

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 december 2010 a január 2011 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v Strednej odbornej škole – Szakközépiskola, Grešákova 1, Košice, v Nemocnici s poliklinikou sv. Barbory Rožňava, a.s., Rožňava, v Školskom internáte, Medická 2, Košice a vo Východoslovenskej galérii, Košice.

Kontrola je vykonávaná v Strednej zdravotníckej škole, Moyzesova 17, Košice, v Divadle Romathan, Košice, v Gymnáziu, Javorová 16, Spišská Nová Ves, v Gymnáziu, Trebišovská 12, Košice a v Gemerskom osvetovom stredisku, Rožňava.

B. Na Úrade Košického samosprávneho kraja plánované kontroly boli vykonané a v I. polroku 2011 nie je kontrola plánovaná.

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.

V správe uvádzam iba závažnejšie nedostatky. Prehľad o počte zistených nedostatkov a ich finančnom vyčíslení podľa jednotlivých subjektov je uvedený v prílohe č. 1. 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.

Stredná odborná škola - Szakközépiskola , Grešákova 1, Košice

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali následnú finančnú kontrolu v strednej odbornej škole v čase od 29.9.2010 do 2.12.2010. Prekontrolovali obdobie od 1.1.2008 do 31.12.2009.

Nedostatky boli zistené v podnikateľskej činnosti, v účtovníctve, vo verejnom obstarávaní a v dohodách o vykonaní práce.

V kontrolovanom období škola vykonávala podnikateľskú činnosť. Podľa údajov z účtovníctva vykázala k 30.9.2008 výsledok hospodárenia z podnikania zisk v sume 120 724,87 Sk a k 31.12.2008 zisk v sume 244 080,72 Sk (po zdanení 197 399,72 Sk). Za rok 2009 vykázala k 30.9.2009 výsledok hospodárenia z podnikania zisk v sume 2 965,29 € a k 31.12.2009 zisk v sume 5 118,41 € (po zdanení 4 140,76 €).

Pri účtovaní podnikateľskej činnosti na účty nákladov podnikateľskej činnosti nezahrnuli pomernú časť nákladov súvisiacich s vykonávaním podnikateľskej činnosti, a to najmä pomernú časť nákladov na odpisy dlhodobého majetku.

Po zohľadnení uvedených nákladov by bol za rok 2008 výsledok hospodárenia podnikateľskej činnosti zisk v sume 200 711,72 Sk. Splatná daň z príjmu z podnikateľskej činnosti za rok 2008 bola uhradená v sume 46 637,- Sk. Po zohľadnení nezahrnutých nákladov bola vypočítaná daň v sume 38 397,- Sk, čo je o 8 240,- Sk menej.

V roku 2009 po zohľadnení uvedených nákladov by bol výsledok hospodárenia podnikateľskej činnosti zisk v sume 3 840,97 €. Splatná daň z príjmu z podnikateľskej činnosti za rok 2009 bola uhradená v sume 977,05 €. Po zohľadnení nezahrnutých nákladov bola vypočítaná daň v sume 734,16 €, čo je o 242,89 € menej.

Kontrolou evidencie ubytovaných hostí, príjmových dokladov za ubytovanie a stravovanie s odvodom uvedených príjmov na bankový účet podnikateľskej činnosti za vybrané mesiace kontrolovaného obdobia bolo zistené, že k zaúčtovaným tržbám chýba 5 príjmových pokladničných dokladov.

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

Škola nesprávne klasifikovala na rozpočtovej podpoložke 633 006 Všeobecný materiál výdavkov v roku 2008 na Finančného spravodajcu v sume 800,- Sk. Správne mal byť klasifikovaný na podpoložke 633 009 Knihy, časopisy, noviny, učebnice, učebné pomôcky a kompenzačné pomôcky.

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

Na mimorozpočtový účet darov boli prijaté platby od zamestnankyne, ktorá dobrovoľne uhrádzala poistné za zdravotné poistenie za čas neplateného voľna. V roku 2008 za mesiace september až november prijala škola na darovací účet uvedené finančné prostriedky v celkovej sume 3 402,- Sk (1 134,- Sk na mesiac).

Tieto prostriedky neboli poskytnuté menovanou zamestnankyňou na základe písomnej darovacej zmluvy ako dar. Titulom platby bola žiadosť zamestnankyne o neplatené voľno, v ktorej sa zaväzovala uhradiť výšku zdravotného poistenia zamestnávateľovi do 10. dňa v mesiaci. Na základe uvedeného náklady a aj výdavky zamestnávateľa na zdravotné poistenie zamestnankyne boli refundované náhradou zo strany zamestnankyne. Správne mali byť prostriedky prijaté na výdavkový rozpočtový účet ako refundácia predtým vynaložených výdavkov na zdravotné poistenie zamestnankyne v tom istom rozpočtovom roku.

Neprijatím refundácie poistného na výdavkový rozpočtový účet, ale na mimorozpočtový účet darov a grantov **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Nedodržaním ustanoveného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 3 402,- Sk / 112,93 €.**

Škola vedie účtovníctvo v elektronickej forme prostredníctvom výpočtovej techniky. Hlavnú činnosť účtuje prostredníctvom softvéru WinIBEU a podnikateľskú činnosť účtuje prostredníctvom softvéru od spoločnosti SOFTIP, a.s. Bratislava. Účtovné zápisy za hlavnú činnosť a za podnikateľskú činnosť sú zaznamenávané v samostatných (oddelených) účtovných knihách. Teda účtovný denník a hlavná kniha účtovníctva je samostatne vedená pre hlavnú činnosť v systéme WinIBEU a samostatne pre podnikateľskú činnosť v softvéri SOFTIP. Taktiež predložená účtovná závierka za rok 2008 a 2009 bola zostavená oddelene za hlavnú činnosť a za podnikateľskú činnosť (súvaha a výkaz ziskov a strát samostatne za hlavnú činnosť a samostatne za podnikateľskú činnosť).

Správne mala škola viesť účtovníctvo a zostavovať účtovnú závierku za školu ako celok.

Tržby za ubytovanie v rámci podnikateľskej činnosti vybrané od ubytovaných v hotovosti účtujú ako pohľadávku na účte 311 Odberatelia a nie ako príjem v hotovosti na účte 211 Pokladnica. Vybrané tržby v hotovosti, na ktoré vystaví príjmový pokladničný doklad, za určité obdobie v rámci mesiaca spolu s evidenciou ubytovaných odvedie na bankový účet podnikateľskej činnosti. Teda príjem účtujú na nesprávny účet a nesprávne účtujú odvod tržieb. Príjem tržieb v hotovosti na základe príjmových pokladničných dokladov a evidencie ubytovaných zaúčtovali na stranu MD účtu 311 Odberatelia a stranu D účtu 602 Tržby z predaja služieb. Odvod hotovosti na bankový účet zaúčtovali na stranu MD účtu 221/9 Bankové účty – podnikateľská činnosť a stranu D účtu 311 Odberatelia.

Príjem za ubytovanie sa má správne v hotovosti účtovať na stranu MD účtu 211 Pokladňa a na stranu D účtu 602 Tržby z predaja služieb na základe príjmových pokladničných dokladov. Výber peňazí z pokladne a odvod na bankový účet na základe výdavkového pokladničného dokladu na MD účtu 261 Peniaze na ceste a D účtu 211 Pokladnica. Následne po pripísaní peňažných prostriedkov na bankový účet na základe bankového výpisu zaúčtovať na stranu MD účtu 221 a stranu D účtu 261.

Tvorbu a čerpanie sociálneho fondu nesprávne účtujú súvzťažne na stranu MD účtu 527 Prídel do SF a stranu D účtu 222 Výdavkový rozpočtový účet a súčasne súvzťažne na stranu MD účtu 221 Bankový účet SF a stranu D účtu 472 Tvorba SF.

Správne mala byť tvorba sociálneho fondu účtovaná na stranu MD účtu 527 Prídel do SF a D účtu 472 Tvorba SF na základe interného účtovného dokladu – mzdová listina. Následne prevod peňažných prostriedkov z výdavkového rozpočtového účtu na samostatný bankový účet sociálneho fondu mal byť zaúčtovaný na MD 261 Peniaze na ceste a D 222 Výdavkový rozpočtový účet (prevod prostriedkov z výdavkového rozpočtového účtu na základe výpisu z bankového účtu) a MD 221 Bankový účet SF a D 261 Peniaze na ceste (príjem peňazí na bankový účet SF na základe bankového výpisu z bankového účtu SF).

Faktúry za nákup potravín, ich úhrady, príjem za stravné v rámci školskej jedálne neúčtovali priebežne, ale k poslednému dňu mesiaca zaúčtovali stavy zásob, pohľadávok a záväzkov za mesiac.

Predpis faktúry, t.j. účtovať pohľadávku (pri odoslanej faktúre), resp. záväzok (pri došlej faktúre) sa má správne v deň vzniku pohľadávky alebo záväzku. Následne až pri inkase faktúry, resp. úhrade faktúry sa má účtovať o znížení pohľadávky, resp. záväzku v deň inkasa pohľadávky, resp. úhrady záväzku.

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

Záväzky voči zamestnancom z pracovnoprávneho vzťahu (nevyplatená mzda) sa majú účtovať správne na účte 331 Zamestnanci a teda nie je dôvod preúčtovať záväzok voči

zamestnancom z nevyplatenej mzdy na účet 379 Iné záväzky, kde sa účtujú záväzky, ktoré nie sú účtované na účtoch záväzkov uvedených v účtovej triede 3.

Na základe faktúry zo dňa 17.12.2008 v sume 1 250 000,- Sk zaúčtovali nesprávne obstaranie súradnicového meracieho stroja na stranu MD účtu 022 Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí a na stranu D účtu 321 Dodávateľa. Následne dňa 17.12.2008 zaúčtovali úhradu meracieho stroja na stranu MD účtu 321 Dodávateľa a na stranu účtu D 222 Výdavkový rozpočtový účet.

Zaúčtovať faktúru od dodávateľa na nákup meracieho stroja mali správne na stranu MD účtu 042 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a na stranu D účtu 321 Dodávateľa. Následne mali úhradu faktúry z výdavkového rozpočtového účtu za nakúpený stroj zaúčtovať na stranu MD účtu 321 Dodávateľa a na stranu účtu D 222 Výdavkový rozpočtový účet. Zaradenie meracieho stroja do používania na základe zaraďovacieho protokolu mali zaúčtovať na stranu MD účtu 022 Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí a na stranu D účtu 042 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

V roku 2008 nevykonali dokladovú inventúru všetkých záväzkov, a zároveň nevypracovali úplný inventúrny súpis záväzkov. Škola v roku 2009 uviedla výšku svojich záväzkov, avšak nevypracovala inventúrny súpis záväzkov. Taktiež bolo zistené, že nevykonali dokladovú inventúru všetkých pohľadávok a nevypracovali úplný inventúrny súpis pohľadávok. Ďalej nevypracovali inventúrne súpisy ku knihám uloženým v školskej knižnici. Niektoré inventúrne súpisy majetku ku dňu 31.12.2008 a ku dňu 31.12.2009 neobsahujú názov účtovnej jednotky, deň začatia a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

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

Zamestnancom školy bol v niektorých prípadoch určený ako dopravný prostriedok na vykonanie pracovnej cesty vlastné auto. V príkaze na cestu je uvedený písomný súhlas riaditeľa s použitím vlastného motorového vozidla a zároveň aj súhlas o preplatení cestovného vo výške spotreby pohonných hmôt a nebola spísaná dohoda medzi zamestnávateľom a zamestnancom, čím **došlo k porušeniu zákona o cestovných náhradách.**

Škola obstarala v roku 2008 tovar v celkovej hodnote 201 311,25 Sk (6 682,31 €) bez DPH a v roku 2009 tovar a práce v celkovej sume 6 927,43 € (208 695,75 Sk) bez DPH bez vykonania prieskumu trhu u dodávateľov predmetov obstarávania.

Kontrolou zákaziek s nízkou hodnotou bol zistený nedostatok najmä v tom, že neevidovali dokumentáciu z verejného obstarávania.

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

Zamestnávateľ uzatváral so zamestnancami dohody o vykonaní práce, v ktorých pracovná úloha nebola vymedzená výsledkom a tiež nesprávne aj v deň začatia výkonu práce, čím **došlo k porušeniu zákona Zákonníka práce.**

Škola k výsledkom správy nepodala námietky.

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

Kontrolu finančného hospodárenia, verejného obstarávania a nakladania s majetkom v zmysle všeobecne záväzných predpisov v nemocnici vykonali zamestnanci Útvoru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja v čase od 14.11. do 27.12.2010. Prekontrolované bolo obdobie od 1.11.2008 do 31.10.2010.

Súčasťou kontroly s vyššie uvedeným zameraním bola i kontrola opatrení prijatých na nápravu nedostatkov.

V čase od 4.11.2008 do 21.1.2009 vykonali zamestnanci Útvoru hlavného kontrolóra KSK v Nemocnici s poliklinikou sv. Barbory Rožňava, a.s., 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 za obdobie od 1.1.2006 do 31.10.2008. O výsledku kontroly bola vypracovaná správa č. 25/2008.

Na nápravu nedostatkov uvedených v citovanej správe prijala nemocnica 14 opatrení, z ktorých bolo splnených 12 opatrení a 2 opatrenia neboli splnené.

Neplní sa opatrenie k zabezpečeniu vedenia účtovníctva v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Účtovná jednotka naďalej nesprávne účtuje na účte 548 - Ostatné prevádzkové náklady, rozdiel medzi uplatnenou daňou z pridanej hodnoty a pomernou výškou odpočítateľnej dane. Rozdiel z neuplatnenej DPH má byť zaúčtovaný na účtoch 501 Spotreba materiálu, 502 Spotreba energie, 511 Opravy a udržiavanie a 518 Ostatne služby.

Nedodržaním stanoveného postupu účtovania **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. 23 054/2002-92.**

Opatrenie o preverení existencie písomného súhlasu zamestnávateľa pre vedúcich zamestnancov, ktorí vykonávajú činnosť v zmysle § 9 ods. 2 zákona č. 552/2003 Z. z. v platnom znení, taktiež nebolo splnené.

Inú zárobkovú činnosť zhodnú s predmetom činnosti zamestnávateľa vykonávajú traja vedúci zamestnanci bez súhlasu zamestnávateľa, čím zo strany zamestnancov nemocnice **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Ďalšie nedostatky boli kontrolou zistené v neehospodárnom a neefektívnom nakladaní s finančnými prostriedkami, vo verejnom obstarávaní, v personálnej oblasti a v účtovníctve.

Nemocnica v roku 2008 mala hospodársky výsledok stratu v sume 995 865,99 €, v roku 2009 stratu v sume 783 179,80 € a k 31.10.2010 stratu v sume 732 896,10 €.

Hospodársky výsledok vyčíslený nemocnicou v rokoch 2008, 2009 a k 31.10.2010 nezahŕňal náklady v plnej výške. Ako v prípade ostatných nemocníc sa jedná o náklady na odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, ktorý KSK prenajíma nemocnici. Náklady na odpisy tohto majetku sú zaúčtované v nákladoch KSK. Pri určení výšky nájomného KSK zohľadnil hospodársku a finančnú situáciu nemocnice, a preto stanovil podstatne nižšie nájomné ako sú skutočné náklady na odpisy.

Nájomné za budovy, objekty alebo ich časti a nájomné zdravotníckych prístrojov a zariadení bolo dohodnuté v roku 2008 v sume 29 004,76 €, v roku 2009 v sume 29 088,54 € a k 31.10.2010 v sume 51 584,02 € v súlade so zmluvou o nájme nebytových priestorov uzavretou medzi KSK a nemocnicou.

Náklady na odpisy zahrnuté v nákladoch KSK predstavujú v roku 2008 sumu 500 184,88 €, v roku 2009 sumu 654 677,35 € a k 31.10.2010 sumu 627 792,27 €. Rozdiel medzi odpismi a nájomným fakturovaným KSK predstavuje v roku 2008 sumu 471 180,12 €, v roku 2009 o sumu 625 588,81 € a k 31.10.2010 sumu 576 208,25 €. O uvedenú sumu by mal byť výsledok hospodárenia nižší, t. j. **hospodárskym výsledkom nemocnice v roku 2008 by bola strata v sume 1 467 046,11 €, v roku 2009 by bola strata v sume 1 408 768,61 € a k 31.10.2010 by bola strata v sume 1 309 104,35 €.**

Náklady v roku 2009 boli nižšie oproti roku 2008 o sumu 3 548,40 € a k 31.10.2010 oproti rovnakému obdobiu roku 2009 sú podstatne vyššie, a to o sumu 102 900,- €.

Najvyšší nárast nákladov bol v mzdách zamestnancov, ktoré boli upravované dvakrát, a to v roku 2008 a v roku 2009 z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov. V roku 2009 boli náklady na mzdy oproti roku 2008 vyššie o sumu 339 761,95 € a k 31.10.2010 oproti rovnakému obdobiu roka 2009 boli vyššie o sumu 136 568,28 €.

V súvislosti s nákladmi na mzdy vzrástli aj náklady na zákonné sociálne poistenie v roku 2009 oproti roku 2008 o sumu 99 007,75 € a k 31.10.2010 oproti rovnakému obdobiu roka 2009 o sumu 40 443,14 €.

Zákonné sociálne náklady boli v roku 2009 oproti roku 2008 nižšie o sumu 12 004,89 €, ale v roku 2010 boli oproti rovnakému obdobiu roka 2009 vyššie o sumu 23 875,77 € z dôvodu vyplatenia odstupného a odchodného.

Správne, súdne a arbitrážne poplatky (účet 538.4) boli v roku 2008 v sume 1 757,88 €, v roku 2009 boli v sume 4 949,87 € a k 31.10.2010 už v sume 16 753,40 €. Dôvodom sú neuhradené faktúry dodávateľom a z toho vyplývajúce súdne poplatky a súdne trovy.

Na účte 544 – Pokuty, penále, úroky z omeškania sú zaúčtované sankcie za nezaplatené faktúry od dodávateľov a sú z roka na rok vyššie. V roku 2008 predstavujú sumu 17 108,25 €, v roku 2009 sumu 14 586,50 € a k 31.10.2010 sumu 45 400,36 €.

Ďalšie sankcie súvisiace s oneskorenými úhradami sú zaúčtované na účte 545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania. Penále za oneskorenú platbu daní a odvodov v roku 2008 sú zaúčtované v sume 2 201,18 €, v roku 2009 predstavujú sumu 13 510,38 € a za porušenie zdravotnej starostlivosti bolo k 31.10.2010 zaplatených celkom 4 739,- €.

Na účte 548 - Ostatné náklady na hospodársku činnosť je zaúčtovaná neuplatnená daň z pridanej hodnoty. V roku 2008 je to suma 275 390,18 €, v roku 2009 suma 239 448,47 € a k 31.10.2010 suma 198 425,23 €.

Náklady na odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku zakúpeného z vlastných prostriedkov nemocnice vzrástli v roku 2009 oproti roku 2008 o sumu 37 613,89 € a k 31.10.2010 oproti rovnakému obdobiu roka 2009 o sumu 18 264,72 €.

Na ostatných účtoch, účet 563 – Kurzové straty a 568 – Ostatné finančné náklady, náklady majú klesajúcu tendenciu. Ide o náklady na zákonné poistenie vozidiel, bankové poplatky a výlohy.

Nemocnica mala vytvorených v roku 2008 59 stredísk, v roku 2009 91 stredísk a v roku 2010 78 stredísk, na ktorých sleduje náklady, výnosy a výsledok hospodárenia.

Na niektorých hospodárskych strediskách len osobné náklady (náklady na mzdy a odvody miezd) sú vyššie ako dosiahnuté výnosy. Napríklad ambulancia pneumológie a ftizeológie TAPCH vykázala k 31.10.2010 hospodársky výsledok stratu v sume 13 155,80 €, chirurgická ambulancia stratu v sume 49 793,02 €, druhá ambulancia pneumológie a ftizeológie TAPCH stratu v sume 6 926,37 € a chirurgické oddelenie stratu v sume 178 292,91 €.

Na operačných strediskách je účtované len o nákladoch. Náklady by mali byť správne rozpočítané alebo prefakturované v rámci stredísk na gynekologicko-pôrodnické oddelenie, chirurgické oddelenie, ortopedické oddelenie, traumatologické oddelenie a OIAM. Po pripočítaní nákladov vyčíslených na operačných sálach a časti nákladov na sterilizáciu na vyššie uvedené oddelenia by bola na každom oddelení, kde bol vykazovaný zisk vyčíslená strata, resp. tam, kde bola vyčíslená strata, táto by bola vyššia.

Celková obložnosť v rámci nemocnice klesla v roku 2009 oproti roku 2008 o 0,63 %. Najnižšia obložnosť je na detskom oddelení a OAIM, ktorá je každoročne nižšia. Využitelnosť oddelení má priamy vplyv aj na výsledok hospodárenia.

Dosiahnuté výnosy celkom v roku 2008 predstavovali sumu 8 741 874,82 €, v roku 2009 sumu 8 951 012,62 € a k 31.10.2010 sumu 7 464 681,32 €.

Z medziročného porovnania výnosov vyplýva 2,39 % nárast výnosov v roku 2009 oproti roku 2008, čo predstavuje sumu 209 137,80 €. Tento nárast v prevažnej miere spôsobil nárast tržieb za zdravotné výkony. Výnosy v roku 2010 rastú veľmi mierne. Priemerne mesačne sú vyššie oproti roku 2009 o 0,07 %.

Zmluvný finančný objem výkonov so zdravotnými poisťovňami bol dohodnutý v roku 2008 v sume 4 900 335,13 €, v roku 2009 v sume 4 933 098,58 € a k 31.10.2010 v sume 4 215 513,61 €. V zmluvnom objeme v roku 2009 oproti roku 2008 došlo k zvýšeniu zmluvných finančných objemov o sumu 32 763,45 €, t.j. o 0,67 % a k 31.10.2010 oproti roku 2009 o sumu 10 459,81 €/mesiac, t.j. o 2,54 %.

Nebol dohodnutý zmluvný finančný objem s Európskou zdravotnou poisťovňou a.s. a s poisťovňou Union a.s..

Neefektívne boli vynaložené náklady na uznané a nehradené výkony od zdravotných poisťovní z dôvodu prekročenia zmluvného objemu za mesiace november a december 2008 cca v sume 51 377,89 €, v roku 2009 cca v sume 430 697,62 € a v roku 2010 (január - október) cca v sume 191 985,02 €.

Nehospodárne vynaložené náklady na neuznané výkony boli v mesiacoch november a december 2008 cca v sume 40 034,51 €, v roku 2009 cca v sume 335 572,08 € a v roku 2010 (január - október) cca v sume 294 019,02 €.

Podľa vyjadrenia nemocnice „pokiaľ by sme boli zariadením, ktoré poskytuje len plánovanú zdravotnú starostlivosť – dohodnuté zmluvné objemy by sme neprekračovali.... Pokiaľ nebude financovanie zdravotníctva komplexne riešené, k tvorbe nadlimitných výkonov bude dochádzať aj v budúcnosti“.

Nehospodárne boli vynaložené finančné prostriedky v kontrolovanom období na úhradu nákladov na mzdu zamestnankyne z dôvodu neplatnosti výpovede v sume 94 524,- Sk (3 137,62 €). Nemocnica rozviazala so zamestnankyňou pracovný pomer v zmysle ustanovenia § 63 ods. 1 písm. b) zákona č. 311/2001 Z. z. zákonník práce. Podľa rozhodnutia súdu výpoveď je neplatná.

Medzi nehospodárne náklady patria správne, súdne a arbitrážne poplatky, pokuty, penále, úroky z omeškania a ďalšie sankcie súvisiace s oneskorenými úhradami daní a odvodov zaúčtované v roku 2008 v sume 21 067,31 €, v roku 2009 v sume 33 046,75 € a k 31.10.2010 v sume 66 892,76 €.

Vo verejnom obstarávaní taktiež došlo k **nehospodárne** použitým finančným prostriedkom.

Každoročne je suma záväzkov vyššia o vyše 500 tis. €. Ide najmä o záväzky voči dodávateľom tovarov a služieb. Záväzky voči dodávateľom po lehote splatnosti k 31.10.2010 predstavujú celkom sumu 2 874 517,05 €, z toho neuhradené záväzky z roku 2007 predstavujú sumu 9 455,62 €, z roku 2008 je to suma 443 777,51 €, z roku 2009 suma 834 996,18 €.

Záväzky voči dodávateľom liekov k 31.10.2010 predstavujú sumu 798 444,91 €, voči dodávateľom špeciálneho zdravotníckeho materiálu sumu 691 589,73 €, záväzky voči dodávateľom potravín predstavujú sumu 151 404,49 €, voči dodávateľom energií sumu 303 322,54 €, voči dodávateľovi plynu sumu 247 935,27 €, záväzky za vodu predstavujú sumu 217 270,79 a záväzky voči ostatným dodávateľom predstavujú sumu 754 199,17 €.

Dôvodom platobnej neschopnosti je zvýšenie tarifných plátov zamestnancov v roku 2009 a 2010, teda aj zvýšenie nákladov na odvody do poisťovní, nákup dlhodobého hmotného majetku obstaraného v kontrolovanom období, ktorý predstavuje v roku 2008 sumu 470 642,83 €, v roku

2009 sumu 108 279,90 € a k 31.10.2010 sumu 82 062,18 €. Výrazný vplyv na platobnú schopnosť má aj 60 dňová splatnosť faktúr od poisťovní a rozdiel medzi fakturovanými výkonmi a hrazenými výkonmi od zdravotných poisťovní.

Nemocnica pri rokovaníach s poisťovňami o uznanie vyššieho finančného objemu zazmluvnených zdravotných výkonov nebola úspešná, následkom čoho je nedostatok finančných prostriedkov na zaplatenie záväzkov.

Košický samosprávny kraj v roku 2008 – 2010 poskytol NsP návratnú finančnú výpomoc na oddĺženie záväzkov za dodávky liekov, ktorá k 31.10.2010 predstavuje sumu 632 815,71 €. Kontrolou úhrad nebolo zistené uprednostňovanie dodávateľov.

Ostatné záväzky sú porovnateľné s predchádzajúcimi rokmi – záväzky voči zamestnancom predstavujú nevyplatené mzdy bežného mesiaca.

K 31.10.2010 akciová spoločnosť eviduje pohľadávky voči zdravotným poisťovniam v sume 1 423 683,11 €, z toho voči Všeobecnej zdravotnej poisťovni v sume 827 573,16 €, voči Dôvere ZP v sume 365 718,15 €, voči zdravotnej poisťovni UNION v sume 169 518,83 €, voči Európskej zdravotnej poisťovni 60 821,97 €. Pohľadávky za prenájom nebytových priestorov a služby spojené s prenájomom predstavujú sumu 65 644,22 €.

Rozdiel pohľadávok a záväzkov v jednotlivých rokoch sa zvyšuje. Záväzky boli oproti pohľadávkam v roku 2008 vyššie o sumu 1 930 752,68 €, v roku 2009 o sumu 2 176 213,86 € a k 31.10.2010 sú vyššie už o sumu 2 804 016,12 €.

Z uvedeného je zrejmé, že nemocnica nie je schopná plniť si svoje záväzky voči dodávateľom.

Inventarizáciu zdravotníckeho materiálu na jednotlivých oddeleniach (lieky, ŠZM, diagnostiká) nemocnica nevykonáva ani k 31.12. bežného roka.

Správne sa má účtovať ku dňu 31.12. tak, že nespotrebovaný materiál sa zaúčtuje ako zníženie nákladov na spotrebu materiálu a zároveň sa zvýši stav zásob na účte 112 - Materiál na sklade. Táto účtovná operácia má vplyv na vyčíslenie výsledku hospodárenia.

Uvedeným nedostatkom **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.**

Nemocnica v roku 2008 nepostupovala podľa zákona o verejnom obstarávaní pri zadávaní zákaziek na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác a poskytnutie služieb v celkovej sume 1 105 021,- Sk (36 679,99 €) bez DPH, v roku 2009 v celkovej sume 310 536,20 € a v roku 2010 v celkovej sume 716 656,12 € bez DPH, čím došlo k **porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a Smernice KSK č. 4/2007.**

V roku 2009 na dodanie tovaru s názvom „Tlačiarenský materiál“ nemocnica uskutočnila prieskum trhu zaslaním výzvy na predloženie cenovej ponuky. Kontrolou bolo zistené, že vo faktúrach vystavených dodávateľom ceny za dodané tlačivá nezodpovedali cene uvedenej v cenovej ponuke ani cene v cenníku, ktorý je súčasťou kúpnej zmluvy. Rozdiel medzi týmito sumami je 951,15 € bez DPH (1 131,87 € s DPH), čo predstavuje nehospodárne vynaloženie finančných prostriedkov.

Cenová ponuka jedného z uchádzačov je vytlačená na papieri formátu A4 a nie je preložená na formát obálky, čo znamená, že nemohla byť doručená v tejto obálke.

Úspešný dodávateľ dodával i tlačivá, na ktoré nebol vykonaný prieskum trhu v celkovej sume 1 050,62 € bez DPH.

Na zabezpečenie „Odberu a zneškodnenie nebezpečného odpadu“ bola zaslaná výzva na predloženie cenovej ponuky štyrom dodávateľom. Vylúčili uchádzača zo súťaže, ktorý predložil

potvrdenie Obvodného úradu životného prostredia v Bratislave o registrácii na činnosť. Vylúčenie uchádzača verejným obstarávateľom bolo neoprávnené.

Zadanie podprahovej zákazky na poskytnutie služby „Strážna služba“ vykonal verejný obstarávateľ zaslaním výzvy na predloženie cenovej ponuky, ktorú do určenej lehoty predložili traja uchádzači. Kontrolou došlých faktúr bolo overené, že úspešná firma fakturovala výšku odmeny pre dodávateľa strážnej služby sumu 3,82 € bez DPH za 1 hodinu výkonu služby jedným pracovníkom, ktorá však nezodpovedá sume, ktorú úspešný uchádzač uviedol v cenovej ponuke (3,81 € bez DPH). Uzatvorená zmluva je v neprospech kontrolovaného subjektu ako verejného obstarávateľa v sume 87,60 €.

V súťažných podkladoch verejný obstarávateľ nežiadal od uchádzačov, aby v prípade rovnosti cenových ponúk predložili referencie o poskytovaní strážnej služby, čo určil ako kritérium pri hodnotení ponúk. Praktickú skúsenosť mal len s úspešným uchádzačom.

Verejný obstarávateľ neurčil pravidlá uplatnenia kritérií na vyhodnotenie ponúk v súťažných podkladoch tak, aby sa zabezpečilo bez pochyb kvalitatívne rozlíšenie ich splnenia bez diskriminácie uchádzačov.

Požadovali, aby všetky doklady tvoriace obsah ponuky boli predložené ako originály alebo úradne osvedčené kópie nie staršie ako 3 mesiace, napriek tomu, že zákon o verejnom obstarávaní určuje, ktoré doklady na preukázanie splnenia podmienok účasti nesmú byť staršie ako 3 mesiace, ak sú platné.

Verejný obstarávateľ na zadanie zákazky s nízkou hodnotou na poskytnutie služby „Udržiavanie a zlepšovanie systému riadenia kvality a enviromentu podľa ISO 9001:2008 a 14001:2004“ uskutočnil prieskum trhu zaslaním výzvy mailom na predloženie cenovej ponuky štyrom dodávateľom, ktorí predložili svoje cenové ponuky v termíne určenom vo výzve. Vo výzve na predloženie cenovej ponuky verejný obstarávateľ predmet obstarávania nešpecifikoval, nestanovil si požadovanú kvalitu na základe podrobnej špecifikácie predmetu obstarávania, výsledkom čoho sú cenové ponuky navzájom neporovnateľné. V predloženej dokumentácii sa nachádza mailová správa od riaditeľa úspešného uchádzača adresovaná pracovníčke poverenej zabezpečením predmetnej zákazky. Obsahom mailu sú cenové ponuky a faxové čísla oslovených dodávateľov. Tieto skutočnosti dokumentujú to, že verejné obstarávanie tejto zákazky bolo zadané vopred vybranému dodávateľovi.

Na zadanie zákazky s nízkou hodnotou typ C na poskytnutie služby „a) servis výťahov b) oprava výťahov“ verejný obstarávateľ uskutočnil prieskum trhu zaslaním výzvy na predloženie cenovej ponuky 3 dodávateľom. Verejný obstarávateľ zabezpečoval pre obdobie rokov 2007 a 2010 servis a opravu výťahov oslovením stále tých istých uchádzačov. Zasielanie výziev na cenové ponuky stále tým istým dodávateľom nie je opodstatnené, pretože na trhu pôsobí viac potenciálnych dodávateľov na uvedený predmet zákazky.

V roku 2009 vykonal verejný obstarávateľ elektronické výberové konanie na uvedený predmet obstarávania. Úspešným uchádzačom sa stala firma s ponukou 8 571,43 € bez DPH. V roku 2010 ten istý uchádzač ako jediný zaslal cenovú ponuku, ale už v podstatne vyššej sume 10 084,03 € bez DPH.

Vzhľadom k tomu, že firma zabezpečovala servis a opravu výťahov v nemocnici od roku 2007 a v roku 2009 zabezpečovala tieto služby za nižšie ceny, mal verejný obstarávateľ dohodnúť nižšie ceny aj v roku 2010.

Vo všetkých uvedených, ale aj ďalších hodnotených prípadoch verejný obstarávateľ neevidoval doklady a dokumenty z použitého postupu verejného obstarávania. Doručené obálky boli označené prezentačnou pečiatkou a dátumom doručenia, avšak po otvorení zodpovedným zamestnancom obsah obálky, teda záznam nebol označený spisovým číslom a zaevidovaný

v registratúrnom denníku. Jednotlivé písomnosti dokumentácie verejného obstarávania neboli evidované a označené číslom spisu.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, zákona o archívoch a registratúrach, Registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu Nemocnice s poliklinikou v Rožňave a Smernice KSK č. 4/2007.**

Zamestnávateľ uzatváral s fyzickými osobami dohody o vykonaní práce, v ktorých pracovná úloha nebola vymedzená výsledkom. Správne mal zamestnávateľ uzatvoriť dohody o vykonanie práce len na pracovné úlohy, ktoré sú vymedzené výsledkom.

Dohody o vykonaní práce uzatvárali aj v deň začiatku plnenia pracovnej úlohy. Správne mala uzatvárať dohody o vykonaní práce najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

V prípade dohôd o vykonaní práce na upratovanie priestorov nemocnice dohodnutú odmenu za splnenie pracovnej úlohy vyplácali mesačne, pričom nebola medzi účastníkmi dohodnutá časť pracovnej úlohy, za ktorú sa vyplatí príslušná časť odmeny. Správne mali stanoviť aj časť pracovnej úlohy, za ktorú sa príslušná časť odmeny má vyplatiť.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Nemocnica k výsledkom správy nepodala námietky.

Školský internát, Medická 2, Košice

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvoru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 28.10.2010 do 05.01.2011. Prekontrolované bolo obdobie rokov 2008 a 2009.

Nedostatky boli zistené v účtovníctve, v personálnej oblasti, pri prenájme majetku a v podnikateľskej činnosti.

Školský internát v období od 5.09.2008 do 22.9.2008 prijal platby v hotovosti od vysokoškolákov, za ubytovanie poskytnuté v mesiaci septembri, na základe vystavených príjmových pokladničných dokladov v počte 55 ks v celkovej sume 110 000,- Sk.

Prijaté peňažné prostriedky v sume 110 000,- Sk neboli zaevidované v pokladni podnikateľskej činnosti v deň ich prijatia, ale až dňa 15.12.2008 jedným príjmovým pokladničným dokladom s textom „za ubytovanie 55 VŠ“ (VŠ = vysokoškoláci). O príjmoch v pokladnici podnikateľskej činnosti nebolo účtované v dňoch prevzatia hotovosti, t.j. v septembri, ale až 15.12.2008.

Nezaevidovaním prijatých finančných prostriedkov do pokladne v čase ich prijatia a nezabezpečením ich odvodu na bankový účet, školský internát nedostatočne chránil majetok samosprávneho kraja pred zneužitím.

Predpis tržieb do výnosov ani pohľadávka voči vysokoškolákom za poskytnuté ubytovanie v sume 110 000,- Sk neboli zaúčtované vôbec, teda ani v septembri a ani v decembri 2008.

Nezaúčtovaním výnosov skreslila účtovná jednotka výsledok hospodárenia za rok 2008 v sume 92 437,- Sk (tržba bez DPH).

Školský internát je platiteľom dane z pridanej hodnoty, a preto dodaním služby za september 2008 mu vznikla daňová povinnosť v sume 17 563,-Sk. Do daňového priznania k dani z pridanej hodnoty za 3. štvrťrok 2008 túto daňovú povinnosť školský internát nepriznal a daň neodviedol daňovému úradu.

V dňoch 27.12. – 31.12.2008 poskytol školský internát ubytovanie pre 200 osôb z Poľska na základe Zmluvy o poskytnutí služieb, ktorá bola uzatvorená s cestovnou kanceláriou z Poľska. V

zmluve dohodol, že objednávateľ zaplatí najneskôr do 31.12.2008 zálohovú platbu za poskytnuté služby vo výške 210 000,- Sk.

Do pokladne podnikateľskej činnosti bola zaevidovaná len jedna záloha od cestovnej kancelárie v sume 100 000,- Sk.

Kontrolou bolo zistené, že školský internát započítal sumu 110 000 Sk, ktorú prijal od slovenských vysokoškolákov za ubytovanie (uvedené vyššie), ako ďalšiu zálohu od cestovnej kancelárie.

Pre cestovnú kanceláriu bola vystavená za poskytnuté služby faktúra v celkovej sume 301 070,- Sk.

Školský internát vykázal k 31.12.2008 v účtovníctve pohľadávku voči cestovnej kancelárii v sume 91 070,- Sk, nakoľko započítal nesprávne prijatú zálohu v sume 210 000,- Sk (100 000 + 110 000).

Overením účtovných dokladov v hlavnej a podnikateľskej činnosti bolo zistené, že internát neevidoval žiaden príjem v sume 110 000,- Sk ako prijatú zálohu od cestovnej kancelárie, ktorá mohla byť započítaná ako záloha na faktúru, a teda **suma 110 000,- Sk v účtovníctve chýba.**

Správne mal evidovať v účtovníctve pohľadávku voči cestovnej kancelárii v sume 201 070,- Sk.

Dňa 12.1.2009 vložil zamestnanec školského internátu na bankový účet hotovosť v sume 3 023,58 € (v tom sumu 3 000 Sk v slovenských korunách a sumu 2 924 € v eurách). Suma prijatá na bankový účet bola zaúčtovaná ako doplatok za faktúru od cestovnej kancelárie.

V pokladni hlavnej činnosti dňa 12.1.2009 neboli evidované žiadne finančné prostriedky a v pokladni podnikateľskej činnosti bolo evidovaných 93,34 €. Znamená to, že účtovná jednotka prijala peňažné prostriedky v hotovosti, ktoré nezaevidovala v pokladni.

Zálohu v sume 100 000 Sk a doplatok prevzala v hotovosti od cestovnej kancelárie vedúca podnikateľskej činnosti, ktorá osobne vedie aj účtovníctvo podnikateľskej činnosti. Vedúca podnikateľskej činnosti mala prehľad o všetkých platbách prijatých od cestovnej kancelárie, preto ak bola uhradená záloha len v sume 100 000 Sk, mala pri inventarizácii k 31.12.2008 to zistiť a žiadať doplatok v sume 201 070,- Sk (6 674,30 €). Doplatok od cestovnej kancelárie žiadala až na základe kontrolného zistenia. Uvedená suma do ukončenia kontroly nebola vysporiadaná.

Uvedenými nedostatkami v tomto prípade došlo k porušeniu **zákona o účtovníctve, Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, zákona o majetku vyšších územných celkov, Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja a zákona o dani z pridanej hodnoty.**

Nezaevidovaním príjmov od vysokoškolákov za obdobie troch mesiacov v sume 110 000,- Sk, zámenou tejto sumy za zálohu od cestovnej kancelárie, nezaevidovaním prijatej zálohy od cestovnej kancelárie v zmysle uzatvorenej zmluvy a nedôslednou inventarizáciou umožnil školský internát bezdôvodné obohatenie získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov, čím **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 110 000,- Sk (3 651,33 €).**

Z vykonania dokladovej inventarizácie majetku a záväzkov neboli vyhotovené inventúrne zápisy a inventarizačný zápis. Nevykonali porovnanie účtovného stavu majetku a záväzkov v účtovníctve so skutočným stavom.

V pokladnici hlavnej činnosti účtovná jednotka vyhotovovala príjmové a výdavkové pokladničné doklady k jednotlivým účtovným prípadom pohybu v pokladnici. O príjmoch a výdavkoch v pokladni v jednotlivých mesiacoch účtovali dátumom posledného dňa v mesiaci pod jedným účtovným dokladom.

Vystavené príjmové a výdavkové pokladničné doklady a odberateľské faktúry neobsahujú označenie účtov, na ktorých sa zaúčtuje účtovný prípad a doklady nie sú podpísané osobou zodpovednou za jeho zaúčtovanie. Podpis osoby zodpovednej za zaúčtovanie účtovného prípadu nie je uvedený na pokladničných dokladoch, na bankových výpisoch, na dodávateľských faktúrach, na odberateľských faktúrach, na interných dokladoch a ani na denníkoch zaúčtovania.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31**

Na darovací účet prijímal školský internát také finančné prostriedky, ktoré neboli darmi. Boli to finančné prostriedky v sume 710,15 €, ktoré dodávatelia potravín poskytli ako bonus za odobraté potraviny. Bonusy za odobraté potraviny mali byť prijímané na účet školského stravovania a použité pre skvalitnenie stravovania formou nákupu potravín.

Došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a nedodržaním ustanoveného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami k porušeniu finančnej disciplíny v sume 710,15 €.

Zamestnávateľ uzatvoril so zamestnancom pracovnú zmluvu, pričom doklad preukazujúci bezúhonnosť zamestnanca bol vydaný až po podpise pracovnej zmluvy. Bezúhonnosť zamestnankyne nebola preukázaná pred podpisom pracovnej zmluvy.

Podľa internátneho pracovného poriadku sa miesto vedúceho vychovávateľa obsadzuje výberovým konaním. Na základe poverenia zo dňa 25.8.2008 a opakovane zo dňa 27.2.2009 bola uvedená funkcia vykonávaná od 1.9.2008. Výberové konanie na obsadenie tohto miesta zamestnávateľ vyhlásili až 7.5.2009 a úspešný uchádzač bol vymenovaný na miesto vedúceho vychovávateľa dňom 1.7.2009. Od začiatku poverenia do vymenovania uplynula doba dlhšia ako šesť mesiacov. Výberové konanie nebolo vykonané v lehote šiestich mesiacov. Na výberové konanie uchádzača pozvala riaditeľka internátu a nie výberová komisia. Pozvanie na výberové konanie nebolo doručené uchádzačovi najmenej 7 dní pred začatím výberového konania.

Štatutárny orgán nedeclaroval do 30 dní od ustanovenia do funkcie riaditeľa školského internátu (opakované vymenovanie do funkcie) svoje majetkové pomery.

Týmito nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o výkone práce vo verejnom záujme.**

Vedúca zamestnankyňa organizácie (riaditeľka) nesprávne uplatnila v dvoch prípadoch náhradné voľno za vykonanú prácu nadčas. Na nadčasovú prácu vedúceho zamestnanca organizácie v pozícii štatutárneho orgánu sa neprihliada, pretože má stanovený funkčný plat už s prihliadnutím na prácu nadčas. Neodôvodneným čerpaním náhradného voľna s náhradou platu za 15 hodín riaditeľka neoprávnene prijala plat v sume 97,63 € bez výknu práce, čím **došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Poskytnutím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia a umožnením bezdôvodného obohatenia došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 97,63 €.

Pri prvom skončení pracovného pomeru po nadobudnutí nároku na starobný dôchodok zamestnávateľ vyplatil zamestnancom v roku 2008 a 2009 odchodné. Na určenie výšky odchodného zamestnávateľ použil funkčný plat zamestnanca, ktorý nebol priznaný v čase, keď vznikol dôvod na jeho použitie, ale predchádzajúci vyšší plat. Zamestnávateľ na určenie výšky odchodného mal použiť funkčný plat k dátumu ukončenia pracovného pomeru zamestnancov. Zamestnávateľ pri výplate odchodného v kontrolovanom období vyplatil odchodné nad rámec zákonného oprávnenia v dvoch prípadoch spolu v sume 214,- € a v jednom prípade nižšie odchodné v sume 104,- € (v neprospech zamestnanca). Došlo tým **k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Poskytnutím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 214,- €.

Internát ako prenajímateľ nebytových priestorov v nájomných zmluvách si vyhradil právo prehodnotiť v 6 – mesačných lehotách od účinnosti zmluvy výšku nájomného v pomere k rastu inflácie a zvýšiť cenu nájomného podľa oficiálnych údajov o inflácii publikovaných Národnou bankou Slovenska. Nájomca sa v citovanom ustanovení zaviazal pristúpiť k uzavretiu dodatku

zmluvy z uvedeného dôvodu v lehote 15 dní od predloženia dodatku prenajímateľom. Toto právo si prenajímateľ neuplatnil a výšku nájomného neupravoval.

Pri určení výšky zálohovej platby za elektrickú použil prenajímateľ nesprávne údaje o inštalovanom príkone elektrických spotrebičov a o jednotkovej cene za kWh a výšku zálohových platieb neupravil podľa zmien ceny elektrickej energie. Prenajímateľ nevykonával s nájomcami zúčtovanie zálohových platieb po skončení účtovného roka. Kontrolným orgánom bol zistený rozdiel v neprospech prenajímateľa medzi výškou zálohových platieb uhradených nájomcami za elektrickú energiu a skutočnými nákladmi na elektrickú energiu spotrebovanú nájomcami v prenajatých nebytových priestoroch spolu za kontrolované obdobie v sume 71,23 €.

Došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Nehospodárnym nakladaním s verejnými prostriedkami **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 71,23 €.**

Zmluva o nájme služobného bytu s účinnosťou od 1.5.2005 bola s nájomcom uzatvorená dňa 12.4.2005. Nájomcom bytu je zamestnanec školy.

Do užívania bol nájomcovi prenechaný štvorizbový byt. Mesačná úhrada za užívanie bytu je určená v časti I. ods. 4 zmluvy o nájme služobného bytu podľa Opatrenia MF SR zo dňa 26. januára 2001 č. R-1/2001, ktorým sa mení výmer Ministerstva financií SR zo dňa 12. marca 1996 č. R-1/1996, ktorým sa určuje rozsah tovaru s regulovanými cenami v znení neskorších predpisov. Citované opatrenie spolu s cenovým výmerom bolo zrušené Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 9. decembra 2003 č. 01/R/2003, ktorým sa ustanovuje rozsah regulácie cien v pôsobnosti Ministerstva financií Slovenskej republiky a ktoré je účinné od 1. januára 2004. Znamená to, že kontrolovaný subjekt zmluvne dohodol výšku nájmu nesprávne.

Cena nájmu služobného bytu mala byť určená podľa výnosu Ministerstva výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky z 22. decembra 2003 č. V-1/2003 o regulácii cien nájmu bytov, ktorý je účinný od 1.1.2004, resp. podľa Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 23. apríla 2008 č. 01/R/2008 o regulácii cien nájmu bytov, ktoré nadobudlo účinnosť 1. mája 2008 (týmto opatrením nedošlo k zmene výšku nájmu).

Z porovnania výšky mesačného nájomného dohodnutého v zmluve o nájme bytu s maximálnou cenou nájmu určenou výnosom č. V-1/2003, resp. citovaným opatrením bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt v zmluve o nájme služobného bytu zo dňa 12.4.2005 dohodol s nájomníkom nižšiu cenu nájmu služobného bytu. Rozdiel medzi cenou nájmu za služobný byt vypočítaný podľa výnosu a cenou dohodnutou prenajímateľom v nájomnej zmluve je v sume 2 294,44 €. Nedostatočným zhodnocovaním majetku samosprávneho kraja a znížením príjmov z nakladania s majetkom **v sume 2 294,44 € došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

Predmetom podnikateľskej činnosti školského internátu podľa vydaných živnostenských oprávnení je vykonávanie ubytovacích služieb v kategórii voľných živností a pohostinskej činnosti (stravovanie) v kategórii remeselných živností.

Vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2008 účtovného roka je vykázaná nesprávna výška nákladov na účte 521 Mzdové náklady. V nesprávnej výške bola v daňovom priznaní za rok 2008 a 2009 vykázaná pomerná časť výšky odpisov. Údaje o výsledku hospodárenia pred zdanením a po zdanení sú nesprávne.

Výsledkom hospodárenia pred zdanením v podnikateľskej činnosti podľa údajov internátu bol v roku 2008 zisk v sume 238 319,- Sk a v roku 2009 v sume 4 212,75 €. Po zarátaní správnej výšky mzdových nákladov a pomernej časti výsledkom hospodárenia za rok 2008 je zisk v sume 163 335,- Sk a v roku 2009 v sume 1 669,75 €.

Znamená to, že prevádzkovateľ podnikateľskej činnosti nesprávnym započítaním pomernej časti odpisov zaplatil vyššiu daň v roku 2008 v sume cca 14 083,- Sk / 467,46 € a v roku 2009 v sume cca 483,17 €, čím si znížil výšku zisku po zaplatení dane. Došlo tým k zníženiu zhodnotenia majetku zvereného do správy prevádzkovateľovi živnosti v sume cca 950,63 €.

Účtovná závierka za rok 2008 a 2009 neposkytuje verný a pravdivý obraz o výsledkoch podnikateľskej činnosti. Informácie, ktoré výkaz ziskov a strát poskytuje za podnikateľskú činnosť, nie sú spoľahlivé, čím **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve**.

Cena pohostinských služieb – stravovania pre objednávateľa sa určuje ako súčet kalkulovaných nákladov na spotrebu potravín bez DPH a 180 % prirážky vypočítanej z nákladov na potraviny bez DPH pre cudzích objednávateľov, resp. 150 % prirážky pre vlastných zamestnancov.

V prirážke nie sú kalkulované náklady na odpisy nehnuteľného a hnutel'ného majetku. V nákladoch nie je započítané opotrebenie základného vybavenia kuchyne a salónika (napr. kuchynský riad, stoly, stoličky a iné) a cena za prenájom miestností. Opotrebenie malo byť započítané minimálne vo výške 10 % z obstarávacej ceny inventára.

Školský internát ako prevádzkovateľ živnosti spojenej s poskytovaním pohostinských služieb určil výšku ceny za poskytovanie stravovania tak, že táto nepokrýva skutočné náklady a výsledkom hospodárenia je strata.

Nezapočítaním všetkých nákladov do ceny služby **došlo k porušeniu zákona o cenách**.

Cena za ubytovanie bola stanovená na základe kalkulácie priamych nákladov, nepriamych nákladov, prevádzkovej réžie, zisku, dane z pridanej hodnoty a poplatku za ubytovanie stanoveného mestom.

V kalkulácii nákladov ubytovania nie je zahrnutá pomerná časť odpisov nehnuteľného majetku a opotrebenie vybavenia izieb. Podiel zisku na celkových tržbách je nízky a nezodpovedá primeranej a obvyklej miere zisku v podmienkach Slovenska, ktorá sa pohybuje v rozpätí od 10 % do 30 %. Pri jednorazovom ubytovaní poplatok mestu je v sume 25,- Sk/ 0,8 €/osoba/noc v roku 2008 alebo 1,0 €/osoba/noc v roku 2009 a kalkulovaný zisk v sume 6,40 Sk/osoba/noc alebo 0,20 €. Kalkulovaný zisk je nižší ako miestny poplatok za ubytovaciu kapacitu.

Školský internát ako prevádzkovateľ živnosti spojenej s poskytovaním ubytovacích služieb určil výšku ceny za poskytovanie ubytovania tak, že táto nepokrýva všetky náklady spojené s poskytovaním služby, čím **došlo k porušeniu zákona o cenách**.

Školský internát k výsledkom správy podal námietky, z ktorých časť bola uznaná ako opodstatnená.

Východoslovenská galéria, Košice

Kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku uvedených v Správe č. 5/2008 vo Východoslovenskej galérii (ďalej len galéria) vykonali zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra v čase od 21.12.2010 do 13.1.2011. Prekontrolované boli obdobie od 17.7.2008 do 31.12.2010.

Súčasná riaditeľka galérie vo vyjadrení k správe o výsledku kontroly plnenia opatrení uviedla, že po jej nástupe na funkciu riaditeľky dňa 1.1.2009 jej nebola predložená Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 5/2008 zo dňa 29.02.2008 a nebola informovaná o zistených nedostatkoch.

Vykonanou kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že kontrolovaný subjekt z 57 prijatých opatrení úplne splnil v stanovenom termíne 28 opatrení, po stanovenom termíne splnil 7 opatrení, čiastočne splnil 1 opatrenie a nesplnil 21 opatrení.

Prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov neboli splnené najmä v oblasti účtovníctva, vo verejnom obstarávaní a v hospodárení s majetkom.

V oblasti účtovníctva galéria časovo nerozlíšila tržby za prenájom za obdobie december 2009 až máj 2010.

Závazok za poskytnuté služby ochrany objektu nesprávne účtovala na stranu D účtu 345 Ostatné dane a poplatky. Správne mala záväzok vyplývajúci zo zmluvného vzťahu voči dodávateľovi účtovať na stranu D účtu 321 Dodávateľia.

Pohľadávky voči zamestnancom za predané stravovacie poukážky nesprávne účtovali na stranu MD účtu 379 Iné záväzky. Správne mali byť pohľadávky za predané stravovacie poukážky účtované na stranu MD účtu 335 Pohľadávky voči zamestnancom.

Pri účtovaní presunu tovaru (katalógy) nesprávne účtovali ako o predaji tovaru na stranu MD 504 Predaný tovar a D 132 Tovar na sklade a v predajniach. Správne mali účtovať presun tovaru zo skladu na miesto predaja (vrátnica) na stranu D 132 / AE sklad a MD 132 / AE predajňa a až pri predaji katalógov zaúčtovať úbytok tovaru z dôvodu predaja na stranu MD 504 a D 132 / AE predajňa.

Neúčtovali o obstaraní dlhodobého hmotného majetku, ktorý spĺňal podmienky pre jeho zaradenie do dlhodobého majetku.

Kontrolou inventúrnych súpisov bolo zistené, že niektoré inventúrne súpisy neobsahujú deň začatia a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby a osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu.

V rámci inventarizácie nebol vypracovaný inventúrny súpis záväzkov a bankových účtov, ktorými sa zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.**

Odberatelia nereagovali na upomienky k úhrade ich záväzkov a ekonomické oddelenie postúpilo neuhradené pohľadávky pre vymáhanie a riadne uplatnenie právnomu oddeleniu, ktoré však postúpené pohľadávky ďalej nevymáhalo.

Zverenie majetku do užívania zamestnancovi sa eviduje v elektronickej forme, ale prevzatie majetku do užívania zamestnanec nepotvrdzuje svojim podpisom.

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

Výzva na predloženie cenovej ponuky na zákazku s nízkou hodnotou „Vydanie katalógu Andy Warhol a Júlia“ bola vyhotovená neskôr, ako bola predložená cenová ponuka úspešného uchádzača podľa prezentačnej pečiatky a dokumentácia z verejného obstarávania nie je zaevidovaná v registratúrnom denníku.

V dokumentácii pri zákazke s nízkou hodnotou „Vydanie katalógu Andy Warhol a Júlia“ sa nenachádza kontrolný list s predpokladanou hodnotou zákazky, ani zmluva podpísaná s úspešným uchádzačom a dokumentácia z verejného obstarávania nie je zaevidovaná v registratúrnom denníku.

Pri zákazke s nízkou hodnotou „Ochrana zbierok – kamerový systém“ v dokumentácii sa nenachádza kontrolný list s predpokladanou hodnotou zákazky.

V dokumentácii pri zákazke s nízkou hodnotou „Dodávka a montáž technológie Klimatizácia výstavných siení“ sa nenachádza kontrolný list s predpokladanou hodnotou zákazky a dokumentácia z verejného obstarávania nie je zaevidovaná v registratúrnom denníku.

Galéria pri zákazke s nízkou hodnotou „Dodávka a montáž technológie Klimatizácia výstavných siení“ vo výzve na predloženie ponuky požadovala konkrétnu značku tovaru.

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

Predbežná finančná kontrola bola vykonávaná nesprávne a len pri finančných operáciách týkajúcich sa hotovostného styku (príjmové a výdavkové pokladničné doklady).

Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly bol používaný odtlačok pečiatky s predtlačeným textom v znení, že „predbežná finančná kontrola vykonaná podľa § 9 zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole. Súhlasím – nesúhlasím, deň, meno, priezvisko a podpisový záznam osoby, ktorá predbežnú finančnú kontrolu vykonala“. Predbežnú finančnú kontrolu vykonával len jeden zamestnanec. Z označenia dokladu odtlačkom pečiatky nie je zrejmé, čo bolo overené, alebo aký úkon v rámci vykonávanej predbežnej finančnej kontroly bol vykonaný. Každý úkon vykonaný v priebehu predbežnej finančnej kontroly by mal byť potvrdený príslušným zodpovedným zamestnancom, nie jedným (zásada nezávislého overovania), čím **došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole.**

Galéria naďalej uzatvárala dohody o vykonaní práce, v ktorých pracovná úloha nebola vymedzená výsledkom.

V jednom prípade bolo na základe dohody o vykonaní práce poskytnuté plnenie zamestnancovi priaznivejšie o sumu 312,48 €, ako by bolo plnenie vyplývajúce z pracovného pomeru.

Nesprávne uzavretými dohodami **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Podnikateľskú činnosť vykonáva galéria, napr. pri prenájme nebytových priestorov, kde poskytuje aj iné než základné služby spojené s prenájomom a poskytuje aj ubytovacie služby. Uvedené činnosti patria medzi živnosti poskytujúce služby. Na prevádzkovanie podnikateľskej činnosti (živnosti) nemá živnostenský list, čím **došlo k porušeniu zákona o živnostenskom podnikaní.**

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že galéria naďalej poskytovala ubytovanie v roku 2008 v sume 300,- Sk a v roku 2009 a 2010 v cene 10,- €, podľa vlastnej cenovej úpravy z roku 2003. Neviedli evidenciu o cenách tovaru vrátane kalkulácií nákladov a zisku, čím **došlo k porušeniu zákona o cenách.**

Interná smernica č. U – 8/2006 „Poskytovanie cestovných náhrad a zásady pre používanie vozidiel“ umožňuje použitie súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu bez predchádzajúceho súhlasu zamestnávateľa a v tom prípade zamestnanec obdrží náhradu v sume cestovného pre jednu cestu pri použití železnice, čo je v rozpore so zákonom. Použitie súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu je možné len na základe písomnej dohody zamestnanca a zamestnávateľa, a nie jednostranne povolením použitia vlastného motorového vozidla zamestnávateľom alebo dokonca bez súhlasu zamestnávateľa. Smernica je vypracovaná **v rozpore so zákonom o cestovných náhradách.**

Ďalej nevypracovali aktualizáciu smernice prevádzky motorových vozidiel, nepožiadali o osobitné poistenie prepravovaného tovaru v rámci vykonávania nákladnej prepravy, ustanovenia nájomných zmlúv neboli dané do súladu so Zmluvou o zverení nehnuteľného majetku KSK do správy, nebola vypracovaná interná smernica pre určenie postupu pri prenájme hnuteľného a nehnuteľného majetku vrátane pozemkov, neboli vydané zásady pre určovanie výšky nájomného pri prenájmoch zbierkových predmetov a nepredložili KSK príslušnú dokumentáciu o naložení s neupotrebitelným majetkom za rok 2007.

Galéria nepodala k výsledku správy námietky.

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	NsP Rožňava	Sk	44	22	22	0,00	0,00	0,00	0,00	32 176 032,00	32 176 032,00
		€				0,00	0,00	0,00	0,00	1 068 048,67	1 068 048,60
2	SOŠ Grešákova 1, KE	Sk	31	6	25	3 402,00	0,00	0,00	3 402,00	410 007,00	413 409,00
		€				112,93	0,00	0,00	112,93	13 609,74	13 722,66
3	ŠI Medická 2, KE	Sk	54	7	47	142 928,00	9 388,16	0,00	142 928,00	110 250,30	253 178,30
		€				4 744,34	311,63	0,00	4 744,34	3 659,64	8 403,98
4	VSG, Hlavná 27, KE	Sk	29	0	29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		€				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 nezaradené	Ostatné kontrolné zistenia spolu
	1		2	3	4	5	6	7	8Σ(2až7)	9	10	11	12	13	14	15Σ(9až14)
1	NsP Rožňava	Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 050 216,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125 817,32	32 176 033,32
		€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 063 872,30	0,00	0,00	0,00	0,00	4 176,37	1 068 048,64
2	SOŠ Grešákova 1, KE	Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 402,00	3 402,00	410 007,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	410 007,00
		€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	112,93	112,93	13 609,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 609,74
3	ŠI Medická 2, KE	Sk	0,00	9 388,16	0,00	110 000,00	2 145,87	21 393,97	142 928,00	0,00	0,00	69 122,30	0,00	0,00	41 128,00	110 250,30
		€	0,00	311,63	0,00	3 651,33	71,23	710,15	4 744,34	0,00	0,00	2 294,44	0,00	0,00	1 365,20	3 659,64
4	VSG, Hlavná 27, KE	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

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	NsP Rožňava	0	0	3	7	2	0	1	8	1	22
2	SOŠ Grešákova 1, Košice	1	2	11	2	2	0	2	5	0	25
3	ŠI Medická 2, Košice	1	1	8	2	10	2	10	9	4	47
4	VSG, Hlavná 27, Košice	0	3	6	1	2	2	4	4	7	29