

V zmysle § 19e ods. 1 písm. d) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov a uznesenia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č.2004/216 zo dňa 21.6.2004 predkladám správu o výsledkoch kontrol vykonaných zamestnancami Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie mesiacov december 2008 a január 2009 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v NsP sv. Barbory Rožňava, a.s., vo Hvezdárni Medzev, v Strednej priemyselnej škole stavebnej a geodetickej v Košiciach a v Strednej odbornej škole (bývalé SOU poľnohospodárske), Košice.

Kontrola bola zahájená v Gymnáziu v Krompachoch, v Správe ciest Košického samosprávneho kraja, v Gymnáziu na Ul. L. Štúra v Michalovciach, v Obchodnej akadémii na Polárnej ul. č. 1 v Košiciach a v Domove sociálnych služieb v Šemši.

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. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zákona č. 562/2003 Z. z., zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov 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 č. 6. 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.

Nemocnica s poliklinikou sv. Barbory Rožňava, a.s., Rožňava

Zamestnanci Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja v čase od 4.11.2008 do 21.1.2009 vykonali kontrolu so zameraním najmä na kontrolu hospodárskej a finančnej činnosti spoločnosti, účtovníctva, dokladov, účtov, stavu majetku spoločnosti, jej záväzkov a pohľadávok, mzdovú a personálnu oblasť ako aj kontrolu nakladania s majetkom samosprávneho kraja. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2006 do 31.10.2008.

Kontrolou bolo zistené, že hospodársky výsledok – strata v roku 2008 je zapríčinený mimo objektívnych okolností (napr. zdražovanie médií), najmä nesledovaním dohodnutých

výkonov so zdravotnými poisťovňami, spotreby liekov a výšky nájomného. Skutočnosti nasvedčujúce uvedeným zisteniam sú uvedené v nasledujúcom texte.

Závažné nedostatky boli zistené v ne hospodárnosti nakladania s prostriedkami nemocnice, v majetkovej oblasti, v personálnej oblasti, vo verejnom obstarávaní a v účtovníctve.

Výsledky hospodárenia za kontrolované obdobie

Číslo účtu	Názov účtu	k 31.12.2006	k 31.12.2007	k 31.10.2008
	Náklady činnosti organizácie	232 806 333,20	248 550 304,83	237 123 606,03
501	Spotreba materiálu	52 783 555,82	54 617 715,57	53 804 549,91
502	Spotreba energie	19 147 654,07	18 446 091,43	17 037 949,35
511	Opravy a udržiavanie	4 873 864,27	5 173 289,05	8 707 223,69
512	Cestovné	237 510,90	325 951,90	278 718,10
513	Náklady na reprezentáciu	13 131,90	15 368,00	21 089,42
518	Ostatné služby	7 310 682,16	7 412 445,09	7 903 198,83
521	Mzdové náklady	100 513 636,00	110 095 720,00	101 125 938,00
523	Odmeny štatutárnym orgánom	106 500,00	114 000,00	33 750,00
524	Zákonné sociálne poistenie	32 227 206,00	36 062 186,00	33 919 333,00
525	Ostatné sociálne náklady	299 087,00	313 702,00	332 113,00
527	Zákonné sociálne náklady	3 505 286,60	3 714 902,80	3 303 381,97
531	Daň z motorových vozidiel	88 778,00	80 657,00	62 410,00
532	Daň z nehnuteľnosti	587 400,00	587 400,00	500 328,00
538	Ostatné nepriame dane a popl.	156 297,60	226 042,00	35 157,90
542	Predaný materiál	498 390,00	450 527,00	381 398,00
543	Dary	97 716,00		
544	Pokuty a penále z omeškania			282 578,94
545	Ostatné pokuty a penále	71 516,90	110 300,00	60 020,50
548	Ostatné prevádzkové náklady	7 150 667,66	8 210 289,56	7 104 815,89
549	Iné ostatné náklady	635,79	12 680,30	
551	Odpisy NHM a DHM	870 524,00	1 098 192,00	1 520 360,00
552	Tvorba zákonných rezerv	1 563 055,00		
562	Úroky	67 424,00	180 977,80	123 075,70
563	Kurzové straty	2 647,46	1 959,33	3 758,21
568	Ostatné finančné náklady	630 914,47	1 649 229,10	393 584,28
	Výnosy činnosti organizácie	225 092 618,88	246 823 674,90	218 505 482,55
602	Tržby z predaja služieb	202 870 444,96	225 301 451,80	203 864 182,16
621	Aktivovanie materiálu	3 653 268,00	2 983 222,60	3 141 672,00
641	Tržby z predaja DHM	218 276,15	116 691,79	22 445,61
642	Tržby z predaja materiálu	523 278,00	456 556,00	394 233,00
646	Výnosy z odpísaných pohľadávok		464 000,00	
648	Ostatné výnosy z hosp. činnosti	14 702 396,27	14 723 310,08	10 060 277,00
652	Zúčtovanie zákonných rezerv	3 110 960,00	1 563 955,00	
662	Úroky	10 763,70	1 843,30	3 816,80
668	Ostatné finančné výnosy	2 910,00	1 212 644,38	203 278,44
670	Iné ostatné výnosy			670 704,00
	Výsledok hospodárenia – strata	- 7 713 714,32	- 1 734 629,93	-18 619 123,48
551	Odpisy DHM – KSK	26 328 000,00	25 558 000,00	16 466 000,00
	Výsledok hospodárenia - strata	34 041 714,32	27 292 629,93	35 085 123,48

V roku 2008 z dôvodu nesprávne odpisovanej dane z pridanej hodnoty má byť **výsledok hospodárenia – strata** nie v sume 18 619 123,48 Sk, ale nižší o 344 315,80 Sk, teda **v sume 18 274 807,68 Sk.**

Nemocnica k 31.10.2008 vykazuje stratu v sume **35 085 123,48 Sk.**

Náklady vynaložené za 10 mesiacov roka 2008 sú o 4 317 272,83 Sk vyššie ako za celý rok 2006. Naopak výnosy sú oproti roku 2006 nižšie o sumu 6 587 136,33 Sk, a to aj napriek tomu, že bol daný do prevádzky CT prístroj a tržby za 10 mesiacov roka 2008 sú v sume 7 029 341,67 Sk.

Z predložených hlavných kníh bola vypracovaná analýza nákladov.

Rozdiel mesačného priemeru nákladov na účte 501- Spotreba materiálu v roku 2007 oproti roku 2006 bol vyšší o sumu 152 847,- Sk a v roku 2008 oproti roku 2007 až o sumu 828 979,- Sk. Z toho najvyšší nárast bol zaznamenaný v spotrebe liekov o sumu 246 132,- Sk v roku 2007 oproti roku 2006 a o sumu 447 298,- Sk v roku 2008 oproti roku 2007 - príloha č. 1.

Kontrolou bolo zistené, že priemerné náklady na lieky na 1 pacienta a na 1 deň hospitalizácie vzrástli najmä na oddeleniach – chirurgické zo sumy 320,29 Sk v roku 2007 na sumu 411,71 Sk v roku 2008, OAIM zo sumy 4 117,74 Sk v roku 2007 na sumu 4 464,19 Sk v roku 2008.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že nemocnica dodáva na oddelenia lieky a špeciálny zdravotnícky materiál v baleniach, ktoré účtuje priamo do spotreby, teda neúčtuje skutočnú spotrebu liekov a špeciálneho zdravotníckeho materiálu v kusoch.

V spotrebe médií na účte 502 - Spotreba energie najviac vzrástli ceny plynu. Za mesiace január – október 2007 bolo odobraté množstvo plynu 738 327 m³ v sume 7 366 112,- Sk a teda priemer za m³ predstavuje sumu 9,98 Sk. Za to isté obdobie roka 2008 bolo odobraté množstvo plynu 798 138 m³ v sume 9 581 104,- Sk a teda priemer za m³ predstavuje sumu 12,- Sk.

Náklady na mzdy vzrástli o sumu 596 604,- Sk mesačne v roku 2007 oproti roku 2006 a o sumu 1 045 824,- Sk mesačne v roku 2008 oproti roku 2007. V súvislosti s nárastom nákladov na mzdy bol zaznamenaný nárast nákladov na odvody z miezd mesačne o sumu 386 756,- Sk v roku 2008 oproti roku 2007.

Priemerné mzdy jednotlivých kategórií zamestnancov v roku 2006 mierne poklesli, v roku 2007 mierne narástli a dostali sa približne na úroveň z konca roka 2005. Rozdiel je v kategórii lekárov, kde priemerné mzdy na konci roka 2007 boli o 9,43 % vyššie, ako na konci roka 2005 a v kategórii iní zdravotnícki pracovníci, kde priemerná mzda sa za uvedené obdobie znížila o 27,73 %. Vývoj priemerných miezd v roku 2008 bol už jednoznačne progresívny, aj keď v jednotlivých kategóriách zamestnancov odlišný - príloha č. 2.

Mzda vyplatená za nadčasovú prácu v roku 2005 predstavovala sumu 538 974,- Sk, v roku 2006 to bola suma 2 305 306,- Sk a do 30.09.2008 suma 5 016 689,- Sk. V hodinách v roku 2005 bolo 4 650 hodín, v roku 2006 už 19 363 hodín a v roku 2008 do 30. septembra až 35 606 hodín. Nemocnica zdôvodnila nárast rozsahu nadčasovej práce tým, že v kategórii lekár je nariadená ústavná pohotovostná služba s 1/3 a 1/2 vyťaženosťou, ktorú zamestnávateľ podľa zákona musí zabezpečiť - príloha č. 3.

Podľa výsledkov hospodárenia na hospodárskych strediskách je najvyššia strata na chirurgickom oddelení, OAIM, centrálnej sterilizácii a liečebnej výživy - príloha č.4.

Na strediskách centrálne operačné sály, údržba, pracovňa, upratovacie činnosti, energetické zdroje, riadiaci a správny aparát sú vyčíslené len náklady, nakoľko nemocnica nevedie vnútropodnikové účtovníctvo, t. j. nefakturuje výkony medzi jednotlivými strediskami. Náklady na týchto strediskách majú narastajúci trend.

Súhrnný prehľad výnosov v Sk

SU	AU	AU	AU	text	obdobie			priemer na mesiac		
					2006	2007	9/2008	2006	2007	9/2008
602				Tržby za služby	202 870 445	225 301 451	181 744 962	16 905 870	18 775 121	20 193 885
602	1			Výkony ZP	191 634 809	214 634 280	174 797 309	15 969 567	17 886 190	19 421 923
			1	za ukončenú hospitalizáciu	119 357 954	135 744 464	109 100 720	9 946 496	11 312 039	12 122 302
			2	za body	51 607 163	55 646 810	48 016 856	4 300 597	4 637 234	5 335 206
			3	za kapitáciu	70 971	103 249	89 243	5 914	8 604	9 916
			4	za lieky	10 839 806	10 615 845	8 950 231	903 317	884 654	994 470
			5	ŠZM	51 497	185 122	76 487	4 291	15 427	8 499
			6	za dopravu DZS, RLP	9 707 420	9 499 071	6 288 705	808 952	791 589	698 745
			7	ostatné výkony	0	2 839 721	2 275 068	0	236 643	252 785
602	2			Ostatné výkony	20 196	16 326	10 610	1 683	1 360	1 179
602	3			Tržby za poplatky od pacientov	3 345 060	1 059 650	740 057	278 755	88 304	82 229
602	3	1		z oddelení	1 821 801			* 151 817	0	0
602	3	2		z ambulancií	1 114 270	723 322	561 540	92 856	60 277	62 393
602	3	3		z dopravy	408 989	336 328	178 517	34 082	28 027	19 835
602	4			Tržby za zdravot. služby	1 803 254	1 638 010	1 404 182	150 271	136 501	156 020
602	9			Tržby za vedľajšiu činnosť	6 067 126	7 953 186	4 792 803	505 594	662 766	532 534
602	9	1		Stravovanie	3 970 093	4 210 646	3 122 154	330 841	350 887	346 906
602	9	2		Pranie	967 809	2 690 347	800 107	80 651	224 196	88 901
602	9	ost		ostatne	1 129 223	1 052 193	870 541	94 102	87 683	96 727
648				Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	14 702 396	14 723 309	9 026 463	1 225 200	1 226 942	1 002 940
648	1			dotácie	677 000	587 000	390 678	56 417	48 917	43 409
648	2			prenájom	5 174 634	5 000 203	3 925 294	431 220	416 684	436 144
648	3			za energie	4 114 830	4 295 271	3 971 372	342 902	357 939	441 264
648	4			za stočné	48 536	52 673	38 713	4 045	4 389	4 301
648	6			za odvoz odpadu	125 365	92 493		10 447	7 708	0
648	7			refundácie mzdy	607 958	258 118	124 466	50 663	21 510	13 830
648	8			hal. zaokrúhlenie	-31	3 385	2 832	-3	282	315
648	9			Iné ostatné prev.výnosy	3 954 104	4 434 167	573 107	329 509	369 514	63 679
648	9		1	sterilizácia	108 593	116 356	102 652	9 049	9 696	11 406
648	9		2	RELAX služby	316 968	124 763	4 840	26 414	10 397	538
648	9		3	lek.knižnica	3 700	4 141	1 612	308	345	179
648	9		4	provízie	535	10 620		45	885	0
648	9		5	UKR	38 618	29 871	6 022	3 218	2 489	669
648	9		6	vecné dary	12 418	28 314	353 118	1 035	2 360	39 235
648	9		7	za špec. výučbové zariadenie	29 448	21 800	16 384	2 454	1 817	1 820
648	9		8	iné	3 384 823	4 098 302	88 478	282 069	341 525	9 831
648	9		9	peň. dary	59 000			4 917	0	0

* 151 817,- Sk predstavuje priemer na mesiac kalendárneho roka (1 821 801,- Sk/12). Poplatky boli vyberané za obdobie 8 mesiacov.

Najpodstatnejší vplyv na výsledok hospodárenia na strane výnosov majú tržby za služby (účet 602) a ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (účet 648).

Tržby za služby sú tvorené v najpodstatnejšej miere zdravotnými výkonmi (účet 602/1), tržbami za poplatky od pacientov (účet 602/3), tržbami za zdravotnícke služby (účet 602/4) a tržbami za vedľajšiu činnosť (účet 602/9).

Z predložených prehľadov zdravotných výkonov za obdobie 2006 až september 2008 bola vypracovaná analýza - príloha č. 5.

Uznané výkony predstavujú výkony, ktoré boli zo strany zdravotných poisťovní uznané. Hradené výkony predstavujú výkony, ktoré boli zo strany zdravotných poisťovní uhradené. Rozdiel medzi uznanými výkonmi a uskutočnenými výkonmi (uz-vyk) predstavuje výkony, ktoré neboli zdravotnými poisťovňami uznané a teda ani uhradené. Rozdiel medzi hradenými a uskutočnenými výkonmi (hr-vyk) predstavuje výkony, ktoré neboli zdravotnými poisťovňami uhradené. Tento rozdiel je vyšší, nakoľko obsahuje nielen neuuznané výkony, ale aj výkony, ktoré boli uznané, ale neboli uhradené z dôvodu prekročenia zmluvného objemu (hr-uz).

Súhrnný prehľad zdravotných výkonov za zdravotné poisťovne spolu

obdobie		2006		2007		3.štvrt'rok 2008	
		spolu	mesač.priem.	spolu	mesač.priem.	spolu	mesač.priem.
Výkony Sk		201 645 444,39	16 803 787,03	224 404 670,68	18 700 389,22	192 763 680,93	21 418 186,77
uznané výk. Sk		191 397 869,06	15 949 822,42	214 318 431,25	17 859 869,27	179 875 069,23	19 986 118,80
hradené výk. Sk		190 554 872,33	15 879 572,69	212 618 515,23	17 718 209,60	170 909 732,72	18 989 970,30
rozdiel / podiel	uz-vyk Sk	-10 247 575,33	-853 964,61	-10 086 239,43	-840 519,95	-12 888 611,70	-1 432 067,97
	uz/vyk	0,9492	0,9492	0,9551	0,9551	0,9331	0,9331
rozdiel / podiel	hr-vyk Sk	-11 090 572,06	-924 214,34	-11 786 155,45	-982 179,62	-21 853 948,21	-2 428 216,47
	hr/vyk	0,9450	0,9450	0,9475	0,9475	0,8866	0,8866
rozdiel / podiel	hr-uz Sk	-842 996,73	-70 249,73	-1 699 916,02	-141 659,67	-8 965 336,51	-996 148,50
	hr/uz	0,9956	0,9956	0,9921	0,9921	0,9502	0,9502
Zmlúv. objem Sk		164 091 558,53	13 674 296,54	144 915 019,00	12 076 251,58	106 815 224,99	11 868 358,33

Z porovnania vyplýva výrazný nárast nehradených výkonov v roku 2008, ktorý predstavuje len za obdobie január až september 2008 skoro dvojnásobok predchádzajúcich rokov, t.j. k 3. štvrt'roku 2008 v sume 21 853 948,21 Sk, pričom za celý rok 2007 suma neuhradených výkonov činí 11 786 155,45 Sk a za celý rok 2006 činí 11 090 572,06 Sk.

Ďalej je nutné poukázať na ukazovateľ uskutočnených výkonov a zmluvného objemu. Priemerné mesačné hodnoty uskutočnených výkonov v roku 2006 boli v sume 16 803 787,03 Sk/mesiac, v roku 2007 v sume 18 700 389,22 Sk/mesiac a za obdobie 1. až 3. štvrt'roka 2008 v sume 21 418 186,77 Sk. Priemerný mesačný zmluvný objem v roku 2006 bol v sume 13 674 296,54 Sk, v roku 2007 v sume 12 076 251,58 Sk a za obdobie 1. až 3. štvrt'roka 2008 v sume 11 868 358,33 Sk. Medziročný trend rastu výkonov a protichodný medziročný trend poklesu zmluvných výkonov predstavujú významné faktory, ktoré vo vzájomnom spojení dynamizujú nepriaznivý stav výsledku hospodárenia.

Nepriaznivý stav v roku 2008 ovplyvňuje na strane výnosov **znižovanie zmluvného objemu výkonov** (priemerná hodnota na mesiac) **zo strany zdravotných poisťovní** medziročne o 11,69 % v roku 2007 a o 1,72 % k 3. štvrt'roku 2008, **neuuznané výkony** (priemerná hodnota na mesiac) medziročne klesli v roku 2007 o 1,57 %, avšak **medziročne vrástli o 70,38 % k 3.**

štvrt'roku 2008 a výrazné prekračovanie výkonov, ktoré boli uznané, ale nehradené z dôvodu prekročenia zmluvného objemu (priemerná hodnota na mesiac) – medziročný nárast o 101,65 % v roku 2007 a až o 603,2 % k 3. štvrt'roku 2008, čo predstavuje najvýznamnejší vplyv na nepriaznivý stav v roku 2008.

Z prehľadu tržieb za poplatky od pacientov (účet 602/3) vyplýva výrazný pokles z dôvodu ich zrušenia od 01.09.2006. Najvýraznejšie ovplyvnilo výnosovú stránku zrušenie poplatkov za hospitalizáciu (účet 602/31 z oddelení), nakoľko v roku 2006 za január až august predstavovali tieto výnosy v priemere 227 725,- Sk/mesiac, čo za rok predstavuje výpadok cca 2,7 mil. Sk.

Tržby za zdravotnícke služby (účet 602/4) predstavujú tržby za realizáciu objednaných zdravotníckych služieb, interrupcie, za výkony od cudzincov, nadštandardné služby a pod. Tieto tržby výrazne neovplyvňujú výnosovú stránku hospodárenia a z pohľadu prezentovaného vývoja nie sú medziročne identifikované výrazné diferencie.

Tržby za vedľajšiu činnosť (účet 602/9) sú v podstatnej miere tvorené tržbami za stravovanie a pranie. Medziročným porovnaním neboli zaznamenané výrazné výkyvy v ich plnení.

Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (účet 648) v podstatnej miere tvoria výnosy z prenájmu, vrátane fakturácie za energie. Z medziročného porovnania prenájmov, vrátane fakturácií za energie vyplýva mierne rastúci trend.

Na účte 648/98 Iné ostatné prevádzkové výnosy je výrazný rozdiel v roku 2008 oproti rokom 2006 a 2007, ktorý je ovplyvnený z účtovného pohľadu a teda z hľadiska porovnateľnosti nemá vypovedaciu schopnosť.

Na základe uvedených skutočností po zohľadnení účtovných zásad v rámci výnosov z hospodárskej činnosti nie sú identifikované výrazne rozdiely v medziročnom vývoji .

Prehľad o peňažných tokoch (Cash Flow) v tis. Sk

r.		12/2006	12/2007	10/2008
1	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku obdobia	6 100	102	269
2	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-7 714	-1 735	-18 620
3	+ odpisy	871	1 098	1 520
4	+/- zmena stavu dlhodobých rezerv			
5	Hrubý CF (2+3+4)	-6 843	-637	-17 100
6	+/- zmena stavu krátkodobých obchodných pohľadávok	-23 941	-11 212	-3 746
7	+/- zmena stavu krátkodobých ostatných pohľadávok	-15	-29	-34
8	+/- zmena stavu pohľadávok za upísané vlastné imanie	1 000		
9	+/- zmena stavu dlhodobých pohľadávok			
10	+/- zmena stavu krátkodobých obchodných záväzkov	18 629	9 394	24 283
11	+/- zmena stavu krátkodobých ostatných záväzkov	9 805	3 790	-8 892
12	+/- zmena stavu rezerv	-1 547	1 349	-2 913
13	+/- zmena stavu krátkodobých úverov	4 919	-341	-4 578
14	+/- zmena stavu zásob	1 585	-345	548
15	+/- zmena stavu časového rozlíšenia aktív	454	-351	556
16	+/- zmena stavu časového rozlíšenia pasív	873	552	621
17	Zmena položiek pracovného kapitálu (Σ6 až 16)	11 762	2 807	5 845
18	CF z bežnej činnosti (5+17)	4 919	2 170	-11 255
19	+/- nehmotné investície	185		
20	+/- hmotné investície	344 411	-2 079	-6 680
21	+/- finančné investície			

22	CF z investičných činností (Σ19 až 21)	344 596	-2 079	-6 680
23	+/- zmena v dlhodobých úveroch			
24	+/- zmena v dlhodobých záväzkoch	-24	76	20 887
25	+/- zmena ZI, kap.fondov, fondov zo zisku, VH minulých rokov	-355 489		-229
26	CF z finančných a iných činností (Σ23 až 25)	-355 513	76	20 658
27	Tvorba CF celkom (18+22+26)	-5 998	167	2 723
28	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci obdobia (1+27)	102	269	2 992

V súvislosti s prezentovaným Cash Flow, ďalej len CF je nutné zdôrazniť, že v roku 2006 je vykazovaný výrazný pohyb v investičnej a finančnej činnosti, ktorý však nezobrazuje reálny tok peňažných prostriedkov (nárast z dôvodu zníženia investícií a úbytok z dôvodu zníženia vlastného imania). Ide o vyradenie investícií (dlhodobého hmotného majetku) na strane aktív a zníženie kapitálových fondov ako zdroja krytia majetku na strane pasív, pretože dlhodobý majetok vo vlastníctve KSK nie je možné dať do správy obchodnej spoločnosti. Z uvedeného dôvodu o tomto majetku účtuje KSK a NsP ho musela vyradiť z účtovníctva.

Dosahovanie výsledku hospodárenia v podobe straty má najvýraznejší vplyv na brutto CF, ktorý je vykazovaný v záporných hodnotách. Uvedený stav spôsobuje znižovanie majetku, teda ovplyvňuje aj pokles najlikvidnejšieho majetku - peňažných prostriedkov.

Položky ovplyvňujúce zvýšenie stavu peňažných prostriedkov v roku 2008 sú zvýšenie krátkodobých záväzkov – zadržiavanie platieb záväzkov a tým zvyšovanie stavu peňažných prostriedkov a zvýšenie stavu dlhodobých záväzkov – prijatie návratnej finančnej výpomoci od KSK.

Položky ovplyvňujúce zníženie stavu peňažných prostriedkov sú výsledok hospodárenia – strata, zvýšenie stavu krátkodobých pohľadávok – peňažné prostriedky sú viazané v pohľadávkach, zníženie stavu krátkodobého kontokorentného úveru (splatenie) a obstaranie investícií – viazanie peňažných prostriedkov v dlhodobom majetku.

Z uvedeného vyplýva, že úbytok peňažných prostriedkov v podobe záporného brutto CF v sume 17 100 000,- Sk, zvýšenia stavu pohľadávok v sume 3 780 000,- Sk, splatenia kontokorentného úveru 4 578 000,- Sk a obstarania investícií v sume 6 680 000,- Sk bol krytý zadržiavaním platieb záväzkov v sume 15 391 000,- Sk a prijatím návratnej finančnej výpomoci od KSK v sume 20 000 000,- Sk.

Hrubý CF predstavujúci výsledok hospodárenia (strata) a odpisy je v zápornej hodnote – 17 100 000,- Sk, pričom nemocnica napriek tomu realizovala obstaranie investícií. Investície (dlhodobý hmotný majetok) je majetok, ktorý by mal byť krytý vlastnými zdrojmi – vlastné imanie, súčasťou ktorého je aj zisk a dlhodobými cudzími zdrojmi.

Nemocnica podľa prehľadu CF realizovala v roku 2008 obstaranie dlhodobého hmotného majetku v sume 6 680 000,- Sk napriek tomu, že ho nemala krytý dlhodobými zdrojmi na strane pasív.

Záväzky nemocnice majú stúpajúcu tendenciu. K 31.12.2006 boli záväzky v sume 55 856 097,- Sk, k 31.12.2007 v sume 70 174 796,-Sk a k 31.10.2008 v sume 95 318 168,-Sk.

Po lehote splatnosti k 31.12.2006 záväzky voči dodávateľom predstavovali sumu 16 155 000,- Sk, z toho najväčšie záväzky boli za lieky v sume 11 010 000,- Sk a za plyn v sume 1 405 000,- Sk. Ku koncu roka 2007 organizácia evidovala záväzky po lehote splatnosti z obchodného styku v sume 36 240 000,- Sk, z toho najvyššie záväzky boli za lieky a špeciálny zdravotnícky materiál v sume 19 938 000,- Sk, za plyn v sume 1 912 000,- Sk. K 31.10.2008 záväzky po lehote splatnosti predstavujú sumu 50 906 000,- Sk (z roku 2007 ostali neuhradené

záväzky za lieky v sume 5 988 000,- Sk), z toho za lieky v sume 26 661 000,- Sk, za plyn v sume 3 418 000,- Sk a za vodu v sume 1 816 000,- Sk.

Ostatné záväzky sú porovnateľné s predchádzajúcimi rokmi.

Pohľadávky k 31.12.2006 nemocnica evidovala v sume 33 444 279,-Sk, k 31.12.2007 v sume 44 657 729,-Sk a k 31.10.2008 v sume 48 473 184,-Sk. Pohľadávky voči zdravotným poisťovniam 31. 12.2006 boli v sume 31 491 000,- Sk, k 31.12.2007 boli v sume 40 983 000,- Sk a k 31.10.2008 pohľadávky voči zdravotným poisťovniam sú v sume 44 819 000,- Sk, z toho po lehote splatnosti v sume 3 190 000,- Sk. Ostatné pohľadávky po lehote splatnosti predstavujú sumu 2 296 tis. Sk voči nájomníkom, ktoré akciová spoločnosť vymáha súdnou cestou.

Pohľadávky v porovnaní so záväzkami majú len mierne stúpajúci trend, avšak rozdiel medzi pohľadávkami a záväzkami je z roka na rok väčší. Pokiaľ v roku 2006 rozdiel predstavoval sumu 22 411 818,05 Sk, v roku 2008 je rozdiel až v sume 46 844 984,16 Sk.

Nehospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami bolo zistené vo viacerých prípadoch.

Neuznané a neuhradené výkony od zdravotných poisťovní z dôvodu prekročenia zmluvného objemu predstavujú v roku 2006 sumu 11 090 572,06 Sk, v roku 2007 sumu 11 786 155,45 Sk a k 30.09.2008 sumu 21 853 948,21 Sk. Neuhradené výkony majú vplyv na Cash Flow, čo sa prejavuje nedostatkom finančných prostriedkov, ale aj výsledok hospodárenia – stratu, pretože organizácia vynaložila náklady na uvedené výkony, ktoré nie sú kryté výnosmi.

Pri oprave striech v sume 4 132 840,- Sk dodávateľ neoprávnene NsP vyfakturoval práce v sume 1 101 014,20 Sk.

Za práce v kuchyni v sume 670 704,- Sk dodávateľ neoprávnene vyfakturoval nemocnici práce v sume 268 371,50 Sk.

Nemocnica vo veci vyplatenia prác za opravu striech a kuchyne začala konať. Reklamovala nezrovnalosti v rozsahu vykonaných prác. Zo sumy 4 132 840,- Sk za opravu strechy vyplatili 2 195 661,-Sk a za práce v kuchyni dodávateľ odpustil dlh v sume 670 704,-Sk.

V mesiaci január 2008 nemocnica zakúpila Echokardiograf (diagnostický prístroj) pre potreby interného oddelenia v sume 2 367 945,- Sk. Keďže nemocnica nemala internistu so špecializáciou v kardiológii, vyšetrenia pacientov nemohli byť fakturované zdravotným poisťovniam. Náklady na odpisy pre rok 2008 z uvedeného prístroja sú v sume 394 657,50 Sk. Nevyužitím majetku došlo k **porušeniu Zásad hospodárenia s majetkom KSK**.

Osobné motorové vozidlo, ktoré používa výlučne generálny riaditeľ akciovej spoločnosti, bolo zakúpené v septembri 2008. Generálny riaditeľ v kontrolovanom období nemal uzatvorenú zmluvu o používaní motorového vozidla pre služobné a súkromné účely. V záznamoch o prevádzke motorového vozidla nebolo vykazované, či sa jedná o služobnú alebo súkromnú cestu.

Nebytové priestory nemocnice boli prenechané do nájmu iných právnických alebo fyzických osôb. Dohodnutá výška nájomného za nebytové priestory je nižšia ako cena obvyklá a primeraná.

Nedostatočným zhodnocovaním majetku si nemocnica znížila príjem z nájmu v celkovej sume 3 985 369,-Sk.

Nemocnica odpredala majetok vo vlastníctve Košického samosprávneho kraja v sume 357 415,55 Sk. Peniaze za predaj si ponechala, čím sa bezdôvodne obohatila.

Košický samosprávny kraj uzatvoril s nemocnicou zmluvu o výkone správy nehnuteľného majetku a zmluvu o výkone správy hnutel'ného majetku.

Zmluva o výkone správy nehnuteľného majetku neobsahuje presné vymedzenie zvereného nehnuteľného majetku samosprávneho kraja. Dodatok č. 2 k zmluve neobsahuje účtovnú hodnotu zverovaného majetku po vypustení častí pozemkov a stavby.

Ďalšia zmluva o výkone správy bola uzavretá na hnutel'ný majetok. Ani táto zmluva neobsahuje presné vymedzenie zvereného hnutel'ného majetku samosprávneho kraja.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja a Zmluvy o výkone správy majetku č. SN-8/2005.**

Zastupiteľstvo KSK svojim uznesením č. 2005/411 zo dňa 25. apríla 2005 v časti A. bod. 3 písm. a), b) a c) rozhodlo o založení akciovej spoločnosti NsP sv. Barbory v Rožňave, a. s., Špitálska 1, Rožňava.

Akciová spoločnosť Nemocnica s poliklinikou sv. Barbory Rožňava vznikla dňom zápisu spoločnosti do Obchodného registra a to dňa 7.9.2005.

Príspevková organizácia Nemocnica s poliklinikou sv. Barbory Rožňava nebola zrušená. Príspevková organizácia bola zrušená Uznesením č. 191/2006 z 9. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja konaného dňa 11.12.2006 v časti A), bod 2. tak, že k zániku príspevkových organizácií dôjde zlúčením do rozpočtovej organizácie „Správa záväzkov a pohľadávok“ ako ich právneho nástupcu, vrátane prechodu ich práv a povinností ku dňu 31.12.2006.

Nemocnica s poliklinikou sv. Barbory, príspevková organizácia, vypracovala a doručila dňa 15.11.2005 všetkým zamestnancom dodatky k pracovným zmluvám. V dodatkoch bolo uvedené, že dňom 1. decembra 2005 prechádzajú v súlade s ustanovením § 28 Zákonníka práce na preberajúceho zamestnávateľa Nemocnica s poliklinikou sv. Barbory v Rožňave, a. s. práva a povinnosti z pracovnoprávných vzťahov. Dodatok jednostranne podpísal riaditeľ príspevkovej organizácie a zamestnanec podpísal len prevzatie tohto dodatku.

Akciová spoločnosť začala poskytovať zdravotnú starostlivosť dňom 01.12.2005 so zamestnancami, ktorým bolo oznámené, že ich práva a povinnosti z pracovnoprávných vzťahov prešli na spoločnosť.

Práva a povinnosti z pracovnoprávných vzťahov však neprešli na spoločnosť, pretože príspevková organizácia nebola zrušená a k jej zániku nedošlo ani iným spôsobom. Podľa § 21 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení sa akciová spoločnosť ani nemohla stať právnym nástupcom príspevkovej organizácie.

Odvolanie sa na prechod práv a povinností z pracovnoprávných vzťahov v zmysle ustanovenia § 28 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v platnom znení príspevkovej organizácie nebolo správne a zákonné.

Zamestnanci príspevkovej organizácie teda odo dňa 01.12.2005 boli naďalej zamestnancami príspevkovej organizácie, avšak mzdy boli vyplácané akciovou spoločnosťou.

Neuzavretím nových pracovných zmlúv so zamestnancami, nedohodnutím mzdových podmienok zo strany zamestnávateľa s odborovým orgánom v kolektívnej zmluve alebo so zamestnancom v pracovnej zmluve a nepridelaním každému pracovnému miestu stupňa náročnosti v súlade s charakteristikami stupňov náročnosti pracovných miest **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Dvaja z vedúcich zamestnancov pôsobili ako konatelia podnikateľských subjektov (spoločností s ručením obmedzeným). V ich osobných spisoch sa nenachádza predchádzajúci písomný súhlas zamestnávateľa s ich činnosťou člena riadiaceho orgánu právnických osôb, ktoré vykonávajú podnikateľskú činnosť. Ďalší vedúci zamestnanec vykonával bez predchádzajúceho súhlasu zamestnávateľa funkciu vedúceho katedry vysokej školy.

Vedúci zamestnanci **porušili zákon o výkone práce vo verejnom záujme.**

Nemocnica v roku 2007 uzavrela dohodu o brigádnickej práci študentov. Dohodnutú odmenu stanovila na 8 240,- Sk mesačne pri pracovnom čase 18,75 hodín týždenne. Poskytnutím priaznivejšej odmeny, než je odmena zamestnanca v pracovnom pomere pri výkone rovnakej pracovnej činnosti **došlo k porušeniu Zákonníka práce a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

Pracovné úlohy v dohodách o vykonaní práce neboli vymedzené výsledkom.

Evidencia dohôd sa nevedie v poradií, v akom boli uzatvárané, ale ich evidujú podľa mien zamestnancov na osobitnej strane v evidencii a v osobitnom obale.

Správne mali evidovať každú dohodu v roku a v poradí, ako boli uzatvorené.

V 2 dohodách o vykonaní práce nevymedzil zamestnávateľ obdobie, v ktorom sa má pracovná úloha vykonať, ale určil len deň začiatku alebo deň ukončenia práce.

Zamestnávateľ má správne v dohode o vykonaní práce určiť dobu, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, t. j. deň začatia a deň ukončenia plnenia pracovnej úlohy.

Nemocnica uzatvárala dohody o vykonaní práce so zamestnancami v deň začatia výkonu práce, a nie najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

Dohodnutú odmenu za splnenie pracovnej úlohy vyplácali mesačne, aj keď nebolo medzi účastníkmi dohodnuté, že časť odmeny bude splatná už po vykonaní určitej časti úlohy, alebo bolo dohodnuté vyplatenie časti odmeny, avšak nebola určená časť pracovnej úlohy, za splnenie ktorej má byť odmena vyplatená.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Nemocnica v roku 2006 neobstarávala zákazky na dodanie tovaru a na poskytnutie služieb postupmi podľa zákona o verejnom obstarávaní v celkovej sume 15 276 545,- Sk bez DPH, v roku 2007 v celkovej sume 14 184 485,- Sk bez DPH a za 10 mesiacov roka 2008 v celkovej sume 7 417 268,- Sk bez DPH.

Zabezpečenie strážnej služby vykonali postupom podprahovej zákazky. V súťažných podkladoch si určili kritérium na hodnotenie ponúk najnižšiu cenu, pričom pri rovnosti cenových ponúk o úspešnosti uchádzačov mala rozhodnúť komisia na základe skúseností s poskytovaním služby uchádzačmi.

Verejný obstarávateľ v súťažných podkladoch ako súčasť predloženej ponuky nežiadal od uchádzačov, aby predložili referencie o poskytovaní strážnej služby, na základe ktorých by získal informácie o poskytovaní služby uchádzačmi. Praktickú skúsenosť mal s úspešným uchádzačom. Znevýhodnil teda ostatných uchádzačov.

Pri podprahových zákazkách na dodanie ultrazvukového diagnostického prístroja a kancelárskeho a tlačiarenskeho materiálu neevidujú informáciu o uzatvorení zmluvy pre ÚVO v dokladoch zo zadávania podprahovej zákazky. Pri vyhodnocovaní ponúk na ultrazvukový prístroj mimo uvedeného nezabezpečili neverejnosť vyhodnocovania vylúčením iných osôb.

Postupom 4 zákaziek s nízkou hodnotou vykonali v roku 2008 prieskum trhu na opravy striech na viacerých objektoch nemocnice. Úspešný uchádzač bol rovnaký vo všetkých 4 zákazkách.

Verejný obstarávateľ rozdelil predmet obstarávania v celkovej sume 7 163 782,- Sk s cieľom vyhnúť sa podprahovej zákazke.

Na zadanie zákazky s nízkou hodnotou na opravu stropov, omietok, maľby stien a stropov v kuchyni a podlaží uskutočnil prieskum trhu s neporovnateľnými ponukami.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

Zamestnanci nemocnice nesprávne účtujú na účte 548 Ostatné prevádzkové náklady. Účtujú rozdiel medzi uplatnenou daňou z pridanej hodnoty a pomernou výškou odpočítateľnej dane. Teda aj do obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nezapočítali tú časť dane z pridanej hodnoty, na ktorú nemali nárok na odpočet.

V niektorých prípadoch bolo zistené, že k faktúram za stavebné práce súpisy vykonaných prác podpísal len dodávateľ. Práce uvedené v súpise vykonaných prác nie sú objednávatelom potvrdené. Z toho nie je zrejmé, kedy boli práce ukončené, kto vykonával technický dozor počas celej doby realizácie a chýba zápisnica o odovzdaní a prevzatí prác.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. 23 054/2002-92.**

Hvezdáreň Medzev, v Medzeve

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali v čase od 14.10.2008 do 12.12.2008 následnú finančnú kontrolu, v rámci ktorej prekontrolovali obdobie od 1.1. do 30.9.2008.

Vážne nedostatky boli zistené v stave majetku, v účtovníctve, v služobných cestách, v personálnej oblasti a v hospodárnosti použitia verejných prostriedkov.

Vo hvezdárni chýba majetok celkom v sume 210 552,- Sk.

Podľa údajov hlavnej knihy bolo zistené, že účtovná jednotka vedie na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku k 30.9.2008 nezaradený hmotný majetok v hodnote 996 675,- Sk, ktorý bol obstaraný v rokoch 1994, 1996 a 1997.

Obstaranie dlhodobého hmotného majetku v sume 2 458 973,- Sk neuviedli v delimitačnom protokole, čím došlo k **porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov**.

Hvezdáreň vykonala inventarizácie majetku bez vykonania inventúry majetkového účtu 042, a preto nie je možné jednoznačne a presne druhovo určiť majetok, o ktorom na tomto účte bolo účtované.

Účet 042 bol predmetom inventarizácie až inventúry vykonanej k 31.12.2006, kedy bol spracovaný doklad s názvom „Nezaradené investície – stav k 31.12.2006“. V doklade je vyšpecifikovaný majetok v sume 996 675,- Sk.

Z údajov hlavnej knihy bolo zistené, že k zníženiu stavu majetkového účtu 042 zo sumy 2 458 973,- Sk na sumu 996 675,- Sk došlo v rokoch 2002 až 2006, a to čiastočným preúčtovaním na príslušné majetkové účty.

Vykázanie stavu majetku je nesprávne, nakoľko stav majetku na tomto účte má vyjadrovať hodnotu obstaraného a zatiaľ nevyužívaného majetku.

Organizácia mala predmety, ktoré využíva, zaradiť do majetku a preúčtovať z účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku na účet 022 – Stroje, prístroje a zariadenia v čase, keď ich začala využívať a odpisovať nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov.

Účtovná jednotka nesprávnym účtovaním o majetku, ktorý sa nenachádza v hvezdárni v sume 210 552,- Sk, skreslila stav majetku vykázaný v účtovnej závierke k 31.12.2007.

Inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2007 mala byť vykonaná na základe príkazu povereného riaditeľa na vykonanie inventarizácie zo dňa 9.1.2008 (osobitne pre pracovisko v Medzeve a Rožňave).

Fyzická inventúra nebola vykonaná.

Účtovná jednotka predložila Úradu Košického samosprávneho kraja Hlásenie o vykonaní inventarizácie za rok 2007 zo dňa 31.1.2008. V tomto hlásení je okrem iného uvedené, že inventarizáciou boli zistené inventarizačné rozdiely, a to manká v sume 414 418,- Sk a prebytky v sume 6 390,- Sk.

Manko v sume 414 418,- Sk vzniklo ešte v roku 2006 v dôsledku odcudzenia majetku neznámym páchatelom. Tento majetok chýbal už pri inventarizácii k 31.12.2006. Zistený rozdiel mal byť vysporiadaný v účtovnej závierke k 31.12.2006. Nezaúčtovaním škody na majetku, ku ktorej došlo krádežou vykázali v účtovnej závierke vyšší stav majetku.

Prebytky v sume 6 390,- Sk vznikli zámenou plnenia od dodávateľa ešte v roku 1996. Tento prebytok mal byť vysporiadaný najneskôr pri zaradení majetku do užívania v roku 1997.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92.**

V účtovnej jednotke došlo s účinnosťou od 1.1.2008 k preradeniu hmotne zodpovedných osôb na inú prácu, a preto sa mala vykonať inventarizácia. Inventarizácia majetku nebola vykonaná, čím **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Kontrolou pokladne bolo zistené, že nedodržali denný limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti stanovený internou smernicou a všeobecne záväzným právnym predpisom v sume 10 000,- Sk, čím došlo k **porušeniu zákona o štátnej pokladnici a vlastnej smernice.**

Poverený štatutár vykonal služobné cesty. K týmto cestám sú vyplnené cestovné príkazy, ktoré sú v časti podpis štatutára oprávneného na povolenie pracovnej cesty podpísované samotným štatutárom organizácie a nie predsedom KSK, resp. vedúcim odboru. V troch prípadoch ako dopravný prostriedok je určené služobné motorové vozidlo, ktoré však v tomto období bolo nepojazdné.

Napriek tomu poverený štatutár však zúčtoval v pokladni výdavky na nákup pohonných látok v celkovej sume 1 800,- Sk. Pohonné látky boli podľa písomného vyjadrenia povereného štatutára nakúpené pre súkromné motorové vozidlo. Písomne však nedohodol so zamestnávateľom použitie súkromného cestného motorového vozidla a uplatnil výdavky na nákup pohonných látok v celkovej sume 1 800,- Sk namiesto náhrady za spotrebované pohonné látky, čím **došlo k porušeniu zákona o cestovných náhradách.**

Použitím verejných prostriedkov na účel, ktorý nie je v súlade s osobitným predpisom **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy** a použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 1 800,-Sk.**

K vozidlu bolo uzatvorené poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla. Do 30. 9.2008 bolo za uvedené vozidlo zaplatené Úradom KSK ročné poistné v sume **2 072,- Sk.**

Hvezdáreň ako prevádzkovateľ vozidla aj napriek dlhodobej nefunkčnosti vozidla nezabezpečila jeho dočasné vyradenie z premávky a nezastavila úhradu poistného za uzatvorené poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla, čím **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

V niektorých prípadoch oneskorene zúčtovali pracovné cesty a neuspokojili nároky zamestnanca do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov.

Zamestnancovi zo strediska Hvezdáreň Rožňava boli vyplácané cestovné náhrady za použitie súkromného motorového vozidla na pracovných cestách. Na cestovných príkazoch nebol určený dopravný prostriedok, ktorý má byť použitý na pracovnú cestu, so zamestnancom neuzatvorili písomnú dohodu o použití súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu a nepreverili, či motorové vozidlo je havarijne poistené.

Okrem pracovných ciest, ktoré boli zúčtované, vykonal zamestnanci hvezdárne aj také pracovné cesty, pri ktorých si zamestnanci nenáročovali náhradu cestovných nákladov.

Podľa predložených dokladov vykonal zamestnanci tieto služobné cesty vlastným motorovým vozidlom. Na cestovných príkazoch nie je uvedený podpis štatutárneho zástupcu organizácie, čo znamená, že zamestnanci vykonal uvedené služobné cesty bez predchádzajúceho písomného určenia podmienok pracovnej cesty a súhlasu štatutára.

Uvedenými nedostatkami **mimo už uvedených porušení došlo tiež k porušeniu zákona o cestovných náhradách, zákona o výkone práce vo verejnom záujme, Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja a Dodatku č. 1 k Metodickému usmerneniu KSK č. 2/2007.**

Vedením hvezdárne bol predsedom Košického samosprávneho kraja od 1. januára 2008 do ukončenia výberového konania na obsadenie funkcie riaditeľa poverený zamestnanec hvezdárne.

Riaditeľ hvezdárne predložil predsedovi KSK žiadosť o uvoľnenie z funkcie riaditeľa k 31.12.2007.

Úrad Košického samosprávneho kraja v rozpore so zákonom o samosprávnych krajoch nepredložil na 16. rokovanie Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja informáciu o vzdaní sa funkcie riaditeľa Hvezdárne Medzev.

Do 1.10.2008 nedošlo k odovzdaniu a prevzatíu funkcie riaditeľa Hvezdárne v Medzeve.

Kontrolou podnikania a výkonu inej zárobkovej činnosti vedúcich zamestnancov bolo zistené, že poverený štatutár vykonával v kontrolovanom období inú zárobkovú činnosť v jednom subjekte so súhlasom a v dvoch subjektoch bez súhlasu. Súhlas s výkonom práce však bol vydaný v rozpore so zákonom.

Poverený štatutár oneskorene deklaroval svoje majetkové pomery podaním majetkového priznania.

Štatutár organizácie porušil zákon o výkone práce vo verejnom záujme.

S bývalým štatutárom organizácie, ktorý ostal pracovať vo hvezdárni nebola uzavretá písomná dohoda o zmene obsahu pracovnej zmluvy na základe vzdaní sa funkcie riaditeľa a jeho ďalšieho pôsobenia vo hvezdárni ako odborného pracovníka, čím **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Ako odborného pracovníka ho zaradili do platovej triedy bez určenia najnáročnejšej pracovnej činnosti, ktorú má vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve, čím **došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Poverenému štatutárovi bolo vydané rozhodnutie o plate vedúceho zamestnanca hvezdárne bez určenia najnáročnejšej pracovnej činnosti, ktorú má vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve, čím **Úrad Košického samosprávneho kraja porušil zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Zamestnávateľ vedie prvotnú evidenciu pracovného času v zošite s názvom „Kniha príchodov a odchodov“.

Kniha príchodov a odchodov na pracovisku v Medzeve je vedená nesprávne, pretože na jednotlivé dni je vyhradený počet riadkov zodpovedajúci počtu zamestnancov. Kontrolou bolo zistené, že štatutár a bývalý štatutár organizácie boli dodatočne zapísaní.

K evidencii dochádzky sú pripojené priepustky zamestnancov bez podpisu štatutára a nie je vyznačený čas neprítomnosti na pracovisku. Čerpanie pracovného voľna z dôvodu osobných prekážok v práci bez predchádzajúceho súhlasu zamestnávateľa a bez preukázania doby trvania prekážky v práci je **v rozpore so Zákonníkom práce.**

Poverený štatutár organizácie čerpal v dvoch prípadoch po jednom dni dovolenku, ktorú mu schválil podriadený zamestnanec, čo je **v rozpore so zákonom o výkone práce vo verejnom záujme.**

Vykonanie pracovných ciest v máji 2008 povereným riaditeľom organizácie vo výkaze Evidencia dochádzky za mesiac máj je vyznačené ceruzkou. Evidencia dochádzky je účtovným záznamom. Vedením účtovníctva spôsobom, ktorý nezaručuje trvalosť účtovných záznamov **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.**

Zamestnávateľ neurčuje čerpanie dovolení zamestnancom, v dôsledku čoho je neúmeraná a neodôvodnená kumulácia nevyčerpanej dovolenky zamestnancov za bežný a predchádzajúci kalendárny rok, čím **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Zamestnanec podal v roku 2008 výpoveď, ktorú zamestnávateľ prijal.

Zamestnávateľ neurčil zamestnancovi čerpanie dovolenky počas výpovednej doby, hoci neexistovali prevádzkové dôvody na strane zamestnávateľa ani dôvody na strane zamestnanca, pre ktoré by tak nemohol urobiť, čím **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Preplatením dovolenky z dôvodu jej nečerpania a nehospodárnosťou použitia verejných prostriedkov došlo k porušeniu **zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 24 090,- Sk.**

Stredná priemyselná škola stavebná a geodetická, Košice

Následnú finančnú kontrolu v škole, zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali v čase od 20.10. do 3.12.2008. Prekontrolovali obdobie od 1.1.2006 do 31.12.2007.

Vážnejšie nedostatky boli zistené pri prenájme nebytových priestorov, v správnosti financovania a hospodárnosti použitia bežných výdavkov, vo verejnom obstarávaní, v personálnej oblasti a v účtovníctve.

Služobný školský byt bol prenechaný do užívania nájomcovi na základe nájomnej zmluvy na dobu neurčitú. V zmluve škola dohodla cenu nájmu služobného bytu nižšiu o sumu 1 162,-Sk za mesiac ako mali uzavrieť.

Na prevádzkovanie školského bufetu uzavreli nájomnú zmluvu. Nájomné bolo dohodnuté v sume 610,- Sk mesačne za 31,76 m² nebytového priestoru. Ročné nájomné predstavuje sumu 7 320,- Sk. Podľa Pravidiel prenájmania majetku mesta Košice a určovania minimálnej výšky nájomného má byť výška nájomného 900,- Sk/m² ročne.

Celkom za dva roky si škola znížila príjmy o sumu 60 888,-Sk, čím došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.

Škola nemá motorové vozidlo, preto v kontrolovanom období dovoz materiálov a tovarov bol riešený využívaním súkromného motorového vozidla zamestnanca školy. Kontrolou príslušných cestovných príkazov bolo zistené, že dĺžka jednotlivých trás je vykázaná väčšia ako skutočná. Škola teda konala nehospodárne, lebo uhradila náhradu za použitie motorového vozidla za cestu na miesto určenia, ktorá nebola najkratšia a pre organizáciu najvýhodnejšia. Nehospodárnym nakladaním s verejnými prostriedkami **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 1 755,- Sk.**

Kontrolou účtovných dokladov darovacieho účtu za rok 2006 bolo zistené, že škola prevádzala nesprávne na darovací účet peňažné prostriedky získané z dobropisov od dodávateľov potravín do školskej jedálne (množstevný rabat) za dodávky poskytnuté v danom rozpočtovom roku v celkovej sume 4 687,- Sk.

Ďalej bolo zistené, že v roku 2006 neprevádzali príjmy v celkovej sume 2 191,- Sk, ktoré vznikli ako úroky pripísané štátnou pokladnicou na bankový (výdavkový) účet, ale započítavali príjmy z úrokov s bankovými poplatkami za operácie na bankových účtoch.

Nesprávnym vedením bonusu za množstvo odobratého tovaru na darovacom účte a vzájomným započítaním príjmov z úrokov na výdavkovom účte s bankovými poplatkami, pričom príjmy z úrokov nepreviedli na príjmový účet **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Nedodržaním stanoveného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 6 878,- Sk.**

Verejný obstarávateľ nepostupoval postupom zákazky s nízkou hodnotou pri obstaraní potravín v roku 2006 v celkovej sume 255 314, - Sk, čím došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.

Pri obstaraní dlažby a obkladačiek v celkovej sume 37 984,- Sk bez DPH, zeleniny, ovocia a zemiakov v sume 92 702,-Sk bez DPH, mlieka a mliečnych výrobkov v sume 39 673,- Sk bez DPH bolo zistené, že v dokumentácii sa nenachádzali iné ponuky ako od úspešného uchádzača a ani zápis o ponúkaných cenách od neúspešných uchádzačov.

V dokumentácii o prieskume trhu na počítače v sume 102 010,- Sk bez DPH sa nenachádzala žiadosť o poskytnutie informácie o cene, čím **došlo k porušeniu smernice k verejnému obstarávaniu.**

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

So zamestnancom, ktorý je študentom vysokej školy, bola uzavretá dohoda o vykonaní práce na vyučovanie, a teda nesplňal kvalifikačný predpoklad vysokoškolského vzdelania druhého stupňa. **Došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a Vyhlášky MŠ SR č. 41/1996 Zb.**

Dohodu o pracovnej činnosti uzavreli na vyučovanie predmetov s ďalšími tromi zamestnancami. Vyučovanie predmetov na škole je pravidelná činnosť. V danom prípade sa nejedná o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce, na ktorú môže zamestnávateľ uzatvárať dohody o pracovnej činnosti.

Taktiež nesprávne dohody o vykonaní práce boli uzatvárané na práce, ktoré neboli vymedzené výsledkom.

Došlo k porušeniu Zákonníka práce.

Zamestnávateľ zvyšoval alebo znižoval osobné príplatky zamestnancom bez predchádzajúceho písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca, čím **došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Pri účtovaní hotovostných výdavkov neúčtovali v priebehu mesiaca každý hotovostný výdavok samostatne, ale hotovostné výdavky rovnakého charakteru (napr. cestovné, poštovné) zaúčtovali jednou kumulatívnou sumou v posledný deň v mesiaci.

Nesprávne účtovali o finančných prostriedkoch získaných z dobropisov od dodávateľov potravín do školskej jedálne (množstevný rabat) za dodávky poskytnuté v danom roku. Škola uvedené finančné prostriedky účtovala na účte 918-Ostatné finančné fondy.

Škola v roku 2006 a 2007 neúčtovala o záväzkoch školy na účte 321-Dodávatelia a o záväzkoch školského stravovacieho zariadenia účtovala raz mesačne. Škola viedla iba knihu došlých faktúr a účtovala až o úhrade faktúr.

V roku 2006 a 2007 neúčtovali pri prenájme majetku o vzniku pohľadávky na základe vystavených faktúr na účte 316-Ostatné pohľadávky. Škola zaúčtovala iba príjem finančných prostriedkov za vystavené faktúry po pripísaní prostriedkov na účet organizácie.

Po zúčtovaní hrubých miezd na strane D účtu 331- Zamestnanci a následne po zaúčtovaní zákonných odvodov nesprávne preúčtovali sumu čistých miezd na účet 379 – Iné záväzky, z ktorého boli odúčtované pri úhrade na osobné účty zamestnancov.

Ďalej bolo zistené, že v rokoch 2006, 2007 pri úhradách preddavkových faktúr a následnom zaúčtovaní účtovných prípadov neúčtovali na účte 314-Poskytnuté prevádzkové preddavky.

Výdavok v sume 45 201,- Sk škola v roku 2006 zaúčtovala na základe faktúry za stavebné práce na nesprávnu položku rozpočtovej klasifikácie 633006 – Všeobecný materiál.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a Opatrenia MF SR č. 24501/2003.**

Stredná odborná škola, Kukučínova 23, Košice.

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 11.11.2008 do 27.1.2009. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2006 do 30.6.2008.

Vážnejšie nedostatky boli zistené v účtovníctve, rozpočtovníctve a vo verejnom obstarávaní.

Škola v roku 2007 obstarala štruktúrovanú kabeláž na rozvod telefónu a počítačových sietí. Kabeláž bola inštalovaná na vypožičanej budove. Obstaranie kabeláže účtovali ako nákup materiálu na sklad na stranu MD účtu 112- Materiál na sklade a na stranu D účtu 321 - Dodávatelia. Výdaj materiálu zo skladu účtovali na stranu MD účtu 501 - Spotreba materiálu a na stranu D účtu 112 - Materiál na sklade.

Štruktúrovaná kabeláž je súčasťou budovy. Jej obstaraním bolo vykonané technické zhodnotenie budovy, preto mala škola účtovať o obstaraní dlhodobého hmotného majetku na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Nakoľko budova nie je majetkom školy a škola nie je ani správcom tohto majetku, tento majetok mala zaradiť do užívania ako ostatný dlhodobý hmotný majetok na účet 029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok a odpisovať v rovnakej odpisovej skupine ako sa odpisujú budovy (stavby). Nesprávnym zaúčtovaním kabeláže priamo do nákladov skreslila účtovná jednotka výsledok hospodárenia za rok 2007 **o sumu 222 002,- Sk**, ako aj stav majetku vykázaný v účtovnej závierke. V účtovnej závierke vykázala stratu za rok 2007 **v sume 653 734,- Sk**, ktorá by bola pri správnom účtovaní nákladov **v sume 431 732,- Sk**.

Úhrada za kabeláž bola nesprávne zatriedená do výdavkov ako bežný výdavok do rozpočtovej podpoložky 633 006 Všeobecný materiál.

Taktiež v roku 2007 škola obstarala zabezpečovacie zariadenie. Dlhodobý hmotný majetok nesprávne zaradili do odpisovej skupiny 1 s dobou odpisovania štyri roky v rámci Klasifikácie produkcie pod č. 3-32.20.12.

Na základe nesprávneho zaradenia majetku účtovali nesprávne aj odpisy, čím skreslili výsledok hospodárenia v roku 2007 **o sumu 70 510,- Sk**, k 30.06.2008 **o sumu 29 688,- Sk** a stav majetku vykázaný v účtovnej závierke.

K 31.12.2007 bola vykázaná strata z hlavnej činnosti **v sume 653 734,- Sk**, ktorá po zohľadnení nesprávneho účtovania zaradenia štruktúrovanej kabeláže v sume 222 002,- Sk a nesprávneho odpisovania zabezpečovacieho zariadenia v sume 70 510,- Sk mala byť vykázaná **v sume 361 222,- Sk**.

Pohľadávky za poskytnuté služby (za ubytovanie a za vodičský kurz) účtovali nesprávne na účte 378 – Iné pohľadávky.

V roku 2008 účtovali nesprávne pohľadávky za fakturovanú elektrickú energiu a vodu pre nájomníkov na účet 315 – Ostatné pohľadávky.

Nesprávne na účte 378 – Iné pohľadávky účtovali nákup a vyúčtovanie spotreby pohonných hmôt voči svojim zamestnancom.

Záznamy o prevádzke motorových vozidiel boli opravované prepisovaním a za pomoci korekčnej pásky tak, že pôvodný zápis nie je čitateľný a neuvádza sa kto a kedy opravu vykonal.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92, Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a Opatrenia MF SR č. MF/010 175/2004-42.**

Nepoužívali v každom prípade „metódu plnej nádrže“, následkom čoho v mesačnom vyúčtovaní PHL nezisťovali skutočný stav PHL v nádrži, ale ho stanovovali prepočtom cez normu spotreby, čím došlo k **porušeniu vlastnej smernice.**

V rozpočtovej klasifikácii 453 - Zostatky prostriedkov z predchádzajúcich rokov v kontrolovanom období škola zostatok prostriedkov nevykázala v rozpočte ani v skutočnom plnení alebo vykázala nesprávny zostatok.

Nezostavili rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia.

Za rok 2006 sa hospodárenie školy skončilo stratou v sume 653 734,49 Sk. Na rezervnom fonde k 1.1.2007 bol zostatok v sume 235 500,- Sk. Tento zostatok malo učilište použiť v roku 2007 na čiastočné krytie straty, ktorá vznikla v roku 2006.

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

Škola ako verejný obstarávateľ v roku 2006 nevykonala prieskum trhu na dodanie tovarov prác a služieb v celkovej sume 1 139 512,-Sk.

V roku 2007 nevykonali prieskum trhu na vykonávanie funkcie technika požiarnej ochrany a autorizovaného bezpečnostného technika s predpokladanou hodnotou zákazky v sume 96 000,-Sk.

Postupom zákazky s nízkou hodnotou obstarali notebooky a tlačiarne v roku 2006 a v roku 2007 počítačové zostavy a tlačiarne, pričom určili konkrétnu značku a typ predmetu obstarávania. **Spolumajiteľom firmy a konateľom úspešného uchádzača je zamestnanec školy.**

Pri obstarávaní predmetu zákazky, oprava ústredného kúrenia, verejný obstarávateľ v roku 2007 nešpecifikoval predmet obstarávania. Boli porovnávané cenové ponuky, ktoré vzhľadom na nedostatočnú špecifikáciu ponuky sú neporovnateľné. Vyhodnocovať sa majú iba porovnateľné ponuky. Ponuky pozostávali z rozdielnych kvalitatívne odlišných radiátorov a termostatických ventilov.

Vybratý bol uchádzač, ktorého ponuka bola vyššia o sumu **51 619,- Sk** ako neúspešného uchádzača.

Obstaranie dodávky a montáže kamerového systému a nákup minibusu v roku 2008 vykonali tak, že znovu určili konkrétnu značku a typ predmetu obstarávania.

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