
Správa o výsledkoch kontrol za obdobie august a september 2015

Správa je predkladaná na rokovanie 13. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja v zmysle ustanovenia § 16 ods. 5 pravidiel kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja.

Pri plnení svojich úloh v oblasti vykonávania kontrol vychádzal Útvar hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja z Plánu kontrolnej činnosti na obdobie 2. polroka 2015, schváleného uznesením č. 221/2015 z 11. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja dňa 15. júna 2015.

V hodnotenom období august a september 2015 boli Útvorom hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja skončené kontroly a prijaté opatrenia v kontrolovaných subjektoch:

- *Tematické kontroly*

1. Obec Brezina, Brezová 151/32, Brezina – kontrola použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie z rozpočtu KSK (strana č. 4 tejto správy).
2. Obec Hrašovík, Hrašovík 36, Hrašovík – kontrola použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie z rozpočtu KSK (strana č. 5 tejto správy).
3. Sláčikový orchester Musica Iuvenalis, Hlavná 68, Košice – kontrola použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie z rozpočtu KSK (strana č. 6 tejto správy).
4. Slovensko-český klub v Slovenskej republike, Tri Hôrky 3, Košice – kontrola použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie z rozpočtu KSK (strana č. 7 tejto správy).
5. EgreBi, Budulovská 3043, Moldava nad Bodvou – kontrola použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie z rozpočtu KSK (strana č. 9 tejto správy).
6. Obec Smolnícka Huta, Smolnícka Huta 1, Smolnícka Huta – kontrola použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie z rozpočtu KSK (strana č. 11 tejto správy).
7. Obec Čečejevce, Buzická 55, Čečejevce – kontrola použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie z rozpočtu KSK (strana č. 13 tejto správy).
8. Tanečný klub Grácia Michalovce, Okružná 90, Michalovce – kontrola použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie z rozpočtu KSK (strana č. 14 tejto správy).
9. Turist klub Zádiel, Zádiel 82, Zádiel – kontrola použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie z rozpočtu KSK (strana č. 15 tejto správy).
10. Mestské kultúrne stredisko, Hlavná 58, Moldava nad Bodvou – kontrola použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie z rozpočtu KSK (strana č. 16 tejto správy).
11. Zemplínske osvetové stredisko v Michalovciach, Gorkého 1, Michalovce – kontrola hospodárenia so zameraním na vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, verejného obstarávania, finančnej kontroly, pracovnoprávných vzťahov a povinnosť zverejňovania (strana č. 20 tejto správy).

Ku dňu spracovania tejto správy sú vykonávané kontroly, prípadne plynú termín na prijatie opatrení v kontrolovaných subjektoch:

- Gemerská knižnica P. Dobšinského v Rožňave, Lipová 3, Rožňava – komplexná kontrola
- Stredná odborná škola – Szakközépiskola, Hlavná 54, Moldava nad Bodvou – komplexná kontrola
- Gymnázium, Poštová 9, Košice – tematická kontrola
- SUBSIDIUM – Špecializované zariadenie, zariadenie pre seniorov a domov sociálnych služieb, Betliarska 18, Rožňava – tematická kontrola

Obec Brezina, Brezová 151/32, Brezina

IČO	00331384
Právna forma	801 - obec (obecný úrad)
Druh kontroly	následná finančná kontrola
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	kontrola použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie z rozpočtu KSK a dodržanie zmluvných podmienok ich použitia

Výsledok kontroly

I. Všeobecné údaje o organizácii

- Účel a predmet kontroly, použitá metodika

Účelom kontroly bolo overiť dodržiavanie podmienok použitia dotácie. Predmetom kontroly boli prijaté verejné prostriedky vo forme poskytnutej dotácie z rozpočtu KSK a zmluvné podmienky ich použitia. Overovanie kontrolovaných skutočností bolo vykonané na všetkých dokladoch súvisiacich s prijatím a použitím finančných prostriedkov z dotácie.

II. Použitie dotácie

Košický samosprávny kraj poskytol obci dotáciu v sume 1 500 € na projekt „Cyklisti – turisti v obci Brezina“ na základe zmluvy č. 145/2014-VZN o poskytnutí dotácie na spomínaný projekt, ktorá bola uzatvorená medzi Košickým samosprávnym krajom a obcou dňa 23.10.2014 a nadobudla účinnosť dňom 27.10.2014. Finančné prostriedky použila obec v zmysle uzatvorenej zmluvy na nákup informačnej tabule, odpadkových košov, lavičiek a prístrešku s lavicami a stolom.

Vykonanou kontrolou nebolo identifikované nehospodárne, neefektívne a neúčinné použitie verejných prostriedkov.

III. Dodržanie podmienok zmluvy

- Vedenie samostatného účtu

Obec Brezina nepostupovala v súlade s článkom II. bod 4. zmluvy č. 145/2014-VZN o poskytnutí dotácie na projekt „Cyklisti – turisti v obci Brezina“, pretože nevedla poskytnuté finančné prostriedky na samostatnom účte v peňažnom ústave.

V zmysle § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu tým, že porušil pravidlá, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

- Odvod výnosov
Neboli zistené nedostatky.
- Vedenie účtovnej evidencie
Neboli zistené nedostatky.
- Verejné obstarávanie
Neboli zistené nedostatky.
- Vyúčtovanie dotácie
Neboli zistené nedostatky.
- Informovanie o spolufinancovaní
Neboli zistené nedostatky.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

- *Zistenie*
Nevedenie prijatej dotácie na samostatnom účte v peňažnom ústave.
- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
Článok II. bod 4. zmluvy č. 145/2014-VZN o poskytnutí dotácie na projekt „Cyklisti – turisti v obci Brezina“.
Žiadateľ je povinný viesť poskytnuté finančné prostriedky na samostatnom účte v peňažnom ústave.
§ 31 ods.1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Prijaté opatrenia

Kontrolovaný subjekt prijal do stanoveného termínu opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložil ich na Útvár hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja.

1. Dodržiavať zmluvne dohodnuté podmienky pri dotáciách.

Obec Hrašovík, Hrašovík 36, Hrašovík

IČO	00691232
Právna forma	801 obec (obecný úrad)
Druh kontroly	následná finančná kontrola
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	kontrola použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie z rozpočtu KSK a dodržanie zmluvných podmienok ich použitia

Výsledok kontroly

I. Všeobecné údaje o organizácii

- Účel a predmet kontroly, použitá metodika

Účelom kontroly bolo overiť dodržiavanie podmienok použitia dotácie. Predmetom kontroly boli prijaté verejné prostriedky vo forme poskytnutej dotácie z rozpočtu KSK a zmluvné podmienky ich použitia. Overovanie kontrolovaných skutočností bolo vykonané na všetkých dokladoch súvisiacich s prijatím a použitím finančných prostriedkov z dotácie.

II. Použitie dotácie

Finančné prostriedky v sume 500 € poskytnuté Košickým samosprávnym krajom boli použité na bežné výdavky spojené s vydaním kalendára v rámci projektu „Na hrašovských poliach“ v zmysle zmluvy z hľadiska účelu i časového použitia dotácie.

KSK poskytol obci dotáciu na financovanie realizácie projektu „Na hrašovských poliach“ v zmysle ustanovenia § 5 VZN KSK č. 3/2006 o poskytovaní dotácií. Medzi Košickým samosprávnym krajom a obcou bola podpísaná zmluva č. 84/2014-VZN o poskytnutí dotácie na vyššie uvedený projekt dňa 24.09.2014, ktorá nadobudla účinnosť dňa 26.09.2014.

Kontrolou nebolo identifikované ne hospodárne, neefektívne a neúčinné použitie verejných prostriedkov.

III. Dodržanie podmienok zmluvy

- Vedenie samostatného účtu
 - Odvod výnosov
 - Vedenie účtovnej evidencie
 - Verejné obstarávanie
 - Vyúčtovanie dotácie
 - Informovanie o spolufinancovaní
- Overením uvedených oblastí neboli zistené nedostatky.

Sláčikový orchester Musica Juvenalis, Hlavná 68, Košice
--

IČO	35566337
Právna forma	701 Združenie (zväz, spolok, spoločnosť, klub a i.)
Druh kontroly	následná finančná kontrola
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	kontrola použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie z rozpočtu KSK a dodržanie zmluvných podmienok ich použitia

Výsledok kontroly

I. Všeobecné údaje o organizácii

- Účel a predmet kontroly, použitá metodika
- Účelom kontroly bolo overiť dodržiavanie podmienok použitia dotácie. Predmetom kontroly boli prijaté verejné prostriedky vo forme poskytnutej dotácie z rozpočtu KSK a zmluvné podmienky ich použitia. Overovanie kontrolovaných skutočností bolo vykonané na všetkých dokladoch súvisiacich s prijatím a použitím finančných prostriedkov z dotácie.

II. Použitie dotácie

Finančné prostriedky poskytnuté Košickým samosprávnym krajom boli použité v sume 4 800 € na projekt „6. medzinárodný festival mládežníckych orchestrov

SHENGENSKÝ POLUDNÍK – Eurochestries in Slovakia 2014“ v zmysle zmluvy z hľadiska účelu i časového použitia dotácie.

KSK poskytol dotáciu Sláčikovému orchestru Musica Iuvenalis na uvedený projekt v zmysle ustanovenia § 5 VZN KSK č. 3/2006 o poskytovaní dotácií a na základe uznesenia č. 55/2014 zo 4. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja konaného dňa 28. apríla 2014.

Vykonanou kontrolou nebolo identifikované ne hospodárne, neefektívne a neúčinné použitie verejných prostriedkov.

III. Dodržanie podmienok zmluvy

- Vedenie samostatného účtu
- Odvod výnosov
- Vedenie účtovnej evidencie
- Verejné obstarávanie
- Vyúčtovanie dotácie
- Informovanie o spolufinancovaní

Overením uvedených oblastí neboli zistené nedostatky.

Slovensko-český klub v Slovenskej republike, Tri Hôrky 3, Košice

IČO	35559179
Právna forma	701 Združenie (zväz, spolok, spoločnosť, klub a i.)
Druh kontroly	následná finančná kontrola
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	kontrola použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie z rozpočtu KSK a dodržanie zmluvných podmienok ich použitia

Výsledok kontroly

I. Všeobecné údaje o organizácii

- Účel a predmet kontroly, použitá metodika

Účelom kontroly bolo overiť dodržiavanie podmienok použitia dotácie. Predmetom kontroly boli prijaté verejné prostriedky vo forme poskytnutej dotácie z rozpočtu KSK a zmluvné podmienky ich použitia. Overovanie kontrolovaných skutočností bolo vykonané na všetkých dokladoch súvisiacich s prijatím a použitím finančných prostriedkov z dotácie.

II. Použitie dotácie

Finančné prostriedky poskytnuté Košickým samosprávnym krajom boli použité v sume 400 € na realizáciu projektu „Dialóg (Poláka s Pollákom), divadelná hra – jednoaktovka“ v zmysle zmluvy z hľadiska účelu i časového použitia dotácie.

KSK kraj poskytol Slovensko-českému klubu dotáciu na spomínaný projekt v zmysle ustanovenia § 5 VZN KSK č. 3/2006 o poskytovaní dotácií. Medzi Košickým samosprávnym krajom a Slovensko-českým klubom bola podpísaná zmluva č. 118/2014 o poskytnutí dotácie na vyššie uvedený projekt dňa 09.09.2015, účinnosť nadobudla dňa 10.09.2015.

Vykonanou kontrolou nebolo identifikované ne hospodárne, neefektívne a neúčinné použitie verejných prostriedkov.

III. Dodržanie podmienok zmluvy

- Vedenie samostatného účtu
Neboli zistené nedostatky.
- Odvod výnosov
Neboli zistené nedostatky.
- Vedenie účtovnej evidencie
Neboli zistené nedostatky.
- Verejné obstarávanie
Neboli zistené nedostatky.
- Vyúčtovanie dotácie
Neboli zistené nedostatky.
- Informovanie o spolufinancovaní

Slovensko-český klub v Slovenskej republike nepostupoval v súlade s článkom II. bod 11. zmluvy č. 118/2014-VZN o poskytnutí dotácie na projekt „Dialóg (Poláka s Pollákom), divadelná hra – jednoaktovka“, pretože na propagačných materiáloch neuviedol, že projekt bol spolufinancovaný z dotácie KSK.

V zmysle § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu tým, že porušil podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

- *Zistenie*
Na propagačných materiáloch nebolo uvedené, že projekt bol spolufinancovaný z dotácie KSK
- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
Čl. II. bod 11. zmluvy č. 118/2014-VZN o poskytnutí dotácie.
Žiadateľ je povinný pri informovaní o projekte, na ktorý bola dotácia poskytnutá alebo pri inej jeho propagácii uviesť, že bol spolufinancovaný z dotácie poskytovateľa (logo a forma podpory).
§ 31 ods.1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Prijaté opatrenia

Kontrolovaný subjekt prijal do stanoveného termínu opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložil ich na Útvar hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja.

1. Dôsledne dodržiavať podmienky zmluvy pri poskytnutých dotáciách.

IČO	42247179
Právna forma	701 – Združenie (zväz, spolok, spoločnosť, klub ai.)
Druh kontroly	následná finančná kontrola
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	kontrola použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie z rozpočtu KSK a dodržanie zmluvných podmienok ich použitia

Výsledok kontroly

I. Všeobecné údaje o organizácii

- Účel a predmet kontroly, použitá metodika

Účelom kontroly bolo overiť dodržiavanie podmienok použitia dotácie. Predmetom kontroly boli prijaté verejné prostriedky vo forme poskytnutej dotácie z rozpočtu KSK a zmluvné podmienky ich použitia. Overovanie kontrolovaných skutočností bolo vykonané na všetkých dokladoch súvisiacich s prijatím a použitím finančných prostriedkov z dotácie.

II. Použitie dotácie

Košický samosprávny kraj poskytol občianskemu združeniu dotáciu v sume 1 000 € na financovanie projektu „Prvý krok k úspešnému podnikaniu mládeže“. Medzi KSK a združením EgreBi bola uzatvorená zmluva č. 154/2014-VZN o poskytnutí dotácie na projekt dňa 31.10.2014, účinnosť nadobudla dňom 05.11.2014.

Finančné prostriedky použilo združenie v zmysle uzatvorenej zmluvy na úhradu faktúr za ubytovanie pre 40 účastníkov a za prenájom priestorov. Obidve faktúry boli uhradené až 18.11.2014, pričom termín použitia dotácie bol do 15.11.2014.

V zmysle § 31 ods. 1 písm. e) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 1000 € tým, žeprekročil lehotu ustanovenú alebo určenú na použitie verejných prostriedkov.

Za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. e) sa v zmysle ustanovenia § 31 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení ukladá penále vo výške 0,1 % zo sumy použitej po ustanovenej alebo určenej lehote za každý deň prekročenia lehoty na použitie verejných prostriedkov až do dňa použitia vrátane, najviac do výšky tejto sumy.

Podľa § 31 ods. 13 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, odvod spolu s penále za porušenie finančnej disciplíny, ktoré za kontrolovaný subjekt alebo auditovanú osobu nepresiahnu sumu 40 eur, sa neukladá.

III. Dodržanie podmienok zmluvy

- Vedenie samostatného účtu
Neboli zistené nedostatky.
- Odvod výnosov
Neboli zistené nedostatky.
- Vedenie účtovnej evidencie
Neboli zistené nedostatky.
- Verejné obstarávanie
Neboli zistené nedostatky.

– Vyúčtovanie dotácie

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s článkom III 1. a III 2. písm. b) zmluvy o poskytnutí dotácie, pretože nedodržel obsahovú náplň a termín vyúčtovania dotácie.

– Informovanie o spolufinancovaní

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s článkom II 12. zmluvy o poskytnutí dotácie, pretože neinformoval, že projekt bol spolufinancovaný z dotácie KSK.

Nedodržaním vyššie uvedených podmienok dohodnutých v zmluve o poskytnutí dotácie došlo v zmysle § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov k porušeniu finančnej disciplíny.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

-
- *Zistenie*
Nedodržanie časového použitia dotácie.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
Článok II 2. zmluvy č. 154/2014-VZN o poskytnutí dotácie na projekt „Prvý krok k úspešnému podnikaniu mládeže“.
Dotáciu je možné použiť najneskôr do 15. novembra 2014.
§ 31 ods.1 písm. e) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Porušením finančnej disciplíny je prekročenie lehoty ustanovenej alebo určenej na použitie verejných prostriedkov.
-
- *Zistenie*
Nedodržanie termínu vyúčtovania použitia dotácie.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
Článok III 1. zmluvy č. 154/2014-VZN o poskytnutí dotácie na projekt „Prvý krok k úspešnému podnikaniu mládeže“.
Žiadateľ je povinný vyúčtovať použitie dotácie do 30 dní od ukončenia realizácie projektu, na ktorý boli finančné prostriedky poskytnuté, najneskôr však do 15.11.2014.
-
- *Zistenie*
Nedodržanie obsahovej náplne vyúčtovania použitia dotácie.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
Článok III 2. písm. b) zmluvy č. 154/2014-VZN o poskytnutí dotácie na projekt „Prvý krok k úspešnému podnikaniu mládeže“.
Vyúčtovanie musí obsahovať preukázanie propagácie poskytovateľa, že sa spolupodieľal na financovaní projektu (logo a forma podpory).
-
- *Zistenie*
Neinformovanie o spolufinancovaní z dotácie KSK.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
Článok II 12. zmluvy č. 154/2014-VZN o poskytnutí dotácie na projekt „Prvý krok k úspešnému podnikaniu mládeže“.
Žiadateľ je povinný pri informovaní o projekte, na ktorý bola dotácia podľa článku 1 tejto zmluvy poskytnutá a pri spoločenských akciách konaných v súvislosti s týmto projektom

alebo inej jeho propagácii uviesť, že bol financovaný z dotácie poskytovateľa (logo a forma podpory).

§ 31 ods. 1. písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Prijaté opatrenia

Kontrolovaný subjekt prijal do stanoveného termínu opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložil ich na Útvár hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja.

1. Dodržiavať podmienky zmluvy o poskytnutí dotácie, týkajúce sa termínu vyúčtovania použitia dotácie, dodržania obsahovej náplne vyúčtovania použitia dotácie a dodržania termínu použitia finančných prostriedkov.
2. Dôsledne rešpektovať požiadavku uvedenú v zmluve o povinnosti informovať o projekte a jeho spolufinancovaní z dotácie poskytovateľa.

Obec Smolnícka Huta, Smolnícka Huta 1, Smolnícka Huta
--

IČO	00329584
Právna forma	801 - obec (obecný úrad), mesto (mestský úrad)
Druh kontroly	následná finančná kontrola
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	kontrola použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie z rozpočtu KSK a dodržanie zmluvných podmienok ich použitia

Výsledok kontroly

I. Všeobecné údaje o organizácii

– Účel a predmet kontroly, použitá metodika

Účelom kontroly bolo overiť dodržiavanie podmienok použitia dotácie. Predmetom kontroly boli prijaté verejné prostriedky vo forme poskytnutej dotácie z rozpočtu KSK a zmluvné podmienky ich použitia. Overovanie kontrolovaných skutočností bolo vykonané na všetkých dokladoch súvisiacich s prijatím a použitím finančných prostriedkov z dotácie.

II. Použitie dotácie

Finančné prostriedky použila obec v zmysle uzatvorenej zmluvy na opravu pomníka a jeho okolia (obnova a čistenie písmen, oprava obvodných múrov a oprava schodov a postranných váz). Uvedená oprava pomníka padlých hrdinov z 1. svetovej vojny bola obstaraná od jedného dodávateľa na základe faktúry v sume 1 233 €.

Košický samosprávny kraj poskytol obci dotáciu v sume 1 000 € na projekt „Oprava pomníka z mramoru a žuly pri príležitosti 100. výročia 1. svetovej vojny“ na základe zmluvy č. 167/2014-VZN o poskytnutí dotácie na uvedený projekt, ktorá bola uzatvorená medzi Košickým samosprávnym krajom a obcou dňa 24.11.2014 a nadobudla účinnosť dňa 25.11.2014.

Vykonanou kontrolou nebolo identifikované nehospodárne, neefektívne a neúčinné použitie verejných prostriedkov.

III. Dodržanie podmienok zmluvy

– Vedenie samostatného účtu

Obec nepostupovala v súlade s článkom II. bod 4. zmluvy č. 167/2014-VZN o poskytnutí dotácie na projekt „Oprava pomníka z mramoru a žuly pri príležitosti 100. výročia 1. svetovej vojny“, pretože nevedla poskytnuté finančné prostriedky na samostatnom účte v peňažnom ústave.

– Odvod výnosov

Neboli zistené nedostatky.

– Vedenie účtovnej evidencie

Neboli zistené nedostatky.

– Verejné obstarávanie

Neboli zistené nedostatky.

– Vyúčtovanie dotácie

Neboli zistené nedostatky.

– Informovanie o spolufinancovaní

Obec Smolnícka Huta nezabezpečila propagáciu projektu formou uvedenia loga a formy podpory poskytovateľa a nepreukázal propagáciu projektu vo vyúčtovaní. Kontrolovaný subjekt tým porušil podmienky zmluvy dohodnuté v zmluve o poskytnutí dotácie.

Nedodržaním vyššie uvedených podmienok dohodnutých v zmluve o poskytnutí dotácie došlo v zmysle § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov k porušeniu finančnej disciplíny.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

▪ *Zistenie*

Nevedenie prijatej dotácie na samostatnom účte v peňažnom ústave.

▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

Článok II. bod 4. zmluvy č. 167/2014-VZN o poskytnutí dotácie na projekt „Oprava pomníka z mramoru a žuly pri príležitosti 100. Výročia 1. Svetovej vojny“.

Žiadateľ je povinný viesť poskytnuté finančné prostriedky na samostatnom účte v peňažnom ústave.

▪ *Zistenie*

Nepreukázanie propagácie poskytovateľa, že sa spolupodieľal na financovaní projektu

▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

Čl. II. bod 12. zmluvy o poskytnutí dotácie

Čl. III. bod 2. písm. b) zmluvy o poskytnutí dotácie

Žiadateľ je povinný pri informovaní o projekte a jeho propagácii uviesť, že je spolufinancovaný z dotácie poskytovateľa (logo, forma podpory).

§ 31 ods.1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Prijaté opatrenia

Kontrolovaný subjekt prijal do stanoveného termínu opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložil ich na Útvar hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja.

1. Obec v prípade poskytnutia dotácie z KSK bude viesť samostatný účet.
2. Obec zabezpečí v zmysle zmluvných podmienok propagáciu poskytovateľa finančných prostriedkov.

Obec Čečejevce, Buzická 55, Čečejevce

IČO	00324078
Právna forma	801 - obec (obecný úrad), mesto (mestský úrad)
Druh kontroly	následná finančná kontrola
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	kontrola použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie z rozpočtu KSK a dodržanie zmluvných podmienok ich použitia

Výsledok kontroly

I. Všeobecné údaje

- Účel a predmet kontroly, použitá metodika

Účelom kontroly bolo overiť dodržiavanie podmienok použitia dotácie. Predmetom kontroly boli prijaté verejné prostriedky vo forme poskytnutej dotácie z rozpočtu KSK v rámci programu Terra Incognita a zmluvné podmienky ich použitia.

Overovanie kontrolovaných skutočností bolo vykonané na všetkých dokladoch súvisiacich s prijatím a použitím finančných prostriedkov z dotácie.

II. Použitie dotácie

Košický samosprávny kraj poskytol obci dotáciu na základe zmluvy o poskytnutí dotácie z programu Terra Incognita č. 1865/2012-RU/19331, ktorá bola podpísaná medzi Košickým samosprávnym krajom a obcou dňa 10.07.2012 a nadobudla účinnosť dňa 12.07.2012. Prijatá dotácia v sume 14 452 € bola použitá v zmysle uzatvorenej zmluvy a rozpočtu na realizáciu projektu s názvom „KRÁĽOVSKÁ ALEJA sôch stredovekých panovníkov ku gotickým freskám“.

Vykonanou kontrolou nebolo identifikované ne hospodárne, neefektívne a neúčinné použitie dotácie.

III. Dodržanie podmienok zmluvy

- Vedenie samostatného účtu
- Odvod výnosov

- Vedenie účtovnej evidencie
 - Verejné obstarávanie
 - Vyúčtovanie dotácie
 - Informovanie o spolufinancovaní
- Overením uvedených oblastí neboli zistené nedostatky.

Tanečný klub Grácia Michalovce, Okružná 90, Michalovce

IČO	35556358
Právna forma	701 Združenie (zväz, spolok, spoločnosť, klub a i.)
Druh kontroly	následná finančná kontrola
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	kontrola použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie z rozpočtu KSK a dodržanie zmluvných podmienok ich použitia

Výsledok kontroly

I. Všeobecné údaje o organizácii

- Účel a predmet kontroly, použitá metodika
Účelom kontroly bolo overiť dodržiavanie podmienok použitia dotácie. Predmetom kontroly boli prijaté verejné prostriedky vo forme poskytnutej dotácie z rozpočtu KSK a zmluvné podmienky ich použitia.
Overovanie kontrolovaných skutočností bolo vykonané na všetkých dokladoch súvisiacich s prijatím a použitím dotácie.

II. Použitie dotácie

Finančné prostriedky poskytnuté Košickým samosprávnym krajom boli použité v sume 800 € na projekt „Súťaž v tanečnom športe – Zemplínska váza 2014 – 21. ročník“ v zmysle zmluvy z hľadiska účelu i časového použitia dotácie.

KSK poskytol dotáciu Tanečnému klubu Grácia Michalovce v zmysle ustanovenia § 5 VZN KSK č. 3/2006 o poskytovaní dotácií, na základe zmluvy č. 148/2014 o poskytnutí dotácie na uvedený projekt, ktorá bola podpísaná dňa 10.11.2014, účinnosť nadobudla dňa 11.11.2014.

Vykonanou kontrolou nebolo identifikované nehospodárne, neefektívne a neúčinné použitie verejných prostriedkov.

III. Dodržanie podmienok zmluvy

- Vedenie samostatného účtu
Neboli zistené nedostatky.
- Odvod výnosov
Neboli zistené nedostatky.
- Vedenie účtovnej evidencie
Neboli zistené nedostatky.
- Verejné obstarávanie
Neboli zistené nedostatky.
- Vyúčtovanie dotácie

Kontrolovaný subjekt vo vyúčtovaní nepreukázal propagáciu poskytovateľa dotácie, že sa spolupodieľal na financovaní projektu.

– Informovanie o spolufinancovaní

Kontrolovaný subjekt nezabezpečil propagáciu poskytovateľa uvedením formy podpory poskytovateľa, čím porušil zmluvnú podmienku dohodnutú v zmluve o poskytnutí dotácie. V zmysle § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu tým, že porušil pravidlá a podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

- *Zistenie*

Neinformovanie o forme podpory poskytovateľa.

- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

Čl. II. ods. 11. zmluvy o poskytnutí dotácie.

Žiadateľ je povinný pri informovaní o projekte, na ktorý bola dotácia poskytnutá a pri spoločenských akciách konaných v súvislosti s týmto projektom, alebo inej jeho propagácii uviesť, že bol spolufinancovaný z dotácie poskytovateľa (logo a forma podpory).

Čl. III. ods. 2. písm. b) zmluvy o poskytnutí dotácie.

Vyúčtovanie musí obsahovať preukázanie propagácie poskytovateľa, že sa spolupodieľal na financovaní projektu (logo a forma podpory).

§ 31 ods.1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Prijaté opatrenia

Kontrolovaný subjekt prijal do stanoveného termínu opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložil ich na Útvár hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja.

1. V prípade dotácie alebo daru dodržať zmluvné podmienky (na propagačných materiáloch presne uviesť, že bude daný projekt spolufinancovaný z dotácie KSK).

Turist klub Zádiel, Zádiel 82, Zádiel
--

IČO 35539194

Právna forma 701 - združenie (zväz, spolok, spoločnosť, klub ai.)

Druh kontroly následná finančná kontrola

Typ kontroly tematická kontrola

Zameranie kontroly kontrola použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie z rozpočtu KSK a dodržanie zmluvných podmienok ich použitia

Výsledok kontroly

I. Všeobecné údaje o organizácii

- Účel a predmet kontroly, použitá metodika

Účelom kontroly bolo overiť dodržiavanie podmienok použitia dotácie. Predmetom kontroly boli prijaté verejné prostriedky vo forme poskytnutej dotácie z rozpočtu KSK v rámci programu Terra Incognita a zmluvné podmienky ich použitia.

Overovanie kontrolovaných skutočností bolo vykonané na všetkých dokladoch súvisiacich s prijatím a použitím finančných prostriedkov z dotácie.

II. Použitie dotácie

Košický samosprávny kraj poskytol združeniu dotáciu v sume 2 817€ na základe zmluvy o poskytnutí dotácie z programu Terra Incognita č. 1865/2012-RU/19333, ktorá bola podpísaná medzi Košickým samosprávnym krajom a združením dňa 10.07.2012 a nadobudla účinnosť dňa 11.07.2012. Prijatá dotácia bola použitá v zmysle uzatvorenej zmluvy a rozpočtu na realizáciu projektu s názvom „Živá panoráma – Zádielska tiesňava“.

Vykonanou kontrolou nebolo identifikované nehospodárne, neefektívne a neúčinné použitie dotácie.

III. Dodržanie podmienok zmluvy

- Vedenie samostatného účtu
- Odvod výnosov
- Vedenie účtovnej evidencie
- Verejné obstarávanie
- Vyúčtovanie dotácie
- Informovanie o spolufinancovaní

Overením uvedených oblastí neboli zistené nedostatky.

Mestské kultúrne stredisko, Hlavná 58, Moldava nad Bodvou
--

IČO	00135305
Právna forma	331 - príspevková organizácia
Druh kontroly	následná finančná kontrola
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	kontrola použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie z rozpočtu KSK a dodržanie zmluvných podmienok ich použitia

Výsledok kontroly

I. Všeobecné údaje o organizácii

- Účel a predmet kontroly, použitá metodika

Účelom kontroly bolo overiť dodržiavanie podmienok použitia dotácie. Predmetom kontroly boli prijaté verejné prostriedky vo forme poskytnutej dotácie z rozpočtu Košického samosprávneho kraja v rámci programu Terra Incognita a zmluvné podmienky ich použitia.

Overovanie kontrolovaných skutočností bolo vykonané na všetkých dokladoch súvisiacich s prijatím a použitím finančných prostriedkov z dotácie.

II. Použitie dotácie

Košický samosprávny kraj poskytol Mestskému kultúrnemu stredisku dotáciu v sume 13 106 € na realizáciu projektu s názvom „Záhrada moldavského múzea súčasťou expozície“ v zmysle VZN KSK č. 9/2011 o poskytovaní dotácií a účelových finančných prostriedkov z rozpočtu KSK v rámci programu Terra Incognita. Medzi Košickým samosprávnym krajom a MsKS bola podpísaná dňa 10.07.2012 Zmluva o poskytnutí dotácie z programu Terra Incognita č. 1865/2012-RU18/19215, ktorá nadobudla účinnosť dňa 12.07.2012 (zverejnená 11.07.2012).

Vykonanou kontrolou nebolo identifikované nehospodárne, neefektívne a neúčinné použitie dotácie.

III. Dodržanie podmienok zmluvy

- Vedenie samostatného účtu

Neboli zistené nedostatky.

- Odvod výnosov

Neboli zistené nedostatky.

- Vedenie účtovnej evidencie

Faktúry za vytvorenie okrasnej záhrady a za postavenie tradičnej pece a paráka so zastrešením neobsahovali súpis vykonaných prác, dodaných tovarov, materiálov a služieb s rozpisom jednotkových cien, množstva a celkových cien. K faktúram nebol pripojený dodací list ani preberací protokol. Na likvidačnom liste k faktúre nebola vykonaná vecná správnosť údajov uvedených na faktúrach.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve v platnom znení tým, že účtovné doklady neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad.

- Verejné obstarávanie

Ku kontrole zákaziek na vytvorenie okrasnej záhrady a na postavenie tradičnej pece a paráka boli predložené cenové ponuky s dátumom ich spracovania, avšak bez uvedenia dátumu a času ich predloženia (napr. prezentačná pečiatka). Podľa výzvy mali byť ponuky doručené najneskôr 25.06.2012 do 14:00 hod.

Neoznačovanie obálok s cenovými ponukami dňom doručenia a najmä neoznačovanie ponúk vypracovaných v posledný deň lehoty podávania ponúk časom doručenia môže vzbudzovať pochybnosti o dodržaní princípu transparentnosti.

Výzvy na predloženie cenových ponúk k zákazke „Pec na chlieb a parák na varenie lekváru“, zaslané 3 uchádzačom boli odlišné, t.j. u dvoch uchádzačov zastrešenie osobitne pre pec a parák a u jedného uchádzača, ktorý bol vyhodnotený ako úspešný, zastrešenie spoločné. Predložením nerovnakých výziev uchádzačom, teda iných podmienok na spracovanie ponuky pre víťaza verejného obstarávania, nebol uplatnený princíp rovnakého zaobchádzania. Kontrolovaný subjekt vyhodnotil variantné ponuky bez toho, aby bola vopred vyhlásená ich prípustnosť.

Dodávatelia zákaziek vypracovali predbežné cenové ponuky, ktoré boli súčasťou žiadosti o dotáciu, a ktoré boli podkladom pre vypracovanie súťažných podkladov a vypracovanie výzvy na predloženie cenových ponúk. Uvedené subjekty, ktorých podklady slúžili na vypracovanie žiadosti o dotáciu a výzvy na predloženie ponúk, sa stali víťazmi verejného obstarávania. Dodávatelia podieľajúci sa na formovaní súťažných

podkladov, sa následne sami zúčastnili súťaže a získali výhodu využívania informácií, ktoré získali v priebehu prípravy súťažných podkladov.

Kontrolovaný subjekt porušil § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v tom, že nedodržiaval princíp rovnakého zaobchádzania.

Doklad o oprávnení podnikateľ sa nenachádza ani pri jednej cenovej ponuke uchádzačov a jeho predloženie nie je ani v podmienkach výziev na predloženie cenových ponúk.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so znením odseku 3 časti Finančné limity Vnútrošného predpisu pre verejné obstarávanie č. 1/2012, keď od subjektov vyzvaných na podanie cenovej ponuky nevyžadoval predloženie oprávnenia na podnikanie.

– Vyúčtovanie dotácie

Mestské kultúrne stredisko nepostupovalo v súlade s článkom X., ods. 2 Všeobecne záväzného nariadenia KSK č. 9/2011 o poskytovaní dotácií a účelových finančných prostriedkov z rozpočtu KSK v rámci programu Terra Incognita s poukázaním na bod V. Usmernenia č. 1 pre prijímateľov žiadostí o dotáciu v rámci Výzvy 1/2012, pretože nepredložil pri finančnom vyúčtovaní k faktúram príslušné prílohy, napr. dodacie listy, súpis vykonaných prác, preberací protokol.

Nedodržaním vyššie uvedených ustanovení zákona o účtovníctve, zákona o verejnom obstarávaní a VZN KSK č. 9/2011 došlo k porušeniu podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, čím v zmysle § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu.

Okrem chýbajúcich drevín v množstve 13 ks (6 ks uschnutých, zistených na mieste a 7 ks nezistených) z celkového dodaného množstva 14 ks ihličnatých drevín a 50 ks listnatých drevín podľa projektu okrasnej záhrady na dvore múzea, rozdielu v dodávke okrasného štrku bolo zistené, že v dodanom zavlažovacom systéme trávnik je jedna tryska poškodená a spôsobuje nefunkčnosť jedného okruhu (strata tlaku vody) a 2 trysky sú zakryté plechom, čo znemožňuje zavlažovanie.

Z pohľadu hodnotenia účinnosti vynaložených verejných prostriedkov, pri posudzovaní plánovaných výsledkov vo vzťahu ku skutočným výsledkom vzhľadom na použité verejné prostriedky, naplnenia cieľov a dlhodobej udržateľnosti projektu je potrebné zo strany kontrolovaného subjektu realizovať odstránenie vzniknutých škôd, t.j. výsadba uschnutých drevín, výmena odkosenej trysky a odstránenie plechov pred trysiek zavlažovacieho systému.

– Predkladanie finančných a hodnotiacich správ

Neboli zistené nedostatky.

– Propagovanie a dokumentovanie

Kontrolovaný subjekt zabezpečil osadenie propagačnej tabule v zmysle zmluvy. Je umiestnená nevhodne, na zadnej strane prístrešku nad pecou a parákom, mimo zorného poľa návštevníkov.

Stav pred začatím projektu, počas jeho realizácie a po ukončení realizácie je dokumentovaný na DVD, ktoré je súčasťou dokumentácie.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

- *Zistenie*
Účtovné doklady neobsahovali všetky náležitosti.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
Účtovný doklad musí obsahovať všetky náležitosti uvedené v písmenách a) až g).
Na faktúre (likvidačnom liste faktúry) chýbal podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad, t.j. vecná správnosť.
-
- *Zistenie*
Nedodržanie princípu rovnakého zaobchádzania.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní
Pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.
Predloženie nerovnakých výziev uchádzačom - iné podmienky na spracovanie ponuky pre víťaza verejného obstarávania zákazky výstavba pece a paráku. Boli vyhodnotené variantné ponuky bez toho, aby bola vopred vyhlásená ich prípustnosť.
Dodávatelia podieľajúci sa na formovaní súťažných podkladov sa následne sami zúčastnili súťaže.
-
- *Zistenie*
K cenovej ponuke nedoložený doklad o oprávnení podnikateľ.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
Ods. 3 v časti Finančné limity Vnútného predpisu pre verejné obstarávanie č. 1/2012.
Od uchádzača sa vyžaduje priložiť k cenovej ponuke doklad o oprávnení podnikateľ.
-
- *Zistenie*
Nedodržanie obsahovej náplne finančného vyúčtovania.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
Článok X. ods. 2 Všeobecne záväzného nariadenia KSK č. 9/2011.
K finančnému vyúčtovaniu dotácie prijímateľ predloží kópie účtovných dokladov preukazujúce jej riadne a účelné využitie. Účtovné doklady musia mať všetky náležitosti, ktoré určuje osobitný predpis (Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve) ako aj prílohy k účtovným dokladom (napr. prezenčné listiny, dodacie listy, potvrdenia o odovzdaní cien, príjemky, výdajky a pod.). Podrobnosti stanoví príručka pre žiadateľa dotácie.
Bod V. Usmernenia č. 1 pre prijímateľov žiadostí o dotáciu v rámci Výzvy 1/2012.
K faktúram je potrebné doložiť aj príslušné prílohy – napr. dodacie listy, súpis vykonaných prác, krycí list čerpania, preberací protokol a iné – vid' Zoznam dokumentácie k hodnotiacej správe a finančnému vyúčtovaniu.
§ 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.
 - *Odporúčanie*
Faktúra pri fakturovaní tovaru má byť doložená dodacím listom a pri fakturovaní stavebných prác súpisom vykonaných prác. Dodací list resp. súpis vykonaným prác by mal byť podpísaný odberateľom, čím potvrdzuje prevzatie dodaného tovaru, resp.

vykonaných prác. Zároveň tým chráni odberateľ aj sám seba v prípade budúcich reklamácií.

Preberací protokol sa vystavuje ako doklad o stave predmetu/diela, ktorý objednávatel' prevzal od zhotoviteľa. Zhotoviteľ diela /odovzdávajúci musí popísať celkový stav tovaru spolu so všetkými dôležitými a podstatnými údajmi, ktorý potom osoba preberajúca tovar alebo dielo potvrdí.

Výsadba uschnutých drevín, výmena odkosenej trysky a odstránenie plechov spred trysiek zavlažovacieho systému.

Prijaté opatrenia

Kontrolovaný subjekt prijal do stanoveného termínu opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložil ich na Útvar hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja.

1. Účtovné doklady musia obsahovať všetky náležitosti v zmysle §10 ods. 1 zákona č. 431/2002/ z. z. o účtovníctve.
2. Dôsledne uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania pri zadávaní zákaziek podľa § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.
3. Dôsledne dodržiavať interný predpis, ktorý sa týka verejného obstarávania.
4. Dbáť na to, aby faktúra pri fakturovaní tovaru mala doložený dodací list a faktúra pri fakturovaní stavebných prác mala doložený súpis vykonaných prác.

Zemplínske osvetové stredisko v Michalovciach, Gorkého 1, Michalovce

IČO	31297722
Právna forma	331 - príspevková organizácia
Druh kontroly	kontrola hospodárenia
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, verejného obstarávania, finančnej kontroly, pracovnoprávných vzťahov a povinnosť zverejňovania

Výsledok kontroly

I. Všeobecné údaje

- Účel a predmet kontroly, použitá metodika

Účelom kontroly bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a predložiť odporúčania na zlepšenie činností, ktoré sú predmetom kontroly.

Predmetom kontroly bolo účelové použitie verejných prostriedkov, vykonávanie opráv a bežnej údržby, správnosť vyúčtovania cestovných náhrad pri použití vlastného motorového vozidla, vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, plnenie povinnosti zamestnávateľa, vedúcich zamestnancov, zverejňovanie údajov o voľných pracovných miestach, obsadzovanie voľných pracovných miest, priznávanie príplatkov za riadenie,

evidovanie a zverejňovanie zmlúv, objednávok, faktúr, dokladov a dokumentov z verejného obstarávania, správ o zadaných zákazkách.

Overovanie kontrolovaných skutočností bolo vykonávané na vzorke vybranej neštatistickými metódami, náhodným výberom.

II. Účelové použitie verejných prostriedkov

Neboli zistené nedostatky

III. Oprava a bežná údržba

Neboli zistené nedostatky

IV. Použitie vlastného motorového vozidla na pracovnej ceste

Neboli zistené nedostatky

V. Vnútrotná administratívna kontrola

Zemplínske osvetové stredisko v Michalovciach neaktualizovalo smernicu o finančnej kontrole v zmysle zásadných zmien zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení a nesprávne vykonáva overovanie vnútornou administratívnou kontrolou, pretože neoverilo súlad finančnej operácie s účelnosťou použitia verejných prostriedkov a neodsúhlasilo finančnú operáciu s uzatvorenými zmluvami.

VI. Vybrané oblasti personalistiky

1. Oznamovanie a obsadzovanie voľných pracovných miest
2. Deklarovanie majetkových pomerov vedúcich zamestnancov
3. Priznávanie príplatkov za riadenie

Overením uvedených oblastí neboli zistené nedostatky.

VII. Vybrané oblasti verejného obstarávania

1. Zverejňovanie štvrťročných správ o zadaných zákazkách

Kontrolou neboli zistené nedostatky

2. Evidovanie a uchovávanie dokladov a dokumentov z verejného obstarávania

Kontrolovaný subjekt neevidoval všetky doklady z uskutočneného verejného obstarávania v registratúrnom denníku, napr.: zápisy o prieskume trhu, správu z vyhodnotenia prieskumu, pri jednej zákazke aj vyžiadanie ponúk a cenové ponuky, čím nepostupoval podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v tom, že pri zákazkách, ktoré nespĺňajú podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo 3 tohto zákona, neevidoval všetky doklady z verejného obstarávania.

VII. Povinné zverejňovanie údajov

- Povinné zverejňovanie zmlúv

Neboli zistené nedostatky.

- Povinné zverejňovanie objednávok

Kontrolou zverejňovania vybraných objednávok bolo zistené, že pri niektorých objednávkach chýbala suma celkovej hodnoty objednaného plnenia, identifikačné číslo, údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala. Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 5b ods. 1 písmeno a) bod 3., 6c., 7. zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

– Povinné zverejňovanie faktúr

Pri niektorých zverejnených faktúrach chýbali údaje týkajúce sa identifikácie objednávky a údaje týkajúce sa identifikácie povinne zverejňovanej zmluvy. Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 5b ods. 1 písmeno b) bod č. 4 a č. 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

– Smernica o vnútornom systéme vybavovania podnetov fyzickej osoby o protispoločenskej činnosti

Zemplínske osvetové stredisko v Michalovciach nezverejnilo pre svojich zamestnancov na svojom webovom sídle možnosť podávania podnetov o protispoločenskej činnosti s odkazom na webové sídlo KSK a tým nepostupovalo podľa písm. a) Pokynu predsedu Košického samosprávneho kraja č. 3/2015.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

finančná kontrola

-
- *Zistenie*
Neaktualizovanie internej smernice o finančnej kontrole.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 5 ods. 2 a § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (novela zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, účinná od 1.11.2014).
 - *Odporúčanie*
Aktualizovať internú smernicu o finančnej kontrole v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
Predbežná finančná kontrola sa vykonáva ako administratívna kontrola a kontrola na mieste. Administratívna kontrola sa vykonáva ako vnútorná administratívna kontrola alebo ako administratívna kontrola kontrolovanej osoby. Predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako administratívna kontrola orgán verejnej správy overuje každú finančnú operáciu alebo jej časť. Podľa § 9 citovaného zákona sa predbežnou finančnou kontrolou so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti podľa predmetov uvedených v písm. a) až h) citovaného zákona. Podľa § 9a vykonanie vnútornej administratívnej kontroly potvrdzujú zamestnanci uvedení na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či finančná operácia alebo jej časť je alebo nie je v súlade s predmetmi overovania uvedenými v písm. a) až h) citovaného zákona. Kontrolovaný subjekt vykonáva pôvodne pomenovanú predbežnú finančnú kontrolu ako vnútornú administratívnu kontrolu.
-
- *Zistenie*
Nesprávne vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti s

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy,
- b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,
- c) osobitnými predpismi,
- d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
- e) uzatvorenými zmluvami,
- f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- g) vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami a
- h) inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.

verejné obstarávanie

-
- *Zistenie*
Neevidovanie všetkých dokladov z verejného obstarávania.
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty päť rokov od uzatvorenia zmluvy.
 - *Odporúčanie*
Ak v rámci verejného obstarávania vytvorí verejný obstarávateľ nejaký doklad alebo záznam, tak každý takýto záznam evidovať v registratúrnom denníku. Prípadne v rámci registratúrneho poriadku vymedziť dokumentáciu z VO ako špeciálny druh registratúrneho záznamu, ktorý sa bude evidovať v samostatnej evidencii na spisových hárkoch (podobne ako účtovné doklady v rámci účtovníctva, personálna agenda).

povinné zverejňovanie údajov a informácií

-
- *Zistenie*
Nezverejnenie všetkých údajov o objednávkach v štruktúrovanej a prehľadnej forme
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle údaje v štruktúrovanej a prehľadnej forme v rozsahu podľa zákona.
-
- *Zistenie*
Nezverejnenie všetkých údajov o faktúrach v štruktúrovanej a prehľadnej forme
 - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
§ 5b ods. 1 zákona písm. b) č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle údaje v štruktúrovanej a prehľadnej forme v rozsahu podľa zákona.

- *Zistenie*
Nezverejnenie údajov o možnosti podávania podnetov o protispoločenskej činnosti na webovom sídle kontrolovaného subjektu.
- *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*
písm. a) Pokynu predsedu Košického samosprávneho kraja č. 3/2015.
Zverejniť pre svojich zamestnancov na svojom webovom sídle možnosť podávania podnetov o protispoločenskej činnosti odkazom na webové sídlo KSK v časti Úradná tabuľa /Prevencia kriminality/Oznámenie protispoločenskej činnosti.

Prijaté opatrenia

Kontrolovaný subjekt prijal do stanoveného termínu opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložil ich na Útvár hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja.

1. Aktualizovať internú smernicu o finančnej kontrole v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
2. Vykonávať finančnú kontrolu podľa § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 overovaním každej finančnej operácie pred vstupom do záväzku.
3. Postupovať podľa § 9 ods. 9 zákona č.25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení pri zákazkách, ktoré nespĺňajú podmienky § 4 ods. 2 alebo 3 tohto zákona, evidovať a uchovávať doklady a dokumenty z verejného obstarávania v registratúrnom denníku.
4. Zverejňovať na svojom webovom sídle všetky požadované údaje o vyhotovených objednávkach v štruktúrovanej a prehľadnej forme v rozsahu podľa ustanovenia §5b ods.1 písmeno a) zákona č.211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
5. Zverejňovať na svojom webovom sídle všetky požadované údaje o faktúrach v štruktúrovanej a prehľadnej forme v rozsahu podľa ustanovenia §5b ods.1 písmeno b) zákona č.211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
6. Zverejniť pre svojich zamestnancov na svojom webovom sídle možnosť podávania podnetov o protispoločenskej činnosti odkazom na webové sídlo KSK v časti Úradná tabuľa /Prevencia kriminality/Oznámenie protispoločenskej činnosti podľa písm. a) Pokynu predsedu Košického samosprávneho kraja č. 3/2015.

V Košiciach dňa 2. októbra 2015

Ing. Ľubomír Hudák, hlavný kontrolór