

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 apríl a máj 2010 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v Hotelovej akadémii v Košiciach, v Gymnázii v Trebišove a v Galérii umelcov Spiša v Spišskej Novej Vsi.

Kontrola je vykonávaná v Strednej priemyselnej škole strojníckej v Spišskej Novej Vsi, v Strednej odbornej škole v Rožňave (v čase podania správy sú už ukončené a budú predmetom informácie v auguste 2010), v Gymnázii Pavla Horova v Michalovciach, v Gymnázii v Dobšinej a v Strednej priemyselnej škole v Spišskej Novej Vsi.

B. Na Úrade Košického samosprávneho kraja kontroly v období I. polroka 2010 nie sú plánované.

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 v znení neskorších predpisov, 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, 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 znení neskorších predpisov.

Kontrolou v Hotelovej akadémii boli zistené nedostatky, na základe ktorých podal hlavný kontrolór oznámenie o podozrení z trestného činu na Krajskú prokuratúru v Košiciach.

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

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

Hotelová akadémia, Košice

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali v čase od 19.1.2010 do 7.4.2010 následnú finančnú kontrolu v škole, pričom prekontrolovali obdobie roka 2007 až 2009.

Kontrolou boli zistené veľmi závažné nedostatky v podnikateľskej činnosti, na základe ktorých hlavný kontrolór podal na Krajskú prokuratúru v Košiciach oznámenie o podozrení z trestného činu. Závažné nedostatky boli zistené pri prenájme majetku, v personálnej oblasti, vo verejnom obstarávaní a v účtovníctve.

Hotelová akadémia v rámci podnikateľskej činnosti poskytuje ubytovanie hostí v hotelovej časti, reštauračné a stravovacie služby.

Na základe účtovných dokladov bola vykonaná kontrola počtu ubytovaných hostí a tržieb za ubytovanie. Vzhľadom k nedostatkom v evidencii knihy ubytovaných, ktoré uvediem nižšie boli prekontrolované ďalšie účtovné evidencie a doklady za účelom zistenia tržieb za ubytovanie. Preverovala sa evidencia počtu raňajok a dane za ubytovanie.

Podľa vyjadrenia zamestnancov hotelovej akadémie, vedúcej hotelovej časti a vedúceho reštauračnej časti raňajky sú na základe počtu ubytovaných hostí hlásené účtovníčke na konci mesiaca. Zamestnanci reštaurácie, kde sa raňajky podávajú robia dennú spotrebu podľa skutočností, ktorú odovzdávajú vedúcemu reštaurácie a ten kontroluje, aby spotreba nebola vyššia ako stav hlásených raňajok.

Porovnaním počtu nahlásených na ubytovanie do učtarne školy a počtu pripravených raňajok boli zistené rozdiely. Počet ubytovaných nahlásených pre prípravu raňajok bol vyšší v roku 2007 o 958 ubytovaných, v roku 2008 o 808 ubytovaných a v roku 2009 o 1 225 ubytovaných ako bol počet nahlásených ubytovaných do učtarne.

Správne mal byť počet ubytovaných hlásený pre učtáreň rovnaký, ako počet ubytovaných nahlásených pre prípravu raňajok.

Ďalší rozdiel v počte ubytovaných bol zistený pri odvedenej dani z ubytovania. Každý z ubytovaných okrem výnimiek, musí zaplatiť daň z ubytovania v sume 25,- Sk na osobu a deň. Tržby za ubytovanie sú zaúčtované len za ubytovaných hostí, za ktorých bola zaplatená daň z ubytovania. Ubytovaných podľa účtovnej evidencie dane za ubytovanie bolo 16 268 osôb v roku 2007, 19 422 osôb v roku 2008 a 12 819 osôb v roku 2009.

Prepočtom počtu ubytovaných podľa raňajok a priemernou cenou na jedného ubytovaného na jeden deň bolo zistené, že došlo k zníženiu príjmov z ubytovania v roku 2007 minimálne o sumu 3 978 589,20 Sk/132 064,96 €, v roku 2008 minimálne o sumu 3 172 096,90 Sk/105 294,32 € a v roku 2009 minimálne o sumu 64 952,24 € (1 956 751,20 Sk).

Zistenými rozdielmi v tržbách a teda chýbajúcimi finančnými prostriedkami v celkovej sume 302 311,53 € (9 107 437,30 Sk) došlo k podozreniu zo spáchania trestného činu. Umožnením bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov došlo k porušeniu finančnej disciplíny, zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho.

Rozdiely medzi fakturovanými cenami a cenníkom za ubytovanie boli zistené kontrolou správnosti vyhotovovania faktúr za ubytovanie za účtovné obdobie január, júl a december 2007, júl, august, december 2008 a september, november a december 2009.

Za prekontrolované mesiace roka 2007 bol vyčíslený rozdiel medzi fakturovanými cenami a cenníkom v sume 40 660,- Sk/1 349,66 €, roka 2008 v sume 73 433,- Sk/2 437,53 € a roka 2009 v sume 2 429,40 €/ 73 188,-Sk.

Hotelová akadémia v rokoch 2007 až 2009 si znížila príjmy neopodstatneným znížením ceny za ubytovanie o celkovú sumu 6 216,59 € / 187 281,-Sk.

Správne mal kontrolovaný subjekt pri faktúrach vyúčtovať cenu podľa cenníka a z celkovej fakturovanej sumy odpočítat prípadnú zľavu.

Nedostatkami vo vedení účtovných dokladov a neopodstatneným znížením ceny za ubytovanie o celkovú sumu 6 216,59 € / 187 281,- Sk došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.

Náklady na podnikateľskú činnosť boli zaúčtované v hlavnej činnosti, a preto z nákladov si škola neuplatnila odpočet dane z pridanej hodnoty za rok 2007 a 2008 v sume 608 718,- Sk a za rok 2009 v sume 11 486,99 €.

Neuplatnením odpočtu DPH došlo k nehospodárnosti použitia finančných prostriedkov a teda k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 31 692,73 € / 954 77,- Sk.

Vykonanou kontrolou účtovania nákladov, tržieb a výnosov boli zistené nedostatky, ktoré viedli k skresleniu hospodárskeho výsledku školy.

Do nákladov hlavnej činnosti boli zaúčtované náklady vynaložené na dosiahnutie a udržanie príjmov v podnikateľskej činnosti v sume 208 229,05 Sk v roku 2007 a 858,53 € v roku 2009, ktoré mali byť správne zaúčtované do podnikateľskej činnosti.

Škola nezaúčtovala tiež náklady na odpisy dlhodobého hmotného majetku a technického zhodnotenia majetku používaného pre podnikateľskú činnosť.

Náklady na odpisy predstavovali v roku 2007 sumu 2 178 488,20 Sk, v roku 2008 sumu 2 286 407,01 Sk a v roku 2009 sumu 80 893,58 €.

Správny výsledok hospodárenia po započítaní nepriznaných tržieb za ubytovanie a odpočítaní nákladov na odpisy a nákup materiálov pre podnikateľskú činnosť v roku 2007 bol zisk v sume 4 104 608,28 Sk, pričom škola vykázala nižší zisk o sumu 1 591 871,95 Sk, v roku 2008 zisk v sume 3 445 966,89 Sk, pričom škola vykázala nižší zisk o sumu 939 689,89 Sk a v roku 2009 bola strata v sume 38 112,98 €, pričom škola vykázala hospodársky výsledok - stratu nižšiu o sumu 15 944,34 €.

Nezaúčtovaním všetkých nákladov a výnosov, ktoré súvisia s podnikateľskou činnosťou Hotelová akadémia skreslila výsledok hospodárenia vykázaný v účtovníctve podnikateľskej činnosti.

Štatutár rozpočtovej organizácie nevykonával do 30.9.2009 opatrenia k vyrovnaní straty alebo k ukončeniu podnikateľskej činnosti. Opatrenia prijal na dosiahnutie kladného výsledku hospodárenia až začiatkom roka 2010.

Uvedenými nedostatkami došlo k porušeniu zákona o dani z príjmov, zákona o účtovníctve a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Ako už bolo uvedené v knihe ubytovaných boli zistené nedostatky. V knihe ubytovaných neboli zapísaní všetci ubytovaní hostia. Okrem toho jednotlivé riadky nie sú vyplnené úplne, napr. sú uvedené priezviská bez mena, bez čísla občianskeho preukazu, bez uvedenia plnej adresy, údaje sú opravované preškrtnutím, prebielením a pod.

Kontrola správnosti vyčíslenia tržieb podľa knihy ubytovaných bola vykonaná porovnaním evidencie v knihe ubytovaných s úhradami za poskytnuté služby za ubytovanie. Vzhľadom na skutočnosť, že počet ubytovaných je mesačne cca 2000 osôb kontrolná skupina náhodne vybrala na kontrolu z každého roka 1 mesiac. Kontrolou nebolo možné odsúhlasiť všetky príjmové pokladničné doklady a faktúry za ubytovanie s menami uvedenými v knihe ubytovaných z dôvodov napr., že na príjmových dokladoch sú uvedené názvy firiem a v knihe ubytovaných je uvedené meno fyzickej osoby, meno fyzickej osoby alebo názov firmy bol napísaný nečitateľne a pod.

Uvedeným porovnaním knihy ubytovaných a príjmových pokladničných dokladov bolo zistené, že v mesiaci júl 2007 ostalo neodsúhlasených 181 príjmových pokladničných dokladov a v knihe ubytovaných bolo uvedených 395 mien, ku ktorým nebol priradený príjmový pokladničný doklad.

V mesiaci august 2008 ostalo neodsúhlasených 171 príjmových pokladničných dokladov a v knihe ubytovaných bolo uvedených 430 mien, ku ktorým nebol priradený príjmový

pokladničný doklad a napokon v mesiaci september 2009 ostalo neodsúhlasených 208 príjmových pokladničných dokladov a v knihe ubytovaných bolo uvedených 497 mien, ku ktorým nebol priradený príjmový pokladničný doklad.

Vyššie uvedenými nedostatkami došlo k porušeniu zákona o hlásení pobytu občanov SR a registri obyvateľov SR a zákona o účtovníctve.

Nedostatkom bolo aj to, že pri rôznych akciách, kedy je reštaurácia k dispozícii len objednávateľovi, bola fakturovaná iba cena podávaných jedál, ktorá zohľadňuje náklady na ich prípravu. Nájomné za miestnosť vôbec neúčtovali. To znamená, že pri akciách neboli pokryté skutočné náklady na spotrebu médií, mzdové náklady a odvody z miezd, ako aj materiálové náklady.

Pri stanovení cien služieb mal kontrolovaný subjekt vychádzať zo zákona o cenách, ktorý upravuje pravidlá dohodovania cien za tovar, pričom za tovar sa považujú výrobky, výkony, práce, služby, nájom a nehnuteľnosti.

Neurčením kalkulácie nákladov pri poskytovaní pohostinských služieb a poskytnutím služieb bez vyčíslenia skutočných ekonomicky oprávnených nákladov došlo k porušeniu zákona o cenách, zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.

Hotelová akadémia prenajímala časť pozemku pre umiestnenie reklamných panelov (billboardov), priestory telocvične a nebytového priestoru za účelom prevádzky predajných automatov v cenách nižších, ako je cena obvyklá.

Dohodnutím nižšej ceny nájmu došlo k zníženiu príjmov z nájmu nebytových priestorov za kontrolované obdobie **v celkovej sume 5 114,58 € / 154 082,- Sk, čím došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho.**

Štatutárny orgán školy poberal v mesiacoch január až september 2007 odmenu v sume 8 000,- Sk mesačne za podnikateľskú činnosť. Odmenu riaditeľovi určil vedúci podnikateľskej činnosti a nie predseda Košického samosprávneho kraja.

Riaditeľovi bola vyplatená odmena v celkovej sume 63 187,- Sk, po odpočte odvodov, ktoré boli použité nad rámec oprávnenia, čím došlo k ich vyššiemu čerpaniu.

Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov a tým došlo k porušeniu zákona o výkone práce vo verejnom záujme a k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 2 097,42 € / 63 187,- Sk.

Zamestnankyňa mala uznanú vyššiu započítanú prax o jeden rok pre účely zvýšenia platovej tarify ako bola jej skutočná prax. Nesprávnym určením doby započítanej praxe bolo počas 6 mesiacov zamestnankyni neoprávnene vyplatených 480,- Sk a teda **použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 15,93 € / 480,- Sk.**

Škola uzatvárala dohody o vykonaní práce, v ktorých pracovná úloha nebola vymedzená výsledkom a dobou, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, ale určila iba dátum ukončenia plnenia pracovnej úlohy. Dohody o vykonaní práce neboli uzatvorené najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce a v jednom prípade 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 a tiež nebola vymedzená časť úlohy, za ktorú sa vyplatí príslušná časť odmeny.

V dohodách o brigádnickej práci študentov neuvádzali dobu, na ktorú bola dohoda uzavretá, ale iba dátum ukončenia práce.

Uvedenými nedostatkami došlo k porušeniu Zákonníka práce.

Hotelová akadémia obstarala tovary a stavebné práce v celkovej sume 45 562,75 € / 1 372 623,40 Sk bez DPH bez vykonania prieskumu trhu.

Na predmet zákazky „Výkon pracovnej zdravotnej služby“ vykonali prieskum trhu. Cenové ponuky však boli navzájom neporovnateľné, čo súvisí s nesprávnym stanovením predmetu obstarávania a teda prieskum trhu v podstate nebol vykonaný.

Úspešnému uchádzačovi, s ktorým bola uzavretá zmluva, bolo oprávnenie na vykonávanie činnosti pracovnej zdravotnej služby odobraté rozhodnutím v roku 2009 a ďalšia spoločnosť prevzala záštitu nad službami poskytovanými uchádzačom v plnom rozsahu ako odbornom, tak aj právnom. Dodatok bol podpísaný Hotelovou akadémiou až v auguste 2009, kedy už zmluva s pôvodným dodávateľom služby nebola platná. Verejný obstarávateľ mal vyhlásiť nové verejné obstarávanie.

Škola vykonala verejné obstarávanie na vypracovanie komplexného energetického auditu. Cenové ponuky boli vyhodnotené skôr, ako bolo vo výzve na predloženie ponuky stanovené, napriek tomu, že do stanoveného termínu mohli dôjsť ďalšie ponuky.

Na zabezpečenie predmetu zákazky „Stavebné úpravy – kúpeľne“ boli akceptované cenové ponuky bez dátumu alebo s dátumom, ktorý je v rozpore s dátumom uvedeným v žiadosti o predloženie ponúk. Vyhodnotenie ponúk, dátum oznámenia o výsledku verejného obstarávania, výber úspešného uchádzača je v rozpore s podmienkami požadovanými verejným obstarávateľom. Verejné obstarávanie bolo vykonané až po dohodnutí stavebných prác.

Na nákup korytového žehliča verejný obstarávateľ vykonal prieskum trhu. Cenové ponuky od uchádzačov boli doručené skôr, ako boli oficiálne listom vyzvaní na podanie ponúk. Otváranie obálok, vyhodnotenie ponúk, dátum oznámenia o výsledku verejného obstarávania je tiež v rozpore s dátumom uvedeným v žiadosti o predloženie cenovej ponuky.

Zadanie zákazky „Nákup technológie mraziaceho boxu“ vykonala škola oslovením uchádzačov, ktorí predložili cenové ponuky, avšak 2 dni po termíne uvedenom v žiadosti o predloženie ponúk. Verejný obstarávateľ stanovil neprimerane krátku dobu na doručenie ponúk. Dátum na došlých cenových ponukách je skorší, ako vyžiadanie ponúk.

Pri zadávaní zákazky „Klimatizácia - jedáleň v Hotelovej akadémii Košice“ verejný obstarávateľ určil v špecifikácii predmetu zákazky veľmi presné parametre podstropnej a kazetovej klimatizačnej jednotky, takže si vybral konkrétny typ klimatizácie.

Prieskum trhu s názvom „Výmena okien Hotelová akadémia Košice“ vykonali tak, že cenové ponuky zaslali firmám jednej spoločnosti, ktoré predávajú produkty tejto spoločnosti a ponúkajú plastové okná z konkrétneho jedného profilu.

Škola pri zadaní podprahovej zákazky „Hotelová akadémia Košice – rekonštrukcia budovy“ neurčila pre verejné obstarávanie predpokladanú hodnotu zákazky podľa rozpočtu v projekte stavby, ale určila ju dodatočne podľa úspešnej ponuky.

Uvedenými nedostatkami došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.

Hotelová akadémia účtuje v sústave podvojného účtovníctva softvérovým programom WinIBEU v hlavnej činnosti a softvérovým programom Softip v podnikateľskej činnosti, teda vedie účtovníctvo zvlášť za hlavnú činnosť a zvlášť za podnikateľskú činnosť.

Správne mali viesť účtovníctvo za školu ako celok a len analytickými účtami k syntetickým účtom rozlíšiť hlavnú činnosť od podnikateľskej činnosti.

Závazky voči dodávateľom a pohľadávky voči odberateľom škola v kontrolovanom období účtovala nesprávne všetky v jeden deň v mesiaci.

Účtovať záväzok voči dodávateľovi sa má pri vzniku záväzku a pohľadávku voči odberateľovi pri splnení dodávky voči odberateľovi.

Pri účtovaní nákladov na odpisy bolo zistené, že škola účtuje odpisy v hlavnej činnosti ako podnikateľské subjekty, t. j. ako daňové odpisy. Daňové odpisy sa vzťahujú na podnikateľskú činnosť účtovných jednotiek vo vzťahu k výpočtu daňového základu a následne daňovej povinnosti.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok sa má správne odpisovať na základe zostaveného odpisového plánu prostredníctvom účtovných odpisov. Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje s ohľadom na opotrebenie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania.

Závazky voči zamestnancom vyplývajúce z nevyplatených čistých miezd určených na prevod na osobné účty zamestnancov účtovali v hlavnej aj podnikateľskej činnosti nesprávne na účte 379 - Iné záväzky.

Správne sa majú účtovať záväzky voči zamestnancom na účte 331- Zamestnanci.

Škola nesprávne účtovala v roku 2007 a v roku 2008 vyúčtovanie centrálnej kuchyne (podnikateľská činnosť) za stravný lístok pre zamestnancov a žiakov – príspevok zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov. Taktiež ostatné rozúčtovania medzi podnikateľskou a hlavnou činnosťou formou faktúr (za teplo, telefónne služby, elektrickú energiu, vodné a stočné) účtuje na účte 321- Dodávatelia ako záväzok voči dodávateľom.

Služby, refakturácia nákladov a stravné lístky poskytnuté podnikateľskou činnosťou pre hlavnú činnosť sa majú správne účtovať na účte 395 - Vnútorne zúčtovanie, keďže ide o vnútorné zúčtovanie medzi hlavnou činnosťou a podnikateľskou činnosťou.

Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a rekonštrukcií budov, ktoré súvisí s príjmami v podnikateľskej činnosti bolo nesprávne zaúčtované v hlavnej činnosti organizácie.

Bolo zistené, že dlhodobý hmotný majetok a rekonštrukcie budov boli uhradené zo zisku z podnikateľskej činnosti.

Zisk z podnikateľskej činnosti má slúžiť na rozvoj a skvalitňovanie činností súvisiacich s hlavnou činnosťou.

Pri kontrole účtovania príjmov za ubytovanie v hoteli prípadne za poskytnuté služby (hovorné, občerstvenie) bolo zistené, že škola používa príjmové pokladničné doklady rôznych radov, poradové číslo začína náhodným číslom. Okrem toho bolo zistené, že niektoré príjmové pokladničné doklady nie sú zaúčtované.

O nákupe PHM pre motorové vozidlá účtovali na MD strane účtu 378- Iné pohľadávky a D strane účtu 261- Pokladnica.

Nákup PHM sa má účtovať na MD strane účtu 335- Pohľadávky voči zamestnancom a D strane účtu 321- Dodávatelia (ak je nákup v hotovosti 211– Pokladnica). Spotreba pohonných látok sa účtuje na základe vyúčtovania na strane D účtu 335- Pohľadávky voči zamestnancom a na strane MD účtu 501- Spotreba materiálu.

Hotelová akadémia nesprávne zaúčtovala nákup 2 ks počítačov s príslušenstvom v sume 76 260,- na stranu MD účtu 501 – Spotreba materiálu na stranu D účtu 321– Dodávatelia, teda priamo do spotreby.

Správne mala nákup počítačov zaúčtovať na MD strane účtu 042- Obstaranie dlhodobého hmotného a na D strane účtu 321– Dodávatelia. Následne po zaradení do užívania mala zaúčtovať na MD strane účtu 022- Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí a na D strane účtu 042- Obstaranie dlhodobého majetku.

V podnikateľskej činnosti účtovné doklady - dodávateľské faktúry, výdaje do spotreby, pokladničné príjmové a výdavkové doklady, výpisy z bankových účtov neobsahujú označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje.

Kontrolou bolo zistené, že v podnikateľskej činnosti škola nesprávne účtovala v roku 2007 a 2008 daň z ubytovania odvádzanú mestu Košice. Príjem za daň od hostí ubytovaných v hoteli účtuje na D strane účtu 602- Tržba – daň za ubytovanie a MD strane účtu 211- Pokladnica. Odvod dane účtuje na MD strane účtu 602- Tržba – za ubytovanie a D strane účtu 221- Bankový účet.

Daň z ubytovania ma byť zaúčtovaná na MD účtu 211- Pokladnica a ako záväzok na D strane účtu 345- Ostatné dane a poplatky, tak ako je účtované v roku 2009.

Vyššie uvedenými nedostatkami došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, Opatrenia MF SR č. 24 501/2003 – 92, Opatrenia MF SR č. MF 16786/2007 – 31 a Metodického pokynu Ministerstva školstva SR č. 5/2007 – R.

Gymnázium, Trebišov

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 27.1. do 30.3.2010. Prekontrolované bolo obdobie roka 2007 a 2008.

Nedostatky boli zistené najmä vo verejnom obstarávaní, v oblasti rozpočtového hospodárenia, v účtovníctve a v dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Škola ako verejný obstarávateľ obstarala v roku 2007 stavebné práce a tovary v celkovej sume 420 956,- Sk bez DPH / 13 973 € bez postupov zákazky s nízkou hodnotou.

Vo viacerých prípadoch z vykonaného prieskumu trhu nevypracovali správu, neevidovali všetky doklady z verejného obstarávania a predmet obstarávania nebol pri zákazkách dostatočne špecifikovaný.

Výzva na cenové ponuky na nákup športového zariadenia bola vypracovaná pre 3 uchádzačov bez príloh, pričom jedinému z uchádzačov, ktorého ponuka bola vyhodnotená ako úspešná, bolo zaslané aj vyžiadanie podrobného popisu predmetu obstarávania a teda neuplatnili princíp rovnakého zaobchádzania.

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

Nevyčerpané nenormatívne finančné prostriedky z roku 2006 na vzdelávacie poukazy v sume 2 000,- Sk mali byť použité do 31.3.2007 na účely financovania záujmového vzdelávania.

Prostriedky v sume 746,91 Sk nepoužili na stanovený účel, t.j. na financovanie záujmového vzdelávania, prostriedky v sume 738,09 Sk (515,- Sk + 223,09 Sk) použili po ustanovenom termíne, t.j. po 31.3.2007 a prostriedky v sume 515,- Sk neboli v rozpočtovom roku 2007 použité na financovanie záujmového vzdelávania a ani vrátené ako nepoužité prostriedky do ŠR SR.

V rozpočtovom roku 2007 boli škole pridelené finančné prostriedky v sume 41 840,- Sk zo zdroja 111-003 prostriedky ŠR SR – nenormatívne, účelovo určené na odchodné.

Prostriedky ŠR SR použili na výplatu odchodného dvom nepedagogickým zamestnankyniam školy.

Vecne vymedzený účel použitia verejných prostriedkov bol dodržaný, nakoľko ich použili na výplatu odchodného, ale nesprávne zatriedili výdavky podľa rozpočtovej klasifikácie, nakoľko výdavok na vyplatenie odchodného nepedagogickým zamestnancom mal byť klasifikovaný v rámci organizačnej klasifikácie na kóde zdroja 41 Vlastné príjmy KSK a nie zo zdroja 111 ŠR SR, z ktorého mohli vyplatiť odchodné iba pedagogickým zamestnancom.

Týmito nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 a k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 43 840,- Sk / 1 455,22 €.**

Pri vykonávaní pracovných ciest bývalý riaditeľ školy používal vlastné motorové vozidlo a za jeho použitie mu bola poskytnutá paušálna náhrada za 1 km a za spotrebované PHM. Podľa internej smernice bolo možné za použitie vlastného motorového vozidla vyplatiť náhradu v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy.

Nehospodárnym vynaložením verejných prostriedkov došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 1 872,- Sk / 62,14 €.

Príjem a výdaj z pokladne v škole účtovali v roku 2007 a 2008 v posledný deň v mesiaci. Správne mali výplatu a prevzatie hotovosti účtovať v deň, v ktorom došlo k jej výplate a prevzatiu.

Na účte 379 - Iné záväzky účtovali záväzky voči zamestnancom, ktoré vyplynuli z ešte nevyplatených čistých miezd, pričom všetky záväzky voči zamestnancom vyplývajúce z pracovno-právnych vzťahov sa mali účtovať na účte 331 - Zamestnanci.

Inventúrne súpisy majetku ku dňu 31.12.2007 a ku dňu 31.12.2008 neobsahovali meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, deň začatia a deň skončenia inventúry.

V roku 2007 škola neoverila dokladovou inventúrou skutočný stav záväzkov. Nevypracovala inventúrny súpis, ktorým sa zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva ani inventúrny zápis, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.

Vyššie uvedenými nedostatkami došlo k **porušeniu zákona o účtovníctve, Opatrenia MF SR č. 24 501/2003 – 92 a Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.**

Kontrolou evidencie a dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru bolo zistené, že v uzatvorených dohodách pracovná úloha nebola vymedzená výsledkom. Dohodu o pracovnej činnosti škola uzatvorila na „vyučovanie predmetu hudobná výchova“, ktorá nie je príležitostnou činnosťou, ale je činnosťou, ktorá sa vykonáva pravidelne, čím **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Galéria umelcov Spiša, Spišská Nová Ves

Zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola vykonaná v čase od 15.3.2010 do 7.5.2010. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2007 do 31.12.2009.

Nedostatky boli zistené najmä v oblasti hospodárenia s majetkom, verejného obstarávania, účtovníctva a finančnej kontroly.

Galéria prenajímala priestory, pričom výšku nájomného stanovila v nižšej sume, než bola cena obvyklá určená v Zásadách prenájmu nebytových priestorov mesta Spišská Nová Ves. Ako správca majetku KSK nedostatočne zhodnocovala zverený majetok, pretože si znížila príjmy z prenájmu za kontrolované obdobie v sume **5 364,17 € / 161 601,-Sk** čím **došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

Pri organizovaní výstav vypožičiavala galéria umelecké diela od súkromných osôb, najmä od samotných umelcov, ktorí tieto diela vytvorili. So súkromnými osobami neuzatvárala zmluvy o výpožičke. Vypožičané diela prevzala len na základe zoznamu diel a vo väčšine prípadov na týchto zoznamoch nebolo potvrdené prevzatie ani odovzdanie diel.

Jednu z budov, ktorú má galéria v správe nemala v kontrolovanom období poistenú.

Týmito nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

Bez použitia postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní zabezpečili stravovanie pre zamestnancov v sume 4 381,60 € / 132 000,- Sk.

Pri zadaní zákaziek s nízkou hodnotou na poskytnutie služieb v troch prípadoch verejný obstarávateľ neodsúhlasil na kontrolnom liste zákazku s nízkou hodnotou na poskytnutie služby pred zaslaním písomnej výzvy na predloženie cenovej ponuky, neurčil predpokladanú hodnotu zákazky na kontrolnom liste a získané cenové ponuky verejný obstarávateľ neevidoval v denníku došlej pošty.

Verejný obstarávateľ vo viacerých prípadoch zákaziek na poskytnutie služby „tlač katalógov, plagátov a pozvánok“ v kontrolovanom období oslovoval stále tých istých uchádzačov a teda neuplatnil princíp hospodárnosti oslovením iných dodávateľov služieb, ktorí by mohli poskytnúť nižšie ceny.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a Smernice Košického samosprávneho kraja 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.**

Nebytové priestory galéria prenajíma a poskytuje rôzne služby, ktoré fakturuje odberateľom. Pohľadávky, ktoré vznikli na základe poskytnutých služieb a vystavených faktúr nezaúčtovala galéria do účtovníctva v celom kontrolovanom období. Výnosy z poskytnutých služieb účtovala až po prijatí platby na základe bankových výpisov.

Nezaúčtovali všetky účtovné prípady do toho účtovného obdobia, s ktorým časovo a vecne súviseli, pretože niektoré náklady a výnosy zaúčtovali do iného účtovného roka, čím skreslili výsledok hospodárenia vykázaný v účtovnej závierke.

Majetok (budovy a ich technické zhodnotenie) viedli v účtovníctve, avšak ho neodpisovali v celom kontrolovanom období.

Rekonštrukciu strechy budovy zaradili do majetku. Pri stanovení doby odpisovania sa neriadili zákonom o účtovníctve, ale zákonom o daniach z príjmu, pretože dobu odpisovania stanovili na 6 rokov, čím skreslili stav majetku vykázaný v účtovnej závierke za rok 2007, 2008 a 2009.

Pri inventarizácii sú priložené inventúrny súpisy majetku, ktoré neobsahujú miesto uloženia majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku. Okrem toho v dokumentácii sa nachádza inventúrny súpis budov a pozemkov, ktorý neobsahuje deň začatia inventúry, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná, deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu. Dokladová inventarizácia v kontrolovanom období nebola vykonaná.

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

Za roky 2007 až 2009 podávali daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby, pretože mali príjmy z prenájmu. V týchto priznaniach nesprávne vyčíslili základ dane a daň, pretože pri zisťovaní základu dane v roku 2007 a 2008 nevychádzali z účtovného výsledku hospodárenia a v roku 2009 výsledok hospodárenia nezvýšili, resp. neznížili o položky, ktoré nemožno zahrnúť do základu dane, čím **došlo k porušeniu zákona o dani z príjmov.**

Predbežnou finančnou kontrolou neoverila galéria dohody o vykonaní práce a odberateľské faktúry. Predbežná finančná kontrola bola nesprávne vykonávaná pri nákupe materiálu v hotovosti, pri cestovných príkazoch a pri niektorých dodávateľských faktúrach, pretože nebola vykonaná v etape pred vykonaním nákupu, teda pred vstupom do záväzku, ale až pri vyplatení finančných prostriedkov zamestnancovi z pokladne, resp. po prijatí faktúry, čím **došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.**

Tabuľka č. 1

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	Hotelová akadémia Južná trieda KE	Sk	72	22	50	10 125 879,30	0,00	0,00	10 125 879,30	1 713 996,61	11 839 875,91
		€				336 117,62	0,00	0,00	336 117,62	56 894,26	393 011,88
2	Galéria umelcov Spiša SNV	Sk	61	3	58	1 200,20	0,00	0,00	1 200,20	137 808,00	139 008,20
		€				39,84	0,00	0,00	39,84	4 574,39	4 614,23
3	Gymnázium Komenského 32 Trebišov	Sk	33	11	22	45 712,00	0,00	0,00	45 712,00	420 956,40	466 668,40
		€				1 517,36	0,00	0,00	1 517,36	13 973,19	15 490,55

Príloha k správe o výsledkoch kontroly

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 nezaraďené	Ostatné kontrolné zistenia spolu
	1		2	3	4	5	6	7	8Σ(2až7)	9	10	11	13	14	15	16Σ(9až15)
1	Hotelová ak. Južná tr., KE	Sk	0,00	63 667,00	0,00	9 107 437,30	954 775,00	0,00	10 125 879,30	1 372 623,40	0,00	341 367,00	0,00	0,00	0,00	1 713 990,40
		€	0,00	2 113,36	0,00	302 311,53	31 692,72	0,00	336 117,62	45 562,75	0,00	11 331,31	0,00	0,00	0,00	56 894,06
2	Galéria umelcov Spiša, SNV	Sk	0,00	1 200,20	0,00	0,00	0,00	0,00	1 200,20	132 000,00	0,00	5 808,00	0,00	0,00	0,00	137 808,00
		€	0,00	39,84	0,00	0,00	0,00	0,00	39,84	4 381,60	0,00	192,79	0,00	0,00	0,00	4 574,39
3	Gymnázium Komenského 32 Trebišov	Sk	746,91	0,00	738,09	0,00	1 872,00	42 355,00	45 712,00	420 956,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	420 956,40
		€	24,79	0,00	24,50	0,00	62,14	1 405,93	1 517,36	13 973,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 973,19

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 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	Hotelová akadémia, Južná trieda, KE	2	2	6	14	7	0	14	2	3	50
2	Galéria umelcov Spiša, Spišská Nová Ves	6	3	9	14	8	0	7	8	3	58
3	Gymnázium, Komenského 32, Trebišov	1	2	6	3	2	0	2	6	0	22

NÁVRH

PLÁN KONTROLNEJ ČINNOSTI

Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja
na obdobie 2. polroka 2010

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v Gymnáziu, Šrobárová 1, Košice

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole vo Hvezdárni, Hrádok 1, Michalovce

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole vo Kultúrnom centre údolia Bodvy a Rudohoria, Hlavná 52, Moldava nad Bodvou

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v Školskom internáte, Medická 2, Košice

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v Strednej odbornej škole – Szakközépiskola, Grešákova 1, Košice

Kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva KSK – na Úrade KSK

Následná finančná kontrola poskytovania dotácií podľa VZN č. 3/2006 o poskytovaní dotácií – na Úrade KSK

Následná finančná kontrola použitia a zúčtovania dotácie z rozpočtu Košického samosprávneho kraja v zmysle VZN č. 3/2006 o poskytovaní dotácií – v Kultobine, spol. s r.o., projekt CASSOVIA FOLKFEST 2009 – medzinárodný folkový festival

Následná finančná kontrola použitia a zúčtovania dotácie z rozpočtu Košického samosprávneho kraja v zmysle VZN č. 3/2006 o poskytovaní dotácií – v CSEMADOKu – Oblastný výbor Košice – okolie, Hlavná 81, Moldava na Bodvou, projekt Jasovská celoslovenská vzdelávacia akadémia s medzinárodnou účasťou

Následná finančná kontrola použitia a zúčtovania dotácie z rozpočtu Košického samosprávneho kraja v zmysle VZN č. 3/2006 o poskytovaní dotácií – v Združení FORSA, Rosná 6, Košice, projekt VIŠEGRÁDSKE DNI 2009

Následná finančná kontrola použitia a zúčtovania dotácie z rozpočtu Košického samosprávneho kraja v zmysle VZN č. 3/2006 o poskytovaní dotácií – v Záujmovom združení právnických osôb pre rozvoj podnikania v regióne, Hlavná 22, Veľké Kapušany, projekt Perly regiónov Použia a Medzibodrožia – trojjazyčná turistická brožúra a CD

Následná finančná kontrola použitia a zúčtovania dotácie z rozpočtu Košického samosprávneho kraja v zmysle VZN č. 3/2006 o poskytovaní dotácií – vo Zväze diabetikov Slovenska – základná organizácia Michalovce, Močarianska 70, Michalovce

Kontrola finančného hospodárenia, verejného obstarávania a nakladania s majetkom v zmysle všeobecne záväzných predpisov v Nemocnici s poliklinikou sv. Barbory Rožňava, a.s., Špitálska 1, Rožňava

Kontrola finančného hospodárenia, verejného obstarávania a nakladania s majetkom v zmysle všeobecne záväzných predpisov v Nemocnici s poliklinikou Š. Kukuru, n. o., Špitálska 2, Michalovce

Kontrola finančného hospodárenia, verejného obstarávania a nakladania s majetkom v zmysle všeobecne záväzných predpisov v Nemocnici s poliklinikou, a.s., SNP 1079/76 , Trebišov

Následná finančná kontrola – splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku – Východoslovenská galéria, Hlavná 27, Košice

JUDr. Vojtech Farkaš
hlavný kontrolór
Košického samosprávneho kraja

V Košiciach 09. 06. 2010
Vyvesené dňa: 10.06.2010