

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 a uznesenia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č.2004/216 zo dňa 21.6.2004 predkladám správu o výsledkoch kontrol vykonaných zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie mesiacov jún a júl 2008 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v DD a DSS v Strážskom, v Múzeu Spiša v Spišskej Novej Vsi, v Združenej strednej škole ako právnom nástupcovi Strednej Priemyselnej školy drevárskej v Spišskej Novej Vsi, v Strednom odbornom učilišti stavebnom na Kukučínovej ul. v Košiciach a v ReSocii, n.o., Košice – Krásna.

Kontrola bola zahájená v Gemerskej knižnici v Rožňave, v Spišskej knižnici v Spišskej Novej Vsi, v Zemplínskom osvetovom stredisku v Michalovciach a v Stredisku krízovej intervencie v Košiciach.

B. Na Úrade Košického samosprávneho kraja bola vykonaná kontrola so zameraním na prijímanie, evidovanie a vybavovanie sťažností a tiež kontrola opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole vybavovania sťažností.

Následné finančné kontroly boli zamerané najmä na dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, 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 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

V správe uvádzam iba závažnejšie nedostatky. Prehľad o počte zistených nedostatkov a ich finančnom vyčíslení podľa jednotlivých subjektov je uvedený v prílohe. Na internetovej stránke KSK (zastupiteľstvo) je pri správe o kontrole uvedená aj rozšírená verzia podľa jednotlivých subjektov.

Domov dôchodcov a domov sociálnych služieb v Strážskom

Kontrolóri Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali v čase od 19.03.2008 do 29.05.2008 následnú finančnú kontrolu v Domove dôchodcov a domove sociálnych služieb (ďalej len domov), v rámci ktorej prekontrolovali obdobie roka 2006 a 2007.

Závažnejšie nedostatky boli zistené v platových pomeroch a v účtovníctve.

Zamestnanca zaradili do nesprávneho platového stupňa a bol mu počas 6 mesiacov vyplácaný vyšší plat ako mu prislúchal, **čím došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Vyšším čerpaním verejných prostriedkov došlo k porušeniu **zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy** a k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume **10 930,- Sk.**

Po zúčtovaní hrubých miezd na strane D účtu 331a následne po zaúčtovaní zákonných odvodov nesprávne preúčtovali sumu čistých miezd na účet 379, z ktorého boli odúčtované pri úhrade na osobné účty zamestnancov. Suma čistých miezd mala byť odúčtovaná z účtu 331-Zamestnanci až pri úhrade finančných prostriedkov na osobné účty zamestnancov.

V roku 2006 domov zaúčtoval na účet 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a následne na účet 021-Stavby nižšiu hodnotu rekonštrukcie a bezbariérových úprav sociálnych zariadení ako bola v skutočnosti.

Závazok nebol zaúčtovaný na základe investičnej faktúry na strane MD účtu 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a na strane D účtu 321-Dodávatelia, a následne faktúra nebola zaúčtovaná na stranu MD účtu 021-Stavby a stranu D účtu 042, čo znamená, že rekonštrukciu nezaradili do majetku organizácie.

Domov nesprávne zaúčtoval na stranu MD účtu 021-Stavby a zaradil do majetku sumy dvoch faktúr, ktoré nemali charakter technického zhodnotenia, ale boli vystavené za bežné opravy.

Inventúrne súpisy majetku neobsahovali sídlo právnickej osoby, deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry, meno hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.

Inventúru záväzkov nevykonali správne, pretože z dôvodu nesprávne vedeného účtovania bol stav záväzkov vo výkazoch nižší ako reálny stav záväzkov.

Vyššie uvedenými nedostatkami došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.

Múzeum Spiša v Spišskej Novej Vsi

Následnú finančnú kontrolu v Múzeu Spiša (ďalej len múzeum) vykonali zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja v čase od 11.4. do 12.6.2008. V rámci kontroly prekontrolovali obdobie rokov 2006 a 2007.

Najzávažnejšie nedostatky boli zistené pri kontrole rozpočtu, poskytnutých príspevkov a vo verejnom obstarávaní.

Múzeum si objednalo opravu strešnej krytiny na budove v Smižanoch. Pred ukončením prác vystavil dodávateľ faktúru na sumu 140 000,- Sk za nakúpený materiál, ktorá bola uhradená v roku 2006. Predávok bol uhradený bez toho, aby tento bol písomne dohodnutý v zmluve. **Došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy** a k porušeniu finančnej disciplíny v sume **140 000,- Sk.**

KSK uzatvoril s múzeom na dotačné prostriedky zo ŠR SR zmluvu o poskytnutí dotácie.

Kontrolou bolo zistené, že múzeum z prostriedkov KSK vyfinancovalo úhradu faktúry na sumu 8 000,- Sk za 500 ks brožúr Markušovský kaštieľ, pričom tieto výdavky nesúviseli s účelom dotácie.

Nedodržaním účelu použitia verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 8 000,- Sk.**

Múzeum je povinné zaplatiť odvod v sume 8 000,- Sk a penále, ktoré do 17.6.2008 predstavovalo sumu 4 584,- Sk.

Na základe rozpočtového opatrenia v roku 2007 pridelil KSK múzeu finančné prostriedky v sume 50 000,- Sk, ktoré boli účelovo určené na odstránenie havarijného stavu hlavného odpadového potrubia pod budovou múzea.

Za opravu kanalizačného potrubia zaplatili sumu 43 610,50 Sk. Zostatok prostriedkov použili na úhradu revízie plynového zariadenia.

Nedodržaním účelu použitia verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 6 389,50 Sk.**

Múzeum je povinné zaplatiť odvod v sume 6 389,50 Sk a penále, ktoré do 17.6.2008 predstavovalo sumu 1 304,- Sk.

V roku 2006 bolo bez použitia postupov verejného obstarávania obstarané palivové uhlie a dodávka a výmena elektrickej zabezpečovacej signalizácie v celkovej sume **206 963,- Sk bez DPH.**

Pri zadávaní zákaziek v roku 2007 múzeum nepoužilo postupy verejného obstarávania pri obstarávaní dodávka uhlia a pri zákazke náterov drevených šindľov striech v celkovej sume **362 297,- Sk bez DPH.**

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

Obstaranie dodávky 3 ks počítačových zostáv s príslušenstvom vykonali postupom zákazky s nízkou hodnotou. Pri definovaní predmetu obstarávania určili presnú značku a typ, **čím došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

Pri zákazke dodávka a montáž poplachového systému na hlásenie narušenia v sume 58 225,- Sk bez DPH múzeum vykonalo prieskum trhu v septembri 2006, avšak predmet obstarávania bol objednaný a realizovaný až v októbri 2007. Porovnaním cenových ponúk zo septembra 2006 a fakturačnej ceny v októbri 2007 bolo zistené, že došlo k zmene cien v ponukách a teda prieskum trhu nebol vykonaný. **Došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, Smernice KSK a vlastnej smernice.**

Prieskum trhu pri obstarávaní zákazky kamerový zabezpečovací systém v roku 2006 v celkovej sume 335 955,- Sk bez DPH vykonali bez oslovenia minimálne troch dodávateľov, **čím došlo k porušeniu vlastnej smernice.**

Združená stredná škola ako právny nástupca Strednej priemyselnej školy drevárskej v Spišskej Novej Vsi

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali v čase od 15.5. do 9.7.2008 následnú finančnú kontrolu v Združenej strednej škole ako právnom nástupcovi Strednej priemyselnej školy (ďalej len škola). Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2005 do 30.6.2007.

Závažné nedostatky boli zistené v dohodách o vykonaní práce, vo verejnom obstarávaní a v účtovníctve.

V štyroch dohodách o vykonaní práce škola poskytla odmenu priaznivejšiu, než je odmena zamestnanca v pracovnom pomere pri výkone rovnakej pracovnej činnosti. Trom zamestnancom bola v ich prospech vyplatená celkom suma o **29 806,- Sk** vyššia ako by dostali zamestnanci v riadnom pracovnom pomere. **Došlo k porušeniu Zákonníka práce a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Nehospodárnym použitím verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 29 806,- Sk.**

Škola uzatvárala dohody o vykonaní práce, v ktorých pracovné úlohy neboli vymedzené výsledkom. Neviedla evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradi, v akom boli uzavreté a v evidencii neuviedla všetky uzatvorené dohody. Odmeny za splnenie pracovnej úlohy boli vyplácané po častiach mesačne, resp. štvrťročne, napriek tomu, že v dohodách sa účastníci nedohodli, že časť odmeny bude splatná už po vykonaní časti pracovnej úlohy. Predpokladaný rozsah pracovnej úlohy prekročil u štyroch zamestnancov 300 hodín za kalendárny rok. Dohoda bola uzavretá na plnenie priebežných úloh, ktoré nie sú príležitostnou činnosťou a so zamestnancom, ktorý nesplnil kvalifikačný predpoklad vzdelania – vysokoškolské vzdelanie. Nebola dohodnutá doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať. Dohoda o vykonaní práce s riaditeľom školy je podpísaná zástupkyňou riaditeľa a nie predsedom KSK.

Vo vyššie uvedených prípadoch **došlo k porušeniu Zákonníka práce a zákona o výkone práce vo verejnom záujme.**

V roku 2005 nevykonala škola prieskum trhu pri obstaraní kancelárskeho materiálu, oprave plynových spotrebičov, vykonaní maliarskych a natieračských prác a obstaraní materiálov k výrobe v celkovej hodnote **333 364,- Sk** bez DPH, čím **došlo k porušeniu vlastnej smernice o verejnom obstarávaní.**

Pri výbere dodávateľov v roku 2005 na dodávku potravín, mäsa a mäsových výrobkov, mrazené tovary – hydina, ryby, mrazená zelenina postupovala škola podprahovou metódou s nižšou cenou aj keď predpokladaná cena bola vyššia ako 250 000,- Sk u jedného druhu tovaru.

Zákazkou s nízkou hodnotou v roku 2006 škola nepostupovala pri obstaraní kancelárskeho materiálu, čistiacich prostriedkov, tonerov, odborných skúšok na plynových spotrebičoch a materiálov na výrobu v celkovej hodnote **624 470,- Sk** bez DPH.

V dokumentácii k jednotlivým potravinovým sortimentom v celkovej hodnote 989 631,50 Sk bez DPH sa nenachádza výzva na predloženie cenovej ponuky uchádzačov a podpísaná zmluva s úspešným uchádzačom. Pri vykonanom prieskume na zeleninu a ovocie sa nenachádza záznam z vyhodnotenia prieskumu trhu a príloha s cenami tovaru.

Taktiež v roku 2007 zákazkou s nízkou hodnotou nepostupovala škola pri obstaraní kancelárskeho materiálu, stolov pod PC, elektroinštalačných prác, materiálov k výrobe v celkovej hodnote **304 888,- Sk** bez DPH.

Opätovne ani v roku 2007 k jednotlivým potravinovým sortimentom v celkovej hodnote 928 993,60 Sk bez DPH sa nenachádza výzva na predloženie cenovej ponuky uchádzačov a podpísaná zmluva s úspešným uchádzačom. Pri vykonanom prieskume na zeleninu a ovocie sa nenachádza záznam z vyhodnotenia prieskumu trhu a príloha s cenami tovaru.

V uvedených prípadoch **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a ich vlastnej smernice.**

Viacero nedostatkov bolo zistených aj v účtovníctve. Nesprávne na účte 379 - Iné záväzky, účtovali záväzky voči zamestnancom, ktoré vyplynuli z ešte nevyplatených čistých miezd určených na prevod na osobné účty zamestnancov.

Kontrolou zaúčtovania účtovných dokladov bolo zistené, že škola účtovala všetky účtovné doklady podľa druhu dokladu 1 krát mesačne a pod jedným interným číslom dokladu.

Škola nesprávne účtovala prídel do sociálneho fondu na MD strane účtu 420- Iné ostatné náklady oproti D strane účtu 232 - Vkladový výdavkový rozpočtový účet a pri úhrade sociálneho fondu účtovala na MD strane účtu 243 - Bežné účty finančných fondov a na D strane účtu 952 - Sociálny fond.

O nákupe PHM pre motorové vozidlo účtovali ako o nákupe cenín na MD stranu účtu 263 - Ceniny a D strane účte 261- Peniaze. Spotrebu účtovali na MD strane účtu 410 - Materiálové náklady a D strana účtu 263 - Ceniny.

Nesprávne účtovali náklady na stravné v školskej jedálni na základe faktúr vyhotovených školskou jedálňou. Školská jedáleň nemá povinnosť fakturovať pre hlavnú činnosť režíjné náklady. Nákup potravín má byť správne účtovaný na MD strane účtu 112 oproti D strane účtu 321, úhrada faktúry na 321/232.

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

Nenávratný finančný príspevok z Európskeho sociálneho fondu účtovali nesprávne. V roku 2005 škola účtovala o nenávratnom finančnom príspevku na účtoch 245 – Kapitálový príjem z návratných finančných výpomocí a na účte 325 – Ostatní dodávatelia.

Nesprávnym účtovaním **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. 24 501/2003 – 92.**

Stredné odborné učilište stavebné, Kukučínova ul. v Košiciach

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 16.5.2008 do 9.7.2008. Kontrolou bolo prekontrolované obdobie rokov 2006 a 2007.

Závažné nedostatky boli zistené v správe majetku, vo verejnom obstarávaní v platových pomeroch, v oblasti rozpočtovej a v účtovníctve.

Učilište prenechalo do nájmu na dobu neurčitú nebytové priestory na prevádzkovanie neštátneho zdravotníckeho zariadenia. Nájomné bolo dohodnuté v nižšej cene ako je obvyklé.

Prenajímateľ nedohodol v nájomnej zmluve so súkromnou školou pomerné započítanie nájmu spoločne užívaných priestorov (chodby a sociálne zariadenia). Priestory boli ponechané do nájmu bezodplatne.

Nájomcom poskytli parkovacie miesta vo dvore učilišťa za cenu nižšiu ako je obvyklá.

Pozemok bol prenechaný do nájmu v cene nižšej ako je cena obvyklá. Časť pozemku jeden z nájomcov užíva bez uzavretia zmluvy o prenájme pozemku.

Oplotenie areálu bolo prenajaté na umiestnenie reklamných panelov v nižšej cene ako je cena obvyklá. Na oplotení areálu sú umiestnené aj dva reklamné pútače, na ktoré nie je uzatvorená nájomná zmluva na časť oplotenia a jeho využívanie na reklamné účely.

V uvedených prípadoch došlo k zníženiu zhodnotenia majetku a k zníženiu príjmov z nakladania s majetkom za kontrolované obdobie **v celkovej sume 584 162,- Sk, čím došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

Prepravné služby poskytovalo učilište na základe zmlúv o poskytovaní stravy, zmlúv o zabezpečení služieb v oblasti stravovania a zmlúv o dovoze stravy. Cena za dopravu stravy

bola dohodnutá v nesprávnej výške, pretože nepokryje náklady príspevkovej organizácie. Bol zistený rozdiel medzi zmluvne dohodnutou cenou prepravy a cenou vypočítanou kontrolným orgánom.

V zmluvách o poskytovaní stravy v prípade troch iných subjektov nebola dohodnutá cena za dopravu a teda učilište poskytovalo svoje výkony bezodplatne.

V týchto prípadoch **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Nehospodárnym použitím verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 64 301,50 Sk.**

Učilište v roku 2006 nepostupovalo podľa zákona o verejnom obstarávaní pri zadávaní zákaziek na dodanie tovaru a poskytnutie služieb **celkom v sume 1 196 325,- Sk** bez DPH.

Bez uplatnenia postupov zákazky s nízkou hodnotou v roku 2007 bol zakúpený tovar a služby **v sume 729 378,- Sk** bez DPH.

Pri uzatváraní piatich kúpnych zmlúv, na základe ktorých boli uskutočnené dodávky tovaru **v sume 388 652,- Sk** bez DPH pre školskú jedáleň postupovalo učilište priamym zadaním bez vykonania prieskumu trhu.

Nedostatky boli zistené aj pri jednotlivých obstaraniach tovarov a prác. Obstaranie mäsa a mäsových výrobkov **v sume 821 178,- Sk** bez DPH vykonali podprahovou metódou s nižšou cenou a nie podlimitnou metódou verejného obstarávania.

Verejné obstarávanie na stavebné práce **v sume 763 812,- Sk bez DPH** v roku 2007 bolo vykonané ex post. Zhotoviteľ diela začal uskutočňovať stavebné úpravy 26 dní pred tým, ako bol uskutočnený prieskum trhu.

Na elektroinštalačné práce v sume 462 018,70 Sk bez DPH uskutočnili prieskum trhu, avšak využili k tomu rôzne ponuky, čo do rozsahu prác, materiálu a z rôzneho časového obdobia, čo nebolo možné posúdiť v rámci prieskumu trhu a akceptovať ako vykonanie prieskumu trhu.

Vo vyššie uvedených prípadoch **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a Smernice KSK č. 4/2007.**

Škola v roku 2007 uzatvorila dohody o vykonaní práce s vlastnými zamestnancami na vyučovaciu činnosť v rámci projektu. Dohodu o vykonaní práce s riaditeľkou školy podpísal zástupca riaditeľky a nie predseda KSK.

Kontrolou bolo zistené, že zamestnanci vyučovali na základe dohody o vykonaní práce v rámci riadneho pracovného času pedagogických zamestnancov. Plný funkčný plat im bol vyplatený aj za čas, ktorý strávili v rámci riadnej pracovnej doby (72 hod.) na projekte, za ktorý boli odmenení dohodnutou sadzbou v sume 650,- Sk/hod z Európskeho sociálneho fondu, **čím došlo k porušeniu Zákonníka práce, zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a Pokynu predsedu KSK č. 36/2006.**

Vyplatením verejných prostriedkov zamestnancom nad rámec oprávnenia **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 12 492,- Sk.**

Dohody o vykonaní práce v kontrolovanom období boli uzatvorené na zabezpečenie vyučovania predmetov. Vyučovanie nie je výnimočná, resp. príležitostná činnosť, ale je to činnosť pravidelná, a preto mal zamestnávateľ uzatvoriť so zamestnancami pracovnú zmluvu, ktorá mohla byť uzatvorená aj na kratší pracovný čas.

Zamestnávateľ uzatvoril viacero dohôd o vykonaní práce s vlastnými zamestnancami, v ktorých dojednaná pracovná úloha nebola vymedzená výsledkom. Niektoré dohody o

vykonaní práce neboli uzatvorené najneskôr deň pred dňom začatia výkonu dohodnutej práce.

Vo všetkých dohodách o vykonaní práce uzavretých v roku 2006 na lektorskú činnosť nebola dohodnutá výška odmeny.

K dohodám o vykonaní práce uzavretým na zabezpečenie vyučovania predmetov nie sú priložené doklady o bezúhonnosti zamestnancov, t. j. odpis registra trestov.

Došlo k porušeniu Zákonníka práce a zákona o výkone práce vo verejnom záujme.

Učilište zabezpečuje odborný výcvik žiakov na základe dohôd o zabezpečení odborného výcviku. V týchto dohodách je dohodnutá minimálna hodinová sadzba podľa ročníkov. Žiakom učilišťa neposkytuje mesačné odmeny za výkon produktívnych prác, **čím došlo k porušeniu Vyhlášky o finančnom a hmotnom zabezpečení žiakov stredných odborných učilišť, špeciálnych stredných odborných učilišť, odborných učilišť a učilišť.**

Kontrolou rozpočtu bolo zistené, že v roku 2006 neboli splnené rozpočtované výnosy, **čím došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Overením obrátov na účte 952 – Záväzky zo sociálneho fondu bolo zistené, že v roku 2006 bol sociálny fond tvorený vo výške 1,58 % z miezd a nie vo výške 1,5 %.

Na vedenie peňažných prostriedkov sociálneho fondu má učilište zriadený osobitný bankový účet. Prostriedky z povinnej tvorby za rok 2006 a 2007 neprevádzalo na osobitný účet vo forme preddavkov do 15. dňa v mesiaci vo výške jednej dvanástiny z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídeltu.

Došlo k porušeniu zákona o sociálnom fonde.

Hospodárenie učilišťa za rok 2006 sa skončilo stratou v sume 2 273 367,- Sk. Na rezervnom fonde k 1.1.2007 bol zostatok v sume 1 067 140,- Sk. Tento zostatok malo učilište prednostne použiť v roku 2007 na čiastočné krytie straty, ktorá vznikla v roku 2006 a nie na úhradu iných výdavkov.

Z fondu reprodukcie použilo učilište prostriedky v roku 2006 a 2007 nesprávne na krytie straty za bežný rok.

Došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Prevzatie plne odpísaného majetku zaúčtovalo učilište nesprávne, pretože okrem iného účtovalo aj o jeho odpisoch. Zaúčtovaním odpisov u bezodplatne prevzatého majetku učilište neoprávnene zvýšilo v roku 2007 náklady o sumu 1 635 178,02 Sk, čím, skreslilo celkové náklady a výsledok hospodárenia vykázaný v účtovnej závierke.

Podľa údajov hlavnej knihy hospodárenie učilišťa v roku 2006 sa skončilo stratou. Túto stratu však ešte v bežnom roku zaúčtovala účtovná jednotka na stranu MD účtu 916 – Fond reprodukcie a na stranu D účtu 648 – Ostatné výnosy. Uvedeným zápisom bolo zapríčinené nesprávne vykázanie výnosov v účtovnej závierke a vykázanie nulového výsledku hospodárenia vo výkaze ziskov a strát za rok 2006 a 2007. V skutočnosti výsledkom hospodárenia za rok 2006 bola strata v sume 2 273 367,- Sk a v roku 2007 strata v sume 2 347 636,- Sk.

Učilište evidovalo vo svojom účtovníctve nevyhnutiteľné pohľadávky, ktoré neodpísalo, čím vykázalo v účtovnej závierke vyšší stav majetku.

Nezabezpečili, aby všetky povinnosti dlžníka boli včas a riadne splnené, prípadne, aby sa pohľadávka včas uplatnila u príslušných orgánov. Kontrolou bolo zistené, že v rokoch 2006 a 2007 nevyčíslili a neuplatňovali žiadne úroky z omeškania voči dlžníkom, ktorí boli v omeškaní so splnením peňažného záväzku.

Po lehote splatnosti evidujú záväzky z roku 1992 v sume 1 184 989,- Sk, ktoré sú dávno premlčané, a preto ich učilište malo odpísať.

Vo vyššie uvedených prípadoch **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, zákona o majetku vyšších územných celkov, Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92 a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja**

ReSocia, n. o., Košice - Krásna

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali v čase od 9.6.2008 do 30.6.2008 následnú finančnú kontrolu použitia a zúčtovania finančného príspevku poskytnutého na základe Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku subjektu vykonávajúcemu opatrenia podľa zákona č. 305/2005 Z.z. o sociálnoprávnej ochrane detí a o sociálnej kuratele a o zmene a doplnení niektorých zákonov zo dňa 6.8.2007. Prekontrolované bolo obdobie roka 2007.

Na základe zmluvy bol ReSocia v roku 2007 poskytnutý príspevok v celkovej sume 775 000,- Sk.

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené že, finančné prostriedky poskytnuté z KSK, boli použité na úhradu výdavkov súvisiacich s poskytovaním sociálnej služby v zmysle Zmluvy.

Kontrolou nedostatky neboli zistené.

Úrad Košického samosprávneho kraja

Kontrolu prijímania, evidencie a vybavovania sťažností podľa zákona č. 152/1998 Z.z. o sťažnostiach a kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole prijímania, evidencie a vybavovania sťažností vykonali zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra v čase od 6.6. do 30.6.2008. Prekontrolovali obdobie roka 2006 a 2007.

Úrad KSK na vybavovanie sťažností má vypracovaný interný metodický pokyn. Metodický pokyn nevyžaduje v evidencii sťažností uvádzať údaj o termíne splnenia prijatých opatrení a dátum odoslania oznámenia sťažovateľovi o výsledku prešetrenia a v prípade zistenia nedostatkov určiť v zápisnici lehotu, v akej prijme opatrenia na odstránenie príčin vzniku nedostatkov a povinnosť predložiť správu o splnení prijatých opatrení. Dva články metodického pokynu na vybavovanie sťažností **nie sú plne v súlade so zákonom o sťažnostiach.**

Podľa centrálnej evidencie sťažností bolo v roku 2006 použitých celkovo 99 čísel a v roku 2007 celkovo 80 čísel. Podľa záznamov z uvedenej evidencie bolo zistené, že 5 sťažností v roku 2006 a 3 sťažnosti v roku 2007 neboli vybavené v zákonom termíne, **čím došlo k porušeniu zákona o sťažnostiach.**

Kontrolou 20 vybraných sťažnostných spisov bolo zistené, že v jednom prípade nebolo do 5 dní vrátené podanie, ktoré nie je sťažnosťou, v dvoch prípadoch sťažnosť neprešetroval príslušný orgán (zamestnanec), v jednom prípade bol nedostatočne zistený skutočný stav veci pri prešetrení sťažnosti a v dvoch prípadoch zápisnica z prešetrenia sťažnosti neobsahovala všetky zákonom stanovené náležitosti (povinnosť predložiť správu o splnení opatrení, mená a podpisy osôb voči ktorým sťažnosť smerovala).

Vo vyššie uvedených prípadoch došlo k porušeniu zákona o sťažnostiach a Metodického pokynu na vybavovanie sťažností.

Vykonanou kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku bolo zistené, že Úrad KSK splnil všetky prijaté opatrenia.

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	Múzeum Spiša Sp.N.Ves	28	8	20	154390	14390	5888	160278		627485	787763
2	DD a DSS Strážske	16	5	11	10 930	10 930	0	10 930	0	291 852	302 782
3	ZSS Sp. N. Ves	72	19	53	29906	0		29906	0	959358	989358
4	SOU stavebné Košice	75	37	38	85891,4	12939,7		85891,4		16625096,92	16710988,32
5	ÚKSK - sťažnosti	8		8							

Tabuľka č. 2

P.č.	Subjekt	Porušenie finančnej disciplíny							Ostatné kontrolné zistenia					
		použitie ver.prostr. v rozpore s určeným účelom (písm. a))	použitie v.pr. nad rámec oprávnenia, ... (písm. b) až d))	prekročenie lehoty na použitie ver. prostr. (písm. e))	neopráv. prevzatie záväzku, porušenie rozp.opatr. ...(písm. f) až i))	nehospod., neefektívne, neúčinné vynaklad. ver. prostr. (písm. j))	ostatné porušenia FD (písm. k) až n))	Porušenie finančnej disciplíny - celkom (v Sk)	Nepoužívanie metód a postupov verejného obstarávania (v Sk)	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 nezaraďené (v Sk)	Ostatné kontrolné zistenia spolu (v Sk)
	1	2	3	4	5	6	7	8Σ(2až7)	10	11	12	13	14	15Σ(10až14)
1	Múzeum Spiša Sp.N.Ves	14390					140000	154390	627485					627485
2	DD a DSS Strážske	0	10 930	0	0	0	0	10 930	0	0	0	291 852	0	291 852
3	ZŠŠ Sp. N. Ves					29906		29906	959358					959358
4	SOU stavebné Košice		12939,7			72951,7		85891,4	2746881				13878215,92	16625096,92
5	ÚKSK - sťažnosti													

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	zákonník 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	Múzeum Spiša Sp.N.Ves	1	2	6	1	3	1	3	2	1	20
2	DD a DSS Strážske	0	3	3	0	2	0	2	1	0	11
3	ZSŠ Sp. N. Ves	1	2	10	13	9	1	1	11	5	53
4	SOU stavebné Košice	2	2	7	3	5	1	8	9	1	38
5	ÚKSK - sťažnosti							7	1		8