

V zmysle § 19e ods. 1 písm. d) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov a uznesenia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č. 2004/216 zo dňa 21.6.2004 predkladám správu o výsledkoch kontrol vykonaných zamestnancami Útvoru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie mesiacov december 2012 a január 2013 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v Strednej odbornej škole – Szakközépiskola, Ul. Janka Kráľa vo Veľkých Kapušanoch, v Obchodnej akadémii na Watsonovej ulici v Košiciach, v Škole v prírode v Kysaku, v ORID, s.r.o. na Strojárskej ulici v Košiciach, v Strednej priemyselnej škole na Komenského ulici v Košiciach a v Integre, o. z., občianskom združení v Michalovciach.

Kontrola je vykonávaná v Stredisku krízovej intervencie v Košiciach, v Strednej odbornej škole – Szakközépiskola v Pribeníku, v Konzervatóriu, Ul. Exnárova v Košiciach a v Spojenej škole v Dobšinej.

B. Na Úrade Košického samosprávneho kraja nie sú plánované kontroly v I. polroku 2013.

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 фонде 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 Integre, o. z., občianskom združení v Michalovciach 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.

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.

Stredná odborná škola – Szakközépiskola vo Veľkých Kapušanoch

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 25.9.2012 do 30.11.2012. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2010 do 31.12.2011. V rámci kontroly bola vykonaná aj kontrola opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou v čase od 8.12.2006 do 16.1.2007.

Na nápravu nedostatkov uvedených v správe č. 26/2006 prijala v roku 2007 škola 10 opatrení, z ktorých bolo splnených 6 opatrení a čiastočne splnené boli 4 opatrenia. Čiastočne splnené bolo opatrenie, aby opravy v účtovných záznamoch boli realizované výlučne podľa § 34 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Striktne nedodržovali ustanovenie § 7 ods. 1 a § 8 ods. 1 a 2 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, a to nesprávnym zaúčtovaním záväzkov a pohľadávok. Bezpodmienečne nedodržovali sled operácií pri obstarávaní tovarov a služieb tak, aby predbežná finančná kontrola bola vykonaná vždy pred realizáciou operácie a dohody o vykonaní práce neuzatvárali v zmysle zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce.

Nedostatky zistené pri následnej finančnej kontrole boli zistené v oblasti verejného obstarávania, finančnej kontroly, účtovníctva, rozpočtu, platových pomerov a v oblasti hospodárenia s majetkom.

Verejný obstarávateľ zakúpil potraviny v roku 2010, elektrickú energiu a plyn v roku 2010 a 2011 bez použitia postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní a smernice KSK č. 4/2007 v celkovej sume 124 445,50 € bez DPH.

Pri stavebných prácach, oprave systému ÚV a TÚV v sume 5 033,24 € bez DPH, oprave omietok v mechanickej dielni v sume 4 453,83 € bez DPH, oprave telocvične v sume 54 598,12 € bez DPH, oprave strechy školskej jedálne v sume 2 754,80 € bez DPH bolo zistené, že prieskum trhu bol vykonaný netransparentne a ne hospodárne, pretože zákazky boli zadané vopred určenému zhotoviteľovi a neúspešní uchádzači dávali vyššie ponuky ako boli ceny odporúčané v jednotlivých cenníkoch stavebných prác.

Porovnaním skutočne fakturovaných cien najviac dodávaných tovarových druhov čerstvého mäsa (bravčové stehno b.k., bravčové pliecko b.k. a bravčová krkovička b.k.) a cien podľa zmluvy za obdobie od 19.1.2011 do 30.6.2011 bolo zistené, že fakturované ceny dodávateľa prevyšovali zmluvne dohodnuté ceny o sumu 152,41 € s DPH, čím došlo k porušeniu princípu hospodárnosti.

Od oslovených uchádzačov verejný obstarávateľ požadoval konkrétnu značku mäsových výrobkov. Tiež uviedol konkrétnu značku pri obstaraní interaktívnej tabule s príslušenstvom, čím došlo k porušeniu princípu nediskriminácie.

Kvalitu potravín verejný obstarávateľ vôbec nešpecifikoval a porovnával neporovnateľné ponuky. Napríklad pri mlieku neuviedol, či sa jedná o mlieko nízkotučné, polotučné alebo plnotučné, či čerstvé alebo trvanlivé, pri cestovinách o aký druh sa jedná (kolienka, peme a pod.), či sú bezvaječné alebo koľko vaječné, teda prieskum trhu nevykonával.

Kontrolou dokumentácie vo vyššie hodnotených prípadoch zákaziek s nízkou hodnotou za kontrolované obdobie bolo zistené, že doklad o určení predpokladanej ceny - kontrolný list, cenové ponuky uchádzačov (písomné, doručené mailom, z internetu) alebo zápis o prieskume trhu, správa z vyhodnotenia prieskumu trhu a objednávky na dodávku tovaru a realizáciu stavebných prác neboli evidované v registratúrnom denníku, resp. neboli označené registratúrnym číslom.

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.**

Nehospodárnym nakladaním s verejnými prostriedkami **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 152,41 € s DPH.**

Predpokladaná cena zákazky pri vykonávaní verejného obstarávania nebola v každom prípade stanovená pred vyhlásením súťaže a tiež nebolo na kontrolnom liste odsúhlasené, že na daný predmet zákazky sú vyčlenené finančné prostriedky, čím **došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole.**

Škola ako príspevková organizácia nezostavila pre rok 2010 a 2011 svoj rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia, podľa ktorého mala hospodáriť, čím **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Nesprávne tvorili sociálny fond vo výške 1 % namiesto 1,25 % v roku 2010 a od 1.1.2011 do 31.3.2011 vo výške 1 % namiesto 1,05 %, teda vo finančnom vyjadrení v kontrolovanom období tvorili fond v sume nižšej o 678,81 €, ako mal byť tvorený podľa Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa. **Bol porušený zákon o sociálnom fonde a Kolektívna zmluva vyššieho stupňa na roky 2010 a 2011.**

Účtovná jednotka nesprávne účtovala predpis miestneho poplatku za komunálne odpady od Mesta Veľké Kapušany na stranu MD účtu 518 - Ostatné služby.

Správne mala predpis miestneho poplatku účtovať na stranu MD účtu 538 - Ostatné dane a poplatky.

Súdne poplatky a trovy exekúcie účtovali na stranu MD účtu 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a na stranu D účtu 321- Dodávatelia alebo na stranu D účtu 325 - Ostatné záväzky, pričom ich správne mali účtovať na stranu MD účtu 538 - Ostatné dane a poplatky a na stranu D účtu 345- Ostatné dane a poplatky.

Poplatky za bankové transakcie účtovná jednotka účtovala na stranu MD účtu 538 - Ostatné dane a poplatky a nie na ľarchu účtu 568 - Ostatné finančné náklady.

Faktúry za odvádzanie odpadových vôd (stočné) účtovali na stranu MD účtu 502 - Spotreba energie a nie na stranu MD účtu 518 - Ostatné služby.

Predplatné odborných časopisov, Finančného spravodajcu účtovali nesprávne na účet 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť.

Správne mali predplatné časopisov účtovať na stranu MD účtu 501 – Spotreba materiálu.

Prijaté finančné prostriedky z Ústavu informácií a prognóz školstva určené na výplatu štipendia, účtovali na stranu D účtu 261 - Peniaze na ceste. Prijatím finančných prostriedkov vzniká záväzok vyplatiť ich žiakom a preto ich mali účtovať na stranu D účtu 379 – Iné záväzky.

Výplatu štipendia účtovali na stranu MD účtu 261 - Peniaze na ceste. Správne mali účtovať zníženie záväzku na strane MD účtu 379 – Iné záväzky.

Spotrebu kolkov účtovali na účte 518 – Ostatné služby a nie na strane MD účtu 538 – Ostatné dane a poplatky.

Ústav informácií a prognóz školstva, Bratislava bezodplatne previedol vlastníctvo majetku štátu týkajúce sa multimediálnej zostavy na kontrolovaný subjekt na základe zmluvy. Predmet prevodu t.j. multimediálna zostava pozostávajúca z Tablet PC HP Compaq tc 4400 (vstupná cena 2 330,55 €, uplatnené odpisy 1 214,81 €), projektor EPSON EMP 1715 (vstupná cena 1 883,79 €, uplatnené odpisy 982,34 €), počítačovej tabule eBeam Complete BT (vstupná cena 1 413,73 €, uplatnené odpisy 737,38 €) a WIFI Router Canyon CN (vstupná cena 328,65 €, uplatnené odpisy 172,36 €) boli zaúčtované na účte 022 - Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí v zostatkovej hodnote (vstupná cena mínus odpisy) v sume 2 849,83 € (1115,74 € + 901,45 € + 676,35 € + 156,29 €) napriek tomu, že ÚIaPŠ v zmluve uviedol cenu, v ktorej sa doteraz viedol

v účtovníctve tento majetok (obstarávaciu cenu aj sumu odpisov multimediálnej zostavy). Tento majetok škola komisionálne ocenila v zostatkovej hodnote a v tejto cene zaúčtovala na účet na stranu MD 022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí a na stranu D účtu 384 - Výnosy budúcich období.

Účtovná jednotka mala predmet prevodu – multimediálnu zostavu zaúčtovať na stranu MD majetkového účtu 022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (vstupnú cenu), na stranu D účtu 082 – Oprávky k samostatným hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí (uplatnené odpisy) a účtu 384 – Výnosy budúcich období (zostatkovú cenu) a tento majetok mesačne odpisovať podľa svojho odpisového plánu.

Pohľadávky po lehote splatnosti (za ubytovanie v ubytovni) sú evidované k 31.12.2010 v sume 145 459,13 €. K uvedeným pohľadávkam boli tvorené opravné položky v sume 144 304,66 €, u ktorých bol predpoklad, že dlžník svoj dlh úplne alebo čiastočne nezaplatí.

K 31.12.2011 škola evidovala pohľadávky po lehote splatnosti v sume 145 854,62 €, ku ktorým sú vytvorené opravné položky v sume 144 246,75 €.

Pohľadávky po lehote splatnosti eviduje kontrolovaný subjekt aj voči odberateľom, ktorí ako firmy boli zrušené a bol vykonaný výmaz dlžníkov z Obchodného registra SR.

Opravné položky sa tvoria k pohľadávkam v prípade, že ide o prechodné zníženie hodnoty pohľadávky, t.j. pri existencii rizika, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, umožňujú sledovať pohľadávky v účtovníctve v pôvodnej výške, pričom riziko z nezaplatenia je zohľadnené v opravnej položke.

V prípade účtovnej jednotky už nejde o prechodné zníženie hodnoty pohľadávok, pretože v prípade výmazu dlžníka z OR riziko z nezaplatenia už pominulo, nastalo trvalé zníženie ocenenia pohľadávok, pohľadávky sú definitívne nevymožiteľné a mali byť vyradené z účtovníctva, t.j. odpísané.

Kontrolou bolo zistené, že škola nedodržala v šiestich prípadoch v pokladni denný limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti.

Škola vykonávala opravy účtovných záznamov o prevádzke motorových vozidiel a v siedmych prípadoch nebolo možné určiť zodpovednú osobou, ktorá vykonala v záznamoch opravu, deň vykonania opravy a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou.

Fyzickú inventúru PHL účtovná jednotka k 31.12. príslušného roka nevykonala.

Týmito nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a výnosu MF SR č. MF/10054/2010-32.**

Nedostatok vecného charakteru pri vystavovaní cestovných príkazov bol zistený v tom, že na cestovných príkazoch nebol stanovený čas trvania pracovnej cesty (chýbala hodina ukončenia pracovnej cesty), v jednom prípade nebol určený dopravný prostriedok, ktorý mal byť použitý pri pracovnej ceste. V jednom prípade škola písomne nedohodla so zamestnancom použitie vlastného motorového vozidla na pracovnej ceste.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o cestovných náhradách.**

V kontrolovanom období škola poskytla dodávateľovi interaktívnej tabule s príslušenstvom preddavok v sume 2 400,- €, pričom poskytnutie preddavku nebolo písomne vopred dohodnuté v zmluve, čím **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Úhradou preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 2 400,- €.**

Škola uzatvárala dohody o vykonaní práce, v ktorých pracovná úloha nebola vymedzená výsledkom, čím **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Nebytové priestory v roku 2006 škola prenajala. Nájomné v čase uzatvárania zmluvy bolo dohodnuté v takej výške, ktorá zodpovedala obvyklým cenám v príslušnom regióne. Od roku 2006 sa ceny v regióne menili a bolo potrebné dohodnúť inú primeranú cenu za nájomné. Zmluva bola predĺžená od 1.6.2011 na ďalšie obdobie, avšak bez úpravy cien prenájmu. Cena nájmu v zmluve mala byť už po predĺžení nájomného vzťahu od 1.6.2011 dohodnutá na rok minimálne na sumu 1 230,60 € plus paušálne náklady. Za obdobie od 1.6.2011 do 31.12.2012 si škola dohodnutým nižšou cenou nájmu znížila príjmy z nájmu nebytových priestorov minimálne vo výške 195,82 €.

Nedostatočným zhodnocovaním majetku došlo k **porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

K výsledkom uvedeným v správe škola podala námietky, ktoré boli vyhodnotené ako neopodstatnené.

Obchodná akadémia na Watsonovej ulici v Košiciach

Zamestnancami Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola vykonaná v čase od 26.9.2012 do 21.12.2012. Prekontrolované bolo obdobie roka 2010 a 2011.

Závažné nedostatky boli zistené vo verejnom obstarávaní, pri prenajímaní majetku a v personálnej oblasti. Menej závažné nedostatky boli zistené v účtovníctve.

Vo verejnom obstarávaní boli zistené závažné nedostatky v hospodárnosti použitia verejných prostriedkov.

Kontrolou skutočných plnení od dodávateľa bolo zistené, že verejný obstarávateľ nakúpil bez použitia postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní a smernice KSK č. 4/2007 v roku 2010 a v roku 2011 elektrickú energiu, plyn a benzín v celkovej sume 31 325,01 € bez DPH.

Pri zákazkách s nízkou hodnotou na obstaranie mäsa a mäsové výrobky, zeleniny, cestovín, sterilizovaného tovaru a olejov a znovu mäsa a mäsových výrobkov a zeleniny verejný obstarávateľ neuzavrel zmluvu s uchádzačom, ktorý poskytol najnižšiu cenu, ale s uchádzačom, ktorý ponúkol vyššiu cenu. Celkom bola nehospodárne vynaložená suma 6 217,11 €.

Porovnaním skutočne fakturovaných cien a cien podľa cenovej ponuky na mäso a mäsové výrobky, mlieko a ovocie bolo zistené, že skutočne fakturované ceny preyšujú zmluvne dohodnuté ceny o sumu 1 063,31 €, a teda finančné prostriedky boli použité nehospodárne.

Porušený princíp hospodárnosti bol i pri obstaraní mlieka a mliečnych výrobkov, zeleniny, zemiakov, mäsa a mäsových výrobkov a sterilizovaného tovaru a olejov, keď v rozpore s vysúťažnými cenami dohodli zvýšenie cien od 10% do 20 % v zmluvách bez potreby súhlasu verejného obstarávateľa, zistenia odôvodnenosti cien a dodatku k zmluve (mimo mäsa). V prípade zmluvy na kúpu kuracieho mäsa verejný obstarávateľ už po 11 kalendárnych dňoch dodatkom ku kúpnej zmluve sa s dodávateľom dohodol na zvýšení cien všetkých obstaraných tovarov. Rozdiely medzi nákupnými cenami kuracieho mäsa a obstaranými cenami boli v sume 422,56 €.

Verejný obstarávateľ požadoval konkrétny druh syra, mäsových výrobkov, olejov a čistiacich prostriedkov, čím došlo k porušeniu princípu nediskriminácie.

Kontrolou dokumentácie vo všetkých hodnotených prípadoch zákaziek s nízkou hodnotou bolo zistené, že na všetkých kontrolných listoch nie je uvedené, či ide o zadanie zákazky na tovar, služby alebo stavebné práce. Taktiež chýba podpis a dátum potvrdenia, že na daný predmet zákazky sú vyčlenené finančné prostriedky. Aj keď finančné prostriedky na potraviny sa nerozpočtujú, je

potrebné ich vyčlenenie podľa smernice potvrdiť. Ďalej na kontrolnom liste sa neuvádza hodnota zákazky získanej verejným obstarávaním.

Doklad o určení predpokladanej ceny - kontrolný list, žiadosť o poskytnutí informácie o cene s prílohami, cenové ponuky uchádzačov alebo zápis o prieskume trhu, správa z vyhodnotenia prieskumu trhu a objednávka alebo zmluva uzavretá s úspešným uchádzačom vo všetkých kontrolovaných prípadoch neboli evidované v registratúrnom denníku a neboli označené registratúrnym číslom.

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 organizácie.**

Nehospodárnym nakladaním s verejnými prostriedkami **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 7 280,42 € s DPH.**

Služobný školský trojizbový byt I. kategórie (ďalej iba „byt“) bol prenechaný do užívania nájomcovi dňa 1.6.1995 na dobu neurčitú.

Rozdiel medzi zmluvne dohodnutou výškou ceny nájmu bytu a cenou určenou opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 23.4.2008 č. 01/R/2008 o regulácii cien nájmu bytov, ktorým bolo doplnené opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 01/R/2011 z 1.12. za kontrolované obdobie je v sume 1 326,72 €.

Podľa dodatku č. 7 k dohode o odovzdaní a prevzatí služobného bytu zo dňa 28.4.2001 v článku I. bod 5 je uvedené, že s užívaním bytu v zmysle vestníka MŠaK zošit 26/64 čl. 6 je spojené bezplatné užívanie ústredného kúrenia, osvetlenia a vody.

Vestník MŠK zošit 26/64 str. 299 čl. 6, a teda aj naturálne pôžitky za užívanie služobného bytu bol zrušený opatrením Ministerstva výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky z 22. decembra 2003 č. V-1/2003 o regulácii cien nájmu bytov. V tomto opatrení je už uvedené, že do ceny nájmu bytu nie sú zahrnuté ceny za služby spojené s užívaním bytu.

Bezodplatným užívaním služieb spojených s užívaním bytu v kontrolovanom období škola nezhodnotila majetok minimálne v sume 796,32 €.

V kontrolovanom období škola prenajíkala telocvičňu a nebytové priestory na predajný automat, na prevádzkovanie zubnej ambulancie, za účelom prevádzkovania bufetu za sumu nižšiu, než je cena obvyklá, a to v celkovej sume 10 942,66 €.

Cena za služby pri prenájme nebytových priestorov na zubnú ambulanciu a na bufet nebola upravovaná od uzavretia jednotlivých zmlúv.

Nesprávnym stanovením ceny za prevádzkové náklady škola ako správca majetku nedostatočne zhodnocovala zverený majetok, pretože si znížila príjmy poskytnuté služby za kontrolované obdobie minimálne v sume 1 424,10 €.

Nedostatočným zhodnocovaním majetku **došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja a k zníženiu príjmov za prenájom a za poskytnuté služby v kontrolovanom období v celkovej sume 14 489,80 €.**

Zástupkyňi riaditeľa školy bol odo dňa 1.1.2009 priznaný príplatok za riadenie v sume 225,- €, čo zodpovedá stupňu riadenia II.a. Stupeň riadenia II.a sa týka zástupcu štatutárneho orgánu, ktorý zodpovedá za zverený úsek činnosti zamestnávateľa a zastupuje štatutárny orgán v čase jeho neprítomnosti v celom rozsahu jeho práv a povinností. Zástupkyňa riaditeľa nezastupuje štatutárny orgán v čase jeho neprítomnosti v celom rozsahu jeho práv a povinností, a preto mala byť zaradená do stupňa riadenia II.b.

Celkom bola zástupkyňi riaditeľa školy v kontrolovanom období neoprávnene vyplatená suma 552,- €, čím došlo k **porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Neoprávneným a ne hospodárnym vynaložením verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 552,- €.**

Sumu 552 € škola vrátila do štátneho rozpočtu.

V pracovnej náplni školníka – údržbára zo dňa 1.1.1998 je jednou z jeho úloh „riadenie prác upratovačiek a pomocného robotníka“. Upratovačky v pracovnej náplni majú uvedeného ako priameho nadriadeného školníka. Školník nedostáva príplatok za riadenie.

Za kontrolované obdobie roka 2010 a 2011 mu mal byť vyplatený príplatok za riadenie minimálne v celkovej sume 288,- €.

V kontrolovanom období zamestnávateľ uzatvoril s 11 zamestnancami pracovné zmluvy, v ktorých boli zistené viaceré nedostatky.

Pri uzatvorení pracovných zmlúv zamestnávateľ neoznámil zamestnancom výšku a zloženie funkčného platu.

V pracovných zmluvách nie je uvedený výplatný termín alebo odkaz na príslušné ustanovenia kolektívnej zmluvy.

Nejednoznačne zamestnávateľ určil pracovný čas v pracovných zmluvách týchto zamestnancov. Neuviedol v nich skutočný pracovný čas alebo odkaz na príslušné ustanovenia kolektívnej zmluvy týkajúci sa pracovného času.

Ďalej zamestnávateľ v pracovnej zmluve zamestnanca neuviedol skutočnú výmeru dovolenky alebo odkaz na príslušné ustanovenie kolektívnej zmluvy týkajúci sa výmery dovolenky.

Zástupca riaditeľa školy nemal vôbec uzavretú pracovnú zmluvu s Obchodnou akadémiou a obidve zástupkyne riaditeľa školy nemali uzatvorené dodatky k pracovným zmluvám na druh práce zástupca riaditeľa školy.

Škola neeviduje v registratúrnom denníku uzatvorené pracovné zmluvy, dohody o zmene pracovných zmlúv, oznámenia o výške a zložení funkčného platu a ďalšie personálne materiály. Škola neeviduje ani žiadosti o prijatie do zamestnania.

V spise zamestnanca, ktorý bol opätovne prijatý do pracovného pomeru na ten istý druh práce sa nenachádzali potrebné náležitosti pri uzatvorení pracovnej zmluvy, t. j. žiadosť o prijatie do zamestnania, výpis z registra trestov, doklad o odbornej spôsobilosti, osobný dotazník a čestné vyhlásenie zamestnanca o dobách zamestnania na účely určenia platového stupňa. Zamestnávateľ teda uzatvoril pracovný pomer s fyzickou osobou, ktorá nespĺňala predpoklady výkonu práce vo verejnom záujme.

Zamestnávateľ zaradil zamestnankyňu pri uzatváraní pracovnej zmluvy zo dňa 7.9.2010 do najvyššej platovej tarify platovej triedy nezávisle od dĺžky započítanej praxe. Podľa návrhu na zaradenie zamestnanca zo dňa 10.9.2010 je jej započítaná prax 0 rokov, 0 mesiacov a 0 dní. Zaradenie zamestnankyne do najvyššej platovej tarify platovej triedy bez akejkoľvek praxe a vyhodnotenia výsledkov a kvality práce zamestnanca nebolo správne.

S účinnosťou od 1.9.2010 určil zamestnávateľ tarifný plat zamestnankyni, ktorá je podľa základnej stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme zaradená v 6. platovej triede. Najnáročnejšiu činnosť, ktorú zamestnankyňa vykonáva podľa jej pracovnej náplne, je zabezpečovanie prevádzky časti informačného systému. Táto činnosť je zaradená do 7. platovej triedy platovej tarify zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Za rok 2010 a za rok 2011 boli predložené výkazy, kde je uvedený zoznam zamestnancov školy s uvedením osobného príplatku a v závere dokumentu je uvedený text „Návrh spracoval“ a podpisy zástupcov riaditeľa školy. Zároveň je uvedený aj text „Návrh schválil“ a podpis riaditeľa školy.

Vo výkaze nie sú uvedené dôvody na priznanie, zníženie, resp. odobratie osobných príplatkov u kuchárov, upratovačiek a THP zamestnancov.

Keďže sa v predloženom dokumente schvaľovali aj osobné príplatky pre kuchárky, chýba tam návrh a podpis vedúcej školskej jedálne. Dňa 19.12.2011 bol zamestnankyni priznaný osobný príplatok v sume 10,- €, ktorý nie je evidovaný v predloženej evidencii osobných príplatkov za príslušný mesiac.

V období školského roka 2009/2010 až 2011/2012 zamestnávateľ uzatvoril celkom 81 dohôd o vykonaní práce, v ktorých pracovná úloha nebola vymedzená výsledkom.

Evidenciu zamestnancov pracujúcich na dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru vedú v abecednom poradí za jednotlivé školské roky a osobitne na základe predmetu daných dohôd. Osobitne sú vedené dohody o vzdelávacích poukazoch, o pracovnej činnosti, o vykonaní práce. Dohody sú uzatvárané za školský rok a nie na kalendárny rok. Okrem toho v prípade, keď s jedným zamestnancom uzatvorila viac ako jednu dohodu, v evidencii dohôd to nie je podchytené. Správne má zamestnávateľ viesť evidenciu dohôd chronologicky v reálnom čase a v poradí v akom boli uzatvorené.

Zamestnávateľ vedie evidenciu odpracovaných hodín zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o pracovnej činnosti prostredníctvom "Výkazu prác", ale nevedie evidenciu pracovného času týchto zamestnancov.

Dňa 4.12.2009 uzatvorila škola so zamestnancom dohodu o pracovnej činnosti na obdobie od 2.1.2010 do 31.12.2010 na pracovnú úlohu „Udržiavanie a aktualizáciu systému serveru OA. Nevyhnutný upgrade systému, odstraňovanie havárií serveru OA a web mailu“. Dohodnutú odmenu za vykonanie úlohy stanovila v sume 8,- € za jednu odpracovanú hodinu. Na základe pracovnej úlohy by mal byť zamestnanec zaradený do 9. platovej triedy 12. platového stupňa, resp. do 10. platovej triedy 12. platového stupňa. Za základ výpočtu bolo pre zamestnanca výhodnejšie zaradenie, t.j. 10. platová trieda. Priemerná hodinová mzda predstavuje sumu 3,99 €. V rokoch 2010 a 2011 odpracoval zamestnanec na dohodu o pracovnej činnosti po 180 hodín v každom roku, teda zamestnancovi bolo nehospodárne vyplatených 1 443,60 €.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, Zákonníka práce, zákona o výkone práce vo verejnom záujme a zákona o archívoch a registratúrach tým, že nevedel evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o pracovnej činnosti.**

Nehospodárnym nakladaním s verejnými prostriedkami **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 1 443,60 €.**

Niektoré interné účtovné doklady neobsahujú všetky náležitosti účtovného dokladu, pretože neobsahujú označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtoval. Napríklad všetky vyúčtovania spotreby pohonných hmôt, vyúčtovania spotreby potravín v školskej jedálni, výpisy z bankových účtov.

Škola nesprávne účtovala v roku 2010 a v roku 2011 vyúčtovanie medzi hlavnou činnosťou a školskou jedálňou za odobratie obedov pre zamestnancov školy, t. j. režijné náklady na strane MD účtu 527- Záonné sociálne náklady.

Správne mala škola účtovať vzťahy medzi hlavnou činnosťou a školskou jedálňou bez nákladového účtu 527 – Záonné sociálne náklady. Na preúčtovanie nákladov medzi hlavnou činnosťou a školskou jedálňou je potrebné používať účet 395 - Vnútorne zúčtovanie, pretože režijné náklady už boli zaúčtované na základe dodávateľských faktúr priamo na príslušných účtoch triedy 5, napr. na účte 501- Spotreba materiálu, 502 – Spotreba energie a pod. Z toho dôvodu výška nákladov uvedená na tomto účte nie je správna a nezodpovedá skutočnosti.

Vo vyúčtovaní spotreby PHL za vyššie uvedené mesiace bolo kontrolou zistené, že pri výpočte skutočnej spotreby PHL a vykazovania skutočného stavu PHL v nádrži motorového vozidla ku koncu mesiaca sa neuplatňuje princíp „plnej nádrže“, skutočná spotreba je vykazovaná na základe prepočtu normou spotreby. Tento prepočet nezodpovedá skutočnej spotrebe.

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

K výsledkom uvedeným v správe škola podala 6 námietok, z ktorých dve boli po dodatočnom doložení dokladov vyhodnotené ako opodstatnené.

Škola v prírode v Kysaku

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 26.9.2012 do 5.12.2012. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2010 do 31.12.2011.

Nedostatky boli zistené najmä v oblasti mzdovej, hospodárenia s majetkom, vo verejnom obstarávaní, v účtovníctve a pri finančnej kontrole.

S účinnosťou od 1.1.2010 zamestnávateľ zaradil odbornú zamestnankyňu do najvyššieho 12. platového stupňa, nezávisle od dĺžky započítanej praxe bez toho, aby jej pracovnú činnosť vymedzil vo vnútornom predpise školy. Ku dňu 31.12.2009 mala zamestnankyňa započítanú odbornú prax 27 rokov a 205 dní, na základe ktorej jej patril od 1.1.2010 tarifný plat prislúchajúci 10. platovému stupňu (do 28 rokov). S účinnosťou od 1.6.2010 splnila zamestnankyňa podmienky pre priznanie 11. platového stupňa (do 32 rokov).

Za kontrolované obdobie zamestnávateľ neoprávnene priznal zamestnankyni tarifný plat v celkovej sume 481 €.

Nevymedzením pracovnej činnosti zamestnankyne vo vnútornom predpise a jej zaradením do najvyššieho platového stupňa **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 celkovej sume 481 €.**

Za porušenie finančnej disciplíny sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

Škola finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny nevrátila do dňa skončenia kontroly do rozpočtu KSK a z toho dôvodu hlavný kontrolór požiadal predsedu Košického samosprávneho kraja dňa 31.1.2013 o vydanie rozhodnutia o uložení odvodu za porušenie finančnej disciplíny.

Riaditeľ školy mal v decembri 2010 preplatené náhrady za nevyčerpanú dovolenku v rozsahu 20 dní v sume 1 052,20 € a v novembri 2011 v rozsahu 15 dní v sume 825 €. Preplatenie náhrad za nevyčerpanú dovolenku nebolo riaditeľovi schválené predsedom Košického samosprávneho kraja. Vyplatením náhrad riaditeľovi školy za nevyčerpanú dovolenku spolu v sume 1 877,20 € došlo k nehospodárnemu čerpaniu verejných prostriedkov.

Bol porušený zákon o výkone práce vo verejnom záujme a zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Nehospodárnym nakladaním s verejnými prostriedkami **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 1 877,20 €.**

Kontrolou záznamov o prevádzke motorového vozidla bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonával veľmi časté jazdy na trase „škola v prírode - Kysak – Košice a späť“, a to minimálne tri krát do týždňa. Na tejto trase vykazoval počet najazdených kilometrov v rozsahu, ktorý vysoko prekračoval skutočnú vzdialenosť, ktorá predstavuje 45 kilometrov. V zázname o prevádzke motorového vozidla nie sú uvedené iné ciele cesty (zastávky), teda nie je zjavné, na akej trase boli ubehnuté kilometre navyše a za akým účelom.

Vykonávanie neodôvodnene častých a opakovaných jazd je nehospodárne a dokumentuje absenciu plánovania skutočných prevádzkových potrieb školy. Bolo najazdených o 1 326 km viac, ako bola vzdialenosť potrebná na vykonanie predmetných jazd, čo vo finančnom vyjadrení

predstavuje sumu 107,01 €. **Došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Nehospodárnym nakladaním s verejnými prostriedkami **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 107,01 €.**

V kontrolovanom období škola odobrala elektrickú energiu v sume 29 669,03 € bez DPH bez uplatnenia postupov vo verejnom obstarávaní.

Verejný obstarávateľ vykonal prieskum trhu na dodávku skvapalneného plynu v období od 24.11.2008 až 17.1.2009. Zmluva bola uzavretá na jeden rok. V rozpore s výsledkom verejného obstarávania 2009 obstarával verejný obstarávateľ v kontrolovanom období dodávky skvapalneného plynu nielen od úspešného uchádzača, ale aj od ďalšieho dodávateľa.

Dňa 14.4.2010 verejný obstarávateľ podpísal s dodávateľom novú nájomnú zmluvu a zmluvu o dodávke skvapalneného plynu, ktorá bola uzatvorená na dobu určitú 15 rokov.

Skutočná hodnota odobratého skvapalneného plynu školou od obidvoch dodávateľov bola v roku 2010 v sume 12 304,70 € bez DPH a v roku 2011 v sume 13 854,29 € bez DPH.

Škola ako verejný obstarávateľ nemohla predĺžiť zmluvu uzavretú predtým s úspešným uchádzačom na základe prieskumu trhu pri zákazke s nízkou hodnotou vzhľadom k hodnote zákazky v sume 184 570,50 € bez DPH. Zmluva mala byť uzavretá s úspešným uchádzačom, ktorý by bol vybraný na základe použitého postupu pre podlimitné zákazky.

Dňa 5.5.2011 verejný obstarávateľ zadal zákazku na opravu oplatenia areálu školy prieskumom trhu, a to zaslaním písomnej žiadosti o poskytnutie cenovej ponuky trom uchádzačom.

Verejný obstarávateľ nedefinoval predmetnú zákazku podľa finančných limitov ako podprahovú, ale zadal ju prieskumom trhu ako zákazku s nízkou hodnotou typu C.

Kontrolou denných záznamov stavby bolo zistené, že dátumy na liste č. 0063961 a 0063962 boli pozmeňované škrtaním a prepisovaním, pričom je z nich zrejmé, že pôvodný údaj 18.05.2011 bol zmenený na údaj 26.5.2011, a to na dvoch miestach uvedeného denného záznamu. Z uvedeného vyplýva, že stavebné práce boli zadané vopred vybranému uchádzačovi, pričom výkon prác začal už 18.05.2011, t. j. v čase, keď ešte plynula lehota na predloženie ponúk. Vykonanie verejného obstarávania bolo iba formálne, pričom došlo k porušeniu princípu transparentnosti a postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Na rok 2010 a 2011 mal verejný obstarávateľ uzatvorenú kúpnu zmluvu zo dňa 11.12.2009 na dodanie ovocia, zeleniny, zemiakov s úspešným uchádzačom vykonaného prieskumu trhu.

Verejný obstarávateľ nesprávne a neodôvodnene vybral ako úspešného uchádzača firmu, hoci jej cenová ponuka bola o 363,60 € vyššia ako ponuka neúspešného uchádzača. Vybratím uchádzača s vyššou cenou verejný obstarávateľ neuplatnil princíp hospodárnosti vo verejnom obstarávaní. Kontrolou skutočných plnení od dodávateľa bolo zistené, že škola odoberala aj zeleninu, ktorú vo vyššie uvedenom prieskume trhu nevyhodnocovala.

Pri zákazke s nízkou hodnotou typu „C“ na dodanie záhradného traktora verejný obstarávateľ nevyhotovil kontrolný list s určením predpokladanej hodnoty zákazky pred zadaním zákazky, ale až pri prijatí faktúry. Na kontrolnom liste neurčil predpokladanú hodnotu zákazky. V dokumentácii nie je uschovaná originálna písomná ponuka dodávateľa záhradného traktora.

Vyššie uvedenými nedostatkami došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a smernice KSK č. 4/2007.

Nehospodárnym nakladaním s verejnými prostriedkami **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 193,76 €.**

Škola ako účtovná jednotka nedoložila všetky účtovné záznamy účtovnými dokladmi, napríklad účtovanie odpisov.

Účtovné doklady, na základe ktorých zaúčtovali odberateľské faktúry a bankové výpisy neobsahujú označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje, podpisový záznam osoby

zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

Každý účtovný záznam mali účtovať na základe účtovného dokladu, ktorý má obsahovať všetky náležitosti v zmysle § 10 zákona o účtovníctve.

Podnikateľskú činnosť vykonávajú v oblasti poskytovania stravovacích a ubytovacích služieb a v oblasti predaja tovaru v bufete školy.

Pohľadávky voči odberateľom z predaja stravovacích služieb v rámci podnikateľskej činnosti účtovali na účte 318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov... Správne mali tieto pohľadávky účtovať na účte 311 - Odberatelia.

Tržby z predaj tovaru v bufete za hotovosť účtovali nesprávne ako pohľadávku voči odberateľom na strane MD účtu 311 – Odberatelia, oproti strane D účtu 604 - Tržby za tovar a následne príjem tržieb do pokladne na stranu MD účtu 211 - Pokladnica a na stranu D účtu 311 – Odberatelia, ako zníženie pohľadávky.

Hotovostné tržby mali účtovať priamo na stranu MD účtu 211 - Pokladnica a na stranu D účtu 604 - Tržby za tovar.

V rámci podnikateľskej činnosti škola nesprávne účtovala náklady a výnosy, ktoré vznikli pri poskytovaní stravovacích služieb (svadby, oslavy narodenín, pomedutritné stretnutia a pod.).

Odberateľom fakturované sumy rozdelili na dve časti. Sumu za spotrebu potravín zaúčtovali v rámci účtovania školskej kuchyne a jedálne na stranu MD účtu 5011008 - Spotreba materiálu a na stranu D účtu 6021008 - Tržby školskej jedálne. Druhú časť fakturovanej sumy účtovali na stranu D účtu 6040009 - Tržby v podnikateľskej činnosti, čím skreslili v účtovnej závierke vykázané údaje za podnikateľskú činnosť aj za hlavnú činnosť, pretože súčasťou hlavnej činnosti je školská jedáleň a kuchyňa. Okrem nákladov na potraviny škola neúčtovala v podnikateľskej činnosti ani náklady na energie, mzdové náklady (okrem časti mzdových nákladov v roku 2010), náklady na zákonné sociálne a zdravotné poistenie, čím skreslila výsledok hospodárenia vykázaný v podnikateľskej činnosti.

Nezaúčtovaním všetkých nákladov, ktoré súvisia s podnikateľskou činnosťou v rámci podnikateľskej činnosti, skreslila účtovná jednotka v roku 2010 a 2011 výsledok hospodárenia vykázaný v účtovníctve podnikateľskej činnosti. Ak by škola zaúčtovala všetky náklady, ktoré súviseli s podnikateľskou činnosťou do podnikateľskej činnosti, výsledkom hospodárenia by bola strata z podnikateľskej činnosti.

Správne mali zaúčtovať všetky náklady a výnosy, ktoré vznikali z podnikateľskej činnosti v rámci podnikateľskej činnosti a náklady a výnosy, ktoré vznikali v hlavnej činnosti mali účtovať do hlavnej činnosti a vykázať v účtovnej závierke správny výsledok hospodárenia v rámci jednotlivých činností.

V roku 2010 nevykonávali refundáciu výdavkov medzi hlavnou a podnikateľskou činnosťou a v roku 2011 vykonali len refundáciu miezd, a to za všetky akcie v podnikateľskej činnosti naraz v sume 1 092,02 € dňa 9.11.2011.

Refundovať mali priebežne, aspoň raz mesačne, pomernú časť všetkých výdavkov týkajúcich sa podnikateľskej činnosti, ktoré boli už uhradené z účtu hlavnej činnosti, pretože náklady a výnosy a súvisiace príjmy a výdaje mali sledovať na samostatnom podnikateľskom účte.

Daňové priznanie podali správcovi dane za rok 2010 a 2011, ale do základu dane nezahrnuli pomernú časť odpisov z dlhodobého majetku, ktoré využívali na podnikateľskú činnosť.

Pomernú časť odpisov dlhodobého majetku pripadajúcu na podnikateľskú činnosť mali vypočítavať a tieto náklady zahrnúť do základu dane v daňovom priznaní.

Účtovná jednotka nemá vymedzený hnutel'ný a nehnuteľný majetok, ktorý využíva pre podnikateľskú činnosť a nestanovila si percentuálny pomer nákladov vzťahujúcich sa na podnikateľskú činnosť, napriek tomu, že využíva školský majetok aj pre hlavnú aj pre podnikateľskú činnosť. Zriaďovateľovi nepredložila do 14.2.2011 organizačnú štruktúru školy vrátane pracovných činností súvisiacich s podnikateľskou činnosťou, ktorú vykonávajú jej

zamestnanci a nezaslala súpis hnutelného a nehnuteľného majetku vymedzeného na podnikateľskú činnosť.

Inventarizácia majetku a záväzkov v roku 2010 a 2011 bola vykonaná formálne, pretože neboli vyhotovené inventúrne súpisy z pozemkov, stavieb, strojov a zariadení a inventúrne súpisy z dokladovej inventúry. Ostatné inventúrne súpisy z inventarizácie zásob materiálu a tovaru a z drobného hmotného majetku neobsahovali všetky náležitosti.

Kontrolou bolo zistené, že záväzky vykazované v účtovníctve na účte 321 - Dodávatelia nezodpovedajú skutočnému stavu záväzkov, pretože sú na tomto účte evidované také záväzky, ktoré podľa písomného vyjadrenia školy reálne neexistujú. Správne mala škola pri inventarizácii záväzkov zistiť rozdiel medzi skutočným a účtovným stavom záväzkov a zaúčtovať inventarizačné rozdiely tak, aby stav záväzkov vykázaný v účtovnej závierke zodpovedal skutočnému stavu.

Vykázaním vyššieho stavu záväzkov na účte 321- Dodávatelia v sume 562,64 € vykázala škola v súvahe, a teda v účtovnej závierke k 31.12.2010 a k 31.12.2011 také údaje, ktoré nezodpovedajú skutočnosti.

Uvedenými nedostatkami došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, pokynu predsedu KSK č. 1/2011, metodického usmernenia predsedu KSK č. 1/2011 a smernice školy upravujúcej inventarizáciu majetku a záväzkov.

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

Cestovné príkazy v kontrolovanom období nevystavovali a ani nevyplatili žiadne cestovné náhrady zamestnancom. Overovaním záznamov o prevádzke služobného motorového vozidla bolo zistené, že zamestnanci školy vykonávali pracovné cesty najčastejšie do Košíc (týždenne 2-5 krát). Okrem toho boli vykonané pracovné cesty v rámci kraja, ale aj mimo kraj.

Zamestnanci nemali písomne schválené pracovné cesty, nemali písomne určené miesto nástupu na pracovnú cestu, miesto výkonu práce, čas trvania cesty, spôsob dopravy, miesto skončenia pracovnej cesty ani ďalšie podmienky pracovnej cesty.

Týmito nedostatkami došlo k porušeniu zákona o cestovných náhradách, vlastnej internej smernice o vyplácaní cestovných náhrad a pokynu predsedu KSK č. 36/2006.

Škola nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu pri uzatváraní dodávateľských zmlúv, dohôd o mimopracovnej činnosti so zamestnancami a pri zmene výšky platu zamestnancom. Pri dodávateľských faktúrach nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu pred vstupom do záväzku a neoverovala, či pripravovaná finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou.

Pri príjmových a výdavkových pokladničných operáciách vykonávala predbežnú finančnú kontrolu jedna zamestnankyňa – pokladníčka.

Vyššie uvedenými nedostatkami došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole a vlastnej internej smernice č. 11/2003.

K výsledkom uvedeným v správe škola podala námietky, ktoré boli vyhodnotené ako neopodstatnené.

ORID, s.r.o. v Košiciach

Zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola vykonaná v čase od 31.10.2012 do 20.12.2012. Prekontrolované bolo obdobie od 1.3.2010 do 31.12.2011.

Nedostatky boli zistené pri vrátení nepoužitej dotácie za rok 2010, použití časti dotácie za rok 2011 a vo verejnom obstarávaní.

Vyúčtovaním poskytnutej dotácie na úhradu prevádzkových nákladov za rok 2010 vznikla kontrolovanému subjektu povinnosť vrátiť časť nepoužitej dotácie v sume 440,03 € do 10.1.2011. Zostatok nepoužitej dotácie bol vrátený dňa 12.1.2011, čím došlo k **porušeniu zmluvy o poskytnutí dotácie na úhradu prevádzkových nákladov spoločnosti ORID, s.r.o.**

Neodvedením prostriedkov z nepoužitej dotácie do ustanovenej lehoty **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 440,03 €.**

Súčasťou nákladov, ktoré boli hradené z dotácie na rok 2011 boli aj náklady za poskytnuté služby vo forme poradenstva v sume 128,- €, konkrétne konzultácie k vypracovaným vnútropodnikovým smerniciam a k elektronickej komunikácii so zdravotnými poisťovňami. Dodávateľ, ktorý fakturoval predmetnú službu, poskytovanie poradenských služieb (napr. činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov) nemá zapísané v predmete podnikania. Vypracovanie vnútropodnikových smerníc, predkladanie výkazov a vyúčtovania poistného zdravotným poisťovňam, vrátane nielen listinnej, ale aj elektronickej komunikácie je bežnou agendou zamestnanca vykonávajúceho funkciu ekonóm – účtovník, ktorého má kontrolovaný subjekt v riadnom pracovnom pomere na plný úväzok.

Použitím verejných prostriedkov z poskytnutej dotácie na úhradu neoprávneného nákladu, t.j. na úhradu služieb dodávateľovi, ktorý nemá živnostenské oprávnenie v tomto predmete podnikania **došlo k porušeniu zmluvy o poskytnutí dotácie na úhradu prevádzkových nákladov spoločnosti ORID, s.r.o.**

Použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia došlo k **porušeniu finančnej disciplíny v sume 128 €.**

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

Pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou na notebook kontrolovaný subjekt požadoval od oslovených uchádzačov aj konkrétnu značku predmetu obstarávania, čím **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

Vo výzve na predloženie ponúk na kancelársky nábytok nešpecifikovali predmet zákazky dostatočne jednoznačne a úplne. Okrem základných rozmerov (šírka a hĺbka stolov a skríň) neuvádza žiadne iné technické údaje. Správne mal verejný obstarávateľ jednoznačne a úplne špecifikovať napríklad materiál z akého má byť nábytok vyrobený (drevo, kov), aká má byť hrúbka pracovnej dosky stola, aký má mať tvar, koľko políc majú mať skrine a pod. V danom prípade **nepostupovali podľa zákona o verejnom obstarávaní.**

Spoločnosť vypracovala k zákazke notebook a kancelársky nábytok zápisy o prieskume trhu zbytočne a **v rozpore so smernicou KSK č. 4/2007.**

Pri následnej finančnej kontrole finančného hospodárenia, verejného obstarávania a nakladania s majetkom v zmysle všeobecne záväzných predpisov, okrem uvedených kontrolných zistení, boli zistené aj skutočnosti v súvislosti s vykonávaním a odmeňovaním funkcie konateľa a súčasne riaditeľa kontrolovaného subjektu, ktoré predstavujú neistotu vo vzájomnom usporiadaní vzťahov.

Konateľ spoločnosti má so spoločnosťou uzatvorené dve zmluvy. Jedna zmluva je uzavretá na výkon funkcie konateľa v znení schválenom valným zhromaždením. Druhá zmluva je pracovná zmluva na druh práce riaditeľ, s vymedzením stručnej charakteristiky prác. Pracovnú zmluvu na druh práce riaditeľ uzavrel sám so sebou ako konateľ spoločnosti. Mzdu poberal ako riaditeľ spoločnosti na základe uzatvorenej pracovnej zmluvy. Ako konateľ spoločnosti odmenu za funkciu konateľa nepoberal.

V pracovnej zmluve na druh práce riaditeľ v rámci stručnej charakteristiky prác sú okrem iného vymedzené aj práce v znení: jedná menom spoločnosti, uzatvára, rozvážuje pracovný pomer s ostatnými zamestnancami, ktorých pracovný pomer je uzatvorený pracovnou zmluvou.

Z dôvodu zabezpečenia právnej istoty ohľadom usporiadania vzťahov medzi štatutárnym orgánom, zamestnancom a obchodnou spoločnosťou a zosúladenia predmetných zmlúv s existujúcim stavom pri vyplácaní len mzdy, je vhodné tieto zmluvne vzťahy zákonne upraviť.

K výsledkom uvedeným v správe spoločnosť podala námietku, ktorá bola vyhodnotená ako opodstatnená.

Stredná priemyselná škola na Komenského ulici v Košiciach

Následná finančná kontrola bola vykonaná zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja v čase od 6.12.2012 do 23.1.2013. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2010 do 31.12.2011. Zároveň na škole bola vykonaná aj kontrola splnenia opatrení.

Závažné nedostatky boli zistené najmä vo verejnom obstarávaní a tým súvisiace porušenie finančnej disciplíny a v oblasti hospodárenia s majetkom. Menej závažné nedostatky boli v účtovníctve, v oblasti personálnej a finančnej kontroly.

Hlavný kontrolór v súvislosti s výsledkami uvedenými v správe týkajúcich sa verejného obstarávania podá trestné oznámenie, pretože kontrolou zistené skutočnosti nasvedčujú podozreniu, že bol spáchaný trestný čin machinácie pri verejnom obstarávaní podľa ustanovenia § 266 ods. 1 a podvodu podľa ustanovenia § 221 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 300/2005 Z. z. Trestný zákon v platnom znení doposiaľ nestotožnenými osobami.

K položeniu PVC podlahy v roku 2010 boli doložené tri cenové ponuky. Úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť so sumou 29 485,04 € bez DPH.

Porovnaním jednotlivých položiek v cenových ponukách uchádzačov bolo zistené, že neúspešní uchádzači predložili technologický postup úpravy podláh formou nivelačnej stierky a úspešný uchádzač navrhol úpravu prekrytím podlahy doskami Makrolon. Verejný obstarávateľ nešpecifikoval predmet zákazky úplne a jednoznačne, a tým umožnil uchádzačom predložiť neporovnateľné ponuky.

Preverení v Obchodnom registri SR boli zistení spoločníci a konatelia neúspešných firiem, pričom bolo zistené osobné prepojenie vo firmách.

Výkaz-výmer nebol spracovaný nezávislým projektantom pre kontrolovaný subjekt, čo nasvedčuje tomu, že tento bol spracovaný úspešným uchádzačom. Úspešný uchádzač predkladá nižšie ponuky na základe dohody s firmami, s ktorými je konateľ v príbuzenskom, resp. priateľskom vzťahu, a tým sa stáva úspešným uchádzačom.

Takýmto zadáním zákazky došlo k porušeniu princípu rovnakého zaobchádzania s uchádzačmi, princípu transparentnosti a hospodárnosti.

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že škola pre túto zákazku nevykonala verejné obstarávanie a zákazku zadala vopred vybranému dodávateľovi.

Zhotoviteľ stavby vyfakturoval práce v sume 35 087,21 € sDPH.

Kontrolný orgán vykonal za účasti zástupcov školy a dodávateľa obhliadku tried, v ktorých bola uskutočnená pokládka PVC podláh. Obhliadkou na mieste bolo zistené, že niektoré fakturované položky vôbec neboli vykonané.

Porovnaním vyfakturovaných a skutočne vykonaných prác včítane dodávky materiálu od dodávateľa bolo zistené, že nedostatočným preverením rozsahu preberaných dodávok a prác na stavebných objektoch verejný obstarávateľ uhradil dodávateľovi neoprávnene navyše finančné prostriedky v sume 23 600,97 € s DPH a umožnil mu bezdôvodné obohatenie získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov.

Verejný obstarávateľ vykonal v roku 2010 opravu sociálnych zariadení. Ponuky predložili opätovne tie isté firmy ako pri položení PVC. Úspešný uchádzač bol opäť ten istý so sumou 37 045,59 €.

Kontrolou dokumentácie bolo zistené, že rozpočet, ako súčasť cenovej ponuky od všetkých troch uchádzačov je podľa položiek úplne rovnaký, vypracovaný na základe výkazu-výmer jedného z uchádzačov.

Výkaz-výmer nebol spracovaný nezávislým projektantom pre kontrolovaný subjekt, čo nasvedčuje tomu, že tento bol spracovaný úspešným uchádzačom tak, ako tomu bolo aj v predchádzajúcom prípade. Úspešný uchádzač predkladá nižšie ponuky na základe dohody s firmami, s ktorými je konateľ v príbuzenskom, resp. priateľskom vzťahu, a tým sa stáva úspešným.

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že škola pre túto zákazku nevykonala verejné obstarávanie a zákazku zadala vopred vybranému dodávateľovi. Spracovaná dokumentácia mala vyvolať zdanie, že verejné obstarávanie sa uskutočnilo.

Zhotoviteľ stavby vyfakturoval realizované dodávky faktúrou na sumu 44 084,25 € s DPH.

Dňa 16.1.2013 vykonal kontrolný orgán, za spoluúčasti zástupcu riaditeľa školy pre TEČ a školníka - údržbára školy, obhliadku sociálnych zariadení, v ktorých boli vykonané stavebné práce. Obhliadkou na mieste bolo zistené, že niektoré fakturované položky v skutočnosti neboli realizované.

Kontrolný orgán porovnaním vyfakturovaných a skutočne vykonaných prác včítane dodávky materiálu od dodávateľa a zistil, že vo faktúre dodávateľ započítal dodávky a práce, ktoré vôbec nevykonával v sume 2 589,56 € s DPH.

Nedostatočným preverením rozsahu preberaných dodávok a prác na stavebných objektoch kontrolovaný subjekt uhradil dodávateľovi neoprávnene navyše finančné prostriedky v sume 2 589,56 € a umožnil bezdôvodné obohatenie získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov.

Zo zadávania zákazky s nízkou hodnotou na opravu a náter strechy sa v dokumentácii nachádzajú cenové ponuky od troch uchádzačov.

Ako úspešný uchádzač bol verejným obstarávateľom vybraný dodávateľ, ktorý predložil najnižšiu cenovú ponuku so sumou 5 097,96 € bez DPH.

Kontrolou cenových ponúk bolo zistené, že všetci traja uchádzači uvádzajú v svojom rozpočte zhodnú výmeru strechy v m², napriek tomu, že verejný obstarávateľ im nepredložil „slepý“ výkaz-výmer, ale údaje si mali zadovážiť na základe obhliadky a individuálneho zamerania. Ďalej bolo zistené, že rozpočet úspešného uchádzača vypracoval autorizovaný stavebný inžinier, čo potvrdil svojim podpisom aj štatutár kontrolovaného subjektu, kým u ostatných dvoch uchádzačov nie je uvedené, kto rozpočet vypracoval.

Porovnaním cenových ponúk troch uchádzačov bolo zistené, že tieto nie sú porovnateľné. Kým dvaja z uchádzačov v cenovej ponuke uvádzajú dokončovacie práce v troch položkách

(odstránenie náterov oškrabaním, odstránenie starých náterov odstraňovačom náterov a nátery klamp. konštr. syntetické), tretí uchádzač uvádza dokončovacie práce v dvoch položkách (odstránenie starých náterov a náter strechy a klamp. koštrukcií). Navyše tretí uchádzač uvádza položku „dopravné a režijné náklady“, ktorú predchádzajúci dvaja uchádzači neudávajú.

Z uvedeného je zrejmé, že verejný obstarávateľ vôbec nezadefinoval predmet obstarávania. Premet zákazky teda nebol opísaný jednoznačne, úplne a nestranne.

Preverením v Obchodnom registri SR boli zistení spoločníci a konatelia neúspešného uchádzača a úspešného, kde bolo zistené osobné prepojenie.

Takýmto zadáním zákazky došlo k porušeniu princípu rovnakého zaobchádzania, princípu transparentnosti a hospodárnosti.

Pri zákazke oprava učební, dielní a laboratória, sa v dokumentácii nachádzajú cenové ponuky troch uchádzačov. Ako úspešný uchádzač bol verejným obstarávateľom vybraný dodávateľ so sumou 19 990,18 € bez DPH.

Kontrolou dokumentácie bolo zistené, že rozpočet ako súčasť cenovej ponuky od všetkých troch uchádzačov je podľa položiek úplne rovnaký, vypracovaný na základe výkazu-výmer jedného z uchádzačov. Verejný obstarávateľ nepreukázal zaslanie neoceneného výkazu-výmer jednotlivým uchádzačom.

Došlo k porušeniu princípu rovnakého zaobchádzania, princípu transparentnosti a hospodárnosti.

V dokumentácii verejného obstarávateľa pri oprave PVC podláh sa nachádzajú cenové ponuky od troch uchádzačov. Ako úspešný uchádzač bol verejným obstarávateľom vybraný dodávateľ so sumou 19 999,79 € bez DPH.

Kontrolou cenových ponúk bolo zistené, že rozpočet ako súčasť cenovej ponuky je so „slepým výkazom“ zhodný, čo do štruktúry iba u jedného z neúspešných uchádzačov, kým u ostatných dvoch uchádzačov je oproti „slepému výkazu“ podľa štruktúry úplne odlišný. Pri hodnotení cenových ponúk úspešného uchádzača a druhého neúspešného uchádzača je výkaz-výmer podľa názvov položiek medzi nimi úplne rovnaký, vypracovaný na základe výkazu-výmer jedného z nich, v súlade s vyjadrením kontrolovaného subjektu. Porovnaním množstiev podľa jednotlivých položiek bolo zistené, že kým množstvo (výmera) pri všetkých položkách č. 6-14 v cenových ponukách neúspešných uchádzačov sú rovnaké, úspešný uchádzač v uvedených položkách udáva úplne odlišné množstvá (výmery).

Pri tejto zákazke bol taktiež porušený princíp rovnakého zaobchádzania, princípu transparentnosti a hospodárnosti.

Uvedenými nedostatkami došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a smernice KSK č. 4/2007.

Použitím verejných prostriedkov (prostriedky štátneho rozpočtu) nad rámec oprávnenia a umožnením bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 26 190,53 €.**

Za porušenie finančnej disciplíny použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu. Ak kontrolovaný subjekt odvedie finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny do dňa skončenia kontroly, správne konanie sa nezačne.

Škola finančné prostriedky za porušenie finančnej disciplíny do ukončenia kontroly nezaslala na účet KSK.

Pre porušenie finančnej disciplíny umožnením bezdôvodného obohatenia sa ukladá pokuta od 200 € do 10 000 € v závislosti od závažnosti porušenia finančnej disciplíny a dĺžky trvania protiprávneho konania.

Oznámenie o porušení finančnej disciplíny prostriedkov ŠR SR v celkovej sume 26 190,53 € bude zaslané Správe finančnej kontroly v Košiciach.

V nižšie uvedených nájomných zmluvách škola nesprávnym stanovením výšky nájmu nedostatočne zhodnocovala majetok KSK, čím si znížila svoje príjmy za kontrolované obdobie minimálne o sumu 5 046,74 €.

Dňa 28.8.2003 škola uzatvorila nájomnú zmluvu za účelom prevádzkovania školského bufetu na dobu neurčitú. Za obdobie od 1.1.2010 do 30.9.2011 škola nesprávne stanovenou výškou nájmu znížila svoje príjmy minimálne o sumu 371,79 €.

Škola uzatvorila dňa 17.10.2011 nájomnú zmluvu za účelom prevádzkovania školského bufetu na dobu určitú. Za obdobie od 17.10.2011 do 31.12.2011 nesprávnym stanovením nájmu si škola znížila svoje príjmy minimálne o 461,09 €.

S nájomcom dňa 4.1.2010 uzavrela škola dodatok k nájomnej zmluve zo dňa 11.4.2005 na prenájom miestnosti školy na prevádzkovanie kovoobrábačských prác. V kontrolovanom období si škola nesprávne stanovenou výškou nájmu za prenajatú plochu znížila svoje príjmy minimálne o sumu 245,28 €.

Nájomnú zmluvu škola uzatvorila dňa 28.3.2003 s firmou za účelom prevádzkovania jedného obslužného automatu na chodbe hlavnej budovy školy, a to na dobu neurčitú. Škola uzatvorila s nájomcom zmluvu, v ktorej dohodla prenájom za cenu nižšiu, ako je cena obvyklá a nájom neupravila podľa obvyklej ceny. Za kontrolovaného obdobia si nesprávnym stanovením nájmu škola znížila svoje príjmy minimálne o 66,40 €.

Na prenájom telocvične mali uzatvorených 14 zmlúv. Za prenájom telocvične fakturovali v kontrolovanom období za 1 hodinu prenájmu menej, ako je cena obvyklá, čím si znížili svoje príjmy za kontrolované obdobie celkom o sumu 3 902,18 €.

Nedostatočným zhodnocovaním majetku došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.

V roku 2010 škola obstarala pracovný stroj na odhrňanie snehu v sume 1 959,30 €. Nákup stroja zaúčtovali nesprávne na stranu MD účtu 501- Spotreba materiálu.

Správne mali zaúčtovať obstaranie stroja na stranu MD účtu 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Zaradenie stroja do majetku školy mali zaúčtovať na stranu MD účtu 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí a na stranu D účtu 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a do nákladov školy zaúčtovať len cez odpisovanie majetku.

Nesprávnym zaúčtovaním pracovného stroja priamo do nákladov skreslila účtovná jednotka stav majetku vykázaný v účtovnej závierke k 31.12.2010.

Faktúry za nákup pracovného stroja boli uhradené dodávateľovi dňa 3.2.2010 a výdavok bol nesprávne zatriedený do výdavkov ako bežný výdavok, do rozpočtovej podpoložky 633 004 Materiál na prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia

Výdavok súvisiaci s obstaraním pracovného stroja mali zatriediť ako kapitálový výdavok do podpoložky 713 004 Obstarávanie kapitálových aktivít prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení

Výdaje z pokladne účtovali v celom kontrolovanom období nesprávne, pretože na základe výdavkového pokladničného dokladu zaúčtovali výdavok z pokladne v období za január, február a marec roka 2010 na stranu D účtu 321 - Dodávatelia a v ostatných mesiacoch kontrolovaného obdobia na stranu D účtu 222 - Výdavkový rozpočtový účet. Na konci mesiaca spočítali do jednej sumy výdaje z pokladne za daný mesiac a posledným dňom v mesiaci vykonali storno zápisu na účte 321 – Dodávatelia, resp. 222 - Výdavkový rozpočtový účet a jednou sumou zaúčtovala výdaj za celý mesiac na strane D účtu 211 - Pokladnica.

Každý výdaj z pokladne mali správne zaúčtovať na základe výdavkových pokladničných dokladov dátumom uskutočnenia výdaja na stranu D účtu 211 - Pokladnica.

Výdavkové pokladničné doklady v celom kontrolovanom období neobsahovali označenie účtov, na ktorých sa má zaúčtovať účtovný prípad.

V škole zaúčtovali v januári roku 2010 do nákladov aj také náklady, ktoré sa týkali účtovného roka 2009 a do účtovného obdobia roka 2011 zaúčtovali také náklady, ktoré sa týkali decembra 2010.

Nevytvárali analytické účty podľa jednotlivých orgánov sociálneho a zdravotného poistenia k záväzkovému syntetickému účtu 336 - Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia. K nákladovému syntetickému účtu 524 - Zákonné sociálne poistenie nevytvárali analytické účty podľa druhu poistenia.

Záväzky voči sociálnej poisťovni a voči všetkým zdravotným poisťovniam účtovali na jeden analytický účet (336 1) a zákonné sociálne poistenie tiež na jeden analytický účet (524 1).

Správne mali vytvoriť k účtu 336 - Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia analytické účty pre sociálnu poisťovňu a pre každú zdravotnú poisťovňu samostatne, aby bolo možné sledovať záväzky voči nim oddelene. K účtu 524 - Zákonné sociálne poistenie mali vytvoriť analytické účty podľa druhu poistenia, samostatne za zdravotné poistenie, nemocenské poistenie, dôchodkové poistenie, príspevok na poistenie v nezamestnanosti a pod.

Stravovanie zamestnancov zabezpečujú aj na SOŠ Jána Bocatia v Košiciach, u ktorej objednávajú stravné lístky. Faktúru za stravné lístky účtovali nesprávne, pretože časť faktúry (náklady a sociálny fond) účtovali na stranu MD účtu 527 - Zákonné sociálne náklady a na stranu D účtu 321 - Dodávatelia a časť, ktorú má hradiť zamestnanec účtovali na stranu MD účtu 213 - Ceniny a na stranu D účtu 321 - Dodávatelia.

V tomto prípade škola kupuje stravné lístky ako ceninu, preto má správne účtovať celú sumu faktúry na stranu MD účtu 213 - Ceniny a na stranu D účtu 321 - Dodávatelia. Pri odovzdaní cenín zamestnancom rozdeliť sumu na tri časti a zaúčtovať na stranu MD účtov takto:

1. príspevok na stravovanie v zmysle Zákonníka práce na účet 527 - Zákonné sociálne náklady,
2. príspevok na stravovanie zo sociálneho fondu na účet 472 - Záväzky zo sociálneho fondu a
3. cenu stravného lístka hradenú zamestnancami na účet 335 - Pohl'adávkami voči zamestnancom a zároveň celú sumu na stranu D účtu 213 - Ceniny, pretože odovzdaním stravných lístkov zamestnancom dochádza k úbytku cenín.

Prevod prostriedkov z účtu sociálneho fondu na účet vlastnej činnosti v súvislosti s čerpaním sociálneho fondu na stravu účtovali nesprávne na strane MD účtu 472 - Záväzky zo sociálneho fondu a na strane D účtu 221 - Účet sociálneho fondu.

Prevod finančných prostriedkov mali zaúčtovať na stranu MD účtu 261 - Peniaze na ceste a na stranu D účtu 221 - Účet sociálneho fondu a čerpanie sociálneho fondu na stravné mali účtovať na stranu MD účtu 472 - Záväzky zo sociálneho fondu, ako je to popísané vyššie.

V kontrolovanom období nesprávne účtovali miestny poplatok za komunálny odpad na stranu MD účtu 518 - Ostatné služby a na stranu D - 321 Dodávatelia.

Tento poplatok mali zaúčtovať na stranu MD účtu 538 - Ostatné dane a poplatky a na stranu D účtu 345 - Ostatné dane a poplatky.

Na účte 568 - Ostatné finančné náklady účtovali nesprávne ročný príspevok pre organizáciu SANET a nie na účte 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť. Členský príspevok nemá charakter finančných nákladov.

Preddavky zamestnancom, ktoré boli poskytnuté na pracovnú cestu, zaúčtovali nesprávne na stranu MD účtu 512 - Cestovné a nie na stranu MD účtu 335 - Pohl'adávkami voči zamestnancom.

Dokladová inventarizácia záväzkov v škole nebola vykonaná v kontrolovanom období, čo potvrdzuje aj skutočnosť, že stav záväzkov voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia vykázaný v účtovníctve k 31.12.2010 bolo nižší o 3 684,60 €, nežskutočný záväzok.

Pri dokladovej inventarizácii záväzkov mali zistiť tento rozdiel a zaúčtovať ho v decembri 2010.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonal vzájomný zápočet takých príjmov a výdavkov, ktorých započítavanie nie je prípustné v rozpočtovej organizácii.

Škola obdržala vyúčtovanie elektrickej energie za rok 2009 dňa 14.01.2010. V roku 2010 pristúpila ku započítavaniu pohľadávky (vyúčtovanie elektrickej energie za rok 2009) a záväzku školy (zálohová faktúra za elektrinu na obdobie od 1.3.2010 do 31.5.2010). Zápočet bol vykonaný ku dňu 6.5.2010, na základe ústnej dohody s Východoslovenskou energetikou a.s. Košice. Do zápočtu škola zahrnula pohľadávky za energie, ktoré boli uhradené v predchádzajúcom rozpočtovom roku 2009. V roku 2010 ponížila rozpočtovú podpoložku 632 001 Energie o sumu z vyúčtovania elektrickej energie za rok 2009.

Správne mala škola trvať na tom, aby dodávateľ elektrickej energie uhradil svoj záväzok voči škole vyplývajúci z preplatku elektrickej energie. Tento preplatok za minulé obdobie by potom smeroval na príjmový rozpočtový účet na podpoložku EK 292 012 Z dobropisov a jeho následný prevod zriaďovateľovi. Zriaďovateľ by potom rozhodol, či preplatok rozpočtovej organizácii vráti alebo nie.

Rozpočtová organizácia môže vzájomne započítavať príjmy a výdavky len vtedy, ak ide o dodatočnú úhradu predtým vynaložených výdavkov v tom istom rozpočtovom roku. Znamená to, že ak by išlo o preplatok elektrickej energie za bežné obdobie, napr. za rok 2010, rozpočtová organizácia by mohla príjem z preplatku vzájomne započítať s výdavkom za obdobie roka 2010, t.j. ponížiť podpoložku EK 632 001 Energie, ponížiť zdroj, z ktorého bol výdavok uskutočnený a zriaďovateľovi by nič neprevádzal.

Nesprávnym účtovaním, nesprávnym uplatnením rozpočtovej klasifikácie, použitím nesprávnej druhovej klasifikácie a vzájomným započítaním príjmov a výdavkov v inom rozpočtovom roku **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, a opatrenie MF SR č. MF/010 175/2004-42.**

Zamestnávateľ uzatvoril v kontrolovanom období štyri pracovné zmluvy.

Nestanovil v nich zamestnancom pri nástupe do pracovného pomeru konkrétne, v akom oznámení a podľa akého ustanovenia zákona budú zamestnancom určené mzdové podmienky.

U troch zamestnancov vyhotovil zamestnávateľ oznámenie o výške a zložení funkčného platu až po uzatvorení pracovnej zmlúv.

Nebol uvedený výplatný termín alebo odkaz na kolektívnu zmluvu v pracovných zmluvách.

V jednej pracovnej zmluve zamestnávateľ neurčil výmeru dovolenky v týždňoch alebo odvolanie sa na ustanovenie kolektívnej zmluvy. Tiež neuviedol dĺžku výpovednej doby.

Pracovnú zmluvu uzatvorili s dvoma zamestnancami, ktorí nepreukázali svoju bezúhonnosť výpisom z registra trestov pre podpísaním pracovnej zmluvy.

Zástupcom riaditeľa po ich ustanovení do funkcie nevyhotovili novú pracovnú zmluvu, resp. dodatkom nedohodli zmenu pracovnej zmluvy.

V oznámení o výške a zložení funkčného platu pedagogickej zamestnankyne jej zamestnávateľ s účinnosťou od 1.10.2010 nezaokrúhlil na 50 centov nahor príplatok za činnosť triedneho učiteľa.

Odmeny zamestnancom v kontrolovanom období zamestnávateľ poskytoval na základe „zoznamu zamestnancov“, ktorý podpísal riaditeľ školy, a to bez písomných návrhov príslušných vedúcich zamestnancov a bez zdôvodnenia poskytnutia odmeny. Rovnako priznávanie osobných príplatkov vykonával zamestnávateľ bez písomných návrhov príslušných vedúcich zamestnancov.

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

Kontrolou uskutočňovania predbežnej finančnej kontroly boli zistené prípady, kedy sa predbežná finančná kontrola nevykonávala správne, pretože nebolo vykonané overenie súladu

finančnej operácie s hospodárnosťou, efektívnosťou a účinnosťou použitia verejných prostriedkov. Overenie, či na pripravovanú finančnú operáciu sú vyčlenené finančné prostriedky v rozpočte, sa vykonávalo, v niektorých prípadoch až po uskutočnení finančnej operácie, napríklad pri vyslaní zamestnancov na služobnú cestu, pri výdavkoch z pokladne.

Predbežnou finančnou kontrolou neoverili každú svoju finančnú operáciu, pretože neoverili uzatvorené dohody o vykonaní práce, dohody o pracovnej činnosti, rozhodnutia o zmene výšky platu, zmluvy (napr. o poskytnutí daru, zmluvy o výpožičke nebytového priestoru, kúpne zmluvy...) a pri rozhodnutiach o prijatí žiakov.

Došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole a vlastnej internej smernice.

Na vtedajšej Strednej priemyselnej škole strojníckej na Komenského ulici v Košiciach bola vykonaná zamestnancami Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja následná finančná kontrola v čase od 19.9.2006 do 27.10.2006, počas ktorej bolo prekontrolované obdobie od 1.1.2004 do 31.12.2005. Nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou boli spracované v správe o výsledku následnej finančnej kontroly č. 19/2006, na základe ktorej škola prijala 16 opatrení na nápravu nedostatkov uvedených v správe a na odstránenie príčin ich vzniku.

Správu o splnení prijatých opatrení doručili Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja dňa 16.02.2007.

Kontrolou splnenia prijatých opatrení bolo zistené, že zo 16 prijatých opatrení bolo splnených 6 opatrení, nesplnených 9 opatrení a jedno opatrenie je v termíne.

Nesplnené bolo opatrenie o novelizácii vnútornej smernice na zabezpečenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly, o dôslednom dodržiavaní zákona pri účtovaní sociálneho fondu, o dôslednom dodržiavaní zákona o účtovníctve pri účtovaní záväzkov školy, o zabezpečení verejného obstarávania tovarov, prác a služieb v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, o dôslednom dodržiavaní smernice na zabezpečenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly a priebežnej kontroly v intenciách zákona č. 502/2001 Z. z. Ďalej nebolo splnené opatrenie o dôslednom dodržiavaní zákona o výkone práce vo verejnom záujme pri uzatváraní pracovných zmlúv, o dodržiavaní zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v rozhodnutiach o plate pedagogických zamestnancov, o dôslednom dodržiavaní Zákonníka práce v časti týkajúcej sa dodržiavania dohodnutého rozsahu práce a termínov uzatvárania dohôd a o dôslednom dodržiavaní zákona o majetku vyšších územných celkov, pravidiel prenájmania majetku Mesta Košíc a zásad hospodárenia s majetkom KSK pri uzatváraní zmlúv o nájme.

K výsledkom uvedeným v správe škola podala námietky, ktoré boli vyhodnotené ako neopodstatnené.

Integra o.z., občianske združenie v Michalovciach

Zamestnancami Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola vykonaná v čase od 10.12.2012 do 18.12.2012. Prekontrolované bolo obdobie roka 2010 a 2011.

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

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 preddavkovo v sume 116 183,60 € pre 35 osôb. Z dôvodu zmien počtu klientov bol poskytnutý finančný príspevok v sume 109 097,60 €.

Pre rok 2011 Košický samosprávny kraj uzavrel s prijímateľom zmluvu o poskytnutí finančného príspevku pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy a finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby pre celkom 35 osôb v sume 140 483,70 €. Z dôvodu zmien počtu klientov bol poskytnutý finančný príspevok v sume 123 608,04 €.

Občianske združenie nevykonalo verejné obstarávanie pri maľovaní izieb, oprave havarijného stavu elektroinštalácie, dodaní elektrickej energie, dodaní plynu, čistiacich potrieb a kancelárskych potrieb v celkovej sume 22 812,78 €.

Nevykonaním prieskumu trhu došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní zmlúv o poskytovaní finančného príspevku pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy a finančného príspevku na prevádzku poskytovanej služby a o zabezpečení poskytovania sociálnej služby uzatvorenej podľa ustanovenia § 81 písm. h) bod 1 a 3 zákona číslo 448/2008 Z. z. o sociálnych službách v znení neskorších predpisov a podľa ustanovenia § 51 Občianskeho zákonníka na rok 2010 a rok 2011.

Porušením podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 22 812,78 €.

Na rokovanie 19. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja hlavný kontrolór predložil informáciu o výsledkoch kontroly 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.

Predseda KSK štatutára ARCUS – Špecializované zariadenie, zariadenie pre seniorov a domov sociálnych služieb v Košiciach upozornil na porušenie základných povinností zamestnanca a povinnosti vedúceho zamestnanca podľa § 81 písm. a) a c) a § 82 písm. a) zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce a odobral mu osobný príplatok na dobu 1 mesiaca. Voči štatutárom ostatných dvoch organizácií nebolo potrebné prijímať opatrenia, pretože nie sú založené Košickým samosprávnym krajom.

Opatrenia prijaté voči štatutárovi Správy nebytových priestorov, spoločnosť s ručením obmedzeným v Moldave nad Bodvou na rokovaní zastupiteľstva neboli známe. Podľa oznámenia predsedu KSK upustil predseda od opatrení voči štatutárovi spoločnosti vzhľadom k zrušeniu spoločnosti.

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 Janka Kráľa 25 Veľké Kapušany	€	30	11	19	2 552,41	0,00	0,00	2 552,41	125 320,13	127 872,54
2	ŠvP Kysak	€	59	7	52	2 658,97	481,00	0,00	2 658,97	238 192,98	240 851,95
3	OA Watsonova 61 Košice	€	48	21	27	9 276,02	552,00	0,00	9 276,02	45 814,79	55 090,81
4	ORID s.r.o. Strojárska 3 Košice	€	5	2	3	568,03	128,00	0,00	568,03	0,00	568,03
5	SPŠ Komenského 2, KE	€	68	11	57	26 491,30	26 190,53	0,00	26 491,30	109 355,07	135 846,37
6	Integra o.z. Pri mlyne 1430 Michalovce	€	10	10	0	22 812,78	0,00	0,00	22 812,78	22 812,78	45 625,56

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 Janka Kráľa 25 Veľké Kapušany	€	0,00	0,00	0,00	0,00	152,41	2 400,00	2 552,41	124 445,50	0,00	195,82	0,00	0,00	678,81	125 320,13
2	ŠvP Kysak	€	0,00	481,00	0,00	0,00	2 177,97	000	2 658,97	238 192,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	238 192,98
3	OA Watsonova 61 Košice	€	0,00	552,00	0,00	0,00	8 724,02	0,00	9 276,02	31 325,01	0,00	14 489,78	0,00	0,00	0,00	45 814,79
4	ORID s.r.o. Strojárska 3 KE	€	0,00	568,03	0,00	0,00	0,00	0,00	568,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	SPŠ Komenského 2, KE	€	0,00	26 190,53	0,00	0,00	300,77	0,00	26 491,30	103 546,57	0,00	5 046,74	0,00	0,00	761,76	109 355,07
6	Integra o.z. Pri mlyne 1430 Michalovce	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 812,78	22 812,78	22 812,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 812,78

Tabuľka č. 3

P.č.	subjekt	Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené									
		zákon o rozpočtových pravidlách	zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite	zákon o účtovníctve	zákon o verejnom obstarávaní	zákonník práce, zákon o výkone práce ...,zákon o odmeňovaní...	zákon o majetku VÚC	ostatné všeobecne záväzné právne predpisy	predpisy KSK	interné predpisy kontrolovaného subjektu / ostatné	počet prípadov spolu
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 Σ(2 až 10)
1	SOŠ Janka Kráľa 25, Veľké Kapušany	1	1	5	8	1	0	3	0	0	19
2	ŠvP Kysak	3	4	12	5	5	2	5	10	6	52
3	OA Watsonova 61, Košice	0	2	3	8	11	0	2	1	0	27
4	ORID s.r.o., Strojárska 3, Košice	0	0	0	3	0	0	0	0	0	3
5	SPŠ Komenského 2, Košice	3	3	13	3	12	3	9	5	6	57
6	Integra o.z., Pri mlyne 1430, Michalovce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Správa o kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie roka 2012

V zmysle § 19e ods. 1 písm. e) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajochoch) v znení neskorších predpisov predkladám poslancom Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja Správu o kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie roka 2012

Hlavnému kontrolórovi Košického samosprávneho kraja bolo uložené riadiť sa pri kontrolnej činnosti zásadami kontrolnej činnosti v Košickom samosprávnom kraji uznesením Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č. 89/2006. Uznesenie sa priebežne plní.

Účelom kontroly bolo zistiť súlad činnosti kontrolovaných subjektov so zákonmi, a v prípade zistených nedostatkov na ne poukázať za účelom zosúladenia činnosti podľa platnej legislatívy.

Kontroly v organizáciách zriadených Košickým samosprávnym krajom 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 a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov 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 a 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.

Útvar hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja sa v roku 2012 riadil plánom kontrolnej činnosti na obdobie I. polroka 2012 schválený uznesením Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č. 344/2011 zo dňa 12.12.2011 a plánom kontrolnej činnosti na obdobie II. polroka 2012 schválený uznesením Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č. 429/2012 zo dňa 25.6.2012.

Prvoradé hľadisko pre výber subjektov ku kontrole v roku 2012 bolo stanovenie subjektov, kde doposiaľ kontrola nebola vykonaná alebo, kde kontrola nebola vykonaná dlhšiu dobu, a to najmä na základe požiadaviek jednotlivých odborov Úradu Košického samosprávneho kraja. Plán kontrolnej činnosti na rok 2012 teda odrážal potrebu odborov.

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

V uplynulom roku bolo vykonaných celkom 38 kontrol, pričom v roku 2011 bolo vykonaných 47 kontrol. Z uvedeného počtu bolo vykonaných 21 následných finančných kontrol (22 v roku 2011), 14 tematických kontrol (25) a 3 kontroly opatrení prijatých na nápravu nedostatkov

zistených následnou finančnou kontrolou (1). Na Úrade Košického samosprávneho kraja boli vykonané 2 kontroly, a to kontrola uznesení a kontrola vybavovania sťažností a petícií.

Kontrola bola vykonaná z dôvodu poskytnutia príspevku aj v 12 organizáciách, ktoré nepatria do zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja. V roku 2011 bolo v týchto organizáciách vykonaných 9 tematických kontrol. Zameranie týchto kontrol bolo na použitie finančného príspevku poskytnutého podľa § 75 zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v platnom znení neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby, ktorý neposkytuje sociálnu službu s cieľom dosiahnuť zisk.

Podľa odvetví činnosti Košického samosprávneho kraja kontroly boli vykonané v 11 školách, v 3 kultúrnych zariadeniach a v 5 sociálnych zariadeniach.

Nedostatky neboli zistené v 4 kontrolovaných subjektoch. Jedná sa o neverejných poskytovateľov sociálnej služby.

V roku 2012 bolo zistených celkom 718 nedostatkov (v roku 2011 ich bolo 754), čo vo finančnom vyjadrení predstavuje čiastku 1 446 954,19 € (852 858,09 €). Porušenie finančnej disciplíny bolo zistené vo výške 339 739,80 € (271 463,02 €).

Najväčší počet nedostatkov aj najzávažnejšie nedostatky boli zistené v Strednej priemyselnej škole na Komenského ulici v Košiciach (68), ďalej v Škole v prírode v Kysaku (59), vo Verejnej knižnici J. Bocatia v Košiciach (49), v Obchodnej akadémii na Watsonovej ulici v Košiciach a v Kultúrnom centre Košického samosprávneho kraja (po 48).

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

Dvaja kontrolóri Útvaru hlavného kontrolóra KSK sa v roku 2012 podieľali na kontrole zúčtovania a odsúhlasenia preukázanej straty z výkonu vo verejnom záujme v pravidelnej autobusovej doprave, ktorú zastrešuje Odbor dopravy ÚKSK. Táto kontrola bola vykonaná mimo rámca kontrolnej činnosti vyplývajúcej z plánov kontrolnej činnosti.

Hlavný kontrolór spracoval a na rokovanie zastupiteľstva predložil stanovisko k Návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja na roky 2013 - 2015, stanovisko k Návrhu záverečného účtu Košického samosprávneho kraja za rok 2011.

Hlavný kontrolór na žiadosť Úradu Košického samosprávneho kraja podal stanovisko k pripravovanej novele Všeobecne záväznému nariadeniu Košického samosprávneho kraja o výške úhrady za sociálne služby, o spôsobe jej určenia a platenia v zariadeniach sociálnych služieb v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja a k Všeobecne záväznému nariadeniu Košického samosprávneho kraja o poskytnutí finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku jazykových škôl, základných umeleckých škôl a školských zariadení. Jednalo sa o návrhy, ktoré boli potom predkladané na rokovanie Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja.

Ďalej boli zaslané Úradu Košického samosprávneho kraja stanoviská k reštrukturalizácií dlhodobých záväzkov Košického samosprávneho kraja z roku 2010 voči SLSP a k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania (havarijný stav cesty II/535 Mlynky) ako aj stanovisko k smernici Košického samosprávneho kraja o predbežnej a priebežnej kontrole.

Dôraz je neustále kladený na preventívnu činnosť a vzdelávanie kontrolórov. Hlavný kontrolór pravidelne na každé riadne zasadnutie zastupiteľstva predkladal správy o výsledkoch kontrol za obdobie 2 mesiacov. V rozšírenej verzii správ o výsledku kontrol v sekcii zastupiteľstvo

na internetovej stránke Košického samosprávneho kraja sú za účelom predchádzania nedostatkov uverejňované správne postupy.

V spolupráci s Útvárom hlavného kontrolóra Nitrianskeho samosprávneho kraja bolo v dňoch 15.11. až 16.11.2012 uskutočnené pracovné stretnutie kontrolórov samosprávnych krajov na Zemplínskej šírave. Počas pracovného stretnutia boli kontrolóri preškolení k problematike „Kontrola podprahových zákaziek a zákaziek s nízkou hodnotou“ a „Asertivita v kontrolnej činnosti“. Školenie malo pozitívny ohlas.

Školenia k verejnému obstarávaniu sa hlavný kontrolór zúčastnil v dňoch 12. a 13.4.2012.

Prakticko metodická pomoc bola kontrolórmí Útvoru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja poskytnutá v mesiaci jún 2012 na Strednej priemyselnej škole dopravnej v Košiciach. Závery pomoci boli odovzdané riaditeľovi školy dňa 26.6.2012. Hlavný kontrolór poskytol v mesiaci november 2012 prakticko metodickú pomoc vo VIA Lux – DSS a zaradení pre seniorov v Košiciach Barci.

Jeden zo zamestnancov Útvoru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja sa zúčastnil dňa 1.2.2012 porady organizovanej odborom školstva Úradu Košického samosprávneho kraja so zriaďovateľmi cirkevných a súkromných základných umeleckých škôl, jazykových škôl a školských zariadení za účelom oboznámenia najčastejšie sa vyskytujúcich nedostatkov v kontrolnej činnosti u uvedených zriaďovateľov.

Na základe výsledkov kontroly v Strednej odbornej škole poľnohospodárstva a služieb na vidieku na Kukučínovej ulici v Košiciach bolo hlavným kontrolórom podané v roku 2012 trestné oznámenie, pretože kontrolou zistené skutočnosti nasvedčovali 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 doposiaľ nestotožnenými osobami. O výsledku šetrenie zatiaľ nebolo zaslané hlavnému kontrolórovi oznámenie orgánom činným v trestnom konaní.

Stav zamestnancov Útvoru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bol znížený v roku 2012 o dvoch zamestnancov. Uznesením č. 485/2012 z 18. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja konaného dňa 22.10.2012 bola s účinnosťou k 1.11.2012 schválená zmena organizácie Útvoru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja na počet 10 miest. Vzhľadom k uvedenému, bol k 31.10.2012 dohodou o skončení pracovného pomeru z dôvodu organizačných zmien ukončený pracovný pomer s Ing. Pavlom Hanušinom a Ing. Pavlom Schvarczom.

Poslanci Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja boli informovaní o tom, že v noci zo dňa 12.12. na 13.12.2012 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. Z dôvodu v podstate opakovania už vykonanej práce neboli vytvorené podmienky na výkon kontrol nad rámec plánu kontrolnej činnosti, resp. poskytnutie prakticko metodickej pomoci.

Materiálové vybavenie útvaru hlavného kontrolóra je plne vyhovujúce. V krátkom čase boli po krádeži kontrolórom dodané nové počítače. Útvar hlavného kontrolóra sídli na Srojárskej č. 3 v Košiciach.

Tabuľka č. 1

P.č.	Subjekt		Celkový počet kontrolných zistení (počet prípadov)	Kontrolné zistenia finančne vyčíslené (počet prípadov)	Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené (počet prípadov)	Kontrolné zistenia finančne vyčíslené					
						Porušenie finančnej disciplíny			Ostatné kontrolné zistenia	Zistenia celkom	
						Porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. a) až n)		Penále a pokuta			Porušenie finančnej disciplíny, penále a pokuta spolu
						Celkom	Z toho odvod za porušenie FD				
	1		2 (3+4)	3	4	5	6	7	8 (5+7)	9	10 (8+9)
1	Spišské divadlo SNV	€	23	1	22	0,00	0,00	0,00	0,00	573,57	573,57
2	Verejná knižnica J.Bocatia KE	€	49	4	45	0,00	0,00	0,00	0,00	29 181,34	29 181,34
3	SOŠ Košice-Šaca	€	36	6	30	1 861,14	1 053,30	0,00	1 861,14	4 250,78	6 111,92
4	LIDWINA-DSS Strážske	€	53	2	51	0,00	0,00	0,00	0,00	3 296,06	3 296,06
5	SOŠ poľnohosp. a služ. na vidieku KE	€	23	2	21	295,88	0,00	0,00	295,88	4 503,65	4 799,53
6	Jazyková škola v KE	€	30	2	28	0,00	0,00	0,00	0,00	55 573,52	55 573,52
7	SPŠ elektrotechnická v KE	€	15	0	15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	VIA LUX DSS Košice-Barca	€	15	0	15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	DOMKO DSS v KE	€	33	4	29	806,65	619,36	0,00	806,65	7 262,00	8 068,65
10	Vision, n.o. v KE	€	4	4	0	75 089,20	0,00	0,00	75 089,20	0,00	75 089,20
11	Šanca, n.o., R. Hámre	€	2	0	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Štvorlístok, n.o., Bl. Remety	€	4	1	3	2 142,76	0,00	0,00	2 142,76	0,00	2 142,76
13	Jazyková škola Javorová 16 v SNV	€	19	7	12	436,96	0,00	0,00	436,96	1 990,58	2 427,54
14	Konzervatórium Košice	€	28	4	24	82,72	0,00	0,00	82,72	158 283,04	158 365,76
15	Lívia, n.o., Trebišov	€	7	1	6	32 427,62	0,00	0,00	32 427,62	0,00	32 427,62
16	Natália, n.o., Trebišov	€	3	1	2	21 244,08	0,00	0,00	21 244,08	0,00	21 244,08
17	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 kontrolnej činnosti

Tabuľka č.1 - pokračovanie

P.č.	Subjekt		Celkový počet kontrolných zistení (počet prípadov)	Kontrolné zistenia finančne vyčíslené (počet prípadov)	Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené (počet prípadov)	Kontrolné zistenia finančne vyčíslené					
						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)
18	Kultúrne centrum KSK	€	48	5	43	133,80	0,00	0,00	133,80	147 355,17	147 488,97
19	Úrad KSK	€	2	0	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	DSS ANIMA MI	€	22	8	14	1 395,00	0,00	0,00	1 395,00	4 436,70	5 831,70
21	Správa nebytových priestorov Moldava n/B	€	15	2	13	0,00	0,00	0,00	0,00	143 564,60	143 564,60
22	Rada pre poradenstvo v sociálnej oblasti, Domov na polceste KE	€	8	2	6	44 026,80	0,00	0,00	44 026,80	0,00	44 026,80
23	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
24	ARCUS Skladná 4 KE	€	32	0	32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	n.o. Alžbetka, Školská 4 SNV	€	1	1	0	1 706,92	0,00	0,00	1 706,92	0,00	1 706,92
26	SOŠ Janka Kráľa 25 Veľké Kapušany	€	30	11	19	2 552,41	0,00	0,00	2 552,41	125 320,13	127 872,54
27	ŠvP Kysak	€	59	7	52	2 658,97	481,00	0,00	2 658,97	238 192,98	240 851,95
28	OA Watsonova 61 Košice	€	48	21	27	9 276,02	552,00	0,00	9 276,02	45 814,79	55 090,81
29	ORID s.r.o. Watsonova 3 Košice	€	5	2	3	568,03	128,00	0,00	568,03	0,00	568,03
30	SPŠ Komenského 2, KE	€	68	11	57	26 491,30	26 190,53	0,00	26 491,30	109 355,07	135 846,37
31	Integra o.z. Pri mlyne 1430 Michalovce	€	10	10	0	22 812,78	0,00	0,00	22 812,78	22 812,78	45 625,56
	Celkom		718	123,00	595,00	339 739,80	29 024,19	0,00	339 739,80	1 107 214,39	1 446 954,19

P.č.	Subjekt		Porušenie finančnej disciplíny							Ostatné kontrolné zistenia						
			použitie ver.prostr. v rozpore s určeným účelom (písm. a))	použitie v.prost. nad rámec oprávnenia, ..(písm.b) až d))	prekročenie lehoty na použitie ver. prostr. (písm. e))	neopráv. prevzatie záväzku, porušenie rozp.opatr. .(písm. f) až i))	nehospod., neefektívne, neúčinné vynaklad. ver. prostr. (písm. j))	ostatné porušenia FD (písm. k) až n))	Porušenie finančnej disciplíny - celkom	Nepoužívanie metód a postupov verejného obstarávania	Neopráv. fakturácia	Nesprávne nakladanie s majetkom - nedost. zhodn. neopráv. predaj	Nespráv. naklad. s majetkom likvidácia bez schválenia ZKSK	Nesprávne účtovanie	Ďalšie zistenia nezaraďené	Ostatné kontrolné zistenia spolu
	1		2	3	4	5	6	7	8Σ(2až7)	9	10	11	12	13	14	15Σ(9až14)
1	Spišské divadlo SNV	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	573,57	573,57
2	Verejná knižnica J.Bocatie KE	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29 181,34	0,00	0,00	29 181,34
3	SOŠ Košice-Šaca	€	0,00	1 861,14	0,00	0,00	0,00	0,00	1 861,14	4 068,46	0,00	182,32	0,00	0,00	0,00	4 250,78
4	LIDWINA-DSS Strážske	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 440,06	0,00	0,00	0,00	0,00	856,00	3 296,06
5	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
6	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
7	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
8	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
9	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
10	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
11	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
12	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
13	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
14	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
15	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
16	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
17	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.2 - pokračovanie

P.č.	Subjekt		Porušenie finančnej disciplíny							Ostatné kontrolné zistenia						
			použitie ver.prostr. v rozpore s určeným účelom (písm. a))	použitie v.prost. nad rámec oprávnenia, ... (písm. b) až d))	prekročenie lehoty na použitie ver. prostr. (písm. e))	neopráv. prevzatie záväzku, porušenie rozp.opatr. ...(písm. f) až i))	nehospod., neefektívne, neúčinné vynaklad. ver. prostr. (písm. j))	ostatné porušenia FD (písm. k) až n))	Porušenie finančnej disciplíny - celkom	Nepoužívanie metód a postupov verejného obstarávania	Neopráv. fakturácia	Nesprávne nakladanie s majetkom - nedost. zhodn. neopráv. predaj	Nespráv. naklad. s majetkom likvidácia bez schválenia ZKSK	Nesprávne účtovanie	Ďalšie zistenia nezaraďené	Ostatné kontrolné zistenia spolu
	1		2	3	4	5	6	7	8Σ(2až7)	9	10	11	12	13	14	15Σ(9až14)
18	Kultúrne centrum KSK	€	0,00	0,00	0,00	0,00	133,80	0,00	133,80	145 228,17	0,00	2 127,00	0,00	0,00	0,00	147 355,17
19	Úrad KSK	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	DSS ANIMA Michalovce	€	0,00	0,00	0,00	0,00	1 395,00	0,00	1 395,00	3 794,15	0,00	0,00	0,00	642,55	0,00	4 436,70
21	Správa nebyt. priest. Moldava n/B	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	143 564,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	143 564,60
22	Rada pre por. v soc. oblasti, Domov na polceste KE	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44 026,80	44 026,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	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
24	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
25	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
26	SOŠ Janka Kráľa 25 Veľké Kapušany	€	0,00	0,00	0,00	0,00	152,41	2 400,00	2 552,41	124 445,50	0,00	195,82	0,00	0,00	678,81	125 320,13
27	ŠvP Kysak	€	0,00	481,00	0,00	0,00	2 177,97	0,00	2 658,97	238 192,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	238 192,98
28	OA Watsonova 61 Košice	€	0,00	552,00	0,00	0,00	8 724,02	0,00	9 276,02	31 325,01	0,00	14 489,78	0,00	0,00	0,00	45 814,79
29	ORID s.r.o. Strojárska 3 KE	€	0,00	568,03	0,00	0,00	0,00	0,00	568,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	SPŠ Komenského 2 KE	€	0,00	26 190,53	0,00	0,00	300,77	0,00	26 491,30	103 546,57	0,00	5 046,74	0,00	0,00	761,76	109 355,07
31	Integra o.z. Pri mlyne 1430 Michalovce	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 812,78	22 812,78	22 812,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 812,78
	Celkom	€	-	30 354,78	-	-	17 633,60	291 751,42	339 739,80	1 022 973,22	-	22 041,66	29 181,34	642,55	32 375,62	1 107 214,39

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	počet prípadov spolu
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 Σ(2 až 10)
1	Spišské divadlo, SNV	2	1	3	11	1	2	2	0	0	22
2	Verejná knižnica Jána Bocatia, Košice	1	2	2	9	2	1	2	24	2	45
3	SOŠ, Učňovská 5, Košice-Šaca	2	2	3	5	3	1	3	5	6	30
4	LIDWINA-DSS Strážske	0	1	4	15	1	0	11	19	0	51
5	SOŠ poľnohosp. a služ. na vidieku KE	0	0	3	8	6	1	1	2	0	21
6	Jazyková škola v KE	1	1	5	4	7	1	4	5	0	28
7	SPŠ elektrotechnická v KE	1	1	7	3	2	0	1	0	0	15
8	VIA LUX DSS Košice-Barca	0	2	1	8	1	0	1	2	0	15
9	DOMKO DSS v KE	0	3	5	8	2	0	3	6	2	29
10	Vision, n.o. v KE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Šanca, n.o., R. Hámre	2	0	0	0	0	0	0	0	0	2
12	Štvorlístok, n.o., Blatné Remety	3	0	0	0	0	0	0	0	0	3
13	Jazyková škola, Javorová 16 v SNV	0	1	5	3	2	0	1	0	0	12
14	Konzervatórium, Timonova 2, Košice	3	2	5	3	3	2	3	1	2	24
15	Lívia, n.o., Trebišov	6	0	0	0	0	0	0	0	0	6
16	Natália, n.o., Trebišov	2	0	0	0	0	0	0	0	0	2
17	SPŠ stavebná a geodetická, Košice	0	2	4	5	3	0	2	5	1	22
18	Kultúrne centrum KSK	3	3	8	4	7	1	7	5	5	43
19	Úrad KSK	0	0	0	0	0	0	0	0	2	2
20	DSS ANIMA Michalovce	0	2	4	4	1	0	3	0	0	14
21	Správa nebyt. priestorov Moldava n/B	0	0	0	5	1	1	1	5	0	13
22	Rada pre poradenstvo v soc. oblasti, Domov na polceste KE	4	0	0	1	1	0	0	0	0	6

Tabuľka č.3 - pokračovanie

P.č.	subjekt	Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené									
		zákon o rozpočtových pravidlách	zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite	zákon o účtovníctve	zákon o verejnom obstarávaní	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)
23	Združenie na pomoc ľuďom s mentálnym postihnutím v SNV	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24	ARCUS Skladná 4 KE	1	2	11	6	1	0	3	7	1	32
25	n.o. Alžbetka, Školská 4, Spišská Nová Ves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26	SOŠ Janka Kráľa 25, Veľké Kapušany	1	1	5	8	1	0	3	0	0	19
27	ŠvP Kysak	3	4	12	5	5	2	5	10	6	52
28	OA Watsonova 61, Košice	0	2	3	8	11	0	2	1	0	27
29	ORID s.r.o., Strojárska 3, Košice	0	0	0	3	0	0	0	0	0	3
30	SPŠ Komenského 2, Košice	3	3	13	3	12	3	9	5	6	57
31	Integra o.z., Pri mlyne 1430, Michalovce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Celkom	38	35	103	129	73	15	67	102	33	595