

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 Útvoru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie mesiacov február a marec 2009 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v Gymnáziu v Krompachoch, v Gymnáziu na Ul. Ľ. Štúra v Michalovciach a v Obchodnej akadémii na Polárnej ul. č. 1 v Košiciach.

Kontrola je vykonávaná v Správe ciest Košického samosprávneho kraja a v Domove sociálnych služieb v Šemši. Zahájená kontrola bola v Zemplínskom múzeu v Michalovciach, v Strednej odbornej škole v Strážskom, ako právnom nástupcovi SPŠ dopravnej v Strážskom a v Domove sociálnych služieb, Špitálska č. 7 v Rožňave.

B. Na Úrade Košického samosprávneho kraja nebola vykonaná 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 neskorších predpisov, 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.

Gymnázium, Krompachy

Zamestnancami Útvoru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola v škole vykonaná následná finančná kontrola v čase od 13.1. do 12.2.2009. Prekontrolované bolo obdobie roka 2007 a 2008.

Vážnejšie nedostatky boli zistené vo verejnom obstarávaní, v platovej oblasti, v podnikateľskej činnosti a v zúčtovaní a tvorbe sociálneho fondu.

Gymnázium v roku 2007 neuskutočnilo prieskum trhu na potraviny v celkovej sume 58 316,- Sk bez DPH a v roku 2008 neurobili prieskum trhu na výmenu liatinových článkov kotlového telesa v sume 124 929,- Sk bez DPH, čím **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

V roku 2007 uskutočnili verejné obstarávanie na mäso, mlieko a mliečne výrobky a potraviny, pričom bolo zistené, že v dokumentácii sa nenachádzajú žiadosti o poskytnutie informácie o cene.

Pri obstarávaní mäsa a mäsových výrobkov, zeleniny a ovocia, mlieka a mliečnych výrobkov v roku 2008 bolo zistené, že žiadosť o poskytnutie informácie o cene neobsahovala požiadavku o predkladaní ponúk v uzavretých obálkach s poznámkou súťaž – neotvárať a heslom súťaže.

Vyššie uvedenými nedostatkami došlo k **porušeniu Smernice č. 4/2007 pre zadávanie zákaziek na dodanie tovarov, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb, koncesie a súťaž návrhov v podmienkach Košického samosprávneho kraja a v podmienkach organizácií, ktorých zriaďovateľom je Košický samosprávny kraj.**

Organizácia uzatvorila so zamestnancom pracovnú zmluvu na 40 hodinový pracovný úväzok **v rozpore s bodom II. Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa na rok 2008 a Kolektívnej zmluvy zamestnávateľa na rok 2008.**

Dohody o pracovnej činnosti škola uzatvárala na vyučovanie predmetov, teda na plnenie svojich úloh, ktoré nie sú príležitostnou činnosťou. **Došlo tým k porušeniu Zákonníka práce.**

Výsledkom podnikateľskej činnosti za rok 2007 bola strata a za rok 2008 bol vykázaný zisk. Vykázaný výsledok hospodárenia v jednotlivých rokoch nie je správny, nakoľko škola nezahrnula do nákladov podnikateľskej činnosti organizácie pomernú časť všetkých nákladov súvisiacich s vykonávaním podnikateľskej činnosti (najmä časť nákladov na energie, odpisy a pod.), čím **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.**

Keďže výsledkom podnikateľskej činnosti školy bola v roku 2007 strata, náklady podnikateľskej činnosti neboli kryté výnosmi z nej. **Bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Škola v roku 2007 vykonala zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu za rok 2006 dňa 22.10.2007, pričom podľa zákona mala vykonať zúčtovanie do 28.2.2007, čím **došlo k porušeniu zákona o sociálnom fonde.**

Sociálny fond v roku 2007 tvorili v nesprávnej výške. Fond za zamestnancov školy tvorili vo výške 1% a za zamestnancov školského stravovacieho zariadenia vo výške 1,5 % zo základu hrubých miezd. Škola mala uzatvorenú kolektívnu zmluvu s odborovou organizáciou, a preto mala tvoriť sociálny fond v zmysle kolektívnej zmluvy a kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa vo výške 1,25 % zo zákonom určeného základu. Nesprávnou tvorbou fondu došlo k **porušeniu zákona o sociálnom fonde a Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa na rok 2007 pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Predbežnou finančnou kontrolou neoverili všetky pripravované finančné operácie (napr. neboli overené uzatvorené dohody o vykonaní práce, dohody o pracovnej činnosti, príjmové operácie z podnikateľskej činnosti).

Nesprávne bola vykonávaná predbežná finančná kontrola pri cestovných príkazoch, lebo hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pripravovanej finančnej operácie bola overená predbežnou finančnou kontrolou až v čase po zrealizovaní pracovnej cesty.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.**

Gymnázium, Ul. Ľudovíta Štúra 26, Michalovce

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 28.1. do 20.3.2009. Prekontrolované bolo obdobie rokov 2007 a 2008.

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

Zmluvou o zverení nehnuteľného majetku do správy z roku 2007 zveril Košický samosprávny kraj Gymnázium nehnuteľný majetok v sume 45 121 953,- Sk.

Sumár nehnuteľného majetku, ktorý je uvedený v zmluve nesúhlasí s účtovným stavom vykázaným na jednotlivých majetkových účtoch k 31.12.2007. Skutočná hodnota majetku je vyššia o sumu 2 999 970,- Sk, ako je hodnota majetku zverená zmluvou do správy.

Miestne inventárne zoznamy majetku nesúhlasia so skutočnosťou. O presunoch majetku neboli vystavené účtovné doklady.

V kontrolovanom období bolo realizované technické zhodnotenie objektu - rekonštrukcia tepelného hospodárstva.

Za práce realizované zhotoviteľom stavby do 31.7.2007 a za vyhotovenie projektovej dokumentácie boli použité finančné prostriedky v sume 2 762 082,- Sk. Sú to výdavky na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku - budovy školy, ktoré účtovná jednotka k 31.8.2007 zaúčtovala na účet 021- Stavby. Stavba k 31.8.2007 však nebola ukončená a uvedená do prevádzky a preto malo byť o nej účtované na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

Stavba sa užíva bez kolaudačného rozhodnutia.

Užívanie stavby bez kolaudačného rozhodnutia podľa ustanovenia § 105 ods. 3 písm. c) zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov je priestupkom. Ten, kto sa takéhoto priestupku dopustí, sa potrestá pokutou do 1 milióna korún.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov, Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja a zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon).**

Do operatívnej evidencie majetku boli nesprávne zaradené učebné pomôcky v sume 398 448,- Sk, ktorých obstarávacía cena bola vyššia ako 30 000,- Sk. Ide o výpočtovú techniku. Nezaúčtovaním tohto majetku v účtovnej triede 0 - Dlhodobý majetok, došlo k porušeniu **zákona o majetku vyšších územných celkov, Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92 a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

Bez prieskumu trhu obstarali v roku 2007 potraviny v celkovej sume 995 064,- Sk a služby požiarneho technika v sume 64 000,-Sk.

V roku 2008 obstarali bez vykonania prieskumu trhu potraviny v celkovej sume 2 654 317,- Sk.

Nevykonaním prieskumu trhu **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a Smernice KSK č. 4/2007.**

V roku 2007 zabezpečovala škola opravu strešnej krytiny pavilónu A+B v sume 1 302 521,- Sk bez DPH. Výzvy na predloženie cenových ponúk neboli uchádzačom doručené v rovnakom termíne. Ponuka úspešného uchádzača nebola zaevidovaná. Neuplatnením princípu rovnakého zaobchádzania a princípu transparentnosti **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

Obálky, v ktorých boli doručené cenové ponuky uchádzačov sa v dokumentácii z použitého postupu pri verejnom obstarávaní nenachádzajú, ako ani doklad o určení predpokladanej ceny predmetu zákazky, čím **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a Smernice KSK č. 4/2007.**

Zhotoviteľ diela pri realizácii prác na zákazke „Oprava strechy pavilónu A + B Gymnázia“ zistil, že jestvujúce rozvody hromozvodu na streche objektu sú v zlom technickom stave a nespĺňajú požiadavky na ochranu objektu proti blesku, a preto navrhol uzatvoriť dodatok k zmluve o dielo s predmetom plnenia „demontáž a montáž hromozvodu“. Objednávateľ tento návrh akceptoval a uzavrel dodatok k zmluve o dielo. Cena za dielo bola zvýšená o sumu 205 117,- Sk bez DPH.

Montáž a demontáž hromozvodu je samostatnou časťou stavby. Nevykonaním prieskumu trhu na demontáž a montáž hromozvodu došlo k porušeniu **zákona o verejnom obstarávaní a Smernice KSK č. 4/2007.**

Pri zákazke „Oprava strechy pavilónu D – školská jedáleň a kuchyňa Gymnázia“ v sume 1 112 835,-Sk bez DPH nie je možné určiť, či ponuky boli doručené v lehote na doručenie ponúk. Úspešný uchádzač vypracoval rozpočet na zákazku v čase, keď výzva k predloženiu cenovej ponuky nebola zaslaná ostatným uchádzačom.

Na výmenu okien na vrchnom podlaží učebňovej časti A,B a montáž žalúzií v sume 1 079 526,- Sk bez DPH ten istý úspešný uchádzač ako pri opravách stiech vypracoval rozpočet na zákazku v čase, keď výzva k predloženiu cenovej ponuky nebola zaslaná ostatným uchádzačom. Cenové ponuky neboli riadne zaevidované, a teda nie je možné zistiť, či boli doručené v lehote na doručenie ponúk.

Dokumentácia z použitého postupu pri verejnom obstarávaní predmetnej zákazky neobsahuje písomný doklad o určení predpokladanej ceny predmetu zákazky a súčasťou dokumentácie k použitému postupu verejného obstarávania nie sú ani obálky, v ktorých boli doručené cenové ponuky uchádzačov.

Taktiež pri oprave predvstupovej plochy v sume 203 195,-Sk bez DPH neurčil verejný obstarávateľ lehotu na predkladanie ponúk, uchádzači nedostali informácie v rovnakom čase a v rovnakom rozsahu o predmete obstarávania a v dokumentácii neevidovali písomný doklad o určení predpokladanej ceny predmetu obstarávania.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a Smernice KSK č. 4/2007.**

Škola zakúpila v sume 138 000,- Sk bez DPH plynový varný kotol. Na obstaranie kotla vykonal verejný obstarávateľ prieskum trhu na základe telefonickej výzvy u štyroch dodávateľov.

Obstaraním kotla od dodávateľa, ktorý ponúkal kotol v sume 96 379,- Sk s DPH by boli ušetrili 67 841,-Sk.

Pri výbere verejný obstarávateľ postupoval ne hospodárne, čím **porušil zákon o verejnom obstarávaní, zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zároveň porušil finančnú disciplínu v sume 67 841,- Sk.**

Gymnázium v roku 2002 uzatvorilo pracovnú zmluvu so zamestnancom. V návrhu na zaradenie zamestnanca zamestnávateľom bola určená započítaná prax nižšia ako mala byť. Neboli do praxe započítané 3 roky, ktoré zamestnankyňa strávila na materskej dovolenke.

Zamestnankyni bola priznaná zvýšená platová tarifa v sume 840,- Sk. Správne mala byť priznaná zvýšená platová tarifa v sume 1 260,-Sk. Zamestnávateľ vyplatil zamestnankyni nižšiu mzdu o sumu 10 500,-Sk, na akú mala nárok, čím **došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Zamestnankyni bolo vyplatené odstupné do výšky dvojnásobku priemerného mesačného zárobku z dôvodu rozviazania pracovného pomeru. Zamestnávateľ mal vyplatiť zamestnankyni trojnásobok priemerného mesačného zárobku, a teda vyplatiť nižšie odstupné o sumu 9 500,-Sk, na aké mala nárok, čím **došlo k porušeniu Kolektívnej zmluvy na rok 2008.**

Na základe objednávky zo dňa 14.11.2008 objednala škola u dodávateľa plynový varný kotol s termínom dodania do 31.12.2008.

Dodávateľ vystavil faktúru zo dňa 18.12.2008 na sumu 164 220,- Sk za plynový varný kotol, ktorá bola uhradená dňa 19.12.2008. Kotol do 31.12.2008 nebol dodaný. Písomne nebola zmluvne dohodnutá úhrada preddavku.

Uhradením preddavku **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zároveň k porušeniu finančnej disciplíny v sume 164 220,- Sk.**

Kontrolou čerpania peňažných prostriedkov zo sociálneho fondu bolo zistené, že v roku 2007 gymnázium vyplátilo svojim zamestnancom príspevok na stravovanie spätne za roky 2005 a 2006 v celkovej sume 30 881,- Sk. Spätným vyplatením finančného príspevku na stravovanie **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a nedodržaním ustanoveného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami k porušeniu finančnej disciplíny v sume 30 881,- Sk.**

V roku 2007 škola na osobitný účet neprevádzala prostriedky z povinnej tvorby mesačne vo forme preddavkov vo výške jednej dvanástiny z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídeltu, ale tri krát v roku previedla peňažné prostriedky vypočítané z aktuálnych základov za predchádzajúce mesiace.

Gymnázium v roku 2008 netvorilo fond v deň dohodnutý na výplatu mzdy, ale spätne za predchádzajúce mesiace. Odvod z tvorby sociálneho fondu na osobitný účet účtovná jednotka nevykonávala v lehote do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy, resp. najneskôr do konca kalendárneho mesiaca.

Vyššie uvedeným konaním **došlo k porušeniu zákona o sociálnom fonde.**

So Základnou organizáciou Odborového zväzu pracovníkov školstva a vedy na Slovensku pri Gymnáziu uzavrel zamestnávateľ Kolektívnu zmluvu na rok 2008, v ktorej sa okrem iného zaviazal prispievať zamestnancom na stravovanie zo sociálneho fondu 4,- Sk na jedno hlavné jedlo. Tento príspevok však zamestnancom v roku 2008 vyplatený nebol, čím **došlo k porušeniu Kolektívnej zmluvy na rok 2008.**

Účtovná jednotka nemala v roku 2007 zavedené samostatné číselné rady na zaúčtovanie prijatých a odoslaných faktúr, pokladničných operácií, pohybov na bankových účtoch, interných dokladov, čím sa účtovníctvo stalo neprehľadným. Účtovné doklady nie sú uložené systematicky podľa jednotlivých druhov dokladov.

V roku 2008 účtovala účtovná jednotka tak, že vytvorila samostatné číselné rady dokladov k zaúčtovaniu prijatých faktúr, bankových výpisov, interných dokladov, avšak používala nesprávny systém ukladania účtovných dokladov.

Účtovné doklady, na základe ktorých boli zaúčtované bankové výpisy, odoslané faktúry a interné doklady v roku 2007 a 2008, nie sú podpísané osobou zodpovednou za účtovný prípad ani osobou zodpovednou za jeho zaúčtovanie.

Neúčtovali v roku 2007 o záväzkoch voči dodávateľom pri ich vzniku a samostatne o každej doručenej faktúre, ale až v posledný deň v mesiaci, v jednej sume za všetky prijaté faktúry v danom mesiaci.

Na účte 379 - Iné záväzky účtovali v roku 2007 a 2008 záväzky voči zamestnancom, ktoré vyplynuli z ešte nevyplatených čistých miezd určených na prevod na osobné účty zamestnancov. Tento postup nebol správny, pretože všetky záväzky voči zamestnancom vyplývajúce z pracovno-právnych vzťahov sa mali účtovať na účte 331 – Zamestnanci.

Škola v roku 2008 zaúčtovala faktúru od dodávateľa za plynový varný kotol v sume 164 220,- Sk na stranu MD účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Faktúra dodávateľovi bola uhradená dňa 19.12.2008 v sume 164 220,- Sk z výdavkového rozpočtového účtu. K 31.12.2008 kotol nebol zaradený do majetku účtovnej jednotky, a teda v účtovnej závierke vykázali taký stav majetku, ktorý nezodpovedá skutočnosti.

Overením dokladov zaúčtovaných v decembri 2008 bolo zistené, že účtovná jednotka nezaúčtovala do roka 2008 všetky náklady, ktoré sa týkali tohto roka, pretože nezaúčtovala náklady, resp. zníženie nákladov, ktoré vznikli z vyúčtovania dodávky plynu, elektrickej energie, vodného a stočného a náklady na telefón, a tým skreslila výsledok hospodárenia vykázaním vyššieho stavu nákladov o 167 542,76 Sk v účtovnej závierke.

Školská jedáleň inkasuje preddavky na stravné mesiac vopred a stravné vedie na samostatnom bankovom účte, z ktorého priamo uhradza výdavky súvisiace so stravovaním. V roku 2008 neúčtovala o prijatých sumách, ktoré uhradili stravníci na bežný účet ako o prijatých preddavkoch, ale ako o úhrade pohľadávok na strane D účtu 314 - Poskytnuté prevádzkové preddavky. Na účet 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky účtovala aj predpis pohľadávok za stravné v školskej jedálni na konci mesiaca. Uvedený postup účtovania je nesprávny.

Z vykonanej inventúry majetku účtovná jednotka vyhotovila inventúrne súpisy majetku. Ich kontrolou bolo zistené, že chýbajú údaje o dni začatia inventúry a dni skončenia inventúry, nie sú uvádzané mená, priezviská a podpisové záznamy osôb zodpovedných za zisťovanie skutočného stavu majetku. Oprava údajov bola vykonávaná vyškrtnutím bez určenia zodpovednej osoby, ktorá opravu vykonala, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu a spôsobom (prepísanie ceruzkou), ktorý nezabezpečuje trvalosť účtovného záznamu.

Účtovná jednotka po skončení inventarizácie vyhotovila Inventarizačné zápisy o vykonaní inventarizácie hospodárskych prostriedkov ku dňu 31.12.2007 a ku dňu 31.12.2008. Ich kontrolou bolo zistené, že v inventarizačných zápisoch nie sú uvedené výsledky porovnania stavu majetku v inventúrnych súpisoch so stavom majetku v účtovníctve a inventarizačné rozdiely (manko alebo prebytok).

Organizácia nepreukázala inventarizačnými zápsmi, že vykonala inventarizáciu peňažných prostriedkov na účtoch, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. To znamená, že dokladovou inventarizáciou neoverila skutočný stav záväzkov a tých druhov majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru.

Overením účtovania pokladne za podnikateľskú činnosť bolo zistené, že škola nevedie pokladničnú knihu. Tržbu evidovala vo výkaze denných a mesačných obrátov na základe dennej a mesačnej uzávierky z elektronickej registračnej pokladnice. Správne mala evidovať v knihe pokladnice každý deň tržbu za predaný tovar.

Škola účtovala o prijatých tržbách v hotovosti v bufete na základe odvodu peňažných prostriedkov na účet na strane MD účtu 221 – Bankové účty a na strane D účtu 604 - Tržby za tovar. Tržbu za predaný tovar mala správne zaúčtovať na stranu MD účtu 211 – Pokladnica a na stranu D účtu 604 – Tržby za tovar a príjem peňažných prostriedkov na účet v banke mala účtovať na stranu MD účtu 221 – Bankové účty a na stranu D účtu 261 – Peniaze na ceste.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92 a Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.**

Podnikateľskú činnosť škola vykonáva od 01.09.2007 v oblasti poskytovania služieb rýchleho občerstvenia a predaj na priamu konzumáciu v rámci školského stravovacieho zariadenia. Pri školskej jedálni je zriadený školský bufet.

Overením evidencie tržieb bolo zistené, že v bufete nebol zaevidovaný každý predaj tovaru cez elektronickej registračnej pokladnice. Kontrolovaný subjekt mal pri predaji tovaru vydať každému kupujúcemu doklad o kúpe tovaru a tým zaregistrovať tržbu v elektronickej registračnej pokladnici. **Došlo k porušeniu Vyhlášky MF SR o spôsobe vedenia evidencie tržieb elektronickej registračnou pokladnicou.**

Gymnázium zaúčtovalo v roku 2007 do nákladov a výnosov aj tie náklady a výnosy, ktoré vznikli a boli zaúčtované v Strednej priemyselnej škole. Náklady a výnosy, ktoré vznikli ako výsledok minulých činností v účtovnej jednotke Stredná priemyselná škola nie je možné preniesť na inú účtovnú jednotku, nakoľko takéto účtovníctvo je nepreukázateľné, pretože účtovné záznamy, na základe ktorých sú zaúčtované účtovné prípady nedokazujú skutočnosť, že tieto náklady a výnosy vznikli z činnosti Gymnázia.

Zaúčtovaním nákladov za iný podnikateľský subjekt v sume 337 630,80 Sk (Stredná priemyselná škola) a výnosov v sume 456 124,53 Sk (Stredná priemyselná škola) skreslilo Gymnázium výsledok hospodárenia za rok 2007 o sumu 118 493,73 Sk. Podľa výkazu ziskov a strát

k 31.12.2007 vykázalo Gymnázium za podnikateľskú činnosť zisk v sume 106 386,50 Sk. V skutočnosti však dosiahlo za podnikateľskú činnosť stratu v sume 12 107,23 Sk.

Ďalej bolo zistené, že účtovná jednotka nezaúčtovala v roku 2007 a 2008 do podnikateľskej činnosti všetky náklady vynaložené v bufete, pretože nezaúčtovala náklady na elektrickú energiu, vodu, náklady na teplo a pomernú časť odpisov z budovy, a teda skreslila výsledok hospodárenia vykázaný v účtovníctve podnikateľskej činnosti.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.**

Obchodná akadémia, Polárna 1, Košice

Zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola v škole vykonaná následná finančná kontrola v čase od 28.1. do 23.3.2009. Prekontrolované bolo obdobie roka 2007 a 2008.

Závažnejšie nedostatky boli zistené pri prenájme majetku, vo verejnom obstarávaní, v personálnej oblasti a v účtovníctve.

Škola prenajímala priestory telocvične, vestibulu na prevádzkovanie nápojového automatu, nebytový priestor na prevádzkovanie bufetu a bytového priestoru v sume nižšej ako je cena obvyklá. Príjmy z prenájmu si celkovo znížila o sumu 93 549,- Sk.

Na nájom majetku samosprávneho kraja na prevádzku Autoškoly a na prenájom služobného bytu nemajú súhlas predsedu KSK.

Uvedenými nedostatkami došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom KSK.

Verejný obstarávateľ v roku 2007 bez prieskumu trhu nakupoval mäso, zeleninu, ovocie a potraviny v celkovej hodnote 421 197,41 Sk bez DPH, čistiace potreby v hodnote 47 627,- Sk bez DPH, 2 ks notebookov v hodnote 34 956,- Sk bez DPH a obstaral opravu a údržbu písacích a kopírovacích strojov v celkovej hodnote 32 047,- Sk bez DPH.

Bez prieskumu trhu v roku 2008 verejný obstarávateľ nakupoval mäso, zeleninu, ovocie a potraviny v celkovej hodnote 573 306,26 Sk bez DPH.

V uvedených prípadoch **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a Smernice Košického samosprávneho kraja č. 4/2007.**

Škola v roku 2007 aj v roku 2008 obstarala počítače, pričom určila konkrétnu značku a typ predmetu obstarávania. Správne mala uviesť základné technické a funkčné požiadavky bez určenia značky a typu predmetu obstarávania. Diskrimináciou ostatných uchádzačov **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

Na predmet zákazky „Výkon pracovnej zdravotnej služby“ v roku 2008 vykonali prieskum trhu. Vybrali však uchádzača, ktorý nemal najnižšiu cenu z toho dôvodu, že mal byť cenovo najvýhodnejší z dlhodobého hľadiska a mali o ňom lepšie referencie. Poskytovateľ zdravotnej služby im mal vyhovovať aj z hľadiska dostupnosti pre zamestnancov. Zmluvu uzavreli na dobu neurčitú. Správne sa do predpokladanej hodnoty zákazky na poskytnutie služby, ak ide o zmluvu uzavretú na neurčitý čas, zahrnie 48- násobok mesačnej platby. V tomto zmysle bol vyhodnotený ako uchádzač s najnižšou cenou iný uchádzač ako bol vybraný. Rozdiel medzi týmito dvoma ponukami bol v sume 4 783,- Sk.

Výberom uchádzač s vyššou cenou zákazky **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Nehospodárnosťou pri používaní verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 4 783,- Sk.**

Kontrolou bolo zistené, že v oznámeniach o výške a zložení funkčného platu pri výpočte príplatku za činnosť triedneho učiteľa nezaokrúhľovali výslednú sumu na celé desiatky korún nahor.

Správne mali vypočítané príplatky za činnosť triedneho učiteľa zaokrúhliť na celé desiatky korún nahor.

Zamestnankyňa bola neskôr preradená z 9. platového stupňa do 10. platového stupňa, ako jej patrilo vzhľadom k dĺžke praxe..

Zamestnávateľ za kontrolované obdobie ukrátil zamestnankyňu na tarifnom plate o 5 530,- Sk.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Evidenciu dohôd o prácach mimo pracovného pomeru vedú zvlášť za dohody o vykonaní práce a zvlášť za dohody o pracovnej činnosti. Správne mali viesť evidenciu dohôd o prácach mimo pracovného pomeru spolu, v poradí, v akom boli uzatvorené.

Škola uzavrela dohodu o vykonaní práce, v ktorej pracovná úloha nebola vymedzená výsledkom na pracovnú úlohu „Kosenie a strihanie živého plota v areáli školy“.

Zamestnávateľ môže uzatvárať dohody o vykonaní práce len vtedy, ak pracovná úloha je vymedzená výsledkom.

V daných prípadoch bol **porušený Zákonník práce.**

Nesprávne účtujú vyúčtovanie školskej jedálne za poskytnutú stravu pre zamestnancov - príspevok so sociálneho fondu a režijné náklady. Školská jedáleň vystavuje faktúry na režijné náklady a na príspevok zo sociálneho fondu na stravu podľa počtu odobraných obedov pre hlavnú činnosť. Pri účtovaní používa účet 321 - Dodávateľia. Stravovacie zariadenie nemá povinnosť fakturovať pre hlavnú činnosť režijné náklady a príspevok zo sociálneho fondu. Režijné náklady a príspevok na stravu zo sociálneho fondu sa správne majú účtovať pre celú účtovnú jednotku len v hlavnej knihe, v ktorej sú jednotlivé organizačné útvary analyticky rozlíšené.

Záväzky voči zamestnancom vyplývajúce z nevyplatených čistých miezd určených na prevod na osobné účty zamestnancov účtovali nesprávne na účte 379 - Iné záväzky. Správne sa majú účtovať záväzky voči zamestnancom na účte 331- Zamestnanci.

Bol porušený zákon o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92.

Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly boli zistené nedostatky. K dodávateľským faktúram je priložený „krycí list“ s predtlačou: Predbežná finančná kontrola podľa zákona o finančnej kontrole bola vykonaná dňa ... , dátum a podpis. Chýba vysvetľujúci text, čo bolo následnou finančnou kontrolou overované.

Pri ostatných účtovných dokladoch, príjmových a výdavkových pokladničných dokladoch v roku 2007, zmluvách, platových výmeroch a mzdových nákladoch škola nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu. **Došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a internej smernice.**

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				Ostatné kontrolné zistenia	Zistenia celkom
						Porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. a) až n)		Penále a pokuta	Porušenie finančnej disciplíny, penále a pokuta spolu		
						Celkom	Z toho odvod za porušenie FD				
	1		2 (3+4)	3	4	5	6	7	8 (5+7)	9	10 (8+9)
1	Gymnázium Krompachy	Sk	22	1	21	0,00	0,00	0,00	0,00	218 062,51	218 062,51
		€				0,00	0,00	0,00	0,00	7 238,35	7 238,35
2	Gymnázium L.Štúra 26 Michalovce	Sk	70	8	62	260 942,00	0,00	0,00	260 942,00	3 285 250,59	3 546 192,59
		€				8 661,69	0,00	0,00	8 661,69	109 050,34	117 712,03
3	OA Polárna, Košice	Sk	35	14	21	4 783,00	0,00	0,00	4 783,00	1 202 107,00	1 206 890,00
		€				158,77	0,00	0,00	158,77	39 902,64	40 061,41

Tabuľka č. 2

P.č.	Subjekt		Porušenie finančnej disciplíny							Ostatné kontrolné zistenia						
			použitie ver.prostr. v rozpore s určeným účelom (písm. a))	použitie v.prost. 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	Nepoužívanie metód a postupov verejného obstarávania	Neopráv. fakturácia	Nesprávne nakladanie s majetkom - nedost. zhodn. neopráv. predaj	Nespráv. naklad. s majetkom - likvidácia bez schválenia ZKSK	Nesprávne účtovanie	Ďalšie zistenia nezaradené	Ostatné kontrolné zistenia spolu
	1		2	3	4	5	6	7	8Σ(2až7)	9	10	11	13	14	15	16Σ(9až15)
1	Gymnázium Krompachy	Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	218 062,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	218 062,51
		€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 238,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 238,35
2	Gymnázium Ľ. Štúra 26, MI	Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	67 841,00	193 101,00	260 942,00	2 824 494,10	0,00	0,00	0,00	450 256,49	10 500,00	3 285 250,59
		€	0,00	0,00	0,00	0,00	2 251,91	6 409,78	8 661,69	93 756,03	0,00	0,00	0,00	14 945,78	348,54	109 050,34
3	OA Polárna, Košice	Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	4 783,00	0,00	4 783,00	1 109 134,00	0,00	92 973,00	0,00	0,00	0,00	1 202 107,00
		€	0,00	0,00	0,00	0,00	158,77	0,00	158,77	36 816,50	0,00	3 086,14	0,00	0,00	0,00	39 902,64

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	Gymnázium Krompachy	2	3	1	1	3	0	3	4	3	20
2	Gymnázium Ľ. Štúra 26, Michalovce	0	1	8	3	3	7	25	15	0	62
3	OA Polárna, Košice	1	2	3	3	4	2	0	1	4	20

Správa o kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie roka 2008

V zmysle § 19e ods. 1 písm. e) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajocho) v znení neskorších predpisov predkladám poslancom Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja Správu o kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie roka 2008.

Rok 2008 bol významný z hľadiska voľby hlavného kontrolóra. Na 19. zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja konaného dňa 27.8.2008 bol opätovne na ďalších 6 rokov zvolený poslancami JUDr. Vojtech Farkaš (uznesenie č. 478/2008).

Hlavný kontrolór KSK a útvar hlavného kontrolóra sa riadil v kontrolnej činnosti najmä schválenými plánmi kontrolnej činnosti. Uznesením Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č. 355/2007 zo dňa 10.12.2007 bol schválený plán kontrolnej činnosti na obdobie I. polroka 2008 a uznesením č. 444/2008 zo dňa 23.6.2008 bol schválený plán kontrolnej činnosti na obdobie II. polroka 2008. Uznesenia boli splnené.

Uznesením Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č. 89/2006 boli schválené Zásady kontrolnej činnosti v Košickom samosprávnom kraji a hlavnému kontrolórovi bolo uložené riadiť sa nimi pri kontrolnej činnosti. Uznesenie sa priebežne plní.

Kontrolná činnosť bola v roku 2008 zameraná najmä na:

- organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK, kde výsledky hospodárenia boli najhoršie,
- organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK, kde sa vyskytli problémy v hospodárení,
- použitie a zúčtovanie finančného príspevku subjektu, ktorý poskytuje starostlivosť v zariadení sociálnych služieb,
- kontrolu prijatých opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.

O výsledku jednotlivých kontrol boli poslanci pravidelne informovaní na rokovaníach Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja.

Účelom kontroly bolo zistiť súlad vykonávanej činnosti organizáciami so zákonmi, poukázať na nedostatky, na nevhodnosť pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom KSK, ako aj poskytnutie metodickéj pomoci kontrolovaným subjektom.

Kontroly boli zamerané na dodržiavanie zákonov, najmä na zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite, zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákon o účtovníctve, zákon o verejnom obstarávaní, zákon o výkone práce vo verejnom záujme, zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a zákon o majetku vyšších územných celkov.

Preventívny účinok má zverejňovanie správ z kontrol v jednotlivých subjektoch na internetovej stránke Košického samosprávneho kraja v sekcii zastupiteľstvo.

Vykonané formy prevencie, či už zovšeobecňovanie nedostatkov zistených kontrolnou činnosťou na poradách riaditeľov organizácií v našej zriaďovateľskej pôsobnosti, alebo už spomínané zverejňovanie časti správ na internetovej stránke s poukázaním na správny postup, má pozitívny vplyv na zlepšenie úrovne vedenia účtovníctva, verejného obstarávania, zlepšenia finančnej disciplíny, atď.

Prakticko - metodická pomoc, ako formu predchádzania nedostatkom, ktorú hlavný kontrolór uviedol vo svojom volebnom prejave uskutočnil v Domove sociálnych služieb, Špitálska ul. v Rožňave, v Gymnáziu na Trebišovskej ul. v Košiciach, v Domove dôchodcov a domove sociálnych služieb v Trebišove a v Domove mládeže na Medickej ul. v Košiciach.

V roku 2008 bolo celkom vykonaných 26 kontrol, pričom v roku 2007 bolo ukončených 63 kontrol (- 37). Z uvedeného počtu 26 kontrol bolo vykonaných 19 následných finančných kontrol (+ 4), 3 tematické kontroly (- 43) a 4 kontroly opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou (+ 2).

V organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK bolo vykonaných 24 kontrol. Z uvedeného počtu bolo 19 komplexných následných finančných kontrol, 1 tematická následná finančná kontrola a 4 kontroly plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou plnenia opatrení a odstránenia príčin ich vzniku.

Na Úrade Košického samosprávneho kraja bola vykonaná 1 tematická následná finančná kontrola so zameraním na kontrolu vybavovania sťažností a kontrolu prijatých opatrení k predchádzajúcej kontrole na vybavovanie sťažností. Iné kontroly neboli plánované z dôvodu, že hlavný kontrolór mal informácie z porady s vedením NKÚ SR o tom, že v II. polroku 2008 majú naplánovanú komplexnú kontrolu na úradoch samosprávnych krajov v SR.

So zameraním na použitie a zúčtovanie finančného príspevku poskytnutého v zmysle § 85 zákona č. 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci v platnom znení subjektu, ktorý poskytuje sociálnu službu alebo sociálne poradenstvo, alebo vykonáva sociálnu prevenciu, alebo vybrané činnosti, bola tematická následná finančná kontrola vykonaná v 1 subjekte, ktorý nie je zriadený alebo založený KSK.

Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja uložilo hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu v NsP sv. Barbory a.s. Rožňava. Táto kontrola vzhľadom k rozsahu kontroly a problematike bola veľmi náročná. Napriek tomu sme ju zvládli na vysokej úrovni.

Nad rámec plánovaných a zastupiteľstvom schválených 22 kontrol bola vykonaná 1 kontrola na základe žiadosti poslancov KSK vznesených na rokovaní Zastupiteľstva KSK a 3 kontroly z rozhodnutia hlavného kontrolóra.

Kontroly nad rámec plánov kontrol boli vykonané v NsP sv. Barbory a.s. Rožňava, vo Hvezdárni v Medzeve, v Strednej priemyselnej škole stavebnej a geodetickej v Košiciach a v Strednej odbornej škole, Kukučínova ul. v Košiciach.

Vykonanými kontrolami neboli žiadne nedostatky zistené v 3 organizáciách, z toho v 2 organizáciách v našej zriaďovateľskej pôsobnosti. Išlo o kontrolu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov v Stredisku krízovej intervencie v Košiciach a v DSS v Šemši.

V roku 2008 bolo zistených celkom 872 nedostatkov, čo vo finančnom vyjadrení predstavuje čiastku 88 380 979,- Sk (2 933 711 €). Porušenie finančnej disciplíny bolo zistené vo výške 489 760,- Sk (16 257 €).

Najväčší počet nedostatkov bol zistený v NsP sv. Barbory a.s. Rožňava (93), v SOU pôšt a telekomunikácií (89) a v SOU stavebnom, Kukučínova ul. v Košiciach (75).

Bližšie počty kontrolných zistení a ich finančné vyčíslenie podľa jednotlivých subjektov sú uvedené v prílohe.

Kontrolná činnosť podľa odvetví bola vykonaná v 13 školách, v 3 sociálnych zariadeniach, v 7 kultúrnych zariadeniach, v 1 zdravotníckom zariadení.

Okrem kontrolnej činnosti hlavný kontrolór spracoval a na rokovanie zastupiteľstva predložil stanovisko k návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja na rok 2009, stanovisko k záverečnému účtu Košického samosprávneho kraja za rok 2008, stanoviská k prijatiu úverov.

Hlavný kontrolór pravidelne na každé riadne zasadnutie zastupiteľstva predkladal správy o výsledkoch kontrol za obdobie 2 mesiacov.

Ďalej spracoval návrh VZN o poskytovaní dotácií a návrh Štatútu neinvestičného fondu Košického samosprávneho kraja. Vydal pokyny ku kontrole verejného obstarávania a ku preprave účtovných dokladov. Zaujal stanovisko k prešetrovaniu sťažnosti OSV ÚKSK na neziskovú organizáciu, k prenájmu majetku neziskovej organizácii, k zámene nehnuteľnosti a k zriaďovacím listinám. Pripomienkoval návrh Smernice o majetku Košického samosprávneho kraja, jeho evidencii, prevode, vyradení a likvidácii, návrh Pravidiel pre poskytovanie dotácií v rámci Koncepcie rozvoja športu KSK, smernicu KSK k verejnému obstarávaniu, návrh Smernice KSK pre vedenie účtovníctva a návrh Pokynu predsedu KSK pre rozpočtovanie a účtovanie projektov spolufinancovaných z fondov Európskych spoločenských. Poskytol spoluprácu OSV ÚKSK pri ukladaní sankcií za porušenie finančnej disciplíny.

V rámci preventívnych činností hlavný kontrolór spolu s ďalšími dvomi kontrolórmi sa zúčastnil pracovnej porady Odboru sociálnych vecí ÚKSK s riaditeľmi sociálnych zariadení konanej dňa 24.4.2008, kde zovšeobecnil nedostatky z kontrolnej činnosti. Poskytovali sme metodickú pomoc organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK.

Na útvare hlavného kontrolóra v roku 2008 pracovalo 11 kontrolórov v 4 kontrolných skupinách. Ku dňu 30.9.2008 na vlastnú žiadosť odišiel z útvaru hlavného kontrolóra MVDR. Juraja Mak a na jeho miesto bola prijatá s nástupom 15.11.2008 Ing. Anna Malachovská. Bolo by vhodné doplniť stav kontrolórov o 1 kontrolóra, aby kontrolné skupiny mali po 3 členov.

Náročnosť výkonu kontrolnej činnosti vzhľadom k rozsahu kontrolnej činnosti, poznania problematiky skoro vo všetkých oblastiach výkonu samosprávneho kraja si vyžaduje nielen samoštúdium zo strany jednotlivých kontrolórov, ale aj absolvovanie odborného vzdelávania zamestnancov pre výkon finančnej kontroly. V roku 2008 sa po súhlase predsedu Košického samosprávneho kraja zúčastnili kurzu finančnej kontroly usporiadaného MF SR 2 kontrolóri. Školenia k aktuálnemu účtovníctvu sa zúčastnilo 8 kontrolórov.

Materiálové vybavenie útvaru hlavného kontrolóra je z hľadiska potrieb plne vyhovujúce. Útvar hlavného kontrolóra má miesto výkonu práce na Strojárskej ul. č. 3 v Košiciach, kde sa presťahoval 30.3.2008.

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				Ostatné kontrolné zistenia	Zistenia celkom
						Porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. a) až n)		Penále a pokuta	Porušenie finančnej disciplíny, penále a pokuta spolu		
						Celkom	Z toho odvod za porušenie FD				
	1		2 (3+4)	3	4	5	6	7	8 (5+7)	9	10 (8+9)
1	Gymnázium Sobrance	Sk	58	3	55	7 178,80	0,00	0,00	7 178,80	180,00	7 358,80
		€				238,29	0,00	0,00	238,29	5,97	244,27
2	Gymnázium Gelnica	Sk	28	5	23	3 391,44	0,00	0,00	3 391,44	365 114,00	368 505,44
		€				112,58	0,00	0,00	112,58	12 119,56	12 232,14
3	SOU pôšt a telekomunikácií	Sk	89	57	32	3 982,00	0,00	0,00	3 982,00	7 651 729,00	7 655 711,00
		€				132,18	0,00	0,00	132,18	253 990,87	254 123,05
4	Verejná knižnica J. Bocatia, KE	Sk	46	19	27	9 655,00	0,00	0,00	9 655,00	827 376,00	837 031,00
		€				320,49	0,00	0,00	320,49	27 463,85	27 784,34
5	DD a DSS Strážske	Sk	16	5	11	10 930,00	10 930,00	0,00	10 930,00	291 852,00	302 782,00
		€				362,81	362,81	0,00	362,81	9 687,71	10 050,52
6	VSL galéria, Košice	Sk	65	14	51	22 721,70	0,00	0,00	22 721,70	7 878 926,70	7 901 648,40
		€				754,22	0,00	0,00	754,22	261 532,45	262 286,68
7	Múzeum Spiša Sp. N. Ves	Sk	28	8	20	154 390,00	14 390,00	5 888,00	160 278,00	627 485,00	787 763,00
		€				5 124,81	477,66	195,45	5 320,25	20 828,69	26 148,94
8	ZŠŠ Sp. N. Ves	Sk	72	19	53	29 906,00	0,00	0,00	29 906,00	959 358,00	989 264,00
		€				992,70	0,00	0,00	992,70	31 844,85	32 837,55
9	SOU stavebné Košice	Sk	75	37	38	85 891,40	12 939,70	0,00	85 891,40	16 625 096,90	16 710 988,30
		€				2 851,07	429,52	0,00	2 851,07	551 852,12	554 703,19
10	ÚKSK sťažnosti	Sk	8	0	8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		€				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Zemplínske osvetové stredisko, MI	Sk	28	6	22	0,00	0,00	0,00	0,00	744 027,00	744 027,00
		€				0,00	0,00	0,00	0,00	24 697,17	24 697,17
12	Spišská knižnica Sp. N. Ves	Sk	15	1	14	2 336,00	0,00	0,00	2 336,00	0,00	2 336,00
		€				77,54	0,00	0,00	77,54	0,00	77,54

Tabuľka č. 1 - pokračovanie

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				Ostatné kontrolné zistenia	Zistenia celkom
						Porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. a) až n)		Penále a pokuta	Porušenie finančnej disciplíny, penále a pokuta spolu		
						Celkom	Z toho odvod za porušenie FD				
	1		2 (3+4)	3	4	5	6	7	8 (5+7)	9	10 (8+9)
13	SOU dopravné, Košice	Sk	48	16	32	0	0	0	0,00	1 079 360	1 079 360,00
		€				0,00	0,00	0,00	0,00	35 828,19	35 828,19
14	Gemerská knižnica Rožňava	Sk	20	2	18	0	0	0	0,00	546 790	546 790,00
		€				0,00	0,00	0,00	0,00	18 150,10	18 150,10
15	Spojená škola Sp. N. Ves	Sk	43	10	33	34657	0	0	34 657,00	565125	599 782,00
		€				1 150,40	0,00	0,00	1 150,40	18 758,71	19 909,12
16	Gymnázium Poštová Košice	Sk	32	13	19	1249	0	0	1 249,00	558134	559 383,00
		€				41,46	0,00	0,00	41,46	18 526,65	18 568,11
17	ZSŠ Gemerská KE	Sk	30	11	19	72000	0	0	72 000,00	2572962	2 644 962,00
		€				2 389,96	0,00	0,00	2 389,96	85 406,69	87 796,65
18	Obchodná akadémia Rožňava	Sk	3	0	3	0	0	0	0,00	0	0,00
		€				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	ŠÚV Košice	Sk	6	0	6	0	0	0	0,00	0	0,00
		€				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	NsP sv. Barbory Rožňava, a.s.	Sk	93	59	34	0	0	0	0,00	42 598 188,00	42 598 188,00
		€				0,00	0,00	0,00	0,00	1 414 000,80	1 414 000,80
21	Hvezdáreň Medzev	Sk	37	5	32	27962	0	0	27 962,00	2 539 645,00	2 567 607,00
		€				928,17	0,00	0,00	928,17	84 300,77	85 228,94
22	SPŠ stavebná a geodetická Košice	Sk	43	21	22	17622	0	0	17 622,00	588 018,00	605 640,00
		€				584,94	0,00	0,00	584,94	19 518,62	20 103,57
23	SOŠ, Kukučínova 23, Košice	Sk	37	11	26	0	0	0	0,00	1 951 212,00	1 951 212,00
		€				0,00	0,00	0,00	0,00	64 768,37	64 768,37
	Celkom	Sk	872	306	566	483 872,34	38 259,70	5 888,00	489 760,34	87 891 218,60	88 380 978,94
		€				16 061,62	1 269,99	195,45	16 257,06	2 917 453,98	2 933 711,04

P.č.	Subjekt		Porušenie finančnej disciplíny							Ostatné kontrolné zistenia						
			použitie ver.prostr. v rozpore s určeným účelom (písm. a))	použitie v.prost. 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	Nepoužívanie metód a postupov verejného obstarávania	Neopráv. fakturácia	Nesprávne nakladanie s majetkom - nedost. zhodn. neopráv. predaj	Nespráv. naklad. s majetkom - likvidácia bez schválenia ZKSK	Nesprávne účtovanie	Ďalšie zistenia nezaradené	Ostatné kontrolné zistenia spolu
	1		2	3	4	5	6	7	8Σ(2až7)	9	10	11	13	14	15	16Σ(9až15)
1	Gymnázium Sobrance	Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	3 068,00	4 110,80	7 178,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	180,00	180,00
		€	0,00	0,00	0,00	0,00	101,84	136,45	238,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,97	5,97
2	Gymnázium Gelnica	Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 391,44	3 391,44	36 514,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36 514,00
		€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	112,58	112,58	1 212,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 212,04
3	SOU pôšt a telekomunikácií	Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	3 982,00	0,00	3 982,00	7 651 729,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 651 729,00
		€	0,00	0,00	0,00	0,00	132,18	0,00	132,18	253 990,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	253 990,87
4	Verejná knižnica J. Bocatia, KE	Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	9 655,00	0,00	9 655,00	362 783,00	0,00	0,00	464 593,00	0,00	0,00	827 376,00
		€	0,00	0,00	0,00	0,00	320,49	0,00	320,49	12 042,19	0,00	0,00	15 421,66	0,00	0,00	27 463,85
5	DD a DSS Strážske	Sk	0,00	10 930,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 930,00	0,00	0,00	0,00	0,00	291 852,00	0,00	291 852,00
		€	0,00	362,81	0,00	0,00	0,00	0,00	362,81	0,00	0,00	0,00	0,00	9 687,71	0,00	9 687,71
6	VSL galéria, Košice	Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	22 721,70	0,00	22 721,70	1 837 181,80	0,00	0,00	0,00	5 270 586,90	771 158,00	7 878 926,70
		€	0,00	0,00	0,00	0,00	754,22	0,00	754,22	60 983,26	0,00	0,00	0,00	174 951,43	25 597,76	261 532,45
7	Múzeum Spiša, Sp. N. Ves	Sk	14 390,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140 000,00	154 390,00	627 485,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	627 485,00
		€	477,66	0,00	0,00	0,00	0,00	4 647,15	5 124,81	20 828,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 828,69
8	ZŠŠ Sp. N. Ves	Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	29 906,00	0,00	29 906,00	959 358,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	959 358,00
		€	0,00	0,00	0,00	0,00	992,70	0,00	992,70	31 844,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31 844,85
9	SOU stavebné, Košice	Sk	0,00	12 939,70	0,00	0,00	72 951,70	0,00	85 891,40	2 746 881,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 878 215,00	16 625 096,00
		€	0,00	429,52	0,00	0,00	2 421,55	0,00	2 851,07	91 179,75	0,00	0,00	0,00	0,00	460 672,34	551 852,09
10	ÚKSK sťažnosti	Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	ZOS Michalovce	Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	744 027,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	744 027,00
		€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 697,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 697,17
12	Spišská knižnica, Sp. N. Ves	Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	2 336,00	0,00	2 336,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		€	0,00	0,00	0,00	0,00	77,54	0,00	77,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabuľka č. 2 - pokračovanie

P.č.	Subjekt		Porušenie finančnej disciplíny							Ostatné kontrolné zistenia						
			použitie ver.prostr. v rozpore s určeným účelom (písm. a))	použitie v.prost. 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	Nepoužívanie metód a postupov verejného obstarávania	Neopráv. fakturácia	Nesprávne nakladanie s majetkom - nedost. zhodn. neopráv. predaj	Nespráv. naklad. s majetkom - likvidácia bez schválenia ZKSK	Nesprávne účtovanie	Ďalšie zistenia nezaraďené	Ostatné kontrolné zistenia spolu
	1		2	3	4	5	6	7	8Σ(2až7)	9	10	11	13	14	15	16Σ(9až15)
13	SOU dopravné, Košice	Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	698 473,00	0,00	0,00	0,00	24 711,00	356 176,00	1 079 360,00
		€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 185,06	0,00	0,00	0,00	820,25	11 822,88	35 828,19
14	Gemerská knižnica, RV	Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	546 790,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	546 790,00
		€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 150,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 150,10
15	Spojená škola Sp. N. Ves	Sk	0,00	22 089,00	0,00	0,00	12 568,00	0,00	34 657,00	476 223,00	0,00	0,00	87 208,00	0,00	1 694,00	565 125,00
		€	0,00	733,22	0,00	0,00	417,18	0,00	1 150,40	15 807,71	0,00	0,00	2 894,78	0,00	56,23	18 758,71
16	Gymnázium Poštová, KE	Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	1 249,00	0,00	1 249,00	558 134,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	558 134,00
		€	0,00	0,00	0,00	0,00	41,46	0,00	41,46	18 526,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 526,65
17	ZŠŠ Gemerská, Košice	Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	72 000,00	0,00	72 000,00	433 134,00	0,00	0,00	53 675,00	2 086 153,00	0,00	2 572 962,00
		€	0,00	0,00	0,00	0,00	2 389,96	0,00	2 389,96	14 377,41	0,00	0,00	1 781,68	69 247,59	0,00	85 406,69
18	Obchodná akadémia RV	Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	ŠÚV Košice	Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	NsP sv. Barbory Rožňava, a.s.	Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36 878 298,00	1 369 386,00	4 343 284,00	0,00	0,00	7 220,00	42 598 188,00
		€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 224 135,23	45 455,29	144 170,62	0,00	0,00	239,66	1 414 000,80
21	Hvezdáreň, Medzev	Sk	0,00	1 800,00	0,00	0,00	26 162,00	0,00	27 962,00	80 672,00	0,00	0,00	0,00	2 458 973,00	0,00	2 539 645,00
		€	0,00	59,75	0,00	0,00	868,42	0,00	928,17	2 677,82	0,00	0,00	0,00	81 622,95	0,00	84 300,77
22	SPŠ stavebná a geodetická, KE	Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	1 810,00	15 812,00	17 622,00	465 416,00	0,00	122 602,00	0,00	0,00	0,00	588 018,00
		€	0,00	0,00	0,00	0,00	60,08	524,86	584,94	15 448,98	0,00	4 069,64	0,00	0,00	0,00	19 518,62
23	SOŠ Kukučínova 23, Košice	Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 393 512,00	0,00	0,00	0,00	557 700,00	0,00	1 951 212,00
		€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46 256,12	0,00	0,00	0,00	18 512,25	0,00	64 768,37
	Celkom	Sk	14 390,00	47 758,70	0,00	0,00	258 409,40	163 314,24	483 872,34	56 496 610,80	1 369 386,00	4 465 886,00	605 476,00	10 689 975,90	15 014 643,00	88 641 977,70
		€	477,66	1 585,30	0,00	0,00	8 577,62	5 421,04	16 061,62	1 875 343,92	45 455,29	148 240,26	20 098,12	354 842,19	498 394,84	2 942 374,62

Tabuľka č. 3

P.č.	subjekt	Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené									počet prípadov spolu
		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	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 Σ(2 až 10)
1	Gymnázium Sobrance	2	2	10	6	6	6	10	4	9	55
2	Gymnázium Gelnica	0	2	9	4	5	0	3	0	0	23
3	SOU pôšt a telekomunikácií	0	2	4	6	7	1	1	0	11	32
4	Verejná knižnica J. Bocatia, KE	1	2	3	7	6	0	0	3	5	27
5	DD a DSS Strážske	0	3	3	0	2	0	2	1	0	11
6	VSL galéria, Košice	3	2	6	0	7	8	7	10	8	51
7	Múzeum Spiša, Sp. N. Ves	1	2	6	1	3	1	3	2	1	20
8	ZŠŠ Sp. N. Ves	1	2	10	13	9	1	1	11	5	53
9	SOU stavebné, Košice	2	2	7	3	5	1	8	9	1	38
10	ÚKSK - sťažnosti	0	0	0	0	0	0	7	1	0	8
11	Zemplínske osvetové stredisko, MI	0	2	6	2	3	0	3	4	2	22
12	Spišská knižnica, Sp. N. Ves	1	0	3	4	2	1	0	1	2	14
13	SOU dopravné, Košice	2	5	4	8	4	1	2	3	3	32
14	Gemerská knižnica, Rožňava	0	3	7	4	0	0	1	3	0	18
15	Spojená škola, Sp. N. Ves	1	2	9	3	6	0	5	3	4	33
16	Gymnázium Poštová, Košice	1	0	1	10	3	1	0	1	2	19
17	ZŠŠ, Gemerská, Košice	3	2	4	4	1	0	1	2	2	19
18	Obchodná akadémia, Rožňava	0	1	0	1	1	0	0	0	0	3
19	ŠÚV, Košice	0	1	0	0	5	0	0	0	0	6
20	NsP sv. Barbory Rožňava, a.s.	0	0	4	6	8	0	0	0	16	34
21	Hvezdáreň, Medzev	0	2	5	0	10	2	9	4	0	32
22	SPŠ stavebná a geodetická, KE	1	3	8	3	4	0	1	2	0	22
23	SOŠ, Kukučínova 23, Košice	5	3	3	3	4	0	3	3	2	26
	Celkom	24	43	112	88	101	23	67	67	73	598