

V zmysle § 19e ods. 1 písm. d) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov a uznesenia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č. 2004/216 zo dňa 21.6.2004 predkladám správu o výsledkoch kontrol vykonaných zamestnancami Útvoru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie mesiacov február a marec 2011 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v Strednej zdravotníckej škole, Moyzesova 17 v Košiciach, v Divadle Romathan v Košiciach, v Gymnáziu, Javorová 16 v Spišskej Novej Vsi, v Gymnáziu, Trebišovská 12 v Košiciach a v Gemerskom osvetovom stredisku v Rožňave.

Kontrola je vykonávaná v Strednej odbornej škole obchodu a služieb, Rožňavská Baňa 211, Rožňava, v Gymnáziu - Gimnázium, vo Veľkých Kapušanoch, v ONDAVA - Domov sociálnych služieb v Rakovci nad Ondavou, Bábkovom divadle v Košiciach, v Kotve, n.o. Trebišov, v Dvoriankach a v Občianskom združení Tereza Benedicta Trebišov, Milhostov 20, Trebišov.

B. Na Úrade Košického samosprávneho kraja 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. 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 zdravotnícka škola, Moyzesova 7, Košice

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali následnú finančnú kontrolu v Strednej zdravotníckej škole (ďalej len škola) v čase od 4.1.2011 do 24.1.2011. Prekontrolované bolo obdobie roka 2009.

Nedostatky boli zistené v účtovníctve, v personálnej oblasti a vo verejnom obstarávaní.

Škola tvorila sociálny fond v roku 2009 prídelenom bez zohľadnenia plnej výšky v sume 1,05 % zo súhrnu funkčných plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok bez ďalšieho prídelenia v zmysle kolektívnych zmlúv platných v roku 2009 uzavretých medzi školou a ZO pracovníkov zdravotníctva pri SZŠ. Skutočná tvorba fondu bola nižšia o sumu 942,14 €, čím **došlo k porušeniu zákona o sociálnom fonde a Kolektívnych zmlúv školy na rok 2009.**

Závazky voči dodávateľom škola v roku 2009 účtovala nesprávne až pri úhrade faktúry.

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady účtovali za január 2009 v posledný deň v mesiaci s rovnakým dátumom.

Podľa hlavnej knihy k 31.12.2009 a interných účtovných dokladov bolo zistené, že pozemky v katastrálnom území Košice o výmere 1448 m² a o výmere 1273 m² v celkovej sume 244 155,33 € nie sú evidované v účtovníctve.

V roku 2008 boli vytvorené rezervy na mzdy za nevyčerpané dovolenky v sume 15 206,07 €, ktoré mali byť v roku 2009 rozpustené do výnosov.

Výsledok hospodárenia za rok 2009 vyčíslila škola ako stratu v sume 12 594,01 €. Po zohľadnení nedostatkov zistených v účtovníctve, t. j. nesprávnej tvorbe sociálneho fondu, nezaúčtovania dodávateľských faktúr a nerozpustenia rezervy na dovolenku vytvorenej v roku 2008 výsledok hospodárenia predstavuje zisk v sume 776,82 €.

Dokumentácia z inventarizácie pohľadávok a záväzkov, ktorú predložila škola neobsahuje inventúrne súpis z dokladovej inventarizácie účtov 031 - Pozemky, 221 – Bankové účty, 321 - Dodávatelia, 331 - Zamestnanci, 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, 342 – Ostatné priame dane, 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC, 472 – Závazky zo sociálneho fondu.

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

Zamestnávateľ nevedol evidenciu všetkých dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Nemal zaevidovaných 22 dohôd o pracovnej činnosti a 6 dohôd o vykonaní práce. V štyroch prípadoch v dohodách o vykonaní práce zamestnávateľ nevymedzil pracovnú úlohu výsledkom a v dvoch prípadoch nevedol rozsah pracovného času a dobu, na ktorú boli dohody uzavreté. Týmito nedostatkami **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Podľa zákona o verejnom obstarávaní škola ako verejný obstarávateľ nepostupovala pri zadávaní zákaziek na uskutočnenie stavebných prác v celkovej sume 6 482,35 € bez DPH stanovenými postupmi, čím došlo k **porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a Smernice KSK č. 4/2007.**

Škola k výsledkom správy nepodala námietky.

Divadlo Romathan, Košice

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 5.1.2011 do 31.1.2011. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2009 do 31.12.2009.

Nedostatky boli zistené v účtovníctve, v personálnej oblasti a vo finančnej kontrole.

Zamestnanec divadla nesprávne účtoval tvorbu sociálneho fondu pri prevode finančných prostriedkov z bankového účtu hlavnej činnosti na bankový účet sociálneho fondu na stranu MD účtu 527 – Záonné sociálne náklady a na stranu D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet. Pri prijatí finančných prostriedkov na bankový účet sociálneho fondu zaúčtoval príjem na stranu MD účtu 221 – Bankové účty na stranu D účtu 472 – Záväzky zo sociálneho fondu. Týmto nedostatkom **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31.**

Nesprávnou tvorbou fondu vo výške 0,6 % namiesto 1,25 % tvorilo divadlo v roku 2009 sociálny fond v sume nižšej o 1 188,02 €, ako mal byť tvorený podľa kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa, čím došlo k **porušeniu zákona o sociálnom fonde a Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa na rok 2009 pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Divadlo nevedie žiadnu evidenciu o divadelných kostýmoch a nevykonalo inventarizáciu všetkého drobného hmotného majetku, pretože nevykonalo inventarizáciu divadelných kostýmov k 31.12.2009, čím došlo k **porušeniu Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja a Príkazu predsedu KSK č. 6/2009.**

Košický samosprávny kraj nesprávne určil tarifný plat riaditeľovi divadla podľa základnej stupnice platových taríf namiesto osobitnej stupnice. Z uvedeného dôvodu vyplatil zamestnávateľ riaditeľovi za rok 2009 nižší tarifný plat o sumu 528 €, ako mu patril podľa zákona .

Dohodu o vykonaní práce neuzatvorili najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce a uzatvorili také dohody o vykonaní práce, v ktorých práca nebola vymedzená výsledkom.

Vedúci zamestnanci divadla nedeklarovali svoje majetkové pomery do 31. marca 2009.

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

Predbežnou finančnou kontrolou neoverili uzatvorené dohody o vykonaní práce a odberateľské faktúry. Nesprávne vykonávali predbežnú finančnú kontrolu pri výdajoch z pokladne, pri cestovných príkazoch a pri dodávateľských faktúrach, pretože ju nevykonávali v etape prípravy finančnej operácie, ale až po jej uskutočnení, čím **došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole a ich vlastnej Smernice č. 1/2003.**

Divadlo k výsledkom správy nepodalo námietky.

Gymnázium, Javorová 16, Spišská Nová Ves

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali následnú finančnú kontrolu v gymnázium v čase od 12.1.2011 do 4.2.2011. Prekontrolované bolo obdobie roka 2009.

Nedostatky boli zistené najmä v rozpočte, v účtovníctve, vo verejnom obstarávaní, vo vykonávaní predbežnej finančnej kontroly a v pracovno-právnych vzťahoch.

Pri výdavkoch na energetický audit v sume 4 315,21 €, daň z nehnuteľnosti v sume 66,96 € a na ochrana objektu v sume 156,14 € bola použitá nesprávna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Výdavok bol nesprávne klasifikovaný na rozpočtovej podpoložke 637 004 Všeobecné služby. Týmto nedostatkom **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42.**

Gymnázium nevykonalo ročné zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu za rok 2009. Účtovná jednotka mala vykonať porovnanie stavu sociálneho fondu na účte 472 - Závazky zo sociálneho fondu so stavom finančných prostriedkov vedených na bankovom účte sociálneho fondu 221 – Bankové účty. Uvedeným nedostatkom **došlo k porušeniu zákona o sociálnom fonde.**

K 31.12.2009 vykázala účtovná jednotka pohľadávky na účte 315 - Ostatné pohľadávky, pričom v roku 2009 nebol na tomto účte žiaden pohyb a na účte 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov, kde účtovná jednotka v roku 2009 účtovala pohľadávky voči zmluvným partnerom za nájomné.

Účtovná jednotka nevykonávala inventarizáciu pohľadávok k 31.12. účtovného roka, a preto na základe dostupných podkladov nie je možné jednoznačne určiť, či ide o nesprávne účtovanie alebo o neuhradené pohľadávky.

Nevykonaním inventarizácie pohľadávok **došlo k porušeniu Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

Univerzálny kuchynský robot v sume 5 454,96 € bol zaradený do užívania dňa 1.6.2009. Účtovná jednotka dňa 1.6.2009 tento majetok odpísala jednorázovo a zároveň zaúčtovala aj jednomesačný odpis za mesiace jún až december 2009. Mesačné odpisy účtovala nesprávne na účet 081 - Oprávky k stavbám namiesto na účet 082 - Oprávky k samostatným hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí. Tento postup bol nesprávny, výška odpisov bola vypočítaná nesprávne a nebola dodržaná obsahová náplň účtov 081 – Oprávky k stavbám a 082 - Oprávky k samostatným hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí. Došlo tým k nesprávnemu oceneniu dlhodobého majetku. Tým, že účtovná závierka za rok 2009 neposkytla pravdivý obraz o dlhodobom majetku **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.**

Náklady z vyúčtovania dodávky elektrickej energie za rok 2008 účtovná jednotka zaúčtovala do nákladov v roku 2009 v sume 1 336,65 €, čím vykázala vyššie náklady v roku 2009 o sumu 1 336,65 € a náklady, ktoré vznikli z vyúčtovania dodávky elektrickej energie za rok 2009 v sume 754,51 € nezúčtovala do roku 2009. Takýmto zaúčtovaním gymnázium vykázalo v roku 2009 vyšší stav nákladov o sumu 582,14 € (1 336,65 € mínus 754,51 €) a tak skreslilo výsledok hospodárenia.

Školská jedáleň inkasuje preddavky na stravné vopred. V roku 2009 neúčtovali o prijatých preddavkoch, ktoré uhradili stravníci na bežný účet ako o prijatých preddavkoch, ale na konci mesiaca zaúčtovali jedným zápisom príjem na bankovom účte na stranu MD 221 – Bankové účty a na stranu D účtu 602 - Tržby z predaja služieb, aj keď stravníci uhrádzali stravné postupne v danom mesiaci.

Účtovná jednotka pri fyzickej inventúre drobného hmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a zásob nevypracovala inventarizačné zápisy, ktorými sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.

Nevyhotovili inventarizačné zápisy a nevykonali inventarizáciu záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

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

V prvom polroku 2009 verejný obstarávateľ zadával zákazky na dodávku tovarov (bravčové karé, bravčové stehno, hovädzie zadné, ovocie a zelenina, zemiaky a kuracie prsia) v celkovej

sume 17 387,21 € bez DPH bez postupov zadávania zákaziek podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Verejný obstarávateľ zadal zákazku na dodanie univerzálneho kuchynského robota. Vo vyžiadaní cenovej ponuky verejný obstarávateľ uviedol, že požaduje cenovú ponuku na Univerzálny kuchynský robot ALBA RE, čím porušili princíp nediskriminácie uchádzačov.

V dokumentácii z verejného obstarávania kuchynského robota, bleskozvodu a opravy kanalizácie gymnázium neevidovalo záznamy, ktoré vznikli z jeho činnosti a ďalšie záznamy a obálky, v ktorých došli cenové ponuky.

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

Predbežná finančná kontrola v škole nebola vykonávaná v kontrolovanom období pri platových výmeroch zamestnancov a pri dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Pri pokladničných dokladoch a pri cestovných príkazoch sa predbežná finančná kontrola nevykonávala správne. Overenie súladu finančnej operácie s hospodárnosťou, efektívnosťou a účinnosťou použitia verejných prostriedkov sa vykonávalo až po uskutočnení finančnej operácie, teda až po nákupe, resp. pri vyúčtovaní cestovného príkazu.

Týmito nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole.**

Predseda Košického samosprávneho kraja vymenoval s účinnosťou od 1. júla 2009 riaditeľa školy na päťročné funkčné obdobie. Po ustanovení do funkcie riaditeľa školy, vedúci zamestnanec deklaroval svoje majetkové pomery až po 32 dňoch od ustanovenia na miesto vedúceho zamestnanca a nie do 30 dní, čím **došlo k porušeniu zákona o výkone práce vo verejnom záujme.**

Zamestnávateľ uzatvoril dňa 5.1.2009 dohodu o vykonaní práce, pričom dohodnutý druh práce nebol vymedzený výsledkom. V tejto dohode o vykonaní práce zamestnávateľ neuvádza dohodnutú odmenu, ale odmenu za 1 odpracovanú hodinu. Dohodnutá odmena v sume 5,- €/hod. je vyššia, ako by bola odmena porovnateľného zamestnanca vykonávajúceho prácu vo verejnom záujme na základe pracovnej zmluvy. Rozdiel medzi dohodnutou odmenou a hodinovou sadzbou funkčného platu je v sume 0,50 €/hod. a medzi odmenou vyplatenou a správne dohodnutou výškou odmeny je v sume 26,50 €. **Došlo k porušeniu Zákonníka práce, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Nehospodárnosťou pri používaní verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 26,50 €.**

Dohody o pracovnej činnosti boli uzatvorené na vykonávanie pracovnej činnosti - vedenie krúžku záujmovej činnosti v rozsahu 2 až 4 hodiny týždenne na dobu určitú od 13.10.2009 do 18.6.2010. Vedenie krúžku záujmovej činnosti nie je príležitostnou prácou.

Výška odmeny pri piatich dohodách o pracovnej činnosti bola dohodnutá v sume od 5,- €/hod. Dohody o pracovnej činnosti boli uzatvorené so zamestnancami vykonávajúcimi rovnakú prácu v pracovnom pomere, odmena mala byť stanovená vo výške hodinovej sadzby funkčného platu týchto zamestnancov.

Rozdiel medzi výškou skutočne vyplatených odmien a výškou odmien vypočítaných podľa zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme je minimálne v sume 75,79 €.

Zamestnancom za prácu vykonanú na základe dohody o pracovnej činnosti boli poskytnuté vyššie odmeny za vedenie krúžkov ako by bol ich funkčný plat na základe riadneho pracovného pomeru, čím **došlo k porušeniu Zákonníka práce a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**

Nehospodárnym vynaložením verejných prostriedkov došlo k **porušeniu finančnej disciplíny minimálne v sume 75,79 €.**

Súčasťou gymnázia je školská knižnica zriadená k 1.9.2005. Gymnázium ako zriaďovateľ knižnice neoznámil Ministerstvu kultúry Slovenskej republiky zriadenie knižnice do 60 dní od jej vzniku. Vedením knižnice je poverená zamestnankyňa školy s vysokoškolským vzdelaním, avšak bez osobitnej odbornej spôsobilosti pre oblasť činnosti knižnice.

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

Gymnázium k výsledkom správy nepodalo námietky.

Gymnázium, Trebišovská 12, Košice

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v Gymnázii na Trebišovskej č. 12 v Košiciach (ďalej len gymnázium) v čase od 20.1.2011 do 15.2.2011. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2009 do 31.12.2009.

Nedostatky boli zistené v rozpočtovej oblasti, v účtovníctve a v dohodách o vykonaní práce.

Prostriedky z poskytnutej dotácie zo štátneho rozpočtu Slovenskej republiky na rok 2009 v sume 2 000,- € na zabezpečenie úloh prevencie kriminality boli čerpané priamo z mimorozpočtového samostatného účtu, pričom neboli zahrnuté v rozpočte

Neodvedením na príjmový účet prostriedkov ŠR SR prijatých formou dotácie **došlo k porušeniu zákona rozpočtových pravidiel verejnej správy.**

Nedodržaním ustanoveného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 2 000,-**

Preverením prevodu finančných prostriedkov z tvorby fondu na osobitný bankový účet sociálneho fondu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nedodržiaval v niektorých mesiacoch termín prevodu. V pracovnom poriadku je dohodnutý termín na výplatu platu najneskôr do 10. dňa nasledujúceho kalendárneho mesiaca. Prevod prostriedkov za mesiac júl 2009 v sume 180,86 € nebol realizovaný vôbec, nakoľko nebola zaúčtovaná ani tvorba sociálneho fondu v tomto mesiaci.

Uvedeným nedostatkom **došlo k porušeniu zákona o sociálnom fonde.**

Účtovná jednotka nezaúčtovala v niektorých prípadoch záväzkov voči dodávateľom v deň jeho vzniku a na niektorých účtovných dokladoch nie je uvedený podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, čím došlo k **porušeniu zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.**

Gymnázium uzatváralo so zamestnancami dohody o vykonaní práce, v ktorých pracovná úloha nebola vymedzená výsledkom.

Dohody uzavreté so zamestnancami na práce vykonávané mimo pracovného pomeru v počte 13 neboli vedené v predloženej evidencii dohôd.

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

Gymnázium k výsledkom správy nepodalo námietky.

Gemerské osvetové stredisko v Rožňave

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali následnú finančnú kontrolu v Gemerskom osvetovom stredisku v čase od 28.1.2011 do 4.3.2011. Prekontrolované bolo obdobie roka 2009 a roka 2010.

Nedostatky boli zistené v dodržiavaní rozpočtových pravidiel, v dohodách o vykonaní práce, v evidencii majetku a vo verejnom obstarávaní.

Z finančných prostriedkov poskytnutých Košickým samosprávnym krajom Gemerskému osvetovému stredisku (ďalej len GOS) na bežné výdavky boli poskytnuté v roku 2009 a v roku 2010 účelovo určené finančné prostriedky pre Folklórny súbor HAVIAR a pre Združenie gemerských remeselníkov po 3 333,- € v každom roku.

Poskytnutie finančného príspevku iným subjektom prostredníctvom GOS je nesprávne, pretože zriaďovateľ poskytuje príspevok na prevádzku iba svojej príspevkovej organizácii v takej výške, aby bol jej rozpočet vyrovnaný.

Košický samosprávny kraj mohol v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia Košického samosprávneho kraja č. 3/2006 o poskytovaní dotácií v znení neskorších zmien zaradiť Folklórny súbor HAVIAR a Združenie gemerských remeselníkov medzi trvalo podporené podujatia.

Košický samosprávny kraj poskytol v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy finančné prostriedky prostredníctvom GOS pre iné organizácie.

Medzi svoje výdavky GOS zaúčtovalo aj výdavky na prevádzku (energie, hovorné, nákup materiálu) výdavky Folklórneho súboru HAVIAR a výdavky Združenia gemerských remeselníkov, čím **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a Opatrenia MF SR č. MF/010 175/2004-42.**

V dohodách o vykonaní práce GOS nevymedzilo pracovnú výsledkom a v dvoch prípadoch uzavrelo dohody o vykonaní práce na pracovnú úlohu, ktorá podlieha ochrane podľa autorského práva, čím **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Inventarizačnou komisiou v roku 2009 bolo zistené, že budova postavená pred rokom 1976 vo vlastníctve Košického samosprávneho kraja nie je zapísaná v liste vlastníctva, nie je ocenený zverený nehnuteľný majetok a taktiež nie je zavedená v účtovníctve. Zároveň boli prijaté opatrenia na odstránenie tohto nedostatku, t. j. vybavenie súpisného čísla na Mestskom úrade v Rožňave, po jeho získaní zapísanie budovy do listu vlastníctva. Do dnešného dňa tento nedostatok nebol odstránený.

Uvedeným nedostatkom **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a zákona o majetku vyšších územných celkov.**

Verejný obstarávateľ neevidoval vo všetkých zákazkách doklady a dokumenty z použitého postupu verejného obstarávania. Neboli evidované všetky obálky, v ktorých boli ponuky doručené. Doručené obálky, ktoré sú evidované v dokumentácii verejného obstarávania boli označené prezenčnou 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.

Týmito nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, zákona o archívoch a registratúrach, Registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu Gemerského osvetového strediska v Rožňave a Smernice KSK č. 4/2007.**

Gemerské osvetové stredisko k výsledkom správy nepodalo 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	SZŠ Moyzesova Košice	€	20	1	19	0,00	0,00	0,00	0,00	6 482,35	6 482,35
		Sk				0,00	0,00	0,00	0,00	195 287,28	195 287,28
2	Divadlo Romathan	€	25	5	20	0,00	0,00	0,00	0,00	51 322,64	51 322,64
		Sk				0,00	0,00	0,00	0,00	1 546 145,85	1 546 145,85
3	Gymnázium Javorová SNV	€	40	7	33	102,29	0,00	0,00	102,29	17 387,21	17 489,50
		Sk				3 081,59	0,00	0,00	3 081,59	523 807,09	526 888,68
4	Gymnázium Trebišovská	€	15	2	13	2 000,00	0,00	0,00	2 000,00	180,86	2 180,86
		Sk				60 252,00	0,00	0,00	60 252,00	5 448,59	65 700,59
5	GOS Rožňava	€	10	0	10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Sk				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 nezaraďené	Ostatné kontrolné zistenia spolu
	1		2	3	4	5	6	7	8Σ(2až7)	9	10	11	12	13	14	15Σ(9až14)
1	SZŠ Moyzesova Košice	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 482,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 482,35
		Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	195 287,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	195 287,28
2	Divadlo Romathan	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49 606,62	0,00	0,00	0,00	0,00	1 716,02	51 322,64
		Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 494 449,03	0,00	0,00	0,00	0,00	51 696,82	1 546 145,85
3	Gymnázium Javorová SNV	€	0,00	0,00	0,00	0,00	102,29	0,00	102,29	17 387,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 387,21
		Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	3 081,59	0,00	3 081,59	523 807,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	523 807,09
4	Gymnázium Trebišovská	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	180,86	180,86
		Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60 252,00	60 252,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 448,59	5 448,59
5	GOS Rožňava	€	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
		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

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	SZŠ Moyzesova Košice	0	3	5	2	4	0	1	4	0	19
2	Divadlo Romathan	1	2	4	0	5	0	3	4	1	20
3	Gymnázium Javorová SNV	1	3	10	3	7	0	6	2	1	33
4	Gymnázium Trebišovská	0	2	2	0	2	0	2	5	0	13
5	GOS Rožňava	2	0	1	2	2	0	1	2	0	10