

Košický samosprávny kraj

Bod č. 4

I. Správa o výsledkoch kontroly za obdobie december 2006 a január 2007 (rozšírená verzia)

Predkladateľ

a spracovateľ: JUDr. Vojtech Farkaš

Hlavný kontrolór Košického samosprávneho kraja

Február 2007

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 (ďalej len zákon o samospráve vyšších územných celkov) 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 december 2006 a január 2007 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v SOU poľnohospodárskom v Medzeve, v SOU poľnohospodárskom v Štítniku, v SOU energetickom vo Veľkých Kapušanoch v Gymnázii na Alejovej ul. v Košiciach, v Gymnázii na Exnárovej ul. v Košiciach, v Správe zdravotníckych zariadení KSK v Košiciach, v Obchodnej akadémii na Watsonovej ul. v Košiciach, vo Východoslovenskom múzeu v Košiciach a v Športovom gymnázii v Košiciach.

Kontrola sa vykonáva v SOU A. Stodolu v Košiciach, v SOU stavebnom v Spišskej Novej Vsi, v Spojenej škole v Prakovciach, v Škole v prírode v Rejdovej.

B. Kontrola nebola plánovaná.

U vyššie uvedených ukončených kontrol v organizáciách bola následná finančná kontrola vykonaná v SOU poľnohospodárskom v Medzeve, v SOU poľnohospodárskom v Štítniku, v Gymnázii na Alejovej ul. v Košiciach, v Gymnázii na Exnárovej ul. v Košiciach a v SOU energetickom vo Veľkých Kapušanoch. V prípade ďalších 4 kontrolovaných subjektov išlo o kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku.

Následné finančné kontroly vykonané v jednotlivých organizáciách boli zamerané najmä na dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zákona č. 562/2003 Z. z., zákona č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy 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 a 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 Zákonníka práce.

V správe uvádzam iba závažnejšie nedostatky a 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.

Stredné odborné učilište poľnohospodárske v Medzeve

Zamestnanci ÚHK KSK vykonali v čase od 8.11.2006 do 3.1.2007 následnú finančnú kontrolu, v rámci ktorej bolo odkontrolované obdobie od 1.1.2004 do 30.6.2006.

Závažnejšie nedostatky boli zistené v použití bežných výdavkov a vo verejnom obstarávaní.

Riaditeľ školy vykonával inú zárobkovú činnosť v rámci podnikateľskej činnosti školy bez súhlasu predsedu KSK na základe dohôd o vykonaní práce. Dohodu o vykonaní práce v roku 2004 s riaditeľom školy podpísal zástupca riaditeľa a nie predseda KSK a dohodu v roku 2006 podpísal sám riaditeľ. **Došlo k porušeniu zákona o výkone práce vo verejnom záujme.**

V roku 2005 oznámil Košický samosprávny kraj škole zvýšenie rozpočtu o 60 000,- Sk na zaplatenie dane z nehnuteľnosti. Poskytnuté prostriedky neoprávnene použili na financovanie výdavkov na energie, čím došlo k **porušeniu finančnej disciplíny v sume 60.000,- Sk.** Škola je povinná vrátiť uvedenú sumu.

Kontrolou úhrad preddavkov bolo zistené, že škola poskytla preddavky v celkovej sume 107 433,- Sk za tovary a služby, pričom poskytnutie preddavku nebolo písomne vopred dohodnuté v zmluve o dodávke. **Bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách, zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.** Uhradením preddavkov z verejných prostriedkov v rozpore s týmito zákonmi **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 107 433,- Sk.**

Škola nedodržala poradie prednostne realizovaných peňažných operácií z rozpočtu školy, pretože uprednostnila platby za tovary a služby a úhrady vyplývajúce z osobitných predpisov pred platbami za dodávku energií, vody a komunikácií. **Boli porušené Zásady finančného hospodárenia škôl a školských zariadení.**

Mäso a mäsové výrobky v roku 2004 obstarala škola v sume 53 325,- Sk bez DPH bez vykonania prieskumu trhu. Bez prieskumu trhu v 1. polroku 2006 kontrolovaný subjekt obstaral napr. 6 druhov tovaru a služieb v celkovej sume 105 611,- Sk.

Škola predložila 29 záznamov z prieskumu trhu za rok 2004, 27 záznamov za rok 2005 a 19 záznamov za 1. polrok 2006. V predložených záznamov vo väčšine prípadov nebola stanovená predpokladaná cena, neboli uvedené ceny od uchádzačov a vo väčšine prípadov je v zázname ako ponuková cena uvádzaný text: „podľa cenovej ponuky“.

Na obstaranie kolesového traktora v sume 249 990,-Sk bez DPH použil obstarávateľ podprahovú metódu s nižšou cenou. Vo výzve na predkladanie ponúk obstarávateľ uviedol konkrétny typ traktora, čím došlo zo strany obstarávateľa k diskriminácii ďalších potenciálnych možných dodávateľov tovaru a k zvýhodneniu určitej skupiny uchádzačov.

Vo vyššie uvedených prípadoch došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a vnútornej smernice.

Pri kontrole správnosti zaradenia zamestnancov do platových tried a platových stupňov bol zistený jeden prípad nesprávne započítanej praxe. Zamestnanec mal nesprávne započítaných 32 rokov praxe z dôvodu zaokrúhlenia doby praxe. Zamestnancovi na mzde za obdobie od 1.7.2005 do 30.6.2006 bola neoprávnene vyplatená suma 960,- Sk.

Bol porušený zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 960,- Sk.

Evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. nevedú. Niektorí zamestnanci mali uzatvorené dve aj tri dohody o vykonaní práce v jednom

roku, kde predpokladaný rozsah prác presahoval 300 hodín ročne. **Bol porušený Zákonník práce.**

Prostriedky fondu reprodukcie škola použila na financovanie obstarania drobného hmotného majetku a drobného dlhodobého hmotného majetku v celkovej sume 22 280,- Sk. **Došlo k porušeniu zákona rozpočtových pravidiel a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.** Nedodržaním ustanoveného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 22 280,- Sk.**

Škola podľa výkazu ziskov a strát v roku 2003 vykázala stratu v sume 637 645,- Sk, v roku 2004 v sume 238 105,- Sk a v roku 2005 v sume 1 800 250,- Sk. Stratu za rok 2003 škola nevysporiadala z fondu reprodukcie do konca roka 2005 a nezostavila si rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia. **Došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Drobný majetok bol nesprávne účtovaný na stranu MD 028 Drobný dlhodobý hmotný majetok a D 262 Pokladňa. Následne bol zaúčtovaný odpis v celej sume na MD 551 Odpisy a D 088 Oprávky v sume 1 290,- Sk a zaúčtované čerpanie z fondu reprodukcie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a tvorba fondu reprodukcie z odpisov.

Keďže ide o majetok vo vstupnej cene do 30 000,- Sk, je tento majetok podľa internej smernice drobným majetkom, ktorý mal byť zaúčtovaný do spotreby, t.j. správne malo byť účtované na stranu MD účtu 501 Spotreba materiálu a D 262 Pokladňa a následne majetok zaevidovaný v operatívnej evidencii (OTE).

Drobný dlhodobý hmotný majetok bol správne zaúčtovaný na účet 028, avšak nesprávne bolo účtovanie čerpania z fondu reprodukcie na MD 916 Fond reprodukcie a D 901 Fond dlhodobého majetku a následne tvorba z odpisov MD 901 a D 916. Čerpanie a tvorba z fondu reprodukcie nemala byť účtovaná, pretože uvedený majetok nespĺňa podmienky zatriedenia do hmotného majetku podľa osobitných predpisov. **Bol porušený zákon o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92.**

Úhradu dodávateľských faktúr v hotovosti účtovali priamo do nákladov, resp. ako obstaranie zásob bez zaevidovania faktúry do knihy došlých faktúr a zaúčtovania predpisu záväzku na účet 321 dodávateľa, čím **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92 a vnútornej smernice.**

K vyúčtovaniu nákupov v hotovosti sú k výdavkovým pokladničným dokladom doložené doklady z elektronickej registračnej pokladne, ktoré sú na tzv. termopapieroch, na ktorých nie sú zachované údaje Opravy účtovných záznamov boli vykonávané takým spôsobom (korektorom, prepisovaním), že nie je možné určiť obsah účtovného záznamu pred opravou. **Došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.**

Na osobitný účet sociálneho fondu prostriedky z povinnej tvorby prevádzali podľa skutočnosti za jednotlivé mesiace pozadu a nie v sumách predstavujúcich preddavky z predpokladanej ročnej výšky základu, čím **došlo k porušeniu zákona o sociálnom fonde.**

Kontrolou autopravidzky bolo zistené, že na žiadankách chýbajú podpisy žiadateľa a podpisy schvaľujúceho. V záznamoch o prevádzke vozidla boli opravy vykonávané prepisovaním cez pôvodný záznam, takže pôvodný zápis je nečitateľný a nedá sa zistiť kto a kedy opravu vykonal. Ďalej neuvádzali každé čerpanie PHM a chýbali podpisy prepravovanej osoby. **Bol porušený zákon o účtovníctve a interná smernica.**

Majetok škola vyraduje na základe zápisu inventarizačnej komisie. Dokumentácia o naložení s neupotrebitelným a prebytočným majetkom však nebola zaslaná na zaevidovanie na ÚKSK, čím **došlo k porušeniu Zásad hospodárenia s majetkom KSK.**

Pohľadávok po lehote splatnosti k 30.6.2006 bolo zaevidovaných 13 na celkovú sumu 124 419,- Sk, z toho 8 prípadov v sume 72 962,- Sk je z rokov 1995 až 2001. Pohľadávky z rokov 1995-2001 z hľadiska vymáhania sú nedobytné. Pri inventarizáciách v rokoch 2004

a 2005 tieto už nemali byť inventarizované ako pohľadávky po lehote splatnosti, ale mali byť odpísané. **Bol porušený zákon o účtovníctve.**

Predbežnú finančnú kontrolu vykonávali len pri finančných operáciách týkajúcich sa hotovostného styku. Predbežná finančná kontrola sa nevykonávala pri schvaľovaní služobných ciest, ale až pri ich vyúčtovaní. Pri ostatných finančných operáciách uskutočnených v kontrolovanom období predbežná finančná kontrola vykonávaná nebola.

Priebežnú finančnú kontrolu vykonávali na kontrolných listoch, ktoré sú obsahovo zhodné s kontrolnými listami na vykonanie predbežnej finančnej kontroly a nie iba vybrané, zložitejšie finančné operácie vedúcim zamestnancom. Neboli vypracované písomné záznamy o zistených skutočnostiach.

Bol porušený zákon o finančnej kontrole.

Výsledkom podnikateľskej činnosti za kontrolované obdobie je zisk. Vykázaný výsledok hospodárenia v jednotlivých rokoch však nie je správny, nakoľko do nákladov činnosti organizácie nebola zahrnutá pomerná časť nákladov súvisiacich s vykonávaním podnikateľskej činnosti, najmä odpisy NHM a DHM v roku 2005 a 2006, pomerná časť energií, telefónnych poplatkov a pod. **Došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.**

Stredné odborné učilište poľnohospodárske v Štítniku

Zamestnanci ÚHK KSK prekontrolovali obdobie od 1.1.2004 do 30.6.2006 v rámci následnej finančnej kontroly, ktorú vykonali v čase od 31.10. do 5.12.2006.

Najzávažnejšie nedostatky boli zistené na úseku odmeňovania a verejného obstarávania. V správe sú uvádzané iba najzávažnejšie nedostatky.

Zamestnávateľ zamestnancovi nesprávne určil započítanú prax a z toho dôvodu bol zaradený do vyššieho platového stupňa ako mu patril podľa dĺžky praxe. Neoprávnene mu bol vyplatený tarifný plat v sume 8 090,- Sk. **Došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom, záujme zákona o rozpočtových pravidlách, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 8 090,- Sk. Škola je povinná vrátiť uvedenú sumu.**

Piatim zamestnancom vykonávajúcim prácu na základe dohody o vykonaní práce poskytol zamestnávateľ priaznivejšie odmeňovanie, ako bolo odmeňovanie pre zamestnancov v pracovnom pomere. Nehospodárne boli použité finančné prostriedky v celkovej sume 10 529,- Sk. **Bol porušený Zákonník práce, zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a nehospodárnym použitím verejných prostriedkov došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 10 529,- Sk.**

V jednom prípade zamestnankyňu nezaradil zamestnávateľ do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaže a psychickej záťaže, ktorú má vykonávať podľa druhu práce dohodnutej v pracovnej zmluve a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie. Zamestnávateľ rozdelil nesprávne odmeňovanie zamestnankyne na dve pracovné činnosti a takto ju aj odmeňoval podľa dvoch oznámení o výške a zložení funkčného platu pre obe pracovné činnosti zvlášť. Zamestnankyňa učila a vykonávala aj administratívne práce. Zamestnankyňa bola nesprávne zaradená ako učiteľ odborných predmetov do 9. platovej triedy, pričom v katalógoch pracovných činností takáto činnosť nie je uvedená a

tiež nespĺňala kvalifikačné predpoklady vysokoškolského vzdelania druhého stupňa pre takéto zaradenie. Započítanú prax jej určil ako 2/3 odbornej praxe (nepedagogickej), bez odpočítania predpísaných rokov praxe pre nesplnenie kvalifikačného predpokladu vzdelania. **Bol porušený zákon o výkone práce vo verejnom záujme, Vyhláška Ministerstva školstva Slovenskej republiky č. 41/1996 Z. z. o odbornej a pedagogickej spôsobilosti pedagogických zamestnancov, zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

V období od 1.1.2004 do 31.12.2005 neviedli evidenciu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Uzatvárali dohody o vykonaní práce, v ktorých dohodnutá úloha nebola vymedzená výsledkom. Vo všetkých dohodách je uvedený iba dátum ukončenia pracovnej úlohy. Nie je stanovená doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať a niektoré dohody neboli uzavreté aspoň deň pred dňom začatia výkonu práce. **Bol porušený Zákonník práce.**

Škola pri obstarávaní mäsa a mäsových výrobkov v celkovej hodnote 73 558,- Sk bez DPH v roku 2004, v sume 126 734,- Sk bez DPH v roku 2005, mlieka, cukru, múčnych a suchých výrobkov v roku 2005 spolu v sume 108 290,- Sk bez DPH, mrazených výrobkov v sume 58 486,- Sk bez DPH v roku 2005 nepostupovala na základe hospodárskej súťaže a nepoužila metódy a postupy verejného obstarávania.

Verejné obstarávanie na dodávku kopírovacieho zariadenia v hodnote 58 818,- Sk bez DPH bolo vykonané v roku 2005 podprahovou metódou s nižšou cenou. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena a aby výrobok mal pôvod v krajinách Európskeho spoločenstva alebo na Slovensku. Toto kritérium bolo škole stanovené zmluvnými podmienkami s poskytovateľom grantu. Obstarávateľ a úspešný uchádzač túto podmienku nesplnil a preukázal pôvod čestným prehlásením bez stanoviska Slovenskej obchodnej a priemyselnej komory. Obstarávateľ v kritériách na predloženie ponúk nejednoznačne a neúplne popísal predmet obstarávania v dôsledku čoho predložené ponuky neboli porovnateľné.

V prvom polroku 2006 zakúpila škola mäso a mäsové výrobky v sume 59 407,- Sk bez DPH, mlieko, cukor, múčne a suché výrobky v celkovej sume 79 048,- Sk bez DPH, mrazené výrobky v sume 26 393,- Sk bez DPH, zeleninu v sume 20 339,- Sk bez DPH a chlieb v sume 9 496,- Sk bez DPH bez použitia metód a postupov zákona o verejnom obstarávaní.

Vo vyššie uvedených prípadoch došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.

Stredné odborné učilište energetické vo Veľkých Kapušanoch

V Strednom odbornom učilišti energetickom (ďalej len škola) bola následná finančná kontrola vykonaná v čase od 8.12.2006 do 16.1.2007. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2004 do 30.06.2006.

Závažnejšie nedostatky boli zistené v personálnej oblasti a vo verejnom obstarávaní.

Zamestnávateľ zaradil zamestnankyňu nesprávne do pracovnej činnosti a následne do vyššej platovej triedy ako mala byť správne zaradená. Neoprávnene bola zamestnankyni vyplatená suma 25 900,- Sk. **Došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zákona o rozpočtových pravidlách a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.** Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 25 900,- Sk.** Škola je povinná uvedenú sumu vrátiť.

V dohodách o vykonaní práce nie sú dohodnuté úlohy vymedzené výsledkom. Nevedú evidenciu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzavreté. V dohodách nie je stanovená doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, ale iba deň ukončenia pracovnej úlohy. Niektoré dohody o vykonaní práce neboli uzavreté aspoň deň pred začiatkom plnenia pracovnej úlohy. **Došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Škola uzavrela so zamestnankyňou 5 dohôd o vykonaní práce na pedagogickú činnosť napriek tomu, že nemala žiadnu pedagogickú prax a nespĺňala kvalifikačný predpoklad vysokoškolského vzdelania a špeciálnej skúšky. **Došlo k porušeniu vyhlášky MŠ SR o odbornej a pedagogickej spôsobilosti pedagogických zamestnancov.**

Pri obstarávaní stravných lístkov v sume 141 881,- Sk bez DPH v roku 2004, v sume 97 348,- Sk bez DPH v roku 2005, prácach služieb v celkovej sume 53 732,- Sk bez DPH škola nepoužívala metódy a postupy podľa zákona o verejnom obstarávaní.

V I. polroku 2006 škola obstarala PC zostavu s príslušenstvom v hodnote 39 300,- Sk bez DPH, digitálnu prezentačnú zostavu v sume 22 612,- Sk, bez DPH, tonery v sume 15 298,- Sk bez DPH, 4 kusy radiátorov v sume 10 428,- Sk bez DPH, digitálny fotoaparát v sume 9 990,- Sk bez DPH, 8 kusov stoličiek v sume 6 320,- Sk bez DPH, Vysvedčenia a protokoly k maturitným skúškam v sume 5 602,- Sk bez DPH a pranie bielizne v sume 16 469,- Sk bez DPH bez použitia postupov a metód verejného obstarávania.

Vo vyššie uvedených prípadoch došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou účtovných dokladov a účtovníctva boli zistené nedostatky v účtovaní použitia rezervného fondu, pretože škola účtovala jeho použitie do výnosov a nie ako zníženie stavu rezervného fondu.

Zúčtovacie doklady, na ktorých sa uvádza predkontácia účtov viacerých k sebe nepatriacich dokladov boli opravované vymazaním pôvodného zápisu, prepisovaním pôvodného zápisu. Na výpisoch z banky sú sumy preškrtnuté ceruzkou a poznámky sú napísané priamo na výpisoch z banky.

Pri kontrole účtovania miezd bolo zistené, že pri účtovaní predpisu miezd sa účtujú aj zrážky zo mzdy a to napr. zrážky z dôvodu sporenia, výplaty mzdy na osobné účty, a odborové príspevky, ktoré boli nesprávne zaúčtované na stranu MD 331 Zamestnanci a stranu D 379 Iné záväzky, alebo na stranu D účtu 333 Ostatné záväzky voči zamestnancom. Vecne však nezaniká záväzok voči zamestnancovi z pracovnoprávneho vzťahu (nevyplatená mzda), ktorý je účtovaný na účte 331 a teda nie je dôvod preúčtovať záväzok voči zamestnancom z nevyplatennej mzdy na účet 379 Iné záväzky, kde sa účtujú záväzky, ktoré nie sú účtované na účtoch záväzkov uvedených v účtovej triede 3.

V prípade zrážky z dôvodu odvodu do doplnkového dôchodcovského poistenia vzniká záväzok voči poisťovni, z dôvodu zákonných zrážok (výživné, exekúcie) vzniká záväzok voči inej právnickej osobe alebo fyzickej osobe a zrážky z dôvodu odborových príspevkov vzniká záväzok voči základnej organizácii odborového zväzu a tieto sa účtujú na účte 379, ale oddelene na príslušných analytických účtoch.

Na účte 331 Zamestnanci sa účtujú záväzky z pracovnoprávných vzťahov, vrátane záväzkov sociálneho zabezpečenia voči zamestnancom, alebo iným fyzickým osobám a ich zúčtovanie, podľa analytickej evidencie vedenej účtovnou jednotkou podľa jednotlivých zamestnancov na mzdových listoch a na účte 379 Iné záväzky sa účtujú krátkodobé záväzky, ktoré sa neúčtujú na účtoch záväzkov uvedených v účtovej triede 3.

Vo vyššie uvedených prípadoch došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92.

Škola v súvahe vykázala neexistujúcu pohľadávku v sume 923 513,- Sk. Podanie na súd vedie ako pohľadávku na účte 346 Dotácie a ostatné – odvod, čo je nesprávne. Podanie

na súd nie je účtovným dokladom na zaúčtovanie pohľadávky. **Bol porušený zákon o účtovníctve.**

Výsledky hospodárenia v podnikateľskej činnosti neposkytujú verný obraz hospodárenia, pretože v nákladoch nie je zahrnutá napr.: pomerná časť nákladov na odpisy dlhodobého hmotného majetku, v ktorom sa podnikateľská činnosť vykonávala v roku 2005 a k 30.6.2006, pomerná časť dane z nehnuteľností v roku 2004 a 2005 a pomerná časť nákladov na cestovné. **Bol porušený zákon o účtovníctve.**

Predbežná finančná kontrola sa vykonáva formálne na likvidačnom liste s uvedením podpisov osôb zodpovedných za jednotlivé postupy, resp. okruhy finančných operácií a to v ten istý deň a nie v deň, kedy je ten ktorý postup aktuálny. Pokladničné príjmové a výdavkové doklady v roku 2004 a 2005 vo všetkých prípadoch neboli overené predbežnou finančnou kontrolou. **Bol porušený zákon o finančnej kontrole a interná smernica.**

Gymnázium, Alejová ul., Košice

Zamestnanci ÚHK KSK vykonali v čase od 7.11.2006 do 4.1.2007 následnú finančnú kontrolu, v rámci ktorej prekontrolovali obdobie od 1.1.2004 do 30.6.2006.

Závažnejšie nedostatky sa vyskytli v správnom financovaní bežných a kapitálových výdavkov a v personálnej oblasti.

Po lehote splatnosti škola evidovala k 31.12.2005 záväzky voči dodávateľovi za odber tepla, elektrickej energie, odvoz komunálneho odpadu a za spracovanie účtovníctva v sume 342 795,- Sk. V rámci svojich právomoci nesprávne prerozdělili rozpočtované prostriedky v prospech osobných nákladov na úkor prevádzkových nákladov. Finančné prostriedkov na bežné výdavky mali prednostne použiť na úhradu záväzkov za dodávku tepla, elektrickej energie, odvoz komunálneho odpadu. Zaviazaním sa na také úhrady, ktoré nemali zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok zaťažili nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku **a týmto došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, Zásad hospodárenia škôl a školských zariadení a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 342 795,- Sk.** Škola je povinná v zmysle zákona zaplatiť pokutu, ktorá sa ukladá v závislosti od závažnosti porušenia finančnej disciplíny a dĺžky trvania protiprávneho stavu v sume od 1 000,- Sk do 300 000,- Sk.

V roku 2006 zakúpili osobný počítač v sume 33 796,- Sk. Faktúra bola uhradená z vkladového výdavkového rozpočtového účtu ako bežný výdavok a výdavok bol zatriedený do rozpočtovej podpoložky 633 002 Výpočtová technika. Osobný počítač mal byť zaradený ako dlhodobý hmotný majetok. Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku mali byť zaúčtované ako kapitálové výdavky a mali byť zatriedené do podpoložky 713 002 Nákup výpočtovej techniky. **Bol porušený zákon o účtovníctve, Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92, zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a Opatrenie MF SR č. MF/010 175/2004-42.**

Kontrolou prostriedkov darovacieho účtu bolo zistené, že škola prijímala na darovací účet, ktorý je mimorozpočtovým účtom, aj peňažné prostriedky získané z úhrad za poskytnuté služby. Prostriedky za poskytnuté služby mali byť prijímané na príjmový rozpočtový účet. V roku 2005 boli na darovací účet nesprávne prijaté prostriedky v sume 130 500,- Sk a v roku 2006 (do 30.6.2006) v sume 63 500,- Sk.

Nesprávne prijaté prostriedky boli nesprávne účtované na stranu MD účtu 245-Ostatné bežné účty a na strane D účtu 918- Ostatné finančné fondy. Správne mali byť zaúčtované ako vznik pohľadávky na stranu MD účtu 315-Pohľadávky za rozpočtové príjmy nedaňové a na stranu D účtu 215-Zúčtovanie nedaňových príjmov. Príjem peňažných prostriedkov za pohľadávku mal byť účtovaný na stranu MD účtu 236-Príjmový vkladový rozpočtový účet a na stranu D účtu 315-Pohľadávky za rozpočtové príjmy nedaňové. **Došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.** Nedodržaním ustanoveného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami došlo k **porušeniu finančnej disciplíny v sume 194 000,- Sk.**

Dohody o vykonaní práce neboli uzavreté najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce. V roku 2004, 2005 a 2006 v jednom prípade škola uzavrela dohody o vykonaní práce, kde zamestnanci vykonávajúci prácu na základe dohody mali vyššie odmeny za svoju prácu ako zamestnanci v riadnom pracovnom pomere. Na odmenách bolo vyplatených viac o sumu 9 934,- Sk. **Bol porušený Zákonník práce, zákon o rozpočtových pravidlách, zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.** Nehospodárnym použitím verejných prostriedkov v roku 2005 a 2006 **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 9 934,- Sk.**

Škola pri obstarávaní stravovania v sume 200 000,- Sk bez DPH v roku 2004, v sume 250 000,- Sk bez DPH v roku 2005 a v sume 85 500,- Sk bez DPH do 30.6.2006 nepoužívala metódy a postupy podľa zákona o verejnom obstarávaní. **Bol porušený zákon o verejnom obstarávaní.**

Všetky účtovné doklady účtujú pod interným číslom dokladu označeným jedným číselným radom bez ohľadu na druh účtovného dokladu. Nemajú zavedené samostatné číselné rady na zaúčtovanie napríklad došlých a odoslaných faktúr, hotovostných a bezhotovostných platieb, čím sa účtovníctvo stáva neprehľadným.

Evidenciu došlých faktúr vedú v knihe došlých faktúr. Každé faktúre priradia interné číslo, ale nezaúčtujú záväzok voči dodávateľom pri zaevidovaní faktúry, teda pri vzniku záväzku. O vzniku záväzku voči dodávateľom účtovali až po úhrade faktúry, keď na základe výpisu z účtu zaúčtoval vznik záväzku a zároveň zníženie záväzku v ten istý deň a tým istým účtovným dokladom.

Vyhotovujú prvotné originálne príjmové a výdavkové pokladničné doklady k jednotlivým účtovným prípadom pohybu v pokladnici. Na prvotných účtovných dokladoch nie sú označené účty, na ktorých sa má zaúčtovať účtovný prípad.

Označenie účtov je uvedené na samostatnom súhrnnom internom doklade (ktorý je uložený oddelene od pokladničných dokladov). Príjem a výdaj v pokladni je účtovaný dátumom posledného dňa v mesiaci bez ohľadu na to, v ktorý deň bol uskutočnený účtovný prípad. Na základe interného dokladu sa zaúčtuje raz mesačne výdaj z pokladne za celý mesiac jednou sumou pod jedným číslom interného dokladu a nie pod číslom, ktorým sú očíslované originálne pokladničné doklady.

Vo vyššie uvedených prípadoch došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92.

Pri kontrole pokladničnej hotovosti bolo zistené, že v pokladničnej knihe bol školou stanovený nesprávne limit zostatku pokladničnej hotovosti od 1.7.2004 do 1.1.2006 v sume 20 000,- Sk, **čím došlo k porušeniu výnosu MF SR č. 12475/2002-13.**

Peňažné prostriedky sociálneho fondu škola viedla na osobitnom bankovom účte. V rokoch 2004, 2005 a 2006 na osobitný účet prostriedky z povinnej tvorby neprevádzali vo forme preddavkov vo výške jednej dvanástiny z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídeltu, ale v jednotlivých mesiacoch podľa vlastnej stanovenej sumy. Po skončení kalendárneho štvrťroka zisťovali rozdiely medzi odvedenými prostriedkami a medzi prostriedkami, ktoré tvorili 1 % zo skutočne zisteného základu na základe spracovaných miezd v štvrťroku a tieto prostriedky zo zistených rozdielov previedli na účet.

V niektorých mesiacoch prostriedky neodviedli do 15. dňa v danom mesiaci, **čím došlo k porušeniu zákona o sociálnom fonde.**

Nedostatky boli zistené aj pri vykonaní inventarizácie. Vo všetkých inventarizačných zápisoch je nesprávne uvedené, že sa vykonáva inventarizácia „hospodárskych prostriedkov“ resp. základných prostriedkov a nie inventarizácia majetku a záväzkov.

Inventarizačné zápisy neobsahujú výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku s účtovným stavom. K inventarizačným zápisom sú pripojené inventúrne súpisy, ktoré neobsahujú údaje o dni začatia a ukončenia inventúry, stave majetku s uvedením jednotiek množstva, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovedných osôb a osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu.

K inventarizačným zápisom z inventarizácie kancelárskych potrieb a čistiacich potrieb sú pripojené namiesto inventúrneho súpisu „Prehľadý zásob tovaru“ vyhotovené v evidencii vedenej na počítači, ktoré neobsahujú meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovedných osôb a osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu.

Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti a cenín bola vykonávaná štyrikrát ročne. V zápisoch o vykonaní inventarizácie sú uvedené stavy peňažných prostriedkov v hotovosti ku dňu vykonania inventúry, ale nie sú uvedené súpisy v členení podľa jednotlivých mien s uvedením počtu bankoviek alebo mincoviek. Stav cenín je v zápisoch vykázaný v členení na počet kusov a v hodnotovom vyjadrení. V zápisoch nie je uvedené porovnanie skutočného stavu so stavom účtovným, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu.

Dokladovú inventúru záväzkov a pohľadávok v rokoch 2004 a 2005 nevykonávali a nevyhotovili súhrnný inventarizačný zápis, v ktorom by uviedli výsledky porovnania skutočného stavu majetku a záväzkov s účtovným stavom za účtovnú jednotku ako celok.

Vyššie uvedenými nedostatkami došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.

Predbežnú finančnú kontrolu v škole vôbec nevykonávali, **čím došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole a internej smernice.**

Gymnázium Exnárova, Košice

Následná finančná kontrola, v rámci ktorej bolo prekontrolované obdobie od 1.1.2004 do 30.6.2006, bola zamestnancami ÚHK KSK vykonaná v čase od 6.11.2006 do 12.1.2007.

Závažnejšie nedostatky sa vyskytli v správnosti financovania bežných a kapitálových výdavkov, v personálnej oblasti a vo verejnom obstarávaní.

Gymnázium uzatvorilo v roku 2005 zmluvu o dielo na rekonštrukciu sociálnych zariadení na celkovú sumu 1 960 000,- Sk s DPH. Kontrolou bolo zistené, že zhotoviteľom stavby nebol dodaný materiál a práce v celkovej sume 22 556,- Sk s DPH. **Bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.** Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia došlo k **porušeniu finančnej disciplíny vo výške 22 556,-Sk.** Škola je povinná vrátiť uvedenú sumu.

V jednom prípade v roku 2005 uhradilo Gymnázium faktúru v sume 3 094,-Sk. dodávateľovi služby, s ktorým nemalo uzatvorenú žiadnu zmluvu a faktúra bola vystavená na iný právny subjekt. **Bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.** Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia **došlo k porušeniu finančnej disciplíny vo výške 3 094,-Sk.**

Škola je povinná v oboch prípadoch vrátiť uvedenú sumu.

Preddavky Gymnázium uhradilo v dvoch prípadoch v celkovej sume 1 237,-Sk dodávateľom bez toho, aby to bolo dohodnuté v zmluve. **Bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.** Uhradením preddavkov z verejných prostriedkov v rozpore s uvedeným zákonom **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 1 237,- Sk.**

Dve dohody o vykonaní práce boli uzatvorené na vykonanie rovnakej práce akú má v náplni práce zamestnanec školy, čím došlo k ne hospodárnemu vynaloženiu finančných prostriedkov v sume 7 400,- Sk. **Došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.** Nehospodárnym použitím verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 7 400,- Sk.**

V iných dohodách o vykonaní práce nedohodli predpokladaný rozsah práce. Niektoré dohody neboli uzavreté najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce. **Bol porušený Zákonník práce.**

Gymnázium obstaralo zeleninu a mäso v roku 2004 v sume 392 753,-Sk bez DPH. V roku 2005 obstarali zeleninu, mäso a mliečne výrobky v sume 441 268,-Sk DPH a v I. polroku 2006 zeleninu, ovocie a mäso v sume 372 583,-Sk bez DPH bez použitia metód a postupov verejného obstarávania.

Podprahovou metódou s nižšou cenou obstarali v roku 2004 školský nábytok v celkovej hodnote 301 040,- Sk bez DPH. Vzhľadom na celkovú cenu predmetu obstarávania, ktorá bola vyššia ako 250 000,- Sk bez DPH mali postupovať podprahovou metódou s vyššou cenou.

Rekonštrukciu sociálnych zariadení v roku 2005 obstarali podprahovou metódou s vyššou cenou - rokovacie konanie bez zverejnenia, pričom však nesplnili podmienku podľa zákona, pretože nešlo o mimoriadnu udalosť. V dokumentácii sa nenachádza zdôvodnenie splnenia podmienky, ktoré sa má archivovať a tiež sa nenachádzajú v dokumentácii čestné vyhlásenia členov komisie, že nenastali skutočnosti, pre ktoré by nemohli byť členmi komisie. Ďalej neurčil lehotu viazanosti ponúk.

Vo vyššie uvedených prípadoch bol porušený zákon o verejnom obstarávaní.

Sociálny fond v roku 2004, 2005 a 2006 sa netvoril formou preddavku vo výške jednej dvanástiny predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídeltu do 15 dní po začatí kalendárneho mesiaca. V roku 2004 a 2005 tvorili sociálny fond vo výške 1% zo základu, napriek tomu že v kolektívnych zmluvách mali dohodnutý ďalší prídelt najmenej vo výške 0,05 % zo súhrnu funkčných plátov zamestnancov pri výkone verejnej služby, zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok. **Bol porušený zákon o sociálnom fonde a ustanovenia kolektívnych dohôd.**

Nedostatky boli zistené aj vo vedení účtovníctva. Zaúčtovanie rekonštrukčných prác v sume 1 500 000,- Sk na stranu D účtu 321 a na stranu MD účtu 420 a takisto aj v sume 460 000,- Sk, keďže boli uhradené z kapitálových prostriedkov mali byť zaúčtované na stranu MD účtu 042. Následne na to účtovným dokladom zaúčtovali duplicitne sumu 1 960 000,- Sk na stranu D účtu 321 a na stranu MD účtu 042. Nesprávnym účtovaním došlo k neopodstatnenému zvýšeniu nákladov na účte 420 o sumu 1 960 000,- Sk.

Proforma faktúry nezaúčtovali na stranu MD účtu 314 a na stranu D účtu 232. Zúčtovacie faktúry na stranu MD účtu 410 a stranu D účtu 321 a následne tým istým účtovným dokladom na stranu MD účtu 321 a stranu D účtu 232. O preddavkoch mali správne účtovať na účte 314.

Gymnázium zaúčtovalo do nákladov faktúru v sume 212 908,-Sk. Objednávka a faktúra za stavebné práce v sume 212 908,- Sk s DPH bola uhradená Združením rodičov a sponzormi a z toho dôvodu ju vyňali z účtovníctva. Škola nemala so sponzormi a Združením rodičov na úhradu faktúry, prípadne poskytnutie finančných prostriedkov uzatvorenú žiadnu darovaciu zmluvu. Zároveň objednávka a faktúra boli vystavené na

kontrolovaný subjekt. Tým, že faktúra nebola zavedená do účtovníctva nedošlo k účtovnému zhodnoteniu majetku, aj keď reálne boli práce v budove Gymnázia vykonané. Gymnázium malo uzatvoriť so Združením rodičov a sponzormi darovacie zmluvy, prijať finančné prostriedky na svoj účet a následne uhradiť predmetnú faktúru.

Vo vyššie uvedených prípadoch došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92.

Pri inventarizácii záväzkov a pohľadávok bola nesprávne vykonaná dokladová inventúra záväzkov a pohľadávok, lebo podľa súvahy vypracovanej k 31.12.2004 vykazovali záväzky v celkovej sume 362 157,- Sk a pohľadávky v celkovej sume 42 901,- Sk. Podľa súvahy k 31.12.2005 boli záväzky v sume 2 430 260,- Sk a pohľadávky v sume 162 167,- Sk. Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu záväzkov iba formálne a nevykonal dokladovú inventúru záväzkov a pohľadávok, **čím došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.**

Predbežnou finančnou kontrolou v roku 2004 neoverili žiadnu finančnú operáciu a v roku 2005 a 2006 neoveril každú finančnú operáciu, čím došlo k **porušeniu zákona o finančnej kontrole.**

Správa zdravotníckych zariadení Košického samosprávneho kraja, Košice

Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku bola vykonaná v čase od 7.11.2006 do 19.12.2006. Prekontrolované bolo obdobie od 16.11.2005 do 31.10.2006.

Správa zdravotníckych zariadení Košického samosprávneho kraja (ďalej iba SZZ) prijala celkom 43 opatrení na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou. Splnených bolo 31 opatrení a priebežne sa plnia 2 opatrenia. Nesplnené boli 3 opatrenia a čiastočne splnených bolo 7 opatrení.

Nezabezpečili si súhlas zriaďovateľa na podnikateľskú činnosť dodatkom k zriaďovacej listine. V roku 2005 ukončili podnikateľskú činnosť vo všetkých predmetoch podnikania uvedených v živnostenskom liste, avšak naďalej podnikali bez živnostenského oprávnenia. **Bol porušený zákon o živnostenskom podnikaní a zriaďovacia listina.**

Neupravili si zloženie, práva a povinnosti Správnej rady v Štatúte Správnej rady dodatkom k zriaďovateľskej listine. SZZ konala v súlade s uzneseniami a úlohami, ktoré mu ukladala Správna rada SZZ KSK a tým akceptovala rozhodovacie právomoci správnej rady, ktoré správnej rade zo zriaďovacej listiny príspevkovej organizácie nepatria. Bola obmedzená právomoc štatutára organizácie. **Bola porušená Zriaďovacia listina príspevkovej organizácie Správa zdravotníckych zariadení Košického samosprávneho kraja.**

Pri uzatváraní dohôd vykonávaných mimo pracovného pomeru nevymedzujú pracovnú úlohu jej výsledkom a nepripájajú k nim doklady o odbornej spôsobilosti na výkon dohodnutej práce. **Došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Opatrenie k zriaďovateľovi o odstránenie nepresností a rozporov v zriaďovateľskej listine a zosúladenie odmeňovania štatutára so Zákonníkom práce bolo splnené čiastočne. V dodatku k zriaďovacej listine nie je vyjadrený súhlas zriaďovateľa s vykonávaním podnikateľskej činnosti. Nebola vykonaná úprava vnútornej organizačnej

štruktúry. Určenie vnútornej organizačnej štruktúry je predmetom úpravy organizačného poriadku a nie zriaďovacej listiny.

Kontrolou k tejto úlohe bolo zistené, že nedošlo k zosúladieniu právnych pomerov SZZ s ustanovením zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Príspevková organizácia SZZ nie je k 1.1.2005 zaradená v registri organizácií vedenom Štatistickým úradom Slovenskej republiky a nevykazuje sa v rámci územnej samosprávy, pretože tržby príspevkovej organizácie pokrývajú viac ako 50 % jej výrobných nákladov. Na základe uvedenej skutočnosti je SZZ príspevkovou organizáciou mimo sektora verejnej správy.

Košický samosprávny kraj ako zriaďovateľ SZZ bol povinný ju zrušiť k 31.12.2006 v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Aktualizovali svoje vydané interné smernice a doplnili čiastočne v zmysle kontrolných zistení. Neboli odstránené všetky vytýkané nedostatky v organizačnom poriadku, pracovnom poriadku a v smernici o prenájme hnuťelného majetku. Smernica o prenájme hnuťelného majetku nebola prepracovaná v danom termíne.

Čiastočne splnili opatrenie k vypracovaniu smernice o finančnej kontrole. Nedefinovali správne verejné prostriedky *a nebolo uvedené, ktoré finančné operácie sa overia* priebežnou finančnou kontrolou. Nesprávne je uvedené, že priebežnou finančnou kontrolou sa overuje vykonanie predbežnej finančnej kontroly. Nebol aktualizovaný zoznam určených osôb na vykonávanie predbežnej finančnej.

Pri spracovaní smernice nepostupovali v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

V zmysle prijatých opatrení mali pri uzatváraní zmlúv pre dodávku tovarov, služieb a prác postupovať v zmysle zákona o verejnom obstarávaní. Opatrenie bolo splnené čiastočne.

Meranie, reguláciu a termostatizáciu rozvodov kúrenia v objekte polikliniky Nad Jazerom v roku 2005 obstarali v sume 388 040,- Sk bez DPH podprahovou metódou verejného obstarávania s nižšou cenou.

Predmet obstarávania si určili ako kúrenárske práce – termostatizácia, teda ako stavebné práce. Obstarávateľ nesprávne určil predmet obstarávania ako práce, a nie ako dodávku tovaru, ktorá zahŕňa aj činnosti spojené s umiestnením a montážou. Správne mali postupovať podprahovou metódou s vyššou cenou. Predmet obstarávania nebol podrobne vymedzený a nebola určená predpokladaná cena obstarávania.

Bol porušený zákon o verejnom obstarávaní a smernica o verejnom obstarávaní.

V roku 2006 obstarala SZZ hydraulické vykurovanie a termostatizáciu vykurovacej sústavy v objekte Mäsiarska 27, Tatranská 25, Poštová 15 a Polikliniky Východ v celkovej sume 1 341 898,-Sk. Na každý objekt sa robilo obstarávanie zvlášť a nie spolu. Obstaranie bolo vykonané ako zákazka s nízkou hodnotou, pretože nesprávne určili predmet obstarávania ako práce. SZZ ako verejný obstarávateľ mal postupovať podprahovou zákazkou.

Bol porušený zákon o verejnom obstarávaní.

Dokumentácia k obstaraniu zákazky pre objekt na Mäsiarskej ul. nie je úplná. Chýba písomný doklad o zaslaní výzvy potenciálnym dodávateľom. Predmet obstarávania nebol podrobne vymedzený. Vo všetkých kontrolovaných zákazkách chýba v dokumentácii obstarávateľom určená predpokladaná cena predmetu obstarávania. **Došlo k porušeniu smernice o verejnom obstarávaní.**

V súvislosti s termostatizáciou objektov obstarali podprahovou metódou verejného obstarávania s nižšou cenou zhotoviteľa projektovej dokumentácie. Nevymedzili predmet obstarávania na základe jeho podrobného opisu a neurčili predpokladanú cenu predmetu obstarávania, čím **došlo k porušeniu smernice o verejnom obstarávaní.**

Kontrolou obstarávania na vysprávk, pokládku a dodávku PVC krytiny na Poliklinike Východ v sume 379 864,- Sk bez DPH bolo zistené, že SZZ zaplatila o 1.442,- Sk viac oproti cene uvedenej v zmluve.

Bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 1 442,- Sk.**

Opatrenie k prehodnoteniu dodávateľských zmlúv a ich uvedenia do súladu so zákonom o verejnom obstarávaní bolo splnené čiastočne. Z 5 dodávateľských zmlúv na zabezpečenie služieb, jedna zmluva nebola prehodnotená a upravená v zmysle kontrolných zistení.

Čiastočne bolo splnené opatrenie k spracovaniu smernice o vnútornom kontrolnom systéme. V smernici boli zistené nedostatky v tom, že nejde o finančnú kontrolu, ale o kontrolu v zmysle Zákonníka práce. Priebežné kontroly svojím obsahom a charakterom nespĺňajú ustanovenia o priebežnej finančnej kontrole.

V rámci prijatých opatrení bolo prijaté opatrenie, aby odmeňovanie zamestnancov zamestnaných na základe dohôd o vykonaní práce a pracovnej činnosti bolo zahrnuté do mzdového predpisu a dodržiavať Zákonník práce. Opatrenie bolo čiastočne splnené.

Mzdový predpis bol vydaný, avšak nedostatky boli zistené v dodržiavaní Zákonníka práce.

Dvomi zamestnancom pracujúcim na základe dohody o vykonaní práce SZZ poskytla priaznivejšie podmienky, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru.

S ďalším zamestnancom uzavrela dve dohody o vykonaní práce, kde dohodnutý rozsah práce presahoval zákonom stanovené obmedzenie 300 hod za rok.

Uzavreli taktiež dohodu o vykonaní práce so zamestnankyňou, ktorá neukončila povinnú školskú dochádzku. **Bol porušený Zákonník práce.**

Opatrenie k zrušeniu živnosti na Obvodnom úrade v Košiciach bolo splnené. SZZ naďalej podniká, čím došlo k **porušeniu zákona o živnostenskom podnikaní.**

Jedná sa o neoprávnené podnikanie, za ktoré živnostenský úrad v zmysle § 63 zákona č. zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov ukladá pokuty až do sumy 50 000,- Sk.

Pri kontrole prijatých opatrení bolo zistené, že v prípade uzatvárania zmlúv o prenájme nevykonávajú predbežnú finančnú kontrolu, **čím došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole.** Na iných finančných operáciách sa potvrdzuje, že predbežná finančná kontrola bola vykonaná, ale bez objasňujúceho krátkeho textu, čo vlastne potvrdzujú. **SZZ nepostupuje v zmysle usmernenia uverejneného vo Finančnom spravodajcovi č. 2/2003 pod číslom 1/2002-22-metod.**

Obstaranie projektovej dokumentácie hydraulického vyregulovania a termostatizácie vykurovacej sústavy objekt Mäsiarska ul., Košice v sume 25 000,- bez DPH bolo vykonané neehospodárne. SZZ mala na základe prieskumu trhu zabezpečené obstaranie technickej dokumentácie hydraulického vyregulovania a termostatizácie vykurovacej sústavy objektu na Mäsiarskej ul. s firmou, ktorá spracovala projekt a preto nebol dôvod obstarávať technickú dokumentáciu vo firme, ktorá dodala projektovú dokumentáciu bez podrobnej špecifikácie ceny a za cenu vyššiu o 7 350,-Sk.

Bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách. Nehospodárnym použitím verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 7 350,- Sk.**

Obchodná akadémia, Watsonova ul., Košice

Zamestnanci ÚHK KSK v čase od 18.12.2006 do 18.1.2007 vykonali **opakovanú** kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov za obdobie od 23.6.2005 do 15.12.2006.

Škola prijala 5 opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov. Kontrolou bolo zistené, že nesplnili 1 opatrenie a čiastočne splnili 1 opatrenie.

Opatrenie na zabezpečenie odbornej spôsobilosti na verejné obstarávanie pre zamestnanca školy nebolo splnené z objektívnych dôvodov. Odbornú prípravu žiadateľov nevykonával žiaden organizátor školenia, ktorý má uzavretú zmluvu s Úradom pre verejné obstarávanie.

Čiastočne bolo splnené opatrenie, aby pri podprahovej metóde VO s nižšou cenou dôsledne uskutočňovali prieskum trhu a viedli príslušnú dokumentáciu v rozsahu stanovenom vnútornou smernicou. V roku 2005 bez použitia metód a postupov verejného obstarávania obstarali personálne počítače v sume 72 893,- Sk bez DPH, vybrúsenie palubovky telocvične v sume 83 970,- Sk bez DPH a výmenu sklenených výplní na prechode medzi budovami v sume 61 336,- Sk bez DPH, **čím došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

Východoslovenské múzeum, Košice

Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku bola vykonaná v čase od 19.12.2006 do 22.1.2007. Prekontrolované bolo obdobie od 1.7.2005 do 15.12.2006.

Múzeum prijalo celkom 17 opatrení, z ktorých splnilo 12, nesplnilo 3 opatrenia a čiastočne splnilo 2 opatrenia.

Opatrenie k vyplňaniu „záznamu o prevádzke vozidla“ a čo najpresnejšiemu určovaniu miesta odchodu a príchodu sa neplní. V záznamoch o prevádzke vozidla nie sú uvedené časy odchodu a príchodu medzi východiskovým bodom a cieľom cesty. Nie sú vykázané ubehnuté kilometre a nevykazujú sa jazdy v dobe, keď podľa bločkov z registračnej pokladne došlo k čerpaniu pohonných látok a pod., **čím došlo k porušeniu internej smernice.**

Nesplnili opatrenie k oprave internej smernice o verejnom obstarávaní v zmysle zákona o verejnom obstarávaní a neurčili členov komisie, prípadne pracovníka, ktorý bude v organizácii vykonávať verejné obstarávanie. Pri spracovaní smerníc si múzeum určilo finančné limity, do ktorých nebude vykonávať prieskum trhu bez analýzy nákladov. Pri spracovaní smerníc **nepostupovali v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.**

Podľa ďalšieho nesplneného opatrenia mali hospodárne využívať zverené finančné prostriedky vzhľadom k aktuálnemu zákonu o verejnom obstarávaní. Prieskum trhu

nevykonávali, pretože vo svojej smernici si určili limit, do ktorého nebudú robiť prieskum trhu bez vykonania analýzy nákladov. Prieskum trhu nerobili napr. na odstránenie stavby v sume 75 914,- Sk bez DPH a pri oprave zavlhnutého muriva formou dodávky a montáže technológie odstránenie kapilárne stúpajúcej vlhkosti muriva v sume 93 433,- Sk bez DPH. Uvedené zmluvy boli uzatvorené bez použitia postupov a metód zákona o verejnom obstarávaní, **čím došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

Čiastočne splnili opatrenie o prechode z manuálneho spracovania inventúrnych listov na elektronický systém spracovania inventúrnych listov spotreby PHM za účelom sprehl'adnenia spotreby a nákupu PHM s uvedením zodpovednosti za zadávanie údajov a kontroly. Elektronické spracovanie inventúrnych listov spotreby PHM využívajú, ale vzhľadom na skutočnosť, že nezaviedli používanie metódy plnej nádrže nedošlo k sprehl'adneniu spotreby a vyúčtovania PHM. Kontrolou stavu PHM a počtov ubehnutých kilometrov bolo zistené, že naďalej dochádza k vykazovaniu spotreby a pohybu PHM, ktoré nie sú reálne. **Bol porušený zákon o účtovníctve.**

Taktiež iba čiastočne bolo splnené opatrenie o vykonávaní kontroly na úseku autodopravy v každom mesiaci minimálne 1 krát. Kontroly s mesačnou periodicitou sú vykonávané, avšak ako bolo kontrolou zistené, sú vykonávané formálne a bez efektu.

Športové gymnázium, Košice

V Gymnázii bola zamestnancami ÚHK KSK vykonaná kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku v čase od 19.12.2006 do 15.1.2007, pričom bolo prekontrolované obdobie od 6.5.2005 do 31.12.2006.

Zo 43 prijatých opatrení splnili 36 opatrení, nesplnili 4 opatrenia a čiastočne splnili 3 opatrenia.

Opatrenie o zmluvnej úprave fakturácie dodávky tepla zvlášť pre dvoch odberateľov, resp. nekompenzovať a nezapočítavať súčasne pohľadávky a záväzky voči druhému odberateľovi a dodávateľovi tepla nebolo splnené.

Nesprávnym účtovaním si zabezpečili vysporiadanie úhrad faktúr vzájomným zápočtom pohľadávok a záväzkov, ale reálne vznikol záväzok Gymnázia voči dodávateľovi tepla v sume 399 646,- Sk a pohľadávka Gymnázia voči druhému odberateľovi tepla v sume 251 911,- Sk. Vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov voči dvom rozdielnym fyzickým osobám alebo právnickým osobám nie je možné. Taktiež účtovaná závierka neposkytovala k 31.12.2005 verný a pravdivý obraz o stave majetku a záväzkov, pretože v aktívach mala byť vykázaná pohľadávka voči odberateľovi tepla v sume 251 911,- Sk a pasívach mal byť vykázaný záväzok v sume 251 911,- Sk voči dodávateľovi.

Správne mala byť faktúra od dodávateľa zaúčtovaná do nákladov na stranu MD účtu 420 Služby a D 321 Dodávateľa v sume 399 646,- Sk, t.j. predpis záväzku vo fakturovanej sume a nielen časť, ktorá bola spotrebovaná Gymnázium a tiež nie priamo do nákladov, ale cez účet 321. Následne mala byť zaúčtovaná pohľadávka voči druhému odberateľovi v sume 251 911,- Sk na základe vystavenej faktúry.

Bol porušený zákon o účtovníctve.

Na základe prijatých opatrení mali peňažné prostriedky v hotovosti inventarizovať najmenej 4x ročne. Opatrenie nebolo splnené. **Bol porušený zákon o účtovníctve.**

Pri verejnom obstarávaní mali prijaté opatrenie k dôslednému dodržiavaniu zákona o verejnom obstarávaní, vypracovaniu vnútorného predpisu a zabezpečenia hospodárne a efektívne vynakladanie finančných prostriedkov. Opatrenie bolo splnené čiastočne.

Vypracovali internú smernicu pre uplatňovanie verejného obstarávania. Finančné limity, do ktorých nebudú vykonávať prieskum trhu boli určené bez analýzy nákladov, ktorá by dokazovala, že v podmienkach Gymnázia náklady na vykonanie prieskumu trhu uvedených predmetov obstarávania do stanovených limitov nie sú primerané cene a kvalite, t.j. sú nehospodárne. **Nepostupovali v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.**

Ďalej mali v zmysle prijatých opatrení zabezpečiť zápis nehnuteľností v správe školy na Katastri nehnuteľností. Opatrenie bolo splnené čiastočne, pretože požiadali o vykonanie zápisu a zaslanie listu vlastníctva z dvoch budov iba na jednu budovu.

Čiastočne splnené bolo aj opatrenie na uzatváranie písomných zmlúv na dodanie tovarov a služieb a ich písomné preberanie. Pri kontrole verejného obstarávania bolo zistené, že mimo obstarania mäsa a mäsových výrobkoch neuzatvorili písomné kúpne zmluvy.

Opatrenie, aby predbežnú finančnú kontrolu vykonávali pred vykonaním finančnej operácie nebolo splnené, pretože neoverili predbežnou finančnou kontrolou všetky finančné operácie. **Došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole.**

So športovým klubom mali zmluvne dohodnúť rozsah rekonštrukčných prác, postup prác, odpisovanie majetku a podmienky vysporiadania po skončení nájmu. Opatrenie nebolo splnené.

V rámci kontroly bolo zistené že v Gymnázium ako zamestnávateľ poskytol náhradu v sume 818,- Sk dvom zamestnancom za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy za služobnú cestu bez predchádzajúcej písomnej dohody so zamestnancom. **Bol porušený zákon o cestovných náhradách.**

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						
					Porušenie finančnej disciplíny			Nehospodárne, neefektívne a neúčinné použitie finančných prostriedkov (v Sk)	Ostatné kontrolné zistenia (v Sk)	Zistenia celkom (v Sk)	
					Porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. a) až n) - (v Sk)		Penále a pokuta (v Sk)				Porušenie finančnej disciplíny, penále a pokuta spolu (v Sk)
					Celkom (v Sk)	Z toho odvod za porušenie FD (v Sk)					
	1	2 (3+4)	3	4	5	6	7	8 (5+7)	9	10	11 (8+9+10)
1	SOUP Medzev	36	12	24	190 673	60 000	0	190 673	0	796 582	987 255
2	SOUP Štítnik	27	13	14	18 619	8 090	0	18 619	0	620 649	639 268
3	Gymnázium, Alejová, KE	35	5	30	554 149	7 420	3 000	557 149	0	535 000	1 092 149
4	Gymnázium, Exnárová, KE	24	6	18	34 287	25 650	0	34 287	0	0	34 287
5	Správa zdravot.zariadení - kontrola opatrení	17	2	15	8 792	0	0	8 792	0	0	8 792
6	SOU energetické, Veľké Kapušany	27	14	13	25 900	25 900	0	25 900	0	1 424 441	1 450 341
7	OA Watsonova, KE - kontrola opatrení	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0
8	Východoslovenské muzeum, KE - kontrola opatrení	4	0	4	0	0	0	0	0	0	0
9	Športové gymnázium - kontrola opatrení	9	1	8	0	0	0	0	0	251 911	251 911

Tabuľka č. 2

P.č.	Subjekt	Porušenie finančnej disciplíny							Nehospodárne, neefektívne a neúčinné použitie finančných prostried. (v Sk)	Ostatné kontrolné zistenia					
		použitie ver.prostr. v rozpore s určeným účelom (písm. a))	použitie v.pr. nad rámec oprávnenia, ... (písm. b) až d))	prekročenie lehoty na použitie ver. prostr. (písm. e))	neopráv. prevzatie záväzku, porušenie rozp.opatr. ...(písm. f) až i))	nehospod., neefektívne, neúčinné vynaklad. ver. prostr. (písm. j))	ostatné porušenia FD (písm. k) až n))	Porušenie finančnej disciplíny - celkom (v Sk)		Nepoužívanie metód a postupov verejného obstarávania (v Sk)	Nevysporiadanie straty z fondu reprodukcie (v Sk)	Neefektív. nakladanie s majetkom - zníženie príjmov (v Sk)	Nesprávne účtovanie (v Sk)	Ďalšie zistenia nezaradené (v Sk)	Ostatné kontrolné zistenia spolu (v Sk)
	1	2	3	4	5	6	7	8Σ(2až7)	9	10	11	12	13	14	11Σ(6až10)
1	SOUPMedzev	0	60 960	0	0	0	129 713	190 673	0	158 936	637 646	0	0	0	796 582
2	SOUP Štítnik	0	8 090	0	0	10 529	0	18 619	0	620 569	0	0	0	80	620 649
3	Gym. Alejová Košice	0	7 420	0	342 795	9 934	194 000	554 149	0	535 000	0	0	0	0	535 000
4	Gym.Exnárova Košice	0	25 650	0	0	7 400	1 237	34 287	0	0	0	0	0	0	0
5	SOU energet. Veľ. Kapušany	0	25 900	0	0	0	0	25 900	0	500 928	0	0	923 513	0	1 424 441
6	SZZ – kontr. opatrení	0	1 442	0	0	7 350	0	8 792	0	0	0	0	0	0	0
7	Obchod.akad. Watsonova kont.opatrení	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	VSL múzeum kontrola opatrení	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Športové.gym. kon. opatrení	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	251 911	0	251 911

Tabuľka č. 3

P.č.	subjekt	Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené									
		zákon o rozpočtových pravidlách	zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite	zákon o účtovníctve	zákon o verejnom obstarávaní	zákoník práce, zákon o verejnej službe, zákon o výkone práce ..., zákon o odmeňovaní...	zákon o majetku VÚC	ostatné všeobecne záväzné právne predpisy	predpisy KSK	interné predpisy kontrolovaného subjektu / ostatné	počet prípadov spolu
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 Σ(2 až 10)
1	SOUP Medzev	1	3	7	2	4	0	1	2	4	24
2	SOUP Štítnik	0	2	0	4	8	0	0	0	0	14
3	Gymnázium, Alejová, KE	3	2	10	1	4	0	5	1	4	30
4	Gymnázium, Exnárová, KE	0	1	9	5	1	0	2	0	0	18
5	SOU energetické, Veľké Kapušany	1	1	4	3	3	0	1	0	0	13
6	Správa zdravotníckych zariadení - kontrola opatrení	0	2	0	2	4	0	2	0	5	15
7	OA Watsonova, KE - kontrola opatrení	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1
8	Východoslovenské múzeum, KE - kontrola opatrení	0	0	1	2	0	0	0	0	1	4
9	Športové gymnázium - kontrola opatrení	0	2	1	1	0	0	1	0	3	8