

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 Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie mesiacov apríl a máj 2012 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v Strednej odbornej škole poľnohospodárstva a služieb na vidieku v Košiciach, v Jazykovej škole v Košiciach, v Strednej priemyselnej škole elektrotechnickej v Košiciach, vo VIA LUX - Domov sociálnych služieb a zariadenie pre seniorov v Košiciach - Barci, v DOMKO - Domov sociálnych služieb v Košiciach, v Proautistik, n.o. v Spišskej Novej Vsi, vo Vision, n. o. v Košiciach, v Štvorlístku, n.o. v Blatných Remetách a v Šanci, n.o. v Remetských Hámroch.

Kontrola je vykonávaná v Konzervatóriu v Košiciach, v Jazykovej škole v Spišskej Novej Vsi, v Strednej priemyselnej škole stavebnej a geodetickej v Košiciach, Natália, n.o. v Trebišove a v Livia, n.o. v Trebišove.

B. Na Úrade Košického samosprávneho kraja 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 Proautistik, n.o. v Spišskej Novej Vsi a vo Vision, n.o. v Košiciach bola vykonaná so zameraním 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. Kontrola v Štvorlístku, n.o. v Blatných Remetách a v Šanci, n.o. v Remetských Hámroch bola zameraná na použitia finančného príspevku poskytnutého podľa zákona č. 305/2005 Z. z. o sociálnoprávnej ochrane detí a o sociálnej kuratele a o zmene a doplnení niektorých zákonov 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 poľnohospodárstva a služieb na vidieku v Košiciach

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 10.1.2012 do 9.3.2012. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2010 do 31.12.2011. Zápisnica o prerokovaní správy bola podpísaná dňa 19.4.2012.

Závažné nedostatky boli zistené najmä v netransparentnosti verejného obstarávania a menej závažné najmä v personálnej oblasti a v účtovníctve.

Škola vykonávala prieskumy trhu netransparentne a zákazky zadala vopred vybranému uchádzačovi. Špecifikácie predmetu zákazky pre stavebné práce (neocenené výkazy-výmer pri stavebných zákazkách, náčrtky v zákazkách na plastové okná a dvere) vykazujú znaky, podľa ktorých je zrejmé, že ich spracovali úspešní uchádzači, alebo verejný obstarávateľ podľa ponuky úspešného uchádzača. Ponuky uchádzačov pri niektorých zákazkách preukazujú znaky, ktoré poukazujú na to, že pri spracovaní ponúk spolupracovali tak, aby bol úspešný dopredu určený uchádzač.

Prieskumy trhu takto boli vykonané v prípade dodávky a montáže plastových okien s ponukou v sume 7 189,34 € s DPH, oprave hygienických zariadení v sume 14 317,24 €, dodávky a montáže plastových okien s ponukou v sume 4 464,99 € s DPH, dodávky plastových okien s ponukou v sume 4 823,77 € s DPH, kde bola vždy úspešná rovnaká firma. Ďalej pri oprave hygienických zariadení s ponukou v sume 16 977,64 € s DPH, oprave dlažby s ponukou v sume 20 586 € s DPH a pri oprave budovy v Rozhanovciach s ponukou v sume 19 491,66 € s DPH. V uvedených prípadoch teda prieskum trhu nebol vykonaný.

Kontrolou faktúr bolo zistené, že kontrolovaný subjekt sa v niektorých prípadoch vyhýbal vykonávaniu prieskumu trhu podľa zákazky typu B v zmysle čl. XI. smernice č. 4/2007 tým, že rozdelil predmet zákazky. Z dôvodu rozdelenia zákazky a tým zníženia predpokladanej hodnoty zákazky priamo zadal zákazku dodávateľovi tovarov, služieb a prác bez vykonaného prieskumu trhu.

Verejný obstarávateľ pri obstaraní používaného motorového vozidla Citroen Jumper v sume 10 500 € s DPH oslovil troch zástupcov značky FIAT, čo nasvedčuje dohode vopred vybraného uchádzača s ďalšími zástupcami značky FIAT, aby auto odpredal. Nie je pravdepodobne, aby si verejný obstarávateľ spomedzi množstva predajcov áut a ojazdených áut vybral práve predajcov, ktorí sú zástupcami značky FIAT, keď v samotných Košiciach je množstvo predajcov ojazdených motorových vozidiel.

V niektorých prípadoch verejný obstarávateľ neurčil predpokladanú hodnotu zákazky v cenách bez DPH.

Ďalej verejný obstarávateľ neevidoval kontrolný list v dokumentácii verejného obstarávania, doklad o určení predpokladanej hodnoty zákazky, zápisy o prieskume trhu, správy z vyhodnotenia prieskumu trhu, kúpne zmluvy a zmluvy o dielo, teda neevidoval v registratúrnom denníku všetky doklady, ktoré vznikli z jeho činnosti.

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

Hlavný kontrolór podal trestné oznámenie, pretože kontrolou boli zistené skutočnosti nasvedčujúce podozreniu, že bol spáchaný trestný čin machinácie pri verejnom obstarávaní podľa ustanovenia § 266 ods. 1 zákona č. 300/2005 Z. z. Trestný zákon v platnom znení tým, že doposiaľ nestotožnené osoby pri obstarávaní zákaziek na stavebné práce v úmysle sebe alebo inému zadovážiť prospech konali v rozpore s ustanovením § 9 ods. 1 a ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podmienkami výzvy a to tým, že neuskutočnili prieskum trhu a zadali zákazku

vopred vybranému uchádzačovi. Nevykonaním prieskumu trhu nebola zabezpečená hospodárnosť, pretože ponuky v skutočnosti neboli dané podmienkami trhu.

Škola uzatvorila v roku 2011 dve dohody o vykonaní práce na vyučovanie cudzieho jazyka. Dohodnutú odmenu za vykonanie pracovnej úlohy stanovila škola priaznivejšie, ako je odmeňovanie rovnako zaradených zamestnancov v pracovnom pomere. V dohode s jednou zamestnankyňou stanovil zamestnávateľ odmenu v sume 8,18 € za jednu odučenú hodinu, pričom správne mala byť stanovená odmena v sume 4,42 € za odučenú hodinu. Druhej zamestnankyni stanovil odmenu v sume 8,71 € za jednu odučenú hodinu. Správne mala byť zamestnankyni stanovená odmena v sume 4,69 € za jednu odučenú hodinu. V roku 2011 bola dvom zamestnankyniam nehospodárne vyplatená celkom suma 295,88 € (255,68 + 40,20).

Stanovením priaznivejšej odmeny, ako pre pracovníkov v riadnom pracovnom pomere došlo k porušeniu Zákonníka práce.

Nehospodárnym nakladaním s verejnými prostriedkami došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 295,88 €.

So zamestnankyňou bola uzatvorená pracovná zmluva napriek tomu, že pred nástupom do zamestnania nepreukázala bezúhonnosť výpisom z registra trestov nie starším ako 3 mesiace, čím **došlo k porušeniu zákona o výkone práce vo verejnom záujme.**

Dohody o vykonaní práce uzatvárali na práce, v ktorých pracovná úloha nebola vymedzená výsledkom. Niektoré dohody o vykonaní práce, neboli uzatvorené najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce. Zamestnávateľ v roku 2010 a v roku 2011 so zamestnancom vykonávajúcim prácu na základe dohody o vykonaní práce nedohodol rozsah práce v hodinách. V dohodách zamestnávateľ nedohodol, že časť odmeny za vykonanie pracovnej úlohy bude vyplatená po ukončení vymedzenej časti pracovnej úlohy a napriek tomu odmenu vyplácal vo viacerých čiastkach mesačne.

Bol porušený Zákonník práce.

Faktúry za nákup a montáž plastových okien na pracovisku v Rozhanovciach neobsahujú rozpis vykonaných prác, rozmery a počet okien a dverí a pod.

V dokladoch o evidencii o prevádzke služobných motorových vozidiel boli zistené nedostatky. V žiadankách na prepravu je uvedený účel jazdy „služobne“ bez ďalšieho spresnenia a jazdy boli vykonané bez žiadanky na prepravu motorovým vozidlom. V záznamoch o prevádzke motorového vozidla niektoré údaje sú opravované prepisovaním tak, že pôvodný zápis nie je čitateľný a neuvádza sa, kto a kedy opravu vykonal.

Týmito nedostatkami došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a organizačnej smernice na zabezpečenie prevádzky autodopravy školy.

Kontrolou pohľadávok bolo zistené, že dňa 3.4.2009 bola nájomcovi priestorov školy zaslaná upomienka – výzva na splnenie povinnosti úhrady pohľadávok za december 2008, január 2009 a február 2009. Ďalšia upomienka bola zaslaná dňa 8.9.2009, ktorou škola žiadala opätovne úhradu pohľadávok za prenájom a réžie za december 2008 a január – júl 2009. Dňa 11.1.2010 bola zaslaná upomienka za neuhradenie faktúr za február 2009 – december 2009. V januári 2010 boli uhradené faktúry za február, marec, apríl 2009 a dňa 4.2.2010 bola uhradená faktúra za máj 2010. Dňa 14.1.2010 nájomca odpovedal na upomienku s tým, že v I. štvrtroku 2010 uhradia všetky faktúry za nájomné a spotrebu energií. Dňa 30.6.2010 bola nájomcovi zaslaná upomienka – posledná výzva na zaplatenie pohľadávok v termíne do 9.7.2010. Po tomto termíne škola vymáhala nezaplatené pohľadávky súdnou cestou.

Aj napriek nezaplateniu nájmu od apríla 2009 škola vypovedala s nájomcom zmluvu o prenájme nebytových priestorov až dňa 14.4.2011.

Okrem toho bolo zistené, že škola v rokoch 2009 až 2011 nevyčíslila a neuplatňovala žiadne úroky z omeškania voči dlžníkovi, ktorý bol v omeškaní so splnením peňažného záväzku.

Uvedeným zdĺhavým postupom, a teda nepoužitím všetkých právnych prostriedkov voči dlžníkovi, ktorý je v omeškaní so splnením peňažného záväzku a neuplatnením úrokov z omeškania **došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov v platnom znení a zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

Kontrolovaný subjekt k výsledkom uvedeným v správe podal námietky, z ktorých časť bola opodstatnená.

Predseda KSK upozornil štatutára organizácie na porušenie povinnosti zamestnanca a vedúceho zamestnanca a odobral mu osobný príplatok na 1 mesiac.

Jazyková škola v Košiciach

Zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola v škole vykonaná v čase od 6.3.2012 do 10.4.2012. Prekontrolované bolo obdobie roka 2010 a 2011. Škola je presťahovaná z Komenského č.2 na Hlavnú č. 113 v Košiciach, avšak zmena adresy v zriaďovacej listine ešte nie je vykonaná.

Nedostatky boli zistené najmä vo verejnom obstarávaní, v účtovníctve a v oblasti platových pomerov.

Škola uzatvorila zmluvu na upratovanie dňa 31.8.2008 na obdobie od 2.9.2008 do 30.6.2009. Dňa 30.6.2009 podpísala škola dodatok k zmluve, v ktorom bola upravená doba platnosti zmluvy z doby určitej na dobu neurčitú. Táto zmluva bola uzavretá bez použitia postupov vo verejnom obstarávaní s dohodnutou mesačnou platbou v sume 375,49 €.

V roku 2011 vykonal verejný obstarávateľ prieskum trhu na upratovanie, pričom uplatnil postup zákazky s nízkou hodnotou. Úspešným uchádzačom sa stala firma s cenovou ponukou 782,29 € bez DPH za mesiac, s ktorou bola podpísaná zmluva na dobu neurčitú. Predpokladaná cena určená za obdobie 48 mesiacov je v celkovej sume 37 550 €.

Pred zadaním zákazky nestanovili jej predpokladanú hodnotu na kontrolnom liste ako 48-násobok predpokladaného mesačného plnenia, hoci vedeli, že výsledkom obstarávania bude uzatvorenie zmluvy na dobu neurčitú a nepoužili postup podprahovej zákazky v závislosti od predpokladaného finančného limitu zákazky uvedeného v zákone.

Dodanie kancelárskeho nábytku dňa 1.6.2011, dňa 3.8.2011 a rekonštrukčných prác dňa 6.7.2011 verejný obstarávateľ zabezpečil postupom zákazky s nízkou hodnotou, a teda vykonal prieskum trhu zaslaním písomného vyžiadania ponuky trom uchádzačom.

Na kontrolnom liste neodsúhlasili zákazku podľa limitu a neodsúhlasili, či na daný predmet sú vyčlenené finančné prostriedky pred prípravou a vyhlásením verejného obstarávania. Vo výzve nedostatočne špecifikovali predmet zákazky.

Verejný obstarávateľ v kontrolovanom období pri zákazkách s nízkou hodnotou neevidoval všetky doklady pochádzajúce z verejného obstarávania pridelením čísla z registratúrneho denníka, a to kontrolné listy, záznamy z otvárania ponúk, zápisnice z vyhodnotenia ponúk a odôvodnenia poradia.

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

Škola nezaúčtovala zrážku zo mzdy zamestnancom za stravné lístky na základe spracovaných podkladov miezd (rekapitulácie), ale až pri vyplatení miezd. Nesprávnym účtovaním vykázala v účtovnej závierke k 31.12.2010 vyšší stav záväzkov na účte 331 – Zamestnanci o sumu 66,60 € a vyšší stav pohľadávok na účte 335 – Pohľadávky voči zamestnancom o sumu 66,60 €. V účtovnej závierke k 31.12.2011 vykázala na účte 331 – Zamestnanci vyšší stav záväzkov o sumu 60 € a na účte 335 – Pohľadávky voči zamestnancom vyšší stav pohľadávok o sumu 60 €.

Pri inventarizácii majetku k majetku k 31.12.2010 škola nevyhotovila inventúrne súpisy drobného hmotného majetku a materiálu na sklade.

Dokladová inventúra záväzkov a pohľadávok vedených na účte 331 – Zamestnanci a 335 – Pohľadávky voči zamestnancom k 31.12.2010 aj k 31.12.2011 bola vykonaná formálne.

Nevykonal porovnanie stavu pohľadávok a záväzkov vedených v účtovníctve so stavom skutočným.

Týmito nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a internej smernice o inventarizácii majetku a záväzkov školy.**

Stanovený denný limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti škola nedodrжала vo viacerých dňoch kontrolovaného obdobia, čím **došlo k porušeniu zákona o štátnej pokladnici a vnútorného predpisu školy pre vedenie účtovníctva.**

Zamestnávateľ nezabezpečil pred podpisom pracovnej zmluvy preukázanie bezúhonnosti zamestnankyne výpisom z registra trestov, čím **došlo k porušeniu zákona o výkone práce vo verejnom záujme.**

U dvoch zamestnankýň, u ktorých sa zamestnávateľ dohodol na kratšom pracovnom čase, pri určení pomerného tarifyného platu a zvýšení tarifyného platu nezaokrúhlil pomerné časti jednotlivých zložiek platu na najbližší euro cent nahor, čím **došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Viaceré dohody o vykonaní práce zamestnávateľ uzatvoril na práce, ktoré nie sú vymedzené výsledkom. Tiež vo viacerých prípadoch neboli dohody o vykonaní práce uzatvorené najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce. **Bol porušený Zákonník práce.**

Riaditeľ školy, ktorý nemal uzatvorenú písomnú dohodu o hmotnej zodpovednosti, prijímal od žiakov školy peňažnú hotovosť za školné a zápisné, a teda majetok nebol dostatočne zabezpečený pred stratou a zneužitím. **Bol porušený Zákonník práce, zákon o majetku vyšších územných celkov a zásady hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

K výsledkom uvedeným v správe škola nepodala námietky.

Opatrenia voči súčasnému štatutárovi kontrolovaného subjektu hlavný kontrolór neodporúčal prijať, pretože súčasná riaditeľka nenesie zodpovednosť za zistené nedostatky, nakoľko zastáva funkciu riaditeľky školy od 2.4.2012.

Stredná priemyselná škola elektrotechnická v Košiciach

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 12.3.2012 do 2.5.2012. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2010 do 31.12.2011.

Nedostatky boli zistené najmä v oblasti účtovníctva, rozpočtu a vo verejnom obstarávaní.

Škola tvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky včítane sociálneho poistenia. Nemala vypracovaný interný predpis, v ktorom by si stanovila spôsob tvorby a používania rezerv.

Na účtovných dokladoch, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje, chýbali niektoré náležitosti účtovného dokladu (podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, číselné a slovné označenie účtovného dokladu).

V kontrolovanom období rokov 2010 a 2011 k účtovným dokladom, ktorými škola účtuje majetok na podsúvahový účet, nie je pripojená žiadna príloha, z ktorej by bolo zrejmé o aký majetok ide.

Vysvetľujúci text alebo obsah účtovného prípadu nie je uvedený na účtovných dokladoch, ktoré slúžia ako opravný účtovný doklad.

Pri kontrole účtovných dokladov z hľadiska dodržiavania obsahovej náplne účtov v zmysle opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 boli zistené nedostatky.

Účtovná jednotka účtovala od januára do októbra roku 2010 nesprávne poplatky za bankové transakcie a zrážkovú daň z úrokov na stranu MD účtu 538 - Ostatné dane a poplatky.

Bankové výdavky mali účtovať na ľarchu účtu 568 - Ostatné finančné náklady a zrážkovú daň mali účtovať na stranu MD účtu 591 - Splatná daň z príjmov.

Nesprávne účtovali v kontrolovanom období vyúčtovania medzi hlavnou činnosťou a školskou jedálňou za odobratie obedov pre žiakov školy, ako aj ostatné zúčtovania medzi školskou jedálňou a hlavnou činnosťou. Nesprávne účtovali aj zúčtovania medzi hlavnou činnosťou a podnikateľskou činnosťou, napr. refundáciu potravín.

Účtovali vznik záväzku voči dodávateľovi, hoci šlo o vnútorné zúčtovanie v rámci účtovnej jednotky.

Prijaté finančné prostriedky z Ústavu informácií a prognóz školstva, určené na výplatu štipendií účtovala škola nesprávne na stranu D účtu 325 - Ostatné záväzky.

V roku 2010 účtovná jednotka zrušenie rezervy na nevyčerpanú dovolenku z roku 2009 účtovala nesprávne na stranu D účtu 652 – Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti.

Od subjektu mimo verejnej správy v rokoch 2010 a 2011 účtovná jednotka získala darom drobný hmotný majetok, ktorého jednotkové ceny sú nižšie ako 1700 € (účtovná jednotka ich nepovažuje za dlhodobý hmotný majetok) a zaevidovala ho nesprávne na stranu MD na podsúvahový účet 771 – Drobný hmotný majetok v používaní a na stranu D účtu 799 – Vyrovnávací účet k podsúvahovým účtom.

Zakúpené stoly s montážnou plochou pre meranie zaúčtovali nesprávne na účet 518 - Ostatné služby.

Stav na začiatočnom účte súvahovom (účet 701) účtovná jednotka nepreviedla k prvému dňu účtovného obdobia v kontrolovanom období v strediskách „Stravovania“ a „Hlavnej činnosti školy“ na príslušné účty aktív a pasív v sume 99,58 € resp. – 99,58 €. K prvému dňu účtovného obdobia mali preúčtovať v týchto strediskách aktíva a pasíva z účtu 701 – Začiatočný účet súvahový na príslušné účty aktív a pasív.

Predpis miestneho poplatku za komunálne odpady od Mesta Košice (poplatok za komunálny odpad podľa zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady) nesprávne účtovali na stranu MD účtu 518 - Ostatné služby a na stranu D účtu 321 – Dodávatelia.

Účtovná jednotka v rokoch 2010 a 2011 neúčtovala v školskej jedálni pri obstaraní tovaru o záväzkoch voči dodávateľom pri ich vzniku. O záväzkoch mali účtovať pri ich vzniku na účte 321-Dodávatelia.

Škola o prijatých preddavkoch, ktoré uhradili stravníci na bežný účet, neúčtovala ako o prijatých preddavkoch, ale ako o úhrade pohľadávok na strane D účtu 315 - Ostatné pohľadávky (do apríla 2010) alebo na strane D účtu 318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov (od mája 2010 do 31.12.2011). Uvedený postup účtovania je nesprávny.

Inventarizačnými zápismi účtovná jednotka nepreukázala, že vykonala inventarizáciu záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. To znamená, že dokladovou inventarizáciou neoverila ku dňu, ku ktorému zostavila riadnu účtovnú závierku skutočný stav záväzkov a tých druhov majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru.

Na základe fyzickej inventúry hmotného majetku neboli vypracované inventarizačné zápisy, ktorými sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.

Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti v pokladnici stravovania nebola vykonávaná štyrikrát ročne. Inventarizácia bola vykonaná iba k 31.12.2010 a k 29.12.2011.

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

V rámci ročného zúčtovania prostriedkov sociálneho fondu v rokoch 2010 a 2011 účtovná jednotka nevykonala porovnanie stavu sociálneho fondu na účte 472 - Záväzky zo sociálneho fondu so stavom finančných prostriedkov vedených na bankovom účte sociálneho fondu 221 - Bankové účty, čím **došlo k porušeniu zákona o sociálnom fonde.**

Miestny poplatok za komunálny odpad bol nesprávne klasifikovaný na rozpočtovej podpoložke 637 004 Všeobecné služby dodávateľským spôsobom.

V roku 2010 nemocenské dávky platené zamestnávateľom pri dočasnej práceneschopnosti nesprávne klasifikovali na položke 611 Tarifný plat...

Členský príspevok, napr. v IT Valley Košice bol nesprávne klasifikovaný na rozpočtovej položke 637 004 Všeobecné služby dodávateľským spôsobom, na rozpočtovej položke 637 003 Propagácia, reklama a inzercia a na rozpočtovej položke 632 004 Komunikačná infraštruktúra.

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

Pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou na poskytnutie služieb s názvom „čistiace prostriedky“ verejný obstarávateľ porušil princíp nediskriminácie a princíp rovnakého zaobchádzania, pretože požadoval od oslovených uchádzačov konkrétne značky predmetu obstarávania.

Kontrolou evidencie pri zákazke s nízkou hodnotou na dodanie tovaru s názvom „nákup elektrotechnických prístrojov a súčiastok“ bolo zistené, že škola vo výzve na predloženie cenovej ponuky nepožadovala základné zmluvné podmienky a nepožadovala predloženie cenových ponúk v uzavretých obálkach.

Požadovala od oslovených uchádzačov konkrétne typy predmetu obstarávania, čím došlo k porušeniu princípu nediskriminácie.

V 19 hodnotených prípadoch zákaziek s nízkou hodnotou bolo zistené, že doklad o určení predpokladanej ceny - kontrolný list, správa z vyhodnotenia prieskumu trhu a zmluva uzavretá s úspešným uchádzačom neboli evidované v registratúrnom denníku a neboli označené registratúrnym číslom. Taktiež v jednom kontrolovanom prípade podprahovej zákazky bolo zistené, že záznamy vytvorené pri zadávaní podprahovej zákazky ako sú súťažné podklady, zápisnica z otvárania obálok, zriadenie komisie na vyhodnotenie ponúk, zápisnica z vyhodnotenia ponúk, informácie o výsledku vyhodnotenia ponúk, správa o vykonanej zákazke, zmluva uzavretá s úspešným uchádzačom a informácia o uzavretí zmluvy neboli zaevidované, resp. označené registratúrnym číslom.

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

K výsledkom uvedeným v správe škola nepodala námietky.

Žiadosť o prijatie opatrení voči štatutárovi bola predsedovi KSK zaslaná dňa 9.5.2012 a ku dňu 1.6.2012 nie je výsledok známy.

VIA LUX - Domov sociálnych služieb a zariadenie pre seniorov v Košiciach - Barci

Zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola vo VIA LUX – Domov sociálnych služieb a zariadenie pre seniorov (ďalej len domov) vykonaná v čase od 14.3.2012 do 4.5.2012. Prekontrolované bolo obdobie roka 2010 a 2011.

Nedostatky boli zistené najmä vo verejnom obstarávaní, avšak nie prípady zákaziek zadanych vopred určenému dodávateľovi a vo vykonávaní predbežnej finančnej kontroly.

Prekontrolovaných bolo 13 zákaziek s nízkou hodnotou a 9 podprahových zákaziek.

Pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou na dodávku zemiakov verejný obstarávateľ uskutočnil dňa 15.1.2010 prieskum trhu oslovením troch uchádzačov. S úspešným uchádzačom bola podpísaná kúpna zmluva.

V zmluve bola dohodnutá cena 0,49 €/kg s DPH na celkovú dodávku v množstve 50 000 kg za sumu 24 500,- € s DPH. Dňa 14.2.2011 bol podpísaný dodatok č. 1 k tejto zmluve, ktorým sa výrazne upravuje cena bez vykonania ďalšieho prieskumu trhu. Pôvodná cena 0,53 € bez DPH (v zmluve je dohodnutá cena 0,49 € s DPH) sa zvýšila na sumu 0,82 € s DPH a u nových zemiakov na sumu 1,19 € s DPH. Dodatkom č. 1 ku kúpnej zmluve bola jednotková cena zvýšená o 0,33 € s DPH, čo je zvýšenie o 67,35 % pôvodnej ceny (0,49 €/kg). Dodatok č. 1 bol spracovaný nesprávne, pretože jednotková cena s DPH bola v kúpnej zmluve stanovená v sume 0,49 €/kg a nie 0,53 €/kg ako je to uvedené v dodatku č. 1.

Ak úspešný uchádzač nemohol dodržať cenu ponúknutú v prieskume trhu, verejný obstarávateľ nemal podpísať dodatok ku kúpnej zmluve, ale bol povinný vypísať nový prieskum trhu, aby na základe neho vybral najvýhodnejšiu ponuku. Bol porušený princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Verejný obstarávateľ v roku 2010 na základe predmetnej kúpnej zmluvy nakúpil 44 244,50 kg zemiakov za celkovú cenu 21 052,29 €, teda za priemernú cenu 0,48 €/kg.

V dokumentácii k prieskumu trhu sa nenachádza obálka, v ktorej bola doručená jedna cenová ponuka a na cenovej ponuke nie je otláčená prezenčná pečiatka. Tiež dokumentácia neobsahuje kontrolný list s určením predpokladanej hodnoty zákazky.

Správa z vyhodnotenia prieskumu trhu, kúpna zmluva a dodatok k zmluve nie sú označené registratúrnym číslom a v registratúrnom denníku nie sú zaevidované. Registratúrnym číslom sú označené sú iba obálky, bez prenesenia registratúrneho čísla na cenové ponuky.

Elektrickú výklopnú varnú panvicu zakúpil verejný obstarávateľ po vykonaní prieskumu trhu. S úspešným uchádzačom bola podpísaná zmluva.

Špecifikáciu technických požiadaviek bola určená diskriminačne, pretože určila presné parametre konkrétneho modelu.

Dokumentácia z verejného obstarávania neobsahuje kontrolný list s určením predpokladanej hodnoty zákazky. Správa z vyhodnotenia prieskumu trhu a zmluva s úspešným uchádzačom neboli zaevidované v registratúrnom denníku. Cenové ponuky, správa z vyhodnotenia prieskumu trhu a kúpna zmluva neboli označené registratúrnym číslom. Označené sú iba obálky z doručených ponúk, bez prenesenia registratúrneho čísla na cenové ponuky.

Na ubytovanie a stravovanie počas športových hier verejný obstarávateľ uskutočnil prieskum trhu prostredníctvom internetu a e-mailu. Nesprávne stanovili predpokladanú cenu za poskytnuté služby na osobu a noc a nie celkovo podľa počtu účastníkov. Pri cene 40,00 € s DPH pre 50 osôb na 1 noc by bola celková cena za poskytnuté služby v sume 1680,67 € bez DPH, a teda mali postupovať zákazkou s nízkou hodnotou typu B a nie typu A (rozdelenie typov je podľa smernice KSK).

V dokumentácii k verejnému obstarávaniu sa nenachádzajú v dvoch prípadoch ani cenové ponuky alebo zápis o prieskume trhu, ani objednávka alebo zmluva podpísaná úspešným uchádzačom. V prípade ďalších dvoch uchádzačov stanovili cenu len na základe internetového cenníka. Ďalej sa v dokumentácii nenachádza kontrolný list, cenové ponuky uchádzačov alebo zápis o prieskume trhu, objednávka alebo zmluva o poskytnutí služby, ktoré mali evidovať pri postupe zákazkou typu B. Správa z vyhodnotenia prieskumu trhu nie je evidovaná v registratúrnom denníku.

Na maliarske práce verejný obstarávateľ uskutočnil prieskum trhu. Vo výzve na predloženie ponuky nedostatočne špecifikoval predmet obstarávania. Nešpecifikoval veľkosť plochy, ktorá má byť natretá na bielo a farebného náteru ako aj plochu, na ktorej mali byť vykonané vysprávkys stien. Nešpecifikoval počet a rozmery zárubní.

Dokumentácia z verejného obstarávania neobsahuje kontrolný list s určením predpokladanej hodnoty zákazky. Správa z vyhodnotenia prieskumu trhu a zmluva s úspešným uchádzačom nebola zaevidovaná v registratúrnom denníku a označené registratúrnym číslom.

V 9 prekontrolovaných prípadoch sa jednalo o tie isté nedostatky. Dokumentácia verejného obstarávania neobsahovala kontrolný list s určením predpokladanej hodnoty zákazky. Nebola zaevidovaná v registratúrnom denníku správa z vyhodnotenia prieskumu trhu a zmluva s úspešným uchádzačom a neboli označené registratúrnym číslom. Tiež v niektorých prípadoch neboli zaregistrované vyžiadania ponúk.

Pri zadávaní zákazky na zabezpečenie dodávok potravín postupoval verejný obstarávateľ podprahovou zákazkou.

Verejný obstarávateľ zverejnil výzvu na predkladanie ponúk na svojej domovskej stránke na internete a zaslal výzvu na predkladanie ponúk trom záujemcom, pričom jediným kritériom bola celková cena za dodanie predmetu obstarávania.

Vo výzve bola podmienka, že uchádzač musí garantovať, že počas trvania zmluvného vzťahu, t.j. min. 1 rok od podpisu zmluvy nedôjde k zmene cien uvedených v ponuke; povolená odchýlka predajnej ceny sa stanovuje + 10 % od jednotkovej ceny. Nie je uvedené, akým spôsobom má uchádzač túto požiadavku garantovať. Takéto ustanovenie je však aj v rozpore s cieľom verejného obstarávania dosiahnuť čo najpriaznivejšiu cenu pri dodržaní kvality. Ceny, ktoré sú dosiahnuté verejným obstarávaním sa počas trvania zmluvy nemajú meniť smerom nahor.

V súťažných podkladoch v definícii predmetu obstarávania verejný obstarávateľ v niektorých položkách uvádza obchodný názov výrobku, napr. Hera, Palmarín, keks Mila, keks Marína.

Štatutár organizácie menoval na vyhodnotenie ponúk komisiu, čo je zbytočné, pretože jediným kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena. V dokumentácii sa nenachádzajú čestné prehlásenia členov komisie.

Dokumentácia verejného obstarávania neobsahuje kontrolný list s určením predpokladanej hodnoty zákazky a potvrdenie o prevzatí osobne doručených ponúk. Potvrdenie o prevzatí osobne doručených ponúk, zápisnica z otvárania obálok, zriadenie komisie na vyhodnotenie ponúk, zápisnica z vyhodnotenia ponúk, zmluva uzavretá s úspešným uchádzačom a informácia o uzavretí zmluvy neboli zaevidované v registratúrnom denníku, resp. označené registratúrnym číslom.

Podprahovou zákazkou postupoval verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky na zabezpečenie dodávok mäsa a mäsových výrobkov.

Štatutár organizácie vymenoval komisiu na otváranie obálok a vyhodnotenie ponúk zbytočne.

S úspešným uchádzačom bola uzatvorená kúpna zmluva. Po cca troch mesiacoch uzatvoril verejný obstarávateľ dodatok ku kúpnej zmluve, ktorou dohodol zvýšenie cien v rozpätí od 15,94 % do 131,61 % a doplnenie sortimentu údenín o údeniny, ktoré neboli uvedené v predmete obstarávania v súťažných podkladoch. Sortiment nemal byť rozšírený o položky, ktoré neboli

špecifikované v súťažných podkladoch, pretože ceny za tento sortiment neboli stanovené na základe verejného obstarávania. Týmto postupom nebol zabezpečený princíp hospodárnosti.

Dokumentácia verejného obstarávania neobsahuje kontrolný list s určením predpokladanej hodnoty zákazky a potvrdenie o prevzatí osobne doručených ponúk.

Záznamy vytvorené pri zadávaní podprahovej zákazky, ako sú menovanie komisie, čestné vyhlásenia členov komisie, zápisnica z otvárania obálok, zápisnica z vyhodnotenia ponúk, zmluva uzavretá s úspešným uchádzačom a informácia o uzavretí zmluvy, neboli zaevidované v registratúrnom denníku, resp. označené registratúrnym číslom.

Pri zadávaní zákazky na zabezpečenie dodávok potravín v roku 2011 postupoval verejný obstarávateľ podprahovou zákazkou.

Pri stanovení lehoty na predkladanie ponúk nebola dodržaná podmienka, že nesmie byť kratšia ako 20 dní odo dňa odoslania výzvy na predkladanie ponúk úradu. Štatutár organizácie vymenoval komisiu na otváranie obálok a vyhodnotenie ponúk. Na jednom z čestných prehlásení chýba podpis člena komisie.

V súťažných podkladoch verejný obstarávateľ v niektorých položkách uvádza obchodný názov výrobku, napr. Hera, Palmarín, keks Mila, keks Marína.

Kontrolou dokumentácie bolo zistené, že dokumentácia verejného obstarávania neobsahuje kontrolný list s určením predpokladanej hodnoty zákazky a potvrdenie o prevzatí osobne doručených ponúk.

V prípade prekontrolovaných ďalších 6 podprahových zákaziek sa vyskytovali rovnaké nedostatky a to, že štatutár organizácie vymenoval komisiu na otváranie obálok a vyhodnotenie ponúk, aj keď jediným kritériom na vyhodnotenie ponúk bola cena, a teda vymenovanie komisie bolo zbytočné.

Dokumentácia verejného obstarávania neobsahuje kontrolný list s určením predpokladanej hodnoty zákazky a potvrdenie o prevzatí osobne doručenej ponuky.

Záznamy vytvorené pri zadávaní podprahovej zákazky, ako menovanie komisie, čestné vyhlásenia členov komisie, zápisnica z otvárania obálok, zápisnica z vyhodnotenia ponúk, zmluva uzavretá s úspešným uchádzačom a informácia o uzavretí zmluvy, neboli zaevidované, resp. označené registratúrnym číslom. Verejný obstarávateľ v jednom prípade nespracoval správu o vykonanej zákazke.

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

Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly pri všetkých dodávateľských faktúrach a pokladničných príjmových a výdavkových dokladoch v roku 2010 a v roku 2011 kontrolovaný subjekt neoveroval hospodárnosť, efektívnosť účinnosť finančnej operácie. Predbežnú finančnú kontrolu pri platových výmeroch kontrolovaný subjekt vôbec nevykonával.

Bol porušený zákon o finančnej kontrole.

Domov k výsledkom uvedeným v správe nepodal námietky.

Žiadosť o prijatie opatrení voči štatutárovi domova bola predsedovi KSK zaslaná dňa 30.5.2012 a ku dňu 1.6.2012 nie je výsledok známy.

DOMKO – Domov sociálnych služieb v Košiciach

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja DOMKO – Domov sociálnych služieb (ďalej len domov) vykonaná v čase od 26.3.2012 do 18.5.2012. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2010 do 31.12.2011.

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

Pri vykonávaní kontroly dodávok stavebných prác a opráv bola uskutočnená obhliadka vykonania stavebných prác a opráv v objektoch domova.

Nedôsledným preverením rozsahu preberaných dodávok a prác pri oprave zatečených priestorov suterénu, výmene kotla a rozvodov v kotolni a malieb domov uhradil dodávateľovi neoprávnene navyše sumu 619,36 € (520,47 € bez DPH). Vykázané práce neboli vykonané v rozsahu uvedenom zo strany dodávateľa, resp. nebol dodaný vyfakturovaný materiál.

Použitím verejných prostriedkov (príjmy KSK) nad rámec oprávnenia došlo k **porušeniu finančnej disciplíny v sume 619,36 €**.

Domov vrátil finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny na účet Košického samosprávneho kraja.

Riaditeľ domova zabezpečil vrátenie uvedenej sumy zo strany dodávateľov.

Nesprávnym účtovaním tvorby a použitia sociálneho fondu vznikol nesúlad medzi zostatkom na bankovom účte a na účte záväzky zo sociálneho fondu.

V súvahe a vo výkaze ziskov a strát riadnej účtovnej závierky ku dňu 31.12.2011 neboli vykázané údaje za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

Domov účtoval o stravných lístkoch platných vo vlastnom stravovacom zariadení na účte 213 - Ceniny. Stravné lístky platné vo vlastnom stravovacom zariadení nie sú ceninou, ale prísne zúčtovateľným tlačivom, ktorý je vedený na podsúvahových účtoch.

V kontrolovanom období rokov 2010 a 2011 nevykonali dokladovú inventúru všetkých pohľadávok a záväzkov, nakoľko nevypracovali inventúrny súpis pohľadávok a záväzkov, ktorým sa zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva.

Nesprávne účtovanie spotreby PHL do nákladov bolo vykonané až v nasledujúcom mesiaci po skutočnej spotrebe PHL, kedy bola vyúčtovaná transakcia za použitie platobnej karty Diners Club (úhrada PHL). Vyúčtovanie transakcie za použitie karty bolo zaúčtované ako spotreba PHL do nákladov na MD 501 - Spotreba materiálu – PHL a D - 321 Dodávateľa. Skutočná spotreba PHL ako materiálu nastala v bežnom mesiaci a nie až v nasledujúcom mesiaci, kedy je doručené vyúčtovanie bezhotovostnej transakcie za použitie karty.

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

V internej smernici na verejné obstarávanie bolo ustanovené v rozpore so zákonom, že prieskum trhu sa nevykoná pri dodávke vody, plynu, el. energie a poštových službách.

Verejný obstarávateľ neuskutočnil v kontrolovanom období verejné obstarávanie na dodávku plynu v sume 6 266,- € bez DPH a 3 ks unývačiek riadu v sume 996,- € bez DPH.

Pri zadávaní zákazky na maliarske práce, opravu zatečených priestorov, rekonštrukciu sociálnych zariadení, dodanie mäsa a mäsových výrobkov, dodanie potravín - cukor, múka, ryža, olej, mlieko nezadefinoval verejný obstarávateľ predmet zákazky jednoznačne a úplne.

V rozpočtoch od všetkých uchádzačov na zákazku maliarske práce je v rovnakých položkách uvedený rovnaký text, ktorý je odlišný od základného textu uvedeného v cenníku stavebných prác. Rozpočty boli vypracované nie tromi rôznymi uchádzačmi, ale len jedným uchádzačom.

Vo výzve na predloženie ponúk k zákazke rekonštrukcia kúrenia na Kmeťovej ulici je uvedené, že má byť dodané zariadenie podľa projektu. V dokumentácii nie je doklad o tom, že

projekt umožňuje použiť aj iný materiál a iný kotol, ako bolo uvedené v projekte. Nie je doklad o tom, že všetci uchádzači sa dozvedeli o možnosti použiť iný kotol a materiál. Napriek tomu všetci uchádzači predložili ponuky s iným kotlom a radiátormi.

Verejný obstarávateľ pri zadaní zákazky rekonštrukcia sociálnych zariadení neoslovil nezávisle na sebe tri firmy, ale firmy navzájom prepojené. Zadanie zákazky bolo formálne a netransparentné.

Zadaním vypracovania projektu na realizáciu vykurovania pri zákazke rekonštrukcia kúrenia na Kmeťovej ulici úspešným uchádzačom, ako aj vypracovaním technického posudku konateľom úspešného uchádzača, mal tento uchádzač informácie o predmete obstarávania k dispozícii skôr, ako ostatní uchádzači. Pri spracovaní ponuky mal výhodu a došlo k diskriminácii ostatných uchádzačov pri zadávaní zákazky.

Vo výzvach na predloženie ponuky na maliarske práce, rekonštrukciu kúrenia na Kmeťovej ulici, opravu zatečených priestorov, rekonštrukciu sociálnych zariadení, zdvíhacie zariadenie, dodanie počítačov je uvedené: „zmluva bude uzatvorená s tým uchádzačom, ktorý bude mať najvýhodnejšiu cenovú ponuku. Ak ponuka, ktorá má najlepšiu cenovú ponuku nebude v súlade s touto výzvou alebo bude mať neprijateľné podmienky, verejný obstarávateľ môže vyzvať uchádzača na odstránenie týchto nedostatkov. Ak uchádzač neodstráni nedostatky v stanovenom čase, bude podpísaná zmluva s ďalším uchádzačom v poradí“. Takto postavené podmienky sú v rozpore s princípom rovnakého zaobchádzania. Ponuky môžu byť vyhodnocované len na základe ekonomicky najvýhodnejšej ponuky alebo najnižšej ceny.

Pri zákazke na dodanie počítačov verejný obstarávateľ požadoval procesor Intel Core 2 Duo. Ide o konkrétnu značku a typ mikroprocesora.

V niektorých kontrolovaných prípadoch vypracovávali kontrolné listy s predpokladanou cenou až po uskutočnení verejného obstarávania a nie pred prípravou a vyhlásením súťaže (pri rekonštrukcii kúrenia, pri oprave zatečených priestorov, pri rekonštrukcii sociálnych zariadení, pri stropnom zdvíhacom zariadení, pri mäse a mäsovéch výrobkoch). Na kontrolnom liste je až po uskutočnení verejného obstarávania odsúhlasené aj to, že na pripravovanú finančnú operáciu sú vyčlenené finančné prostriedky.

Pri zákazkách na maliarske práce, dodanie počítačov nebol evidovaný kontrolný list s predpokladanou hodnotou.

Vyžiadanie ponúk, cenové ponuky od uchádzačov, správa z vyhodnotenia prieskumu trhu, doklad o určení predpokladanej ceny - kontrolný list nie sú zaevidované v registratúrnom denníku a nie sú označené registratúrnym číslom.

Porovnaním skutočných cien za celé množstva požadovaného tovaru pri zákazkách mäso a mäsové výrobky a potravín - cukor, múka, ryža, olej, mlieko s jednotkovými cenami vyplývajúcimi z prieskumu trhu bol zistený rozdiel v sume 154,29 € pri mäse a mäsovéch výrobkoch a 33,- € pri potravinách - cukor, múka, ryža, olej, mlieko.

Verejný obstarávateľ nedodrжал princíp hospodárnosti, nakoľko za nakúpený tovar v kontrolovanom období uhradil dodávateľom viac o 187,29 €, oproti cenám získaných prieskumom trhu.

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 domova.**

Nehospodárnym nakladaním s verejnými prostriedkami **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 187,29 €.**

Vedúci zamestnanci organizácie nedeklarovali zamestnávateľovi svoje majetkové pomery, čím **došlo k porušeniu zákona o výkone práce vo verejnom záujme a pracovného poriadku domova.**

V dohodách o vykonaní práce na prácu upratovača a upratovačky nebola práca vymedzená výsledkom, čím **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Domov k výsledkom uvedeným v správe nepodal námietky.

Žiadosť o prijatie opatrení voči štatutárovi domova bola predsedovi KSK zaslaná dňa 1.6.2012.

Proautistik, n. o. v Spišskej Novej Vsi

Následná finančná kontrola použitia 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 a dodržanie podmienok zmlúv o poskytnutí finančného príspevku uzatvorených medzi Košickým samosprávnym krajom a prijímateľom finančného príspevku bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 11.4.2012 do 17.4.2012. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2010 do 31.12.2011.

Košický samosprávny kraj poskytol v roku 2010 finančný príspevok z rozpočtu pre neverejného poskytovateľa sociálnej služby v rehabilitačnom stredisku sumu 20 498,45 € pre sedem osôb a v roku 2011 sumu 24 940,78 € pre šesť osôb.

Prijímateľ finančného príspevku v súlade so zmluvou predkladal Odboru sociálnych vecí Úradu Košického samosprávneho kraja mesačnú evidenciu prijímateľov pobytovej služby a po skončení roka predložil sumárny výkaz, ktorý obsahuje údaje o príspevku na prevádzku a v odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby podľa stupňa odkázanosti v členení podľa mesiacov, a to o výške prijatého finančného príspevku, priemernom počte prijímateľov sociálnej služby, skutočnom čerpaní finančného príspevku (výška nároku) a o zúčtovaní finančného príspevku ako rozdielu medzi výškou poskytnutého finančného príspevku a výškou nároku (nedoplatok alebo preplátok).

Odbor sociálnych vecí prehodnotil výšku poskytnutého finančného príspevku v závislosti od zmien počtu fyzických osôb, ktorým bola sociálna služba poskytovaná. Z uvedeného prehodnotenia, ktoré bolo odsúhlasené neverejným poskytovateľom sociálnej služby vyplynulo, že výška nároku na poskytnutie finančného príspevku je nižšia ako poskytnutý finančný príspevok v roku 2010 v sume 43,63 € a v roku 2011 v sume 679,51 €.

Neverejný poskytovateľ sociálnej služby listom zo dňa 15.3.2012 požiadal Košický samosprávny kraj uhradiť uvedený preplátok vo forme splátkového kalendára.

Kontrolou použitia finančného príspevku a dodržania podmienok zmlúv o poskytnutí finančného príspevku v kontrolovanom období nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a podmienok uvedených v zmluvách a z toho dôvodu bol spracovaný záznam.

Vision, n. o. v Košiciach

Zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola použitia 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 a dodržanie podmienok zmlúv o poskytnutí finančného príspevku uzatvorených medzi Košickým samosprávnym krajom a prijímateľom

finančného príspevku vykonaná v čase od 30.3.2012 do 18.5.2012. Prekontrolované bolo obdobie roka 2010 a 2011.

Košický samosprávny kraj poskytol na obdobie od 1.7.2010 do 31.12.2010 finančný príspevok z rozpočtu pre neverejného poskytovateľa sociálnej služby v špecializovanom zariadení sumu 24 239,66 € pre deväť osôb a v roku 2011 sumu 41 924,70 € pre deväť osôb.

Poskytnutý finančný príspevok nebol vedený na samostatnom účte v peňažnom ústave, čím **došlo k porušeniu pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté v zmluve a tým aj k porušeniu finančnej disciplíny.**

Zúčtovanie finančného príspevku verejný poskytovateľ sociálnej služby nepredložil v lehote ustanovenej v zmluve o poskytnutí finančného príspevku, t.j. do 10.01. nasledujúceho kalendárneho roka, čím **došlo k porušeniu pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté v zmluve a tým aj k porušeniu finančnej disciplíny.**

Preplatok z vyúčtovania použitia poskytnutého finančného príspevku za rok 2010 v sume 6 668,22 € a za rok 2011 v sume 232,91 € nevrátila účet Košického samosprávneho kraja do 10 dní odo dňa doručenia zúčtovania čím, **došlo k porušeniu pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté v zmluve a tým aj k porušeniu finančnej disciplíny.**

V zúčtovaní čerpania finančného príspevku verejný obstarávateľ uviedol kategórie výdavkov, ktoré boli vecne vymedzené v usmernení k zúčtovaniu finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu Košického samosprávneho kraja neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby za príslušný rok (ďalej iba „usmernenie“). Usmernenie vydal finančný a sociálny odbor Úradu Košického samosprávneho kraja.

Z finančného príspevku poskytnutého Košickým samosprávnym krajom bola uhradená nesprávne časť faktúry za dodávku elektrickej energie v sume 327,84 €. Ide o fakturáciu za obdobie od 1.1.2009 do 31.12.2009, kedy nezisková organizácia ešte nemala uzatvorenú zmluvu s Košickým samosprávnym krajom a nezabezpečovala poskytovanie sociálnej služby pre klientov umiestnených v zariadení na základe zmluvy s Košickým samosprávnym krajom.

Do zúčtovania finančného príspevku za rok 2010 bol započítaný aj výdavok na obstaranie satelitného prijímača a príslušenstvom v sume 350,- € a výdavok na obstaranie autodiélov v sume 1 345,89 €. Uvedené výdavky boli započítané do zúčtovania v plnej výške, a nie v pomernej časti podľa počtu klientov.

Neoprávnenými výdavkami **došlo k porušeniu pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté v zmluve a tým aj k porušeniu finančnej disciplíny.**

Nezisková organizácia nepodala k výsledkom uvedeným v správe námietky.

Štvorlístok, n. o. v Blatných Remetách

Následná finančná kontrola použitia finančného príspevku poskytnutého podľa zákona č. 305/2005 Z. z. o sociálnoprávnej ochrane detí a o sociálnej kuratele a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 23.4.2012 do 23.5.2012. Prekontrolované bolo obdobie roka 2010 a 2011.

Nedostatky boli zistené v dodržaní podmienok zmluvy o poskytnutí finančného príspevku Košickým samosprávnym krajom neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby v pestúnskom zariadení.

Košický samosprávny kraj poskytol v roku 2010 neziskovej organizácii finančný príspevok v sume 10 622,04 € na úhradu nákladov na vykonávanie pestúnskej starostlivosti v pestúnskom zariadení pre 4 detí celoročne a v roku 2011 v sume 7 966,53 € na úhradu nákladov na vykonávanie pestúnskej starostlivosti v pestúnskom zariadení pre 3 detí celoročne.

Zúčtovanie finančného príspevku za rok 2010 nevykonali v termíne do 10.1. nasledujúceho roka, čím **došlo k porušeniu pravidiel a podmienok zmluvy, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, a tým aj k porušeniu finančnej disciplíny.**

Finančný príspevok z bankového účtu nebol čerpaný prevažne vo forme bezhotovostných platieb, čím **došlo k porušeniu pravidiel a podmienok zmluvy, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, a tým aj k porušeniu finančnej disciplíny.**

Údaje o pohybe peňažných prostriedkov v hotovosti v peňažnom denníku sú vedené nesprávne, pretože v roku 2010 bol príjem peňažných prostriedkov zaúčtovaný v sume 8 718,- € a výdaj peňažných prostriedkov bol zaúčtovaný v sume 12 999,09 €. V roku 2011 bol príjem peňažných prostriedkov zaúčtovaný v sume 1 580,- € a výdaj peňažných prostriedkov v sume 7 195,51 €. Údaj o zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti ku dňa zaúčtovania príjmov a výdavkov nebol zaznamenaný. O priebežných položkách sa v peňažnom denníku neúčtuje. **Bol porušený zákon o účtovníctve.**

Poskytnutý finančný príspevok bol použitý v roku 2010 aj na úhradu neoprávnených výdavkov. Boli uhradené výdavky na potraviny v sume 315,- € a nákup stavebného materiálu v sume 1 809,76 €, ktoré boli zakúpené v roku 2009 ale zaúčtované do výdavkov v mesiaci júl 2010 spolu v sume 2 124,76 €. Je to neoprávnený výdavok, pretože nesúvisí s poskytovaním sociálnych služieb v danom rozpočtovom roku. **Došlo k porušeniu pravidiel a podmienok zmluvy a tým aj k porušeniu finančnej disciplíny.**

Nezisková organizácia nepodala k výsledkom uvedeným v správe námietky.

Šanca, n. o. v Remetských Hámroch

Zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola použitia finančného príspevku poskytnutého podľa zákona č. 305/2005 Z. z. o sociálnoprávnej ochrane detí a o sociálnej kuratele a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a dodržanie podmienok zmlúv o poskytnutí finančného príspevku uzatvorených medzi Košickým samosprávnym krajom a prijímateľom finančného príspevku vykonaná v čase od 23.4.2012 do 23.5.2012. Prekontrolované bolo obdobie roka 2010 a 2011.

Nedostatky boli zistené v dodržaní podmienok zmluvy o poskytnutí finančného príspevku Košickým samosprávnym krajom neverejnemu poskytovateľovi sociálnej služby v Resocializačnom stredisku pre alkoholikov a drogovu závislých.

Finančný príspevok bol poskytnutý na bežné výdavky spojené s výkonom opatrení sociálnej kurately v resocializačnom stredisku pre šesť plnoletých fyzických osôb na obdobie v roku 2010 v sume 29 874,54 € a v rovnakej sume aj v roku 2011.

Šanca, n. o. ako neverejný poskytovateľ sociálnej služby poskytnutý finančný príspevok neviedol na samostatnom účte. **Došlo k porušeniu pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, a tým aj k porušeniu finančnej disciplíny.**

Zúčtovanie finančného príspevku za predchádzajúci rok neverejný poskytovateľ sociálnej služby nevykonal v termíne do 10.1. nasledujúceho roka. **Došlo k porušeniu pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, a tým aj k porušeniu finančnej disciplíny.**

Nezisková organizácia nepodala k výsledkom uvedeným v správe námietky.

Tabuľka č. 1

P.č.	Subjekt		Celkový počet kontrolných zistení (počet prípadov)	Kontrolné zistenia finančne vyčíslené (počet prípadov)	Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené (počet prípadov)	Kontrolné zistenia finančne vyčíslené					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 poľnohosp. a služ. na vidieku KE	€	23	2	21	295,88	0,00	0,00	295,88	4 503,65	4 799,53
2	Jazyková škola v KE	€	30	2	28	0,00	0,00	0,00	0,00	55 573,52	55 573,52
3	SPŠ elektrotechnická v KE	€	15	0	15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	VIA LUX DSS Košice-Barca	€	15	0	15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	DOMKO DSS v KE	€	33	4	29	806,65	619,36	0,00	806,65	7 262,00	8 068,65
6	Vision, n.o. v KE	€	4	4	0	75 089,20	0,00	0,00	75 089,20	0,00	75 089,20
7	Šanca, n.o., R. Hámre	€	2	0	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Štvorlístok, n.o., Bl. Remety	€	4	1	3	2 142,76	0,00	0,00	2 142,76	0,00	2 142,76

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	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	SOŠ poľn. a služ. na vidieku KE	€	0,00	0,00	0,00	0,00	295,88	0,00	295,88	4 503,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 503,65
2	Jazyková škola v KE	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55 573,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55 573,52
3	SPŠ elektrotechnická 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
4	VIA LUX DSS Košice-Barca	€	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
5	DOMKO DSS v KE	€	0,00	619,36	0,00	0,00	187,29	0,00	806,65	7 262,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 262,00
6	Vision, n.o. v KE	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75 089,20	75 089,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Šanca, n.o., R. Hámre	€	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
8	Štvorlístok, n.o., Bl. Remety	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 142,76	2 142,76	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	SOŠ poľnohosp. a služ. na vidieku KE	0	0	3	8	6	1	1	2	0	21
2	Jazyková škola v KE	1	1	5	4	7	1	4	5	0	28
3	SPŠ elektrotechnická v KE	1	1	7	3	2	0	1	0	0	15
4	VIA LUX DSS Košice-Barca	0	2	1	8	1	0	1	2	0	15
5	DOMKO DSS v KE	0	3	5	8	2	0	3	6	2	29
6	Vision, n.o. v KE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Šanca, n.o., R. Hámre	2	0	0	0	0	0	0	0	0	2
8	Štvorlístok, n.o., Blatné Remety	3	0	0	0	0	0	0	0	0	3

NÁVRH

PLÁN KONTROLNEJ ČINNOSTI Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja na obdobie 2. polroka 2012

Kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva KSK na Úrade KSK.

Kontrola vybavovania sťažností a petícií na Úrade KSK.

Kontrola so zameraním najmä na kontrolu finančného hospodárenia, verejného obstarávania a nakladania s majetkom v zmysle všeobecne záväzných predpisov v ORID, s.r.o., Strojárskejšká 3, Košice.

Kontrola so zameraním najmä na kontrolu finančného hospodárenia, verejného obstarávania a nakladania s majetkom v zmysle všeobecne záväzných predpisov v Správe nebytových priestorov, spoločnosť s ručením obmedzeným, ČSA 11, Moldava nad Bodvou.

Následná finančná kontrola a kontrola splnenia opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole prijatých na základe správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 29/2011 v Kultúrnom centre Košického samosprávneho kraja, Strojárskejšká 3, Košice.

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v Škole v prírode, Kysak 315.

Následná finančná kontrola a kontrola splnenia opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole prijatých na základe správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 19/2006 v Strednej priemyselnej škole, Komenského 2, Košice.

Následná finančná kontrola a kontrola splnenia opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole prijatých na základe správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 26/2006 v Strednej odbornej škole, J. Kráľa 25, Veľké Kapušany.

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v Obchodnej akadémii, Watsonova 61, Košice.

Následná finančná kontrola a kontrola splnenia opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole prijatých na základe správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 26/2007 v ARCUS, Špecializovanom zariadení, ZpS a DSS, Skladná 4, Košice.

Následná finančná kontrola a kontrola splnenia opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole prijatých na základe správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 27/2007 v ANIMA Domov sociálnych služieb, A. Kmeťá 2, Michalovce.

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – zameraná na kontrolu použitia finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálne služby v zmysle § 75 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 445/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov v Rade pre poradenstvo v sociálnej práci, Domov na polceste, Zvonárska 12, Košice.

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – zameraná na kontrolu použitia finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálne služby v zmysle § 75 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 445/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov v Maják, Špecializované zariadenie, Zdoňa.

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – zameraná na kontrolu použitia finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálne služby v zmysle § 75 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 445/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov v Integra, o.z., Zariadenie podporovaného bývania, Rehabilitačné stredisko, Pri Mlyne 1430, P.O.Box, Michalovce.

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – zameraná na kontrolu použitia finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálne služby v zmysle § 75 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 445/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov v Združení na pomoc ľuďom s mentálnym postihnutím, Domov sociálnych služieb, Chrapčiakova 13, Spišská Nová Ves.

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – zameraná na kontrolu použitia finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálnoprávnu ochranu detí a sociálnu kuratelú v zmysle § 88 zákona č. 305/2005 Z. z. o sociálnoprávnej ochrane detí a o sociálnej kuratele a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v Alžbetka, n.o., Krízové stredisko, Školská 4, Spišská Nová Ves.

JUDr. Vojtech Farkaš
hlavný kontrolór
Košického samosprávneho kraja

V Košiciach 1. 06. 2012
Vyvesené dňa: 5.6.2012