

V zmysle § 19e ods. 1 písm. d) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajochoch) v znení neskorších predpisov a uznesenia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č. 2004/216 zo dňa 21.6.2004 predkladám správu o výsledkoch kontrol vykonaných zamestnancami Útvoru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie mesiacov jún a júl 2012 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v Konzervatóriu v Košiciach, v Jazykovej škole v Spišskej Novej Vsi, v Strednej priemyselnej škole stavebnej a geodetickej v Košiciach, v Natálii, n.o. v Trebišove a v Lívii, n.o. v Trebišove.

Kontrola je vykonávaná v Kultúrnom centre Košického samosprávneho kraja v Košiciach, v ANIMA - Domov sociálnych služieb v Michalovciach a v Správe nebytových priestorov, spoločnosť s ručením obmedzeným v Moldave nad Bodvou.

B. Na Úrade Košického samosprávneho kraja sa vykonáva kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva KSK a kontrola vybavovania sťažností a petícií.

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 Natálii, n.o. v Trebišove a v Lívii, n.o. v Trebišove bola vykonaná so zameraním na použitie 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.

V správe uvádzam iba závažnejšie nedostatky. Prehľad o počte zistených nedostatkov a ich finančnom vyčíslení podľa jednotlivých subjektov je uvedený v prílohe. Na internetovej stránke KSK (zastupiteľstvo) je pri správe o kontrole uvedená aj rozšírená verzia podľa jednotlivých subjektov.

Uvádzanie pojmu „porušenie zákona“ je stanovené v § 17 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Konzervatórium v Košiciach

Následná finančná kontrola bola vykonaná zamestnancami Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja v čase od 17.4.2012 do 21.6.2012. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2010 do 31.12.2011.

Nedostatky boli zistené v účtovníctve, vo verejnom obstarávaní, v personálnej oblasti a pri hospodárení s majetkom.

Pohľadávky vyplývajúce z nájomných zmlúv neúčtovali v čase vzniku pohľadávky (teda v čase, ktorý bol dohodnutý v zmluve), ale až pri prijatí úhrady nájmu od nájomcov.

O pohľadávkach voči nájomcom za odber energií v priebehu roka neúčtovali vôbec, ale príjem finančných prostriedkov za odber energií zaúčtovali na stranu MD účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet, prípadne 223 – Príjmový rozpočtový účet pri príjmoch za predchádzajúci rozpočtový rok a na stranu D účtu 502 – Spotreba energie.

Pri vzniku pohľadávok mali účtovať na účte 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov... a na stranu D účtu 502 – Spotreba energie.

O záväzkoch vyplývajúcich zo zmluvy o výpožičke o zo zmluvy o poskytovaní služby ochrany objektu neúčtovali. Úhrady za služby zaúčtovali priamo oproti nákladom.

Na účte 527 – Záonné sociálne náklady nesprávne účtovali režijné náklady spojené s prípravou stravy pre žiakov.

V roku 2010 a v mesiacoch január až apríl 2011 účtovali o pohyboch peňažných prostriedkov v pokladnici nesprávne, pretože neúčtovali dňom uskutočnenia príjmu alebo výdaja peňažných prostriedkov, ale dátumom posledného dňa v mesiaci.

Opravy na účtovných dokladoch v roku 2010 boli vo viacerých prípadoch vykonané tak, že pôvodný údaj bol prepísaný novým údajom.

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

Škola uzatvorila zmluvu o poskytovaní stravy s poskytovateľom na dobu určitú od 1.9.2010 do 31.10.2014 s predpokladanou hodnotou v sume 118 175,52 € bez DPH. Zákazka na poskytnutie služby stravovania bola zadaná bez postupov vo verejnom obstarávaní.

Na opravy a ladenie klavírov v roku 2010 a 2011 verejný obstarávateľ nevykonával verejné obstarávanie postupom zákazky s nízkou hodnotou.

V roku 2011 verejný obstarávateľ zadal dve zákazky na uskutočnenie stavebných prác v tom istom objekte, ktoré obstaral nesprávne samostatne ako zákazky s nízkou hodnotou typu „C“, z ktorých každá bola predmetom samostatnej zmluvy.

Verejný obstarávateľ pri zákazkách na opravy a ladenie klavírov, na maľovanie a opravy podláh v budove školy neevidoval všetky doklady pochádzajúce z verejného obstarávania pridelením čísla z registratúrneho denníka, a to kontrolné listy, výzvy na vypracovanie cenovej ponuky, cenové ponuky uchádzačov, zápisnice z vyhodnotenia cenových ponúk a oznámenia o výsledku výberového konania.

Pri zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 € nezverejnili v roku 2011 raz štvrťročne na webovom sídle verejného obstarávateľa alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnnú správu o týchto zákazkách.

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

Štyrom pedagogickým zamestnancom, s ktorými sa zamestnávateľ dohodol na kratšom pracovnom čase (skrátенý pracovný úväzok), určil zamestnávateľ tarifný plat a zvýšenie tarifného platu v nesprávnej výške, pretože nesprávne vypočítal pomernú časť platu zodpovedajúceho skrátenej dĺžke dohodnutého pracovného času. V dôsledku nesprávneho určenia platu vyplatil v kontrolovanom období týmto zamestnancom viac, ako im patrilo v celkovej sume 82,72 €, čím **došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 82,72 €.**

Zamestnávateľ rozhodoval o priznaní osobného príplatku bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca. Návrhy na poskytnutie odmien zamestnancom vrátane ich výšky písomne neodôvodnil príslušný vedúci zamestnanec zamestnávateľa. Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

V kontrolovanom období uzatvoril zamestnávateľ viaceré dohody o vykonaní práce, a to na práce, ktoré neboli vymedzené výsledkom, čím **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Škola prenajímala nebytové priestory za účelom prevádzkovania bufetu za sumu nižšiu, než je cena obvyklá. Nájomca platby za služby dohodnuté v nájomnej zmluve neuhrádzal.

Škola prenajímala v kontrolovanom období priestory školskej jedálne a kuchyne pre poskytovateľa stravy. V nájomnej zmluve dohodli, že výška preddavku na dodávku tepla je určená podľa výmery podlahovej plochy, avšak nedohodli sumu preddavkov ani to, akou formou sa bude vykonávať vyúčtovanie. Nevyčíslili ani nevyúčtovali úhradu nákladov za dodávku tepla, teda poskytovali svoje výkony nájomcovi bezplatne.

Nájomca neuhrádzal nájomné a prevádzkové náklady v zmysle dohodnutej nájomnej zmluvy. Ku započítavaniu pohľadávok školy (za nájom) a záväzkov školy (za prípravu stravy) pristúpila škola od júla 2010. Škola vykonávala zápočty jednostranným právnym úkonom a do týchto zápočtov zahrnula pohľadávky za nájom priestorov ako aj pohľadávky za energie, a to nielen za energie školou uhradené v bežnom rozpočtovom roku, ale aj za energie, ktoré boli uhradené v predchádzajúcom rozpočtovom roku, čím pristúpila aj k vzájomnému započítavaniu príjmov a výdavkov.

Škola ako rozpočtová organizácia mohla započítavať len také pohľadávky, ktoré vznikli za dodávku energie, ktoré v tom rozpočtovom roku uhradila.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

K výsledkom uvedeným v správe škola nepodala námietky.

Hlavný kontrolór ku dňu 7.8.2012 nemá informáciu o prijatých opatreniach predsedu KSK voči štatutárovi organizácie.

Jazyková škola v Spišskej Novej Vsi

Zamestnancami Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola vykonaná v čase od 14.5.2012 do 25.6.2012. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2010 do 31.12.2011.

Nedostatky boli zistené najmä v oblasti účtovníctva, verejného obstarávania, finančnej kontroly a v pracovno-právnych vzťahoch.

Pri kontrole účtovania miezd bolo zistené, že účtovná jednotka pri účtovaní predpisu miezd nesprávne účtovala sumu čistej mzdy odvádzanej na osobné účty zamestnancov ako zrážky na stranu MD účtu 331 - Zamestnanci a na stranu D účtu 379 - Iné záväzky. Uvedeným účtovaním znižovala záväzky z pracovnoprávneho vzťahu voči zamestnancom a zvyšovala iné záväzky.

Účtovná jednotka zrušenie rezervy na nevyčerpanú dovolenku z predchádzajúceho roka účtovala nesprávne na stranu D účtu 553 - Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti.

Školné škola nesprávne účtovala na účet 648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti.

Vnútorne zúčtovanie medzi hlavnou a podnikateľskou činnosťou nebolo vykonávané správne. Škola najprv zaúčtovala náklady za podnikateľskú činnosť aj hlavnú činnosť do nákladov hlavnej činnosti, potom ich z hlavnej činnosti vystornovala a pri úhrade nákladov z hlavnej činnosti do podnikateľskej činnosti naučtovala náklady do podnikateľskej činnosti, kde správne aj patrili.

Overením dokladov bolo zistené, že účtovná jednotka neúčtovala do nákladov roka 2010 príspevok za poskytnutú stravu svojim zamestnancom za mesiac december 2010 v sume 40,80 €.

Do nákladov roka 2011 neúčtovala príspevok za poskytnutú stravu svojim zamestnancom za mesiac december 2011 v sume 43,20 €.

Takýmto zaúčtovaním škola vykázala v roku 2010 nižší stav nákladov o sumu 40,80 € a nižší stav nákladov roka 2011 o sumu 2,40 € (4320 € - 40,80 €), a tak skreslila výsledok hospodárenia.

Tvorba rezervy na dovolenky a odvody za nevyčerpanú dovolenku bola účtovaná v roku 2011 v nesprávnej sume 3 727,19 €. Správne mala byť účtovaná v sume 3 459,47 €. V dôsledku nesprávneho účtovania v účtovnej závierke za rok 2011 vykázala škola vyšší stav nákladov o sumu 267,72 €.

Škola v hlavnej činnosti v roku 2010 prijaté školné vopred na nasledujúce účtovné obdobie (na rok 2011) účtovala priamo do výnosov roka 2010. Predpis účtovali nesprávne na stranu MD účtu 318 - Pohľadávky... a na stranu D účtu 648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti a príjem školného na príjmový rozpočtový účet účtovali na stranu MD účtu 223 - Príjmový rozpočtový účet a na stranu D účtu 318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov RO.

Príjmy za školné v roku 2011 už časovo boli rozlišované.

Účtovná jednotka zakúpila kalendáre na rok 2011 dňa 18.10.2010 v sume 8,10 €, ktoré zaúčtovala nesprávne do nákladov roka 2010.

V rámci podnikateľskej činnosti v roku 2010 škola neúčtovala o dani z príjmov v sume 41,13 €.

V roku 2011 účtovná jednotka daň z príjmov zaúčtovala na správne účty, ale v nesprávnej sume, nižšej o 7,81 €.

Škola v roku 2010 a v roku 2011 účtovala (38,59 € a 35,52 €) vo vecnej časovej súvislosti s výdavkami nesprávne bežný transfer od zriaďovateľa do výnosov (pri výdavkoch bol použitý zdroj 42 – zo zisku z vlastnej podnikateľskej činnosti). Účtovala na stranu MD účtu 354 - Zúčtovanie z financovania z rozpočtu vyššieho územného celku a na stranu D účtu 691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu vyššieho územného celku.

Overením účtovných dokladov bolo zistené, že škola nezaúčtovala do nákladov podnikateľskej činnosti v kontrolovanom období všetky náklady, napr. náklady na elektrickú energiu, teplo, náklady na vodné a stočné, náklady na telefónne poplatky.

Výsledok hospodárenia, ktorý účtovná jednotka vykázala v účtovníctve podnikateľskej činnosti je skreslený. Účtovná závierka účtovnej jednotky k 31.12.2010 a k 31.12.2011 neposkytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

K celkovým nákladom na podnikateľskú činnosť mala byť za rok 2010 pripočítaná suma 42,91 € a hospodársky výsledok bol zisk v sume 173,61 €. Školou bol vypočítaný výsledok hospodárenia v sume 216,52 €.

K celkovým nákladom na podnikateľskú činnosť mala byť za rok 2011 pripočítaná suma 148,23 € a hospodársky výsledok bol zisk v sume 397,85 €. Školou bol vyčíslený výsledok hospodárenia v sume 546,08 €.

Na základe fyzickej inventúry hmotného majetku bol vypracovaný inventarizačný zápis, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva. Inventarizačný zápis neobsahuje porovnanie stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov z inventúrnych súpisov so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky ich porovnania.

Účtovná jednotka dokladovou inventarizáciou neoverila ku dňu, ku ktorému zostavila riadnu účtovnú závierku skutočný stav záväzkov a tých druhov majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

V rokoch 2010 a 2011 účtovná jednotka nevykonala ročné zúčtovanie sociálneho fondu, čím **došlo k porušeniu zákona o sociálnom fonde.**

Škola ako verejný obstarávateľ zakúpila výpočtovú techniku v sume 1 493,32 € bez DPH bez toho, aby vykonala prieskum trhu.

Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou na zabezpečenie tovaru s názvom „nákup školského nábytku“ v roku 2010 a tiež v roku 2011 nestanovil opis predmetu zákazky a tým si nezadefinoval požadovanú kvalitu predmetu zákazky a neurčil kritériá súvisiace s predmetom zákazky. Nesprávne vyhodnotil ponuky uchádzačov, pretože vychádzajúc z nedostatočne špecifikovaného predmetu obstarávania a nezadefinovania si požadovanej kvality, mal vybrať uchádzača s najnižšou cenou a nie s cenou vyššou, ako to urobil. V roku 2010 bola ponuka neúspešného uchádzača výhodnejšia ako ponuka úspešného uchádzača o sumu 190,85 € s DPH a v roku 2011 bola výhodnejšia o sumu 246,11 € s DPH. Verejný obstarávateľ nevybral teda cenovo najnižšiu ponuku a pri vyhodnocovaní jednotlivých ponúk postupoval nehospodárne.

Pri zákazke s nízkou hodnotou na obstaranie projektoru s príslušenstvom a tabletu v roku 2010 verejný obstarávateľ požadoval od oslovených uchádzačov konkrétnu značku predmetu obstarávania (projektor Sanyo), čím došlo k porušeniu princípu nediskriminácie.

Kontrolou dokumentácie v dvoch hodnotených prípadoch v roku 2010, a to obstarania interaktívnej tabule, projektoru s príslušenstvom a tabletu bolo zistené, že zo strany verejného obstarávateľa došlo k rozdeleniu predmetu obstarávania, pretože predmety obstarávania obstaral zákazkami typu B, čím sa vyhol použitiu zákazky s nízkou hodnotou typu C.

V roku 2010 a 2011 neevidovali v registratúrnom denníku dokumenty z verejného obstarávania a tieto neboli označené registratúrnym číslom. Správa z vyhodnotenia prieskumu trhu nebola v dvoch prípadoch vôbec vyhotovená.

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

Nehospodárnym vynaložením verejných prostriedkov došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 436,96 €.

Overenie súladu finančnej operácie s hospodárnosťou, efektívnosťou a účinnosťou použitia verejných prostriedkov sa vykonáva v niektorých prípadoch až po uskutočnení finančnej operácie a nie v prípravnej fáze finančnej operácie, čím **došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole.**

Škola uzatvárala dohody o vykonaní práce, medzi ktorými sa nachádzali aj také, v ktorých pracovná úloha nebola vymedzená výsledkom, čím **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

K výsledkom uvedeným v správe škola nepodala námietky.

Hlavný kontrolór ku dňu 7.8.2012 nemá informáciu o prijatých opatreniach predsedu KSK voči štatutárovi organizácie.

Stredná priemyselná škola stavebná a geodetická v Košiciach

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 16.5.2012 do 19.6.2012. Prekontrolované bolo obdobie roka 2010 a 2011.

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

Pri obstarávaní potravín vo všetkých prípadoch kúpnych zmlúv bola uvedená ako kupujúci Školská jedáleň pri Strednej priemyselnej škole stavebnej a geodetickej v Košiciach, ktorá nemá právnu subjektivitu a je len organizačnou súčasťou školy. Miesto štatutárneho zástupcu zmluvy podpisovala vedúca školskej jedálne.

Ďalšími nedostatkami zmlúv bolo, že v zmluvách bolo uvedené, že ceny za tovar sú stanovené na základe aktuálneho cenníka predávajúceho a že rozhodujúca je cena na dodacom liste v deň dodávky tovaru. Tiež, že pokiaľ dopravu uskutoční predávajúci, dopravné náklady sa premietnu do kúpnej ceny podľa platného cenníka a že ceny závisia od vývoja trhu. Tieto zmluvne dohodnuté podmienky v podstate negujú výsledok verejného obstarávania.

Pri obstaraní potravinárskeho tovaru, mlieka a mliečnych výrobkov v roku 2010 bol prepočítaný nákup časti tovarov, u ktorých bolo možné jednoznačne zistiť a porovnať jednotkové ceny. Bolo zistené, že tieto výrobky nakúpila škola v sume 5 529,61 € s DPH. Podľa ponukovej ceny úspešného uchádzača ich mala nakúpiť v sume 5 396,71 € s DPH. Z uvedeného je zrejmé, že škola nakúpila tovary za cenu o 132,90 € s DPH vyššiu, ako by bola cena podľa cenovej ponuky úspešného uchádzača.

Zákazkou s nízkou hodnotou obstarali plotter (prístroj) od uchádzača, ktorý neposkytol najnižšiu cenu, ale ktorý neskôr daroval ďalší plotter s tým, že s týmto uchádzačom osobne jednali. S ďalšími uchádzačmi nejednali, a preto došlo k porušeniu princípu rovnakého zaobchádzania.

Vopred určenému dodávateľovi zadali zákazku na ovocie a zeleninu v sume 6 537,40 € a na opravu parkiet v telocvični v sume 13 085,88 €.

V jednom prípade zákazky nakúpili elektromateriál, pričom uviedli konkrétne obchodné názvy niektorých tovarov, čím došlo k porušeniu princípu nediskriminácie.

Neurčili predpokladanú hodnotu zákazky na kontrolnom liste pred vykonaním verejného obstarávania.

Tiež nešpecifikovali predmet obstarávania a jeho predpokladané množstvo.

V niektorých prípadoch nevykonali oficiálny prieskum trhu aspoň u troch dodávateľov písomnou formou na základe žiadosti o poskytnutie informácií o cene a neevidovali správu z vyhodnotenia prieskumu trhu.

Ďalej bolo zistené, že neevidujú registratúrne záznamy ekonomického útvaru v centrálnom registratúrnom denníku, ale len vo svojom podacom denníku, pričom v registratúrnom poriadku školy nie je okrem centrálného registratúrneho denníka uvedená iná možnosť evidencie registratúrnych záznamov.

Vyžiadania ponúk, zápisy o prieskume trhu a správa z vyhodnotenia prieskumu trhu sú evidované v podacom denníku. Cenové ponuky uchádzačov, zapisnica z výberového konania a zmluvy nie sú evidované vôbec.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy zákonov, Občianskeho zákonníka,**

Obchodného zákonníka, zákona o archívoch a registratúrach, smernice KSK č. 4/2007 a registratúrneho poriadku školy.

Nehospodárnym použitím verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 132,90 €.**

Škola podľa evidencie dohôd v roku 2010 uzavrela 10 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, 3 dohody o vykonaní práce a 7 dohôd o pracovnej činnosti. V roku 2011 uzavrela 10 dohôd o pracovnej činnosti.

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

Dohody o pracovnej činnosti na vedenie športového krúžku v roku 2010 s dohodnutou mesačnou odmenou 375,- €/hod. a v roku 2011 s mesačnou odmenou 250,- €/hod. boli uzavreté s fyzickými osobami bez stanovenia počtu hodín, ktoré má zamestnanec za určenú odmenu odpracovať. Kontrolou bolo zistené, že zamestnanci odpracovali 6 až 8 hodín v mesiaci.

Odmenu za vykonanie úlohy zamestnávateľ určil neprimerane. V pracovnom pomere by u zamestnancov v porovnateľnej pracovnej činnosti ako trénerom športovej školy podľa nariadenia vlády hodinová sadzba neprekročila sumu 3,06 €. Pri maximálnom osobnom príplatku 100 % tarifného platu by hodinová sadzba neprekročila sumu 6,12 €. Zamestnancom bola vyplatená vyššia odmena ako im patrila o sumu 3 696,60 €, a teda v tejto výške boli nehospodárne použité finančné prostriedky.

Správne mal zamestnávateľ uzatvoriť s uvedenými zamestnancami dohodu o pracovnej činnosti tak, aby dohodnuté podmienky neumožňovali plnenia v ich prospech výhodnejšie, ako sú plnenia v prospech zamestnancov v pracovnom pomere.

Evidenciu zamestnancov na dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru vedú v abecednom poradí. Nevedú evidenciu dohôd v poradí, v akom boli uzatvorené. V prípade, keď s jedným zamestnancom uzatvorila viac ako jednu dohodu, v evidencii to nie je podchytené.

Zamestnávateľ má viesť evidenciu dohôd chronologicky v reálnom čase a v poradí v akom boli uzatvorené.

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

Nehospodárnym použitím verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 3 696,60 €.**

Účtovná jednotka o nepeňažnom dare neúčtovala, ale len ho zaevidovala v operatívnej evidencii.

Všetky záväzky voči dodávateľom v roku 2010 a 2011 účtovali jedenkrát mesačne v posledný pracovný deň v mesiaci a nie pri ich vzniku.

Pohľadávky voči odberateľom vo všetkých prípadoch v kontrolovanom období účtovali nesprávne až pri ich úhrade a nie pri splnení dodávky voči odberateľovi.

Interné účtovné doklady, ktoré účtovná jednotka vystavovala, neobsahujú všetky náležitosti účtovného dokladu, pretože neobsahujú označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje.

V roku 2010 a v roku 2011 nesprávne účtovali vyúčtovanie medzi hlavnou činnosťou a školskou jedálňou za odobratie obedov pre zamestnancov školy. Taktiež ostatné rozúčtovania medzi školskou jedálňou a hlavnou činnosťou a vyúčtovania za stravu zo sociálneho fondu účtovala nesprávne, pretože účtovala o záväzkoch voči dodávateľom na strane D účtu 321 - Dodávateľia.

Faktúry školskej jedálne za režijné náklady účtovala škola v hlavnej činnosti nesprávne aj na strane MD účtu 527- Záonné sociálne náklady.

Náklady, ktoré vyfakturovali nájomcom za elektrickú energiu, vodu, teplo, odpad a plyn účtovali nesprávne na stranu D účtu 648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti.

Prijaté finančné prostriedky z Ústavu informácií a prognóz školstva určené na výplatu štipendií nesprávne účtovali na stranu D účtu 518 – Ostatné služby a na stranu MD účtu 222 – Výdavkový účet organizácie.

Výplatu štipendií účtovali tiež nesprávne na stranu MD účtu 518 – Ostatné služby.

Na účtoch triedy 5 Náklady účtovali náklady, ktoré nie sú nákladmi školy, napr. účet 527 – Zákonné sociálne náklady – stravovanie pre vlastných zamestnancov v školskej jedálni, účet 502 – Spotreba energie aj spotrebu, ktorú refakturuje nájomcom, účet 518 – Ostatné služby – náklady stočné, odvoz odpadu a pod. Z toho dôvodu výška nákladov uvedená na týchto účtoch nie je správna a nezodpovedá skutočnosti.

Nesprávnosť účtovania nemá vplyv na výsledok hospodárenia, avšak skresľuje výšku nákladov na vyššie uvedených účtoch.

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

Škola na základe zmluvy o podnájme prenajala telocvičňu a posilňovňu na obdobie od septembra 2010 do júna 2011 v sume nižšej, než je cena obvyklá stanovená v pravidlách prenajímania školského majetku vo vlastníctve mesta Košice. Cena za prenájom bola však fakturovaná vyššia ako bola zmluvne dohodnutá, takže k zníženiu príjmov za prenájom nedošlo.

Dohodnutie nižšieho nájomného za prenájom majetku ako je cena obvyklá, je **v rozpore so zásadami hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

K výsledkom uvedeným v správe škola nepodala námietky.

Hlavný kontrolór ku dňu 7.8.2012 nemá informáciu o prijatých opatreniach predsedu KSK voči štatutárovi organizácie.

Natália, n. o. v Trebišove

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 19.4.2012 do 29.5.2012. Prekontrolované bolo obdobie roka 2010 a 2011.

Košický samosprávny kraj poskytol v roku 2010 prijímateľovi finančný príspevok na výkon pestúnskej starostlivosti finančný príspevok v sume 10 622,04 € pre 4 deti a v roku 2011 rovnakú sumu na rovnaký počet detí.

Zúčtovanie finančného príspevku za rok 2010 nezisková organizácia nevykonala v termíne do 10.1.2011, čím **došlo k porušeniu pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté a tým aj k porušeniu finančnej disciplíny.**

Peňažné prostriedky vybrané z bankového účtu v kontrolovanom období boli použité na úhradu výdavkov výlučne formou hotovostnej platby a nie aj bezhotovostnou platbou, čím **došlo k porušeniu pravidiel a podmienok, 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. Na základe trvalého príkazu sa z bankového účtu vyberajú peňažné prostriedky formou bezhotovostného výberu na protiúčet jedného z pestúnov, ktorý nie štatutárnym orgánom neziskovej

organizácie. Je to jeho osobný účet. Takto realizovaný výber peňažných prostriedkov je zaúčtovaný v peňažnom denníku ako výber z bankového účtu cez priebežné položky v stĺpci výdaj. Tieto peňažné prostriedky sú ďalej zaúčtované ako vklad do pokladne v stĺpci príjem a v priebežných položkách v stĺpci príjem. Z týchto prostriedkov sú formou hotovostných platieb uhrádzané výdavky na nákup potravín, úhradu inkasa, nákup liekov, nákup drogistického tovaru, odevov a obuvi a iných výdavkov.

O peňažných prostriedkoch prevedených z bankového účtu neziskovej účtovnej jednotky na osobný protiúčet nie je možné účtovať v účtovníctve neziskovej organizácie ako o príjme peňažných prostriedkov v hotovosti (v pokladni).

Správne mala účtovná jednotka vybrať peňažné prostriedky z bankového účtu formou hotovosti. Výber peňažných prostriedkov z bankového účtu v hotovosti a ich následné zaúčtovanie do príjmov peňažných prostriedkov v hotovosti mala účtovná jednotka zaúčtovať v peňažnom denníku prostredníctvom stĺpca priebežné položky.

Uvedeným nedostatkom v účtovaní **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a opatrenia MF 24975/2010-74.**

Nezisková organizácia nepodala k výsledkom uvedeným v správe námietky.

Opatrenia voči štatutárovi nie je možné prijať, pretože nezisková organizácia nie je v zakladateľskej pôsobnosti KSK.

Lívia, n.o. v Trebišove

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 bola zamestnancami Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 23.4.2012 do 6.6.2012. Prekontrolované bolo obdobie roka 2010 a 2011.

Košický samosprávny kraj poskytol v roku 2010 prijímateľovi finančný príspevok na výkon pestúnskej starostlivosti finančný príspevok v sume 15 933,06 € pre šesť detí a v roku 2011 rovnakú sumu na 6 detí.

Zúčtovanie finančného príspevku za rok 2011 nezisková organizácia nevykonala v termíne do 10.1.2012, čím **došlo k porušeniu pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté a tým aj k porušeniu finančnej disciplíny.**

Peňažné prostriedky vybrané z bankového účtu v roku 2010 a v roku 2011 boli použité na úhradu výdavkov výlučne formou hotovostnej platby a nie aj bezhotovostnou platbou, čím **došlo k porušeniu pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté a tým aj k porušeniu finančnej disciplíny.**

Účtovná jednotka o príjmoch a výdavkoch účtuje v peňažnom denníku. Pri prevodoch peňažných prostriedkov medzi bankovým účtom a pokladnicou neúčtuje na priebežných položkách. Výber peňažných prostriedkov z bankového účtu v hotovosti a ich následné zaúčtovanie do príjmov peňažných prostriedkov v hotovosti mala účtovná jednotka zaúčtovať v peňažnom denníku prostredníctvom stĺpca „priebežné položky“. Výber peňažných prostriedkov z bankového účtu mali zaúčtovať v stĺpci „bankové účty“ ako výdaj a zároveň v stĺpci „priebežné položky“ ako príjem. Príjem peňažných prostriedkov do pokladne v stĺpci „hotovosť“ ako príjem a v stĺpci „priebežné položky“ ako výdaj.

Uvedenými nedostatkami v účtovaní **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a opatrenia MF 24975/2010-74.**

Účtovná jednotka nepredložila kontrolnému orgánu výpisy z bankového účtu, ktoré sú účtovnými dokladmi a ktorými účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady.

Výpisy z bankového účtu neboli kontrolnému orgánu predložené z dôvodu, že účtovná jednotka tieto účtovné doklady neuchovala.

Uvedenými nedostatkami v účtovaní **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a opatrenia MF 24975/2010-74. Zároveň došlo k porušeniu pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté a tým aj k porušeniu finančnej disciplíny.**

Do výdavkov preukazujúcich čerpanie poskytnutého finančného príspevku sú zahrnuté aj výdavky, ktoré nie sú oprávnenými výdavkami, a to výdavky na nákup alkoholických nápojov v sume 201,49 €, nákup dvoch vaní v sume 186,26 €, nákup pozinkovaného žľabu v sume 31,75 € a ohrievača vody v sume 142,- €, spolu v sume 561,50 €.

Započítaním úhrady neoprávnených výdavkov vo vyúčtovaní finančného príspevku **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.

Opatrenia voči štatutárovi nie je možné prijať, pretože nezisková organizácia nie je v zakladateľskej pôsobnosti KSK.

Na rokovanie 16. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja hlavný kontrolór predložil informáciu o výsledkoch kontroly vo VIA LUX - Domov sociálnych služieb a zariadenie pre seniorov v Košiciach – Barci, v DOMKO - Domov sociálnych služieb v Košiciach a v SPŠE v Košiciach. Po zasadnutí zastupiteľstva predseda Košického samosprávneho kraja prijal opatrenia. Upozornil štatutára DOMKO - Domov sociálnych služieb v Košiciach na porušenie základných povinností zamestnanca v zmysle Zákonníka práce a odobral mu osobný príplatok na dobu 1 mesiaca. Voči štatutárovi VIA LUX - Domov sociálnych služieb a zariadenie pre seniorov v Košiciach – Barci neprijal opatrenie v zmysle Zákonníka práce, ale upozornil štatutára na potrebu dôslednejšej kontroly zamestnancov s osobitným zreteľom na verejné obstarávanie.

O opatreniach voči štatutárovi SPŠE v Košiciach hlavný kontrolór k 7.8.2012 nebol vyrozumený.

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	Jazyková škola Javorová 16 v SNV	€	19	7	12	436,96	0,00	0,00	436,96	1 990,58	2 427,54
2	Konzervatórium Košice	€	28	4	24	82,72	0,00	0,00	82,72	158 283,04	158 365,76
3	Lívia, n.o., Trebišov	€	7	1	6	32 427,62	0,00	0,00	32 427,62	0,00	32 427,62
4	Natália, n.o., Trebišov	€	3	1	2	21 244,08	0,00	0,00	21 244,08	0,00	21 244,08
5	SPŠ stavebná a geodetická Košice	€	25	3	22	3 829,50	0,00	0,00	3 829,50	5 447,63	9 277,13

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	Jazyková škola v SNV	€	0,00	0,00	0,00	0,00	436,96	0,00	436,96	1 493,32	0,00	0,00	0,00	0,00	497,26	1 990,58
2	Konzervatórium Košice	€	0,00	82,72	0,00	0,00	0,00	0,00	82,72	129 274,82	0,00	0,00	0,00	0,00	29 008,22	158 283,04
3	Lívia, n.o., Trebišov	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 427,62	32 427,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Natália, n.o., Trebišov	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 244,08	21 244,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	SPŠ stavebná a geodetická KE	€	0,00	0,00	0,00	0,00	3 829,50	0,00	3 829,50	5 447,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 447,63

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	Jazyková škola, Javorová 16 v SNV	0	1	5	3	2	0	1	0	0	12
2	Konzervatórium, Timonova 2, Košice	3	2	5	3	3	2	3	1	2	24
3	Lívia, n.o., Trebišov	6	0	0	0	0	0	0	0	0	6
4	Natália, n.o., Trebišov	2	0	0	0	0	0	0	0	0	2
5	SPŠ stavebná a geodetická, Košice	0	2	4	5	3	0	2	5	1	22