

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 2011 a január 2012 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v Strednej odbornej škole obchodu a služieb, Školská 4 v Michalovciach, v Strednej zdravotníckej škole, Kukučínova ul. v Košiciach, v Gymnáziu, Školská 7 v Spišskej Novej Vsi, v Súkromnom centre voľného času Pohoda v Košiciach, v Súkromnom centre voľného času vo Valalíkoch, v Súkromnej základnej umeleckej škole, Miškovecká 20 v Košiciach, v Súkromnej základnej umeleckej škole, Krosnianska 6 v Košiciach.

Kontrola je vykonávaná v Spišskom divadle v Spišskej Novej Vsi, v Strednej odbornej škole poľnohospodárstva a služieb na vidieku v Košiciach, vo Verejnej knižnici Jána Bocatia v Košiciach, v Strednej odbornej škole v Košiciach - Šaci, v LIDWINA - Domov sociálnych služieb v Strážskom.

B. O vykonaných kontrolách v roku 2011 na Úrade Košického samosprávneho kraja bola informácia podaná na jednotlivých zasadnutiach Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja a na obdobie I. polroka 2012 kontrola nie je 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.

Kontrola v neštátnych subjektoch bola vykonaná so zameraním na overenie použitia dotácie poskytnutej v zmysle § 9 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov a kontrolu efektívnosti a účelnosti využitia poskytnutej dotácie a na použitie finančného príspevku poskytnutého podľa zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) 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.

Uvádžanie 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 obchodu a služieb, Školská 4, Michalovce

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 15.11.2011 do 12.1.2012. Prekontrolované bolo obdobie roka 2009 a 2010.

Najzávažnejšie nedostatky boli zistené vo verejnom obstarávaní a v dvoch prípadoch s tým spojenej neoprávnenej fakturácie stavebných prác. Menej závažné nedostatky boli zistené najmä v oblasti prenajímania majetku, v oblasti rozpočtu, v oblasti účtovníctva, v oblasti pracovnoprávných vzťahov a v podnikateľskej činnosti školy.

Neoprávnená fakturácia stavebných prác bola zistená v dvoch prípadoch toho istého dodávateľa stavebných prác náhodne vybraných zákaziek po jednom prípade v roku 2009 a v roku 2010 v celkovej sume 4 048,63 €.

V prvom prípade došlo k neoprávnenej fakturácii pri zákazke s nízkou hodnotou na uskutočnenie stavebných prác „Oprava sociálnych zariadení v telocvični a učiteľský pavilón - oprava hlavnej chodby“ s cenovou ponukou na sumu 23 403,99 € bez DPH a v druhom prípade pri zákazke s nízkou hodnotou na uskutočnenie stavebných prác „Oprava vnútorných priestorov školy“ s cenovou ponukou v sume 16 159,10 € bez DPH

Na základe fyzickej obhliadky vykonaných prác a ich porovnaním so súpisom vykonaných prác, ktoré sú súčasťou faktúr, kontrolný orgán zistil, že dodávateľ stavebných prác fakturoval aj také práce, ktoré neboli realizované, resp. ako podklad k fakturácii použil väčšie množstvá dodaného materiálu a väčšie výmery plôch, na ktorých boli práce realizované.

Úhradou stavebných prác, ktoré neboli vykonané, resp. vyúčtované v nesprávnej výške došlo zo strany školy k neoprávnenému použitiu verejných prostriedkov normatívnych finančných prostriedkov (zdroj 111 štátny rozpočet) v sume 376,14 € a z vlastných príjmov rozpočtovej organizácie (zdroj 46) v sume 3 672,49 €.

Neoprávneným použitím finančných prostriedkov došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 4 048,63 €.

Škola prostriedky štátneho rozpočtu odviedla Košickému samosprávnemu kraju.

Úspešným uchádzačom verejného obstarávania zákazky na opravu výťahu sa stala firma, ktorej spoločník a konateľ je zároveň aj odborný pracovník zdvíhacích zariadení zabezpečujúci odborné prehliadky a skúšky výťahov u verejného obstarávateľa na základe zmluvy o dielo. Tento mal teda, ako záujemca o poskytnutie služby informácie o predmetnej zákazke skôr a podrobnejšie ako ostatní záujemcovia. Na základe vykonanej revíznej prehliadky výťahu zastavil prevádzku výťahu. Spracoval písomný dokument obsahujúci technické hodnotenie nedostatkov stavu výťahu, navrhol ich odstránenie a predpokladané náklady, ktorý je zhodný s opisom predmetu obstarávania vo výzve na predloženie cenovej ponuky a cenovou ponukou úspešného uchádzača. Došlo tým k porušeniu princípu rovnakého zaobchádzania.

Pri overovaní postupov zadávania zákaziek na dodanie a montáž gastronomického zariadenia, školského nábytku, mäsa a mäsových výrobkov, ovocia a zeleniny, čistiacich potrieb, prania bielizne a šatstva, autobusovej prepravy osôb a opravy výťahu bolo zistené, že škola neevidovala záznamy, ktoré vznikli z jej vlastného podnetu, ako je kontrolný list, určenie predpokladanej ceny predmetu obstarávania, správa z vyhodnotenia prieskumu trhu, záznam z vyhodnotenia cenových ponúk a kúpna zmluva.

Organizácia mala evidovať všetky záznamy týkajúce sa verejného obstarávania v registratúrnom denníku chronologicky a v poradí v akom vznikali.

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

Škola ako prenajímateľ majetku zvereného do správy prenajala nebytový priestor v školskom internáte. Zmluva bola uzatvorená dňa 1.11.2002. Výška nájomného za priestory bola stanovená na 100,- Sk (3,32 €) bez ohľadu na výmeru priestorov. Toto nájomné nebolo určené v zmysle všeobecne záväzného nariadenia mesta Michalovce, ktoré platilo v kontrolovanom období, a teda nie je cenou primeranou a obvyklou.

Podľa plochy nebytového priestoru o výmere 55,86 m² malo byť ročné nájomné dohodnuté v sume 463,54 € za rok.

Rozdiel medzi obvyklou výškou nájmu a zmluvne dohodnutým nájomným je za kontrolované obdobie rokov 2009 a 2010 v sume 919,36 €.

Aj v prípade ďalšieho nájomcu bolo nájomné v roku 2009 určené vo výške, ktorá bola nižšia, ako je cena obvyklá a primeraná. Ročné nájomné za nebytové priestory za rok 2009 malo byť vyššie o 55,21 €.

Nedostatočným zhodnocovaním majetku **došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a zníženiu príjmov z prenájmu v celkovej sume 974,57 €.**

V plnení rozpočtu za rok 2009 sú vykázané iba bežné výdavky. Overovaním bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v roku 2009 použil finančné prostriedky v sume 13 366,71 € na obstaranie digestorov, plynových sporákov a umývačky riadu. Ide o obstaranie dlhodobého hmotného majetku, ktorý účtovná jednotka nesprávne klasifikovala do bežných výdavkov na rozpočtovú podpoložku 633 001 Interiérové vybavenie.

Zväzu hotelov a reštaurácií Slovenskej republiky uhradila škola členský príspevok za rok 2009 v sume 50,- € a za rok 2010 v sume 50,- € bezsúhlasu zriaďovateľa.

Týmito nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42.**

Nedodržaním stanoveného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami v prípade členského príspevku **došlo k porušeniu finančnej disciplíny.**

V roku 2009 a 2010 tvorila škola sociálny fond iba vo výške 1% zo súhrnu hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu na kalendárny rok a nie vo výške 1,25 %.

Nesprávne stanovenou tvorbou sociálneho fondu **došlo k porušeniu zákona o sociálnom fonde a kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa na rok 2009 a 2010 pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Pri účtovaní predpisu miezd účtovná jednotka v kontrolovanom období účtovala sumu čistej mzdy na účet MD 331 - Zamestnanci a súvzťažne na stranu D účtu 379 - Iné záväzky. Uvedeným nesprávnym účtovaním znižovala záväzky z pracovnoprávneho vzťahu voči zamestnancom a zvyšovala iné záväzky.

Účtovná závierka neposkytovala pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva. Nesprávne vykázali krátkodobé pohľadávky v sume 8 938,86 € v riadku B. III. Dlhodobé záväzky. Správne mali byť krátkodobé pohľadávky vykázané v riadku B.IV. Krátkodobé pohľadávky. Vykázali dlhodobé záväzky k 31.12.2009 v sume 60 885,17 €, pričom skutočný stav dlhodobých záväzkov bol 7 207,14 €. Rozdiel v sume 53 678, 03 € predstavujú krátkodobé záväzky voči zamestnancom za decembrové mzdy. Nepreúčtovali záporný stav záväzkov voči dodávateľom v podnikateľskej činnosti v sume 1 392 € na účet pohľadávok. V poznámkach k 31.12.2009 uviedli nesprávne údaje o prehľade a pohybe dlhodobého hmotného majetku (stavby, samostatne hnuteľné veci, dopravné prostriedky).

Dňa 22.9.2010 účtovná jednotka prijala od obchodnej spoločnosti peňažný dar v sume 100 €. Príjem uvedeného daru nesprávne zaúčtoval na MD - 211 Pokladnica a D - 602 Tržby z predaja služieb, čím ovplyvnila výsledok hospodárenia.

Inventúrny súpis peňažných prostriedkov v hotovosti (inventarizácia pokladne) predložila účtovná jednotka ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, t.j. ku dňu 31.12.2009 a k 31.12.2010. Inventúrny súpis peňažných prostriedkov v hotovosti v priebehu účtovného obdobia 2009 a 2010 nebol ku kontrole inventarizácie predložený. Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

Overením chronológie čerpania pohonných látok (ďalej len „PHL“), vyúčtovania spotreby PHL a jej zaúčtovania do nákladov bolo zistené, že prepočet stavu PHL k dátumu jednotlivých čerpaní, vzhľadom na vykázanú priemernú skutočnú spotrebu PHL, nedokazuje skutočnosť dokladovanú na prvotných dokladoch evidencie autoprevádzky.

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

Zamestnávateľ v kontrolovanom období uzatvoril pracovnú zmluvu na kratší pracovný čas s troma pedagogickými zamestnancami. Dohodnutý kratší pracovný čas sa týka iba priamej vyučovacej činnosti (základný úväzok). Zamestnávateľ neurčil zamestnancom žiaden rozsah času výkonu ostatných činností súvisiacich s vyučovacou činnosťou. Týždenný pracovný čas pedagogického zamestnanca tvorí čas, v ktorom pedagogický zamestnanec vykonáva priamu výchovno-vzdelávaciu činnosť (základný úväzok) a čas, v ktorom pedagogický zamestnanec vykonáva ostatné činnosti súvisiace s jeho priamou výchovno-vzdelávacou činnosťou.

Na základe overenia dennej evidencie dochádzky bolo zistené, že zamestnanci v skutočnosti vykonávali aj ostatné činnosti súvisiace s vyučovacou činnosťou a ich skutočne odpracovaný čas bol dlhší, ako je uvedené v pracovnej zmluve.

V pracovnej zmluve mal zamestnávateľ zamestnancom okrem určenia rozsahu priamej vyučovacej činnosti určiť aj primeraný rozsah času, v ktorom vykonávali ostatné činnosti súvisiace s ich priamou výchovno-vzdelávacou činnosťou, t. j. určiť rozsah týždenného pracovného času pri skrátenom pracovnom úväzku, ktorý zamestnanec odpracuje.

Pracovné zmluvy boli uzavreté **v rozpore s nariadením vlády Slovenskej republiky o rozsahu vyučovacej činnosti a výchovnej činnosti pedagogických zamestnancov a zákonom o pedagogických zamestnancoch.**

Do funkcie riaditeľa školy s účinnosťou od 1. júla 2009 bol opätovne ustanovený pôvodný riaditeľ, ktorý do 30 dní od ustanovenia na miesto vedúceho zamestnanca nedeclaroval svoje majetkové pomery, čím **došlo k porušeniu zákona o výkone práce vo verejnom záujme.**

Vedúcemu pedagogickému zamestnancovi určil zamestnávateľ príplatok za riadenie v sume 60,- € mesačne, čo zodpovedá percentuálnemu podielu 8,41 % v roku 2009 a 8,32 % v roku 2010 z platovej tarify platovej triedy, do ktorej je zaradený zvýšenej o 24 %.

Príplatok za riadenie určil zamestnávateľ nesprávne, pretože pre stupeň riadenia II.a na okresnej úrovni patrí zamestnancovi príplatok za riadenie v rozpätí od 10 % do 32 %.

Zamestnávateľ poskytuje zamestnancom odmeny polročne, a to k 30.6. bežného roka za 1. polrok a k 30.11. bežného roka za druhý polrok. Pre každého zamestnanca bol spracovaný písomný návrh na mimoriadnu odmenu, v ktorom okrem iných náležitostí sú vymenované aj mimoriadne pracovné úlohy, ktoré má zamestnanec splniť.

Z porovnania zdôvodnenia poskytnutých odmien s dohodnutým druhom práce vyplynulo, že v skutočnosti boli vykonávané práce vyplývajúce z dohodnutého druhu práce podľa pracovnej zmluvy.

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

Dohodu o vykonaní práce zamestnávateľ uzavrel s dvoma zamestnancami školy na pracovné činnosti, ktoré sa vykonávali pravidelne v určenej časovej postupnosti a nie príležitostne. Vykonávanie týchto prác nebolo vymedzené výsledkom. **Došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Výsledok hospodárenia v podnikateľskej činnosti vyčíslený školou v kontrolovanom období bol zisk v sume 1 261,86 € v roku 2009 a v roku 2010 v sume 14,76 €.

Podľa údajov hlavnej knihy a výkazu ziskov a strát bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri účtovaní podnikateľskej činnosti na účty nákladov podnikateľskej činnosti nezahrnul pomernú časť nákladov na odpisy dlhodobého majetku odpisovaného.

Po prirátaní pomernej časti odpisov do nákladov na podnikateľskú činnosť výsledkom podnikateľskej činnosti nie je zisk, ale strata. V roku 2009 skutočným výsledkom podnikateľskej činnosti bola strata v sume 7 170,12 € a v roku 2010 strata v sume 8 417,22 €. Účtovná závierka teda neposkytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, čím **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.**

Výsledkom podnikateľskej činnosti k 31.12. bežného roka bola strata, a teda náklady podnikateľskej činnosti neboli kryté výnosmi, čím **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Škola k výsledkom správy nepodala námietky.

Stredná zdravotnícka škola, Kukučínova ul. v Košiciach

Zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola vykonaná v čase od 16.11.2011 do 21.12.2011. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2009 do 31.12.2010.

Nedostatky boli zistené najmä v oblasti verejného obstarávania, účtovníctva a prenájmov telocvične a nebytových priestorov.

Verejný obstarávateľ pri obstarávaní zákazky s nízkou hodnotou opravy oplatenia a pri zákazke na výmenu poškodených okien, maľby a nátery v priestoroch budovy školy zákazku zadal vopred vybranému uchádzačovi. V oboch týchto prípadoch opakovane oslovil tých istých dodávateľov a rovnaký bol aj úspešný uchádzač. Výkaz výmer troch uchádzačov je totožný so slepým výkazom výmerom, ktorý bol použitý ako špecifikácia predmetu zákazky. Verejný obstarávateľ oslovil aj firmu brata úspešného uchádzača v oboch prípadoch. Takýmto konaním došlo k porušeniu princípu transparentnosti a hospodárnosti.

Pri zákazke s nízkou hodnotou uloženie PVC podlahy cenovú ponuku v termíne predložil iba jeden uchádzač, ktorého verejný obstarávateľ nehodnotil z dôvodu nedoručenia úplnej cenovej ponuky. Vylúčenie uchádzača bolo bezdôvodné, pretože verejný obstarávateľ si vo výzve nestanovil žiadne podmienky.

Ďalší dvaja oslovení uchádzači doručili cenové ponuky po stanovenom termíne. Verejný obstarávateľ neumožnil údajné doplnenie cenovej ponuky nehodnoteného uchádzača a pritom vyhodnocoval cenové ponuky, ktoré boli doručené po termíne na predkladanie ponúk a úspešného uchádzača verejný obstarávateľ dva krát žiadal o doplnenie ponuky po termíne.

Porovnaním cenovej ponuky úspešného uchádzača a nehodnoteného uchádzača bolo zistené, že na základe najnižšej cenovej ponuky mali vybrať firmu nehodnoteného uchádzača, ktorého ponuka bola nižšia o sumu 234,93 € s DPH. Verejný obstarávateľ nevybral cenovo najvýhodnejšiu ponuku a pri vyhodnocovaní jednotlivých cenových ponúk postupoval nehospodárne.

V tejto zákazke verejný obstarávateľ porušil princíp transparentnosti, princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov a princíp hospodárnosti.

Nedostatočne špecifikoval verejný obstarávateľ predmet obstarávania v zákazke s nízkou hodnotou na opravu palubovej podlahy v telocvični školy, avšak na strane druhej požadoval od oslovených uchádzačov konkrétny typ a značku podložky, lepidla a laku, čím došlo k porušeniu princípu nediskriminácie. Ďalším nedostatkom bolo, že nevyžadovali od úspešného uchádzača požadovanú kvalitu a uspokojili sa s materiálom nižšej kvality, a teda aj nižšej ceny, čím došlo k porušeniu princípu rovnakého zaobchádzania.

K porušeniu princípu rovnakého zaobchádzania a princípu nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov došlo aj pri zákazke s nízkou hodnotou na výrobu a montáž kancelárskeho nábytku. Verejný obstarávateľ zvolil nerovnaký prístup k uchádzačom. Jedného z uchádzačov požiadali o doplnenie cenovej ponuky, kým s iným nerokovali údajne pre vysokú cenovú ponuku a vo výzve požadoval výrobok od konkrétnej spoločnosti.

Vo vyššie uvedených prípadoch a ďalších troch, ktoré boli prekontrolované, boli zistené nedostatky v tom, že verejný obstarávateľ neevidoval ako dokumentáciu o verejnom obstarávaní všetky doklady. Vo výzve na predloženie cenovej ponuky nepožadoval konkrétne množstvo tovaru a predloženie cenových ponúk v uzavretých obálkach. Písomnosti vo verejnom obstarávaní vzniknuté z vlastnej činnosti školy nezaevidoval v registratúrnom denníku.

Týmito nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o archívoch a registratúrach, smernice KSK č.4/2007 a registratúrneho poriadku školy.**

Nehospodárnym nakladaním s verejnými prostriedkami **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 234,93 €.**

Závazky voči dodávateľom škola v rokoch 2009 a 2010 účtovala nesprávne až pri úhrade faktúry. Správne sa má účtovať záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku.

V roku 2010 účtovná jednotka zaúčtovala nesprávne náklady, ktoré sa týkali roka 2009, a to náklady, ktoré vznikli z vyúčtovania tepla v sume 492,74 € a výkony pracovnej zdravotnej služby za 2. polrok 2009 v sume 314,16 €.

Takýmto zaúčtovaním škola vykázala v roku 2010 vyšší stav nákladov o sumu 806,90 €.

Pri účtovaní nákladov na odpisy dlhodobého hmotného majetku 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.

Pri kontrole účtovných dokladov z hľadiska dodržiavania obsahovej náplne účtov boli zistené viaceré nedostatky.

Účtovná jednotka v roku 2009 o nákupe pohonných látok pre motorové vozidlo účtovala ako o nákupe cenín na MD stranu účtu 213 - Ceniny a v roku 2010 účtovala nákup PHL cez účet 112 - Materiál na sklade napriek tomu, že v účtovnej jednotke majú v internom predpise stanovené účtovanie zásob spôsobom B.

Stravné lístky pred ich vydaním do užívania v kontrolovanom období neúčtovali na účte 213 - Ceniny.

Účtovná jednotka v roku 2009 zrušenie rezervy na nevyčerpanú dovolenku z roku 2008 účtovala nesprávne na stranu D účtu 553 - Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti.

Škola od rodičovského združenia v roku 2009 získala darom drobný hmotný majetok, ktorého jednotkové ceny sú nižšie ako 1700 € a zaevidovala ho na stranu MD na podsúvahový účet 771 a na stranu D účtu 799.

Drobný hmotný majetok, o ktorom účtovná jednotka rozhodla vo svojom vnútornom predpise, že nie je dlhodobým a získala ho darom od subjektu mimo verejnej správy, mala zaúčtovať pri účtovaní zásob spôsobom B okrem podsúvahovej evidencie aj na stranu MD účtu 501 - Spotreba materiálu a na stranu D účtu 384 - Výnosy budúcich období. Vo vecnej a časovej

súvislosti s nákladmi mala zúčtovať dar od subjektu mimo verejnej správy do výnosov na stranu MD účtu 384 - Výnosy budúcich období a na stranu D účtu 697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy.

Nesprávne účtovali na škole predpis miestneho poplatku za komunálne odpady od Mesta Košice na stranu MD účtu 518 - Ostatné služby a na stranu D účtu 321 – Dodávatelia.

Účtovníctvo účtovnej jednotky nie je preukázateľné, pretože dokladovou inventúrou ku dňu, ku ktorému zostavila riadnu účtovnú závierku účtovná jednotka neoverila skutočný stav záväzkov a tých druhov majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru.

Taktiež nie je preukázateľné preto, že v zázname o prevádzke motorového vozidla údaje opravovali prepisovaním pôvodných údajov tak, že pôvodné údaje nie sú čitateľné a z opravy nie je jasné, kto a kedy opravu vykonal. Nevypĺňovali žiadanky podľa predtlaču.

Opravy v dokladoch majú byť vykonané tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá príslušnú opravu vykonala, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave.

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

Majetok vyššieho územného celku škola nedostatočne zhodnocovala, pretože si znížila príjmy z prenájmu majetku (telocvičňa, nápojový automat, bufet) za roky 2009 a 2010 minimálne o sumu 657,01 €.

Dohodnuté ceny nájmu boli nižšie ako minimálna výška nájomného stanovená pre lokalitu Košice v pravidlách prenajímania školského majetku vo vlastníctve Mesta Košice, čím **došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

Škola k výsledkom správy nepodala námietky.

Gymnázium, Školská 7, Spišská Nová Ves

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 21.11.2011 do 29.12.2011. Prekontrolované bolo obdobie roka 2009 a 2010.

Najzávažnejšie nedostatky boli zistené vo verejnom obstarávaní a s tým spojenej neoprávnenej fakturácie stavebných prác. Menej závažné nedostatky boli zistené v personálnej oblasti a v účtovníctve.

Neoprávnená fakturácia stavebných prác bola zistená v štyroch prípadoch rôznych dodávateľov stavebných prác náhodne vybraných zákaziek po dvoch prípadoch v roku 2009 a v roku 2010 v celkovej sume 51 207,40 € s DPH.

K neoprávnenej fakturácii došlo pri zákazkách s nízkou hodnotou na uskutočnenie stavebných prác „Riešenie havarijnej situácie – výmena okien – zadná časť budovy“ s cenovou ponukou na sumu 83 449,35 € bez DPH, pri „Maľovanie chodieb, schodísk a dverí“ s cenovou ponukou v sume 23 476,97 € bez DPH, pri „Oprava podlahových krytín na chodbách a schodiskách“ s cenovou ponukou v sume 60 876,13 € bez DPH a pri „Odstránenie havarijného stavu športového areálu“ s cenovou ponukou v sume 109 539,94 € bez DPH.

Na základe fyzickej obhliadky vykonaných prác a ich porovnaním so súpisom vykonaných prác, ktoré sú súčasťou faktúr, kontrolný orgán zistil, že dodávatelia stavebných prác fakturovali aj

také práce, ktoré neboli realizované, resp. ako podklad k fakturácii použil väčšie množstvá dodaného materiálu a väčšie výmery plôch, na ktorých boli práce realizované.

Úhradou stavebných prác, ktoré neboli vykonané, resp. vyúčtované v nesprávnej výške, došlo zo strany školy k neoprávnenému použitiu verejných prostriedkov štátneho rozpočtu v sume 51 207,40 € s DPH.

Neoprávneným použitím finančných prostriedkov došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 51 207,40 € s DPH, ktorú sumu je gymnázium povinné odvieť do štátneho rozpočtu.

Riaditeľ gymnázia rokoval s dodávateľmi vyššie uvedených prác, ktorí uznali časť neoprávnenej fakturácie a na účet školy poukázali sumu 23 331,72 €. Gymnázium do ukončenia kontroly odvieďlo prostriedky štátneho rozpočtu vo výške 23 331,72 € Košickému samosprávnemu kraju, ktorý je povinný tieto prostriedky odvieť do štátneho rozpočtu.

Verejný obstarávateľ obstaral bez použitia postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní v roku 2009 čistiace prostriedky v sume 1 195,80 € bez DPH, kancelárske potreby v sume 1 210,92 € bez DPH a výpočtovú techniku v sume 13 379,62 € bez DPH. V roku 2010 takto obstaral čistiace prostriedky v sume 1 048,62 € bez DPH a kancelárskopotreby v sume 1 807,59 € bez DPH.

Pri obstarávaní pracovnej zdravotnej služby v roku 2009 vyhodnocovali dve ponuky zdravotníckych zariadení. Vybrali uchádzača s ponukou v sume 3 654,94 €, avšak tento uchádzač vo svojej ponuke neurčil rozsah a náplň preventívnych lekárskeho prehliadok a ich frekvenciu podľa kategórie rizík, ako aj iných legislatívnych požiadaviek. Ceny preventívnych prehliadok mali byť fakturované podľa aktuálnych cien v zmluvných zdravotníckych zariadeniach. Z toho dôvodu nie sú vierohodné údaje v zázname z otvorenia a vyhodnotenia obálok, kde cena za preventívne prehliadky je uvedená v sume 2 901,15 €. Úspešným uchádzačom nebola daná ponuka ani na ďalšie požadované výkony. Prieskum trhu, a teda postup verejného obstarávania nebol vykonaný, pretože porovnávali vzájomne neporovnateľné ponuky. Verejný obstarávateľ neoznámil vo vyžiadaní ponúk, že zmluva bude uzavretá na dobu neurčitú a napriek tomu uzavrel zmluvu s úspešným uchádzačom na dobu neurčitú. Týmto došlo k porušeniu princípu rovnakého zaobchádzania.

V roku 2009 vykonali prieskum trhu na potraviny s dlhodobou spotrebou. Mimo potravín, na ktoré robili prieskum trhu však od úspešného uchádzača odoberali aj potraviny, ktoré neboli predmetom prieskumu trhu v sume 4 491,76 € bez DPH a teda nekonali podľa postupu verejného obstarávania - zákazky s nízkou hodnotou.

K porušeniu princípu nediskriminácie došlo pri obstaraní mrazených potravín v roku 2009 a v roku 2010 určením konkrétnych druhov mrazených výrobkov a tiež pri oprave učebne a príslušných priestorov, kde určili konkrétne značky stoličiek a kresiel.

Aj v prípade obstarania mäsa a mäsových výrobkov v roku 2010 určili konkrétne názvy výrobkov, čím došlo k porušeniu princípu nediskriminácie. Úspešný uchádzač predložil cenovú ponuku na sumu 13 193,05 € bez DPH. Z dvoch cenových ponúk porovnávali ceny výrobkov, avšak u neúspešného uchádzača neporovnávali ceny, ktoré vyhovovali špecifikácii danej verejným obstarávateľom, ale do úvahy brali drahšie výrobky, napr. miesto hovädzieho zadného brali do úvahy hovädzie zadné v kuchynskej úprave, ktoré je drahšie ako mäso bez tejto úpravy. Prepočítaním cien bolo zistené, že neúspešný uchádzač predložil nižšiu cenovú ponuku v sume 12 582,95 € bez DPH. Došlo k porušeniu princípov verejného obstarávania.

Obdobne nesprávne a v rozpore so zákonom postupovali i pri obstarávaní mlieka a mliečnych výrobkov v roku 2010. Úspešný uchádzač predložil cenovú ponuku na sumu 7 442,48 €. Ponuky uchádzačov však neboli porovnateľné čo do veľkosti balenia a porovnávali sa ich ceny za kus. Správne sa mal robiť prepočet v jednotkových cenách. Takýmto prepočtom bolo zistené, že neúspešný uchádzač predložil nižšiu cenu.

Verejný obstarávateľ v školských rokoch 2009/2010 a 2010/2011 nakupoval potraviny za ceny vyššie, než boli dohodnuté v kúpnych zmluvách pre jednotlivé tovarové skupiny. Zaplatili

o 9 360,53 € viac (okrem mlieka a mliečnych výrobkov), než mali zaplatiť podľa cenníkov dohodnutých v kúpnych zmluvách.

Škola tým, že nakupovala tovary, na ktoré vykonala verejné obstarávanie za ceny vyššie, ako boli dohodnuté v kúpnych zmluvách, ktoré boli uzatvorené na základe výsledkov verejného obstarávania, porušila princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Správne mala škola, ak dodávateľ fakturoval ceny za tovar vyššie, ako boli zmluvné ceny dodávateľovi vrátiť faktúru, aby fakturoval cenu dohodnutú v zmluve. Ak by dodávateľ trval na vyšších cenách, mal kontrolovaný subjekt vykonať ďalšie verejné obstarávanie, aby umožnil ďalším dodávateľom ponúknuť ich aktuálne ceny, ktoré mohli byť nižšie ako ceny zmluvného dodávateľa.

Škola neevidovala záznamy týkajúce sa verejného obstarávania, ktoré vznikli z vlastného podnetu a neboli predmetom poštového styku. Neevidujú kontrolné listy, vyžiadania ponúk, ponuky uchádzačov, evidenciu o predložení ponúk, zápisnicu z otvárania ponúk a oznámenia o výsledku vyhodnotenia ponúk. Nespracovali, a teda ani neevidovali správy z vyhodnotenia prieskumu trhu Organizácia mala evidovať všetky záznamy týkajúce sa verejného obstarávania v centrálnom registratúrnom denníku chronologicky, v poradí ako vznikali.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o archívoch a registratúrach, smernice KSK č. 4/2007 a registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu školy.**

Nehospodárnym nakladaním s verejnými prostriedkami pri nakupovaní potravín **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 9 360,53 €.**

Kontrolou plnenia predpokladov výkonu práce vo verejnom záujme bolo zistené, že traja pedagogickí zamestnanci nepredložili výpis z registra trestov, ako doklad preukazujúci bezúhonnosť.

Tiež bolo zistené, že pedagogický zamestnanec nepredložil doklad o zdravotnej spôsobilosti, ako jeden z predpokladov na výkon pedagogickej činnosti.

Dvaja pedagogickí zamestnanci, ktorí sú kňazmi, ako učitelia náboženskej výchovy nemajú v osobnom spise menovací dekrét od príslušného diecézneho alebo dištrikčného biskupa pre vyučovanie náboženskej výchovy.

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

Škola podľa evidencie dohôd v roku 2009 uzavrela 6 a v roku 2010 uzavrela 10 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Zamestnávateľ uzatvoril dohody o vykonaní práce, v ktorých pracovná úloha nebola vymedzená výsledkom.

Dohodu o vykonaní práce škola uzatvorila na pracovnú úlohu „Učiteľ náboženskej výchovy“. Dohodnutú odmenu za vykonanie úlohy stanovila pre zamestnanca v sume 7,89 € za jednu odučenú hodinu.

Odmenu za vykonanie úlohy zamestnávateľ určil neprimerane. Plnenia v prospech zamestnanca na dohodu o práci mimo pracovného pomeru nemôžu byť priaznivejšie ako plnenia v prospech zamestnanca v pracovnom pomere. V kontrolovanom období v roku 2010 odpracovala zamestnankyňa na dohodu o vykonaní práce 15 hodín, teda zamestnankyni bolo neprimerane a nehospodárne vyplatených 43,35 €.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu Zákonníka práce a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Nehospodárnym nakladaním s verejnými prostriedkami **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 43,35 €.**

Závázky voči dodávateľom škola v roku 2009 a 2010 účtovala nesprávne až pri úhrade faktúry.

Pohládavky voči odberateľom škola v roku 2009 a 2010 taktiež účtovala nesprávne až pri úhrade faktúry.

Kontrolou zaúčtovania zmluvy o prevode vlastníctva hnutel'ného majetku štátu bolo zistené, že škola neúčtovala o darovanom majetku správne (Tablet PC HP Compaq, projektor, počítačová tabuľa a WiFi router Canyon). Škola tento majetok zaúčtovala na MD strane účtu 022 - Samostatné hnutel'né veci a súbory hnutel'ných vecí a na D strane účtu 384 - Výnosy budúcich období zaúčtovala zostatkovú cenu darovaného dlhodobého hmotného majetku v sume 2 849,83 €.

Účtovná jednotka nesprávne účtovala v roku 2009 a v roku 2010 vyúčtovanie medzi hlavnou činnosťou a školskou jedálňou za odobratie obedov pre zamestnancov a žiakov školy. Taktiež ostatné rozúčtovania medzi školskou jedálňou a hlavnou činnosťou a vyúčtovania za stravu so sociálnym fondom vykonáva formou faktúr, o ktorých účtuje na účte 321 - Dodávatelia ako záväzok voči dodávateľom.

Účtovníctvo v školskej jedálni je vedené nesprávne ako v samostatnej účtovnej jednotke, to znamená, že školská jedáleň fakturuje škole za potraviny, energie, pomocný materiál, mzdy, odvody, tvorbu sociálneho fondu a pod.

Nedostatkami v účtovaní **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a opatrenia MF SR č. 16 786/2007 – 31.**

Škola k výsledkom správy podala námietky, ktoré z časti boli vyhodnotené ako opodstatnené.

Súkromné centrum voľného času Pohoda v Košiciach

Zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola v Súkromnom centre voľného času, Pohoda, Alejová 11, Košice (ďalej len centrum) zriaďovateľa Košický školský športový klub Pohoda, o. z. Alejová 11, Košice vykonaná v čase od 24.11.2011 do 15.12.2011. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2009 do 31.12.2010.

Nedostatky boli zistené v počtoch žiakov, na ktorých zriaďovateľ požiadal dotáciu, v odmeňovaní a vo verejnom obstarávaní.

Zriaďovateľ centra požiadal v kontrolovanom období samosprávny kraj o dotáciu na toho istého žiaka viackrát. Podľa toho či žiak sa prihlásil do dvoch, troch, štyroch, piatich alebo šiestich záujmových útvarov, toľko krát žiadal o dotáciu na toho istého žiaka.

V roku 2009 požiadal zriaďovateľ neoprávnene o dotáciu vyššiu o 15 žiakov a v roku 2010 požiadal o dotáciu vyššiu o 239 žiakov.

Rozdiel medzi skutočne poskytnutou dotáciou a oprávnenou výškou dotácie zistenej kontrolným orgánom na rok 2009 je v sume 11 559 € a na rok 2010 je v sume 25 095 €.

Požiadanim a použitím dotácie na väčší počet žiakov, ako podľa zákona mohol žiadateľ čerpať, došlo v kontrolovanom období k čerpaniu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia v sume 36 654 €, 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 celkovej sume 36 654 €.**

Do rozpočtu Košického samosprávneho kraja je povinné centrum odvieť finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 36 654 € 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.

Centrum malo uzatvorené dohody o pracovnej činnosti s dvoma zamestnancami. Odmenu zamestnancom určil zamestnávateľ priaznivejšie ako boli nároky (odmeny) vyplývajúce z pracovného pomeru jeho zamestnancov, a to priaznivejšie, ako odmenu pre riaditeľku a manažéra, čím **došlo k porušeniu Zákonníka práce**.

Pri zadaní viacerých zákaziek s nízkou hodnotou sa verejný obstarávateľ pri určení technických požiadaviek na predmet zákazky odvolal na konkrétnu značku, resp. typ výrobku, čím došlo k znevýhodneniu alebo vylúčeniu iných záujemcov alebo výrobkov. **Bol porušený zákon o verejnom obstarávaní.**

K výsledkom správy centrum podalo námietky, ktoré boli vyhodnotené ako neopodstatnené.

Súkromné centrum voľného času vo Valalikoch

Následná finančná kontrola bola vykonaná zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja v Súkromnom centre voľného času, Valaliky, Hlavná 165, Valaliky (ďalej len SCVČ), zriaďovateľa OZ Citadela, Vrbová 179/2, Valaliky v čase od 12.12.2011 do 27.12.2011. Prekontrolované bolo obdobie od 01.01.2009 do 31.12.2010.

Nedostatky boli zistené v počtoch žiakov, na ktorých zriaďovateľ požiadal dotáciu, v dodržiavaní pravidiel poskytovania dotácie a vo verejnom obstarávaní.

SCVČ požiadalo samosprávny kraj o dotáciu aj na žiakov, ktorí nespĺnili podmienku 15 rokov veku. V roku 2009 požiadal o vyššiu dotáciu na 71 žiakov a v roku 2010 požiadal o vyššiu dotáciu taktiež na 71 žiakov, čím došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia celkom v kontrolovanom období v sume 10 506 €.

Požiadanim dotácie aj na žiakov, ktorí nespĺnili podmienku 15 rokov veku došlo k porušeniu **zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve**.

Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia došlo k **porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 10 506 €**.

Do rozpočtu Košického samosprávneho kraja je SCVČ povinné odvieť finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 10 506 € 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.

Na účtovných dokladoch, ktorými uhrádzali finančné prostriedky z dotácie KSK v období od 16.2.2010 do 31.12.2010 nevyznačovali text: „Dotácia poskytnutá z rozpočtu KSK“, čím **došlo k porušeniu VZN Košického samosprávneho kraja č. 2/2010**.

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

V kontrolovanom období neobstarávalo SCVČ zákazky s nízkou hodnotou v sume 9 339, 83 € bez DPH, čím došlo k **porušeniu zákona o verejnom obstarávaní**.

K výsledkom správy SCVČ nepodalo námietky.

Súkromná základná umelecká škola, Miškovecká 20 v Košiciach

Zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola v Súkromnej základnej umeleckej škole, Miškovecká 20, Košice (ďalej len škola), zriaďovateľa Daniela Markušová – D&B – BEDA, Plťová 2, Košice vykonaná v čase od 21.12.2011 do 27.12.2011. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2009 do 31.12.2010.

Nedostatky boli zistené v počtoch žiakov, na ktorých zriaďovateľ požiadal dotáciu, v dodržiavaní pravidiel poskytovania dotácie a vo verejnom obstarávaní.

Zriaďovateľ školy vo svojej žiadosti zo dňa 1.10.2009 požiadal o poskytnutie dotácie pre rok 2009 aj pre rok 2010 na žiakov vo veku nad 15 rokov, a to na 11 žiakov v individuálnej forme a na 91 žiakov v skupinovej forme vyučovania. Ku kontrole predložil zriaďovateľ zoznam žiakov, na ktorých požiadal dotáciu na rok 2009 a 2010. Overením veku žiakov v tomto zozname kontrolný orgán zistil, že vek nad 15 rokov nespĺňali 2 žiaci v individuálnej forme vyučovania a 14 žiakov v skupinovej forme vyučovania.

V roku 2009 požiadal o vyššiu dotáciu na 16 žiakov a v roku 2010 požiadal o vyššiu dotáciu taktiež na 16 žiakov, čím došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia celkom v kontrolovanom období v sume 6 795 €.

Požiadanim dotácie aj na žiakov, ktorí nespĺnili podmienku 15 rokov veku došlo k porušeniu **zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.**

Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 6 795 €.**

Škola je povinná odvieť finančné prostriedky do rozpočtu Košického samosprávneho kraja vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 6 795 € 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.

Na účtovných dokladoch, ktorými uhrádzali finančné prostriedky z dotácie KSK v období od 16.2.2010 do 31.12.2010 nevyznačovali text: „Dotácia poskytnutá z rozpočtu KSK“, čím **došlo k porušeniu VZN Košického samosprávneho kraja č. 2/2010 .**

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

V kontrolovanom období škola neobstarala zákazky s nízkou hodnotou v celkovej sume 20 205,44 € bez DPH, čím **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

Súkromná základná umelecká škola nepodala k výsledkom správy námietky.

Súkromná základná umelecká škola, Krosnianska 6 v Košiciach

Následná finančná kontrola bola vykonaná zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja v Súkromnej základnej umeleckej škole, Krosnianska 6, Košice, zriaďovateľa Vincent Svat, Kurská 21, Košice v čase od 9.12.2011 do 5.1.2012. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2009 do 31.12.2010.

Nedostatky boli zistené v nedodržaní účelu použitia dotácie, v porušení pravidiel za ktorých bola dotácia poskytnutá a vo verejnom obstarávaní.

Prijímateľ dotácie predložil ku kontrole účtovné doklady za rok 2010 dokumentujúce výdavky, na ktoré bola použitá dotácia zo samosprávneho kraja. Overením týchto dokladov bolo zistené, že z dotácie boli realizované aj také výdavky, ktoré neboli použité na financovanie bežných výdavkov na mzdy a prevádzku školy.

Škola uhradila sumu 3 291,09 € za nájomné a elektrickú energiu firme, s ktorou škola uzatvorila zmluvu o nájme nebytových priestorov. Uvedenou zmluvou prenajímateľ prenechal nájomcovi na užívanie rozostavanú chatu a príslušné pozemky. Chata nebola využívaná, nakoľko je v rozostavanom stave a nie je vhodná na užívanie.

Použitím výdavkov, ktoré boli uplatnené z dotácie, v rozpore s určeným účelom **došlo k porušeniu zmluvy o poskytnutí dotácie na rok 2010 a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 3 291,09 €.**

Škola je povinná vrátiť finančné prostriedky do rozpočtu Košického samosprávneho kraja vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 3 291,09 € a zároveň zaplatiť penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý, aj začatý deň porušenia finančnej disciplíny do doby vrátenia finančných prostriedkov, najviac do výšky tejto sumy. Penále vypočítané do 5.1.2012 predstavuje sumu 1 473,94 €.

Nedodržali stanovený termín vyúčtovania dotácie za rok 2009 a za rok 2010, podľa ktorého mal povinnosť vyúčtovať dotáciu v termíne do 10.1. nasledujúceho kalendárneho roka.

Prijímateľ dotácie nevyznačil v roku 2010 na origináloch účtovných dokladoch bezhotovostných výdavkov text „dotácia poskytnutá z rozpočtu KSK“.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu VZN Košického samosprávneho kraja č. 2/2010, zmluvy o poskytnutí dotácie na rok 2009 a zmluvy o poskytnutí dotácie na rok 2010.**

Nedodržaním pravidiel, za ktorých boli dotácie poskytnuté **došlo k porušeniu finančnej disciplíny.**

V roku 2009 škola nevykonala verejné obstarávanie pri zabezpečení zákaziek v sume 11 460,13 € bez DPH a v roku 2010 v sume 2 773 € bez DPH, čiže v celkovej sume 14 233,13 € bez DPH. **Došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

Škola podala k výsledkom správy námietky, ktoré boli vyhodnotené ako neopodstatnené.

Tabuľka č. 1

Tabuľka 5.1											
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					Zistenia celkom
						Porušenie finančnej disciplíny				Ostatné kontrolné zistenia	
						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	SOŠ obchodu a služieb Michalovce	€	44	5	39	4 148,63	376,14	0,00	4 148,63	974,57	5 123,20
2	SZŠ Kukučínova 40 KE	€	25	3	22	234,93	0,00	0,00	234,93	1 463,91	1 698,84
3	Gymnázium, Školská 7 SNV	€	23	6	17	60 611,28	51 207,40	0,00	60 611,28	18 642,55	79 253,83
4	KŠŠK Pohoda,o.z. KE	€	3	2	1	36 654,00	36 654,00	0,00	36 654,00	0,00	36 654,00
5	Súkromné centrum VČ Valaliky	€	3	2	1	10 506,00	10 506,00	0,00	10 506,00	9 339,83	19 845,83
6	Súkromná ZUŠ, Miškovecká 20, KE	€	3	2	1	6 795,00	6 795,00	0,00	6 795,00	20 205,44	27 000,44
7	Súkromná ZUŠ, Krosnianska 6, KE	€	5	2	3	3 291,09	3 291,09	1 473,94	4 765,03	14 233,13	18 998,16

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., 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	Nesprávne 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	SOŠ obchodu a služieb MI	€	0,00	4 048,63	0,00	0,00	0,00	100,00	4 148,63	0,00	0,00	974,57	0,00	0,00	0,00	974,57
2	SZŠ, Kukučínova 40, Košice	€	0,00	0,00	0,00	0,00	234,93	0,00	234,93	0,00	0,00	657,01	0,00	806,90	0,00	1 463,91
3	Gymnázium, Školská 7 SNV	€	0,00	51 207,40	0,00	0,00	9 403,88	0,00	60 611,28	18 642,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 642,55
4	KŠŠK Pohoda,o.z. KE	€	0,00	36 654,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36 654,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Súkromné centrum VČ Valaliky	€	0,00	10 506,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 506,00	9 339,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 339,83
6	Súkromná ZUŠ, Miškovecká 20, KE	€	0,00	6 795,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 795,00	20 205,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 205,44
7	Súkromná ZUŠ, Krosnianska 6, KE	€	3 291,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 291,09	14 233,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 233,13

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	SOŠ obchodu a služieb Michalovce	3	3	6	4	8	1	9	2	3	39
2	SZŠ, Kukučínova 40, Košice	0	2	5	13	2	0	0	0	0	22
3	Gymnázium, Školská 7 SNV	0	2	4	8	2	0	0	1	0	17
4	KŠŠK Pohoda,o.z. KE	0	0	0	1	1	0	0	0	0	2
5	Súkromné centrum VČ Valaliky	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1
6	Súkromná ZUŠ, Miškovecká 20, KE	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1
7	Súkromná ZUŠ, Krosnianska 6, KE	0	0	0	0	0	0	0	3	0	3

Správa o kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie roka 2011

V zmysle § 19e ods. 1 písm. e) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajocho) v znení neskorších predpisov predkladám poslancom Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja Správu o kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie roka 2011.

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

Kontrolná činnosť v roku 2011 bola vykonávaná v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK a v organizáciách iných zriaďovateľov, ktorým Košický samosprávny kraj poskytuje dotácie alebo príspevky. V prvom rade kontroly boli zamerané na subjekty, kde kontroly doposiaľ neboli vykonané, a to na základe požiadaviek jednotlivých odborov Úradu Košického samosprávneho kraja o vykonanie kontroly. Kontroly boli vykonané aj na Úrade Košického samosprávneho kraja.

Kontroly boli vykonané na poskytnutie dotácií na mzdy a prevádzku u zriaďovateľov cirkevných školských zariadení, u zriaďovateľov súkromných základných umeleckých škôl a u zriaďovateľov súkromných školských zariadení poskytnutých podľa § 9 ods. 12 písm. b) a c) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Tiež predmetom kontrolnej činnosti boli následné finančné kontroly zamerané na použitie finančného príspevku poskytnutého podľa zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov v právnických osobách poskytujúcich sociálne služby.

Účelom kontroly bolo zistiť súlad činnosti kontrolovaných subjektov so zákonmi, poukázať na prípadný nesúlad ich činnosti, preveriť hospodárnosť pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom KSK, ako aj zabezpečiť prijatie adekvátnych opatrení kontrolovanými subjektmi na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie ich príčin.

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

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

Ako každý rok, tak aj v roku 2011 bola zo strany hlavného kontrolóra venovaná pozornosť preventívnej činnosti.

Metodická a praktická pomoc bola poskytnutá vo viacerých organizáciách: vo VIA LUX – Domov sociálnych služieb a zariadenie pre seniorov v Košiciach - Barci, IDEA - Domov sociálnych služieb v Prakovciach a samozrejme aj v každej organizácii, v ktorej bola vykonaná kontrola. Mimo týchto organizácií bola metodická pomoc poskytnutá, napr. zamestnancom Školského internátu

Antona Garbana v Košiciach, Strednej odbornej škole technickej v Košiciach, Obchodnej akadémie na Polárnej ul. v Košiciach, Hotelovej akadémie v Spišskej Novej Vsi a Strednej odbornej škole Jána Bocatia v Košiciach.

Preventívny účinok má zverejňovanie rozšírených verzií správ z kontrol v jednotlivých subjektoch na internetovej stránke Košického samosprávneho kraja v sekcii Zastupiteľstvo, kde je k zistenému nedostatku uvedený správny postup. Cieľom zverejňovania správneho postupu je predchádzať nedostatkom.

V predchádzajúcich rokoch sme sa zúčastňovali porád riaditeľov organizácií, resp. ekonomických pracovníkov, ktoré zvolávali vedúci jednotlivých odvetvových odborov Úradu Košického samosprávneho kraja. V roku 2011 sme neboli na tieto porady prizývaní za účelom zovšeobecnenia nedostatkov zistených kontrolnou činnosťou.

Hlavný kontrolór KSK a útvar hlavného kontrolóra sa riadil v kontrolnej činnosti najmä schválenými plánmi kontrolnej činnosti. Uznesením č. 203/2011 z 8. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja konaného dňa 21.2.2011 bol schválený plán kontrolnej činnosti na obdobie I. polroka 2011 a uznesením č. 264/2011 z 10. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja konaného dňa 20.6.2011 bol schválený plán kontrolnej činnosti na obdobie II. polroka 2011.

V pláne kontrolnej činnosti na obdobie I. polroka 2011 bolo naplánovaných celkom 22 kontrol. Nad rámec plánu kontrolnej činnosti boli vykonané dve kontroly. Na obdobie II. polroka 2011 bolo naplánovaných celkom 20 kontrol a nad rámec plánu boli vykonané tri kontroly. Za obdobie roka 2011 bolo teda vykonaných celkom 42 plánovaných kontrol a celkom 5 kontrol nad rámec plánu kontrolnej činnosti. Spolu bolo vykonaných 47 kontrol.

Kontroly nad rámec plánu kontrolnej činnosti boli vykonané v JASANIMA - Domov sociálnych služieb v Rožňave, v Social.Trans, n.o. v Spišských Vlachoch, v Strednej zdravotníckej škole v Michalovciach, v Gymnáziu – Gimnázium v Kráľovskom Chlmcí a na Úrade Košického samosprávneho kraja na základe rozhodnutia hlavného kontrolóra.

Ako už bolo uvedené v roku 2011 bolo celkom vykonaných 47 kontrol, čo je o 9 kontrol viac ako v roku 2010. Z počtu 47 kontrol bolo vykonaných 22 komplexných následných finančných kontrol (+ 5), 25 tematických kontrol (+ 6) a v rámci jednej komplexnej následne finančnej kontroly bola vykonaná aj kontrola opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.

V organizáciách v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti KSK bolo vykonaných 22 komplexných následných finančných kontrol.

Na Úrade Košického samosprávneho kraja boli vykonané 3 tematické kontroly. Kontrola bola vykonaná so zameraním na kontrolu plnenia uznesení, na prijímanie, evidovanie a vybavovanie sťažností a na kontrolu postupu vo verejnom obstarávaní pri zabezpečení zákazky: „Prístup k softvéru na realizáciu e-aukcií“.

So zameraním na použitie finančného príspevku poskytnutého podľa § 75 zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v platnom znení neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby, ktorý neposkytuje sociálnu službu s cieľom dosiahnuť zisk, bolo vykonaných 9 (v roku 2010 – 8 kontrol) tematických následných finančných kontrol.

Zamestnanci ÚHK vykonali 12 tematických následných finančných kontrol so zameraním na kontrolu použitia dotácie na mzdy a prevádzku u zriaďovateľov cirkevných školských zariadení, u zriaďovateľov súkromných základných umeleckých škôl a u zriaďovateľov súkromných školských zariadení poskytnutých podľa § 9 ods. 12 písm. b) a c) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Vykonanými kontrolami u zriaďovateľov súkromných základných umeleckých škôl a u zriaďovateľov súkromných školských zariadení bolo zistené neoprávnené použitie verejných finančných prostriedkov, resp. použitie v rozpore s určeným účelom v celkovej sume 85 587 €. **Uvedená suma sa má vrátiť do rozpočtu Košického samosprávneho kraja, čo znamená, že 85 587 € bolo uchránených vďaka dôslednému výkonu kontroly.**

Kontrolná činnosť podľa odvetví v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK bola vykonaná v 14 školách, v 6 kultúrnych zariadeniach a v 2 sociálnych zariadeniach.

Nedostatky neboli zistené v 6 (v roku 2010 - 14) kontrolovaných subjektoch. Jedná sa o neverejných poskytovateľov sociálnej služby.

Mimo kontrolnej činnosti vyplývajúcej z plánov kontrolnej činnosti sa dvaja kontrolóri Útvoru hlavného kontrolóra KSK podieľali v roku 2011 na kontrole zúčtovania a odsúhlasenia preukázanej straty z výkonu vo verejnom záujme v pravidelnej autobusovej doprave, ktorú zastrešuje Odbor dopravy ÚKSK.

V roku 2011 bolo zistených celkom 754 (-117 v roku 2010) nedostatkov, čo vo finančnom vyjadrení predstavuje čiastku 852 858,09 € (- 1 404 747,03). Porušenie finančnej disciplíny bolo zistené vo výške 271 463,02 € (-113 726,61).

Najväčší počet nedostatkov bol zistený vo Východoslovenskom múzeu v Košiciach (72), Strednej odbornej škole obchodu a služieb v Rožňave (67) a v Gymnáziu Štefana Moysesa v Moldave nad Bodvou (58).

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

Okrem kontrolnej činnosti hlavný kontrolór spracoval a na rokovanie zastupiteľstva predložil stanovisko k Záverečnému účtu Košického samosprávneho kraja za rok 2010 a stanovisko k návrhu rozpočtu na roky 2012 - 2014. Mimo uvedeného hlavný kontrolór spracoval stanovisko k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania, stanovisko k návrhu smernice KSK k verejnému obstarávaniu a stanovisko k návrhu smernice KSK o finančnej kontrole.

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

Na základe výsledkov kontroly, ktoré poukázali na možné spáchanie trestných činov, bol povinný hlavný kontrolór podľa ustanovenia § 13 ods. 2 písm. k) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa § 3 ods. 2 zákona č. 301/2005 Z. z. Trestný poriadok v platnom znení, podať trestné oznámenie orgánom činným v trestnom konaní. Hlavný kontrolór podal dve oznámenia o podozrení zo spáchania trestného činu.

Kontrolou boli zistené skutočnosti nasvedčujúce podozreniu, že bol spáchaný trestný čin machinácie pri verejnom obstarávaní podľa ustanovenia § 266 ods. 1 a podvodu podľa ustanovenia § 221 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 300/2005 Z. z. Trestný zákon v platnom znení v Gymnáziu Štefana Moysesa v Moldave nad Bodvou tým, že doposiaľ nestotožnené osoby pri obstarávaní zákazky „Oprava sociálnych zariadení školy“ v úmysle sebe alebo inému zadovážiť majetkový prospech konali v rozpore s ustanovením § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podmienkami výzvy a tým, že boli vyúčtované práce, ktoré neboli vykonané a fakturované v nesprávnej výške.

V druhom prípade kontrolou boli zistené skutočnosti nasvedčujúce podozreniu, že bol spáchaný trestný čin machinácie pri verejnom obstarávaní podľa § 266 ods. 1 a prijímania úplatku podľa § 328 ods. 1 zákona č. 300/2005 Z. z. Trestný zákon v platnom znení na Úrade Košického samosprávneho kraja tým, že doposiaľ nestotožnené osoby pri obstarávaní zákazky „Prístup k softvéru na realizáciu e-aukcií“ v úmysle sebe alebo inému zadovážiť majetkový prospech konali v rozpore s ustanovením § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podmienkami výzvy.

Prípady sú v štádiu prešetrovania.

Na útvare hlavného kontrolóra v roku 2011 pracovalo 11 kontrolórov v 5 kontrolných skupinách. K 31.1.2011 bol ukončený pracovný pomer na dobu určitú s jednou kontrolórkou a dňom 21.6. 2011 bol prijatý do pracovného pomeru jeden kontrolór. Jedna kontrolórka bola od mesiaca september 2011 do konca roka dlhodobo PN.

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

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
2	Divadlo Romathan	€	25	5	20	0,00	0,00	0,00	0,00	51 322,64	51 322,64
3	Gymnázium Javorová SNV	€	40	7	33	102,29	0,00	0,00	102,29	17 387,21	17 489,50
4	Gymnázium Trebišovská	€	15	2	13	2 000,00	0,00	0,00	2 000,00	180,86	2 180,86
5	GOS Rožňava	€	10	0	10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	SOŠ obchodu a služieb Rožňavská Baňa	€	67	4	63	0,00	0,00	0,00	0,00	33 730,26	33 730,26
7	Gymnázium-Gimnázium Veľké Kapušany	€	33	3	30	255,00	0,00	0,00	255,00	16 309,76	16 564,76
8	Bábkové divadlo KE	€	21	7	14	137,54	0,00	0,00	137,54	32 132,38	32 269,92
9	JASANIMA-DS Rožňava	€	8	2	6	217,25	0,00	0,00	217,25	43,65	260,90
10	SC ŠPP, Letná 45,KE	€	1	0	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	ONDAVA - DSS Rakovec n/O	€	22	0	22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	SZŠ Michalovce	€	29	10	19	14 200,00	0,00	0,00	14 200,00	259 382,57	273 582,57
13	Gymnázium K. Chlmec	€	45	5	40	226,72	0,00	0,00	226,72	8 301,66	8 528,38
14	Súkromné centrum VČ Košice	€	6	4	2	13 461,00	13 461,00	0,00	13 461,00	5 251,00	18 712,00
15	Súkromná ZUŠ Michalovce	€	6	0	6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Social.Trans Sp. Vlchy	€	1	1	0	6 921,80	6 921,80	0,00	6 921,80	0,00	6 921,80
17	DSS Kráľovce, n. o.	€	10	0	10	37 747,76	0,00	0,00	37 747,76	0,00	37 747,76

Príloha k správe o kontrolnej činnosti

Tabuľka č. 1 - pokračovanie

P.č.	Subjekt		Celkový počet kontrolných zistení (počet prípadov)	Kontrolné zistenia finančne vyčíslené (počet prípadov)	Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené (počet prípadov)	Kontrolné zistenia finančne vyčíslené					Zistenia celkom
						Porušenie finančnej disciplíny			Ostatné kontrolné zistenia		
						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)
18	Patria, n. o. Drienovské kúpele	€	11	0	11	24 935,69	0,00	0,00	24 935,69	0,00	24 935,69
19	Súkromná SOŠ SEZ - SŠJ Krompachy	€	6	1	5	14 880,00	14 880,00	0,00	14 880,00	0,00	14 880,00
20	Arcidiecézna charita KE	€	8	1	7	3 440,97	0,00	0,00	3 440,97	0,00	3 440,97
21	Kultúrne centrum KSK	€	23	2	21	0,00	0,00	0,00	0,00	27 591,40	27 591,40
22	Kultúrne centrum Abova Bidovce	€	34	9	25	2 619,40	0,00	0,00	2 619,40	15 319,73	17 939,13
23	Úrad KSK kontrola sťažností	€	2	0	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Úrad KSK uznesenia	€	3	0	3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Východoslovenské múzeum v KE	€	72	5	67	469,50	0,00	0,00	469,50	5 622,93	6 092,43
26	Gymnázium P.J.Š. Rožňava	€	30	3	27	5 716,55	5 716,55	0,00	5 716,55	5 064,11	10 780,66
27	Gymnázium Š.Moyseša Moldava n/B	€	58	6	52	20 416,68	19 964,15	0,00	20 416,68	1 083,91	21 500,59
28	Stredná zdravotnícka škola v Rožňave	€	16	0	16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Obchodná akadémia Trebišov	€	13	2	11	0,00	0,00	0,00	0,00	31 329,22	31 329,22
30	Úrad KSK	€	8	0	8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	ŠI a ŠJ pri GTA, Zbrojníčná 3,KE	€	2	0	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabuľka č. 1 - pokračovanie

P.č.	Subjekt		Celkový počet kontrolných zistení (počet prípadov)	Kontrolné zistenia finančne vyčíslené (počet prípadov)	Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené (počet prípadov)	Kontrolné zistenia finančne vyčíslené					
						Porušenie finančnej disciplíny				Ostatné kontrolné zistenia	Zistenia celkom
						Porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. a) až n)		Penále a pokuta	Porušenie finančnej disciplíny, penále a pokuta spolu		
						Celkom	Z toho odvod za porušenie FD				
	1		2 (3+4)	3	4	5	6	7	8 (5+7)	9	10 (8+9)
32	ŠI pri SZŠ sv.Alžbety Košice	€	2	0	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	ŠJ pri Ev.gym.J.A.K. Košice	€	1	0	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	SOŠ obchodu a služieb Michalovce	€	44	5	39	4 148,63	376,14	0,00	4 148,63	974,57	5 123,20
35	SZŠ Kukučínova 40 KE	€	25	3	22	234,93	0,00	0,00	234,93	1 463,91	1 698,84
36	Gymnázium, Školská 7 SNV	€	23	6	17	60 611,28	51 207,40	0,00	60 611,28	18 642,55	79 253,83
37	KŠŠK Pohoda,o.z. KE	€	3	2	1	36 654,00	36 654,00	0,00	36 654,00	0,00	36 654,00
38	Súkromné centrum VČ Valalíky	€	3	2	1	10 506,00	10 506,00	0,00	10 506,00	9 339,83	19 845,83
39	Súkromná ZUŠ, Miškovecká 20, KE	€	3	2	1	6 795,00	6 795,00	0,00	6 795,00	20 205,44	27 000,44
40	Súkromná ZUŠ, Krosnianska 6, KE	€	5	2	3	3 291,09	3 291,09	1 473,94	4 765,03	14 233,13	18 998,16
	Celkom	€	754	102	652	269 989,08	169 773,13	1 473,94	271 463,02	581 395,07	852 858,09

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	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
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
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
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
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
6	SOŠ obchodu a služieb Rožňavská Baňa	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 293,26	0,00	693,75	0,00	0,00	743,25	33 730,26
7	Gymnázium-Gimnázium Veľké Kapušany	€	0,00	0,00	0,00	0,00	255,00	0,00	255,00	16 309,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 309,76
8	Bábkové divadlo KE	€	0,00	0,00	0,00	0,00	137,54	0,00	137,54	31 239,70	0,00	0,00	0,00	366,77	525,91	32 132,38
9	JASANIMA-DS Rožňava	€	0,00	0,00	0,00	0,00	217,25	0,00	217,25	0,00	0,00	43,65	0,00	0,00	0,00	43,65
10	SC ŠPP, Letná 45,KE	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	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
12	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
13	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
14	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
15	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

Tabuľka č. 2 - pokračovanie

P.č.	Subjekt		Porušenie finančnej disciplíny							Ostatné kontrolné zistenia						
			použitie ver.prostr. v rozpore s určeným účelom (písm. a))	použitie v.prost. nad rámec oprávnenia, ... (písm. b) až d))	prekročenie lehoty na použitie ver. prostr. (písm. e))	neopráv. prevzatie záväzku, porušenie rozp.opatr. ...(písm. f) až i))	nehospod., neefektívne, neúčinné vynaklad. ver. prostr. (písm. j))	ostatné porušenia FD (písm. k) až n))	Porušenie finančnej disciplíny - celkom	Nepoužívanie metód a postupov verejného obstarávania	Neopráv. fakturácia	Nesprávne nakladanie s majetkom - nedost. zhodn. neopráv. predaj	Nespráv. naklad. s majetkom likvidácia bez schválenia ZKSK	Nesprávne účtovanie	Ďalšie zistenia nezaraďené	Ostatné kontrolné zistenia spolu
	1		2	3	4	5	6	7	8Σ(2až7)	9	10	11	12	13	14	15Σ(9až14)
16	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
17	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
18	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
19	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
20	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
21	Kultúrne centrum KSK	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 591,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 591,40
22	Kultúrne centrum Abova Bidovce	€	0,00	0,00	0,00	0,00	3,40	2 616,00	2 619,40	14 751,13	0,00	0,00	0,00	0,00	568,60	15 319,73
23	Úrad KSK kontrola sťažností	€	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
24	Úrad KSK uznesenia	€	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
25	Vsl. múzeum v KE	€	0,00	0,00	0,00	0,00	469,50	0,00	469,50	5 622,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 622,93
26	Gymnázium P.J.Š. Rožňava	€	0,00	5 716,55	0,00	0,00	0,00	0,00	5 716,55	5 064,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 064,11
27	Gymnázium Š.Moyseša Moldava n/B	€	0,00	19 964,15	0,00	0,00	452,53	0,00	20 416,68	0,00	0,00	112,50	0,00	0,00	971,41	1 083,91

Tabuľka č. 2 - pokračovanie

P.č.	Subjekt		Porušenie finančnej disciplíny							Ostatné kontrolné zistenia						
			použitie ver.prostr. v rozpore s určeným účelom (písm. a))	použitie v.prost. nad rámec oprávnenia, ... (písm. b) až d))	prekročenie lehoty na použitie ver. prostr. (písm. e))	neopráv. prevzatie záväzku, porušenie rozp.opatr. ...(písm. f) až i))	nehospod., neefektívne, neúčinné vynaklad. ver. prostr. (písm. j))	ostatné porušenia FD (písm. k) až n))	Porušenie finančnej disciplíny - celkom	Nepoužívanie metód a postupov verejného obstarávania	Neopráv. fakturácia	Nesprávne nakladanie s majetkom - nedost. zhodn. neopráv. predaj	Nespráv. naklad. s majetkom likvidácia bez schválenia ZKSK	Nesprávne účtovanie	Ďalšie zistenia nezaraďené	Ostatné kontrolné zistenia spolu
	1		2	3	4	5	6	7	8Σ(2až7)	9	10	11	12	13	14	15Σ(9až14)
28	SZŠ v Rožňave	€	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
29	OA Trebišov	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31 329,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31 329,22
30	Úrad KSK	€	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
31	ŠI a ŠJ pri GTA, Zbrojničná 3, Košice	€	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
32	ŠI pri SZŠ sv.Alžbety v KE	€	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
33	ŠJ pri Ev.gym.J.A.K. Košice	€	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
34	SOŠ obchodu a služieb MI	€	0,00	4 048,63	0,00	0,00	0,00	100,00	4 148,63	0,00	0,00	974,57	0,00	0,00	0,00	974,57
35	SZŠ, Kukučínova 40, Košice	€	0,00	0,00	0,00	0,00	234,93	0,00	234,93	0,00	0,00	657,01	0,00	806,90	0,00	1 463,91
36	Gymnázium, Školská 7 SNV	€	0,00	51 207,40	0,00	0,00	9 403,88	0,00	60 611,28	18 642,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 642,55
37	KŠŠK Pohoda,o.z. KE	€	0,00	36 654,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36 654,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
38	Súkromné centrum VČ Valalíky	€	0,00	10 506,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 506,00	9 339,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 339,83
39	Súkromná ZUŠ, Miškovecká 20, KE	€	0,00	6 795,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 795,00	20 205,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 205,44
40	Súkromná ZUŠ, Krosnianska 6, KE	€	3 291,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 291,09	14 233,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 233,13
	Celkom	€	3 291,09	170 154,53	0,00	0,00	16 149,94	80 394,45	269 990,01	306 547,12	0,00	4 377,48	0,00	260 556,24	9 914,23	581 395,07

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	zákonník 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
6	SOŠ obchodu a služieb Rožňavská Baňa	2	1	6	12	4	5	10	21	2	63
7	Gymnázium-Gymnázium Veľké Kapušany	0	3	4	2	12	0	3	5	1	30
8	Bábkové divadlo KE	1	1	3	1	2	0	1	4	1	14
9	JASANIMA-DS Rožňava	0	0	1	0	1	0	0	0	4	6
10	SC ŠPP, Letná 45, KE	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1
11	ONDAVA DSS Rakovec nad Ondavou	0	3	7	1	2	0	2	3	4	22
12	SZŠ Michalovce	1	0	4	1	4	0	3	6	0	19
13	Gymnázium K.Chlmec	0	2	4	5	7	2	11	8	1	40
14	Súkromné centrum VČ Košice	0	0	0	0	0	0	0	2	0	2
15	Súkromná ZUŠ Michalovce	2	0	0	2	0	0	0	2	0	6
16	Social.Trans Sp.Vlachy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	DSS Kráľovce, n. o.	0	0	0	10	0	0	0	0	0	10
18	Patria, n. o. Drienovské kúpele	0	0	0	11	0	0	0	0	0	11
19	Súkromná SOŠ SEZ - SŠJ Krompachy	2	0	0	0	0	0	1	2	0	5
20	Arcidiecézna charita KE	0	0	0	0	0	0	0	0	7	7
21	Kultúrne centrum KSK	2	2	5	0	8	1	1	2	0	21
22	Kultúrne centrum Abova Bidovce	1	1	9	5	3	1	5	0	0	25
23	Úrad KSK kontrola sťažností	0	0	0	0	0	0	2	0	0	2
24	Úrad KSK uznesenia	0	0	0	0	0	0	0	3	0	3
25	Východoslovenské múzeum v KE	2	1	11	14	4	1	11	2	21	67

Tabuľka č. 3 - pokračovanie

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	zákonník práce, zákon o výkone prácezákon 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)
26	Gymnázium P.J.Šafárika v Rožňave	1	2	3	4	3	0	4	7	3	27
27	Gymnázium Š.Moysesa v Moldave n/B	1	4	10	21	8	3	4	0	1	52
28	Stredná zdravotnícka škola v Rožňave	0	2	5	7	1	0	0	1	0	16
29	Obchodná akadémia Trebišov	0	1	3	4	2	0	1	0	0	11
30	Úrad KSK	0	0	0	3	0	0	1	0	4	8
31	ŠI a ŠJ pri GTA, Zbrojničná 3, Košice	0	0	0	0	0	0	0	2	0	2
32	ŠI pri SZŠ sv.Alžbety Košice	0	0	0	0	0	0	0	2	0	2
33	ŠJ pri Ev.gym.J.A.Komenského, Košice	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1
34	SOŠ obchodu a služieb Michalovce	3	3	6	4	8	1	9	2	3	39
35	SZŠ, Kukučínova 40, Košice	0	2	5	13	2	0	0	0	0	22
36	Gymnázium, Školská 7 SNV	0	2	4	8	2	0	0	1	0	17
37	KŠŠK Pohoda,o.z. KE	0	0	0	1	1	0	0	0	0	2
38	Súkromné centrum VČ Valaliky	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1
39	Súkromná ZUŠ, Miškovecká 20, KE	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1
40	Súkromná ZUŠ, Krosnianska 6, KE	0	0	0	0	0	0	0	3	0	3
	Celkom	22	40	112	137	94	14	82	98	54	653