

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 október a november 2008 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v Spojenej škole s org. zložkami Stredná Poľnohospodárska škola a Obchodná akadémia v Spišskej Novej Vsi, v Gymnáziu, Poštová ul. v Košiciach, v Združenej strednej škole na Gemerskej ul. v Košiciach (namiesto zrušenej Združenej strednej školy odevnej a textilnej v Košiciach), v Obchodnej akadémii v Rožňave a v Škole úžitkového výtvarníctva v Košiciach.

Kontrola bola zahájená v Hvezdárni v Medzeve, v NsP sv. Barbory Rožňava a.s., v Strednej odbornej škole (bývalé SOU poľnohospodárske), Košice a v Strednej priemyselnej škole stavebnej a geodetickej v Košiciach.

B. Na Úrade Košického samosprávneho kraja nebola plánovaná kontrola.

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 фонде 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.**

**Uvádzanie pojmu „porušenie zákona“ je stanovené v § 17 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.**

**Porušením nižšie uvedených zákonov nedošlo k podozreniu zo spáchania trestného činu.**

## Spojená škola, Stojan 1, Spišská Nová Ves

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 21.8.2008 do 8.10.2008. Kontrolou bolo prekontrolované obdobie od 30.9.2005 do 31.12.2007.

Závažné nedostatky boli zistené v prenájme majetku, v odmeňovaní, vo verejnom obstarávaní a v účtovníctve.

Spojená škola (ďalej len „škola“) prenechala do nájmu na dobu neurčitú služobný byt zamestnancovi školy. Cena nájmu služobného bytu bola dohodnutá nižšia, ako je cena bytu určená vo výnose Ministerstva výstavby a regionálneho rozvoja č. V-1/2003 o regulácii cien nájmu bytov. Za kontrolované obdobie došlo k zníženiu príjmov z nakladania s majetkom v sume 30 268,- Sk. Nedostatočným zhodnocovaním majetku samosprávneho kraja **došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

Cena vodného a stočného bola nájomcovi účtovaná v nižšej cene, ako je cena, ktorú uhrádzala škola dodávateľovi týchto služieb. Rozdiel bol v sume 12 568,- Sk. **Došlo k porušeniu vyhlášky Ministerstva životného prostredia Slovenskej republiky a zákona o cenách.**

Nehospodárnosťou pri používaní verejných prostriedkov **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 12 568,- Sk.**

Priestory telocvične škola prenechávala do nájmu za dohodnutú sumu 20,- Sk/hod. Primeranou a obvyklou cenou je suma minimálne 100,- Sk/hod. Dohodnutím nesprávnej výšky nájmu došlo k zníženiu príjmov z nájmu telocvične o sumu 53 040,- Sk.

Zmluvou o nájme nebytového priestoru bola prenajatá plocha za účelom prevádzkovania 2 ks automatov na teplé a chladené nápoje.

Výška nájomného bola dohodnutá v sume 100,- Sk/mesiac za m<sup>2</sup> plochy. Obvyklá cena nájmu bola v sume 250,-Sk/m<sup>2</sup>/rok. Dohodnutím nesprávnej výšky nájmu došlo k zníženiu príjmov z nájmu časti nebytových priestorov v sume 3 900,- Sk.

Nedostatočným zhodnotením zvereného majetku **došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom KSK.**

Štatutárovi organizácie v dvoch termínoch a to v mesiaci december 2005 a január 2006 bola vyplatená odmena, ktorá s odvodmi bola v sume 20 393,- Sk. Keďže odmenu štatutárovi neschválil predseda KSK **došlo k porušeniu zákona o výkone práce vo verejnom záujme**

Zároveň použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 20 393,- Sk.**

So zamestnancom uzavrela škola v roku 2006 dohodu o vykonaní práce, pričom odmena pre zamestnanca bola nižšia ako výška minimálnej mzdy. V neprospech zamestnanca bol vypočítaný rozdiel medzi skutočne vyplatenou odmenou a právnym nárokom v sume 3 707,- Sk.

V roku 2006 a 2007 škola uzatvorila dohody o vykonaní práce na zabezpečenie vyučovania predmetov, ktorá nie je výnimočnou, resp. príležitostnou činnosťou, ale je to činnosť pravidelná, a preto mal zamestnávateľ uzatvoriť so zamestnancami pracovnú zmluvu, ktorá mohla byť uzatvorená aj na kratší pracovný čas.

V evidencii uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru neevidovali všetky dohody uzatvorené v roku 2005.

Niektoré dohody o vykonaní práce neboli uzatvorené najneskôr deň pred dňom začatia výkonu dohodnutej práce. Vo viacerých dohodách o vykonaní práce bol chybné alebo vôbec nebol vymedzený predpokladaný rozsah práce.

K dohodám o vykonaní práce uzavretým na zabezpečenie vyučovania predmetu - príprava jedál a stolovanie nie sú priložené doklady o bezúhonnosti zamestnancov, t. j. odpis registra trestov.

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

Škola bez použitia postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní zakúpila služby v roku 2006 v sume 329 328,- Sk bez DPH a v roku 2007 v sume 74 647,- Sk bez DPH, čím **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a Smernice k zabezpečeniu verejného obstarávania.**

Na zadanie „rekonštrukcie elektrického zariadenia učebne IKT“ obstarávateľ zaslal výzvy na predloženie cenovej ponuky trom uchádzačom dňa 2.12.2005. Obstarávateľ objednávku vystavil taktiež dňa 2.12.2005, teda skôr ako boli získané ponuky od všetkých troch uchádzačov, čo nasvedčuje tomu, že zákazka bola zadaná bez prieskumu trhu a iba dodatočne bol zabezpečený prieskum trhu. Uvedeným konaním **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že zamestnávateľ vyplácal zamestnancom vo viacerých prípadoch náhradu za cestovné na základe čestného prehlásenia o strate cestovných lístkov, teda bez predloženia dokladov preukazujúcich výdavok zamestnanca na cestovné lístky. Takéto čestné prehlásenia boli uplatnené aj v prípade, že dvaja zamestnanci sa zúčastnili na tej istej služobnej ceste a obidvaja predložili čestné prehlásenie, že stratili cestovné lístky. Cestovné náhrady boli vyplatené bez preukázania cestovných výdavkov v sume 1 696,- Sk, čím **došlo k porušeniu zákona o cestovných náhradách.**

Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 1 696,- Sk.**

Škola v roku 2006 nezaúčtovala všetky svoje záväzky, ktoré evidovala vo svojej operatívnej evidencii, čím skreslila stav záväzkov vykázaných v účtovnej závierke. Pri inventarizácii k 31.12.2006 neoverili, či stav majetku vedeného v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Evidencia došlých faktúr sa v škole viedla v knihe došlých faktúr. Ku každej faktúre priradili interné číslo, ale nezaúčtovali záväzok voči dodávateľom pri zaevidovaní faktúry, teda pri vzniku záväzku. O vzniku záväzku voči dodávateľom v kontrolovanom účtovali až po úhrade faktúry, keď na základe výpisu z účtu zaúčtovali vznik záväzku a zároveň zníženie záväzku v ten istý deň a tým istým účtovným dokladom.

Obdobne účtovali o pohľadávkach, pretože pohľadávku vzniknutú na základe odoslanej faktúry neúčtovali v deň vzniku pohľadávky, ale až pri prijatí úhrady za vystavenú faktúru, t. j. v deň prijatia úhrady za pohľadávku.

Na prvotných účtovných dokladoch neboli označené účty, na ktorých sa má zaúčtovať účtovný prípad. Označenie účtov bolo uvedené na samostatnom súhrnnom internom doklade, na ktorom je priradené na každý deň samostatné číslo dokladu, ktoré nie je totožné s číslom výdavkového, resp. príjmového pokladničného dokladu. Výdaj z pokladne bol účtovaný na základe uvedeného dokladu tak, že v rámci jednotlivých dní sú zaúčtované súčtom náklady rovnakého druhu na stranu MD príslušného nákladového účtu a na stranu D účtu 232 Vkladový výdavkový rozpočtový účet. Na základe interného dokladu zaúčtovali

raz mesačne výdaj z pokladne za celý mesiac jednou sumou pod jedným číslom dokladu a nie pod číslom, ktorým sú očíslované originálne pokladničné doklady.

Každý mesiac na účte 379 Iné záväzky účtovali nesprávne záväzky voči zamestnancom, ktoré vyplynuli z ešte nevyplatených čistých miezd určených na prevod na osobné účty zamestnancov. Správne mali účtovať záväzky voči zamestnancom, ktoré vyplynuli z ešte nevyplatených čistých miezd na účte 331 Zamestnanci.

Pri overovaní účtovných dokladov bolo zistené, že opravy v účtovných záznamoch vykonávali tak, že pôvodný zápis zakryli bielou farbou a nový zápis napísali na vybielené miesto, takže pôvodný zápis je nečitateľný. Na opravených dokladoch nebol uvedený dátum, kedy došlo k oprave. Správne sa opravy v účtovných záznamoch majú vykonávať tak, aby zistená chyba bola aj po oprave čitateľná. K opravenému údaju musí byť pripojený dátum opravy a podpis zamestnanca, ktorý chybu opravoval.

Inventarizačné zápisy neobsahujú porovnanie skutočného stavu majetku a záväzkov uvedených v inventúrnych súpisoch so stavom majetku a záväzkov vedeným v účtovníctve a ani výsledok porovnania týchto stavov.

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

Sociálny fond v roku 2007 tvorili povinným prídelom vo výške 1 % a ďalším prídelom vo výške 0,05 %, teda celkom vo výške 1,05 % zo základu zo súhrnu funkčných plátov zamestnancov, zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok, napriek tomu, že mal byť tvorený minimálne vo výške 1,25 %.

Prostriedky z povinnej tvorby za rok 2005, 2006 a 2007 neprevádzali na osobitný účet vo forme preddavkov, ale podľa skutočne zúčtovaných miezd za predchádzajúci mesiac do 15. dňa v mesiaci.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o sociálnom fonde, Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa na rok 2007 a Kolektívnej zmluvy na rok 2007.**

## **Gymnázium, Poštová ul., Košice**

Zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola v gymnáziu vykonaná v čase od 22.8.2008 do 3.10.2008. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2006 do 31.12.2007.

Vážnejšie nedostatky boli zistené v oblasti verejného obstarávania a v účtovníctve.

Škola v roku 2006 zakúpila celkom 6 druhov tovarov, služieb a prác v celkovej sume 291 261,85 Sk bez DPH a v roku 2007 taktiež 6 druhov tovarov, služieb a prác v celkovej sume 266 872,20 Sk bez DPH bez vykonania prieskumu trhu u dodávateľov predmetov obstarávania, čím **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a Smernice pre zabezpečenie verejného obstarávania (v roku 2007).**

Verejné obstarávanie na „Opravu sociálnych zariadení školy“ bolo vykonané v roku 2006 aj v roku 2007. Preverení v Obchodnom registri SR bolo zistené, že v dvoch firmách uchádzajúcich sa o vykonanie prác sú rovnakí spoločníci aj konatelia. Uvedená skutočnosť nasvedčuje tomu, že vybraný uchádzač doložil v roku 2006 aj v roku 2007 vypracované ďalšie dve ponuky od firiem s vyššími rozdielnymi cenami, alebo takto konal verejný obstarávateľ.

Správne mali požiadať troch rôznych dodávateľov stavebných prác o ich ponuky, aby nedošlo k nožnej diskriminácii uchádzačov a zabezpečila sa česťná hospodárska súťaž.

Obmedzením účasti iných dodávateľov stavebných prác a dohodnutím ceny nebol zabezpečený princíp hospodárnosti.

V dokumentácii k verejnému obstarávaniu sa nenachádzajú všetky ponuky a taktiež aj obálky nasvedčujúce ich doručeniu

Uvedenými prípadmi **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a Smernice pre zabezpečenie verejného obstarávania.**

Nesprávne účtovali 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.

Správne sa mala účtovať tvorba fondu oproti nákladom, t. j. na MD strane účtu 420 a na D strane účtu 952 Sociálny fond. Po prevedení finančných prostriedkov na účet sociálneho fondu na MD strane účtu 243 a D strane účtu 234 rozpočtovej podpoložky 637016. Použitie fondu na ťarchu účtu 952 a v prospech účtu 243.

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

Vôbec nevykonávali predbežnú finančnú kontrolu pri platových dekrétach, oznámeniach o výške a zložení funkčného platu, pri uzatváraní dohôd o vykonaní práce. Predbežná finančná kontrola nebola vykonaná v etape prípravy finančnej operácie pri drobných nákupoch z pokladne a pri pracovných cestách, čím **došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a Smernice na zabezpečenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly.**

## **Združená stredná škola, Gemerská ul., Košice**

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 19.9.2008 do 3.11.2008. Kontrolou bolo prekontrolované obdobie od 1.1.2006 do 31.12.2007.

Závažné nedostatky boli zistené v hospodárnosti použitia verejných prostriedkov, vo verejnom obstarávaní, v prenájme majetku a v účtovníctve.

Škola mesačne uhrádzala na základe zmluvy o poskytnutí právnych služieb paušálnu odmenu 3 000,- Sk právnikovi za poskytovanie právnych služieb.

Na základe vystavených faktúr boli vyplatené odmeny za rok 2006 v sume 36 000,- Sk a za rok 2007 v sume 36 000,- Sk. Právne služby mali byť poskytnuté ústne. Preverení konzultovaných problémov uvedených školou v písomnom vyjadrení bolo zistené, že využívanie právnych služieb nebolo nevyhnutné.

Nehospodárnym použitím verejných prostriedkov došlo k **porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 72 000,- Sk.**

V roku 2003 škola uzavrela zmluvu o právnej pomoci s komerčným právnikom. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú na sumu 3 000,- Sk/mes. Zmluva bola uzavretá bez použitia metód a postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní.



Bez použitia postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní zakúpili v roku 2006 tovary v celkovej sume 190 444,- Sk bez DPH a v roku 2007 tovar a službu v celkovej sume 152 690,- Sk bez DPH bez vykonania prieskumu trhu u dodávateľov predmetov obstarávania, čím **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a Smernice pre zabezpečenie verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek na dodanie tovarov, služieb a stavebných prác.**

Pri obstarávaní výpočtovej techniky a príslušenstva v sume 188 383,- Sk bez DPH vykonali v roku 2007 prieskum trhu. Kontrolou dokumentácie bolo zistené, že verejný obstarávateľ nezadefinoval predmet obstarávania podľa technických parametrov. Ako predmet obstarávania si stanovili nové aj používané notebooky. Nestanovením si požadovanej kvality notebookov mali za povinnosť vybrať používané notebooky v nižšej cene. Cena za používanú výpočtovú techniku bola nižšia o 27 950,- Sk bez DPH. Kúpením nových počítačov **došlo k porušeniu princípu hospodárnosti a k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

Škola ako verejný obstarávateľ mala v prípade obstarávania mäsa a mäsových výrobkov v sume 179 415,- Sk bez DPH a zeleniny a ovocia v sume 112 024,- Sk bez DPH evidovať písomný doklad o určení predpokladanej ceny predmetu zákazky – kontrolný list a žiadosť o poskytnutí informácie o cene s prílohami (opis, zmluvné podmienky). Nedodržaním stanoveného postupu **došlo k porušeniu Smernice KSK č. 4/2007 pre zadávanie zákaziek na dodanie tovarov, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytovanie služieb, koncesie a súťaž návrhov v podmienkach KSK a v podmienkach organizácií, ktorých zriaďovateľom je KSK a zákona o verejnom obstarávaní.**

Kontrolou nájomných zmlúv o prenájme štyroch garáží bolo zistené, že boli prenajaté za cenu nižšiu ako je cena obvyklá v Meste Košice. Škola si nesprávne dohodnutou cenou znížila príjmy o sumu 53 675,- Sk, čím **došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

Škola bezodplatne nadobudla dlhodobý hmotný majetok v obstarávacej cene 1 844 456,- Sk. Uvedený majetok bol už úplne odpísaný, teda jeho zostatková hodnota bola 0,- Sk. Dlhodobý hmotný majetok v sume 1 808 774,- Sk zaúčtovali na MD 022 Stroje, prístroje a zariadenia a D 082 Oprávky k strojom, prístrojom a zariadeniam. Zároveň zaúčtovali tú istú sumu na MD 082 Oprávky k strojom, prístrojom a zariadeniam a na D 901 Fond dlhodobého majetku. Dlhodobý majetok v sume 35 682,- Sk zaúčtovali na MD 022 Stroje, prístroje a zariadenia a D 901 Fond dlhodobého majetku. Týmto zaúčtovaním došlo k nesprávnemu vykázaniu majetku v zostatkovej cene v účtovnej závierke k 31.12.2007. V súvahe k 31.12.2007 v aktívach bol vyššie uvedený prevzatý majetok vykázaný v zostatkovej cene 1 844 456,- Sk, pričom zostatková hodnota bola 0,- Sk. Uvedeným nesprávnym účtovaním nebolo zaúčtované trvalé zníženie hodnoty dlhodobého majetku formou oprávok a boli oproti skutočným hodnotám zvýšené stavy aktív a pasív v súvahe k 31.12.2007.

Správne mala účtovná jednotka zaúčtovať vyššie uvedené sumy na MD 022 Stroje, prístroje a zariadenia a D 901 Fond dlhodobého majetku ako zaradenie prevzatého majetku v obstarávacej cene a súčasne z dôvodu úplného odpísania zaúčtovať trvale zníženie hodnoty dlhodobého majetku formou oprávok a zníženie zdroja krytia dlhodobého majetku v pasívach znížením fondu dlhodobého majetku, t.j. zaúčtovať na MD 901 Fond dlhodobého majetku a D 082 Oprávky k strojom, prístrojom a zariadeniam.

Vykázaním dlhodobého hmotného majetku v sume 1 844 456,- Sk, ktorého skutočná zostatková hodnota bola 0,-Sk došlo k **porušeniu zákona o účtovníctve.**

V roku 2006 a v roku 2007 účtovali príjem a výdaj z pokladne v posledný deň v mesiaci. Správne mali výplatu a prevzatie hotovosti účtovať v deň, v ktorom došlo k jej výplate a prevzatíu.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že neúčtovali záväzky priebežne počas mesiaca v deň vzniku záväzku, ale všetky záväzky zaúčtovali na účet 321 Dodávateľa v posledný deň v mesiaci.

O pohyboch na bankových účtoch účtovali jedným dokladom za celý mesiac s dátumom posledného dňa v mesiaci bez ohľadu na to, kedy nastal príjem alebo výdaj na bankovom účte.

Pri účtovaní predpisu miezd účtovali sumu čistej mzdy odvádzanej na osobné účty zamestnancov ako zrážky na účet MD 331 Zamestnanci a D 379 Iné záväzky. Takýmto účtovaním znižovali záväzky z pracovnoprávneho vzťahu voči zamestnancom a zvyšovali iné záväzky.

Vecne nezaniká záväzok voči zamestnancovi z pracovnoprávneho vzťahu (nevyplatená mzda), ktorý je účtovaný na účte 331 a teda nie je dôvod preúčtovať záväzok voči zamestnancom z nevyplatenej mzdy na účet 379 Iné záväzky, kde sa účtujú záväzky, ktoré nie sú účtované na účtoch záväzkov uvedených v účtovej triede 3.

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

K 31.12.2006 aj k 31.12.2007 evidovali pohľadávky po lehote splatnosti v celkovej sume 241 697,- Sk. Pohľadávky v sume 217 697,- Sk boli ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky za rok 2006 nedobytné a reálne nevymožiteľné. Pri zostavovaní účtovnej závierky k 31.12.2006 mali po vykonaní dokladovej inventúry pohľadávok a zhodnotení reálneho stavu majetku vzhľadom na nereálnosť vymoženía pohľadávok tieto odpísať v sume 217 697,- Sk a nevykazovať v účtovnej závierke k 31.12.2006 v aktívach. V roku 2007 bola nedobytná pohľadávka v sume 24 000,-Sk. **Došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.**

Nesprávne uplatňovali rozpočtovú klasifikáciu. V rozpočtovom roku 2006 prijali kapitálový transfer z druhu rozpočtu ŠR SR, zdroj 111. Finančné prostriedky boli rozpočtované v príjmovej časti na rozpočtovej podpoložke 322 006 Tuzemské kapitálové transfery z rozpočtu vyššieho územného celku, pričom išlo o transfery z rozpočtu ŠR SR. Správne mala byť použitá rozpočtová podpoložka 322 001 Tuzemské kapitálové transfery zo štátneho rozpočtu.

Bežné transfery prijaté od zriaďovateľa boli rozpočtované v príjmovej časti na rozpočtovej podpoložke 312001 Tuzemské bežné transfery zo štátneho rozpočtu. Správne mala byť použitá rozpočtová podpoložka 312 008 Tuzemské bežné transfery z rozpočtu vyššieho územného celku.

Rozpočtovým opatrením v roku 2007 bol upravený rozpočet bežných výdavkov z prostriedkov rozpočtu KSK (zdroj 41). Príjem bol nesprávne klasifikovaný na rozpočtovej podpoložke 312 001 Tuzemské bežné transfery zo štátneho rozpočtu. Správne mala byť použitá rozpočtová podpoložka 312 008 Tuzemské bežné transfery z rozpočtu vyššieho územného celku.

Výdavky na odborné prehliadky a skúšky elektrických zariadení boli klasifikované ako bežné výdavky na rozpočtovej podpoložke 635 004 Rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení ... Uvedené výdavky mali byť klasifikované na podpoložke 637004 Všeobecné služby.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42.**

Kontrolou čerpania fondu reprodukcie bolo zistené, že v roku 2007 použili fond reprodukcie okrem iného aj na financovanie opráv a údržby hmotného majetku ako

doplnkový zdroj (na opravu) v sume 246 606,- Sk. V uvedenej sume je zahrnuté aj použitie na financovanie odborných prehliadok a skúšok elektrických zariadení v celkovej sume 70 000,- Sk. Odborné prehliadky a skúšky nie sú opravami ani udržiavaním, ale v súlade s ekonomickou klasifikáciou rozpočtovej klasifikácie ide o všeobecné služby (podpoložka 637004).

Použitím fondu reprodukcie na financovanie všeobecných služieb **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Tvorbu rezervného fondu v roku 2007 škola tvorila len z jedného daru. Ďalšie dva dary v celkovej sume 38 077,- Sk nepoužili na tvorbu rezervného fondu a účelové použitie neúčtovali ako použitie prostriedkov fondu, čím **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. 24 501/2003 – 92.**

## **Obchodná akadémia, Rožňava**

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku v Obchodnej akadémii (ďalej len „škola“) v čase od 18.9.2008 do 10.10.2008. Prekontrolované bolo obdobie od 10.4.2006 do 30.6.2008.

Škola prijala 19 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku. Z uvedeného počtu prijatých opatrení bolo splnených 14 opatrení a 5 opatrení bolo splnených čiastočne.

Čiastočne bolo splnené opatrenie, aby vo verejnom obstarávaní podrobne stanovili predmet obstarávania. Predmet obstarávania nebol podrobne stanovený pri obstaraní oplotenia. V ostatných kontrolovaných prípadoch nedostatky zistené neboli.

Ku predbežnej finančnej kontrole prijali 3 opatrenia. Kontrolou vybraných účtovných dokladov bolo zistené, že neuplatňujú princípy a postupy predbežnej finančnej kontroly pri všetkých pripravovaných finančných operáciách. Nesprávne bola vykonávaná predbežná finančná kontrola pri cestovných príkazoch, lebo hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pripravovanej finančnej operácie a dostatok finančných prostriedkov na pripravovanú finančnú operáciu v rozpočte bola overená predbežnou finančnou kontrolou až po uskutočnení pracovnej cesty a to pri vyplatení náhrad za služobnú cestu zamestnancom. Škola mala overiť pripravovanú finančnú operáciu predbežnou finančnou kontrolou pred vstupom do záväzku, t.j. v čase vyslania zamestnanca na pracovnú cestu. Ďalej bolo zistené, že škola neoverovala predbežnou finančnou kontrolou finančné operácie na účte sociálneho fondu a príjmovom účte v roku 2006 a 2007. Predbežnou finančnou kontrolou neboli overené ani dohody o vykonaní práce a dohody o pracovnej činnosti, čím **došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.**

Posledné čiastočne plnené opatrenie sa týkalo uzatvárania dohôd o vykonaní práce. V dohodách o vykonaní práce nebola práca vymedzená výsledkom, čím **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**



## Škola úžitkového výtvarníctva, Košice

Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 6.10.2008 do 21.10.2008. Prekontrolované bolo obdobie od 1.2.2006 do 31.8.2008.

Škola k nedostatkom uvedeným v Správe o výsledku následnej finančnej kontroly č. 24/2005 prijala 38 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolou bolo zistené, že z 38 prijatých opatrení boli splnené, alebo sa priebežne plní 36 opatrení a 2 opatrenia boli splnené čiastočne. Čiastočne boli splnené opatrenia v oblasti predbežnej finančnej kontroly a v oblasti dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Škola v kontrolovanom období pri oznámení o výške a zložení funkčného platu, uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru predbežnú finančnú kontrolu nevykonávala, čím **došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.**

Dohody o vykonaní práce boli uzatvárané na pracovné úlohy, ktoré neboli vymedzené výsledkom. Neviedli evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradií, v akom boli uzavreté. Uzatvárali dohody o vykonaní práce, v ktorých nebola dohodnutá odmena za vykonanú prácu, nebola určená doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, ale len deň začiatku výkonu práce, a predpokladaný rozsah práce. V niektorých prípadoch boli dohody o vykonaní práce uzatvárané so zamestnancami v deň začatia výkonu práce, alebo až po dátume začatia výkonu práce. Dohodnutú odmenu za splnenie pracovnej úlohy pri dohodách, v ktorých doba plnenia pracovnej úlohy presiahla 1 mesiac vyplácali mesačne a nie až po ukončení úlohy. Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Následnou finančnou kontrolou boli zistené závažné nedostatky, za ktoré neniesol zodpovednosť terajší riaditeľ. Za pôsobnosti terajšieho riaditeľa došlo k rapídному zlepšeniu ekonomickej činnosti a až na výnimky aj k splneniu všetkých náročných opatrení.

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	Spojená škola SNV	43	10	33	34 657	0	0	34 657	0	565 125	599 782
2	Gymnázium Poštová KE	32	13	19	1 249	0	0	1 249	0	558 134	559 383
3	ZŠŠ Gemerská KE	30	11	19	72 000	0	0	72 000	0	2 572 962	2 644 962
4	Obchodná akadémia RV	3	0	3	0	0	0	0	0	0	0
5	ŠÚV KE	6	0	6	0	0	0	0	0	0	0

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	Spojená škola SNV	0	22 089	0	0	12 568	0	<b>34 657</b>	476 223	0	87 208	0	1 694	<b>565 125</b>
2	Gymnázium Poštová KE	0	0	0	0	1 249	0	<b>1 249</b>	558 134	0	0	0	0	<b>558 134</b>
3	ZSŠ Gemerská KE	0	0	0	0	72 000	0	<b>72 000</b>	433 134	0	53 675	2 086 153	0	<b>2 572 962</b>
4	Obchodná akadémia RV	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	0	0	0	0	<b>0</b>
5	ŠÚV KE	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	0	0	0	0	<b>0</b>

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	Spojená škola SNV	1	2	9	3	6	-	5	3	4	<b>33</b>
2	Gymnázium Poštová KE	1	-	1	10	3	1	-	1	2	<b>19</b>
3	ZSŠ Gemerská KE	3	2	4	4	1	-	1	2	2	<b>19</b>
4	Obchodná akadémia RV	-	1	-	1	1	-	-	-	-	<b>3</b>
5	ŠÚV KE	-	1	-	-	5	-	-	-	-	<b>6</b>

Príloha - pokračovanie