

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 jún a júl 2011 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v ONDAVA - Domov sociálnych služieb v Rakovci nad Ondavou, v Strednej zdravotníckej škole v Michalovciach, v Gymnáziu - Gimnázium v Kráľovskom Chlmci, v Súkromnom centre voľného času, Galaktická 9 v Košiciach, v Súkromnej základnej umeleckej škole, Okružná 3552 v Michalovciach, v Social. Trans v Spišských Vlachoch, v Domove sociálnych služieb Kráľovce n.o. v Kráľovciach, v Patrii n.o., Drienovecké kúpele v Drienovci, v Dorke n.o., centrum pre obnovu rodiny v Košiciach, v Súkromnej strednej odbornej škole SEZ Krompachy v Krompachoch a v Arcidiecéznej charite v Košiciach.

Kontrola je vykonávaná v Kultúrnom centre KSK v Košiciach, vo Východoslovenskom múzeu v Košiciach a v Kultúrnom centre Abova v Bidovciach.

B. Na Úrade Košického samosprávneho kraja je vykonávaná kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva KSK a kontrola prijímania, evidencie a vybavovania sťažností.

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.

ONDAVA – Domov sociálnych služieb, Rakovec nad Ondavou

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali následnú finančnú kontrolu v domove sociálnych služieb (ďalej len „DSS“) v čase od 23.3.2011 do 19.5.2011. Prekontrolované bolo obdobie roka 2009 a 2010.

Nedostatky boli zistené najmä v účtovníctve, verejnom obstarávaní, pri cestovných náhradách a v personálnej oblasti.

Na účtovných dokladoch, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje, nie je uvedený podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, čo je náležitosť účtovného dokladu.

V účtovom rozvrhu vytvorili nesprávne v rámci syntetického účtu 501- Spotreba materiálu analytické účty týkajúce sa služieb. V priebehu kontrolovaného obdobia na analytických účtoch k syntetickému účtu 501 účtovali o nákladoch za stočné, preventívnu zdravotnú prehliadku (pracovná zdravotná služba), pohrebné služby, deratizáciu, dezinfekciu a dezinfekciu, ktoré predstavujú náklady na služby.

Obstaranie materiálu (nákup materiálu) účtovali nesprávne prostredníctvom kalkulačného účtu 131 - Obstaranie tovaru.

Pri preúčtovaní poplatkov za bankové operácie, poplatkov za odvoz na vyšetrenie, kedy ide o vnútorné zúčtovanie v rámci DSS účtovali vznik záväzku voči dodávateľovi. DSS, ako samostatná účtovná jednotka nesprávne viedla voči sebe samej záväzok z obchodného styku, t.j. záväzok na účte 321 - Dodávateľa.

V mesiaci decembri 2009 nezaúčtovali v účtovných knihách príjem finančných prostriedkov na depozitný účet v sume 99,58 € a následne v tej istej sume v januári 2010 nezaúčtovali výdaj finančných prostriedkov z depozitného účtu.

Inventúrne súpisy budov, pracovných strojov a zariadení, drobného dlhodobého hmotného majetku neobsahujú deň začatia a deň skončenia inventúry, podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno a priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Pri vyúčtovaní spotreby PHL a následne zaúčtovaní spotreby PHL do nákladov sa používa stanovená norma spotreby (súčin normy spotreby a ubehnutých kilometrov) a nie skutočná spotreba PHL.

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

DSS neevidoval všetky dokumenty a záznamy z použitého postupu zadávania zákazky a nepridelil číslo spisu záznamom vzniknutým z vlastného podnetu pri zákazkách, čím **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, smernice KSK č. 4/2007 a registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu DSS.**

Pri zadávaní zákazky deratizácia a dezinfekcia a zákazky čistiace, dezinfekčné a práce prostriedky nebol predmet zákazky jednoznačne a úplne opísaný, a teda **nepostupovali podľa zákona o verejnom obstarávaní.**

Použitie vlastného motorového vozidla zamestnanca na pracovnej ceste a poskytnutie náhrady za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy nebolo písomne dohodnuté medzi zamestnancom a zamestnávateľom.

V niektorých prípadoch na cestovných príkazoch nebol zamestnávateľom určený spôsob dopravy na pracovnej ceste. Zamestnanci vo vyúčtovaní pracovnej cesty neuviedli spôsob dopravy na pracovnej ceste a nárokovali si len výdavky na stravné.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o cestovných náhradách a vlastnej smernice o cestovných náhradách.**

K oznámeniu o výške a zložení funkčného platu, ktorým sa mení výška osobného príplatku nie je priložený písomný návrh príslušného vedúceho zamestnanca so zdôvodnením, čím **došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Nedostatkom bolo aj uzatvorenie dohody o vykonaní práce, v ktorej pracovná úloha nebola vymedzená výsledkom, čím **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Domov sociálnych služieb nepodal námietky ku kontrolným zisteniam.

Stredná zdravotnícka škola, Michalovce

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja v strednej zdravotníckej škole (ďalej len škola) vykonaná v čase od 16.5.2011 do 6.7.2011. Prekontrolované bolo obdobie roka 2009 a 2010.

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

Škola ako verejný obstarávateľ v zákazke s nízkou hodnotou na uskutočnenie stavebných prác s hodnotou zákazky v sume 10 178,84 € bez DPH v roku 2009 pri zadefinovaní predmetu obstarávania určila nesprávne konkrétne značky a typ predmetu obstarávania, čím došlo k porušeniu princípu nediskriminácie.

Prieskum trhu pri zákazke s nízkou hodnotou na uskutočnenie stavebných prác v jazykovej učebni s hodnotou zákazky v sume 17 975,94 € bez DPH v roku 2009 uskutočnili bez špecifikácie predmetu zákazky len na základe osobnej prehliadky. Uchádzači však predložili cenové ponuky, ktoré aj napriek tomu, že nebol vypracovaný výkaz-výmer a zaslaný uchádzačom bez uvedenia cien, sú zhodné, čo do množstva a druhov materiálu a teda je nepravdepodobné, aby sa uchádzači v jednotlivých položkách zhodli, keby to robil každý uchádzač len na základe osobnej prehliadky. Uvedené skutočnosti svedčia o netransparentnosti celého prípadu verejného obstarávania.

Osobný automobil KIA CEE'D v sume 12 600,84 € bez DPH v roku 2009 obstarali nedostatočne špecifikovaním predmetu obstarávania. Nezadaním potrebnej a primeranej kvality, mali z cenových ponúk uchádzačov vybrať najnižšiu cenu pri zachovaní požadovaných parametrov, a to vozidlo Opel GTC 1,6 – Essentia. Verejný obstarávateľ nevybral cenovo najvýhodnejšiu ponuku. Pri vyhodnocovaní jednotlivých cenových ponúk postupoval netransparentne (účelovo vyhodnocoval) a ne hospodárne, pretože zakúpili vozidlo o sumu 915 € s DPH vyššiu, ako mal zakúpiť.

Pri zákazke s nízkou hodnotou na nákup dodávka mlieka, mliečnych výrobkov a potravín bežnej spotreby v sume 2 838,24 € bez DPH v roku 2009 vybrali uchádzača s vyššou cenou o 68,- € s DPH, čím došlo k porušeniu princípu hospodárnosti. Porovnaním skutočne fakturovaných cien 9 dodávaných tovarových druhov a cien podľa cenníka (cenovej ponuky) od úspešného uchádzača za obdobie od 1.9. do 31.12.2009 bolo zistené, že vo väčšine prípadov fakturované ceny dodávateľa prevyšovali zmluvne dohodnuté ceny celkom o sumu 76,40 €, čím došlo k porušeniu princípu hospodárnosti.

Opravu telocvične v roku 2010 rozdelili do dvoch samostatných zákaziek s nízkou cenou. Prieskum trhu vykonali na zákazku v sume 119 371,41 € bez DPH a zákazku v sume 14 021 € bez

DPH. Vzhľadom k hodnote zákazky v sume 133 392,41 € bez DPH mal verejný obstarávateľ postupovať podprahovou zákazkou.

Verejný obstarávateľ v zákazke s nízkou hodnotou na dodanie mäsa a mäsových výrobkov v sume za 6 základných druhov mäsa v sume 5 468,07 € nešpecifikoval dostatočne predmet obstarávania, nestanovil si požadovanú kvalitu na základe podrobnej špecifikácie predmetu obstarávania, výsledkom čoho boli cenové ponuky navzájom neporovnateľné. Porovnaním skutočne fakturovaných cien 6 dodávaných tovarových druhov mäsa a mäsových výrobkov a cien podľa cenníka (cenovej ponuky) za obdobie od 1.9. do 31.12.2010 bolo zistené, že v niektorých prípadoch fakturované ceny dodávateľa prevyšovali zmluvne dohodnuté ceny o sumu 57,89 € s DPH, a teda nedodrжал princíp hospodárnosti.

Obdobné nedostatky, ako u mäsa boli zistené pri zákazke s nízkou hodnotou na dodanie zeleniny, ovocia a zemiakov v sume 3 442,02 € bez DPH. Vo výzve na predloženie cenovej ponuky predmet obstarávania dostatočne nešpecifikovali, nestanovili si požadovanú kvalitu na základe podrobnej špecifikácie predmetu obstarávania. Sú porovnávané ceny bez DPH a s DPH, výsledkom čoho sú výsledné ceny ponúk neporovnateľné. Porovnaním skutočne fakturovaných 6 cien dodávaných tovarových druhov zeleniny, ovocia a zemiakov a cien podľa cenníka (cenovej ponuky) za obdobie od 1.9. do 31.12.2010 bolo zistené, že v prípade zemiakov fakturovaná cena dodávateľa prevyšovala zmluvne dohodnutú cenu o sumu 88,64 € s DPH oproti zmluvne dohodnutým cenám.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Nehospodárnym použitím verejných finančných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 1 205,93 €.**

V dokumentácii k jednotlivým uvedeným prípadom sa nachádzali kontrolné listy, kde neboli uvádzané predpokladané ceny jednotlivých zákaziek, ale sumy najnižších ponúk po uskutočnení prieskumov trhu. Zákazka podľa limitu na kontrolnom liste nebola odsúhlasená pred prípravou a vyhlásením súťaže. Verejný obstarávateľ neurčil predpokladanú hodnotu zákazky pred jej zadávaním, a teda neeviduje doklad o určení predpokladanej max. hodnoty. S úspešným uchádzačom, v niektorých prípadoch nebola uzavretá zmluva napriek tomu, že to smernica KSK č. 4/2007 jednoznačne ukladá.

Kontrolou dokumentácie vo všetkých preverených prípadoch verejného obstarávania bolo ďalej zistené, že verejný obstarávateľ nezaložil spis k verejnému obstarávaniu a neoznačil doklady evidované k verejnému obstarávaniu číslom spisu. Jednotlivé písomnosti dokumentácie verejného obstarávania boli evidované pod rôznymi číslami. Písomnostiam „Výzva na predloženie cenovej ponuky“ a „Cenová ponuka“ verejný obstarávateľ pridelil číslo z registratúrneho denníka školy, kým písomnostiam „Zápis o prieskume trhu“ a „Správa z vyhodnotenia prieskumu trhu“ pridelil číslo, ktoré nie je z registratúrneho denníka školy, ale len poradovým číslom prípadu verejného obstarávania v roku, alebo tieto písomnosti neoznačil vôbec.

Neevidovaním dokladov z verejného obstarávania a ďalšími už uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, zákona o archívoch a registratúrach, registratúrneho poriadku školy a smernice KSK č. 4/2007.**

Škola v roku 2009 obdržala dar v sume 12 995,- € na nákup osobného automobilu pre účely školy.

Darovaná suma nebola vedená na darovacím mimorozpočtovom účte, ale bola prijatá na základe darovacej zmluvy nesprávne na účet „Vlastné príjmy SOŠ zdrav. Michalovce“ a po úprave rozpočtu výdavky boli realizované z výdavkového účtu v súlade s určeným účelom.

Uvedeným nedostatkom **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Nedodržaním ustanoveného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami **došlo k porušeniu finančnej disciplíny.**

Výdavok na cestovné nesprávne klasifikovali na rozpočtovej podpoložke 637 001 Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympózia.

Ochrana objektu bola nesprávne klasifikovaná na rozpočtovej podpoložke 637 004 Všeobecné služby dodávateľským spôsobom.

Poštové známky boli klasifikované na rozpočtovej podpoložke 634 005 Karty, známky, poplatky a nie na podpoložke 632 003 Poštové služby a telekomunikačné služby.

V roku 2009 nemocenské platené zamestnávateľom pri dočasnej práceneschopnosti nesprávne klasifikovali na položke 611 Tarifný plat...

Časopisy a knihy na účtovných dokladoch boli nesprávne klasifikované na rozpočtovej položke 633 006 Všeobecný materiál.

V príjmovej časti bolo zistené nesprávne klasifikovanie príjmu za poškodené učebnice na rozpočtovej podpoložke 223 004 Za prebytočný hnutelný majetok.

Nesprávnym použitím rozpočtovej klasifikácie **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42.**

Na účtovných dokladoch, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje, chýbajú podpisové záznamy osôb zodpovedných za ich zaúčtovanie, dátum zaúčtovania a číslo účtovného dokladu.

Účtovná jednotka vyhotovuje príjmové a výdavkové pokladničné doklady k jednotlivým účtovným prípadom pohybu v pokladnici. V období od 1.1.2009 do 30.11.2010 účtovala o príjmoch a výdavkoch v pokladni nesprávne za celý mesiac jedným interným dokladom s uvedením dátumu posledného dňa v mesiaci.

Škola neúčtovala záväzky voči dodávateľom v deň ich vzniku.

Pohľadávky voči odberateľovi neúčtovali v deň vzniku pohľadávky, ale až pri úhrade faktúry odberateľom.

Pri kontrole účtovných dokladov bolo zistené, že pri účtovaní predpisu miezd v kontrolovanom období 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. Vecne však nezaniká záväzok voči zamestnancovi z pracovnoprávneho vzťahu (nevyplatená mzda), ktorý je účtovaný na účte 331, 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.

Účtovná jednotka účtovala nesprávne ročný členský príspevok Asociácii stredných zdravotníckych škôl Slovenskej republiky a diaľničné známky na stranu MD účtu 538 – Ostatné dane a poplatky.

O nákupe pohonných látok (ďalej PHL) pre motorové vozidlo účtovali nesprávne ako o nákupe cenín na MD stranu účtu 263 – Ceniny.

Poskytnutý preddavok zamestnancovi na pracovnú cestu neúčtovali. Poskytnutý preddavok i doplatok z vyúčtovania pracovnej cesty zaúčtovali do nákladov až koncom mesiaca na stranu MD účtu 512 – Cestovné.

Škola prijaté finančné prostriedky z Ústavu informácií a prognóz školstva, určené na výplatu štipendia, nesprávne účtovala na stranu D účtu 315 – Ostatné pohľadávky. Prijatím finančných prostriedkov vzniká záväzok vyplatiť ich žiakom, a preto ich mala účtovať na stranu D účtu 379 – Iné záväzky. Výplatu štipendia účtovala nesprávne na stranu MD účtu 315 – Ostatné pohľadávky.

Účtovná jednotka účtuje príspevok na stravovanie zamestnancov v školskej jedálni bez právnej subjektivity nesprávne. Školská jedáleň vystavuje faktúry na príspevok na stravovanie podľa počtu odobraných obedov pre hlavnú činnosť. Pri účtovaní škola používa nákladový účet 518 – Ostatné služby a účet 321- Dodávatelia. Stravovacie zariadenie nemá povinnosť fakturovať pre hlavnú činnosť príspevok na poskytnutú stravu zamestnancov.

V období od 1.1.2009 do 31.12.2010 škola, ako zamestnávateľ prispievala na stravovanie zamestnancov sumou 0,27 € zo sociálneho fondu a podľa Zákonníka práce sumou 1,02 €/obed,

čo predstavovalo 54,84 % z ceny jedla a nie v sume 1,03 €, t. j. najmenej vo výške 55 % z ceny jedla. Zamestnávateľ uhradil príspevok na stravovanie zamestnancov podľa Zákonníka práce v sume nižšej o 118,25 €.

Pri účtovaní nákladov na odpisy bolo zistené, že škola účtuje odpisy 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.

Škola v roku 2009 a 2010 účtovala odpisy v nesprávnej výške a vykázala nesprávny stav majetku k 31.12. príslušného roka v kontrolovanom období.

Vykázaním vyšších oprávok k majetku skreslili stav majetku vykazaný v účtovnej závierke, pretože v roku 2009 vykázali nižší stav majetku o sumu 26 415,35 € a v roku 2010 vykázali nižší stav majetku o sumu 18 055,48 €.

Nesprávnym účtovaním **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, Zákonníka práce a opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.**

Kontrolou osobných spisov bolo zistené, že v niektorých prípadoch došlo k zmene výšky osobného príplatku zamestnancov bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca, **čím porušili zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Škola vedie evidenciu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, avšak tieto nie sú vedené v poradí, v akom boli uzatvorené.

Uzatvárali aj dohody o vykonaní práce, v ktorých pracovná úloha nebola vymedzená výsledkom.

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

Škola nepodala námietky ku kontrolným zisteniam.

Gymnázium - Gimnázium, Kráľovský Chlmec

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali následnú finančnú kontrolu v gymnáziu v čase od 17.5.2011 do 30.6.2011. Prekontrolované bolo obdobie roka 2009 a 2010.

Nedostatky boli zistené najmä v hospodárení s majetkom, vo verejnom obstarávaní, v účtovníctve, pri tvorbe sociálneho fondu, v personálnej oblasti a pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly.

Služobný byt dvojizbový byt I. kategórie gymnázium prenajalo svojmu zamestnancovi dňa 1.6.2004 za nájomné za byt v sume 12,48 € (bez základných služieb).

Mesačný nájom mal byť správne dohodnutý v sume 91,50 €/mesiac bez náhrady za základné služby poskytované v súvislosti s nájmom bytu.

Rozdiel medzi zmluvne dohodnutou výškou ceny nájmu služobného bytu (resp. cenou, ktorá bola mesačne platená za nájom) a maximálnou cenou nájmu bytu podľa výnosu je za kontrolované obdobie rokov 2009-2010 v sume 1 896,- €.

Nedostatočným zhodnotením majetku, znížením príjmov z nakladania s majetkom za rok 2009 a 2010 **v sume 1 896,- € došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov.**

Nájomca bytu platil za vodné a stočné sumu 138,61 € za rok. Byt nie je vybavený meradlom na určenie množstva vody dodanej verejným vodovodom. Podľa prepočtu na základe vyhlášky v kontrolovanom období za vodu a stočné nájomca zaplatil nižšiu sumu o 220,70 € ako

mal na úkor prenajímateľa, čím došlo k **porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**.

Nehospodárnym nakladaním s verejnými prostriedkami **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 220,70 €**.

Bez použitia postupov verejného obstarávania zadalo gymnázium zákazku na dodanie 3 ks počítačov v sume 1 197,48 € bez DPH.

Opravu strechy kotolne a telocvične v sume 37 740,44 € bez DPH uskutočnila firma z Košíc. Výzva a návrh zmluvy o dielo bola zaslaná trom možným dodávateľom, dvom z Košíc a jednému z Košice-okolie. Vyhodnotenie cenových ponúk bolo dňa 3.12.2009 a v ten istý deň verejný obstarávateľ uzavrel zmluvu o dielo s úspešným uchádzačom. Zo záznamov v stavebnom denníku vyplynulo, že zhotoviteľ prevzal od objednávateľa stavbu dňa 3.12.2009 a v ten istý deň zhotoviteľ na stavbe vykonával práce (očistenie strechy telocvične).

Osobné doručenie všetkých cenových ponúk v jeden a ten istý deň, ich rovnaká štruktúra, všetci záujemcovia z Košíc, zhoda termínu vyhodnotenia cenových ponúk, oznámenia o výsledku verejného obstarávania, podpísania zmluvy o dielo s víťazným uchádzačom, odovzdania stavby zhotoviteľovi diela a začiatok prác na odovzdanej stavbe (očistenie striech telocvične na ploche 550 m² a na streche kotolne na ploche 300,60 m²) spochybňuje celý proces zadávania tejto zákazky.

Úspešný uchádzač musel mať informáciu o úspešnosti jej ponuky ešte pred vyhodnotením ponúk, pretože iba na základe tejto informácie bol pripravený prevziať od zadávateľa diela stavbu, začať a ukončiť čistenie strechy telocvične a kotolne v deň vyhodnotenia cenových ponúk a podpísania zmluvy o dielo.

Na dodávku mrazených výrobkov v roku 2010 sa do prieskumu trhu prihlásili dve firmy. Komisia na vyhodnotenie cenových ponúk vyhodnotila z hľadiska najnižšej ceny firmu, ktorá mala vyššiu cenu výrobkov o sumu 83,72 €, ako neúspešný uchádzač. U neúspešného uchádzača totiž hodnotili menšie a drahšie balenia zeleniny, pričom neúspešný uchádzač mal aj rovnaké balenia zeleniny ako úspešný uchádzač, avšak lacnejšie.

Týmito nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a nehospodárnym vynaložením verejných prostriedkov došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 83,72 €**.

Doklady a dokumenty z použitého postupu verejného obstarávania sú vo všetkých prípadoch uložené v spisovom obale s označením „Verejné obstarávanie“, ktorý je doplnený o predmet zákazky a termín vykonania verejného obstarávania.

Na spisovom obale nie je uvedené číslo spisu. Podacie čísla jednotlivých záznamov, ktoré boli vyhotovené verejným obstarávateľom (napr., vyžiadanie ponuky) alebo verejným obstarávateľom prijaté záznamy (napr. predložené cenové ponuky) nie sú chronologicky zapísané. Niektoré záznamy vyhotovené verejným obstarávateľom v etape prípravy verejného obstarávania (napr. výzva k predkladaniu ponúk), v etape výberu zmluvného partnera (napr. vyhodnotenie cenových ponúk) a v etape realizácie zmluvy (napr. dodávateľské faktúry) nie sú označené spisovou značkou v nadväznosti na číslo spisu predmetnej zákazky. Tieto podacie čísla mali byť zapísané na spisovom obale.

Nesprávnou evidenciou dokumentácie z verejného obstarávania **došlo k porušeniu zákona o archívoch a registratúrach a registratúrneho poriadku gymnázia**.

Gymnázium bolo v roku 2009 poskytnutý finančný dar v sume 1 800,- € a grant v sume 500 000,- HUF. V roku 2010 bolo gymnázium poskytnutý grant 500 000,- HUF.

Uvedené granty a peňažný dar boli prijaté na príjmový rozpočtový účet gymnázia a odvedené na účet zriaďovateľa. Následne KSK ako zriaďovateľ rozpočtovým opatrením navýšil výdavky kontrolovaného subjektu o uvedené mimorozpočtové zdroje. Postup bol nesprávny.

Nezaúčtovaním na samostatnom mimorozpočtovom účte **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**.

Nedodržaním ustanoveného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami **došlo k porušeniu finančnej disciplíny.**

Na základe interného dokladu vykonala účtovná jednotka účtovný zápis – zaradenie dlhodobého majetku do užívania v účtovných knihách na účte MD 021 a D 042 v sume 1 580,03 €. Uvedené zaúčtovanie zaradenia majetku bolo doložené len interným dokladom a bez priloženého „Protokolu o zaradení dlhodobého majetku do užívania“, t. j. bez preukázateľného účtovného dokladu.

Tiež na základe interného dokladu bol zaúčtovaný obrat na strane MD (príjem) a na základe dokladu na strane D (výdaj) na bankovom účte 221/4 - Dary a granty v sume 1 649,35 €. V skutočnosti príjem a ani výdaj na bankovom účte Dary a granty nebol uskutočnený, nakoľko grant bol prijatý priamo na príjmový účet, takže gymnázium o príjme a výdavku nemá bankový výpis z bankového účtu Dary a granty, t. j. preukázateľný účtovný doklad.

Pri preúčtovaní obedov pre zamestnancov (predpis pohľadávky voči zamestnancom, príspevok zamestnávateľa, príspevok na stravovanie zo sociálneho fondu), kedy ide o vnútorné zúčtovanie v rámci kontrolovaného subjektu, účtovala účtovná jednotka vznik záväzku voči dodávateľovi.

V knihe odoslaných faktúr bolo ako dodávateľ uvádzané gymnázium. Gymnázium je samostatná účtovná jednotka ako celok a nemôže viesť voči sebe samej záväzok z obchodného styku, t. j. záväzok na účte 321 - Dodávateľia.

Taktiež vzájomné pohľadávky a záväzky vyplývajúce z účtovania obedov v školskej jedálni medzi školskou jedálňou (ktorá je súčasťou školy a nemá právnu subjektivitu) a školou boli účtované na účtoch 378/8 - Iné pohľadávky ZS a 379/9 - Iné záväzky ZS.

V prípade ak je nutné vzájomné zúčtovanie medzi organizačnými útvarmi, je možné použiť účet 395 - Vnútorné zúčtovanie.

Nesprávnym účtovaním **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.**

Zamestnávateľ tvoril sociálny fond v roku 2009 a 2010 iba vo výške 1% zo základu (zo súhrnu funkčných plátov zamestnancov, zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok) bez ďalšieho prídelenia najmenej vo výške 0,25 % zo základu, čím došlo k **porušeniu zákona o sociálnom fonde a kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa na rok 2009 a 2010.**

Pedagogický zamestnanec vyučoval aj povinný učebný predmet rímskokatolícke náboženstvo, pričom nemal udelenú kánonickú misiu vydanú príslušným diecéznym biskupom.

V roku 2009 vykonávala na základe dohody o brigádnickej práci študentov zamestnankyňa pedagogickú činnosť. K dohode o brigádnickej práci študentov nie sú pripojené doklady preukazujúce predpoklady zamestnanca na výkon práce vo verejnom záujme, že fyzická osoba s ktorou bola uzatvorená dohoda je bezúhonná, splňa kvalifikačné a osobitné kvalifikačné predpoklady na dohodnutý výkon práce.

Nesprávnym postupom zamestnávateľa došlo k **porušeniu zákona o výkone práce vo verejnom záujme.**

Zamestnávateľ nevyplácal príplatok za riadenie zamestnancovi, ktorý riadil prácu ďalších zamestnancov. Za kontrolované obdobie zamestnávateľ nevyplatil zamestnankyni príplatok za riadenie minimálne v celkovej sume 450,- €.

Viackrát v roku poskytol zamestnávateľ odmeny zamestnancom bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.

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

Predbežnú finančnú kontrolu nevykonávali správne pri schvaľovaní pracovných ciest. Overenie predbežnou finančnou kontrolou, či finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou,

efektívnosťou a účinnosťou vynaložených finančných prostriedkov, bolo vykonané nie pred schválením pracovnej cesty, ale až po jej ukončení.

Podobne aj overovanie požiadavky hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynaložených finančných prostriedkov pri dodávateľských faktúrach, pri ktorých neboli uzatvorené zmluvy na základe vykonaného verejného obstarávania, bolo uskutočnené až po vstupe do záväzku, t. j. v etape realizácie finančnej operácie.

Uvedenými nedostatkami bol porušený zákon o finančnej kontrole.

Gymnázium k správe nepodalo námietky.

Súkromné centrum voľného času, Galaktická 9, Košice

Kontrola dotácií bola vykonaná zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja v Súkromnom centre voľného času (ďalej len „centrum“), Galaktická 9, Košice zriaďovateľa Jazero n. o. – Gertrúda Zsompáková, v čase od 6.4.2011 do 30.5.2011. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2009 do 31.12.2010.

Nedostatky boli zistené pri dodržiavaní pravidiel poskytovania dotácie, dohodnutých zmluvných podmienok čerpania, vyúčtovania dotácie a vo verejnom obstarávaní.

Centrum požiadalo samosprávny kraj o dotáciu pre rok 2009 aj na 12 žiakov (do 31.8.2009) a na 84 žiakov (od 1.9.2009 do 31.12.2009) a pre rok 2010 na 84 žiakov, ktorí nespĺnili podmienku dosiahnutia 15 rokov veku, čím došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia celkom v celkovej sume 13 461 €.

Uplatnením požiadavky o dotáciu z rozpočtu samosprávneho kraja nad rámec zákonného oprávnenia na žiakov do 15 rokov veku **došlo k porušeniu zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.**

Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov bola **porušená finančná disciplína v celkovej sume 13 461 €.**

Centrum je **povinné odvieť finančné prostriedky do rozpočtu Košického samosprávneho kraja vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 13 461 € a zaplatiť penále vo výške 0,1 % zo sumy**, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý, aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

Do skončenia kontroly centrum finančné prostriedky v sume 13 461 € nevrátilo.

Na origináloch účtovných dokladov, na ktoré čerpal dotáciu, nevyznačovali v roku 2010 text: „dotácia poskytnutá z rozpočtu KSK“, čím došlo k **porušeniu Všeobecne záväzného nariadenia Košického samosprávneho kraja č. 2/2010** a porušením podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté **k porušeniu finančnej disciplíny.**

V roku 2009 centrum neobstarávalo zákazky s nízkou hodnotou v sume 3 357 € bez DPH a v roku 2010 v sume 1 894 € bez DPH, a teda spolu v sume 5 251 € bez DPH, čím **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

Súkromné centrum voľného času k správe podalo námietky, ktoré boli vyhodnotené ako neopodstatnené.

Súkromná základná umelecká škola, Okružná 3552, Michalovce

Zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola vykonaná kontrola dotácií v Súkromnej základnej umeleckej škole (ďalej len škola), Okružná 3552, Michalovce, zriaďovateľa Ľubomíra Buraša v čase od 7.4.2011 do 20.5.2011. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2009 do 31.12.2010.

Nedostatky boli zistené pri dodržiavaní zmluvných podmienok a pravidiel poskytovania dotácie a vo verejnom obstarávaní.

Škola pri predložení vyúčtovania dotácie nedodrжала termín vyúčtovania do 10.1., pretože vyúčtovanie za rok 2009 predložila poskytovateľovi dňa 26.1.2010 a za rok 2010 dňa 1.2.2011.

Vyúčtovanie za rok 2010 predložili na nesprávnom tlačíve.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu Všeobecne záväzného nariadenia Košického samosprávneho kraja č. 2/2010 a zmlúv o poskytnutí dotácie na rok 2009 a na rok 2010.**

Porušením pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, **došlo k porušeniu finančnej disciplíny.**

V kontrolovanom období škola vykonávala verejné obstarávanie zákaziek s nízkou hodnotou, z ktorých neevidovala a neuchovávala doklady, čím **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

Súkromná základná umelecká škola k správe nepodala námietky.

Social.Trans, n.o., Spišské Vlachy

Kontrola príspevku bola vykonaná zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja v Social. Trans. n.o. v čase od 20.4.2011 do 25.5.2011. Prekontrolované bolo obdobie roka 2010.

Nedostatky boli zistené pri použití finančného príspevku.

Na základe žiadosti Social.Trans, n.o. poskytol Košický samosprávny kraj finančný príspevok na prevádzku poskytovanej sociálnej služby na rok 2010, ktorý predstavoval celkom sumu 145 291,90 €, z toho pre domov sociálnych služieb v sume 94 321,80 € a pre zariadenie podporovaného bývania v sume 50 970,10 €.

Kontrolou bolo zistené, že Social.Trans, n.o. nárok na poskytnutie sociálnej služby v domove sociálnych služieb si uplatnil nesprávne nižší o sumu 1 708,08 € u dvoch klientov, ako mal nárok, a teda konal **v rozpore so zákonom o sociálnych službách.**

V zariadení núdzového bývania si uplatnili vyšší nárok na príspevok o sumu 6 921,80 €, ako im patrilo podľa zákona.

Použitím verejných prostriedkov v sume 6 921,90 € nad rámec oprávnenia, **došlo k porušeniu zákona o sociálnych službách a zmluvy o poskytovaní finančného príspevku a tiež k porušeniu finančnej disciplíny v sume 6 921,80 €.**

Social.Trans, n.o. **je povinný vrátiť finančné prostriedky do rozpočtu Košického samosprávneho kraja vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 6 921,80 € a zaplatiť penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý, aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.**

Social.Trans, n.o. podal k správe námietky, ktoré boli vyhodnotené ako neopodstatnené.

Domov sociálnych služieb Kráľovce n.o., Kráľovce

Zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola vykonaná kontrola príspevku v Domove sociálnych služieb (ďalej len domov) čase od 7.6.2011 do 14.6.2011. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2009 do 31.12.2010.

Nedostatky boli zistené pri zabezpečovaní obstarávania tovarov, prác a služieb.

Pri používaní prostriedkov z finančného príspevku domov v kontrolovanom období nevykonával verejné obstarávanie prieskumom trhu pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou v roku 2009 v celkovej sume 16 421,86 € bez DPH a v roku 2010 v celkovej sume 21 325,90 € bez DPH, čím došlo k **porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a zmlúv z roku 2009 a z roku 2010.**

Porušením podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, **došlo k porušeniu finančnej disciplíny.**

Domov sociálnych služieb nepodal k správe námietky.

Patria n.o., Drienovecké kúpele, Drienovec

Zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola vykonaná kontrola príspevku v Patrii n.o. v čase od 26.5.2011 do 6.6.2011. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2009 do 31.12.2010.

Nedostatky boli zistené pri zabezpečovaní obstarávania tovarov, prác a služieb.

Pri používaní prostriedkov z finančného príspevku nezisková organizácia v kontrolovanom období nevykonávala verejné obstarávanie prieskumom trhu pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou v roku 2009 v celkovej sume 5 519,02 € bez DPH a v roku 2010 v celkovej sume 19 416,67 € bez DPH, čím došlo k **porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, zmlúv z roku 2009 a z roku 2010.**

Porušením podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, **došlo k porušeniu finančnej disciplíny.**

Patria n.o. podala námietky k zisteniam uvedeným v správe, z ktorých niektoré boli vyhodnotené ako opodstatnené, resp. čiastočne opodstatnené po doplnení materiálov, ktoré neboli predložené ku kontrole.

Súkromná stredná odborná škola SEZ Krompachy, Krompachy

Kontrola dotácií bola vykonaná zamestnancami Útvoru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja v Súkromnej strednej odbornej škole SEZ Krompachy, Maurerova 55, Krompachy, zriaďovateľa SEZ Krompachy, a.s., Hornádska 1, Krompachy v čase od 2.6.2011 do 28.6.2011. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2009 do 31.12.2010.

Nedostatky boli zistené pri dodržiavaní pravidiel poskytovania dotácie a dohodnutých zmluvných podmienok čerpania a vyúčtovania dotácie.

Zriaďovateľ požiadal samosprávny kraj o dotáciu na rok 2010 na mzdy a prevádzku súkromnej školskej jedálne pri Súkromnej strednej odbornej škole SEZ Krompachy. Kontrolou bolo zistené, že v skutočnosti neprevádzkuje súkromnú školskú jedáleň, ale len výdajnú školskú jedáleň.

Strava je pripravovaná v závodnej kuchyni SEZ a.s. Krompachy, odkiaľ sa preváža v termoportoch do výdajnej školskej jedálne, kde sa strava vydáva a konzumuje.

Požiadanim a použitím dotácie na súkromnú školskú jedáleň namiesto na výdajnú školskú jedáleň škola čerpala verejné prostriedky nad rámec oprávnenia v sume 14 880 €, čím **došlo k porušeniu zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.**

Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 14 880 €.**

Škola je povinná v zmysle zákona odvieť finančné prostriedky do rozpočtu Košického samosprávneho kraja vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 14 880 € a zaplatiť penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý, aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

Do skončenia kontroly škola finančné prostriedky v sume 14 880 € nevrátila.

Pri vyúčtovaní dotácie za rok 2009 a 2010 kontrolovaný subjekt nedodrжал zmluvne dohodnutý termín vyúčtovania do 10.1. nasledujúceho kalendárneho roka.

V kontrolovanom období prijímateľ dotácie nevedol poskytnuté finančné prostriedky na samostatnom účte v peňažnom ústave.

Za rok 2010 nevyznačoval kontrolovaný subjekt na origináloch účtovných dokladoch, na ktoré čerpal dotáciu, text: „dotácia poskytnutá z rozpočtu KSK“.

Nedodržaním pravidiel a podmienok, za ktorých bola dotácia poskytnutá, **došlo k porušeniu Všeobecne záväzného nariadenia Košického samosprávneho kraja č. 2/2010 a zmluvy o poskytnutí dotácie na rok 2010, ako aj k porušeniu finančnej disciplíny.**

Škola nepodala k správe námietky.

Arcidiecézna charita Košice

Zamestnancami Útvoru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola vykonaná kontrola príspevku v Arcidiecéznej charite v čase od 16.6.2011 do 22.7.2011. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2009 do 31.12.2010.

Nedostatok bol zistený v hospodárnosti a pri obstarávaní tovarov, prác a služieb.

Arcidiecézna charita prieskumom trhu obstarala dodanie tvrdého dreva – guľatiny. Úspešným dodávateľom sa stala firma Rímskokatolíckej cirkvi. Porovnaním jednotkových cien úspešného uchádzača s cenami palivového dreva Mestských lesov Košice a.s. bol zistený cenový rozdiel v sume 3 440,97 € v neprospech Arcidiecéznej charity.

Nehospodárnym použitím verejných prostriedkov, **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 3 440,97 €.**

Pri všetkých prekontrolovaných zákazkách, t. j. pri obstarávaní PVC, čistiach a dezinfekčných prostriedkov, kancelárskeho papiera, dreva - guľatiny, elektroinštalačných prác, kamerového systému a paplónov kontrolovaný subjekt neurčil predpokladanú hodnotu zákazky, neoveril, či uchádzači sú oprávnení dodávať požadovaný tovar a neuchovával podklady a doklady pre zadanie zákazky, čím **porušili svoju vlastnú smernicu o verejnom obstarávaní.**

Arcidiecézna charita nepodala námietky k zisteniam uvedených v správe.

Dorka, n.o., centrum pre obnovu rodiny, Košice

Kontrola použitia finančného príspevku poskytnutého podľa zákona o sociálnych službách bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 19.4.2011 do 27.4.2011. Prekontrolované bolo obdobie rokov 2009 a 2010.

Kontrolou použitia a zúčtovania finančného príspevku nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a podmienok uvedených v zmluve.

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	ONDAVA - DSS Rakovec n/O	€	22	0	22	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
2	SZŠ Michalovce	€	29	10	19	14 200,00	0,00	0,00	14 200,00	259 382,57	273 582,57
		Sk				427 789,20	0,00	0,00	427 789,20	7 814 159,30	8 241 948,50
3	Gymnázium K. Chlmec	€	45	5	40	226,72	0,00	0,00	226,72	8 301,66	8 528,38
		Sk				6 830,17	0,00	0,00	6 830,17	250 095,81	256 925,98
4	Súkromné centrum VČ Košice	€	6	4	2	13 461,00	13 461,00	0,00	13 461,00	5 251,00	18 712,00
		Sk				405 526,09	405 526,09	0,00	405 526,09	158 191,63	563 717,71
5	Súkromná ZUŠ Michalovce	€	6	0	6	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
6	Social.Trans Sp. Vlchy	€	1	1	0	6 921,80	6 921,80	0,00	6 921,80	0,00	6 921,80
		Sk				208 526,15	208 526,15	0,00	208 526,15	0,00	208 526,15
7	DSS Kráľovce, n. o.	€	10	0	10	37 747,76	0,00	0,00	37 747,76	0,00	37 747,76
		Sk				1 137 189,02	0,00	0,00	1 137 189,02	0,00	1 137 189,02
8	Patria, n. o. Drienovské kúpele	€	11	0	11	24 935,69	0,00	0,00	24 935,69	0,00	24 935,69
		Sk				751 212,60	0,00	0,00	751 212,60	0,00	751 212,60
9	Súkromná SOŠ SEZ - SŠJ Krompachy	€	6	1	5	14 880,00	14 880,00	0,00	14 880,00	0,00	14 880,00
		Sk				448 274,88	448 274,88	0,00	448 274,88	0,00	448 274,88
10	Arcidiécezná charita KE	€	8	1	7	3 440,97	0,00	0,00	3 440,97	0,00	3 440,97
		Sk				103 662,66	0,00	0,00	103 662,66	0,00	103 662,66

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.prostr. 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., neefekt., 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	ONDAVA - DSS Rakovec n/O	€	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
2	SZŠ Michalovce	€	0,00	0,00	0,00	0,00	1 205,93	12 995,00	14 200,93	0,00	0,00	0,00	0,00	259 382,57	0,00	259 382,57
		Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	36 329,85	391 487,37	427 817,22	0,00	0,00	0,00	0,00	7 814 159,30	0,00	7 814 159,30
3	Gymnázium K. Chlmec	€	0,00	0,00	0,00	0,00	226,72	0,00	226,72	1 197,48	0,00	1 896,00	0,00	0,00	5 208,18	8 301,66
		Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	6 830,17	0,00	6 830,17	36 075,28	0,00	57 118,90	0,00	0,00	156 901,63	250 095,81
4	Súkromné centrum VČ KE	€	0,00	13 461,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 461,00	5 251,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 251,00
		Sk	0,00	405 526,09	0,00	0,00	0,00	0,00	405 526,09	158 191,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	158 191,63
5	Súkromná ZUŠ Michalovce	€	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
6	Social.Trans Sp.Vlachy	€	0,00	6 921,80	0,00	0,00	0,00	0,00	6 921,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Sk	0,00	208 526,15	0,00	0,00	0,00	0,00	208 526,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	DSS Kráľovce, n. o.	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37 747,76	37 747,76	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	1 137 189,02	1 137 189,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Patria, n. o. Drienovské kúpele	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 935,69	24 935,69	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	751 212,60	751 212,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Súkromná SOŠ SEZ - SŠJ Krompachy	€	0,00	14 880,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 880,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Sk	0,00	448 274,88	0,00	0,00	0,00	0,00	448 274,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Arcidiecézna charita KE	€	0,00	0,00	0,00	0,00	3 440,97	0,00	3 440,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Sk	0,00	0,00	0,00	0,00	103 662,66	0,00	103 662,66	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	ONDAVA DSS Rakovec nad Ondavou	0	3	7	1	2	0	2	3	4	22
2	SZŠ Michalovce	1	0	4	1	4	0	3	6	0	19
3	Gymnázium K.Chlmec	0	2	4	5	7	2	11	8	1	40
4	Súkromné centrum VČ Košice	0	0	0	0	0	0	0	2	0	2
5	Súkromná ZUŠ Michalovce	2	0	0	2	0	0	0	2	0	6
6	Social.Trans Sp.Vlachy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	DSS Kráľovce, n. o.	0	0	0	10	0	0	0	0	0	10
8	Patria, n. o. Drienovské kúpele	0	0	0	11	0	0	0	0	0	11
9	Súkromná SOŠ SEZ - SŠJ Krompachy	2	0	0	0	0	0	1	2	0	5
10	Arcidiecézna charita KE	0	0	0	0	0	0	0	0	7	7