

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 august 2007 a september 2007 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v Domove dôchodcov a domove sociálnych služieb v Košiciach, v Zemplínskej knižnici v Trebišove, v Kultúrnom centre Medzibodrožia a Použia v Kráľovskom Chlmci, v AMALII - DSS Rožňava v Rožňave, v Rokcente n.o. v Košiciach a v Psychiatrickej liečebni Samuela Bluma v Plešivci.

Kontrola sa vykonáva v Združenej strednej škole v Michalovciach, ako právnom nástupcovi Strednej odbornej školy (Stredná poľnohospodárska škola a Školský majetok), v Obchodnej akadémii v Michalovciach, v SOU poľnohospodárskom v Michalovciach a v SPŠ stavebnej v Rožňave.

B. Na Úrade Košického samosprávneho kraja je pred ukončením kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja. Vykonáva sa kontrola na poskytnutie dotácií v zmysle VZN KSK č. 1/2005 v znení VZN č. 2/2005 a v zmysle VZN KSK č. 3/2006.

Následné finančné kontroly vykonané v jednotlivých organizáciách zriadených Košickým samosprávnym krajom 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.

Následné finančné kontroly použitia a zúčtovania finančného príspevku poskytnutého Košickým samosprávnym krajom v zmysle § 85 zákona č. 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci subjektu, ktorý poskytuje sociálnu službu alebo sociálne poradenstvo, alebo vykonáva sociálnu prevenciu, alebo vybrané činnosti sociálnoprávnej ochrany podľa zákona č. 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci boli vykonané v Rokcente n.o. v Košiciach a v Psychiatrickej liečebni Samuela Bluma v Plešivci.

Vykonanými kontrolami v uvedených subjektoch boli zistené závažné nedostatky s povinnosťou vrátenia časti finančných príspevkov.

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.

Domov dôchodcov a domov sociálnych služieb, Skladná 4, Košice

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali kontrolu v Domove dôchodcov a domove sociálnych služieb (ďalej len DD a DSS) so zameraním na postup organizácie pri spísaní a zaslaní petície na podporu p. ministerky Viery Tomanovej na základe žiadosti poslanca Košického samosprávneho kraja o vykonanie kontroly na 13. zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja konaného dňa 27.8.2007. Kontrola bola vykonaná v čase od 6.9.2007 do 19.9.2007 a prekontrolované bolo obdobie od 1.8.2007 do 6.9.2007.

Kontrolou bolo zistené, že s iniciatívou na spísanie podpornej petície vyšli členovia samosprávneho výboru obyvateľov DD a DSS dňa 8.8.2007. Výbor obyvateľov v spolupráci s riaditeľom sformulovali text podporného listu.

Dňa 9.8.2007 vydal riaditeľ DD a DSS osobne ústny pokyn zamestnankyni na napísanie oznamu pre zamestnancov s textom: „Dňa 10.8.2007 o 7.30 hod. sa uskutoční krátke stretnutie zamestnancov v spoločenskej miestnosti na II. podlaží m. č. 206. Prosím všetkých zamestnancov (aj z nočných služieb) o účasť. Úsek riaditeľa“ a jeho následné zverejnenie. Text oznamu neobsahoval účel stretnutia zamestnancov.

Petíciu na podporu p. ministerky Tomanovej dňa 10.8.2007 podpísalo 39 zamestnancov a riaditeľ z celkového počtu 112 zamestnancov a 46 dôchodcov z celkového počtu 199 obyvateľov.

Z písomných vyjadrení 11 oslovených zamestnancov bolo zistené, že zamestnanci pred konaním stretnutia nevedeli o jeho účele a ani o tom, že sa na stretnutí bude podpisovať petícia na podporu ministerky Tomanovej. Zamestnanci, ktorí sa stretnutia zúčastnili a petíciu podpísali, sa vyjadrili, že stretnutie trvalo asi 30 min. (od 07.30 do 08.00 hod.). Okrem petície na podporu ministerky Tomanovej riaditeľ na stretnutí prítomných informoval aj o stave hospodárenia DD a DSS (informácie o finančných aktivitách, rôzne prevádzkové otázky, zabezpečenie prevádzky počas dovoleniek). Petíciu zamestnanci podľa ich vyjadrení podpisovali dobrovoľne, na základe vlastného presvedčenia a bez obáv zo sankcií zo strany zamestnávateľa v prípade nepodpísania petície.

Ministerka vlády SR je politickou funkciou. Zamestnávateľ vydaním pokynu na zvolanie stretnutia zamestnancov, na ktorom sa podpisovala petícia na podporu ministerky vlády SR p. Viery Tomanovej, v priestoroch DD a DSS a v pracovnom čase, jej prezentácii na stretnutí zamestnancov a obyvateľov, konal v rozpore s povinnosťami a obmedzeniami zamestnanca pri výkone práce vo verejnom záujme, a teda sa nezdržal pri výkone práce vo verejnom záujme všetkého, čo by mohlo ohroziť dôveru v nestrannosť a objektívnosť jeho konania, **čím došlo k porušeniu zákona o výkone práce vo verejnom záujme.**

Stretnutia zamestnancov dňa 10.8.2007 o 07.30. hod. sa zúčastnili traja zamestnanci, ktorí ukončili nočnú službu 10.8.2007 o 06.00 hod. Uposlúchli pokyn, ktorý nariadil formou písomného oznamu zamestnávateľ a stretnutia sa zúčastnili v čase od 07.30 hod. do 08.00 hod. Uvedená doba je práca nadčas.

Pokynom k zvolaniu stretnutia zamestnancov, ktoré stretnutie nesúviselo iba s využívaním pracovného času na výkon práce a plnenie povinností v súlade s pracovnou zmluvou a nezaevidovaním práce nadčas troch zamestnancov, ktorí sa zúčastnili stretnutia zamestnancov dňa 10.8.2007, **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Štatutár DD a DSS podal námietky ku kontrolným zisteniam, avšak kontrolný orgán sa nestotožnil s uvádzanými dôvodmi zo strany štatutára a námietky vyhodnotil ako neopodstatnené.

Zemplínska knižnica, M. R. Štefánika 53, 075 01 Trebišov

Následnú finančnú kontrolu v Zemplínskej knižnici (ďalej len knižnica) zamestnanci Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali v čase od 9.7.2007 do 8.8.2007. Kontrolou bolo prekontrolované obdobie od 1.1.2003 do 31.12.2006.

Najzávažnejšie nedostatky boli zistené vo verejnom obstarávaní, v personálnej oblasti a v účtovníctve.

Knižnica v roku 2003 obstarala 4 druhy tovarov a 5 druhov služieb v celkovej sume 205 699,- Sk bez prieskumu trhu. Ďalej uzavrela 5 zmlúv na dodanie tovarov a 1 zmluvu na zabezpečenie služby v hodnote 471 782,- Sk bez prieskumu trhu.

V roku 2004 bol obstaraný 1 druh tovaru bez prieskumu trhu v sume 148 894,- Sk a boli uzavreté 2 zmluvy na dodanie tovaru a 1 zmluva na zabezpečenie služby bez prieskumu trhu v sume 418 927,-Sk.

Bez prieskumu trhu v roku 2005 obstarali 1 druh tovaru v sume 104 045,-Sk a uzavreli zmluvu na dodanie 2 druhov tovaru v sume 351 172,-Sk.

Aj v roku 2006 obstarali 1 druh tovaru v sume 63 750,- Sk bez prieskumu trhu a uzavreli 2 zmluvy na dodanie tovaru na sumu 135 373,-Sk bez vykonania prieskumu trhu.

V kontrolovanom období zakúpili tovar a služby a uzavreli zmluvy na dodanie tovarov a služieb **v celkovej sume 1 899 642,-Sk** bez vykonania prieskumu trhu, **čím došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

Pri obstaraní kopírovacieho stroja v roku 2003 vybrali dodávateľa, ktorý predložil vyššiu ponuku **ceny o 2 900,-Sk** ako uchádzač, ktorý mal najnižšiu cenu a porovnateľnú kvalitu, čím došlo k porušeniu princípu hospodárnosti.

Rovnako knižnica postupovala aj pri obstaraní bezpečnostného systému na ochranu knižničného fondu v roku 2006, keď vybrala ponuku s vyššou **cenou o 39 594,- Sk** oproti ponuke s nižšou cenou v porovnateľnej kvalite.

V uvedených prípadoch došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.

Bývalá riaditeľka knižnice bola od 1.4.2002 do 31.12.2003 nesprávne zaradená do 12. platovej triedy. Správne mala byť riaditeľka knižnice zaradená v 10. platovej triede. Nesprávnym zaradením do platovej triedy **došlo k porušeniu zákona o verejnej službe.**

Zamestnanec s úplným stredoškolským vzdelaním bol ku dňu 1.4.2002 zaradený do 7. platovej triedy, pričom v pracovnej náplni mal pracovné činnosti pre 9. platovú triedu, pre ktorú bolo požadované bakalárske vzdelanie. Zamestnanca nemali zaradiť do tejto činnosti, alebo mu mali poskytnúť výnimku zo vzdelania.

S ďalším zamestnancom uzatvorili pracovný pomer s nástupom do zamestnania dňa 19.4.2006. Zamestnanec s ukončeným úplným stredným vzdelaním bol zaradený do 7. platovej triedy, avšak v pracovnej náplni mu stanovil zamestnávateľ aj pracovnú činnosť, ktorá je zaradená v 9. platovej triede. V tomto prípade neplatila ani možnosť udelenia výnimky zo vzdelania. **Došlo k porušeniu zákona o verejnej službe a zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Dohody o vykonaní práce boli uzatvorené na pracovné úloha, ktoré neboli vymedzené výsledkom a až v deň začiatku plnenia pracovnej úlohy, **čím došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

V knižnici v roku 2004, 2005 a 2006 neúčtovali o záväzkoch pri ich vzniku, ale až pri ich úhrade. Príspevkové a rozpočtové organizácie účtujú o každom záväzku už pri jeho vzniku na príslušných syntetických účtoch.

Príjem a použitie finančných darov v celom kontrolovanom období účtovali nesprávne.

Inventarizácia pokladne v priebehu kontrolovaného obdobia nebola vykonaná. Knižnica je povinná inventarizáciu peňažných prostriedkov vykonať štyrikrát za účtovné obdobie.

Kontrolou v autoprevádzke boli zistené nedostatky v nevyplňovaní dokladu „Záznam o prevádzke motorového vozidla“ podľa predtlaču, v nevyužívaní metódy plnej nádrže a v opravovaní dokladov takým spôsobom, že pôvodný záznam nie je čitateľný.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. 24 501/2003 – 92.**

So zamestnankyňou poverenou vedením pokladne nebola uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti za zverené peňažné a nepeňažné hodnoty, čím došlo k **porušeniu Zákonníka práce, zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom KSK.**

Sociálny fond knižnica tvorila v roku 2005 a 2006 vo výške len 1 % so súhrnu výšky platov zamestnancov. Podľa Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa sociálny fond sa mal tvoriť vo výške 1,05 % súhrnu výšky platov zamestnancov. Nesprávnym stanovením výšky príspevku do sociálneho fondu **došlo k porušeniu zákona o sociálnom fonde a Kolektívnych zmlúv vyššieho stupňa na rok 2005 a 2006.**

V roku 2006 vyradili štyri počítače v celkovej hodnote 130 879,- Sk bez odborného technického posudku o ich neupotrebitelnosti, zastaranosti a nepoužiteľnosti, **čím došlo k porušeniu Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

Štatutár knižnice voči kontrolným zisteniam nepodal námietky.

Kultúrne centrum Medzibodrožia a Použia, Kráľovský Chlmec

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali následnú finančnú kontrolu v Kultúrnom centre Medzibodrožia a Použia (ďalej len Kultúrne centrum) v čase od 16.7.2007 do 8.8.2007. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2006 do 30.6.2007.

Závažnejšie nedostatky boli zistené v hospodárnosti použitia bežných výdavkov, v personálnej oblasti, vo verejnom obstarávaní a v účtovníctve.

Kultúrne centrum uhradilo v roku 2006 advokátovi za poskytnutie právnych služieb sumu 13 120,- Sk v dvoch faktúrach.

K prvej faktúre nie sú z hľadiska posúdenia hospodárnosti a efektívnosti použitia finančných prostriedkov a preukázateľnosti účtovnej operácie priložené prehľady o konkrétnych vykonaných službách právnej pomoci, ale len všeobecne bolo uvedené, že išlo o právne konzultácie, spisovanie listín a právnych úkonov.

Vo vyúčtovaní právnych služieb v druhej faktúre sú jednotlivé právne služby bližšie špecifikované, pričom základom vyúčtovania bolo spracovanie 2 pracovných zmlúv, vypracovanie pracovnej náplne, dohôd o hmotnej zodpovednosti a potvrdenia o zverení predmetov.

Kontrolou bolo zistené, že pracovné zmluvy a dohody o hmotnej zodpovednosti zamestnancov vykázaných vo vyúčtovaní obsahujú rovnaký text, ako pracovné zmluvy a dohody o hmotnej zodpovednosti zamestnancov prijatých po zriadení Kultúrneho centra a s dátum spracovania pred ich vykázaním vo vyúčtovaní. Pracovné zmluvy zamestnancov, ktorí prešli z delimitovaného detašovaného pracoviska ROS Trebišov boli rovnaké, ako u novo prijatých zamestnancov.

Na základe uvedených skutočností a tiež, že Kultúrne centrum bolo zriadené na základe delimitácie Detašovaného pracoviska ROS Trebišov a osobný spis zamestnankyne, ktorá prešla v rámci delimitácie pod Kultúrne centrum obsahoval uvedené pracovnoprávne dokumenty, ako aj širokej možnosti získania vzorov takýchto dokumentov a tiež možnosti usmernenia od zriaďovateľa, bola úhrada za poskytnutie uvedených služieb nevhodná.

Došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a nevhodnosťou ich použitia verejných prostriedkov k porušeniu finančnej disciplíny v sume 13 120,- Sk.

Zamestnávateľ v roku 2006 poskytol zamestnancom vykonávajúcim prácu na základe dohôd o vykonaní práce priaznivejšie odmeňovanie v sume 18 027,- Sk, ako by patrilo zamestnancovi v pracovnom pomere.

Došlo k porušeniu Zákonníka práce a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Nevhodným použitím finančných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 18 027,- Sk.**

Pracovné zmluvy na dobu neurčitú boli uzavreté so 4 zamestnancami bez toho, aby predložili odpis registra trestov a teda nepreukázali svoju bezúhonnosť, **čím došlo k porušeniu zákona o výkone práce vo verejnom záujme.**

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

Na činnosti, ktoré sú predmetom ochrany podľa autorského zákona, napr. spevácke a tanečné vystúpenia súborov v rozpore so Zákonníkom práce uzatvárali dohody o vykonaní práce.

Dohody o vykonaní práce sa uzatvárali aj v deň začatia výkonu práce a nie najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

V uvedených prípadoch bol porušený Zákonník práce.

Bez vykonania prieskumu trhu v roku 2006 obstarali 3 druhy tovarov a 2 druhy služieb v celkovej sume 278 976,- Sk bez DPH.

V roku 2007 obstarali 3 druhy tovarov v celkovej sume 69 002,- Sk bez DPH bez vykonania prieskumu trhu

Obstaraním tovarov a služieb **v celkovej sume 347 979,-Sk bez DPH** za kontrolované obdobie bez vykonania prieskumu trhu **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

Pri prieskume trhu na **dodávku dlažby, kúpe multifunkčného zariadenia a kúpe osobného motorového vozidla** uviedli konkrétnu značku, čím konali v rozpore s princípom ne diskriminácie.

Počítač zakúpili po vykonanom prieskume trhu nie v najnižšej cene, ale drahší o **sumu 1 716,- Sk**, čím došlo k porušeniu princípu hospodárnosti.

V uvedených prípadoch **porušili zákon o verejnom obstarávaní**.

Nesprávne zatriedovali výdavky do príslušnej rozpočtovej podpoložky, **čím došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42**.

Kontrolou vykonaných účtovných zápisov v účtovných knihách a účtovných dokladov bolo zistené, že v niektorých prípadoch vykonávali účtovné zápisy alebo opravy v účtovných knihách bez doloženia účtovných prípadov účtovnými dokladmi.

Závázky voči zamestnancom z nevyplatených čistých miezd nevykazovali na účte zúčtovacieho vzťahu voči zamestnancom.

V niektorých prípadoch neúčtovali v deň uskutočnenia účtovného prípadu, ale oneskorene.

Pri účtovaní a úhradách zahraničných faktúr znejúcich na cudziu menu neúčtovali o kurzových rozdieloch, pretože o záväzkoch účtovali v posledný deň mesiaca a neoceňovali ich kurzom NBS v deň vzniku záväzku, ale kurzom v deň, pri ktorom bola vykonaná úhrada týchto záväzkov.

Kultúrne centrum na základe nájomnej zmluvy a inventúrneho zoznamu prevzalo od Mesta Kráľovský Chlmec inventár knižnice a knihy. Prenajatý majetok knižnice v sume 1 448 214,- Sk však ku dňu prevzatia a ani k 31.12.2006 nebol v podsúvahovej evidencii na podsúvahových účtoch zaúčtovaný.

V dlhodobom hmotnom majetku je evidovaný digitálny kopírovací stroj v obstarávacej cene 31 535,- Sk. Majetok bol obstaraný zriaďovateľom. Zriaďovateľ oznámil zverenie tohto majetku Kultúrnemu centru s tým, že má zaevidovať nákup a správu majetku v účtovnej závierke k 31.7.2006.

Majetok bol zaradený do používania dňa 31.7.2006 bez vydania protokolu o zaradení majetku do používania a bola vystavená inventárna karta. Uvedené zaradenie bolo zaúčtované až dňa 31.8.2006.

Kontrolou žiadaniek na prepravu a záznamov o výkone motorového vozidla a vyúčtovaním prevádzky služobného motorového vozidla boli zistené rozdiely v niektorých dňoch v trase a počte odjazdených kilometrov.

Uvedenými nedostatkami došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92.

Na darovací účet v roku 2006 prijali finančné prostriedky v sume 7 272,- Sk a 4 122,- Sk. Finančné prostriedky boli poskytnuté v oboch prípadoch na základe zmluvy o reklame a teda sú príjmami za poskytnutie služieb a nie mimorozpočtovými príjmami, t.j. darmi, ktoré sa prijímajú na základe darovacej zmluvy na mimorozpočtový darovací účet.

Došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a nedodržaním ustanoveného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami k porušeniu finančnej disciplíny v sume 11 394,- Sk.

Sociálny fond v roku 2006 za obdobie január až august tvorili vo výške 0,6%, za september až december vo výške 1% a v roku 2007 za obdobie január až jún vo výške 1,05% zo základu miezd. Tvorba sociálneho fondu v roku 2006 a 1. polroku 2007 bola nižšia

ako bolo dohodnuté v kolektívnej zmluve vyššieho stupňa, **čím došlo k porušeniu zákona o sociálnom фонде a Kolektívnych zmlúv vyššieho stupňa za rok 2006 a 2007.**

Štatutár Kultúrneho centra voči kontrolným zisteniam nepodal námietky.

AMALIA – DSS Rožňava, Rožňava

Následnou finančnou kontrolou bolo zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra KSK prekontrolované obdobie od 1.1.2004 do 31.12.2006. Kontrola bola vykonaná v AMALII – DSS Rožňava (ďalej len Amalia) od 9.7.2007 do 20.8.2007.

Závažnejšie nedostatky boli zistené v hospodárnosti použitia bežných výdavkov, v personálnej oblasti a v účtovníctve.

Amalia vlastní mobilný telefón s paušálnym programom „55 Viac“. V roku 2006 uzatvoril ďalšiu zmluvu na paušálny program „Relax 100+“. V niektorých fakturačných obdobiach nepretelefonovali žiadne mesačné predplatené minúty napriek tomu, že paušál v rozsahu 55 minút bol uhradený, pričom z druhého telefónu pretelefonovali nad rámec mesačných predplatených minút viac ako 55 minút. Nevyužívaním telefónu s programom „55 Viac“ boli na druhom telefóne nevhodne vynaložené verejné prostriedky v sume 1 540,- Sk, **čím došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách.**

Nehospodárnym vynaložením verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 1 540,-Sk.**

Priaznivejšia odmena bola dohodnutá v dohodách o vykonaní práce, ako by bolo plnenie v pracovnom pomere a teda nevhodne vynaložili v roku 2004 verejné prostriedky v sume 13 624,- Sk a v rokoch 2005 a 2006 prostriedky KSK v sume 38 656,- Sk.

Došlo k porušeniu Zákonníka práce, zákona o rozpočtových pravidlách a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Nehospodárnym vynaložením verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 52 280,-Sk.**

V niektorých dohodách o vykonaní práce nebola určená doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať a nebol určený predpokladaný rozsah práce, **čím došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Tiež bolo zistené, že v roku 2005 boli zamestnancom zvýšené osobné príplatky bez predošlého písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca, **čím došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

V oblasti účtovníctva boli zistené viaceré nedostatky. Amalia **duplicitne zaradila kotol v sume 52 000,- Sk do majetku organizácie.**

Ďalej, v niektorých prípadoch nedodrжали rozpočtovú klasifikáciu, pretože nesprávne zatriedovali výdavky do príslušnej rozpočtovej podpoložky.

Závázky voči zamestnancom z nevyplatených čistých miezd nevykazovali na účte zúčtovacieho vzťahu voči zamestnancom.

Taktiež bolo zistené, že v roku 2005 a 2006 neprevádzali príjmy, ktoré vznikli ako úroky pripísané štátnou pokladnicou na bankový účet, ale započítavali príjmy z úrokov s bankovými poplatkami za operácie na bankových účtoch.

Inventúrne súpisy neobsahovali podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku a deň začatia inventúry a deň skončenia inventúry.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, Opatrenia MF SR č. MF/010 175/2004-42, zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92.**

V cestovných príkazoch nebol uvedený dátum vyslania zamestnanca na pracovnú cestu štatutárnym zástupcom, dátum podania správy zo služobnej cesty a dátum súhlasu štatutárneho zástupcu s vyúčtovaním pracovnej cesty, **čím došlo k porušeniu zákona o cestovných náhradách.**

Amalia v roku 2004 neuskutočnila verejné obstarávanie (prieskum trhu) na čistiace prostriedky v **sume 50 284,- Sk bez DPH.**

Na obstaranie čistiacich potrieb v roku 2006 v sume 40 883,- Sk bez DPH neboli cenové ponuky, na základe ktorých bol vybratý dodávateľ.

V týchto prípadoch **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

Prieskum trhu v roku 2005 pri obstaraní opravy vozidla a v roku 2006 nákupu čistiacich potrieb uskutočnili iba u dvoch dodávateľov, pričom vo svojej smernici si určili, že prieskum sa vykoná u 3 dodávateľov. **Porušili internú smernicu pre verejné obstarávanie.**

Štatutár Amalie voči kontrolným zisteniam nepodal námietky.

Psychiatrická liečebňa Samuela Bluma, Plešivec

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra KSK v dobe od 10.7.2007 do 24.7.2007 a od 7.8.2007 do 14.8.2007 vykonali následnú finančnú kontrolu použitia a zúčtovania finančného príspevku poskytnutého Košickým samosprávnym krajom v období od 1.1. 2005 do 30.6. 2007.

Košický samosprávny kraj poskytol Psychiatrickej liečebni Samuela Bluma (ďalej iba Liečebňa) v **roku 2005** finančný príspevok v zmysle Zmluvy o poskytovaní finančného príspevku subjektu poskytujúcemu sociálne služby podľa zákona č. 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov na úhradu nákladov za sociálne služby zo dňa 31.01. 2005 (ďalej iba Zmluva o poskytovaní finančného príspevku) a Dodatku č. 1 k zmluve zo dňa 31.10.2005. Finančný príspevok bol poskytnutý v celkovej sume 2 828 750,- Sk na bežné výdavky, ktoré vznikli poskytovaním sociálnych služieb, a to pre 16 klientov v období od 1.1.2005 do 30.9.2005 a pre 25 klientov v období od 1.10.2005 do 31.12.2005. Podľa evidencie Liečebne predloženej na KSK prepočítaný stav pacientov v roku 2005 bol 18,25 klienta.

V **roku 2006** bol poskytnutý pre Liečebňu na základe Zmluvy o poskytovaní finančného príspevku zo dňa 31. januára 2006 finančný príspevok v sume 2 480 000,- Sk na bežné výdavky, ktoré vznikli poskytovaním sociálnych služieb v rozsahu 16 klientov.

Finančný príspevok v **roku 2007** bol poskytnutý pre Liečebňu na základe Zmluvy o poskytovaní finančného príspevku zo dňa 29. januára 2007 v sume 4 650 000,- Sk t. j. na obdobie I. polroka 2007 v sume 2 325 000,- Sk na bežné výdavky, ktoré vznikli poskytovaním sociálnych služieb v rozsahu 30 klientov.

Kontrolou počtu klientov bolo zistené, že klientom bola poskytnutá v roku 2005 ústavná zdravotná starostlivosť v rozsahu 888 dní, v roku 2006 v rozsahu 577 dní a v I. polroku 2007 v rozsahu 184 dní.

Liečebňa si neoprávnene uplatnila nárok na finančný príspevok od KSS aj na tých klientov, ktorí boli v ústavnom zdravotníckom zariadení v celkovej sume 618 450,- Sk (sumu 373 550,- Sk v roku 2005 a sumu 244 900,- Sk v roku 2006). Klient Liečebne bol v rovnakom čase financovaný z dvoch verejných zdrojov a to z príspevku KSK a zo zdravotného poistenia, pričom sociálna starostlivosť sa mu v tej dobe neposkytovala.

V I. polroku 2007 ide o sumu 273 575,- Sk, avšak z dôvodu že vyúčtovanie sa v zmysle zmluvy predkladá za rok 2007 a je možnosť do konca roka vrátiť peniaze nekonštatuje sa pre rok 2007 porušenie zákona.

Neoprávneným použitím finančných prostriedkov došlo k porušeniu **zákona o sociálnej pomoci, Zmluvy o poskytovaní finančného príspevku na úhradu nákladov za sociálne služby a k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 618 450,- Sk.**

Liečebňa je povinná odvieť finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 618 450,- Sk a zaplatiť penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý, aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

Správnosť pridelenia finančných prostriedkov z hľadiska porušenia finančnej disciplíny sa nehodnotí vzhľadom na podmienky zmluvy článku V. ods. 4, kde je uvedené, že poskytnutý finančný príspevok na príslušný rozpočtový rok je prijímateľ príspevku vyúčtovať do 10.01. nasledujúceho kalendárneho roka.

Vo vyúčtovaní použitia finančného príspevku Liečebňa v roku 2005 aj v roku 2006 nesprávne vykázala použitie finančného príspevku aj na úhradu bežných výdavkov na stravnú jednotku - potraviny, pretože tieto sú pokryté úhradami od občanov - klientov, ktorým je poskytovaná sociálna pomoc a preto nie sú bežnými výdavkami, ktoré vznikli poskytovaním sociálnych služieb.

Došlo k porušeniu Zmlúv o poskytnutí finančného príspevku z roku 2005 a z roku 2006.

Porušením pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté uvedených v Zmluvách o poskytnutí finančného príspevku **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 1 058 769,- Sk.**

Tiež vo vyúčtovaní použitia finančného príspevku nesprávne vykázala Liečebňa použitie finančného príspevku aj na úhradu bežných výdavkov za špeciálny zdravotnícky materiál v roku 2005 v sume 18 865,- Sk a v roku 2006 v sume 20 560,- Sk. Sú to výdavky, ktoré sú uhrádzané zdravotnými poisťovňami a podľa zákona o sociálnej pomoci nepatria medzi sociálne služby, ktoré sa poskytujú v Domove sociálnych služieb.

Z hľadiska poskytovateľa finančného príspevku výdavky na úhradu dodávok špeciálneho materiálu nie sú bežnými výdavkami, ktoré vznikli poskytovaním sociálnych služieb alebo v priamej súvislosti s poskytovaním sociálnych služieb.

Došlo k porušeniu Zmlúv o poskytnutí finančného príspevku z roku 2005 a z roku 2006.

Porušením pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté uvedených v Zmluvách o poskytnutí finančného príspevku **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 39 425,- Sk.**

Štatutár Liečebne podal námietky v časti týkajúcej sa porušenia finančnej disciplíny v celkovej sume 618 450,- Sk, avšak kontrolný orgán sa nestotožnil s uvádzanými dôvodmi zo strany štatutára a námietky v tejto časti vyhodnotil ako neopodstatnené.

ROKCENT, n. o., Košice-Krásna

Následnú finančnú kontrolu použitia a zúčtovania finančného príspevku poskytnutého Košickým samosprávnym krajom v období roka 2005 a 2006 vykonali zamestnanci Útvoru hlavného kontrolóra KSK v dobe od 1.6.2007 do 28.6.2007.

Košický samosprávny kraj (ďalej len KSK) poskytol Rokcentu n. o. príspevok v zmysle Zmluvy o poskytovaní finančného príspevku subjektu poskytujúcemu sociálne služby podľa zákona č. 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov na úhradu nákladov za sociálne služby (ďalej len Zmluva). Zmluva bola uzatvorená bez uvedenia dátumu podpisu zmluvnými stranami. V roku 2005 bol príspevok v zmysle Zmluvy dohodnutý v sume 1 500 000 Sk na bežné výdavky resocializačného strediska.

Na základe oznámenia KSK o výsledku vyúčtovania poskytnutého finančného príspevku v roku 2005 bolo Rokcentu n. o., po kontrole a po preskúmaní predložených podkladov o štruktúre výdavkov a o počte klientov, určené vrátiť príspevok v sume 147 830,- Sk. Uvedená suma vrátane úrokov z omeškania bola vrátená na účet KSK na základe Dohody o zaplatení dlhu v splátkach zo dňa 30.6.2006.

Kontrolou predloženého vyúčtovania Rokcentu n. o. za rok 2005 na celkovú sumu 1 352 169,- Sk a účtovných dokladov bolo zistené zamestnancami ÚHK KSK, že do vyúčtovania boli zahrnuté viaceré výdavky za splátky dlhov, napr. pre dodávateľov energií a telekomunikačných služieb, ktoré nespĺňali ustanovenia zmluvy. Rokcent, n. o. použil v rozpore so Zmluvou sumu 45 787,- Sk.

V roku 2006 bol príspevok v zmysle Zmluvy zo dňa 31.1.2007 poskytnutý v sume 1 500 000,- Sk.

K následnej finančnej kontrole bolo predložené vyúčtovanie Rokcentu n. o. za rok 2006 na celkovú sumu 1 500 000,- Sk.

Obdobne ako v roku 2005 bolo zistené, že do vyúčtovania boli zahrnuté viaceré výdavky za splátky dlhov, napr. pre dodávateľov energií a telekomunikačných služieb, ktoré nespĺňali ustanovenia zmluvy. Rokcent, n. o. použil v rozpore so Zmluvou sumu 24 216,- Sk

Došlo k porušeniu Zmlúv a použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 70 003,- Sk.

Rokcent n. o. je povinný odvieť finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny a zaplatiť penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý, aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

Zástupca Rokcentu n.o. k zisteniam a obsahu správy o výsledku následnej finančnej kontroly nepodal v stanovenom termíne vyjadrenie k správe o výsledku následnej finančnej kontroly a na podpísanie zápisnice o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly sa v stanovenom termíne nedostavil.

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	Rokcent,n.o., KE - soc.príspevky	2	2	0	70 004	70 004	0	70 004	0	0	70 004
2	Zemplínska knižnica TV	45	21	24	0	0	0	0	0	1 899 642	1 899 642
3	Kultúrne centrum Medzibodrožia a Použia, Kr.Chlmec	34	11	23	42 541	0	0	42 541	0	347 979	390 520
4	Psychiatrická liečebňa Plešivec-soc.príspevky	2	2	0	1 716 644	618 450	0	1 716 644	0	0	1 716 644
5	Amalia - DSS Rožňava	24	4	20	40 197	0	0	40 197	13 625	108 491	162 313
6	DDaDSS Skladná, KE - petícia	3	0	3	0	0	0	0	0	0	0

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)		Nepoužitie metód a postupov verejného obstarávania (v Sk)	vyúčtov. použitia fin.prísp.v rozpore so zmluvou (v Sk)	Nesprávne nakladanie s majetkom - likvidácia bez schválenia ZKSK (v Sk)	Nesprávne účtovanie (v Sk)	Ďalšie zistenia nezariadené (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	Rokcent,n.o.s oc.prísp.	0	70 004	0	0	0	0	70 004	0	0	0	0	0	0	0
2	Zemplínska knižnica TV	0	0	0	0	0	0	0	0	1 899 642	0	0	0	0	1 899 642
3	Kult.centrum MaP, KCH	0	0	0	0	31 147	11 394	42 541	0	347 979	0	0	0	0	347 979
4	Psych.liečeb.-soc.prísp.	0	618 450	0	0	0	1 098 194	1 716 644	0	0	0	0	0	0	0
5	Amália - DSS Rožňava	0	0	0	0	40 197	0	40 197	13 625	108 491	0	0	0	0	108 491
6	DDaDSS Skladná, KE - petícia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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	Rokcent,n.o., KE - soc.príspevky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Zemplínska knižnica TV	2	3	5	3	6	0	4	1	0	24
3	Kultúrne centrum Medzibodrožia a Použia, Kr.Chlmec	1	2	6	2	4	0	4	0	4	23
4	Psychiatrická liečebňa Plešivec-soc.príspevky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Amalia - DSS Rožňava	2	2	7	2	4	0	3	0	0	20
6	DDaDSS Skladná, KE - petícia	0	0	0	0	3	0	0	0	0	3