

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 august a september 2012 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v Kultúrnom centre Košického samosprávneho kraja v Košiciach, v ANIMA - Domov sociálnych služieb v Michalovciach, v Správe nebytových priestorov, spoločnosť s ručením obmedzeným v Moldave nad Bodvou, v Rade pre poradenstvo v sociálnej práci v Košiciach v zariadení Domov na polceste v Košiciach a v Majáku, nezisková organizácia Sady nad Torysou, špecializované zariadenie v Sadoch nad Torysou.

Kontrola je vykonávaná v ARCUS – Špecializované zariadenie, zariadenie pre seniorov a domov sociálnych služieb v Košiciach, v Strednej odbornej škole - Szakközépiskola, Janka Kráľa vo Veľkých Kapušanoch, v Obchodnej akadémii, na Ul. Watsonovej v Košiciach, v Škole v prírode v Kysaku, v Združení na pomoc ľuďom s mentálnym postihnutím v Spišskej Novej Vsi, občianske združenie v Domove sociálnych služieb pre dospelých v Spišskej Novej Vsi a v n. o. Alžbetka, Krízové stredisko v Spišskej Novej Vsi

B. Na Úrade Košického samosprávneho kraja bola vykonaná a ukončená kontrola plnenia uznesení zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja a kontrola vybavovania sťažností a petícií.

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 Rade pre poradenstvo v sociálnej práci v Košiciach v zariadení Domov na polceste v Košiciach a v Majáku, nezisková organizácia Sady nad Torysou, špecializované zariadenie v Sadoch nad Torysou 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 a dodržanie podmienok zmlúv o poskytnutí finančného príspevku uzatvorených medzi Košickým samosprávnym krajom a prijímateľom finančného príspevku.

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.

Kultúrne centrum Košického samosprávneho kraja Košice

Následná finančná kontrola bola vykonaná zamestnancami Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja v čase od 26.6.2012 do 20.9.2012. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2011 do 30.6.2012.

Nedostatky boli zistené najmä vo verejnom obstarávaní, v personálnej oblasti, v hospodárení s majetkom, v účtovníctve a vo finančnej kontrole.

Kultúrne centrum Košického samosprávneho kraja (ďalej len „kultúrne centrum“) malo uzavreté štyri zmluvy z roku 2010, ktoré boli platné v kontrolovanom období. Tieto zmluvy boli uzatvorené na základe výsledkov prieskumu trhu zákaziek s nízkou hodnotou s úspešným uchádzačom, ktorý bol ten istý vo všetkých štyroch prípadoch, zadaného na základe písomného vyžiadania ponúk zo dňa 2.8.2010. Kultúrne centrum vykonalo prieskum trhu bez určenia predpokladaných cien na zabezpečenie outdoorovej reklamnej kampane a public relations značky a programu Terra incognita (výzva č. 1), na zabezpečenie reklamnej kampane v printových médiách a celoslovenskej mediálnej rozhlasovej kampane značky a programu Terra incognita (výzva č. 2), na odvysielanie celoslovenskej televíznej reklamnej kampane značky a programu Terra incognita (výzva č. 3) a na zabezpečenie výroby televízneho reklamného spotu a regionálnej a celoslovenskej televíznej reklamnej kampane značky a programu Terra incognita (výzva č. 4).

Na zabezpečenie outdoorovej reklamnej kampane a public relations značky a programu Terra incognita (výzva č. 1) predložili traja uchádzači cenové ponuky od sumy 30 000 € bez DPH, po sumu 34 361,25 € bez DPH.

Predmet tejto zákazky mal byť dodaný od 20.12.2010 do 20.2.2011. Verejný obstarávateľ v rozpore s vyššie uvedeným trvaním zákazky podpísal zmluvu na dobu neurčitú.

Za obdobie od 6.9.2010 do 30.6.2012 uhradil verejný obstarávateľ poskytovateľovi služby celkom 23 000 € bez DPH.

Verejný obstarávateľ na „zabezpečenie reklamnej kampane v printových médiách a celoslovenskej mediálnej rozhlasovej kampane značky a programu Terra incognita (výzva č. 2) vykonal prieskum trhu u troch uchádzačov, ktorí predložili cenové ponuky od sumy 14 000 € bez DPH po sumu 16 280 € bez DPH.

S úspešným uchádzačom verejný obstarávateľ v rozpore s termínom určeným vo výzve podpísal zmluvu na dobu neurčitú.

Ku dňu 20.9.2011 bola za službu vyplatená suma 6 500 € bez DPH.

Traja uchádzači predložili cenové ponuky na odvysielanie celoslovenskej televíznej reklamnej kampane značky a programu Terra incognita (výzva č. 3) od sumy 30 000 € bez DPH do sumy 31 000 € bez DPH.

Ako úspešný uchádzač bola vyhodnotená firma zo Spišskej Novej Vsi s cenovou ponukou v sume 30 000 € bez DPH, s ktorou podpísal verejný obstarávateľ zmluvu o dielo zo dňa 20.9.2010 na dobu neurčitú.

Podľa výzvy sa mala televízna reklama odvysielat' v období december 2010 – január 2011, avšak zmluva bola podpísaná na dobu neurčitú.

Do doby ukončenia kontroly nebolo dodané žiadne plnenie.

Na zabezpečenie výroby televízneho reklamného spotu a regionálnej a celoslovenskej televíznej reklamnej kampane značky a programu Terra incognita (výzva č. 4) vykonali prieskum trhu u troch uchádzačov, ktorí predložili cenové ponuky od sumy 11 000 € bez DPH do sumy 12 500 € bez DPH.

Verejný obstarávateľ s úspešným uchádzačom v rozpore s termínom určeným vo výzve podpísal zmluvu na dobu neurčitú.

K 15.12.2010 boli pre verejného obstarávateľa dodané služby v sume 10 000 € bez DPH.

Verejný obstarávateľ nedefinoval vyššie uvedené zákazky zabezpečenia reklamnej kampane značky a programu Terra incognita podľa Spoločného slovníka obstarávania (CPV) ako jednu zákazku, ale rozdelil zákazku na štyri samostatné zákazky. V zmysle jednotného klasifikačného systému pre verejné obstarávanie ide vo všetkých štyroch prípadoch zákaziek o kód CPV 79341400-0 Služby týkajúce sa reklamnej kampane.

Správne mal verejný obstarávateľ vyššie uvedené štyri zákazky zadať ako jednu zákazku a vzhľadom minimálne k sume, za ktorú tieto služby obstaral, t.j. sume 85 000 € bez DPH mal postupovať postupom zadania podlimitnej zákazky.

Šitie krojov a krojového vybavenia pre súbor Železiar a Želiezko v sume 10 421 € bez DPH zadali firme z Košíc objednávkou dňa 30.6.2011.

Zákazku verejný obstarávateľ nedefinoval ako podprahovú a zadal ju nesprávne ako zákazku s nízkou hodnotou, ktorá mala byť vykonaná iba na základe telefonického prieskumu, ktorý však nebol zdokumentovaný.

V roku 2011 kultúrne centrum uhradilo základnej umeleckej škole v Košiciach (ďalej len škola) platby v celkovej sume 23 300 € (dodávať nie je platcom DPH) za vystúpenia folklórneho súboru Železiar.

Poskytnutie umeleckých služieb (vystúpení) verejný obstarávateľ zadal škole priamo bez použitia postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní. Správne mal postupovať postupom podprahovej zákazky.

V kontrolovanom období verejný obstarávateľ nevykonával verejné obstarávanie v roku 2011 na editáciu článkov v sume 12 435,83 € bez DPH, zakúpení nábytku v sume 4 635 € bez DPH, zakúpení 4 ks notebookov v sume 1 266,64 € bez DPH a výrobe skladačiek a nálepiek v sume 1 382,20 € bez DP, teda v celkovej sume 26 507,17 € bez DPH.

Na zadanie zákazky s nízkou hodnotou typu B na poskytnutie ubytovania pre 20 medzinárodných diplomatov verejný obstarávateľ vykonával dňa 14.5.2012 prieskum trhu písomným vyžiadaním ponuky u troch uchádzačov. Cenové ponuky predložili traja uchádzači.

Kontrolou predložených cenových ponúk bolo zistené, že všetky tri cenové ponuky boli vyhotovené kopírovaním toho istého súboru v počítači, hoci ide o tri rôzne subjekty, ktoré zastupujú tri rôzne osoby, ktoré sú uvedené ako kontaktné. Cenové ponuky vyhotovila zodpovedná zamestnankyňa kultúrneho centra, ktoré následne podpísali zástupcovia uchádzačov. Cenové ponuky obsiahnuté vo všetkých ponukách sú v rozpore s cenovými reláciami za ubytovanie a poskytované služby, ktoré sú zverejnené na oficiálnych webových stránkach uchádzačov (platné cenníky pre rok 2012 ponúkajú nižšie ceny).

Maximálna fakturovaná suma pri ubytovaní 18 osôb v zariadení s raňajkami podľa platného cenníka hotela a požiadaviek verejného obstarávateľa uvedených vo výzve na predloženie ponuky mala byť v sume 763,20 € s DPH. Skutočná výška uhradenej faktúry bola v sume 897 €. Rozdiel v sume 133,80 € predstavuje nehospodárne vynaložené verejných prostriedkov.

Verejný obstarávateľ v kontrolovanom období pri piatich kontrolovaných zákazkách neevidoval všetky doklady pochádzajúce z verejného obstarávania pridelením čísla z registratúrneho denníka, a to kontrolné listy, výzvy na vypracovanie cenovej ponuky, cenové ponuky uchádzačov, menovanie za člena komisie, zápisnice z vyhodnotenia cenových ponúk a oznámenia o výsledku výberového konania.

Uvedenými nedostatkami došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o archívoch a registratúrach, smernice Košického samosprávneho kraja č. 4/2007 a registratúrneho poriadku kultúrneho centra.

Nehospodárnym nakladaním s verejnými prostriedkami došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 133,80 €.

Zamestnávateľ nezaložil pracovný pomer podpísaním pracovnej zmluvy s dvomi zamestnancami, z ktorých jeden nastúpil do zamestnania dňa 1.1.2011 a druhý nastúpil do

zamestnania dňa 1.9.2011. Výšku a zloženie funkčného platu týmto zamestnancom písomne neoznámil.

Kultúrne centrum ako zamestnávateľ má so zamestnancom uzatvorenú pracovnú zmluvu zo dňa 3.3.2008 a dohodu o zmene pracovnej zmluvy zo dňa 1.7.2010.

V pracovnej zmluve je dohodnutý ako druh práce umelecká, akustická a vizuálna tvorba, repertoárové, študijné a zájazdové plány umeleckej prevádzky folklórneho súboru, tvorba, organizovanie a zabezpečovanie náročných kultúrnych podujatí s nadregionálnym dosahom, organizovanie a zabezpečovanie všeobecných úloh KOS prostredníctvom folklórneho súboru Železiar.

Z takto dohodnutého druhu práce v zmluve nie je jednoznačné a zrejmé, v akom pomere ide o vykonávanie závislej práce pre zamestnávateľa, ktorým je kultúrne centrum a v akom pomere o prácu pre inú právnickú osobu, ktorou je zriaďovateľ súboru Železiar, teda pre súkromnú základnú umeleckú školu z Košíc (ďalej len škola).

Folklórny súbor Železiar nie je vnútornou organizačnou jednotkou kultúrneho centra, a preto kultúrne centrum nemôže mať uzatvorenú pracovnú zmluvu s osobou na práce, ktoré vykonáva v prospech inej osoby ako je jeho zamestnávateľ (kultúrne centrum).

Zamestnávateľ určil zamestnancovi dňa 2.9.2010 pracovnú náplň, podľa ktorej zamestnanec vykonáva činnosti pre školu, ktorá je zriaďovateľom súboru Železiar.

V kontrolovanom období uzatvoril zamestnávateľ viaceré dohody o vykonaní práce, a to na práce, ktoré neboli vymedzené výsledkom a uzatvoril dohody na také činnosti, ktoré sú predmetom ochrany podľa autorského práva.

Pre kultúrne centrum ako zamestnávateľa vykonávali v kontrolovanom období práce (mesačné spracovanie mzdovej agendy a účtovníctva) osoby, s ktorými písomne neuzatvoril dohody o pracovnej činnosti, resp. o vykonaní práce. Podmienky o rozsahu práce a výške odmeny boli dojednané medzi zúčastnenými stranami len ústne, bez písomnej formy.

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

Na úložnom mieste s názvom 3040 Železiar je uložený hmotný majetok kultúrneho centra, a to predmety výpočtovej techniky a elektroniky, tri kancelárske stoly a dve skrine, práčka, sušička a kroje. Za uvedené predmety je zodpovedný zamestnanec kultúrneho centra. Predmety na tomto úložnom mieste sa nachádzajú v škole, ktorej súčasťou je folklórny súbor Železiar. Majetok kultúrneho centra je využívaný pre potreby folklórneho súboru.

Folklórny súbor Železiar uskutočňuje niektoré vystúpenia na základe požiadaviek kultúrneho centra pre Košický samosprávny kraj v rámci šírenia tradičnej ľudovej kultúry kraja.

Za rok 2011 uhradilo kultúrne centrum z príspevku od Košického samosprávneho kraja celkom sumu 23 800 € pre školu, a teda svoje služby poskytovala škola kultúrnemu centru za odplatu.

Na druhej strane majetok prenechalo kultúrne centrum folklórному súboru, ktorý je súčasťou školy na bezplatné užívanie.

Správne mal kontrolovaný subjekt písomne dohodnúť podmienky prenájmu resp. využívania majetku a dohodnúť cenu za užívanie tohto majetku.

V kontrolovanom období kultúrne centrum prenajímalo dom so záhradou v Košiciach. Výška nájomného za kontrolované obdobie bola dohodnutá v sume nižšej o 2 127 €, než je stanovená minimálna výška ročného nájomného podľa pravidiel prenajímania majetku mesta Košice.

Nájomca oneskorene uhrádzal nájomné, avšak úroky z omeškania úhrad nájmu neuplatňovalo kultúrne centrum voči nájomcovi aj napriek tomu, že v nájomnej zmluve to bolo dojednané.

Kontrolou inventára podľa miestnych inventárnych zoznamov na troch úložných miestach boli zistené rozdiely medzi evidenčným a skutočným stavom majetku. Niektoré predmety podľa inventárneho zoznamu sa nenachádzali na danom úložnom mieste a iné tam boli navyše.

Správne mal kontrolovaný subjekt viesť evidenciu majetku presne podľa úložného miesta a podľa zodpovedných osôb, ktorým bol pridelený majetok tak, aby bola zabezpečená dostatočná ochrana majetku pred stratou a zneužitím.

Týmito nedostatkami **bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákon o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov v tom, že majetok samosprávneho kraja nedostatočne zhodnocoval v sume 2 127 € a zásady hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho.**

Inventarizácia majetku bola vykonaná formálne, pretože kontrolou bolo zistené, že kultúrne centrum vykazovalo na účtoch majetku a v súvahe k 31.12.2011 (a rovnako aj k 30.06.2012) taký stav majetku, ktorý nezodpovedá skutočnosti na účte 021 – Stavby a na účte 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí.

Inventúrne súpisy neobsahovali všetky náležitosti ustanovené zákonom o účtovníctve, pretože neobsahovali deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku.

V kultúrnom centre zaúčtovali v januári roku 2011 do nákladov náklady v celkovej sume 322,11 €, ktoré sa týkali účtovného roka 2010. Do účtovného obdobia roka 2012 zaúčtovali náklady s v celkovej sume 1 776,79 €, ktoré sa týkajú decembra 2011. Správne mali byť zaúčtované uvedené náklady v tom roku, ktorého sa týkajú.

Postupy účtovania neboli dodržané pri účtovaní záväzkov z daňovej povinnosti za daň z nehnuteľnosti, pretože namiesto účtu 345 – Ostatné dane a poplatky boli nesprávne zaúčtované na účte 379 - Iné záväzky. Záväzky z doplnkového dôchodkového sporenia hradeného zamestnávateľom boli nesprávne účtované na účte 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom namiesto účtu 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia. Záväzky z doplnkového dôchodkového sporenia hradeného zamestnancom boli nesprávne účtované na účte 335 – Pohľadávky voči zamestnancom a nie na účte 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia.

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

Pri kontrole zostatku pokladničnej hotovosti podľa pokladničnej knihy v kontrolovanom období bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nedodrжал stanovený denný limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti, čím došlo k **porušeniu zákona o štátnej pokladnici a smernice o spôsobe vedenia účtovníctva a projektovo-programovej dokumentácie v podmienkach KC KSK.**

Predbežnú finančnú kontrolu kultúrne centrum nevykonávalo pri uzatváraní dodávateľských zmlúv, príkazných zmlúv, dohôd o mimopracovnej činnosti so zamestnancami a pri zmene výšky platu zamestnancom. Pri dodávateľských faktúrach, cestovných príkazoch a pri niektorých pokladničných operáciách nevykonalo predbežnú finančnú kontrolu pred vstupom do záväzku. **Bol porušený zákon o finančnej kontrole.**

Kultúrne centrum podalo jednu námietku ku kontrolným zisteniam, ktorá bola vyhodnotená ako neopodstatnená.

Hlavný kontrolór opatrenia voči súčasnému štatutárovi kontrolovaného subjektu neodporúčal prijať, pretože tento nenesie zodpovednosť za zistené nedostatky, nakoľko zastáva funkciu riaditeľa kultúrneho centra od 1.9.2012.

ANIMA – Domov sociálnych služieb v Michalovciach

Zamestnancami Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola vykonaná v čase od 2.7.2012 do 17.9.2012. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2010 do 31.12.2011. V rámci kontroly bola vykonaná aj kontrola opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou v čase od 2.7.2007 do 28.9.2007 uvedených v správe č. 27/2007.

Na nápravu nedostatkov uvedených v citovanej správe prijal v roku 2007 ANIMA – Domov sociálnych služieb (ďalej len domov) 23 opatrení, z ktorých boli splnené po stanovenom termíne dve opatrenia, čiastočne splnené bolo šesť opatrení a nesplnené bolo jedno opatrenie.

Neplní sa opatrenie, ktoré stanovuje overovať každú finančnú operáciu predbežnou finančnou kontrolou a predbežnú finančnú kontrolu vykonávať v súlade so zákonom.

Čiastočne bolo splnené opatrenie sledovať zmeny právnych predpisov a aktualizovať vnútorné predpisy v zariadení. Nedostatky boli zistené v pracovnom poriadku, internej smernici pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov a v smernici o finančnej kontrole. Pri obstaraní hmotného majetku mali dodržiavať postupy účtovania podľa platnej legislatívy. Nedostatok bol zistený pri obstaraní darovaného majetku, ktorý nezaúčtovali, len ho zaevidovali v operatívnej evidencii v nulovej hodnote a nie v reprodukčnej obstarávacej cene. Ďalšie opatrenie o dodržiavaní obsahovej náplni účtov stanovenej v opatrení MF SR plnia čiastočne. V roku 2010 a 2011 boli zistené nedostatky pri účtovaní na účtoch 527 – Záonné sociálne náklady, 528 – Ostatné sociálne náklady, 524 – Záonné sociálne poistenie, 131 – Obstaranie tovaru, 518 – Ostatné služby a 321 - Dodávatelia. Opatrenie k sledovaniu a dodržiavaniu vydaných smerníc zriaďovateľa nebolo dodržané pri verejnom obstarávaní. Opatrenie, aby pri obstarávaní tovarov, služieb a prác používali v podmienkach DSS smernicu KSK č. 4/2007 a dodržiavali platné právne predpisy v oblasti verejného obstarávania, neplnili dôsledne. Pri obstarávaní boli zistené nedostatky, napríklad neobstarávanie niektorých tovarov, nevyhotovenie a neevidovanie kompletnej dokumentácie z verejného obstarávania, nedodržanie zákona pri podprahovej zákazke a pod. Posledným čiastočne splneným opatrením bolo aktualizovať a prepracovať platnú smernicu č. 1/2006 na zabezpečenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly. DSS má vypracovanú smernicu na vykonávanie finančnej kontroly s účinnosťou od 7.1.2008. Dátum spracovania smernice nie je uvedený. Naďalej uvádzajú v smernici, že priebežnou finančnou kontrolou sa overuje vykonanie predbežnej finančnej kontroly, čo bolo vytýkané aj v predchádzajúcej následnej finančnej kontrole.

Po stanovenom termíne boli splnené opatrenia č. 1 o dopracovaní organizačného poriadku a doplnení a aktualizovaní pracovného poriadku a č. 2 o doplnení a aktualizovaní smernice o pokladničných operáciách a smernice o dispozičných opatreniach.

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

Verejný obstarávateľ zakúpil bez použitia postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní a smernice KSK č. 4/2007 v roku 2010 jedálne kupóny v sume 1 949,25 € bez DPH a v roku 2011 v sume 1 745,76 € bez DPH. Mimo toho kúpil bez použitia postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní v roku 2011 syry v sume 99,14 € bez DPH.

Pri zákazke s nízkou hodnotou na dodanie mlieka a mliečnych výrobkov, čerstvého mäsa a mäsových výrobkov neboli dodržané zmluvne dohodnuté ceny. Porovnaním skutočne fakturovaných cien 10 dodávaných tovarových druhov mlieka a mliečnych výrobkov a cien podľa

cenníka (cenovej ponuky) v kontrolovanom období bolo zistené, že vo väčšine prípadov fakturované ceny dodávateľa prevyšovali o sumu 1 395 € s DPH zmluvne dohodnuté ceny, a teda nedodržiali princíp hospodárnosti.

Nedostatočne špecifikovali predmet zákazky v prípade mliečnych výrobkov, napr. syr tehla bez udania tuku v %, chleba, pečiva a ostatných pekárenských výrobkov, vrátane určeného alebo predpokladaného množstva, v prípade klimatizačného zariadenia, dochádzkového systému, pracovného nerezového stola a stolového kútra. Tiež pri obstaraní dodávky elektrickej energie v žiadosti o poskytnutie informácie o cene neuviedol podrobný opis predmetu zákazky a predmet zákazky neopísal jednoznačne a úplne na základe technických požiadaviek

Od oslovených uchádzačov požadovali konkrétnu značku predmetu obstarávania, a to salámu Vysočina, Moravské mäso a rastlinné maslo Veto. Tak isto postupoval i pri obstaraní tzv. hrubého potravinového tovaru, keď verejný obstarávateľ stanovil značku oleja Raciol a vegety Podravka, čím došlo k porušeniu princípů nediskriminácie.

Pri zadávaní podprahovej zákazky na dodanie hydromasážnych vaní v roku 2011 verejný obstarávateľ neevidoval všetky doklady a dokumenty z použitého postupu verejného obstarávania. Nevylúčil z verejného obstarávania uchádzača, ktorý nesplnil podmienky účasti. Komisia na vyhodnotenie ponúk z hľadiska požiadaviek nevylúčila ponuku, ktorá nespĺňala požiadavky na predmet zákazky. Neoznámil bezodkladne výsledok vyhodnotenia ponúk a v oznámení neúspešnému uchádzačovi neuviedol identifikáciu úspešného uchádzača. Neuzavrel v zmluvu v lehote viazanosti ponúk.

Neoficiálnym prieskumom trhu si verejný obstarávateľ pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou na dodanie celodennej racionálnej stravy v roku 2010 a v roku 2011 nedostatočne zhodnotil potrebu kvality predmetu zákazky a potenciálnych možných záujemcov. Keďže verejný obstarávateľ si nedostatočne zhodnotil potenciálnych možných záujemcov a oslovil reštauračné zariadenia, ktoré majú vo všeobecnosti vyššie cenové relácie, nedodržiaval princíp hospodárnosti.

Neviedli v dokumentácii na obstarávanie potravinového tovaru (v 5 kontrolovaných prípadoch) kontrolný list, na ktorom má byť určená predpokladaná cena predmetu celej zákazky a nevypracovali správu z vyhodnotenia prieskumu trhu, ale iba zápisnicu z vyhodnotenia ponúk, spoločnú pre sedem druhov zákaziek týkajúcich sa potravinového tovaru.

Ďalej pri 9 hodnotených zákazkách s nízkou hodnotou typu C bolo zistené, že verejný obstarávateľ aj napriek doručeniu cenových ponúk uchádzačov zbytočne vyhotovil zápis o prieskume trhu.

Kontrolou dokumentácie v 12 hodnotených prípadoch zákaziek s nízkou hodnotou bolo zistené, že doklad o určení predpokladanej ceny - kontrolný list, žiadosť o poskytnutie informácie o cene s prílohami, cenové ponuky uchádzačov (písomné, doručené mailom, z internetu) alebo zápis o prieskume trhu, správa z vyhodnotenia prieskumu trhu a objednávka alebo zmluva uzavretá s úspešným uchádzačom neboli evidované v registratúrnom denníku a neboli označené registratúrnym číslom.

Verejný obstarávateľ vypracoval a spolu s dokumentáciou predložil aj čestné vyhlásenie člena komisie, ktoré bolo vypracované nad rámec smernice. Vypracované čestné vyhlásenie nie je zaevidované v dokumentácii.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o archívoch a registratúrach, smernice Košického samosprávneho kraja č. 4/2007 a registratúrneho poriadku domova.**

Nehospodárnym nakladaním s verejnými prostriedkami **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 1 395 €.**

Materiálny dar domov neúčtoval, len ho zaevidoval v operatívnej evidencii v nulovej hodnote. Automatickú práčku získanú darom bolo potrebné oceniť reprodukčnou obstarávacou cenou a zaúčtovať.

Na účtovných dokladoch, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje, nie je uvedený podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

Účtovná jednotka odstupné a odchodné v zmysle Zákonníka práce účtovala nesprávne na stranu MD účtu 528 - Ostatné sociálne náklady. Správne mala účtovať odstupné a odchodné na stranu MD účtu 527 - Zákonné sociálne náklady.

Na stranu MD účtu 524 - Zákonné sociálne poistenie nesprávne účtovali poskytnuté vreckové pre deti v Krízovom stredisku, alebo na stranu MD 501 - Spotreba materiálu. Vreckové pre deti v Krízovom stredisku mali správne účtovať na stranu MD účtu 527 - Zákonné sociálne náklady.

Obstaranie materiálu účtovná jednotka účtovala prostredníctvom kalkulačného účtu 131 - Obstaranie tovaru. Správne na obstaranie materiálu mal pri účtovaní používať účet 111 - Obstaranie materiálu.

Predpis miestneho poplatku za komunálne odpady od obce (poplatok za komunálny odpad podľa zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady) domov nesprávne účtoval na stranu MD účtu 518 - Ostatné služby a na stranu D účtu 321 - Dodávatelia.

Domov mal správne predpis miestneho poplatku účtovať na stranu MD účtu 538 - Ostatné dane a poplatky a na stranu D účtu 345 - Ostatné dane a poplatky.

V roku 2010 predpis dane z nehnuteľnosti účtovali nesprávne na stranu D účtu 321 - Dodávatelia. V roku 2011 neúčtoval predpis dane z nehnuteľnosti, ale iba pri úhrade dane zaúčtovali na stranu MD účtu 532 - Daň z nehnuteľnosti a na stranu D účtu 222 - Výdavkový rozpočtový účet.

Pri obdržaní platobného výmeru mali správne naučtovať predpis dane z nehnuteľnosti na stranu MD účtu 532 - Daň z nehnuteľnosti a na stranu D účtu 345 - Ostatné dane a poplatky. Úhradu dane mali účtovať na stranu MD účtu 345 - Ostatné dane a poplatky a na stranu D účtu 222 - Výdavkový rozpočtový účet.

Poplatky za doručenie a balné jedálnych kupónov a poplatok za sprostredkované stravovacie služby prostredníctvom stravovacích poukázok účtovná jednotka účtovala nesprávne na účet 527- Zákonné sociálne náklady. Tieto poplatky mala správne účtovať na účet 518 - Ostatné služby.

WEB hostingové služby na obdobie od 4.1.2011 do 3.1.2012 v sume 51,27 € a poistné na obdobie od 1.1.2011 do 1.1.2012 v sume 187,32 € bol nesprávne zaúčtované do nákladov obdobia roka 2010.

Správne mali byť časovo rozlišované a v roku 2010 naučtované na stranu MD účtu 381 – Náklady budúcich období. V roku 2011 mal DSS zúčtovať náklady budúcich období do nákladov bežného účtovného obdobia v účtovej triede 5.

Účtovná jednotka zakúpila diäre pre zamestnancov na rok 2012 dňa 24.11.2011 v sume 16,20 €, ktoré zaúčtovala nesprávne do nákladov roka 2011.

Správne mala náklady časovo rozlišovať a diäre na budúce účtovné obdobie mala naučtovať v roku 2011 na stranu MD účtu 381-Náklady budúcich období.

V nasledujúcom roku mala zúčtovať náklady budúcich období do nákladov bežného účtovného obdobia v účtovej triede 5.

Vodné a stočné za azylové zariadenie Baškovce za obdobie 23.11.2010 až 31.12.2010 v sume 83,32 € a za stacionár, vodné a stočné za obdobie od 19.11.2010 do 28.12.2010 v sume 559,23 € bolo naučtované do nákladov roka 2011.

Účtovná jednotka takéto náklady mala zaúčtovať v decembri roka 2010, 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 - Nevyfakturované 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 zvierky).

Takýmto zaúčtovaním účtovná jednotka vykázala v roku 2011 vyšší stav nákladov o sumu 642,55 €.

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

Nedostatok vecného charakteru pri vystavovaní cestovných príkazov bol zistený v tom, že na niektorých cestovných príkazoch nebol určený dopravný prostriedok a nebol stanovený čas trvania pracovnej cesty (chýbala hodina ukončenia pracovnej cesty).

Nestanovením spôsobu dopravy a času trvania pracovnej cesty **došlo k porušeniu zákona o cestovných náhradách.**

Predbežná finančná kontrola v DSS nebola vykonávaná vôbec v kontrolovanom období pri dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Overenie predbežnou finančnou kontrolou, či finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou vynaložených finančných prostriedkov a či sú vyčlenené finančné prostriedky na finančnú operáciu DSS nevykonával pri každej finančnej operácii, čím **došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole.**

Domov uzatvoril v troch prípadoch také dohody o vykonaní práce, v ktorých pracovná úloha nebola vymedzená výsledkom. Nevedú evidenciu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Oneskorene, po jednom mesiaci prihlásili zamestnanca v pracovnom vzťahu na základe dohody o vykonaní práce do Sociálnej poisťovne. Taktiež aj oneskorene odhlásili zamestnanca prijatého na základe dohody o vykonaní práce zo Sociálnej poisťovne.

Týmito nedostatkami **došlo k porušeniu Zákonníka práce a zákona o sociálnom poistení.**

K výsledkom uvedeným v správe domov nepodal žiadne námietky.

Hlavný kontrolór ku dňu 4.10.2012 nemá informáciu o prijatých opatreniach predsedu KSK voči štatutárovi organizácie.

Správa nebytových priestorov, spoločnosť s ručením obmedzeným v Moldave nad Bodvou

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 10.7.2012 do 16.8.2012. Prekontrolované bolo obdobie roka 2009 až 2011.

Nedostatky boli zistené vo verejnom obstarávaní, v personálnej oblasti, v účtovníctve a v hospodárení s majetkom samosprávneho kraja.

V roku 2010 a 2011 verejný obstarávateľ nakupoval bez použitia postupov verejného obstarávania elektrickú energiu a plyn. Elektrickú energiu nakúpil v roku 2010 v sume 33 316,16 € bez DPH a v roku 2011 v sume 30 574,78 € bez DPH, tj. celkom v sume 63 890,78 € bez DPH. Plyn nakúpil v roku 2010 v sume 35 704,42 € bez DPH a v roku 2011 v sume 41 969,49 € bez DPH, tj. celkom v sume 79 673,91 € bez DPH.

Pri zadávaní zákazky na opravu a údržbu 2 ks výťahov v budove poliklinika Moldava nad Bodvou“ verejný obstarávateľ uskutočnil dňa 6.10.2009 prieskum trhu oslovením troch uchádzačov.

Vo výzve na predloženie ponuky nebol špecifikovaný predmet zákazky. Úspešným sa stal uchádzač, ktorý predtým vykonával úradnú skúšku a odbornú prehliadku, čím mal presné

informácie o predmete obstarávania. Ponuky boli neporovnateľné, pretože neúspešní uchádzači ponúkali výmenu trakčného kolesa a odkláňacej klapky a nie ich opravu ako úspešný uchádzač, čím došlo k porušeniu princípov verejného obstarávania..

Na opravu strechy verejný obstarávateľ uskutočnil prieskum trhu oslovením troch uchádzačov v roku 2010. Verejný obstarávateľ nejednoznačne a neúplne špecifikoval technické požiadavky na dodanie predmetu zákazky. Medzi dvoma uchádzačmi je personálne prepojenie v osobe majiteľa, ktorý sa uchádzal o zákazku ako živnostník, ale v čase podania cenových ponúk bol aj spoločníkom a konateľom spoločnosti s ručením obmedzeným, ktorá navyše nemá v predmete činnosti klampiarske a pokrývačské práce, ani inú činnosť, ktorá by túto firmu oprávňovala realizovať predmet zákazky.

Výmenu okien verejný obstarávateľ zabezpečil verejný obstarávateľ tak, že predmet zákazky nebol dostatočne definovaný. Úspešný uchádzača bol subjekt, ktorý nemá oprávnenie na realizáciu predmetu zákazky.

Nedostatočne bol definovaný predmet obstarávania pri zákazke s nízkou hodnotou na opravu a údržbu parkoviska, oplatenia areálu a opravu prístupovej cesty k areálu, oprave a údržbe elektrickej inštalácie, oprave a údržbe prístupovej cesty k parkovisku, oprave a údržbe sociálnych zariadení, revízií elektrických zariadení a oprave a údržbe bleskozvodu.

Pre otváranie a vyhodnocovanie cenových ponúk pri všetkých zákazkách riaditeľka Správy nebytových priestorov menovala zbytočne komisiu na vyhodnotenie ponúk. V dokumentácii sa nachádzajú čestné vyhlásenia členiek komisie. Každá členka komisie vyplnila „formulár na prieskum trhu pri zákazke s nízkou hodnotou“, na formulároch však chýba dátum.

V dokumentácii sa nachádza aj zápisnica z otvárania a vyhodnotenia ponúk a oznámenia o výsledku z vyhodnotenia ponúk. Tieto však nie sú evidované v registratúrnom denníku a nie sú označené registratúrnym číslom.

Správne mal verejný obstarávateľ evidovať všetky doklady k verejnému obstarávaniu v registratúrnom denníku a označiť ich registratúrnym číslom.

Kontrolou zmlúv uzatvorených na základe výsledkov verejných obstarávaní bolo zistené, že v jednotlivých ustanoveniach zmlúv (popísané pri konkrétnych zákazkách) sa zmluvné strany odvolávajú na prílohu č. 1 k zmluve a uvádzajú, že príloha č. 1 je nedeliteľnou súčasťou zmluvy. V zmluvách nachádzajúcich sa v dokumentácii verejného obstarávania sa tieto prílohy nenachádzajú.

Príloha k zmluve je nedeliteľnou súčasťou zmluvy a musí byť pripojená k zmluve, ináč nie je zmluva úplná.

V dokumentácii pri všetkých zákazkách sa nenachádza doklad o určení predpokladanej ceny predmetu zákazky.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu, resp. k nepostupovaniu v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, zákona o archívoch a registratúrach, smernice pre verejné obstarávanie a registratúrneho poriadku správy nebytových priestorov.**

Dňa 11.7.2007 bola uzatvorená zmluva o výkone funkcie medzi Správou nebytových priestorov, spoločnosť s ručením obmedzeným a konateľkou s odmenou za výkon funkcie vo výške 1,- Sk ročne. Zmluva je podpísaná predsedom Košického samosprávneho kraja a konateľkou.

Konateľka spoločnosti uzavrela dňa 11.7.2007 pracovnú zmluvu sama so sebou na funkciu riaditeľka spoločnosti s už primeranou odmenou a stanovila si pracovnú náplň, kde medzi inými úlohami má riaditeľka spoločnosti vykonávať koordináciu, riadenie, organizáciu a kontrolu činnosti, teda činnosť konateľky a riaditeľky je totožná. Došlo k súbehu výkonu funkcie štatutárneho orgánu a pracovného pomeru, keďže menovaný štatutárny orgán spoločnosti (konateľ) je súčasne v pracovnom pomere s touto spoločnosťou.

Správne štatutár spoločnosti s ručením obmedzeným mal mať uzavretú iba zmluvu o výkone funkcie so stanovenou primeranou odmenou.

Uzavretie pracovnej zmluvy na činnosť riaditeľa spoločnosti, a teda na rovnakú činnosť ako mu vyplýva zo zmluvy o výkone funkcie na výkon štatutárneho orgánu spoločnosti s ručením obmedzeným bolo, **v rozpore s dobrými mravmi a v rozpore so Zákonníkom práce.**

Spoločnosť eviduje pohľadávky za prenájom nebytových priestorov na účte 311 – Odberatelia po lehote splatnosti k 31.12.2011 v sume 5 029,- € a pohľadávky s dobou splatnosti do 1 roka v sume 27 256,- €. S neplatčom Správa nebytových priestorov nerozviazala zmluvu o prenájme skôr.

Na úhradu pohľadávok po lehote splatnosti kontrolovaný subjekt vyzýva dlžníkov na ich zaplatenie s upozornením na právo prenajímateľa uplatniť si voči nájomcovi úrok z omeškania.

Správa nebytových priestorov v rokoch 2009 až 2011 nevyčíslila a neuplatňovala úroky z omeškania voči dlžníkom, ktorí boli v omeškaní so splnením peňažného záväzku, čím **došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

K výsledkom uvedeným v správe podali jednu námietku, ktorá bola vyhodnotená ako čiastočne opodstatnená.

Hlavný kontrolór ku dňu 4.10.2012 nemá informáciu o prijatých opatreniach predsedu KSK voči konateľovi organizácie.

Úrad Košického samosprávneho kraja

Zamestnanci Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali kontrolu plnenia uznesení zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja v čase od 2.7.2012 do 14.8.2012. Prekontrolované bolo obdobie od 1.7.2011 do 30.6.2012.

Na základe náhodného výberu ku kontrole plnenia uznesení zastupiteľstva bolo vybraných 18 uznesení (77/2010, 289/2011, 306/2011, 313/2011, 317/2011, 331/2011, 341/2011, 350/2011, 356/2011, 363/2011, 364/2011, 375/2012, 376/2012, 407/2012, 412/2012, 424/2012, 425/2012 a 451/2012). Sú to prevažne uznesenia, ktorými zastupiteľstvo schválilo rôzne koncepcie, spolufinancovanie projektov zo štrukturálnych fondov EÚ a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja, najmä predaj prebytočného majetku.

Nedostatky boli zistené v plnení uznesenia č. 289/2011 a 356/2011.

Uznesenie č. 289/2011 bolo Úradom KSK vyhodnotené ako splnené, pričom kontrolou bolo zistené, že uznesenie bolo splnené iba čiastočne, pretože Nemocnica s poliklinikou sv. Barbory Rožňava, a. s. poskytnutú návratnú finančnú výpomoc v sume 400 000,- € nesplatila Košickému samosprávnemu kraju v lehote určenej v citovanom uznesení, t. j. do 30.11.2011.

Rovnako aj uznesenie č. 356/2011 bolo splnené iba čiastočne. Týmto uznesením zastupiteľstvo zrušilo uznesenie Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č. 120/2010 zo dňa 28. júna 2010 - Predaj areálu na Popradskej ulici v Košiciach prijaté na 4. zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja a odporučilo v mesiaci január 2012 vyhlásiť verejnú obchodnú súťaž s rovnakými podmienkami na predaj areálu na Popradskej ulici v Košiciach. Bola splnená časť uznesenia, ktorá sa týka odstúpenia KSK od kúpnej zmluvy. Verejná súťaž na predaj areálu na Popradskej ulici v Košiciach do času vykonávania kontroly nebola vyhlásená.

Úrad Košického samosprávneho kraja ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe nepodal námietky.

Riaditeľ úradu oznámil hlavnému kontrolórovi, že upúšťa od uplatnenia opatrení podľa Zákonníka práce voči zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky. Opatrenia na odstránenie nedostatkov boli prijaté.

Úrad Košického samosprávneho kraja

Kontrolu vybavovania sťažností a petícií zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali v čase od 2.7.2012 do 6.8.2012. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2011 do 31.12.2011.

Nedostatky pri kontrole prijímania, evidencie a vybavovania sťažností neboli zistené. K overeniu prijímania sťažností bolo vybraných sedem spisov týkajúcich sa rôznych podaní a v registratúre Úradu KSK prvotne zaznamenaných ako sťažnosť. Overením držiavania lehoty na vybavenie sťažností v kontrolovanom období neboli zistené nedostatky. Prekontrolovaných bolo deväť sťažnostných spisov.

Kontrolou prijímania, evidencie a vybavovania petícií nedostatky neboli zistené. V registratúre Úradu KSK je zaznamenaných 5 petícií, ktoré sú evidované v evidencii petícií. Kontrolou prijímania petícií neboli zistené petície, ktoré by neboli zaevidované v evidencii petícií. Overením dodržiavania lehoty na vybavenie petícií v kontrolovanom období neboli zistené nedostatky. Prekontrolovaných bolo všetkých päť petícií.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou neboli zistené nedostatky, bol spracovaný záznam o výsledku kontroly a hlavným kontrolórom nebolo navrhované prijatie opatrení.

Rada pre poradenstvo v sociálnej práci v Košiciach, zariadenie domov na polceste v Košiciach

Následná finančná kontrola použitia finančného príspevku poskytnutého Košickým samosprávnym krajom neverejnému poskytovateľovi sociálnych služieb bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 14.8.2012 do 10.9.2012. Prekontrolované bolo obdobie roka 2010 a 2011.

Košický samosprávny kraj v roku 2010 poskytol neverejnému poskytovateľovi sociálnych služieb finančný príspevok na prevádzku poskytovanej celoročnej pobytovej sociálnej služby v zariadení domov na polceste pre 8 fyzických osôb sumu 16 450,40 €.

Finančný príspevok na prevádzku poskytovanej celoročnej pobytovej sociálnej služby v zariadení domov na polceste pre 8 fyzických osôb v roku 2011 poskytol Košický samosprávny kraj v sume 40 306,24 €.

Kontrolou boli zistené nedostatky v dodržaní podmienok zmluvy o poskytnutí finančného príspevku Košickým samosprávnym krajom neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby v domove na polceste, zákona o účtovníctve, Zákonníka práce a zákona o verejnom obstarávaní.

Zúčtovanie finančného príspevku v sume 16 450,40 € za rok 2010 nevykonali v termíne do 10.1.2011, ale až 19.1.2011.

Poskytovateľ finančného príspevku zaslal prijímateľovi oznámenie o konečnom zúčtovaní finančného príspevku poskytnutého v roku 2011 s určením lehoty na vrátenie preplatku v sume 10,49 € do 10 dní odo dňa prevzatia oznámenia. Preplatok bol kontrolovanou organizáciou uhradený dňa 14.6.2012 v hotovosti s omeškaním 53 dní.

V účtovnom rozvrhu neboli vytvorené analytické účty tak, aby účtovali o výdavkoch oddelene podľa druhu poskytovanej sociálnej služby (sociálne poradenstvo, domov na polceste).

Na výkon závislej práce boli neverejným poskytovateľom sociálnych služieb uzatvorené mandátne zmluvy a nie pracovné zmluvy.

Mandátne zmluvy na poskytovanie sociálnych služieb boli uzatvorené bez verejného obstarávania.

Uvedenými nedostatkami došlo k porušeniu zmluvy o poskytnutí finančného príspevku z roku 2010, zmluvy o poskytnutí finančného príspevku z roku 2011, Zákonníka práce a zákona o verejnom obstarávaní.

Porušením pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, došlo k porušeniu finančnej disciplíny bez uloženia odvodu.

Neverejný poskytovateľ sociálnych služieb ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe námietky nepodal.

Maják, nezisková organizácia Sady nad Torysou, špecializované zariadenie v Sadoch nad Torysou

Zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola použitia finančného príspevku poskytnutého Košickým samosprávnym krajom neverejnému poskytovateľovi sociálnych služieb vykonaná v čase od 11.9.2012 do 14.9.2012. Prekontrolované bolo obdobie rokov 2010 a 2011.

Košický samosprávny kraj v roku 2010 poskytol neziskovej organizácii finančný príspevok pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej osoby pri úkonoch sebaobsluhy a finančný príspevok na prevádzku poskytovanej sociálnej služby v domove sociálnych služieb pre 8 fyzických osôb v celkovej sume 36 078,48 €.

V roku 2011 poskytol Košický samosprávny kraj neziskovej organizácii finančné príspevky pre 7 fyzických osôb v celkovej sume 35 874,93 €.

Nedostatky v použití finančných príspevkov a v dodržaní podmienok zmlúv o poskytnutí finančného príspevku uzatvorených medzi Košickým samosprávnym krajom a prijímateľom finančného príspevku neboli zistené.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou neboli zistené nedostatky, bol spracovaný záznam o výsledku kontroly a nebolo navrhované prijatie opatrení.

Na rokovanie 17. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja hlavný kontrolór predložil informáciu o výsledkoch kontroly v Konzervatóriu v Košiciach, v Jazykovej

škole v Spišskej Novej Vsi a v Strednej priemyselnej škole stavebnej a geodetickej v Košiciach. Po zasadnutí zastupiteľstva predseda Košického samosprávneho kraja prijal opatrenia. Upozornil štatutára Konzervatória v Košiciach a Jazykovej školy v Spišskej Novej Vsi na porušenie základných povinností zamestnanca a vedúceho zamestnanca v zmysle Zákonníka práce. Štatutára Strednej priemyselnej školy stavebnej a geodetickej v Košiciach upozornil na porušenie základných povinností zamestnanca a vedúceho zamestnanca v zmysle Zákonníka práce a odobral mu osobný príplatok v plnom rozsahu na dobu 1 mesiaca.

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	Kultúrne centrum KSK	€	48	5	43	133,80	0,00	0,00	133,80	147 355,17	147 488,97
2	Úrad KSK	€	2	0	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	DSS ANIMA MI	€	22	8	14	1 395,00	0,00	0,00	1 395,00	4 436,70	5 831,70
4	Správa nebytových priestorov Moldava n/B	€	15	2	13	0,00	0,00	0,00	0,00	143 564,60	143 564,60
5	Rada pre poradenstvo v sociálnej oblasti, Domov na polceste KE	€	8	2	6	44 026,80	0,00	0,00	44 026,80	0,00	44 026,80

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 nezaraďené	Ostatné kontrolné zistenia spolu
	1		2	3	4	5	6	7	8Σ(2až7)	9	10	11	12	13	14	15Σ(9až14)
1	Kultúrne centrum KSK	€	0,00	0,00	0,00	0,00	133,80	0,00	133,80	145 228,17	0,00	2 127,00	0,00	0,00	0,00	147 355,17
2	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
3	DSS ANIMA Michalovce	€	0,00	0,00	0,00	0,00	1 395,00	0,00	1 395,00	3 794,15	0,00	0,00	0,00	642,55	0,00	4 436,70
4	Správa nebyt. priest. Moldava n/B	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	143 564,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	143 564,60
5	Rada pre por. v soc. oblasti, Domov na polceste KE	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44 026,80	44 026,80	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									počet prípadov spolu
		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 zistenia	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 Σ(2 až 10)
1	Kultúrne centrum KSK	3	3	8	4	7	1	7	5	5	43
2	Úrad KSK	0	0	0	0	0	0	0	0	2	2
3	DSS ANIMA Michalovce	0	2	4	4	1	0	3	0	0	14
4	Správa nebyt. priestorov Moldava n/B	0	0	0	5	1	1	1	5	0	13
5	Rada pre poradenstvo v soc. oblasti, Domov na polceste KE	4	0	0	1	1	0	0	0	0	6