

# **Košický samosprávny kraj**

**Bod č.4**

**Správa  
o výsledkoch kontroly za obdobie apríl 2006 až máj 2006**

**Plán kontrol  
na obdobie 2. polroka 2006**

Predkladateľ

a spracovateľ: JUDr. Vojtech Farkaš

Hlavný kontrolór Košického samosprávneho kraja

**jún 2006**

**Návrh na uznesenie  
zo 6. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja,  
konaného dňa 26.6.2006 v Košiciach**

**k bodu č. 4**

**Správa o výsledkoch kontroly za obdobie apríl 2006 až máj 2006  
Plán kontrol na obdobie 2. polroka 2006**

**Uznesenie**

**Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja v zmysle § 19e ods. 1, písm. b) a d) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov,**

**schvaľuje**

**Plán kontrol na obdobie 2. polroka 2006**

**berie na vedomie**

**Správu o výsledkoch kontroly za obdobie apríl 2006 až máj 2006**

V zmysle § 19e ods. 1 písm. d) zákona č. 302/2001 o 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 apríl 2006 až máj 2006 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v Domove mládeže na Považskej ul. v Košiciach, v Strednej umeleckej škole na Exnárovej ul. v Košiciach, v Strednej poľnohospodárskej a priemyselnej škole v Moldave nad Bodvou a v Správe ciest KSK, Správe a údržbe v Trebišove, v Michalovciach a v Moldave nad Bodvou. Kontrola sa vykonáva v Spojenej škole v Kráľovskom Chlmci, v Gymnáziu na Opatovskej ceste v Košiciach a v NsP Spišská Nová Ves so zameraním na investičnú akciu.

B. Na Úrade Košického samosprávneho kraja bola vykonaná kontrola so zameraním na kontrolu plnenia uznesení.

Na Úrade KSK sú pred ukončením 2 kontroly a to kontrola plnenia prijatých opatrení a kontrola so zameraním na vykonanie investičnej akcie v NsP Spišská Nová Ves.

Z vyššie uvedených ukončených kontrol bola kontrola plnenia opatrení vykonaná v Strednej umeleckej škole na Exnárovej ul. v Košiciach. V ostatných subjektoch bola vykonaná následná finančná kontrola.

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. 563/1991 Zb. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zákona č. 562/2003 Z. z., zákona č. 263/1999 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, 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. 313/2001 Z. z. o verejnej službe 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. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov, zákona č. 595/2003 Z. z. o daniach z príjmov 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, Zákonníka práce, zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov.

**Domov mládeže, Považská č. 7, Košice**

Následnou finančnou kontrolou bolo v Domove mládeže prekontrolované obdobie od 1.1.2004 do 31.12.2005. Najzávažnejšie nedostatky boli zistené v oblasti odmeňovania, hospodárenia s majetkom a pri verejnom obstarávaní.

V roku 2004 dosiahol Domov mládeže príjmy v sume 1 364 630,- Sk a v roku 2005 v sume 1 693 695,- Sk.

Schválený a upravený rozpočet bežných výdavkov v roku 2004 bol na sumu 9 158 000,- Sk, z ktorej bolo použitých 9 154 808,- Sk. V roku 2005 bol schválený a upravený rozpočet bežných výdavkov v sume 11 390 000,- Sk a kapitálových výdavkov v sume 212.000,- Sk. Bežné výdavky boli použité v sume 11 389 533,- Sk a kapitálové výdavky v sume 211 582,- Sk.

V podnikateľskej činnosti v roku 2004 bol výsledkom hospodárenia zisk vo výške 109 979,-Sk a v roku 2005 zisk vo výške 216 298,-Sk.

Riaditeľ Domova mládeže vykonáva inú zárobkovú činnosť v rámci podnikateľskej činnosti Domova mládeže. Dohody o vykonaní práce, ako aj výšku odmeny v dohode vedúcemu zamestnancovi, ktorý je štatutárnym orgánom podpisovala zástupkyňa riaditeľa a nie Predseda KSK. Funkčný plat riaditeľa Domova mládeže je určený s prihliadnutím na prácu nadčas a teda nemal uzatvárať s organizáciou dohody o vykonaní práce.

Rozhodnutie o priznaní odmeny za podnikateľskú činnosť pre riaditeľa Domova mládeže a ostatných zamestnancov sú podpísané samotným riaditeľom. Odmenu pre riaditeľa mal stanoviť a udeliť Predseda KSK.

Riaditeľovi Domova mládeže bola neoprávnene vyplatená odmena za výkon prác v podnikateľskej činnosti v sume 6 000,- Sk v roku 2004 a v sume 20 000,- Sk v roku 2005, pretože zamestnanec, ktorý vykonáva funkciu štatutárneho orgánu u právnickej osoby zriadenej vyšším územným celkom nesmie podnikať alebo vykonávať inú zárobkovú činnosť. Vedúcemu zamestnancovi, ktorý je štatutárnym orgánom je funkčný plat určený s prihliadnutím na prácu nadčas. Verejné prostriedky získané z podnikateľskej činnosti použité na výplatu odmeny štatutárovi neboli nevyhnutné na zabezpečenie nerušeného chodu organizácie. **Bol porušený zákon o výkone práce vo verejnom záujme, zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zákon o rozpočtových pravidlách a zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

**Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov a bola porušená finančnú disciplínu v celkovej sume 26 000,- Sk.**

Verejné prostriedky použité na výplatu odmien štatutárovi Domova mládeže za podnikateľskú činnosť v sume 26 000,- Sk boli vrátené do pokladne podnikateľskej činnosti v roku 2005 a preto kontrolovaný subjekt nie je povinný odvieť prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny do rozpočtu Košického samosprávneho kraja.

V jednom prípade v dohode o vykonaní práce bola dohodnutá hodinová sadzba priaznivejšie, ako by bola hodinová sadzba v pracovnom pomere. Dohodnutím a vyplatením hodinovej sadzby v sume 200,- Sk, v porovnaní so sumou 78,50 Sk, ktorú by mohol mať v pracovnom pomere, bola menovanému neoprávnene vyplatená v roku 2005 za 38 odpracovaných hodín odmena v sume 4 617,- Sk. **Bol porušený Zákonník práce a zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 4 617,- Sk.**

Hodinová mzda pre odmeňovanie v podnikateľskej činnosti je nižšia ako priemerná hodinová mzda podľa mzdových listov, okrem štatutára organizácie, pomocných vychovávateľov a vychovávateľov.

Zamestnancom Domova mládeže bola vyplatená odmena za splnenie úloh v rámci podnikateľskej činnosti. Návrh na poskytnutie odmeny zamestnancom vrátane jej výšky nie je

písomne odôvodnený príslušným vedúcim zamestnancom. **Bol porušený zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Domov mládeže uzatváral dohody o vykonaní práce, v ktorých dohodnutá úloha nebola vymedzená výsledkom, napr. vyhotovovanie dokladov o ubytovaní, vedenie kníhy tuzemských a zahraničných hostí, upratovanie izieb v rámci vedľajšej hospodárskej činnosti (ďalej len „VHČ“) a riadenie a koordinácia VHČ. V dohodách o vykonaní práce nebol určený predpokladaný rozsah práce, ale len obmedzenie v zmysle Zákonníka práce (max. 300 hod.). **Bol porušený Zákonník práce.**

Obsahom dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ktoré boli uzatvorené s vedúcou prevádzkovej činnosti, vedúcou stravovacej jednotky a vedúcou podnikateľskej činnosti, účtovníčkou, hospodárkou, upratovačkami, vrátnikmi a zamestnancami školského stravovacieho zariadenia, nie sú činnosti spočívajúce v prácach iného druhu v porovnaní s druhom práce, na ktorý so zamestnancami bol uzatvorený riadny pracovný pomer a s prihliadnutím na skutočnosť, že výkon podnikateľskej činnosti je súčasťou predmetu činnosti určenou v zriaďovacej listine Domova mládeže. Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru teda boli nesprávne uzatvorené s vlastnými zamestnancami na rovnaký druh práce, aký mali v pracovnej zmluve. Vo všetkých dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru je určený iba spôsob výpočtu dohodnutej odmeny a nie je dohodnutá výška odmeny, napr. v pevnej sume, alebo za splnenie dohodnutej úlohy v celkovej sume. **Bol porušený Zákonník práce.**

U zamestnancov je prvotná evidencia dochádzky vedená v zošite formátu A5, ktorý nie je autorizovaný a jeho listy nie sú očíslované. Pre každého zamestnanca je v príslušnom roku vyhradená jedna stránka, kde sa uvádza odpracovaná doba v podnikateľskej činnosti s uvedením dátumu, času nástupu na pracovisko a času odchodu z pracoviska. V tejto evidencii nie je však uvedený druh vykonávanej pracovnej činnosti a preto nie je možné jednoznačne určiť, či zamestnanci vykonávali ten istý druh práce, ktorý majú v popise pracovnej činnosti, alebo inú pracovnú činnosť v súlade s uzatvorenou dohodou o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Na všetkých listoch tejto evidencie chýbajú aj vlastnoručné podpisy zamestnancov. **Bol porušený zákon o účtovníctve.**

Školské stravovacie zariadenie Domova mládeže poskytuje žiakom a zamestnancom stravovanie. Do režijných nákladov stravovacieho zariadenia nebola zarátaná pomerná časť odpisov a dane z nehnuteľností a preto výška nákladov nepokrýva základné prevádzkové náklady spojené s poskytovaním stravovacích služieb. Nedostatočným zhodnocovaním majetku KSK došlo **k zníženiu príjmov** z úhrad žiakov a zamestnancov za poskytovanú stravu **v sume cca 237 442,- Sk.** **Bol porušený zákon o majetku vyšších územných celkov a Zásady hospodárenia s majetkom KSK.**

Pri stanovení úhrady žiakov za poskytovanie celodennej stravy neodpočítali príspevok zriaďovateľa v správnej výške, čím si **neoprávnene zvýšili príjmy** od žiakov za poskytovanie celodennej stravy **v sume 101 772,- Sk** v roku 2004 a **v sume 206 150,- Sk** v roku 2005. **Bolo porušené Metodické usmernenie k financovaniu školského stravovania č. 11967/2004.**

Za prenájom priestorov jedálne a salónika na akcie uskutočňované v rámci podnikateľskej činnosti bol stanovený osobitný poplatok v sume 200,- Sk/hod. za poskytnutie spoločenskej miestnosti a za poskytnutie jedálne. Nedodržaním cenníka za poskytované služby pri prenájme priestorov jedálne a spoločenskej miestnosti si Domov mládeže **znížil príjmy z prenájmu v sume 4 500,- Sk** v roku 2004 a **v sume 5 400,- Sk** v roku 2005. Nižšie účtovanie ceny nie je v predložených podkladoch zdôvodnené. V internej smernici nie sú ustanovenia o úprave cien za poskytované služby. V objednávkach akcií sa neuvádza dohodnutý čas trvania akcie. **Bola porušená Interná smernica.**

Domov mládeže nepoužíval metódy a postupy podľa zákona o verejnom obstarávaní v roku 2004 pri obstarávaní 13 druhov potravín v sume **1 814 900,- Sk** s DPH a v roku 2005 pri obstaraní 12 druhov potravín v sume **1 635 173,- Sk** s DPH.

Tovary boli zakúpené na základe 11-tich kúpnych zmlúv, ktoré boli platné ku dňu zahájenia kontroly. Kúpne zmluvy na dobu neurčitú boli uzavreté v rokoch 2000 až 2004 bez použitia metód a postupov zákona o verejnom obstarávaní. Na základe zmlúv v roku 2004 boli zakúpené rôzne druhy potravinárskeho a spotrebného tovaru v sume **1 485 679,- Sk** s DPH a v roku 2005 v sume **2 224 712,- Sk** s DPH. Kontrolou bolo zistené, že podľa celkovej výšky nákupu tovaru mali v Domove mládeže v roku 2004 a 2005 postupovať podprahovou metódou s vyššou cenou.

Vyššie uvedenými nákupmi bol **porušený zákon o verejnom obstarávaní**.

Verejné obstarávanie na zabezpečenie služby „Spracovanie miezd, účtovníctva a personálnej agendy“ bolo realizované v roku 2003 podprahovou metódou s nižšou cenou. Zmluva bola uzavretá na dobu neurčitú. Vzhľadom k cene predmetu obstarávania **403 200,- Sk** bez DPH, obstarávateľ mal postupovať podprahovou metódou verejného obstarávania s vyššou cenou. **Bol porušený zákon o verejnom obstarávaní**.

Domov mládeže bonusy od dodávateľov prijal na darovací účet, ktorý je mimorozpočtovým účtom v rokoch 2004 a 2005, pričom finančné prostriedky mali byť prijaté na príjmový rozpočtový účet. V roku 2004 nesústredili na svojom príjmovom rozpočtovom účte sumu **42 583,- Sk**, čím došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách.

**K porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy** došlo v roku 2005, pretože v Domove mládeže nesústredili na príjmovom rozpočtovom účte sumu **33 605,- Sk** a k porušeniu finančnej disciplíny v sume **33 605,- Sk** tým, že nedodržali ustanovený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami.

Kontrolou vedenia účtovníctva a dodržiavanie postupov účtovania boli zistené nedostatky v tom, že neuvádzali v účtovných dokladoch označenie účtov, na ktorých sa účtovný doklad zaúčtoval. V jednom prípade zakúpené stravné lístky v roku 2005 zaúčtovali priamo do nákladov a nie ako ceniny. Do nákladov účtuje organizácia len 55 % hodnoty stravného lístku až po ich odovzdaní jednotlivým zamestnancom. **Bol porušený zákon o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. 24 501/2003 – 92.**

Pri inventarizácii majetku boli nedostatky zistené v tom, že inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy neobsahujú podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby a podpisové záznamy osôb zodpovedných za zisťovanie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetkov a záväzkov. Na inventúrnom súpise, ktorý je účtovným dokladom vykonávali zápisy obyčajnou ceruzkou, ktorá nezaručuje trvalosť účtovných záznamov, **čím došlo k porušeniu zákona o účtovníctve**. Pri zisťovaní skutočného stavu hospodárskych prostriedkov s účtovným stavom súhlasné predmety neodškrtovali a hospodárske predmety určené na vyradenie nie sú uvedené v „Zápise o výsledku inventarizácie majetku“, čím došlo k **porušeniu Príkazu riaditeľa Domova mládeže na vykonanie inventarizácie**.

Nevyplatené mzdy zamestnancom za mesiac december 2005 a úhrada za stravu na mesiac január 2005 boli v účtovníctve nesprávne vedené na účte „Ostatné záväzky“ a nie na účte „Zamestnanci“, čím **došlo k porušeniu Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92**.

Kontrolou príjmových a výdavkových pokladničných dokladov za hlavnú činnosť za roky 2004 a 2005 bolo zistené, že v jednom prípade nie je k pokladničnému dokladu priložená objednávka. Pokladničným dokladom bol zaplatený výdavok za školenie. Z dokladov vyplynulo, že úhrada nebola vykonaná za školné, ale za ubytovanie a stravu. Výdavok mal byť zaúčtovaný cez cestovný príkaz ako cestovná náhrada a nie ako školné. K dokladom vyhotoveným elektronickou registračnou pokladňou pri obstarávaní tovarov a služieb pre podnikateľskú činnosť sa pripájali dodatočne vystavené výdavkové pokladničné



doklady, na základe ktorých sa vyplácajú peniaze z pokladne za realizovaný nákup v hotovosti. Na takto vystavených výdavkových pokladničných dokladoch však chýbajú vlastnoručné podpisy osôb zodpovedných za účtovný prípad v účtovnej jednotke, t. j. osôb, ktoré nákup za hotové realizovali a prevzali finančnú čiastku z pokladne. Týmto došlo **k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, Opatrenia MF SR č. 010/175/2004-42 a zákona o účtovníctve**

Predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná napr. pri účtovaní spotreby potravín, čistiacich prostriedkov, vyúčtovaní spotreby pohonných hmôt a pri účtovaní príjmov za ubytovanie a stravu. V prípade, že predbežnú finančnú kontrolu vykonali, tak až po úhrade záväzku a nie aj pred vstupom do záväzku. **Bol porušený zákon o finančnej kontrole.**

## **Stredná umelecká škola, Exnárova 8, Košice**

Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránení príčin ich vzniku bola vykonaná za obdobie od 18.5.2004 do 31.3.2006.

Kontrolou bolo zistené, že opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku vykonanou v čase od 22.3.2004 do 15.4.2004 sú splnené.

## **Úrad Košického samosprávneho kraja, Námestie Maratónu mieru 1, Košice**

Na Úrade Košického samosprávneho kraja bola vykonaná kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja, pričom bolo prekontrolované obdobie od 1.1.2004 do 31.12.2005.

Za kontrolované obdobie sa uskutočnilo 12 pracovných rokovaní Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja (XV. až XXVI. zasadnutie). Na týchto rokovaní bolo schválených spolu 448 uznesení. Z uvedeného počtu 294 uzneseniami boli schválené predkladané materiály (napr. program rokovania, zloženie návrhovej komisie, návrh rozpočtu, personálne návrhy a iné), 78 uzneseniami zastupiteľstvo zobralo na vedomie predkladané materiály (napr. kontrolu plnenia uznesení, správu hlavného kontrolóra o kontrolnej činnosti, výsledky čerpania rozpočtu, informáciu o poskytnutých dotáciách a iné), 4 uznesenia mali ukladací charakter (zámena nehnuteľnosti, stanovisko k návrhu zákona, určenie volebných obvodov, vykonanie kontroly), 29 uzneseniami žiadalo zastupiteľstvo vykonať určité opatrenia a úlohy (zabezpečiť školenie o verejnom obstarávaní, uzatvorenie nájomnej zmluvy, prepracovať rozpočet, doplnenie VZN), 16 uzneseniami boli vymenovaní do funkcií štatutári organizácií a iní funkcionári a 27 uzneseniami boli zrušené uznesenia prijaté na predchádzajúcich zasadnutiach (najmä v oblasti nakladania s majetkom).

Na základe náhodného výberu bolo vybraných k overeniu plnenia uznesení 28 uznesení Zastupiteľstva KSK.

Kontrolou plnenia uznesení bolo zistené, že **Uznesenie č. 2003/163** v časti týkajúcej sa zvýšenia plánovaného stavu kontrolórov ÚHK KSK na plánovaný stav 1 + 7 zamestnancov nebolo splnené.

**Uznesenie č. 2005/422** v časti uznesenia, ktorým bol požiadaný predseda Košického samosprávneho kraja o zabezpečenie školenia pre štatutárne orgány a hospodárov inštitúcií v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja s tematikou verejného obstarávania a termínom uskutočnenia v septembri 2005, taktiež nebolo splnené.

**Uznesenia č. 2003/152** zo dňa 15.12.2003 (zámena nehnuteľnosti medzi KSK a mestom Košice, uznesenie splnené 25.8.2004), **č. 2003/163** zo dňa 15.12.2003 (plánovaný stav zamestnancov ÚHK, uznesenie nesplnené), **č. 2005/422** zo dňa 20.6.2005 (školenie pre štatutárne orgány a hospodárov inštitúcií v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK s tematikou verejného obstarávania, uznesenie nesplnené) a **č. 2004/230** zo dňa 21.6.2004 (uzatvorenie zmluvy o budúcej zmluve, nesplnené, avšak nie je uvedený ani termín dokedy sa má táto zmluva uzavrieť) nie sú hodnotené v Informácii o plnení uznesení Zastupiteľstva KSK predkladanej na rokovanie zastupiteľstva.

Vyššie uvedenými nedostatkami **bol porušený čl. 16 Rokovacieho poriadku Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja.**

Nariadenia a uznesenia zastupiteľstva boli vyhotovené po zasadnutí zastupiteľstva a predsedom, resp. v 3 prípadoch podpredsedom, podpísané do troch dní od ich schválenia s výnimkou tých, ktorých výkon predseda pozastavil tak, že ich nepodpísal v lehote určenej zákonom a s výnimkou uznesení podpísaných po stanovenej 3-dňovej lehote z 26. rokovania Zastupiteľstva KSK. Nepodpísanie uznesenia v stanovenej lehote sa nespája s neplatnosťou uznesenia.

Uznesenia zo 17. rokovania Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja od čísla 2004/181 po číslo 2004/209 podpísal podpredseda bez písomného splnomocnenia predsedu. Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja uznesením č. 2002/04 zo dňa 31.1.2002 zvolilo Podpredsedu Košického samosprávneho kraja a negatívne vymedzilo právomoci, ktoré podpredseda nemôže vykonávať. Uznesením č. 2002/23 zo dňa 28.5.2002 Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja upravilo vymedzenie právomocí podpredsedu tak, že doplnilo negatívne vymedzenie právomocí podpredsedu o pozitívne vymedzenie, t. j. určilo, čo je podpredseda vo výkone svojej funkcie oprávnený. V pozitívnom vymedzení právomocí podpredsedu Košického samosprávneho kraja nie je podpredsedovi daná právomoc na podpisovanie uznesení prijatých zastupiteľstvom a preto na podpisovanie uznesení prijatých zastupiteľstvom mal mať podpredseda písomné splnomocnenie predsedu v súlade s bodom 7 citovaného vymedzenia právomocí.

Na 17. rokovaní boli uznesením zastupiteľstva schválené aj zmluvné prevody nehnuteľného majetku v sume, ktorá prevyšuje sumu určenú v bode 2 písm. a) uznesenia 2002/23, napr. uznesenie č. 2004/188 - zmluvný prevod vlastníctva nehnuteľnosti v sume 286.010,- Sk, 2004/192 - zmluvný prevod nehnuteľného majetku v sume 3 735 900,- Sk a 2004/196 - kúpa budov a pozemkov v sume 4 000 000,- Sk.

Podpredseda KSK bez písomného splnomocnenia predsedu podpísal aj uznesenia 22. rokovania Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja od čísla 2005/333 po číslo 2005/366. Na tomto rokovaní boli schválené uznesenia, ktorými bol schválený predaj nehnuteľnosti formou obchodnej verejnej súťaže a uzatvorenie nájomných zmlúv, napr. uznesenie č. 2005/351 - odpredaj nehnuteľnosti v sume 1 700 000,- Sk, 2005/353 - predaj nehnuteľnosti v sume 6 500 000,- Sk a 2005/355 - uzatvorenie dodatku k nájomnej zmluve na dobu neurčitú s ročným nájomom v sume 507 668,- Sk. Išlo o majetkové veci, u ktorých je predmetom majetkového vzťahu hodnota nad 250 000,- Sk.

**Došlo k porušeniu Uznesenia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č. 2002/23.**

Nedostatky boli zistené aj vo formálnej stránke prijatých uznesení. Boli použité nesprávne ustanovenia Rokovacieho poriadku pri schvaľovaní programu rokovania, pri stiahnutí bodu z programu rokovania, voľbe návrhovej komisie, odstúpení člena Správnej rady Agentúry na podporu regionálneho rozvoja Košice, n. o., **čím nebol dodržaný postup v zmysle Rokovacieho poriadku.**

Pri spracovaní návrhov uznesení o prenájme nehnuteľností, bezodplatnej zámene časti pozemku a uzatvorení dodatku k nájomnej zmluve sa nesprávne odvolávalo na zákon



o samosprávnych krajoch a nepostupovalo sa v zmysle Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.

## **Stredná poľnohospodárska a priemyselná škola, Moldava nad Bodvou**

V čase od 19.4.2006 do 29.5.2006 bola vykonaná následná finančná kontrola v Strednej poľnohospodárskej a priemyselnej škole (ďalej len „škola“), v rámci ktorej bolo prekontrolované obdobie od 1.1.2004 do 31.12.2005.

Škola v roku 2004 dosiahla príjmy v sume 164 568,82 Sk a v roku 2005 v sume 537 836,40 Sk.

Na rok 2004 bol schválený a upravený rozpočet bežných výdavkov v sume 12 685 000,- Sk a kapitálových výdavkov v sume 900 000,- Sk. Bežné výdavky boli použité v sume 12 685 337,21 Sk, z toho na mzdy a platy v sume 7 727 784,- Sk, na tovary a služby v sume 2 152 455,21 Sk, na bežné transfery (nemocenské dávky, odstupné, štipendiá) v sume 194 686,- Sk. Kapitálové výdavky boli použité v súlade s účelovým určením na kúpu nákladného motorového vozidla v sume 900 000,- Sk.

V roku 2005 bol schválený a upravený rozpočet bežných výdavkov v sume 12 182 000,- Sk. Bežné výdavky boli použité v sume 12 173 072,- Sk, z toho na mzdy a platy v sume 7 042 475,- Sk, na poistné v sume 2 376 174,40 Sk, na tovary a služby a v sume 2 631 023,60 Sk na bežné transfery (odstupné, odchodné) v sume 123 399,- Sk.

V rozpočtových rokoch 2004 a 2005 kontrolovaný subjekt plne vyčerpal rozpočtové prostriedky poskytnuté zriaďovateľom, ale k 31.12.2004 mu ostali neuhradené faktúry (záväzky voči dodávateľom) v sume 477 039,07 Sk a k 31.12.2005 v sume 743 827,10 Sk.

**Záväzky k 31.12.2004 po lehote splatnosti boli v sume 261 959,27,- Sk. (energie, odb. časopisy) a k 31.12.2005 v sume 521 081,47,- Sk. (energie, PHM, poistky).**

Porovnaním pridelenia a čerpania finančných prostriedkov v rokoch 2002 – 2005 bolo zistené, že nárast nákladov v jednotlivých rokoch spôsobili vyššie náklady za cenu médií, PHM, valorizácia miezd, nadčasy a s tým súvisiace odvody z miezd a v roku 2005 aj nižšia suma pridelených finančných prostriedkov z dôvodu nízkeho počtu žiakov.

Nedostatky boli zistené najmä v personálnej oblasti, oblasti hospodárenia s majetkom a v podnikateľskej činnosti.

Riaditeľ školy vykonáva inú zárobkovú činnosť v rámci podnikateľskej činnosti školy. Dohody o vykonaní práce s riaditeľom školy podpisoval vedúci podnikateľskej činnosti a nie Predseda KSK. Odmeny v sume 57 720,- Sk za rok 2004 a za rok 2005 v sume 22 496,- Sk si podpísal sám riaditeľ a nie orgán, ktorý ho vymenoval do funkcie. **Bol porušený zákon o výkone práce vo verejnom záujme.**

Zamestnanci pracujúci na základe dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru boli odmeňovaní priaznivejšie, ako by boli plnenia pre zamestnancov v pracovnom pomere. Celkom v škole vyplatili neoprávnene na dohodách o vykonaní práce 4 785,- Sk, z toho v roku 2004 min. sumu 830,- Sk a v roku 2005 min. sumu 3 955,- Sk.

**Bol porušený Zákonník práce, zákon o rozpočtových pravidlách, zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a prišlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 4 785,- Sk.**

Dohody o vykonaní práce boli uzavreté na práce, v ktorých dohodnutá úloha nebola vymedzená výsledkom.

Od 1.4.2005 sa nevedla evidencia uzavretých dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v zmysle novely Zákonníka práce.

V časti dohôd o vykonaní práce škola nedohodla predpokladaný rozsah práce, alebo neurčila dobu na vykonanie pracovnej úlohy.

Zamestnanci na dohodu o vykonaní práce vykonávali činnosti aj v čase mimo období vymedzených v dohodách na splnenie pracovnej úlohy a prekročili časové obmedzenie 300 hod. ročne.

Uvedenými nedostatkami došlo k **porušeniu Zákonníka práce.**

Cena za prenájom nebytových priestorov o celkovej výmere 231,9 m<sup>2</sup> bola stanovená nízka. Obvyklá cena za prenájom je 1000,- Sk za 1 m<sup>2</sup> v meste. Škola si **znížila príjem o sumu 161 550,- Sk v roku 2004 a o sumu 173 925,- Sk v roku 2005.**

Škola v 4 prípadoch fakturovala pre súkromné osoby a občianske združenia za prepravu autobusom a motorovým vozidlom s prívesom len spotrebu pohonných hmôt, čím si **znížila príjem o 7 510,90 Sk.**

Znížením príjmov vo vyššie uvedených prípadoch **došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

V rámci podnikateľskej činnosti škola podľa svojho vyčíslenia pred zdanením dosiahla v roku 2004 zisk v sume 88 167,- Sk a v roku 2005 stratu v sume 35 053,- Sk.

Uvedené vyčíslené výsledky hospodárenia za jednotlivé podnikateľské aktivity neposkytujú verný obraz hospodárenia, pretože v nákladoch nie sú zahrnuté všetky náklady, napr. pomerná časť nákladov na odpisy dlhodobého hmotného majetku, dane z nehnuteľností, spotreby energie, náklady na opravy apod. Neuvedením všetkých výdavkov, ktoré súvisia so zdaniteľným príjmom došlo k **porušeniu zákona o dani z príjmov.**

Kontrolou správnosti vyčíslenia nákladov v roku 2004 a v roku 2005 bolo zistené, že mzdové náklady za práce vykonané v decembri 2003 a v decembri 2004 boli nesprávne zaúčtované do nákladov roka 2004 a roka 2005. Škola si zvýšila náklady v roku 2004 o sumu 37 524,- Sk a v roku 2005 o sumu 56 559,- Sk. **Bol porušený zákon o účtovníctve.**

Podnikateľská činnosť „autoškola“ je stratová. V roku 2004 je vyčíslená nižšia strata oproti predchádzajúcim rokom, avšak súčasťou výsledku hospodárenia autoškoly boli aj tržby z predaja dlhodobého hmotného majetku v sume 156 800,- Sk, ktoré nepatrili do podnikateľskej činnosti. Aj keď organizácia v roku 2004 vykázala hospodársky výsledok zisk za celú podnikateľskú činnosť v sume 88 167,03 Sk, po odpočítaní výnosov nepatriacich do tejto činnosti a nákladov na mzdy, ktoré nepatria do tohto účtovného obdobia, by bola vyčíslená v roku 2004 strata v sume 64 837,- Sk.

Správny hospodársky výsledok bol v roku 2004 strata v sume 64 837,- Sk a v roku 2005 zisk v sume 21 505,- Sk.

Nevyrovnaním straty a neprijatím opatrení k ukončeniu podnikateľskej činnosti o nevyrovnaní straty došlo k **porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Na úseku verejného obstarávania bolo zistené, že škola ako obstarávateľ v roku 2004 zakúpila stravné lístky v sume 293 944,- Sk bez použitia metód a postupov zákona o verejnom obstarávaní, **čím došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

Škola v roku 2004 rokovacím konaním bez zverejnenia z dôvodu časovej tiesne si zaobstarala nákup nákladného motorového vozidla v sume 900 000,- Sk, ktoré malo slúžiť na výcvik vodičov v autoškole. Písomný súhlas na pridelenie finančných prostriedkov na nákup nákladného auta obdržala škola od Košického samosprávneho kraja dňa 23.2.2004.

Od 1.5.2004 je účinná vyhláška č. 225/2004 Z.z. Ministerstva dopravy pôšt a telekomunikácií z 29.03.2004, kde boli uvedené podmienky o skúške z vedenia motorového vozidla na udelenie vodičského oprávnenia skupiny „C1“. Tieto podmienky sú zhodné s vyhláškou č. 352/2004 Z.z. účinnej od 1.7.2004.

Kúpna zmluva o dodávke nákladného motorového vozidla bola podpísaná dňa 9.12.2004 a vozidlo bolo prevzaté dňa 21.12.2004.

Podmienka časovej tiesne pre použitie metódy rokovacieho konania bez zverejnenia nebola splnená, čím došlo k **porušeniu zákona o verejnom obstarávaní**.

Podľa údajov z hlavnej knihy a výkazu o plnení rozpočtu v kontrolovanom období, okrem rozpočtových prostriedkov určených zriaďovateľom, škola neprijala žiadne dotácie. Kontrolou bolo zistené, že finančné výpomoci od rodičov žiakov na nákup pohonných hmôt prijaté v roku 2004 v sume 80 461,- Sk a v roku 2005 v sume 76 594,50 Sk boli poukázané priamo na príjmový rozpočtový účet školy. Správne mali byť prijaté tieto finančné prostriedky na mimorozpočtový príjmový účet organizácie a zaúčtované ako tvorba fondu 918 – Ostatné finančné fondy na základe „Zmluvy o poskytnutí finančného daru“ s uvedením účelu, na ktorý mali byť finančné prostriedky použité. **Bol porušený zákon o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. 24 501/2003 – 92.**

Nedostatky boli zistené pri tvorbe a účtovaní sociálneho fondu. Škola na účet sociálneho fondu nepreviedla povinný prídely vo výške 1% zo základu na určenie prídely, ktorý v roku 2004 predstavoval sumu 778,- Sk a v roku 2005 sumu 4 175,- Sk, čím došlo k **porušeniu zákona o sociálnom fonde**.

O tvorbe sociálneho fondu účtujú až pri pripísaní finančných prostriedkov na účet sociálneho fondu v banke. Správne po prevedení finančných prostriedkov na účet sociálneho fondu sa má účtovať na účtoch MD účtu 243 a D účtu 234 rozpočtovej podpoložky 637016 a následne po čerpaní prostriedkov sociálneho fondu na strane MD účtu 912 (952) a D účtu 243. **Bol porušený zákon o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. 24 501/2003 – 92.**

Nesprávne bol uhrádzaný zo sociálneho fondu príspevok na dopravu do zamestnania. Pri výpočte príspevku pre jednotlivých zamestnancov postupovali tak, že počítali počet pracovných dní a nie počet dní skutočne odpracovaných, teda napr. bez dovolení a pod.

Pri kontrole pokladničných dokladov bolo zistené, že niektoré bločky z registračných pokladníc boli už nečitateľné, pretože tlač bola vyblednutá natoľko, že nie je možné zistiť, čo sa daným účtovným dokladom nakupovalo a taktiež dátum účtovnej operácie.

**Bol porušený zákon o účtovníctve.**

Predbežná finančná kontrola sa začala vykonávať až od 1.7.2004. Nedostatok po uvedenom termíne bol zisťovaný v prípade pracovných ciest. Predbežná finančná kontrola sa nevykonávala pri schvaľovaní pracovných ciest, ale až pri ich vyúčtovaní, čím došlo k **porušeniu zákona o finančnej kontrole a Internej smernice na zabezpečenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly**.

## **Správa ciest Košického samosprávneho kraja, Správa a údržba Trebišov, Správa a údržba Michalovce a Správa a údržba Moldava nad Bodvou,**

V Správe ciest Košického samosprávneho kraja, Správa a údržba Trebišov, Správa a údržba Michalovce a Správa a údržba (ďalej len „SaÚ“) Moldava nad Bodvou, bola vykonaná následná finančná kontrola čase od 14.3.2006 do 10.5.2006, v rámci ktorej bolo prekontrolované obdobie od 1.1.2004 do 31.12.2005.

Vnútročné organizačné jednotky (ďalej len „VOJ“) SC KSK hospodária so zvereným preddavkom, ktorého výšku, obdobie a účel, na ktorý sa poskytuje, určuje generálny riaditeľ.

Najzávažnejšie nedostatky boli zistené v oblasti správnosti financovania, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia bežných a kapitálových výdavkov, personálnej oblasti, oblasti verejného obstarávania a náhrad cestovných výdavkov.

Menej závažné nedostatky v správe neuvádzam z dôvodu skrátenia rozsahu správy.

Kontrolou plnenia schváleného preddavku, s ktorým hospodária jednotlivé VOJ bolo zistené, že v roku 2004 SaÚ Trebišov nedočerpala finančné prostriedky určené na financovanie poistného a príspevkov zamestnávateľa do poisťovní v sume 41 097,- Sk a prečerpala finančné prostriedky na tovary a služby v sume 41 005,- Sk. SaÚ Michalovce nedočerpala finančné prostriedky určené na poistné do fondov v sume 17 841,- Sk a bežné transfery v sume 891,- Sk a prečerpala finančné prostriedky na tovary a služby v sume 19.129,- Sk. SaÚ Moldava nad Bodvou nedočerpala finančné prostriedky určené na financovanie poistného do fondov v sume 84 318,- Sk a bežné transfery v sume 59 162,- Sk a prečerpala finančné prostriedky na tovary a služby v sume 136 729,- Sk. **Nebola dodržaná Smernica na zostavenie návrhu rozpočtu.**

V oblasti správnosti financovania, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia bežných a kapitálových výdavkov boli zistené nedostatky v každej z prekontrolovaných SaÚ.

#### *Správa a údržba Trebišov*

SaÚ Trebišov za poskytovanie právnych služieb v roku 2004 a v roku 2005 vyplatila po 90 000,-Sk bez toho, aby boli k faktúram doložené prehľady o vykonaných službách právnej pomoci, o poskytnutých právnych radách a pod. Za rok 2005 boli v prílohe faktúry doložené „úkony za IV. štvrťrok“. Písomne bolo doložené len jedno písomné stanovisko. V úkonoch za IV. štvrťrok je uvedená aj účasť právnik na zasadnutiach škodových komisií v priebehu roka, avšak v rokoch 2004 a 2005 komisia nezasadala.

Na Útvare generálneho riaditeľa SC KSK je zriadená funkcia právnik, ktorý podľa opisu pracovnej činnosti zabezpečuje aj právnu agendu – riešenie občianskoprávných, obchodno-právnych záležitostí, vrátane zastupovania zamestnávateľa v právnych sporoch, metodické riadenie ostatných organizačných zložiek a vnútorných jednotiek vo veciach právnych a pod.

Nehospodárnym použitím finančných prostriedkov v celkovej sume 180 000,- Sk došlo k **porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a v roku 2005 k porušeniu finančnej disciplíny v sume 90 000,- Sk.**

#### *Správa a údržba Michalovce*

V roku 2005 uhradila SaÚ Michalovce sumu 39 037,- Sk za dodávku a montáž dochádzkových hodín. Nesprávne jednotlivo zaúčtovali dochádzkové hodiny, stojan a náklady súvisiace s obstaraním. Súčasťou dodávky dochádzkových hodín bol aj stojan na karty. Správne mal byť majetok zaúčtovaný ako obstaranie dlhodobého majetku. **Bol porušený zákon o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92.**

Prostriedky určené Košickým samosprávnym krajom na financovanie bežných výdavkov použili na financovanie kapitálového výdavku, čím **porušili zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, Opatrenie MF SR č. MF/010 175/2004-42.**

Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia došlo k **porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 39 037,- Sk.**

#### *Správa a údržba Moldava nad Bodvou*

Kontrolou úhrad preddavkov bolo zistené, že v roku 2004 bol uhradený z výdavkového rozpočtového účtu dodávateľovi preddavok v sume 2 990,- Sk, pričom poskytnutie preddavku nebolo písomne dohodnuté v zmluve o dodávke. **Bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách a neoprávneným použitím finančných prostriedkov došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 2 990,- Sk.**

SaÚ Moldava nad Bodvou v roku 2005 uhradila zo svojho preddavkového účtu sumu 22 495,30 Sk za dodávku vianočných kolekcií a salóniek. SaÚ zaúčtovala čerpanie z účtu



sociálneho fondu a uhradila faktúru z preddavkového účtu, ale nezaslala avízo o úhrade a nedošlo v rozpočtovom roku 2005 k prevodu finančných prostriedkov z účtu sociálneho fondu na preddavkový účet. Neuskutočneniu uvedeného prevodu nedošlo v rozpočtovom roku k refundácii výdavku. **Bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 22 495,- Sk.**

V personálnej oblasti boli nedostatky zistené v uzatvorených dohodách o vykonaní práce a v personálnych spisoch.

#### *Správa a údržba Trebišov*

Dohody o vykonaní práce boli uzavreté na pracovné úlohy, ktoré neboli vymedzené výsledkom. Nebola vymedzená doba, za ktorú sa má pracovná úloha vykonať a písomné dohody boli uzatvorené aj neskôr, ako deň pred dňom začatia výkonu práce. Neviedla sa evidencia dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené. **Došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

#### *Správa a údržba Michalovce*

So zamestnancom vykonávajúcim prácu na základe dohody o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru v roku 2004 SaÚ dohodla a poskytla odmeny o 12 298,- Sk priaznivejšie, ako pri plnení vyplývajúceho z pracovného pomeru. **Bol porušený Zákonník práce, zákon o rozpočtových pravidlách a neoprávneným použitím finančných prostriedkov, došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 12 298,- Sk.**

Dvaja zamestnanci nemali v osobných spisoch odpis z registra trestov. Jedna zamestnankyňa má v osobných spisoch neoverenú kópiu odpisu z registra trestov. Z kontrolovaných osobných spisov zamestnancov nemali v osobných spisoch aktuálnu pracovnú náplň dvaja zamestnanci. **Bol porušený zákon o výkone práce vo verejnom záujme.**

Dohody o vykonaní práce boli uzatvárané na pracovné úlohy, ktoré neboli vymedzené výsledkom, Nebol v nich vymedzený predpokladaný rozsah práce a neviedla sa evidenciu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené. **Bol porušený Zákonník práce.**

#### *Správa a údržba Moldava n/Bodvou*

Zamestnankyni vykonávajúcej prácu na základe dohody o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru v roku 2004 a v roku 2005 poskytla SaÚ odmeny o 9150,- Sk priaznivejšie, ako by boli pri plnení vyplývajúce z pracovného pomeru. **Bol porušený Zákonník práce, zákon o rozpočtových pravidlách, zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a neoprávneným použitím finančných prostriedkov, došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 9 150,- Sk.**

Dohody o vykonaní práce boli uzatvárané na pracovné úlohy, ktoré neboli vymedzené výsledkom, čím **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Z dôvodu, že za obdobie roku 2004 až apríl 2005 už boli vykonané následné finančné kontroly so zameraním na oblasť verejného obstarávania v SaÚ Michalovce, kontrola v tejto SaÚ bola vykonaná len za obdobie máj 2005 až december 2005.

#### *Správa a údržba Trebišov*

Kontrolou za rok 2004 bolo zistené, že pri obstarávaní betónových tvárnic, opravy prístrešku, opravy nákladných automobilov, právnych služieb, vypracovania projektovej

dokumentácie, olejov, servisu nádrží ČS a opravy kosačiek, spojok a čerpadiel v SaÚ nepoužívali metódy a postupy podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Metódy a postupy podľa zákona o verejnom obstarávaní v roku 2005 nepoužívali pri obstarávaní opravy UN-053, pri opravách elektroinštalácie, opravách počítačov, pri právnych službách a pri premostení Božčice.

Celkove v rokoch 2004 a 2005 neobstarali v zmysle zákona vyššie uvedené tovary a služby v **sume 2 067 995,- Sk** s DPH, čím došlo k **porušeniu zákona o verejnom obstarávaní**.

Pri obstaraní cestných smerových stĺpikov v sume 398 000,- Sk/t bez DPH v roku 2005 obstarávateľ postupoval podprahovou metódou s nižšou cenou. V danom prípade mal použiť podprahovú metódu s vyššou cenou,

Na dodávku v sume 238 089,- Sk bez DPH, taktiež v roku 2005 obstarávateľ vybral uchádzača rozmrazovacej kvapaliny, ktorého mal vylúčiť, pretože nepredložil požadované písomnosti a porušil tým aj princíp rovnakého zaobchádzania s uchádzačmi, pretože obstarávateľ nemohol objektívne posúdiť a vyhodnotiť splnenie podmienok úcastí vo verejnom obstarávaní.

**Bol porušený zákon o verejnom obstarávaní.**

#### *Správa a údržba Michalovce*

Metódy a postupy podľa zákona o verejnom obstarávaní v roku 2005 nepoužívali v SaÚ pri obstaraní zametania ciest, servisu čerpacích staníc, dodávky a montáže žalúzií, závodného stravovania, servisu výpočtovej techniky, žeriavníckych prác, olejov, revízií elektrických zariadení, stavebných prác, opravy strechy, pneuservisných služieb a lapačov nečistôt.

Uvedené služby a tovar neobstarali v roku 2005 v **celkovej sume 2 159 648,- Sk** (1 814 830,- Sk bez DPH) v zmysle zákona, čím došlo k **porušeniu zákona o verejnom obstarávaní**.

#### *Správa a údržba Moldava nad Bodvou*

V SaÚ nepoužívali metódy a postupy podľa zákona o verejnom obstarávaní v roku 2004 pri obstarávaní revízií elektrických zariadení, servise výpočtovej techniky, projektovej dokumentácie, pri službách spojených s vypracovaním projektovej dokumentácie, opravách sypačov, opravách sypacej nadstavby, vysokopečnej trosky, opravách nákladných motorových vozidiel, opravách nákladných automobilov a agregátov.

Metódy a postupy podľa zákona o verejnom obstarávaní v roku 2005 nepoužívali pri obstarávaní zimnej údržby, stavebných prác, preprave vecí autom, zimnej údržby ciest a opravách mechanizmov.

Celkove v rokoch 2004 a 2005 neobstarali v zmysle zákona vyššie uvedené služby a tovar v **celkovej sume 2 510 669,- Sk** s DPH, čím došlo k **porušeniu zákona o verejnom obstarávaní**.

V roku 2004 na dodávku služby spojenej s prepravou posypového materiálu z lomu v sume 375 604 Sk bez DPH, služby spojenej s opravou nákladných motorových vozidiel TATRA v sume 317 098,- Sk bez DPH a pri kúpe olejov a mazív v sume 360 468 Sk bez DPH použili podprahovú metódu verejného obstarávania s nižšou cenou. Správne mali postupovať podprahovou metódou s vyššou cenou. Pri kúpe olejov a mazív uviedli nesprávne výrobnú značku predmetu obstarávania, čím došlo k diskriminácii ďalších dodávateľov. Pri oprave priepustu na ceste bol porušený princíp priehľadnosti, pretože cena za dodávku danej práce podľa ponuky uchádzača bola v rozpore s cenou uvedenou v zmluve.

Strážnu službu v sume 687 987,- Sk bez DPH obstarali podprahovou metódou s vyššou cenou. V danom prípade mali postupovať podlimitnou metódou. Na likvidáciu



rovných produktov v sume 289 824,- Sk bez DPH uzavrel obstarávateľ zmluvu na dobu neurčitú a teda cena predmetu obstarávania je 1 159 296,- Sk bez DPH. V daných prípadoch mali postupovať podlimitnou metódou.

Pri obnove a oprave odvodňovacích rigolov v sume 1 731 289,- Sk bez DPH obstarávateľ vybral uchádzača, pričom ani jeden z uchádzačov nesplnil podmienky účasti vo verejnom obstarávaní a požiadavky obstarávateľa, pretože nepredložil certifikát výrobu alebo vyhlásenie o zhode výrobu s technickými špecifikáciami a súpis dokladov. Z uvedených dôvodov mal obstarávateľ všetkých uchádzačov z verejného obstarávania vylúčiť.

Službu-výrub stromov v 2 rôznych úsekoch v roku 2005 obstarávateľ rozdelil a obstarával v rámci 2 podprahových metód verejného obstarávania s nižšou cenou. Obidve súťaže vyhral ten istý uchádzač. Zmluvy o dielo boli uzavreté na sumu 244 439,- Sk bez DPH a na sumu 225 970,- Sk bez DPH. Obstarávateľ mal vzhľadom k cene 470 409,- Sk bez DPH postupovať podprahovou metódou s vyššou cenou. Rovnakou metódou mal obstarávateľ postupovať pri obstaraní cestných smerových stĺpikov v sume 304 520,- Sk bez DPH, drveného kameniva v sume 330 000,- Sk bez DPH a prehĺbenia profilu priekopy v sume 495 000,- Sk bez DPH.

Pneumatiky obstarávateľ nakúpil v sume 509 583,- Sk bez DPH podprahovou metódou s vyššou cenou. Obstarávateľ mal postupovať podlimitnou metódou

Obstarávateľ prepravu kameniva z lomu v sume 316 554,- Sk bez DPH obstaral napriek tomu, že ani jedna z predložených ponúk nevyhovela požiadavkám obstarávateľa. Obstarávateľ mal všetky predložené ponuky z predmetnej súťaže vylúčiť, nakoľko neobsahujú doklad o oprávnení podnikateľ. Ponuku na opravu nákladných motorových vozidiel na sumu 482 679,- Sk bez DPH, ktorú predložil jediný uchádzač mal obstarávateľ vylúčiť, nakoľko neobsahovala návrh zmluvy.

Opravu motorových agregátov nákladných motorových vozidiel obstarávateľ zaobstaral v sume 329 000,- Sk bez DPH a strážnu službu v sume 480 546,- Sk bez DPH. Nedostatky boli najmä v tom, že dokumentácia v uvedených prípadoch neobsahuje cenu za celý predmet obstarávania, prehlásenie osoby, ktorá sa zúčastnila na príprave a vyhotovení súťažných podkladov, že bude zachovávať mlčanlivosť o ich obsahu až do dňa, keď sa poskytnú uchádzačom.

Vo všetkých vyššie uvedených prípadoch v rokoch 2004 a 2005 **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

Najzávažnejšie nedostatky pri poskytovaní náhrad výdavkov pri pracovných cestách boli zistené v SaÚ Michalovce a Moldava nad Bodvou.

#### *Správa a údržba Trebišov*

Zamestnanci kontrolovaného subjektu pri vykonávaní pracovných ciest využívali vlastné cestné motorové vozidlo, pričom k cestovnému príkazu nie je priložená dohoda o použití vozidla zamestnanca a ani také dohody uzavreté neboli. V roku 2004 zamestnanci vykonali zahraničnú pracovnú cestu do Budapešti. Vo vyúčtovaní zahraničnej cesty nie je doložená písomná správa z pracovnej cesty. **Bola porušená Smernica o cestovných náhradách.**

#### *Správa a údržba Michalovce*

V roku 2004 zamestnanec vykonal zahraničnú pracovnú cestu, v rámci ktorej mu bolo poskytnuté bezplatné stravovanie. Poskytnutie bezplatného stravovania bolo uvedené aj vo vyúčtovaní zahraničnej pracovnej cesty. Zníženie stravného z dôvodu poskytnutia bezplatného stravovania nebolo uskutočnené. Stravné malo byť krátené o sumu 1 531,- Sk.

Nesprávnym výpočtom stravného bola poskytnutá aj nesprávna suma vreckového. Vreckové malo byť krátené o sumu 459,- Sk. Celkom boli vyplatené cestovné náhrady nad rámec oprávnenia v sume 1 990,- Sk

**Bol porušený zákon o cestovných náhradách, Smernica o cestovných náhradách, zákona o rozpočtových pravidlách a neoprávneným použitím finančných prostriedkov došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 1 990,- Sk.**

#### *Správa a údržba Moldava nad Bodvou*

Námatkovou kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že zamestnancom v roku 2004 boli vyplácané náhrady cestovných výdavkov v sume 6 880,- Sk, ktoré neboli preukázané.

**Bol porušený zákon o cestovných náhradách, Smernica o cestovných náhradách zákon o rozpočtových pravidlách a neoprávneným použitím finančných prostriedkov došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 6 880,- Sk.**

Zamestnanci pri vykonávaní pracovných ciest využívali vlastné cestné motorové vozidlo, pričom k cestovnému príkazu nebola doložená dohoda o použití vozidla zamestnanca a takéto dohody ani neboli uzatvorené. Pred nástupom na pracovnú cestu nebolo dohodnuté poskytnutie náhrady za použitie cestného motorového vozidla zamestnanca v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy.

Zamestnávateľ v cestovnom príkaze neurčil spôsob dopravy, neuspokojil nároky svojho zamestnanca do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov.

**Bol porušený zákon o cestovných náhradách a Smernica o cestovných náhradách.**

Na úseku účtovníctva boli zistené viaceré nedostatky spočívajúce v opravovaní účtovných zápisov vymazávaním zápisov. Pri účtovaní zrážok z miezd a pri vzniku záväzku voči iným osobám neučtovali predpis záväzku. Nesprávne bol prepočítavaný kurz EUR ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Z časti účtovníctva – inventarizácie v správe uvádzam iba nedostatok týkajúci sa inventarizácie majetku v SaÚ Trebišov.

#### *Správa a údržba Trebišov*

Kontrolou a obhliadkou areálov cestmajsterských obvodov bolo zistené, že v inventúrnych súpisoch a v účtovníctve nebola zaúčtovaná budova vrátnice nachádzajúca sa v cestmajsterskom obvode Sečovce a budova vrátnice a opravárenských dielní v cestmajsterskom obvode Kráľovský Chlmec. Nedostatky boli zistené aj v listoch vlastníctva, kde nebol zapísaný všetok majetok. Inventúrne súpisy neobsahovali správny názov účtovnej jednotky. **Bol porušený zákon o účtovníctve.**

Predbežná finančná kontrola a priebežná finančná kontrola sa vykonáva v jednotlivých SaÚ až od roku 2005, a nie od roku 2002.

#### *Správa a údržba Trebišov*

Overenie finančných operácií v roku 2005 sa vykonáva na kontrolných listoch, ktoré nie sú totožné so vzorom kontrolných listov uvedených Smernici č. 1/2005 na zabezpečovanie vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly.

Na kontrolnom liste potvrdzujú overenie finančnej operácie predbežnou finančnou kontrolou a aj overenie priebežnou finančnou kontrolou. Uvedeným spôsobom overujú priebežnou finančnou kontrolou tak, ako pri predbežnej finančnej kontrole každú finančnú operáciu a nie iba finančné operácie vybrané jeho vedúcim zamestnancom.

**Bola porušená Smernica na zabezpečenie vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly.**

#### *Správa a údržba Michalovce*

Finančná operácia nebola overená z hľadiska hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti v etape pred vstupom do záväzku, ale až po vykonaní úhrady. **Bola porušená Smernica na zabezpečenie vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly.**

#### *Správa a údržba Moldava nad Bodvou*

Predbežná finančná kontrola nebola vykonaná v niektorých prípadoch finančných operácií. Overenie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti v etape sa vykonáva až po vstupe do záväzku a nie pred vstupom do záväzku. Pri overovaní sa nedodrжала zásada nezávislého overovania, tzv. „kontrola štyroch očí“, pretože predbežnú finančnú kontrolu vykonala jedna osoba. **Bola porušená Smernica na zabezpečenie vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly.**

Na úseku hospodárenia s majetkom bolo kontrolou zistené, že SaÚ Michalovce ako prenajímateľ uzavrela v roku 2004 nájomnú zmluvu na dobu 3 rokov na prenájom 4 ks billboardov. Nájomná zmluva bola uzatvorená bez predchádzajúceho súhlasu Predsedu KSK. **SaÚ nepostupovala v súlade so Zásadami hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

## Návrh

### PLÁN KONTROL

#### Útvaru kontroly Košického samosprávneho kraja na obdobie 2. polroka 2006

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole - DSS – Strážske

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole – Bábkové divadlo Košice

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole - Regionálne osvetové stredisko Trebišov

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole – SOU poľnohospodárske Medzev

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole – SOU poľnohospodárske Štítnik

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole – Osemročné gymnázium Alejová, Košice

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole – Gymnázium Exnárova, Košice

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole – zameraná na kontrolu použitia finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálnu pomoc v zmysle zákona 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov

Následná finančná kontrola – splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku – Športové gymnázium Košice

Následná finančná kontrola – splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku – OA Watsonova ul., Košice

Následná finančná kontrola – splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku – Východoslovenské múzeum Košice

Následná finančná kontrola – splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku – Správa zdravotníckych zariadení

Hlavný kontrolór  
Košického samosprávneho kraja

V Košiciach 09. 06. 2006

# **Košický samosprávny kraj**

**Bod č. 4a**

## **Zásady kontrolnej činnosti v Košickom samosprávnom kraji**

Predkladateľ  
a spracovateľ: JUDr. Vojtech Farkaš  
Hlavný kontrolór Košického samosprávneho kraja

**jún 2006**



**Návrh na uznesenie  
zo 6. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja,  
konaného dňa 26. 6. 2006 v Košiciach**

**k bodu č. 4a**

**Zásady kontrolnej činnosti v Košickom samosprávnom kraji**

**Uznesenie**

**Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja v zmysle §19d zákona č. 302/2001 Z. z.  
o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov,**

**schvaľuje**

**Zásady kontrolnej činnosti v Košickom samosprávnom kraji**

**ukladá hlavnému kontrolórovi**

**Pri výkone kontrolnej činnosti riadiť sa Zásadami kontrolnej činnosti v Košickom  
samosprávnom kraji**

## **Dôvodová správa**

Zákon č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajocho) účinný dňom vykonania volieb do orgánov samosprávnych krajov v roku 2001 umožňoval vykonať kontrolu podľa pravidiel uvedených v zákone č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon č. 502/2001 Z.z.) a zákona č. 10/1996 o kontrole v štátnej správe.

Zásady kontrolnej činnosti v KSK schválené na 9. zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja boli spracované v tom zmysle, že následná finančná kontrola sa vykonávala v zmysle § 13 až 25 zákona č. 502/2001 Z.z. a ostatné kontroly, napr. kontrola vybavovania sťažností, kontrola plnenia uznesení a pod. sa riadila pravidlami podľa § 8 až 17 zákona č. 10/1996 o kontrole v štátnej správe.

Zákon č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov v znení zákona č. 16/2006 Z.z. v § 19d určuje, že hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon. Osobitný zákon je zákon č. 502/2001 Z.z. a pravidlá kontrolnej činnosti sú uvedené v § 13 až 25 citovaného zákona.

Na základe vyššie uvedeného sú spracované nové Zásady kontrolnej činnosti v Košickom samosprávnom kraji, z ktorých vyplýva, že každá kontrola sa bude riadiť pravidlami kontrolnej činnosti v zmysle § 13 až 25 zákona č. 502/2001 Z.z.

# **PRVÁ ČASŤ ZÁKLADNÉ USTANOVENIA**

## **Čl. 1**

### **Rozsah kontrolnej činnosti**

- (1) Kontrolnou činnosťou podľa týchto zásad sa rozumie najmä kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami samosprávneho kraja, ako aj s majetkom, ktorý samosprávny kraj užíva podľa osobitných predpisov, ďalej kontrola príjmov a výdavkov samosprávneho kraja, kontrola vybavovania sťažností<sup>1)</sup> a petícií,<sup>2)</sup> kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení Košického samosprávneho kraja (ďalej len „KSK“), kontrola plnenia uznesení zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov KSK a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.<sup>3)</sup>
- (2) Kontrolnej činnosti podlieha
  - a) Úrad Košického samosprávneho kraja,
  - b) rozpočtové, príspevkové a neziskové organizácie zriadené samosprávnym krajom,
  - c) právnické osoby, v ktorých má samosprávny kraj majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom samosprávneho kraja alebo ktorým bol majetok samosprávneho kraja prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,
  - d) osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu samosprávneho kraja účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu<sup>4)</sup> v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.
- (3) Kontrola podľa tohto nariadenia sa nevzťahuje na rozhodnutia Predsedu KSK vydané v správnom konaní.<sup>5)</sup>

## **Čl. 2**

### **Subjekty KSK oprávnené vykonať kontrolu**

- (1) Kontrolu vykonávajú tieto subjekty KSK (ďalej len „kontrolné orgány“):
  - a) zastupiteľstvo (poslanci, komisie),
  - b) predseda,
  - c) hlavný kontrolór,
- (2) Kontrolné orgány vykonávajú kontrolu ako súčasť plnenia svojich úloh v rozsahu ustanovenom zákonom a zásadami.

---

<sup>1)</sup> Zákon č. 152/1998 Z. z. o sťažnostiach

<sup>2)</sup> Zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení zákona č. 242/1998 Z. z.

<sup>3)</sup> Napríklad zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

<sup>4)</sup> Napríklad zákon č. 583/2004 Z. z., zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

<sup>5)</sup> Zákon č. 71/1967 Z. z. o správnom konaní (správny poriadok)

### **Čl. 3**

#### **Kontrolná činnosť zastupiteľstva**

- (1) Zastupiteľstvo vykonáva kontrolu v rozsahu stanovenom zákonom<sup>6)</sup> a to najmä: kontrolu plnenia úloh KSK tým, že kontroluje plnenie úloh vyplývajúcich z prijatých všeobecne záväzných nariadení, uznesení zastupiteľstva, prerokúva správy o výsledkoch kontroly a ročnú správu o kontrolnej činnosti. Zastupiteľstvo môže poveriť kontrolou tiež jednotlivých poslancov.
- (2) Zastupiteľstvo KSK odvoláva vedúceho zamestnanca kontrolovaného subjektu za nedostatky zistené kontrolou.
- (3) Na vykonanie kontroly môže zastupiteľstvo KSK zriadiť komisiu z poslancov a odborníkov.

### **Čl. 4**

#### **Kontrolná činnosť predsedu**

- (1) Predseda vykonáva kontrolu, ktorej výkon mu je zverený do pôsobnosti zákonom<sup>6)</sup>, alebo iným všeobecne záväzným právnym predpisom.
- (2) Na vykonanie kontroly predseda môže písomne poveriť inú osobu v určenom rozsahu.
- (3) Predseda KSK uplatňuje opatrenia voči vedúcemu zamestnancovi kontrolovaného subjektu za nedostatky zistené kontrolou podľa osobitného predpisu (napr. Zákoník práce).

### **Čl. 5**

#### **Hlavný kontrolór**

- (1) Hlavný kontrolór vykonáva kontrolu v rozsahu uvedenom v čl. 1.
- (2) Útvar hlavného kontrolóra zabezpečuje odborné, administratívne a organizačné veci súvisiace s výkonom kontroly a plnenia ďalších úloh hlavného kontrolóra.
- (3) Ak zo zadania kontrolnej úlohy, nedostatku odborníkov na plnenie kontrolnej úlohy alebo zistení pri výkone kontroly vyplynie potreba prizvať ku kontrole osobu (súdneho znalca a pod.), hlavný kontrolór ju písomne poverí kontrolnou úlohou. Náležitosti úhrady jej výkonu predkladá hlavný kontrolór predsedovi.

## **DRUHÁ ČASŤ**

### **DRUHY KONTROLNEJ ČINNOSTI**

### **Čl. 6**

#### **Druhy kontrol**

V samosprávnom kraji a jeho organizáciách kontrolné orgány vykonávajú tieto kontroly:

- (1) Následnú finančnú kontrolu v zmysle Zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a to pri kontrole zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti

---

<sup>6)</sup> Zákon č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajochoch) v znení neskorších predpisov.

pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami samosprávneho kraja, ako aj s majetkom, ktorý samosprávny kraj užíva podľa osobitných predpisov, ďalej kontrola príjmov a výdavkov samosprávneho kraja,

- (2) Kontrolu plnenia úloh KSK a organizácií, napr. kontrolu vybavovania sťažností a petícií, kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení Košického samosprávneho kraja (ďalej len „KSK“), kontrolu plnenia uznesení zastupiteľstva, kontrolu dodržiavania interných predpisov KSK a kontrolu plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.
- (3) Pri kontrole plnenia úloh KSK a organizácií sa kontrolné orgány a kontrolované subjekty riadia základnými pravidlami následnej finančnej kontroly.<sup>7)</sup>

## **Čl. 7**

### **Následná finančná kontrola**

- (1) Následnou finančnou kontrolou sa overuje:
  - a) objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
  - b) vykonanie predbežnej finančnej kontroly,
  - c) dodržanie postupu podľa § 10 pri výkone priebežnej finančnej kontroly,
  - d) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.
- (2) Následnú finančnú kontrolu na základe písomného poverenia hlavného kontrolóra vykoná zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra.
- (3) Pri vykonávaní následnej kontroly sa útvar hlavného kontrolóra a kontrolované subjekty riadia základnými pravidlami kontroly uvedenými v osobitnom zákone.<sup>7)</sup>

## **Čl. 8**

### **Správa o výsledku následnej finančnej kontroly**

- (1) O kontrolných zistenia následnej finančnej kontroly kontrolné orgány vypracujú správu, čiastkovú správu o výsledku následnej finančnej kontroly, priebežnú správu o výsledku následnej finančnej kontroly, dodatok k správe a záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.
- (2) Správa obsahuje:
  - a) označenie kontrolovaného subjektu,
  - b) mená a priezviská zamestnancov kontrolného orgánu a prizvaných osôb, ktoré následnú finančnú kontrolu vykonali,
  - c) označenie kontrolovaného subjektu,
  - d) predmet následnej finančnej kontroly,
  - e) kontrolované obdobie,
  - f) miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly,

---

<sup>7)</sup> § 13 až 25 zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

- g) úplný popis kontrolných zistení, označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré sa porušili, dokladov a písomností preukazujúcich správnosť kontrolných zistení,
  - h) zoznam príloh, ktoré tvoria najmä doklady a písomnosti vzťahujúce sa k predmetu následnej finančnej kontroly,
  - i) dátum vyhotovenia správy,
  - j) podpisy zamestnancov kontrolného orgánu a prizvaných osôb,
  - k) dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou a stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam,
  - l) písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom.
- (3) Následná finančná kontrola je skončená prerokovaním správy, ak následná finančná kontrola zistila nedostatky, alebo oboznámením kontrolovaného subjektu so záznamom, ak následná finančná kontrola nezistila nedostatky.
- (4) Kontrolný orgán je povinný o prerokovaní správy vypracovať zápisnicu, ktorá obsahuje najmä:
- a) dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou,
  - b) dátum prerokovania správy, mená zamestnancov kontrolného orgánu a zástupcov kontrolovaného subjektu prítomných na prerokovaní správy a ich podpisy,
  - c) uloženie povinnosti v určenej lehote prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku,
  - d) uloženie povinnosti predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránení príčin ich vzniku a o uplatnení opatrení podľa osobitného predpisu
  - e) potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení dokladov a písomností poskytnutých na vykonanie následnej finančnej kontroly.

## **Čl. 9**

### **Kontrola plnenia úloh**

- (1) Kontrolnou činnosťou sa zisťuje:
- a) objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi,
  - b) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.
- (2) Zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra vykonávajú kontrolu na základe poverenia daného hlavným kontrolórom.
- (3) Pri výkone kontroly sú kontrolné orgány a prizvané osoby povinné postupovať tak, aby neboli dotknuté práva a právom chránené záujmy kontrolovaných subjektov.
- (4) Pri vykonávaní následnej kontroly sa útvar hlavného kontrolóra a kontrolované subjekty riadia základnými pravidlami kontroly uvedenými v osobitnom zákone.<sup>7)</sup>

## **Čl. 10**

### **Správa o výsledku kontroly**



- (1) O kontrolných zisteniach kontroly kontrolné orgány vypracujú správu, čiastkovú správu o výsledku kontroly, priebežnú správu o výsledku kontroly, dodatok k správe a záznam o výsledku kontroly.
- (2) Správa obsahuje:
  - a) označenie kontrolovaného subjektu,
  - b) mená a priezviská zamestnancov kontrolného orgánu a prizvaných osôb, ktoré kontrolu vykonali,
  - c) označenie kontrolovaného subjektu,
  - d) predmet kontroly,
  - e) kontrolované obdobie,
  - f) miesto a čas vykonania kontroly,
  - g) úplný popis kontrolných zistení, označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré sa porušili, dokladov a písomností preukazujúcich správnosť kontrolných zistení,
  - h) zoznam príloh, ktoré tvoria najmä doklady a písomnosti vzťahujúce sa k predmetu kontroly,
  - i) dátum vyhotovenia správy,
  - j) podpisy zamestnancov kontrolného orgánu a prizvaných osôb,
  - k) dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou a stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam,
  - l) písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom.
- (3) Kontrola je skončená prerokovaním správy, ak kontrola zistila nedostatky, alebo oboznámením kontrolovaného subjektu so záznamom, ak kontrola nezistila nedostatky.
- (4) Kontrolný orgán je povinný o prerokovaní správy vypracovať zápisnicu, ktorá obsahuje najmä:
  - a) dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou,
  - b) dátum prerokovania správy, mená zamestnancov kontrolného orgánu a zástupcov kontrolovaného subjektu prítomných na prerokovaní správy a ich podpisy,
  - c) uloženie povinnosti v určenej lehote prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku,
  - d) uloženie povinnosti predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránení príčin ich vzniku a o uplatnení opatrení podľa osobitného predpisu
  - e) potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení dokladov a písomností poskytnutých na vykonanie kontroly.

## **TRETIA ČASŤ**

### **SPOLOČNÉ A ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA**

#### **Čl. 11**

##### **Prizvané osoby**

Kontrolný orgán môže na vykonanie kontroly prizvať iné osoby (odborníkov) s ich súhlasom, ak je to odôvodnené významom kontrolnej úlohy alebo jej osobitou povahou. Iným fyzickým osobám za ich účasť na kontrolnej úlohe patrí odmena od samosprávneho kraja.

## **Čl. 12**

### **Pochybnosti o nepredpojatosti**

- (1) Zamestnanci vykonávajúci kontrolu a prizvané osoby, ktoré vedia o skutočnostiach zakladajúcich pochybnosti o ich nepredpojatosti, sú povinné tieto skutočnosti bez zbytočného odkladu, najneskôr do začatia kontroly, písomne oznámiť príslušnému vedúcemu zamestnancovi zamestnancov vykonávajúcich kontrolu.
- (2) Ak majú zamestnanci kontrolovaných subjektov pochybnosti o nepredpojatosti zamestnancov vykonávajúcich kontrolu alebo prizvaných osôb so zreteľom na ich vzťah k predmetu kontroly, ku kontrolovaným subjektom alebo ich zamestnancom, môžu proti ich účasti na kontrole podať písomné námietky vedúcemu zamestnancovi zamestnancov vykonávajúcich kontrolu s uvedením dôvodu. Podanie námietok nemá odkladný účinok
- (3) Zamestnanci vykonávajúci kontrolu a prizvané osoby, proti ktorým podal kontrolovaný subjekt námietky zakladajúce pochybnosti o ich nepredpojatosti, sú oprávnení vykonať pri kontrole len také úkony, ktoré nedovoľujú odklad.
- (4) Vedúci zamestnanec zamestnancov vykonávajúcich kontrolu je povinný rozhodnúť o námietkach najneskôr do 3 dní od ich uplatnenia a písomne oboznámiť s rozhodnutím toho, kto námietku uplatnil. Na rozhodovanie o nepredpojatosti sa nevzťahuje zákon o správnom konaní.

## **Čl. 13**

### **Spolupráca kontrolných orgánov**

Kontrolné orgány v rozsahu svojej pôsobnosti pri výkone kontrolnej činnosti vzájomne spolupracujú vrátane vykonávania spoločných kontrolných úloh a poskytujú si informácie súvisiace s kontrolnou činnosťou.

## **Čl. 14**

### **Pokuty**

- (1) Hlavný kontrolór je oprávnený pri výkone kontroly navrhnúť predsedovi uložiť pokutu kontrolovanému subjektu, najmä za marenie výkonu kontroly a za nesplnenie povinnosti. Pokutu možno uložiť aj opakovane, ak povinnosť nebola splnená v určenom termíne.
- (2) Pokutu možno uložiť do jedného roka odo dňa, keď sa predseda dozvedel o tom, kto sa porušenia dopustil, najneskôr do troch rokov odo dňa, kedy došlo k porušeniu.
- (3) Hlavný kontrolór pri návrhu pokuty prihliada najmä na závažnosť protiprávneho konania, na rozsah jeho následkov, na mieru zavinenia, na prípadné opakované porušenie povinnosti alebo na porušenie viacerých povinností.
- (4) Výnosy z pokút sú príjmom rozpočtu KSK.

## **Čl. 15**

### **Záverečné ustanovenia**

- (1) Zásady sú záväzné pre predsedu, zastupiteľstvo, hlavného kontrolóra, Úrad KSK, rozpočtové, príspevkové a neziskové organizácie Košického samosprávneho kraja.
- (2) Zrušujú sa Zásady kontrolnej činnosti v Košickom samosprávnom kraji schválené uznesením č. 2002/56 dňa 16.12.2002 ku dňu 31.7.2006.

- (3) Tieto zásady boli schválené zastupiteľstvom uznesením č. ... dňa 26.6.2006 a nadobúdajú účinnosť dňa 1.8.2006.

Zdenko TREBUĽA  
predseda Košického samosprávneho kraja