhradách.**

Nesprávne uplatňovali v roku 2010 rozpočtovú klasifikáciu. Výdavok na miestny poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad bol klasifikovaný na rozpočtovej podpoložke 637 004 Všeobecné služby.

Koncesionárske poplatky za služby verejnosti poskytované Slovenskou televíziou a Slovenským rozhlasom boli klasifikované na rozpočtovej podpoložke 637 012 Poplatky a odvody.

Výdavok na stravovanie bol klasifikovaný na rozpočtovej podpoložke 642 015 Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám na nemocenské dávky.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42.**

Sociálny fond v roku 2010 a 2011 tvorili iba vo výške 1 % zo súhrnu plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok.

Sociálny fond bol tvorený v sume o 573,57 € nižšej, ako bola určená zákonom a Kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa na roky 2010 a 2011.

Nižšou tvorbou sociálneho fondu **došlo k porušeniu zákona o sociálnom fonde a Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa na rok 2010 a 2011.**

Predbežná finančná kontrola v divadle nebola vykonávaná vôbec v kontrolovanom období pri odberateľských faktúrach, bankových výpisoch a pri niektorých zmluvách, čím **došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole.**

Dlhodobý prenájom divadlo v kontrolovanom období poskytovalo trom nájomcom. V nájomných zmluvách uzatvorených s nájomcami je uvedená možnosť písomne vypovedať zmluvu prenajímateľom, ak nájomca viac ako 1 mesiac mešká s platením úhrad.

Kontrolou úhrad nájomného a služieb spojených s prevádzkou bolo zistené, že nájomcovia dlhodobo neplatili nájomné, pričom im divadlo nevypovedalo nájomné zmluvy a nevymáhalo pohľadávky voči dlžníkom súdnou cestou bez zbytočných prieťahov.

Došlo tým k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a zásad hospodárenia s majetkom KSK.

Divadlo k výsledkom uvedeným správe podalo námietku, ktorá bola vyhodnotená ako neopodstatnená.

Verejná knižnica Jána Bocatia v Košiciach

Zamestnancami Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola v knižnici vykonaná v čase od 16.1.2012 do 16.3.2012. Prekontrolované bolo obdobie roka 2010 a 2011.

Nedostatky boli zistené najmä v časti rozpočet, účtovníctvo, verejné obstarávanie, predbežná finančná kontrola, pracovno-právne vzťahy a hospodárenie s majetkom.

V upravenom rozpočte a v údajoch o jeho plnení nie sú uvedené finančné prostriedky, ktoré príspevková organizácia získala vo forme dotácií od mestských častí, darov od fyzických osôb a právnických osôb a grantov od subjektov mimo verejnej správy. Sú to príjmy a výdavky, ktoré sa nerozpočtujú, ale sa majú zohľadniť v upravenom rozpočte. Neupravením rozpočtu o príjmy a výdavky z dotácií, darov a grantov **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

U zamestnávateľa pôsobí ako zástupca zamestnancov odborová organizácia. Zamestnávateľ má s odborovou organizáciou uzatvorenú kolektívnu zmluvu. V kolektívnej zmluve chýba ustanovenie o podmienkach poskytovania vianočných poukážok (napr. väzba na odpracovanú dobu zamestnancom v danom roku), návratnej sociálnej pomoci (napr. kúpa bytu, výstavba rodinného domu, doba zamestnania u zamestnávateľa, bezúročná, s úročením - výška úroku a pod.) a spôsob preukazovania nároku na poskytnutie nenávratnej sociálnej pomoci príslušnými dokladmi (napr. rodný list, list osvojenia, čestné prehlásenie).

Vzhľadom na to, že vyššie uvedené podmienky kolektívna zmluva neobsahuje, zamestnávateľ ich mal upraviť vo vnútornom predpise.

Neurčením podmienok poskytovania príspevkov zo sociálneho fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom **došlo k porušeniu zákona o sociálnom fonde.**

Na analytickom účte 3726000 - Sponzorské príspevky účtovala knižnica o dotáciách, daroch grantoch a finančných príspevkoch.

V kontrolovanom období prijala účtovná jednotka dotácie a finančný príspevok od subjektov verejnej správy.

Prijatý bežný transfer od subjektov verejnej správy na bankový účet účtovná jednotka nesprávne účtovala na stranu MD účtu 221-Bankové účty a na stranu D účtu 372-Transfery a ostatné zúčtovania so subjektmi mimo verejnej správy. Účtovná jednotka vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovala zúčtovanie bežného transferu od subjektov verejnej správy do výnosov na stranu MD účtu 372- Transfery a ostatné zúčtovania so subjektmi mimo verejnej správy a na stranu D účtu 697-Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy. Postup je nesprávny. Analytický účet 3726000-Sponzorské príspevky bol účtovnou jednotkou vytvorený v rámci účtovného rozvrhu k syntetickému účtu 372-Transfery a ostatné zúčtovania so subjektmi mimo verejnej správy účtovnej skupiny 37 – Iné pohľadávky a záväzky.

Dotácia od subjektu verejnej správy a grant z Nadačného fondu boli prijaté na bankový účet 2211630-Prevádzkový účet. Postup je nesprávny.

Knižnica má uzatvorenú dohodu o spolupráci s firmou, ktorá za využívanie priestorov knižnice mesačne poskytuje sponzorsky finančné prostriedky v sume 132,78 € účelovo určené na nákup knižničného fondu.

Finančné prostriedky poskytnuté firmou boli v roku 2010 a 2011 prijaté ako bežný transfer od subjektov mimo verejnej správy na bankový účet, ktoré účtovná jednotka účtovala na stranu MD účtu 221-Bankové účty a na stranu D účtu 372-Transfery a ostatné zúčtovania so subjektmi mimo verejnej správy. Účtovná jednotka vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovala zúčtovanie bežného transferu od subjektov verejnej správy do výnosov na stranu MD účtu 372- Transfery a ostatné zúčtovania so subjektmi mimo verejnej správy a na stranu D účtu 697-Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy.

Z obsahu uzavretej dohody vyplýva, že poskytnuté finančné príspevky nie sú sponzorským príspevkom. Poskytnuté finančné prostriedky sú vo svojej podstate kompenzáciou za nájom nebytových priestorov a za služby spojené s nájmom, a teda ostatnými výnosmi z prevádzkovej činnosti (nedaňový príjem z prenajatých priestorov) a podľa toho sa malo aj účtovať.

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

K overeniu postupov verejného obstarávania bolo vybraných 9 zákaziek, pričom vo všetkých preverovaných prípadoch boli zistené nedostatky.

Verejný obstarávateľ neurčil predpokladanú hodnotu zákazky. Predmet zákazky nešpecifikoval presne a podrobne, a teda tak, aby získal od uchádzačov porovnateľné cenové ponuky. Neeviduje kontrolný list, správu z vyhodnotenia prieskumu trhu, záznam z vyhodnotenia cenových ponúk.

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

Predbežná finančná kontrola v knižnici nebola vykonávaná v kontrolovanom období pri návrhoch na priznávanie a vyplatenie odmien, odchodného a odstupného, pri uzatváraní pracovných zmlúv, pri dohodách o vykonávaní práce mimo pracovného pomeru, pri autorských zmluvách, darovacích zmluvách, zmluve o poskytnutí grantu a zmluvách o nájme. Pri uskutočňovaní pracovných ciest nebola vykonaná predbežná finančná kontrola pred nástupom na pracovnú cestu, ale až pri vyplatení cestovných náhrad z pokladne, čím v prípade týchto nedostatkov **došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole.**

Vedúci zamestnanec knižnice nedeklaroval za rok 2010 svoje majetkové pomery, čím **porušil zákon o výkone práce vo verejnom záujme.**

Zamestnávateľ uzavrel dve dohody o pracovnej činnosti so zamestnancom, a to na rok 2010 a na rok 2011.

Podľa prezenčných listín zamestnanec v roku 2010 odpracoval 149,30 hodín a v roku 2011 odpracoval 155 hodín. Podľa dohody o pracovnej činnosti mal zamestnanec odpracovať za daný rok 160 hodín. V roku 2010 neodpracoval 10,5 hodín (160 hodín mínus 149,50 hodín) a v roku 2011 neodpracoval 5 hodín (160 hodín mínus 155 hodín). Zamestnávateľ vyplatil zamestnancovi odmenu v plnej výške, t. j. 400,- € za rok, napriek tomu, že zamestnanec nevykonával svoju prácu v rozsahu dohodnutého pracovného času.

Zamestnávateľ vyplatil zamestnancovi odmenu neoprávnene, a to v roku 2010 v sume 26,25 € (10,5 hodín krát 2,5 €/hod = 26,25 €) a v roku 2011 v sume 12,50 € (5 hodín krát 2,5 €/hod.), t. j. spolu v sume 38,75 € za kontrolované obdobie. Na výplatu dohodnutej odmeny, s výnimkou 4.

štvrt'roka 2011, boli použité verejné prostriedky poskytnuté z rozpočtu KSK (zdroj 41 vlastné príjmy vyššieho územného celku).

Vyplatením odmeny zamestnancovi, ktorá nezodpovedala dĺžke odpracovaného času, došlo k

porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 38,75 €.**

Odvod a penále sa neukladá, ak odvod spolu s penále nepresiahne sumu 40,- €.

Nájomca priestorov knižnice v rokoch 2010 a 2011 nepravidelne uhrádzal nájomné a náklady za služby spojené s užívaním nebytových priestorov, na základe čoho mu knižnica zaslala tri upomienky.

Knižnica nájomcovi neúčtovala úroky z omeškania vo výške dvojnásobku diskontnej sadzby určenej Národnou bankou Slovenska platnej k prvému dňu omeškania s plnením peňažného dlhu.

V dvoch termínoch roka 2010 a v jednom v roku 2011 bol likvidovaný majetok navrhnutý na vyradenie z evidencie majetku inventarizačnou komisiou v sume 8 705,58 € a v sume 8 732,26 €. Majetok bol zlikvidovaný bez predchádzajúceho písomného rozhodnutia riaditeľa Úradu Košického samosprávneho kraja o jeho neupotrebitelnosti.

Správcom majetku boli v roku 2011 likvidované hnuiteľné veci, ktorých zostatková hodnota jednej veci nebola vyššia ako 3 500,- €. Správca majetku nepreukázal písomnými dokladmi fyzickú likvidáciu všetkého vyradeného majetku, najmä elektronického odpadu a počítačov, ktoré môžu byť odovzdané na likvidáciu iba osobám oprávneným nakladať s odpadmi. Preukázaná bola iba likvidácia 2 ks chladničiek v sume 217,76 €.

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

Knižnica k výsledkom následnej finančnej kontroly nepodala námietky.

Stredná odborná škola v Košiciach - Šaci

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v Strednej odbornej škole (ďalej len škola) v čase od 13.1.2012 do 23.2.2012. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2010 do 31.12.2011.

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

Pri vykonávaní kontroly stavebných prác bola uskutočnená obhliadka vykonania stavebných prác v hygienických zariadeniach.

Na základe vykonanej obhliadky bolo na mieste zistené, že niektoré dodávky materiálu a prác, uvedených v súpise vykonaných prác, neboli identifikované, prípadne ich účtovanie je vzhľadom na oceňovací systém používaný v SR bezpredmetné.

Kontrolou stavebných prác na bazéne pri obhliadke na mieste bolo zistené, že dodávka muriva z tvárnic o hrúbke 300 mm nebola uskutočnená v rozsahu podľa súpisu vykonaných prác doložených k faktúre.

Nedôsledným preverením rozsahu preberaných dodávok a prác v hygienických zariadeniach škola uhradila dodávateľovi neoprávnene vyššiu sumu o 957,30 € a pri oprave steny bazénu uhradila škola dodávateľovi neoprávnene vyššiu sumu o 807,84 € .

Neoprávneným použitím finančných prostriedkov štátu a vlastných finančných prostriedkov z podnikateľskej činnosti na úhradu dodávok prác a materiálu, ktoré neboli uskutočnené a dodané, **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 1 765,14 €.**

Škola vrátila finančné prostriedky vo výške 957,30 € na účet Košického samosprávneho kraja a požiadala o vrátenie uvedenej sumy do štátneho rozpočtu. Sumu 807,84 € nie je potrebné nikomu vrátiť.

Zamestnávateľ zamestnankyni nesprávne započítal prax, a z toho dôvodu nebol správne určený tarifný plat. Neoprávnene bolo zamestnankyni za obdobie od 1.1.2010 do 31.12.2011 vyplatených 96,- €. **Došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Použitím verejných prostriedkov (prostriedky štátneho rozpočtu) nad rámec oprávnenia **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 96 €.**

Finančné prostriedky v sume 96 € škola vrátila na účet Košického samosprávneho kraja a požiadala o vrátenie uvedených prostriedkov do štátneho rozpočtu.

Výdavky na odmeny vyplývajúce z uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru s pedagogickými zamestnancami a na krúžkovú činnosť kontrolovaný subjekt nesprávne klasifikoval na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby. Správne mali byť výdavky klasifikované na rozpočtovú podpoložku 637027 Odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru.

Týmto nedostatkom **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42.**

Majetok, ktorý podľa internej smernice školy bol drobným hmotným majetkom, nezaúčtovali na správny účet 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok, ale na účet 022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí.

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

Prepočet stavu PHL k dátumu jednotlivých čerpaní, vzhľadom na vykázanú priemernú skutočnú spotrebu PHL, nedokazuje skutočnosť dokladovanú na prvotných dokladoch evidencie autoprevádzky.

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

Použitie vlastného motorového vozidla zamestnanca nebolo písomne dohodnuté so zamestnávateľom. Pri kontrole vyúčtovania cestovných náhrad bolo zistené nedodržanie termínu desiatich pracovných dní na uspokojenie nárokov zamestnanca vyplývajúcich z vyúčtovania pracovnej cesty. **Bol porušený zákon o cestovných náhradách a smernica školy.**

Škola ako verejný obstarávateľ kúpila bez vykonania prieskumu trhu v roku 2010 čalúnené stoličky fakturované v sume 2 346,40 € bez DPH a drevené stoličky v sume 1 722,06 € bez DPH.

Pri zadávaní zákazky na opravu strechy haly A, opravu steny bazénu, opravu strechy haly D, opravu sociálnych priestorov a šatne haly C, revíziu výmenníkových staníc, dodanie pracovných odevov a obuvi nebol predmet zákazky jednoznačne a úplne opísaný.

Podľa predloženej dokumentácie zákazky na opravu steny bazénu a na opravu sociálnych priestorov a šatne hala C bolo zistené, že prieskum trhu nebol vykonaný a že zákazka bola zadaná vopred vybratému zhotoviteľovi. Verejný obstarávateľ teda nevykonával prieskum trhu u troch dodávateľov.

Pri zákazke na opravu strechy hala D verejný obstarávateľ hodnotil ponuky uchádzačov, ktoré nespĺnili podmienky uvedené vo výzve, t.j. nepodložili osvedčenie o odbornej spôsobilosti na daný predmet zákazky.

Výzva na spracovanie cenovej ponuky pri zákazke na revízie výmenníkových staníc neobsahuje náležitosti zákazky typu C, a to predkladanie ponúk v uzavretých obálkach, kritériá hodnotenia, termín oznámenia výsledku podľa smernice KSK č. 4/2007.

Zákazka na dodanie pracovných odevov a obuvi bola vyhodnocovaná menej náročným postupom ako zákazka typu B, pričom mali postupovať zadávaním zákazky typu C v zmysle smernice KSK č. 4/2007. Taktiež z dôvodu nepresného a neúplného zadefinovania predmetu obstarávania boli predložené a následne vyhodnocované neporovnateľné ponuky.

Vo všetkých kontrolovaných prípadoch neboli evidované v registratúrnom denníku doklady o určení predpokladanej ceny, kontrolné listy s predpokladanou cenou, zápisy o prieskume trhu, správa z vyhodnotenia prieskumu trhu, zmluvy s uchádzačmi.

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

V niektorých dohodách o vykonaní práce nebola práca vymedzená výsledkom a nebola dohodnutá odmena za vykonávanú prácu, čím **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

K výsledkom uvedeným v správe škola nepodala námietky.

LIDWINA - Domov sociálnych služieb v Strážskom

Zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola vykonaná v čase od 16.1.2012 do 29.2.2012. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2010 do 31.12.2011.

Nedostatky boli zistené najmä vo verejnom obstarávaní, v účtovníctve a v oblasti platových pomerov.

Dňa 17.8.2010 verejný obstarávateľ zadal zákazku na odstránenie havarijného stavu kotolne DSS I. etapa v predpokladanej hodnote 67 227 € bez DPH dodávateľovi práce priamo, bez vykonania prieskumu trhu. S dodávateľom bola uzavretá zmluva.

Pred podpisom zmluvy na čiastočné riešenie opravy kotolne už bolo verejnému obstarávateľovi zrejmé, že ide len o čiastkové riešenie na nevyhnutné odstránenie havarijného stavu. Verejný obstarávateľ podpísal s realizátorom I. etapy v roku 2011 dva dodatky k zmluve na rekonštrukciu II. etapy plynovej kotolne.

Dodávateľovi zadal priamo, bez vykonania prieskumu trhu zákazku na uskutočnenie prác II. etapy v celkovej hodnote 60 253,16 € bez DPH.

Verejný obstarávateľ neurčil predpokladanú hodnotu zákazky ako súhrn predpokladaných hodnôt všetkých jej častí a zákazku rozdelil, čím sa vyhol postupu zadávania podprahovej zákazky.

Správne mal verejný obstarávateľ pri havárii kotolne predpokladanú hodnotu zákazky stanoviť ako súčet všetkých častí (etáp) rekonštrukcie kotolne v celkovom rozpočtovom náklade

210 084 € bez DPH v rámci zadania jednej zákazky apostupovať podľa tohto limitu podprahovou zákazkou s možnosťou využitia rokovacieho konania bez zverejnenia.

Bez vykonania prieskumu trhu obstarali výmenu dobýjacieho čerpadla v kotolni v sume 2 440,06 € bez DPH arevíziu kotolne v sume 2 923 € bez DPH.

V prekontrolovaných zákazkách, kde verejný obstarávateľ vykonal prieskum trhu boli zistené nedostatky v tom, že na kontrolnom liste neodsúhlasil zákazku podľa limitu a to, že na daný predmet sú vyčlenené finančné prostriedky pred prípravou a vyhlásením verejného obstarávania alebo predpokladanú hodnotu zákazky neurčil na kontrolnom liste. Vo výzve v súťažných podkladoch verejný obstarávateľ vôbec nešpecifikoval predmet zákazky.

Verejný obstarávateľ pri podprahovej zákazke a zákazkách s nízkou hodnotou neevidoval všetky doklady pochádzajúce z verejného obstarávania pridelením čísla z registratúrneho denníka, a to kontrolné listy, cenové ponuky, zápisy z verejného obstarávania, správy z vyhodnotenia prieskumu trhu, zmluvy podpísané úspešnými uchádzačmi a iné doklady vyhotovené pri verejnom obstarávaní.

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

O pohyboch peňažných prostriedkov v pokladnici neúčtovali v deň uskutočnenia príjmu alebo výdaja, ale dátumom posledného dňa v mesiaci.

Správne mali účtovať o pohybe peňažných prostriedkov v pokladnici tak, že každý príjem a výdaj mali zaúčtovať tým dátumom, kedy došlo k výdaju, resp. príjmu peňažných prostriedkov v pokladnici.

Pohonné látky nakupovali na čerpacích staniciach cez kreditné karty. Tento nákup nesprávne účtovali interným dokladom na stranu MD účtu 335 - Pohľadávky voči zamestnancom a na stranu D účtu 326 - Nevyfakturované dodávky.

Dňa 17. mája 2010 v dôsledku záplav vznikla v DSS škoda na majetku, a to zaplavením suterénnych priestorov DSS. Opravu omietok, dlažby a hygienickú maľbu vykonala firma za sumu 4 655,41 €.

Lidwina nahlásila túto poistnú udalosť v poisťovni. Poisťovňa listom oznámila výsledok šetrenia poistnej udalosti, v ktorom oznámila, že poistné plnenie znížené o spoluúčasť v sume 165,97 € činí celkom 4 489,44 € (4 655,41 – 165,97) a táto čiastka bude poukázaná priamo na účet dodávateľa prác.

Prijatú faktúru od dodávateľa Lidwina nezaevidovala v knihe dodávateľských faktúr a nezaúčtovala ani vzniknutý záväzok voči dodávateľovi a ani náklady.

Spoluúčasť na poistnej udalosti v sume 165,97 € uhradili dodávateľovi a tento výdaj nesprávne zaúčtovali v účtovníctve na stranu MD účtu 511 - Opravy a udržiavanie a na stranu D účtu 222 - Výdavkový rozpočtový účet.

Z vykonanej inventarizácie pokladničnej hotovosti účtovná jednotka nevyhotovovala inventúrny súpis pokladničnej hotovosti.

Vyššie uvedenými nedostatkami došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a vnútorného predpisu Lidwiny pre vykonanie inventarizácie.

Zamestnávateľ nesprávne určil tarifný plat trom zamestnancom, ktorí vykonávajú odborné pracovné činnosti sociálnej práce v zariadení sociálnych služieb, podľa základnej stupnice platových taríf, hoci im mal určiť tarifný plat podľa osobitnej stupnice platových taríf.

Spolu zamestnávateľ z dôvodu nesprávneho určenia tarifných plátov vyplatil zamestnancom v kontrolovanom období 856 € (396 + 366 + 94) menš, ako im patrilo.

V kontrolovanom období uzatvoril zamestnávateľ viaceré dohody o vykonaní práce, a to na práce, ktoré nie sú vymedzené výsledkom.

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

Lidwina k výsledkom uvedeným v správe nepodala námietky.

Slovenský červený kríž, územný spolok Košice – mesto v Košiciach

Následná finančná kontrola použitia finančného príspevku poskytnutého podľa zákona o sociálnych službách a dodržania podmienok zmlúv o poskytnutí finančného príspevku uzatvorených medzi Košickým samosprávnym krajom a prijímateľom finančného príspevku bola zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra KSK vykonaná v čase od 20.3.2012 do 30.3.2012. Prekontrolované bolo obdobie roka 2010 a roka 2011.

Košický samosprávny kraj poskytol v roku 2010 pre klientov domova sociálnych služieb finančný príspevok v sume 55 490,86 € pre deväť fyzických osôb a v roku 2011 finančný príspevok v sume 54 958,63 € pre 11 fyzických osôb.

Kontrolou použitia a zúčtovania finančného príspevku poskytnutého podľa zákona o sociálnych službách ako aj dodržania podmienok zmlúv o poskytnutí finančného príspevku 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					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	Spišské divadlo SNV	€	23	1	22	0,00	0,00	0,00	0,00	573,57	573,57
2	Verejná knižnica J.Bocatia KE	€	49	4	45	0,00	0,00	0,00	0,00	29 181,34	29 181,34
3	SOS Košice-Šaca	€	36	6	30	1 861,14	1 053,30	0,00	1 861,14	4 250,78	6 111,92
4	LIDWINA-DSS Strážske	€	53	2	51	0,00	0,00	0,00	0,00	3 296,06	3 296,06

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., 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 nezaradené	Ostatné kontrolné zistenia spolu
	1		2	3	4	5	6	7	8Σ(2až7)	9	10	11	12	13	14	15Σ(9až14)
1	Spišské divadlo SNV	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	573,57	573,57
2	Verejná knižnica J.Bocatia KE	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29 181,34	0,00	0,00	29 181,34
3	SOŠ Košice-Šaca	€	0,00	1 861,14	0,00	0,00	0,00	0,00	1 861,14	4 068,46	0,00	182,32	0,00	0,00	0,00	4 250,78
4	LIDWINA-DSS Strážske	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 440,06	0,00	0,00	0,00	0,00	856,00	3 296,06

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	Spišské divadlo, SNV	2	1	3	11	1	2	2	0	0	22
2	Verejná knižnica Jána Bocatia, Košice	1	2	2	9	2	1	2	24	2	45
3	SOŠ, Učňovská 5, Košice-Šaca	2	2	3	5	3	1	3	5	6	30
4	LIDWINA-DSS Strážske	0	1	4	15	1	0	11	19	0	51