

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

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v ARCUS – Špecializované zariadenie, zariadenie pre seniorov a domov sociálnych služieb v Košiciach, v Združení na pomoc ľuďom s mentálnym postihnutím v Spišskej Novej Vsi, občianske združenie v Domove sociálnych služieb pre dospelých v Spišskej Novej Vsi a v n. o. Alžbetka, Krízové stredisko v Spišskej Novej Vsi.

Kontrola je vykonávaná v Strednej odbornej škole - Szakközépiskola, na Ul. Janka Kráľa vo Veľkých Kapušanoch, v Obchodnej akadémii, na Ul. Watsonovej v Košiciach, v Škole v prírode v Kysaku a v ORID, s.r.o. v Košiciach.

B. Na Úrade Košického samosprávneho kraja boli plánované kontroly vykonané a ukončené. Poslanci Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja boli informovaní o výsledkoch kontroly.

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 Združení na pomoc ľuďom s mentálnym postihnutím v Spišskej Novej Vsi, občianske združenie, v Domove sociálnych služieb pre dospelých v Spišskej Novej Vsi a v n. o. Alžbetka, Krízové stredisko v Spišskej Novej Vsi 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 a 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 na 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.

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.

ARCUS – Špecializované zariadenie, zariadenie pre seniorov a domov sociálnych služieb v Košiciach

Následná finančná kontrola v ARCUS – Špecializované zariadenie, zariadenie pre seniorov a domov sociálnych služieb v Košiciach (ďalej len domov) bola zamestnancami Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 16.8.2012 do 17.10.2012. Prekontrolované bolo obdobie roka 2010 a 2011.

Nedostatky boli zistené najmä v účtovníctve, vo verejnom obstarávaní a pri hospodárení s majetkom, ako aj v ďalších oblastiach.

Kontrolou účtovania tvorby a čerpania sociálneho fondu bolo zistené, že účtovná jednotka nesprávne účtuje tvorbu a čerpanie na účte 472 Záväzky zo sociálneho fondu a príjmy a výdavky na samostatnom bankovom účte sociálneho fondu 221/2 Bankový účet – sociálny fond.

Správne mali tvorbu sociálneho fondu účtovať na stranu MD účtu 527 Zákonné sociálne náklady a na stranu D účtu 472 Záväzky zo sociálneho fondu a pri čerpaní na stranu MD účtu 472 a na stranu D príslušný záväzok, ktorý bude uhrádzaný z bankového účtu sociálneho fondu. Prevod prostriedkov z tvorby sa účtuje na stranu MD účtu 261 Peniaze na ceste a na stranu D účtu 222 Výdavkový účet na základe bankového výpisu z výdavkového účtu (výdavok) a následne po pripísaní sumy na bankový účet sociálneho fondu na stranu MD účtu 221/2 Bankový účet – sociálny fond a na stranu D účtu 261 na základe bankového výpisu účtu sociálneho fondu (príjem). Výdavok z bankového účtu sociálneho fondu na použitie sa účtuje na stranu MD príslušného predpísaného záväzku a na stranu D účtu 221/2.

Pri účtovaní nákladov na odmeny zamestnancov mimo pracovného pomeru (dohody o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru) a výnosov v podobe úroku z prostriedkov na bankovom účte nedodržiavali obsahovú náplň syntetických účtov rámcovej účtovej osnovy.

Náklady na odmeny zamestnancov mimo pracovného pomeru nesprávne účtovali na účet 518 Ostatné služby.

Tieto náklady mali správne účtovať na účet 521 Mzdové náklady.

Úroky ako výnos nesprávne účtovali v zápornej hodnote na stranu MD účtu 568 Ostatné finančné náklady, čím došlo k nedovolenému vzájomnému započítavaniu nákladov a výnosov.

Úrok z prostriedkov na bankovom účte je výnosom a účtuje sa na strane D účtu 662 Úroky.

Cestovné výdavky v roku 2011 boli účtované na MD 318 Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom a D účtu 211.

Náklady na cestovné sa účtujú na účte 512 Cestovné.

Nesprávny postup pri účtovaní bol zistený pri prijímaní a použití peňažných darov od podnikateľského subjektu a od fyzických osôb, ktoré nie sú súčasťou verejnej správy. Pri prijatí peňažného daru účtovali príjem na MD účtu 221/4 Bankové účty – dary a D účtu 384 Výnosy budúcich období. Následne pri odvode darov na príjmový účet zriaďovateľa účtovali na opačných stranách, t.j. na MD účtu 384 a D účtu 221/4. Použitie daru účtovali cez výdavkový účet, pričom pri účtovaní výnosov účtovali ako o transferovej platbe od zriaďovateľa a nie ako o transferovej platbe od ostatných subjektov mimo verejnej správy, teda výnosy z transferu neboli zaúčtované na účet 697 Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy, resp. účtu 698 Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy.

Správne mali účtovať príjem daru na mimorozpočtový darovací účet na MD účtu 221/4 a D účtu 372 Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy. Pri ich použití mali zaúčtovať odvod na príjmový účet zriaďovateľa na MD účtu 354 Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce a vyššieho územného celku a D účtu 221/4 a po úprave rozpočtu príjem na

výdavkový účet MD účtu 222 Výdavkový rozpočtový účet a D účtu 354. V prípade daru na bežné výdavky po zaúčtovaní faktúry do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi zaúčtovať zúčtovanie transferu od subjektov mimo verejnej správy do výnosov na MD účtu 372 a D účtu 697. V prípade kapitálového transferu po zaúčtovaní faktúry na obstaranie dlhodobého majetku zaúčtovať zúčtovanie kapitálového transferu od subjektov mimo verejnej správy do výnosov budúcich období vo výške výdavkov na MD účtu 372 a D účtu 384. Následne pri odpisovaní majetku a účtovaní odpisov do nákladov účtovať vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi zúčtovanie kapitálového transferu od subjektov mimo verejnej správy do výnosov na MD účtu 384 a D účtu 698.

V kontrolovanom období účtovali 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, ktoré je vedené na podsúvahových účtoch.

Vykonanou kontrolou interných dokladov bolo zistené, že neúčtovali o vzniku záväzku pri ich vzniku, a to v prípade vyúčtovacích faktúr na dodávky, za ktoré vopred uhradili zálohu. Vyúčtovacím faktúram neboli pridelené interné čísla a neboli vedené v knihe došlých faktúr.

Prijatie vyúčtovacej faktúry mali správne zaevidovať v knihe došlých faktúr a zaúčtovať predpis záväzku na MD účtu 501 a 321 Dodávateľa. Keď predmetná dodávka bola už uhradená zálohou, tak následne zaúčtovať zúčtovanie zálohy interným dokladom na stranu MD účtu 321 a D účtu 314.

V účtovných knihách pri niektorých účtovných prípadoch je uvádzaný ako deň zaúčtovania posledný deň v mesiaci a nie skutočný deň uskutočnenia účtovného prípadu.

Vznik záväzku, výplata hotovosti a prevzatie hotovosti mali byť zaúčtované ku dňu, v ktorom došlo k vzniku záväzku, k výplate a prevzatíu hotovosti.

Kontrolou pokladne bolo zistené, že príjem za služby v hotovosti do pokladne a prevod peňažnej hotovosti z pokladne na bankový účet domov účtuje na účte 318 Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí, vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom.

Správne mali účtovať príjem v hotovosti za poskytnuté služby na MD účtu 211 a D účtu 602 Tržby z predaja služieb. Prevod peňažných prostriedkov z pokladne na bankový účet (príjmový účet) mali účtovať na MD účtu 261 Peniaze na ceste a D účtu 211 na základe výdavkového pokladničného dokladu. Následne po pripísaní sumy na bankový účet na základe bankového výpisu účtovať na MD účtu 223 Príjmový rozpočtový účet a D účtu 261.

Napriek údajom o skutočnej spotrebe PHL účtujú spotrebu pri jednotlivých motorových vozidlách na základe stanovenej normy spotreby PHL. V decembri 2011 bola v nákladoch na spotrebu zaúčtovaná spotreba PHL, ktorá nebola doložená žiadnym vyúčtovaním.

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

Pri zadaní zákazky na mäso a mäsové výrobky na rok 2011 postupovali zákazkou s nízkou hodnotou. Podľa celkovej predpokladanej hodnoty zákazky v sume 42 016,- € bez DPH mal verejný obstarávateľ postupovať postupom podprahovej zákazky.

Podprahovou zákazkou zabezpečovali dodávku mäsa a mäsových výrobkov na rok 2012. Verejný obstarávateľ poslal výzvu na predkladanie ponúk úradu pre verejné obstarávanie v lehote kratšej ako 20 dní odo dňa odoslania výzvy na predkladanie ponúk úradu.

Prieskum trhu na dodanie mäsa a mäsových výrobkov, počítačov, čistiacich prostriedkov vykonali tak, že požadovali konkrétne typy a značky výrobkov.

Nešpecifikovali predmet zákazky dostatočne presne, úplne a jednoznačne v prieskume trhu na slepačie vajcia, mäso a mäsové výrobky, mrazničku, dezinfekčné a čistiace prostriedky.

Záznamy zo zvolenej formy obstarávania, zápisnice z vyhodnotenia prieskumu trhu, zápisy o prieskume trhu a správy o zákazke s nízkou hodnotou nie sú zaevidované ako dokumentácia z verejného obstarávania, a tiež nie sú označené registratúrnym číslom.

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

Kamerový systém ako dlhodobý majetok zaradili do majetku oneskorene. Správne mali zaúčtovať zaradenie kamerového systému do dlhodobého hmotného majetku dňom zabezpečenia všetkých technických funkcií majetku, ktoré sú potrebné na jeho užívanie.

Bol porušený zákon o účtovníctve a opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31.

Zmluvu o prenájme nebytových priestorov na ambulanciu praktického lekára pre dospelých uzavrel domov v roku 2007. Zmluva bola platná do 31.03.2012. Po skončení nájmu na určitú dobu neuzatvorili s nájomcom novú zmluvu o prenájme nebytových priestorov, napríklad na základe verejnej obchodnej súťaže, ale prenajímali priestory ďalej za podmienok starej zmluvy. Prenájom neschválil predseda KSK.

Domov ako správca majetku nedoručil na Úrad KSK návrh na vydanie rozhodnutia o neupotrebitelnosti alebo prebytočnosti hnutelného majetku.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zásad hospodárenia s majetkom KSK.**

Výdavky na kávovar, na mixážny pult a reproduktory na ozvučenie, na projektor s plátnom účtovná jednotka nesprávne klasifikovala na 631001 Interiérové vybavenie, pričom správne mala byť uplatnená podpoložka 633004 Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie. Výdavok na sústruh bol nesprávne klasifikovaný na 633006 Všeobecný materiál. Správna podpoložka je 633004. Podobne aj pri službách, napr. servis výťahov bol nesprávne klasifikovaný výdavok na 637 005 Špeciálne služby. Správne mal byť klasifikovaný na 635 004 Rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení... Výdavky na výmenu vchodových dverí nesprávne klasifikoval na 634 002 Dopravné – servis, údržba..., kde sa klasifikujú výdavky na opravy dopravných prostriedkov. Správne mali byť výdavky klasifikované na 635 006 Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí.

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

Kontrolou vyúčtovania cestovných náhrad bolo zistené, že zamestnanec si v nesprávnej výške vyúčtoval stravné. Zamestnávateľ nesprávne uplatnenú výšku stravného neupravil a vyplatil stravné v nesprávnej sume 25,20 €. Keďže išlo o zahraničnú pracovnú cestu zamestnanec mal nárok na stravné v sume 30,45 €, čím **došlo k porušeniu zákona o cestovných náhradách.**

Vedúci zamestnanci organizácie nedeklarovali zamestnávateľovi svoje majetkové pomery, čím **porušili zákon o výkone práce vo verejnom záujme a pracovný poriadok organizácie.**

ARCUS – Špecializované zariadenie, zariadenie pre seniorov a domov sociálnych služieb k výsledkom uvedeným v správe nepodal námietky.

Predseda KSK sa o výsledku kontroly dozvedel dňa 20.11.2012 a ku dňu odoslania správy, t.j. 3.12.2012 hlavný kontrolór nemá informáciu o prijatých opatreniach voči štatutárovi domova.

Združenie na pomoc ľuďom s mentálnym postihnutím, občianske združenie, Domov sociálnych služieb pre dospelých v Spišskej Novej Vsi

Zamestnancami Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola použitia finančného príspevku poskytnutého Košickým samosprávnym krajom neverejnemu poskytovateľovi sociálnych služieb vykonaná v čase od 19.9.2012 do 2.10.2012. Prekontrolované bolo obdobie roka 2010 a 2011.

Košický samosprávny kraj v roku 2010 poskytol neverejnemu poskytovateľovi sociálnych služieb finančný príspevok pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy a finančný príspevok na prevádzku poskytovanej sociálnej služby v sume 87 015,93 € pre 17 osôb. V skutočnosti bol poskytnutý finančný príspevok spolu v sume 82 236,21 €.

Finančný príspevok pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy a finančný príspevok na prevádzku poskytovanej sociálnej služby, taktiež pre 17 osôb poskytol Košický samosprávny kraj v roku 2011 v sume 90 736,90 €. V skutočnosti bol poskytnutý finančný príspevok spolu v sume 89 901,26 €.

Nedostatok bol zistený v tom, že nepodali v termíne do 10.1.2012 zúčtovanie finančného príspevku za rok 2011, čím **došlo k porušeniu zmluvy o poskytnutí finančného príspevku z roku 2011.**

Porušením pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 89 901,26 € bez uloženia odvodu.

Neverejný poskytovateľ sociálnych služieb ku kontrolnému zisteniu uvedenému v správe námietku nepodal.

Nezisková organizácia Alžbetka v Spišskej Novej Vsi, Krízové stredisko v Spišskej Novej Vsi

Následná finančná kontrola použitia finančného príspevku poskytnutého Košickým samosprávnym krajom neverejnemu poskytovateľovi sociálnych služieb bola zamestnancami Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 5.10.2012 do 25.10.2012. Prekontrolované bolo obdobie roka 2010 a 2011.

Finančný príspevok na bežné výdavky spojené s poskytovaním sociálnych služieb v krízovom stredisku na rok 2010 poskytol Košický samosprávny kraj pre sedem detí v sume 42 986,09 € a v roku 2011 v sume 42 987,- €.

Nedostatok pri kontrole bol zistený v tom, že do zúčtovania použitia finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu Košického samosprávneho kraja boli na jednej strane nesprávne zahrnuté vyššie výdavky, v niektorých položkách v sume 1 706,92 €, a na strane druhej nižšie výdavky ako je pomerná časť výdavkov vzhľadom k zmluvne dohodnutému druhu a rozsahu poskytovanej služby (napr. výdavky za spotrebu materiálu, výdavky za dodávku elektrickej energie, výdavky za vodné a stočné a výdavky na opravy a udržiavanie).

Uvedeným nedostatkom **došlo k porušeniu zmluvy o poskytnutí finančného príspevku z roku 2011.**

Porušením pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 1 706,92 € bez uloženia odvodu.

Nezisková organizácia Alžbetka v Spišskej Novej Vsi, Krízové stredisko v v Spišskej Novej Vsi k výsledku kontroly uvedenom v správe nepodalo námietky.

Na rokovanie 18. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja hlavný kontrolór predložil informáciu o výsledkoch kontroly 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.

Predseda KSK neprijímal opatrenia voči štatutárovi Kultúrneho centra Košického samosprávneho kraja v Košiciach, pretože terajší štatutár nenesie zodpovednosť za zistené nedostatky a s prechádzajúcim štatutárom bol ukončený pracovný pomer. Voči štatutárovi ANIMA - Domov sociálnych služieb v Michalovciach neprijal opatrenia v zmysle Zákonníka práce, ale ho upozornil na potrebu dôslednejšej kontroly zodpovedných zamestnancov. Voči konateľovi Správy nebytových priestorov, spoločnosť s ručením obmedzeným v Moldave nad Bodvou neboli prijaté ešte opatrenia.

Poslancov Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja chcem informovať o tom, že v noci zo dňa 12.11. na 13.11.2012 došlo na Útvare hlavného kontrolóra ku krádeži vlámaním a boli odcudzené počítače kontrolórov. Vzhľadom k odcudzeniu počítačov a údajov v nich uložených bolo potrebné zvýšené úsilie na napísanie už raz napísaných správ o výsledku kontrol. Napriek tomu predpokladám a všetko pre to urobíme, aby plán kontrolnej činnosti v prvej polovici mesiaca január bol splnený.

Tabuľka č. 1

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	Združenie na pomoc ľuďom s ment. post. v SNV	€	1	1	0	89 901,26	0,00	0,00	89 901,26	0,00	89 901,26
2	ARCUS Skladná 4 KE	€	32	0	32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	n.o. Alžbetka, Školská 4 SNV	€	1	1	0	1 706,92	0,00	0,00	1 706,92	0,00	1 706,92

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	ZPMP v Spišskej Novej Vsi	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89 901,26	89 901,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	ARCUS Skladná 4 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
3	n.o. Alžbetka, Školská 4 SNV	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 706,92	1 706,92	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	zákonník práce, zákon o výkone prácezákon o odmeňovaní...	zákon o majetku VÚC	ostatné všeobecne záväzné právne predpisy	predpisy KSK	interné predpisy kontrolovaného subjektu / ostatné zistenia	počet prípadov spolu
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 Σ(2 až 10)
1	Združenie na pomoc ľuďom s mentálnym postihnutím v SNV	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	ARCUS Skladná 4 KE	1	2	11	6	1	0	3	7	1	32
3	n.o. Alžbetka, Školská 4, Spišská Nová Ves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

NÁVRH

PLÁN KONTROLNEJ ČINNOSTI

Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja
na obdobie 1. polroka 2013

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 v SUBSIDIUM – Špecializované zariadenie, zariadenie pre seniorov a domov sociálnych služieb, Betliarska 18, 048 01 Rožňava,

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 v HARMONIA – Domov sociálnych služieb, zariadenie podporovaného bývania a zariadenie pre seniorov, Námestie A. Dubčeka 270, 072 22 Strážske,

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 v Stredisku krízovej intervencie – Adlerova 4, 040 22 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 v Spojenej škole, Zimná 96, Dobšiná,

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 v Strednej odbornej škole - Szakközépiskola, J. Majlátha 2, Pribeník,

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 v Konzervatóriu, Exnárova 8, 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 v Centre voľného času, Strojárska 3, 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 v Zemplínskej knižnici, M.R. Štefánika 53, 075 01 Trebišov,

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 v Múzeu a Kultúrnom centre južného Zemplína, M.R. Štefánika 65, 075 01 Trebišov,

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 v Zemplínskej knižnici G. Zvonického, Štefánikova 20, 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 sociálnu pomoc 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 Michalovce, A. Kmeť 2, Michalovce za roky 2010, 2011, 2012,

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 sociálnu pomoc 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 Spišskej katolíckej charite, Jesenského 5, 052 01 Spišská Nová Ves v zariadení núdzového bývania - Dom Charitas sv. Jozefa, Wolkerova 41, Spišská Nová Ves za roky 2010, 2011, 2012,

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 sociálnu pomoc 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 Spišskej katolíckej charite, Jesenského 5, 052 01 Spišská Nová Ves v DSS - Dom Charitas sv. Jozefa, Wolkerova 41, Spišská Nová Ves
a DSS - Dom Charitas sv. Damiána de Veuster, Požiarnická 973/49, Spišské Vlachy za roky 2010, 2011, 2012,

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 sociálnu pomoc 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 Spišskej katolíckej charite, Jesenského 5, 052 01 Spišská Nová Ves v zariadení podporovaného bývania - Dom Charitas sv. Damiána de Veuster, Požiarnická 973/49, Spišské Vlachy za roky 2010, 2011, 2012,

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 sociálnu pomoc 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 Spišskej katolíckej charite, Jesenského 5, 052 01 Spišská Nová Ves – Špecializované sociálne poradenstvo, Jesenského 5, 052 01 Spišská Nová Ves za roky 2010, 2011, 2012.

JUDr. Vojtech Farkaš
hlavný kontrolór
Košického samosprávneho kraja

V Košiciach dňa: 28.11.2012
Vyvesené dňa: 29.11.2012