

V zmysle ustanovenia § 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 Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie mesiacov február a marec 2014 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v Múzeu Spiša v Spišskej Novej Vsi, Spišská Nová Ves, v Strednej odbornej škole – Szakközépiskola, Kráľovský Chlmec, v Gymnáziu na Opatovskej ceste 7, Košice, v Gymnáziu, Alejová 1, Košice a v Strednej odbornej škole – Szakközépiskola, Veľké Kapušany.

Kontrola je vykonávaná vo Východoslovenskej galérii, Košice, v Strednej odbornej škole technickej, Partizánska 1, Michalovce, v Školskom internáte, Považská 7, Košice, v Spišskom osvetovom stredisku v Spišskej Novej Vsi, Spišská Nová Ves.

B. Podľa plánu kontrolnej činnosti na obdobie I. polroka 2014 nie sú v I. polroku 2014 plánované kontroly Úradu KSK.

Následné finančné kontroly boli zamerané najmä na dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.

V správe uvádzam iba závažnejšie nedostatky. Prehľad o počte zistených nedostatkov a ich finančnom vyčíslení podľa jednotlivých subjektov je uvedený v prílohe č. 1. Na internetovej stránke KSK (zastupiteľstvo) je pri správe o kontrole uvedená aj rozšírená verzia podľa jednotlivých subjektov.

Dôvody odvolania kontrolóra z kontrolnej skupiny v Múzeu Spiša v Spišskej Novej Vsi sú uvedené v prílohe č. 2.

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

Múzeum Spiša v Spišskej Novej Vsi, Spišská Nová Ves

Následná finančná kontrola bola vykonaná zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja v čase od 21.1.2014 do 28.3.2014. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2012 do 31.12.2013.

Dňa 17.2.2014 bol prijatý na pozíciu kontrolór Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja Ing. Karol Pataky. Menovaný bol prijatý ako odborník s trojročnou praxou v oblasti kontroly v samospráve.

Vzhľadom na uvedené bol poverený hlavným kontrolórom na výkon kontroly v Múzeu Spiša v Spišskej Novej Vsi dňa 18.2.2014.

Hlavným kontrolórom bola menovanému poskytnutá možnosť výberu kontrolovaných oblastí. Ing. Karol Pataky sa rozhodol pre oblasť personálnu, a to časť VI. Platové pomery zamestnancov. K tejto problematike zároveň patrí vyhodnotenie organizačného poriadku a pracovného poriadku organizácie, s ktorými personálna oblasť úzko súvisí a je to zvyčajným predmetom rozdelenia v rámci kontrolnej skupiny.

Menovaný svoju časť kontroly odovzdal ku kontrole hlavnému kontrolórovi dňa 2.3.2014 v poobedňajších hodinách ako ukončenú.

Hlavný kontrolór zistil nedostatky v jeho kontrole a z toho dôvodu dal jeho časť správy prepracovať.

Pre nedostatky v ním spracovanej časti správy bol odvolaný z kontrolnej skupiny dňa 24.3.2014 a dňa 2.4.2014 bol na menovaného spracovaný návrh na skončenie pracovného pomeru v skúšobnej dobe.

Niektoré nedostatky v časti správy vypracovanej Ing. Karolom Patakym sú podrobnejšie uvedené v prílohe č. 2.

Za účelom zabezpečenia prijímania iba kvalitných a odborne na vysokej úrovni nových zamestnancov je potrebné stanoviť kritériá prijímania kontrolórov a následne vypracovať aj novú organizačnú štruktúru. Ing. Karol Pataky bol prijatý bez akéhokoľvek pohovoru a zistenia jeho vedomostí hlavným kontrolórom a napriek trojročnej praxi sa neosvedčil. Zmeny je potrebné prijať aj z toho dôvodu, že hlavný kontrolór je dlhodobo nespokojný s prácou niektorých zamestnancov útvaru hlavného kontrolóra, ktorí nedosahujú požadované vedomosti, ako aj z dôvodu plánovaného odchodu do dôchodku dvoch kontrolórov.

Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja ustanovuje organizáciu útvaru hlavného kontrolóra v organizačnom poriadku podľa ustanovenia § 19f ods. 4 zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov.

Útvar hlavného kontrolóra riadi a za jeho činnosť zodpovedá hlavný kontrolór v zmysle ustanovenia § 19f ods. 2 zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov.

Z uvedeného dôvodu je hlavný kontrolór oprávnený predkladať na rokovanie zastupiteľstva návrh na prípravu organizačnej štruktúry útvaru hlavného kontrolóra.

Nedostatky pri kontrole múzea boli zistené najmä vo verejnom obstarávaní, v personálnej oblasti, v účtovníctve a v predbežnej finančnej kontrole.

Múzeum nemalo vypracovanú smernicu o verejnom obstarávaní a ani ju nevypracovalo v zmysle smernice Košického samosprávneho kraja č. 2/2012 o verejnom obstarávaní.

Verejný obstarávateľ nespracoval plán verejného obstarávania v roku 2012 najneskôr do jedného mesiaca po začatí nového roka.

Podľa knihy dodávateľských faktúr bolo zistené, že verejný obstarávateľ nakúpil bez použitia postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní elektrickú energiu, plyn, telefónne služby, nákup čistiacich a kancelárskych potrieb v celkovej sume 111 835,60 €.

Košický samosprávny kraj poskytol rozpočtovým opatrením č. B5 zo dňa 23.9.2013 na základe žiadosti o účelové zvýšenie finančných prostriedkov z programu Terra Incognita múzeu dotáciu v sume 4 950,- € na projekt Regionálne múzeum a cestovný ruch : Výzva alebo slepá ulička?

Kontrolou verejného obstarávania sa overovalo dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní tovarov a služieb obstarania jednotlivých položiek, a to cestovné a prepravné služby, tlmočnícke a prekladateľské služby, technické vybavenie - tablet, technické vybavenie - notebook, polygrafické náklady publikované v elektronickej forme, drobný materiál a publicita súvisiaca s projektom.

Z vyššie uvedených položiek bola predložená iba dokumentácia k prieskumu trhu z prepravy osôb.

Verejný obstarávateľ zrealizoval dňa 14.11.2013 prieskum trhu na prepravu osôb oslovením dvoch uchádzačov. Uchádzači nepredložili aktuálnu kópiu oprávnenia na podnikanie stanovenú vo výzve a napriek tejto skutočnosti boli hodnotení.

Oznámenie o verejnom obstarávaní nebolo zverejnené na webovej stránke najmenej tri pracovné dni pred zadáním zákazky.

Verejný obstarávateľ zabezpečil ostatné tovary a služby v celkovej sume 2 322,- € s DPH bez vykonania prieskumu trhu.

Rozpočtovým opatrením č. B6 zo dňa 24.9.2013 poskytol Košický samosprávny kraj na základe žiadosti o účelové zvýšenie finančných prostriedkov z programu Terra Incognita múzeu dotáciu v sume 3 408,- € na projekt „e-books“- elektronické publikácie o Múzeu Spiša.

Dňa 18.11.2013 uskutočnilo múzeum prieskum trhu na „grafické spracovanie 3 ks e-books a ich jazykových mutácií“ oslovením troch uchádzačov, z ktorých dvaja predložili cenové ponuky. Žiadosti o zaslanie cenovej ponuky neboli zaevidované.

Zadanie zákazky oslovením firmy úspešného uchádzača, ktorá reklamné služby nemá v predmete činnosti, osobné doručenie ponuky úspešného uchádzača aj napriek vzdialenosti sídla uchádzača, predloženie obidvoma uchádzačmi iba informatívnych výpisov z OR a napriek tomu ich vyhodnotenie v rozpore s výzvou, nebolo transparentné.

Výber dodávateľa na prekladateľské služby, korekciu slovenského jazyka, umiestnenie do e-knihkupectva a vytvorenie viacerých elektronických formátov v celkovej sume 1 680 € s DPH neuskutočnili prieskumom trhu.

Na základe VZN č. 9/2011 rozhodol Riadiaci výbor programu Terra Incognita o poskytnutí finančných prostriedkov účelovo určených na realizáciu projektu GOTHIC WINDOWS OPEN – skvalitnenie informačno-komunikačného systému Múzea Spiša v Spišskej Novej Vsi a jeho pobočiek rozpočtovým opatrením č. B8 zo dňa 23.7.2012 v sume 5 707,80 € a rozpočtovým opatrením č. K1 zo dňa 23.7.2012 v sume 7 792,20 €

V rámci zabezpečenia projektu GOTHIC WINDOWS OPEN sa zabezpečovali podľa prehľadu kontrolovaného subjektu dve zákazky, a to na 3 ks obslužných pultov a úpravu predajných vitrín výzvou zo dňa 27.7.2012 a na grafické spracovanie a výrobu info tabúl zápisom o prieskume trhu zo dňa 3.9.2012.

Dňa 27.7.2012 bol vykonaný prieskum trhu na obslužné pulty a úpravu predajných vitrín formou e-mailu oslovením troch uchádzačov.

Výzva pre jedného z uchádzačov sa v dokumentácii nenachádza. Návrh zmluvy ďalšieho z uchádzačov sa týka vybavenia nebytových priestorov vrátane montáže v úplne inom objekte a nie múzea. V dokumentácii sa nenachádza cenová ponuka úspešného uchádzača. Cenová ponuka vo fotokópii bola nájdená medzi dokumentáciou k projektu. Originál cenovej ponuky bol nájdený pri faktúre. Úprava cenovej ponuky úspešného uchádzača a druhého uchádzača v poradí je zhodná až na to, že jedna ponuka je na výšku a druhá na šírku formátu papiera. Ostatné dve ponuky sú tiež len

fotokópie. Obálky s ponukami týchto dvoch uchádzačov neboli doručené poštou napriek vzdialenosti od Spišskej Novej Vsi (Bratislava a Prešov).

Medzi objednávkami (aj keby boli osobne prebraté) a návrhom, výrobou, dovozom a samotnou montážou bol nereálne krátky čas na zhotovenie predmetu obstarávania vzhľadom k tomu, že ide o 1 deň, resp. 2 dni, aj keď prieskum trhu bol vykonaný už skôr.

Zákazka bola uskutočnená netransparentne vzhľadom k chýbajúcej dokumentácii, k nepodloženiu dokumentácie v originály, k spôsobu doručenia ponúk, ku krátkosti termínu na vyhotovenie medzi objednávkou a fakturovaním výrobkov a najmä ku zhodnosti formy ponúk.

Verejný obstarávateľ si nestanovil kvalitu obslužných pultov a úpravy existujúcich predajných vitrín.

Uchádzači nepredložili aktuálnu kópiu oprávnenia na podnikanie stanovenú vo výzve.

Výber dodávateľa na notebook, stojan na propagačný materiál, stojan na bicykle, elektroinštalačné práce, elektroinštalačný materiál, akumulačné kachle, svietidlo nástenné, svietidlo stropné, svietidlo závesné, svietidlo vonkajšie obstaralo múzeum bez prieskumu trhu v celkovej sume 3 078,05 € s DPH.

Zadaním na cenové ponuky k prieskumu trhu na grafické spracovanie a zhotovenie infotabúl a smeroviek mala osobne dňa 3.9.2012 oboznámiť zamestnankyňa múzea troch dodávateľov.

Cenové ponuky sa v dokumentácii k verejnému obstarávaniu nenachádzajú. Tieto ponuky neboli súčasťou faktúry pri dokumentovaní nákladov na projekt a neboli zaevidované v registratúrnom denníku.

Zo zápisov o prieskume trhu vyplývalo, že prieskum bol vykonaný osobne, čo sa nezakladá na pravde, pretože cenové ponuky existujú.

Cenová ponuka zo dňa 12.9.2012 úspešného uchádzača podľa zápisu o prieskume trhu bola v sume 1 200 € s DPH a nie v sume 1 361 €, ako na oficiálnej ponuke.

Nižšia cena ako písomná cena v ponuke od úspešného uchádzača bola dojednaná po ukončení prieskumu trhu, resp. pred jeho vyhodnotením, čo je porušením princípu nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, alebo princípu transparentnosti.

Predmet obstarávania nebol podrobne stanovený. Nebolo napríklad stanovené, aký profil a druh materiálu má mať nosná konštrukcia, aké budú jej rozmery a pod. Táto špecifikácia má vplyv na cenu zákazky. Iba na základe podrobne špecifikovaného predmetu zákazky je možné vykonať správne a verejné obstarávanie.

Na obstaranie 3 ks bannerov v rozmere 5x6 m, materiál mesh, jednostranná potlač, spevnený horný a dolný okraj + oká každých 25 cm uskutočnil verejný obstarávateľ asi v októbri 2012 prieskum trhu e-mailom oslovením dvoch uchádzačov.

Nedostatkom bolo, že neoslovili aj ďalších uchádzačov z okolia Spišskej Novej Vsi (napr. Popradu) s takýmito predmetmi činnosti za účelom zabezpečenia princípu hospodárnosti z dôvodu ponuky nižšej ceny.

Predmet zákazky (bannery) určili len rozmerovo, materiál – mesh a počet kusov. Spevnenie okrajov a oka každých 25 cm, montáž a grafické práce uvádzal len úspešný uchádzač. Fotografie formátu JPG neboli určené.

Bližšie podmienky predmetu zákazky konzultoval verejný obstarávateľ iba s úspešným uchádzačom a nie aj s ďalším uchádzačom, čím došlo k porušeniu princípu rovnakého zaobchádzania.

Verejný obstarávateľ neopísal jednoznačne, úplne a nestranne predmet obstarávania, čím si nezabezpečil porovnateľnosť ponúk a požadovanú kvalitu.

Múzeum na zásteny múra vo dvore Múzea Spiša v Spišskej Novej Vsi tzv. Provinčnom dome, na upevnenie systému exteriérových banerov uskutočnil verejný obstarávateľ asi v októbri 2012 prieskum trhu. Za tým účelom oslovil dvoch uchádzačov.

Nedostatkom bolo, že neoslovili aj ďalších uchádzačov z okolia Spišskej Novej Vsi (napr. Popradu) s takýmito predmetmi činnosti za účelom zabezpečenia princípu hospodárnosti z dôvodu ponuky nižšej ceny.

Výzva na predloženie cenovej ponuky sa v priloženej dokumentácii nenachádza.

V cenových ponukách jednotlivých uchádzačov je predmet obstarávania definovaný rôzne. Úspešný uchádzač konštrukciu riešil oceľovým lanom a neúspešný oceľovou konštrukciou. Samozrejme, že vzhľadom k rozdielnemu spôsobu uchytenia bannerov je aj iná cena. Kvalitnejšie riešenie je u neúspešného uchádzača. Ponuky boli neporovnateľné z dôvodu nedostatočného stanovenia predmetu obstarávania.

Nesprávnym opisom predmetu zákazky si nezabezpečil verejný obstarávateľ porovnateľnosť ponúk a požadovanú kvalitu.

Vo výzvach na predloženie ponuky vyššie hodnotených zákaziek v bode 1.5., resp. 1.6. bolo uvedené, že „zmluva bude uzatvorená s tým uchádzačom, ktorý bude mať najvýhodnejšiu cenovú ponuku. Ak ponuka, ktorá bude cenovo najnižšia a nebude v súlade s touto výzvou, alebo bude mať neprijateľné podmienky, verejný obstarávateľ môže podpísať zmluvu s ďalším uchádzačom“ je v rozpore s princípom nediskriminácie uchádzačov. V rozpore s princípom hospodárnosti je prípadné vybratie dodávateľa s vyššou cenou.

Verejný obstarávateľ pri každom kontrolovanom prípade prieskumu trhu neuvádza správne evidenčné čísla záznamov z registratúrneho poriadku na dokumentácii z prieskumu trhu, respektíve dokumentáciu vôbec neeviduje alebo v niektorých prípadoch sú ponuky zaevidované, ale napr. správa z prieskumu trhu nie.

Uvedenými nedostatkami došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, smernice KSK č. 4/2007, smernice KSK č. 2/2012 o verejnom obstarávaní, zákona o archívoch a registratúrach a registratúrneho poriadku organizácie.

Pri kontrole verejného obstarávania bolo zistené, že na webovom sídle múzeu zverejňuje iba zmluvy o výpožičke a nie aj ostatné druhy zmlúv, faktúry a objednávky. Zmluvy a faktúry zverejňuje cez odkaz na stránku KSK, čím **došlo k porušeniu zákona o slobodnom prístupe k informáciám.**

V kontrolovanom období bol účinný organizačný poriadok a jeho dodatok. Podľa organizačného poriadku vedúci spoločenskovedného oddelenia riadil dvoch vedúcich pobočiek, z ktorých jeden vedúci pobočky bol zároveň aj vedúci spoločenskovedného oddelenia. Vedúci pobočiek nemali vôbec určených podriadených zamestnancov a vedúci spoločenskovedného oddelenia a ekonomického oddelenia riadili iba jedného zamestnanca. Dodatkom k organizačnému poriadku neboli pre pobočky, ktoré už priamo patrili do podriadenosti riaditeľa, vyčlenené podriadené zamestnanci. Vedúci ekonomického oddelenia riadil iba jedného zamestnanca.

Vedúci zamestnanec musí priamo riadiť prácu podriadených zamestnancov, čo znamená, že každý vedúci zamestnanec musí riadiť minimálne 2 zamestnancov.

Určenie vedúcich zamestnancov pobočiek a vedúceho zamestnanca ekonomického oddelenia bez určenia im podriadených zamestnancov, ako aj určenie vedúcemu spoločenskovedného oddelenia do podriadenosti vedúcich pobočiek nebolo správne a v rozpore so Zákonníkom práce.

Zamestnanci múzea vypracovali dňa 7.12.2007 pracovný poriadok, ktorý je účinný dňom jeho spracovania. V pracovnom poriadku boli zistené viaceré nedostatky.

Stručnú charakteristiku v pracovnej zmluve ako podstatnú náležitosť nestanovili. Nedohodli v pracovnej zmluve mzdové podmienky a dĺžku výpovednej doby.

V pracovnom poriadku neurčili dodržiavanie základných povinností zamestnanca a vedúceho zamestnanca v zmysle Zákonníka práce.

Určili v pracovnom poriadku povinnosť zachovávať mlčanlivosť o predmetoch tvoriacich súčasť služobného tajomstva napriek tomu, že zákon takú povinnosť nepozná.

Ako dôsledok porušenia pracovnej disciplíny je uvedené odňatie alebo krátenie pohyblivej zložky mzdy podľa závažnosti porušenia pracovnej disciplíny. V danom prípade za jediná pohyblivú zložku mzdy v múzeu možno považovať osobný príplatok. Odňatie alebo krátenie osobného príplatku nie je dôvodom pri porušení pracovnej disciplíny a je v rozpore so zákonom. Osobný príplatok sa odníma alebo kráti iba z dôvodov, z akých bol tento osobný príplatok priznaný.

Stanovili si v pracovnom poriadku, že pracovné voľno bez náhrady mzdy možno povoliť až po vyčerpaní dovolenky. Uvedené ustanovenie nie je správne a je v rozpore so zákonom. Zamestnanec má nárok na čerpanie pracovného voľna z dôvodov určených v Zákonníku práce a dovolenka má v prvom rade slúžiť na zotavenie súvislým odpočinkom zamestnanca s cieľom jeho regenerácie. Je na vôli zamestnanca, ktoré riešenie si vyberie.

Za prácu nadčas si stanovili, že zamestnávateľ poskytne zamestnancovi náhradné voľno a len výnimočne finančnú náhradu. Zamestnancovi patrí v prvom rade finančná náhrada a len v prípade dohody zamestnanca so zamestnávateľom bude zamestnanec čerpať náhradné voľno.

Kontrolou úplnosti a vedenia osobných spisov zamestnancov bolo zistené, že zamestnávateľ neurčil v pracovnej zmluve zamestnanca stručnú charakteristiku druhu práce, na ktorý bol zamestnanec prijatý a mzdové podmienky. Taktiež nesprávne určil miesto výkonu práce a deň nástupu do práce. V pracovnej zmluve neuviedol dĺžku výpovednej doby, alebo múzeum ako zamestnávateľ nevyhotovilo do jedného mesiaca od vzniku pracovného pomeru písomné oznámenie obsahujúce dĺžku výpovednej doby.

Pred uzavretím pracovnej zmluvy dvaja zamestnanci nepredložili výpis z registra trestov, ako doklad preukazujúci bezúhonnosť a osoby, ktoré nepreukázali svoju bezúhonnosť, napriek tomu naďalej zamestnáva.

Zmeny v druhu práce z dôvodu ustanovenia zamestnancov za vedúcich zamestnancov zamestnávateľ nevykonával a nevyhotovil písomne zmenu pracovnej zmluvy.

Zamestnávateľ určil vedúcich zamestnancov pobočiek a vedúceho zamestnanca ekonomického oddelenia bez určenia im podriadených zamestnancov.

Múzeum eviduje rozhodnutia o plate, avšak nie v registratúrnom denníku. Dohody o zmene dojednaných pracovných podmienok uzatvorené k pracovným zmluvám neboli zaevidované.

V osobných spisoch troch zamestnancov sa nenachádzajú všetky povinné doklady podľa pracovného poriadku, ako sú napr. žiadosť o prijatie do zamestnania, osobný dotazník, životopis, zápočet rokov.

Vedúci zamestnanci múzea okrem riaditeľky nepodávajú majetkové priznanie.

Osobné príplatky sa nestanovovali zamestnávateľom na základe dôvodov ustanovených v zákone, a to ako ocenenie mimoriadnych osobných schopností, dosahovaných pracovných výsledkov alebo za vykonávanie práce nad rámec pracovných povinností zamestnancovi, ale podľa stavu finančných prostriedkov.

Zamestnávateľ rozhodoval o priznaní osobného príplatku bez písomného návrhu a odôvodnenia príslušného vedúceho zamestnanca, resp. o zvýšení alebo znížení osobného príplatku zamestnancov.

Dvomi vedúcimi zamestnancom bol priznaný nižší príplatok o 1,50 €, ako im patril podľa zákona v kontrolovanom období. Jednému z týchto dvoch vedúcich zamestnancov nebol vyplatený za mesiac január 2012 príplatok za riadenie.

Múzeum vedie v zošite samostatne evidenciu dohôd o vykonaní práce a samostatne evidenciu dohôd o pracovnej činnosti a brigádnickej činnosti, čo je nesprávne. Evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru má viesť zamestnávateľ v poradí, v akom boli uzatvorené.

Zamestnávateľ uzatvoril v roku 2012 dve dohody o brigádnickej práci so študentom a štyri dohody o pracovnej činnosti. Pri uvedených dohodách o brigádnickej práci so študentmi a pri dohodách o pracovnej činnosti múzeum nevedlo v roku 2012 evidenciu pracovného času zamestnancov.

V roku 2013 pri zamestnancoch vykonávajúcich prácu na základe dohody o brigádnickej práci študentov a na základe dohôd o vykonaní práce múzeum neevidovalo začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu a nezaznamenalo dĺžku časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.

Dohody o vykonaní práce boli zamestnávateľom uzavreté na práce, v ktorých neboli pracovné úlohy vymedzené výsledkom.

Košický samosprávny kraj zadal múzeu objednávku na animátorov zážitkových aktivít – 2 osoby. Kontrolovaný subjekt na uvedenú činnosť vyhotovil faktúru, ktorej prílohu tvorili výkazy práce zamestnancov a obrazové prílohy.

S dvoma svojimi zamestnancami múzeum uzatvorilo dohody o pracovnej činnosti nesprávne.

Na základe predložených výkazov prác zamestnancov je zrejmé, že ide o činnosť, ktorá dáva prednesu diela tvorivý charakter, napr. programová príprava podujatia, dramaturgia animácie, scenár ďalšieho podujatia a organizačné zabezpečenie.

Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru nemožno uzatvárať na činnosti, ktoré sú predmetom ochrany podľa autorského práva.

Správne malo múzeum nakoľko ide o službu, ktorú si objednal Košický samosprávny kraj v sume 1 200,- € s DPH (v sume 1 000,- € bez DPH), vŕ animátorov zážitkových aktivít uskutočniť postupmi podľa zákona o verejnom obstarávaní a s úspešným uchádzačom uzavrieť zmluvu, napríklad o vytvorení diela.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu Zákonníka práce, zákona o výkone práce vo verejnom záujme, zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zákona o verejnom obstarávaní, zákona o archívoch a registratúrach, registratúrneho poriadku organizácie a pracovného poriadku múzea.**

Kontrolou účtovania interných dokladov bolo zistené, že múzeum účtuje o spotrebe pohonných hmôt mesačne na základe prepočtu normy spotreby pohonných hmôt uvedenej v technickom preukaze a počtu ubehnutých kilometrov v jednotlivých mesiacoch a nie na základe prepočtu po naplnení nádrže, tzv. princípu plnej nádrže. Týmto spôsobom došlo k tomu, že neboli účtované skutočné náklady na pohonné látky v danom roku, pretože prepočet nezodpovedal skutočnej spotrebe.

Všetky výdavkové a príjmové pokladničné doklady v kontrolovanom období v roku 2012 a 2013 neobsahujú všetky náležitosti účtovného dokladu, pretože nie je na nich uvedené označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje.

K inventarizáciám hmotného majetku nie sú pripojené vyhlásenia pracovníkov zodpovedných za hospodárske prostriedky a podpisy zamestnancov, ktorí inventarizáciu vykonali.

Týmito nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.**

Múzeum predbežnú finančnú kontrolu nevykonávalo pri dohodách o vykonaní práce a pri oznámeniach o výške a zložení funkčného platu.

Predbežná finančná kontrola bola nesprávne vykonávaná pri pokladničných výdavkových dokladoch, ktoré neboli overené predbežnou finančnou kontrolou pred vstupom do záväzku, ale až pri úhrade z pokladne.

Nedostatkami v predbežnej finančnej kontrole **došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole.**

Múzeum podalo k výsledkom uvedeným v správe tri námietky, z ktorých jedna bola opodstatnená, jedna bola čiastočne opodstatnená a jedna neopodstatnená.

Stredná odborná škola – Szakközépiskola, Kráľovský Chlmec

Zamestnancami Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola vykonaná v čase od 14.1.2014 do 17.3.2014. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2012 do 31.12.2013.

Útvar hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonal aj kontrolu so zameraním na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe č. 9/2006.

Kontrolovaný subjekt prijal na nápravu nedostatkov uvedených v citovanej správe 6 opatrení.

Škola zo 6 prijatých opatrení úplne splnila v stanovenom termíne 5 opatrení a nesplnila 1 opatrenie. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v štádiu prípravy finančnej operácie nebolo v každom prípade vykonané v súlade s internou smernicou školy.

Nedostatky zistené pri následnej finančnej kontrole boli zistené v oblasti verejného obstarávania, účtovníctva a finančnej kontroly, z ktorých niektoré v informácii uvádzam.

Škola v kontrolovanom období obstarala bez použitia postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní tovary a služby v celkovej sume 71 033,82 €.

Pri zákazke s nízkou hodnotou na čistiace prostriedky, farby, laky a žiarovky (v roku 2012), zákazke na stavebný a hutnícky materiál (v roku 2012), stavebný, hutný materiál a náradie (v roku 2013), zákazke na zväračské skúšky a zákazke na kancelárske potreby a počítače (v roku 2012) kancelárske potreby a počítače s príslušenstvom (v roku 2013) bolo zistené, že v dokumentácii sa nachádza kontrolný list, avšak ani na jednom nie je stanovená predpokladaná hodnota celej zákazky.

Samotné výzvy neboli odoslané jednotlivým uchádzačom preukazne. Okrem toho, že cenové výzvy neboli preukazne doručené jednotlivým uchádzačom, neboli preukazne doručené ani cenové ponuky a tieto neboli ani zaevidované v registratúrnom denníku. V daných prípadoch sa prelínajú rôzne spôsoby doručovania cenových ponúk bez ich zaevidovania v registratúrnom denníku, čím vznikli pochybnosti o transparentnosti.

Kontrolou dokumentácie v uvedených prípadoch bolo zistené, že aj keď sa v dokumentácii nenachádza samotná výzva na predloženie cenových ponúk, všetky tri cenové ponuky uchádzačov sú úplne zhodné, čo do počtu i názvov jednotlivých položiek tovaru, vrátane uvádzania značky.

Na zadanie zákazky na kazety a tonery do tlačiarň verejný obstarávateľ vykonal prieskum trhu oslovením šiestich uchádzačov.

Kontrolný list bol vystavený až 13.4.2012, teda v deň vyhotovenia faktúry. Naproti tomu objednávka na prvú dodávku tovaru bola vyhotovená už 21.3.2012, kým správa z prieskumu trhu bola vyhotovená až 23.3.2012. Z uvedeného je zrejmé, že objednávka tovaru bola zadaná skôr, ako bol vykonaný a vyhodnotený prieskum trhu, teda ako bol známy úspešný uchádzač.

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

Všetky cenové ponuky uchádzačov sú úplne zhodné, čo do počtu i názvu kancelárskeho papiera napriek tomu, že sa v dokumentácii nenachádza samotná výzva na predloženie cenových ponúk.

Cenové ponuky zákazky na pracovné odevy a obuv boli vyhodnotené 22.8.2012. Medzi verejným obstarávateľom a úspešným uchádzačom však došlo k ďalšej elektronickej komunikácii 21.9.2012. V dôsledku toho došlo k zmene predmetu zákazky v položke sandále biele (šľapky biele) na korkové šľapky s podrážkou z penovej gummy, a teda aj k zníženiu ceny predmetu zákazky.

Tým, že verejný obstarávateľ zmenil predmet zákazky v jednej položke, zvýhodnil úspešného uchádzača, čím postupoval netransparentne.

V roku 2013 pri zákazke s nízkou hodnotou na čistiace prostriedky, farby, laky a žiarovky nestanovil verejný obstarávateľ predpokladanú hodnotu celej zákazky na kontrolnom liste.

Výzva na predloženie cenových ponúk sa v dokumentácii verejného obstarávateľa nenachádza, všetky tri cenové ponuky uchádzačov sú úplne zhodné, čo do počtu i názvov jednotlivých položiek tovaru, vrátane uvádzania značky.

Verejný obstarávateľ oslovil tých istých uchádzačov ako v roku 2012, napriek tomu, že dvaja neúspešní uchádzači z roku 2012 boli opäť neúspešnými, a teda drahšími aj v roku 2012 aj v roku 2013, tiež aj vzhľadom na väčšie vzdialenosti dodávateľa (Prešov), čím nebol dodržaný princíp hospodárnosti.

Konkrétny typ, resp. značku tovaru (podošvy) požadoval verejný obstarávateľ pri zákazke na pracovné odevy, čím nebol dodržaný princíp rovnakého zaobchádzania a princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov.

Vo výzve na predloženie ponuky – prieskum trhu, verejný obstarávateľ nestanovil úplne predmet obstarávania. Nesprávnym opisom predmetu zákazky si nezabezpečil porovnateľnosť ponúk a požadovanú kvalitu, teda porovnával neporovnateľné.

Na zadanie zákazky oprava trafostanice a úsekového vypínača verejný obstarávateľ vykonal prieskum trhu zaslaním výzvy trom uchádzačom dňa 8.8.2013.

Podľa zápisnice z vyhodnotenia cenových ponúk zo dňa 13.8.2013 úspešný uchádzač predložil najnižšiu cenovú ponuku na sumu 10 474,- € bez DPH. S úspešným uchádzačom bola dňa 16.8.2013 uzavretá zmluva o dielo.

Kontrolou dokumentácie bolo zistené, že verejný obstarávateľ vypracoval špecifikáciu predmetu zákazky a stanovil predpokladanú cenu na základe odborného stanoviska po predchádzajúcej odbornej prehliadke, ktorú vykonal úspešný uchádzač.

Tým, že verejný obstarávateľ neponúkol všetkým uchádzačom rovnaké podmienky, naopak jedného z uchádzačov zvýhodnil, porušil princíp rovnakého zaobchádzania.

Verejný obstarávateľ v kontrolovanom období pri všetkých vyššie hodnotených zákazkách neevidoval všetky doklady pochádzajúce z verejného obstarávania pridelením čísla z registratúrneho denníka.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, zákona o archívoch a registratúrach, smernice KSK č. 4/2007, smernice školy č. S14/2010, smernice školy č. S14/2012, smernice školy S26/2013 a registratúrneho poriadku školy.**

Účtovná jednotka v roku 2012 čerpanie rezervy na nevyčerpanú dovolenku z predchádzajúceho roka účtovala nesprávne na stranu D účtu 652 - Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti. V roku 2013 už čerpanie rezervy na nevyčerpanú dovolenku bolo účtované správne.

Zrušenie pôvodne vytvorenej ostatnej rezervy z prevádzkovej činnosti správne mala škola záúčtovať na stranu D účtu 653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti.

Príjem tržby z kaderníctva do pokladne bol účtovaný nesprávne na stranu MD účtu 211 – Pokladnica a na stranu D účtu 261 - Peniaze na ceste. Tržba bola účtovaná do výnosov až pri účtovaní bankového výpisu, kedy boli pripísané odvedené peniaze z pokladne do banky. V roku 2013 boli tržby z kaderníctva účtované už správne.

Správne mala účtovať v roku 2012 tržby z kaderníctva (príjem do pokladne) na stranu MD účtu 211 – Pokladnica a na stranu D účtu 602 - Tržby z predaja služieb.

Účtovná jednotka neúčtovala v kontrolovanom období predpis miestneho poplatku za komunálne odpady od mesta Čierna nad Tisou a od mesta Kráľovský Chlmec na stranu MD účtu 538 - Ostatné dane a poplatky a na stranu D účtu 345 - Ostatné dane a poplatky, ale účtovala iba úhradu miestneho poplatku na stranu MD účtu 538 oproti účtu 222 - Výdavkový rozpočtový účet.

Predpis miestneho poplatku mala správne účtovať na stranu MD účtu 538 - Ostatné dane a poplatky súvzťažne s účtom 345 - Ostatné dane a poplatky. Úhradu miestneho poplatku mala zaúčtovať na stranu MD účtu 345 súvzťažne s účtom 222 - Výdavkový rozpočtový účet.

Príjmy peňažných prostriedkov na bežné výdavky od obce Biel, mesta Čierna nad Tisou, obce Svätúša, mesta Kráľovský Chlmec, obce Malé Trakany (subjektov verejnej správy) na mimorozpočtový účet na konkrétny účel boli účtované nesprávne na stranu D účtu 372 - Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy.

Správne mal byť použitý účet 359 - Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy, pretože na účte 359 sa účtujú transfery medzi subjektmi verejnej správy.

Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi škola nesprávne zaúčtovala bežný transfer od subjektov verejnej správy na stranu MD účtu 372 - Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy a na stranu D účtu 697 - Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy.

Bežný transfer od subjektov verejnej správy mala škola správne zaúčtovať vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi na stranu MD účtu 359 - Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy a na stranu D účtu 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR a od iných subjektov verejnej správy.

Škola pri obstaraní zásob uplatňuje spôsob B účtovania zásob. Ku dňu účtovnej závierky neupravila stav zásob o nespotrebované pohonné látky na účte 112 - Materiál na sklade (zostatok pohonných látok k 31.12.).

V kontrolovanom subjekte pri výpočte skutočnej spotreby PHM a vykazovania skutočného stavu PHM v nádrži motorového vozidla ku koncu mesiaca sa neuplatňuje princíp „plnej nádrže“. Vyúčtovanie spotreby PHM, ktoré škola vykonáva na základe normy spotreby, nezodpovedá skutočnej spotrebe. Týmto spôsobom dochádza k tomu, že kontrolovaný subjekt neúčtuje skutočné náklady na pohonné látky v danom roku.

Účtovanie boli povinní zabezpečiť o skutočnej spotrebe.

Účtovná jednotka nevykonala fyzickú inventúru PHM k 31.12. príslušného roka kontrolovaného obdobia.

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

Pohládavky po lehote splatnosti účtovná jednotka eviduje voči viacerým odberateľom, ktorí svoj dlh nevyrovnali ani po viacerých výzvach na úhradu. Voči týmto dlžníkom však škola nepodala žalobu a nevymáhala svoj dlh súdnou cestou. Pohládavky po lehote splatnosti sú z obdobia rokov 2000, 2001, 2004 a 2011.

Voči odberateľom, ktorí neuhradili svoje pohládavky načas, mala škola podať žalobu a vymáhať svoje pohládavky súdnou cestou v celkovej sume 1 458,12 €.

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

Overovaním vyúčtovaných cestovných príkazov boli zistené nedostatky vecného charakteru pri vystavovaní cestovných príkazov, pretože nebol určený čas trvania služobnej cesty alebo nebol určený spôsob dopravy.

Povinnosťou školy bolo písomne určiť čas trvania služobnej cesty a určiť spôsob dopravy.

Nedodržaním tejto povinnosti **došlo k porušeniu zákona o cestovných náhradách.**

V kontrolovanom období škola neoverila predbežnou finančnou kontrolou každú svoju finančnú operáciu, pretože neoverila predbežnou finančnou kontrolou, napr. dohody o výške a spôsobe úhrady objednaných prác v rámci praktického vyučovania formou produktívnej práce žiakov, niektoré bankové výpisy a nevykonala predbežnú finančnú kontrolu pri rozhodnutiach o prijatí žiakov.

Predbežnou finančnou kontrolou škola neoverila súlad finančnej operácie s rozpočtom a s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou použitia verejných prostriedkov v etape

prípravy finančnej operácie pri 11 kontrolovaných zákazkách verejného obstarávania, pretože pred vyhlásením verejného obstarávania si mala stanoviť aj predpokladanú hodnotu zákazky na kontrolnom liste alebo na osobitnom tlačíve.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole.**

Škola k výsledkom uvedeným v správe nepodala námietky.

Gymnázium, Opatovská 7, Košice

Následná finančná kontrola bola vykonaná zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja v čase od 22.1.2014 do 11.3.2014. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2012 do 31.12.2013.

Nedostatky boli zistené najmä vo verejnom obstarávaní, v zaviazaní sa na úhrady, ktoré neboli kryté v rozpočte, v hospodárení s majetkom, v účtovníctve, vo finančnej kontrole a v personálnej oblasti.

Bez použitia postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní obstarala škola v kontrolovanom období tovary a služby v celkovej sume 51 186,60 € bez DPH.

Verejný obstarávateľ nesprávne zadal dve zákazky na uskutočnenie stavebných prác výmeny okien za plastové v telocvični, ako zákazku s nízkou hodnotou s predpokladanou hodnotou v sume 6 289,33 € bez DPH a zákazku s nízkou hodnotou s predpokladanou hodnotou v sume 15 660,03 € bez DPH, hoci predpokladanú hodnotu týchto zákaziek mal definovať ako súčet predpokladaných hodnôt oboch častí zákazky, ktoré ako výsledok stavebných prác tvoria jeden celok, a to v sume celkom 21 949,36 € bez DPH a zadať ju podľa finančného limitu zákona o verejnom obstarávaní ako podprahovú.

Nesprávnym postupom škola porušila aj princíp hospodárnosti, pretože rozdelením zákazky na dve zákazky s nízkou hodnotou a teda nezverejnením zákazky pre všetkých aj veľkých dodávateľov okien prišli o možnosť zníženia ceny zákazky.

Na dodanie bravčového stehna pre školskú jedáleň verejný obstarávateľ vykonal prieskum trhu iba u dvoch uchádzačov.

Zamestnanec školy nesprávne zadal predmetnú zákazku na dodanie mäsa a mäsových výrobkov ako zákazku s nízkou hodnotou, hoci podľa ročnej spotreby mäsa a mäsových výrobkov v školskej jedálni ju mal zadať ako podprahovú zákazku. Podľa účtovnej evidencie (skladové karty zásob) bolo zistené, že v roku 2012 odobrala škola od dodávateľa mäso a mäsové výrobky v celkovej sume 13 151 € s DPH (10 959 € bez DPH). Hodnota dodávok mäsa a mäsových výrobkov za bezprostredne predchádzajúce obdobie roka 2011 bola v sume 11 079 € bez DPH.

Predmetnú zákazku verejný obstarávateľ nedefinoval podľa finančného limitu uvedeného v zákone o verejnom obstarávaní ako podprahovú a nepostupoval pri jej zadaní podľa tohto zákona.

Nesprávnym postupom škola porušila aj princíp hospodárnosti, pretože oslovila len dvoch malých dodávateľov.

Obstaranie mlieka vykonal verejný obstarávateľ prieskumom trhu u dvoch uchádzačov.

Dokumentácia neobsahuje kontrolný list so stanovením predpokladanej hodnoty zákazky.

Z kúpnej zmluvy podpísanej s úspešným uchádzačom vyplýva, že tento dodával v období platnosti zmluvy aj iný potravinársky tovar okrem mlieka, ktoré bolo predmetom obstarávania.

Ostatný potravinársky tovar a mliečne výrobky od tohto dodávateľa neboli zabezpečené postupmi podľa zákona o verejnom obstarávaní a vlastnej smernice.

Škola v roku 2012 odobrala od dodávateľa potravinový tovar v sume 3 838 € bez DPH, ktoré neobstarala prieskumom trhu.

V správe z vyhodnotenia prieskumu trhu neodôvodnili menší počet oslovených uchádzačov.

Zadanie zákazky s nízkou hodnotou na dodanie kuracích pŕs verejný obstarávateľ vykonal prieskumom trhu u troch uchádzačov.

Dokumentácia neobsahuje kontrolný list so stanovením predpokladanej hodnoty zákazky.

Zmluva s úspešným uchádzačom bola podpísaná skôr (10.1.2013), ako bola spracovaná správa z vyhodnotenia prieskumu trhu (11.1.2013). Táto skutočnosť preukazuje to, že prieskum trhu bol vykonaný v tomto prípade formálne po tom, čo bola podpísaná zmluva. Ide o priame zadanie vopred určenému dodávateľovi a nevykonanie reálneho verejného obstarávania.

V roku 2013 odobralo gymnázium od úspešného dodávateľa kuracie mäso a mäsové výrobky v celkovej sume 3 450 € bez DPH.

Ryby – hok filetovaný verejný obstarávateľ obstaral vykonaním prieskumu trhu u troch uchádzačov.

Dokumentácia neobsahuje kontrolný list so stanovením predpokladanej hodnoty zákazky.

Z kúpnej zmluvy podpísanej s úspešným uchádzačom vyplýva, že tento dodával v období platnosti zmluvy aj iný potravinársky tovar okrem filetovaného hoka, ktorý bol predmetom obstarávania.

Ostatný potravinársky tovar od tohto dodávateľa nebol zabezpečený postupmi podľa zákona o verejnom obstarávaní.

V roku 2013 odobrala škola od úspešného dodávateľa potravinový tovar v celkovej sume 957 € bez DPH, ktorý neobstarali postupmi podľa zákona.

Dokumentácia z verejného obstarávania neobsahuje cenové ponuky uchádzačov, resp. zápis o prieskume trhu tak, ako to vyžadovala vlastná smernica.

Verejný obstarávateľ v kontrolovanom období pri podprahovej zákazke, zákazkách s nízkou hodnotou, resp. zákazkách podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní uvedených vyššie neevidoval všetky doklady pochádzajúce z verejného obstarávania pridelením čísla z registratúrneho denníka, a to plány verejného obstarávania, čestné prehlásenia, menovacie dekréty, zápisy o prieskume trhu, správy z vyhodnotenia prieskumu trhu a zmluvy uzatvorené s uchádzačmi.

Týmto nedostatkami došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, zákona o archívoch a registratúrach, smernice č. 2/2007 pre zadávanie zákaziek na dodanie tovarov, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb, koncesie a súťaž návrhov v podmienkach Gymnázia v Košiciach, Opatovská 7, smernice č. 1/2013 o verejnom obstarávaní v podmienkach Gymnázia v Košiciach, Opatovská 7 a registratúrneho poriadku gymnázia.

V roku 2012 sa škola zaviazala na úhrady takeho záväzku, ktorý nemala krytý v rozpočte. Jedná sa o záväzok voči dodávateľovi z Košíc v sume 16 999,70 €, ktorý bol k 31.12.2012 po lehote splatnosti. Dodávateľ faktúrou, ktorá bola splatná dňa 20.10.2012 vyfakturoval škole výmenu plastových okien v sume 16 999,70 €.

S dodávateľom bola uzatvorená zmluva o dielo dňa 12.9.2012. Škola uzatvorila zmluvu s dodávateľom, ktorý uspel vo výberovom konaní v rámci verejného obstarávania, na základe akceptačného listu z odboru školstva Úradu Košického samosprávneho kraja zo dňa 16.5.2012.

V akceptačnom liste, ktoré zaslal škole zriaďovateľ (odbor školstva Úradu KSK), je uvedené, že „potvrdzujeme finančné krytie uvedenej akcie v ročnom rozpočte bežných výdavkov, na základe čoho môžete uzatvoriť zmluvný vzťah (objednávku, ZoD) s Vami vybraným dodávateľom na realizáciu prác. Finančné prostriedky Vám budú poukázané po písomnom oznámení o ukončení diela a jeho prevzatí s uvedením konečnej fakturovanej sumy.“

Napriek tomu, že škola dňa 15.10.2012 zaslala zriaďovateľovi fotokópiu faktúry a s odovzdávacím protokolom a žiadala o poukávanie finančných prostriedkov na účet školy,

zriaďovateľ školy rozpočet neupravil a nezaslal finančné prostriedky na krytie záväzkov. Finančné prostriedky pridelil škole zriaďovateľ až vo februári 2013, preto uvedená faktúra bola uhradená dňa 20.2.2013.

Uvedeným nedostatkom **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Zaviazaním sa na úhrady, ktoré nemali zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 16 999,70 €.**

Podľa § 31 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. f) sa ukladá pokuta od 200 eur do 10 000 eur v závislosti od závažnosti porušenia finančnej disciplíny a dĺžky trvania protiprávneho stavu.

Kontrolovaný subjekt prenajíma priestory v budove školy na umiestnenie výdajného nápojového automatu. S nájomcom dohodla nižšie nájomné, než je cena obvyklá a tým si znížila škola svoje príjmy za kontrolované obdobie v sume 26,28 €.

Nižšie nájomné dohodla škola aj pri prenajímaní priestorov školy za účelom prevádzkovania školského bufetu, čím si znížila svoje príjmy o sumu 934,47 €.

Prenájomom majetku za ceny nižšie ako sú ceny obvyklé **došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

Výdaje z pokladne súvisiace s nákupmi neúčtovali na účte 211 – Pokladnica dňom, kedy nastal výdaj v pokladni, ale účtovali ich posledným dňom v mesiaci ako výdaj na účte 222 – Výdavkový rozpočtový účet. Výdaje neúčtovali podľa jednotlivých výdajov (na základe výdavkového pokladničného dokladu), ale sumarizované podľa druhu výdajov (napríklad do jednej sumy výdaje za nákup materiálu, výdaje za služby a pod.). Posledným dňom v mesiaci potom jednou sumou zaúčtovali všetky uskutočnené výdaje na stranu MD účtu 222 a na stranu D účtu 211.

Správne mali zaúčtovať každý výdaj z pokladne na základe výdavkového pokladničného dokladu dátumom uskutočnenia výdaja na strane D účtu 211 – Pokladnica a priamo na tomto účte uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu (nastavením konkrétnej rozpočtovej klasifikácie k účtu 211 v účtovom rozvrhu).

Výdavkové a príjmové pokladničné doklady v celom kontrolovanom období neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie ani označenie účtov, na ktorých sa má zaúčtovať účtovný prípad.

Vznik pohľadávok účtovali voči odberateľom nesprávne, pretože pohľadávky nezaúčtovali na základe vystavenej faktúry v deň ich vzniku, ale až pri prijatí úhrady od odberateľa.

Na základe vystavenej faktúry, dňom vystavenia faktúry, t.j. dňom vzniku pohľadávky správne mali vznik pohľadávky zaúčtovať.

O záväzkoch za nákup potravín do školskej jedálne účtovali tiež nesprávne, pretože neúčtovali na základe prijatých faktúr o každom záväzku samostatne v deň vzniku záväzku, ale až posledným dňom mesiaca v jednej sume za všetky prijaté faktúry za potraviny, v tom ktorom mesiaci. O úhrade faktúr z bankového účtu účtovali tiež v jednej sume za mesiac a nie podľa výpisu z bankového účtu v deň, kedy došlo k úhrade záväzku.

Správne mali účtovať o každej prijatej faktúre za potraviny dňom prijatia faktúry, teda dňom vzniku záväzku. O úhrade faktúry mali účtovať dňom úhrady na základe bankového výpisu z účtu školskej jedálne.

Účtovná jednotka v kontrolovanom období nevytvárala 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 nevytvárala analytické účty podľa druhu poistenia.

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

K účtu 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia mali vytvoriť 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, t. j. samostatne za zdravotné poistenie, nemocenské poistenie, dôchodkové poistenie, príspevok na poistenie v nezamestnanosti a pod.

Pri inventarizácii boli vytvorené také inventúrne súpisy, ktoré neobsahujú deň začatia inventúry a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko hmotne zodpovednej osoby, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku. Z dokladovej inventarizácie majetku a záväzkov neboli vytvorené inventúrne súpisy.

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

V kontrolovanom období nevykonávali predbežnú finančnú kontrolu pri uzatvorení dodávateľských zmlúv, pri prijatých faktúrach za potraviny, pri odberateľských faktúrach, pri uzatváraní dohôd o mimopracovnej činnosti, pri uzatváraní pracovných zmlúv a pri oznámeniach o výške a zložení funkčného platu.

Škola pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly neoverovala žiadne pripravované finančné operácie z hľadiska dodržiavania účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Z hľadiska dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami neoverovala finančné operácie pri cestovných príkazoch a výdajoch v hotovosti z pokladne.

Týmito nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole.**

Zamestnávateľ podpísal pracovnú zmluvu s dvoma zamestnancami, ktorí nepreukázali svoju bezúhonnosť pred podpísaním pracovnej zmluvy, čím došlo k **porušeniu zákona o výkone práce vo verejnom záujme a pracovného poriadku školy.**

Škola mala uzatvorené v kontrolovanom období spolu 3 dohody o pracovnej činnosti na vyučovanie anglického jazyka, čo nie je príležitostnou činnosťou, a teda **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Gymnázium k výsledkom uvedeným v správe nepodalo námietky.

Gymnázium, Alejová 1, Košice

Zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola vykonaná v čase od 6.2.2014 do 12.3.2014. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2012 do 31.12.2013.

Nedostatky boli zistené najmä v účtovníctve, vo verejnom obstarávaní a v platových pomeroch zamestnancov.

Medzi stavom finančných prostriedkov na bankovom účte sociálneho fondu (účet 221/12) a zdrojom krytia – záväzky zo sociálneho fondu (účet 472) boli kontrolou zistené rozdiely, ktoré vznikli v dôsledku nesprávneho účtovania.

Pri opravách účtovných záznamov škola vyhotovovala účtovný doklad, ktorý neobsahuje obsah pôvodného, opravovaného účtovného záznamu pred opravou.

V kontrolovanom období škola nevykonala fyzickú inventúru zásob, nakoľko nevypracovala inventúrny súpis zásob, nevykonala dokladovú inventúru všetkých pohľadávok a záväzkov. V správe ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku a záväzkov v roku 2012 je uvedený pri iných záväzkoch (účet 379) účtovný stav iný, aký bol podľa hlavnej knihy účtovníctva.

Kontrolou hlavnej knihy účtovníctva a účtovnej závierky bolo zistené, že v záväzkoch na strane pasív v položke dodávateľa boli vykazované aj zostatky na strane MD účtu 321 niektorých dodávateľov (vykazovaný aktívny zostatok pasívneho účtu 321).

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

Interná smernica o verejnom obstarávaní účinná od 1.9.2012 nebola doplnená o postup pri zadávaní koncesie a súťaže návrhov. Chýbala informácia o obsahu a forme plánu verejného obstarávania v podmienkach školy. Plán má obsahovať napr. predmet obstarávania, predpokladanú hodnotu zákazky, navrhnutý postup obstarávania, časový harmonogram a zodpovednú osobu za zákazku. Zbytočne je ešte raz v pozmenenej forme uvedená informácia, že organizácia realizuje verejné obstarávanie samostatne, pokiaľ centrálny verejný obstarávateľ nerozhodne o centrálnom verejnom obstarávaní. Škola nestanovila vypracovanie predbežného plánu a používanie elektronickej aukcie.

V internej smernici sú uvedené prípady, v ktorých verejný obstarávateľ nie je povinný vykonať prieskum trhu. Vymedzenie zákaziek, kde nie je potrebný prieskum trhu napríklad na dodanie služieb právneho poradenstva, požiarnej ochrany, prezentácie v denníkoch a časopisoch a služieb, ktoré majú charakter organizovania podujatí, je v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní.

Smernica verejného obstarávateľa upravuje postupy pri zákazke s nízkou hodnotou tak, že určuje priame zadanie bez prieskumu trhu na zákazky do 500,- € bez DPH, jednoduchý prieskum trhu, ktorý sa vykonáva pri zákazkách s predpokladanou hodnotou predmetu zákazky v sume od 501,- € do 1 000,- € bez DPH (vrátane) a prieskum trhu s rozšírenou písomnou dokumentáciou, ktorý sa vykonáva pri zákazke v sume od 1 001,- € do 9 999,- € bez DPH (vrátane), ak ide o zákazku na dodanie tovaru alebo služby a v sume od 1 001,- € do 19 999,- € bez DPH (vrátane), ak ide o zákazku na uskutočnenie stavebných prác, čo je taktiež v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní.

Elektrickú energiu, klimatizáciu, učebné pomôcky, pracovné odevy, počítačovú techniku verejný obstarávateľ zakúpil v celkovej sume 15 123,88 € s DPH bez vykonania prieskumu trhu.

Pri zadávaní zákazky na hygienické potreby verejný obstarávateľ neoslovil nezávislé firmy, ale firmy, ktoré sú personálne prepojené, čím nebolo vytvorené dostatočne súťaživé prostredie na predloženie ponúk a nebol dodržaný princíp transparentnosti a hospodárnosti verejného obstarávania.

Verejný obstarávateľ pri zákazke na hádzanárske bránky a kancelárske potreby nepopísal predmet zákazky na základe jednoznačnej špecifikácie a úplného vymedzenia predmetu zákazky, pretože napríklad jeden z dodávateľov vo svojej ponuke predložil dva typy hádzanárskych bránok, a to hliníkové aj oceľové.

Vo výzvach na predloženie ponuky pri zákazkách oprava elektronického zabezpečovacieho systému a oprava elektrickej inštalácie bolo uvedené, že „zmluva bude uzatvorená s tým uchádzačom, ktorý bude mať najvýhodnejšiu cenovú ponuku s jediným kritériom najnižšia cena. Ak ponuka, ktorá má najlepšiu cenovú ponuku nebude v súlade s touto výzvou alebo bude mať neprijateľné podmienky, verejný obstarávateľ môže vyzvať uchádzača na odstránenie týchto nedostatkov. Ak uchádzač neodstráni nedostatky v stanovenom čase, bude podpísaná zmluva s ďalším uchádzačom v poradí“. Táto podmienka je v rozpore s princípom rovnakého zaobchádzania. V rozpore s princípom hospodárnosti je prípadné vybratie dodávateľa s vyššou cenou.

V evidencii dokumentácie z verejného obstarávania jednotlivé záznamy (ponuky uchádzačov, správy z vyhodnotenia, požiadavka na verejné obstarávanie, zmluva) nie sú zapísané pod osobitnými podacími číslami v registratúrnom denníku. Každý záznam má byť zaevidovaný v registratúrnom denníku chronologicky a má mu byť pridelené osobitné podacie číslo z denníka. Keďže jednotlivé záznamy nemajú odlišné poradové čísla z denníka, ale sú zapísané pod rovnakým podacím číslom, nie sú v podstate zaevidované v registratúrnom denníku.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, zákona o archívoch a registratúrach, smernice Košického samosprávneho kraja č. 2/2012 o verejnom obstarávaní a registratúrneho poriadku organizácie.**

Škola uzatvárala dohody o vykonaní práce, v ktorých nebola práca vymedzená výsledkom a v jednom prípade bola uzatvorená dohoda o pracovnej činnosti, v ktorej bol dohodnutý rozsah práce maximálne 110 hodín mesačne. Práca sa aj vykonala v rozsahu 110 hodín mesačne. Na základe dohody o pracovnej činnosti možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne.

Týmito nedostatkami **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Gymnázium k výsledkom uvedeným v správe nepodalo námietky.

Stredná odborná škola – Szakközépiskola, Veľké Kapušany

Zamestnanci Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali v čase od 15.1.2014 do 21.1.2014 kontrolu postupu verejného obstarávateľa v podprahovej zákazke na predmet zákazky „Nákup IKT a didaktických pomôcok pre SOŠ Veľké Kapušany“, uverejnenej vo Vestníku verejného obstarávania č. 127/2013 zo dňa 01.7.2013 pod značkou 10879/WYT, v rozsahu postúpeného podnetu od Úradu pre verejné obstarávanie, číslo spisu: 10252-7000/2013-OK/1 zo dňa 16.8.2013 za obdobie od 1.1.2013 do 31.12.2013.

Kontrola podprahovej zákazky „Nákup IKT a didaktických pomôcok pre SOŠ Veľké Kapušany“ bola vykonaná na základe postúpeného podnetu od Úradu pre verejné obstarávanie, číslo spisu: 10252-7000/2013-OK/1 zo dňa 16.8.2013, v ktorom uchádzač MIVASOFT, spol. s r.o., M. R. Štefánika 14, 927 01 Šaľa poukazuje na nesprávny postup verejného obstarávateľa pri jeho vylúčení zo súťaže.

Preverení postup verejného obstarávateľa bolo zistené, že verejný obstarávateľ vylúčil uchádzača v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Na 3. zasadnutie Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja hlavný kontrolór predložil informáciu o výsledkoch kontroly v Obchodnej akadémii na Ul. polárnej v Košiciach, v Zemplínskom múzeu v Michalovciach, v Kultúrnom centre Medzibodrožia a Použia v Kráľovskom Chlmci, v Gymnáziu v Sobranciach a v Domove sociálnych služieb, n. o. v likvidácii v Kráľovciach.

O opatreniach prijatých predsedom Košického samosprávneho kraja voči riaditeľovi Obchodnej akadémie, Polárna č. 1 v Košiciach hlavný kontrolór nemá ku dňu ukončenia spracovania správy informáciu.

Predseda Košického samosprávneho kraja upustil od vyvodenia zodpovednosti a uloženia opatrení podľa osobitných predpisov voči riaditeľovi Zemplínskeho múzea

v Michalovciach, riaditeľke Kultúrneho centra Medzibodrožia a Použia v Kráľovskom Chlmci a bývalej riaditeľke Domova sociálnych služieb, n. o. v likvidácii v Kráľovciach.

Riaditeľ Gymnázia v Sobrancech predseda Košického samosprávneho kraja upozornil na porušenie základných povinností zamestnanca a vedúceho zamestnanca podľa ustanovenia § 81, písm. a) a c) a § 82 písm. a) Zákonníka práce.

V prípade ostatných organizácií, ktorým bola poskytnutá dotácia alebo príspevok, o ktorých výsledkoch boli taktiež oboznámení poslanci Zastupiteľstva, nebolo potrebné prijímať opatrenia, pretože nepatria do zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja, resp. neboli zistené nedostatky v týchto organizáciách.

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	Múzeum Spiša, Letná 50, Spišská Nová Ves	€	52	27	25	0,00	0,00	0,00	0,00	100 276,35	100 276,35
2	Gymnázium, Opatovská 7, Košice	€	42	11	31	16 999,70	0,00	0,00	16 999,70	93 300,99	110 300,69
3	SOŠ, Rákocziho 23, Kráľovský Chlmec	€	25	15	10	0,00	0,00	0,00	0,00	72 491,94	72 491,94
4	Gymnázium, Alejová 1, Košice	€	21	5	16	0,00	0,00	0,00	0,00	12 602,90	12 602,90

Príloha č. 1 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 nezaradené	Ostatné kontrolné zistenia spolu
	1		2	3	4	5	6	7	8Σ(2až7)	9	10	11	12	13	14	15Σ(9až14)
1	Múzeum Spiša, Letná 50, Spišská Nová Ves	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 276,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 276,35
2	Gymnázium, Opatovská 7, KE	€	0,00	0,00	0,00	16 999,70	0,00	0,00	16 999,70	92 340,24	0,00	960,75	0,00	0,00	0,00	93 300,99
3	SOŠ, Rákocziho 23, K. Chlmec	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71 033,82	0,00	0,00	0,00	0,00	1 458,12	72 491,94
4	Gymnázium, Alejová 1, Košice	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 602,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 602,90

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	Múzeum Spiša, Letná 50, Spišská Nová Ves	0	2	2	7	10	0	2	0	2	25
2	Gymnázium, Opatovská 7, Košice	0	3	9	4	1	1	7	3	3	31
3	SOŠ-Szakközépiskola, Rákócziho 23, K.Chlmec	0	2	3	3	0	0	2	0	0	10
4	Gymnázium, Alejová 1, Košice	1	1	4	5	2	0	1	1	1	16

Niektoré nedostatky vytýkané Ing. Karolovi Patakymu

V organizačnom poriadku Ing. Karol Pataky nezistil, že v organizačnom poriadku a v dodatku k organizačnému poriadku sú určené vedúci pobočiek a vedúci ekonomického oddelenia bez určenia im podriadených zamestnancov a to, že vedúcemu spoločenskovedného oddelenia do podriadenosti boli určené vedúci pobočiek, ktorí nemajú podriadených zamestnancov. Tí istí zamestnanci boli určené do riadiacej podriadenosti vedúcich na tej istej úrovni.

Žiadne nedostatky Ing. Pataky nezistil v pracovnom poriadku.

Vzhľadom k tomu, že konkrétne a podrobne sú nedostatky uvedené v prílohe č. 4, uvádzam iba najzávažnejšie nedostatky pracovného poriadku, ktoré Ing. Karol Pataky nezistil.

V pracovnom poriadku v časti II. Pracovný pomer bod 1 písm. c) je uvedené, že v pracovnej zmluve sa musia dohodnúť tieto podstatné náležitosti: druh práce, miesto výkonu práce a deň nástupu do práce. Zamestnávateľ je povinný písomne oznámiť zamestnancovi výšku a zloženie funkčného platu pri uzatvorení pracovnej zmluvy, pri zmene druhu práce alebo pri úprave funkčného platu.

Správne malo byť uvedené mimo druhu práce, na ktorý sa zamestnanec prijíma aj jeho stručná charakteristika. V pracovnej zmluve mali byť dohodnuté mzdové podmienky, ak nie sú dohodnuté v kolektívnej zmluve. Podmienky odmeňovania musia byť priamo určené v pracovnej zmluve, ak nie sú dohodnuté v kolektívnej zmluve.

Zamestnávateľ má v pracovnej zmluve uviesť okrem podstatných náležitostí aj ďalšie pracovné podmienky, a to výplatné termíny, pracovný čas, výmeru dovolenky a dĺžku výpovednej doby, čo v pracovnom poriadku uvedené nie je.

Pracovný poriadok uvedenými nedostatkami je v rozpore so zákonom.

V písm. g) bod. 1 II. časti pracovného poriadku je uvedené, že bezprostredne po nástupe do pracovného pomeru príslušní vedúci oddelení oboznámia prijímaného zamestnanca s pracovnými a mzdovými podmienkami

Uvedené znenie je nesprávne z toho dôvodu, že zamestnanec má byť už pri uzavretí pracovnej zmluvy oboznámený v pracovnej zmluve so mzdovými podmienkami.

Bod 2 písm. a) II. časti pracovného poriadku uvádza, že pracovný pomer je možné rozviazať dohodou, výpoveďou, okamžitým skončením, skončením v skúšobnej dobe a uplynutím doby pri pracovnom pomere dojednanom na dobu určitú.

Uplynutie doby pri pracovnom pomere dojednanom na dobu určitú nie je dôvod na rozviazanie pracovného pomeru jednostranným prejavom vôle zamestnanca alebo zamestnávateľa (výpoveď) alebo súhlasným prejavom vôle zamestnanca alebo zamestnávateľa (dohoda) a preto uvedenie tohto dôvodu nie je správne a v rozpore so zákonom.

Časť III. obsahuje povinnosti zamestnancov. Múzeum tu upravilo základné povinnosti iba odkazom na ustanovenie § 8 zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení, pričom niektoré povinnosti zamestnancov z uvedeného ustanovenia § 8 sú čiastočne uvedené. Znenie ustanovení § 81 a § 82, zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení zákona č. 348/2007 Z.z. ,t.j. povinnosti zamestnancov a povinnosti vedúcich zamestnancov, a ktoré sú odlišné od ustanovení zákona o výkone práce vo verejnom záujme vôbec neuvádzajú. Uvedenie týchto povinností v pracovnom poriadku je dôležité i pri posudzovaní porušenia pracovnej disciplíny uvedenej pod bodom 3 časti III. Pri upozornení zamestnanca pre porušenie povinností podľa § 81 alebo

vedúceho zamestnanca § 82 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce pre menej závažné alebo závažné porušenie pracovnej disciplíny je potrebné tieto povinnosti uviesť aj pri bode 3, aby z tohto bodu vyplynulo, čo sa bude považovať za menej závažné alebo závažné porušenie pracovnej disciplíny. Napríklad absentuje povinnosť využívať pracovný čas na prácu, dodržiavať liečebný režim a pod. Následne tieto príkladne uvedené povinnosti nie sú rozdelené podľa závažnosti za účelom prijímania opatrení voči zamestnancom. Nesprávne je stanovenie rozdelenia závažnosti porušenia pracovnej disciplíny. Zamestnávateľ rozdeľuje porušenie disciplíny ako menej závažné porušenie, závažné porušenie a porušenie zvlášť hrubým spôsobom. Ustanovenie § 63 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení zákona č. 348/2007 Z.z. pozná iba porušenie pracovnej disciplíny pre menej závažné porušenie pracovnej disciplíny a závažné porušenie pracovnej disciplíny.

Povinnosť v časti III. bod 1 písm. p) zachovávať mlčanlivosť o predmetoch tvoriacich súčasť služobného tajomstva je nesprávna a určená v rozpore so zákonom. V múzeu sa nejedná o utajované skutočnosti služobného tajomstva. Pojem služobné tajomstvo je zastaraný. Zákon č. 241/2001 Z. z. o ochrane utajovaných skutočností a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 418/2002 Z. z. určuje, že utajované skutočnosti sú stupňa vyhradené, dôverné, tajné a prísne tajné.

Správne mala byť uvedená povinnosť v zmysle ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel pri výkone práce vo verejnom záujme a ktoré v záujme zamestnávateľa nemožno oznamovať iným osobám, a to aj po skončení pracovného pomeru; to neplatí, ak ho tejto povinnosti zbavil štatutárny orgán alebo ním poverený vedúci zamestnanec, ak osobitný predpis neustanovuje inak. Prípadne mala byť uvedená povinnosť zamestnancov v zmysle § 81 písm. f) zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení zákona č. 348/2007 Z.z., a to zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel pri výkone zamestnania a ktoré v záujme zamestnávateľa nemožno oznamovať iným osobám.

V bode 4 časti III. sú uvedené dôsledky porušenia pracovnej disciplíny. Pod písm. b) je uvedené odňatie alebo krátenie pohyblivej zložky mzdy podľa závažnosti porušenia pracovnej disciplíny. V danom prípade za jediné pohyblivú zložku mzdy v múzeu možno považovať osobný príplatok. Odňatie alebo krátenie osobného príplatku nie je dôvodom pri porušení pracovnej disciplíny a je v rozpore so zákonom. Osobný príplatok sa odníma alebo kráti iba z dôvodov z akého bol tento osobný príplatok priznaný.

Nesprávne je uvedený aj dôsledok pod písm. e) bodu 4 časti III. okamžité skončenie pracovného pomeru za zvlášť hrubé porušenie pracovnej disciplíny. Tento dôsledok je totiž zhodný s dôsledkom uvedeným pod písm. d) výpoveď v súlade s § 63 ods. 1 písm. e) Zákonníka práce.

Pod písm. c) ods. 2 časti V. pracovného poriadku je uvedené, že pracovné voľno bez náhrady mzdy možno povoliť až po vyčerpaní dovolenky. Uvedené ustanovenie nie je správne a v rozpore so zákonom. Zamestnanec má nárok na čerpanie pracovného voľna z dôvodov určených v Zákonníku práce a dovolenka má v prvom rade slúžiť na zotavenie súvislým odpočinkom zamestnanca s cieľom jeho regenerácie. Je na vôli zamestnanca, ktoré riešenie si vyberie.

Pracovný poriadok v časti VII. písm. c) stanovuje, že za prácu nadčas poskytne zamestnávateľ zamestnancovi náhradné voľno a len výnimočne finančnú náhradu.

Uvedené ustanovenie nie je správne a v rozpore so zákonom. Zamestnancovi za prácu nadčas patrí v prvom rade finančná náhrada a len v prípade dohody zamestnanca so zamestnávateľom si zamestnanec môže zvoliť náhradné voľno.

Kontrolná skupina konštatovala, že pracovný poriadok bol vypracovaný v rozpore s ustanovením § 43 ods. 1 a ods. 2, § 59, § 63, § 136 a § 121 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, ustanovenia § 8 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a ustanovenie § 10 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 zákona č. 348/2007 Z. z.

Ing. Karol Pataky nesprávne vyhodnotil alebo nezistil pri kontrole platových pomerov nasledovné nedostatky.

Zamestnanci xy, xy a xy nemajú vo svojich osobných spisoch všetky povinné doklady podľa pracovného poriadku ako sú: osobný dotazník, žiadosť o prijatie do zamestnania, životopis, zápočet rokov a výpis z registra trestov, čím malo dôjsť k porušeniu ustanovenia časti II. ods. 1 písm. d) pracovného poriadku Múzea Spiša v tom, že pred uzatvorením pracovnej zmluvy nežiadal predložiť povinné doklady, ktoré sú predpokladom uzavretia pracovnej zmluvy a to: žiadosť o prijatie do pracovného pomeru, osobný dotazník, pracovný životopis, doklady o vzdelaní, zápočet rokov, doklady o nárokoch na prídavky na deti, rozhodnutie o priznaní ZPS, výpis z registra trestov.

Zamestnanec xy nemá mať vo svojom osobnom spise výpis z registra trestov ani podľa zákona a ani podľa pracovného poriadku, pretože sa jedná o manuálnu pracovníčku. Aj príslušné ustanovenie pracovného poriadku uvádza, že predloženie výpisu z registra trestov sa nevzťahuje na manuálnych zamestnancov.

Pri rozobratí nedostatku týkajúceho sa nedoloženia výpisu z registra trestov zamestnanca nevyhodnotil Ing. Pataky, aj ostatné náležitosti pracovnej zmluvy tohto zamestnanca.

Zamestnávateľ neurčil v pracovnej zmluve stručnú charakteristiku druhu práce, na ktorý bol zamestnanec prijatý.

Nesprávne určil zamestnávateľ miesto výkonu práce ako Múzeum Spišská Nová Ves, pretože tento subjekt neexistuje. Správne mal zamestnávateľ uviesť Múzeum Spiša v Spišskej Novej Vsi, Letná 50, Spišská Nová Ves, ak zamestnávateľ chcel týmto spôsobom určiť miesto výkonu práce.

Deň nástupu do práce nebol určený. Deň prijatia do pracovného pomeru sa nemôže zamieňať s dňom nástupu do práce.

Mzdové podmienky taktiež zamestnávateľ neurčil. V pracovnej zmluve ako už bolo uvedené uvádza zamestnávateľ, že platové zaradenie a plat sa určí osobitným rozhodnutím podľa platných predpisov. Správne mal byť určený v pracovnej zmluve funkčný plat, resp. trieda, platový stupeň a prípadne osobný príplatok alebo iné príplatky. Rozhodnutím o plate zo dňa 01.07.2012 bol určený zamestnancovi plat bez spracovania dodatku k pracovnej zmluve.

Okrem uvedených podstatných náležitostí mal zamestnávateľ uviesť aj dĺžku výpovednej doby v pracovnej zmluve. Napriek tomu, že pracovný pomer bol uzavretý na dobu určitú, pred uplynutím doby sa môže pracovný pomer skončiť aj inými spôsobmi uvedenými v § 59 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov.

Zamestnávateľ mal do jedného mesiaca od vzniku pracovného pomeru povinnosť v zmysle Zákonníka práce vyhotoviť zamestnancovi písomné oznámenie obsahujúce dĺžku výpovednej doby.

Kontrolná skupina konštatovala porušenie ustanovenie § 43 ods. 1 a ods. 2 § 44 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov tým, že so zamestnancom nedohodol všetky podstatné náležitosti v pracovnej zmluve, resp. uviedol nesprávne miesto výkonu práce, neuviedol v pracovnej zmluve dĺžku výpovednej doby

a do jedného mesiaca od vzniku pracovného pomeru nevyhotovil zamestnancovi písomné oznámenie obsahujúce dĺžku výpovednej doby.

Kontrolou personálnych spisov vedúcich zamestnancov Ing. Pataky zistil, že pôvodný druh práce v pracovných zmluvách dvoch zamestnankýň aj po ustanovení do funkcie vedúceho zamestnanca ostal nezmenený.

V tejto súvislosti konštatuje porušenie ustanovenia § 54 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení tým, že nevyhotovil kontrolovaný subjekt písomne zmenu pracovnej zmluvy.

Ustanovenia § 54 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov stanovuje, že dohodnutý obsah pracovnej zmluvy možno zmeniť len vtedy, ak sa zamestnávateľ a zamestnanec dohodnú na jeho zmene. Zamestnávateľ je povinný zmenu pracovnej zmluvy vyhotoviť písomne.

K tejto dohode nedošlo medzi zamestnávateľom a zamestnancom, pretože štatutár organizácie menoval, resp. poveril vedúcich zamestnancov vedením oddelenia, resp. pobočky jednostranným svojím aktom a preto nemohla byť táto zmena pracovnej zmluvy vykonaná písomne a vyššia uvedená kvalifikácia nie je správna.

Ustanovenie § 54 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce by bolo porušené vtedy, keby zamestnávateľ dohodol zmeny v pracovnej zmluve, ale nevyhotovil by jej zmenu písomne.

Nesprávne Ing. Pataky vyhodnotil, že xy bola dňa 01.10.2012 poverená vedením pobočky ..., a že podľa pracovnej náplne jej priamym nadriadeným je xy, vedúca Na základe dodatku č.1 k Organizačnému poriadku Múzea Spiša v Spišskej Novej Vsi je však priamo podriadená riaditeľke.

Pracovná náplň bola už zo dňa 01.12.2011 a zmena organizačnej štruktúry bola až dňa 01.10.2012, čiže zistenie, že kontrolovaný subjekt vydal zamestnankyni pracovnú náplň v rozpore s organizačným poriadkom a v rozpore s organizačnou schémou nie je správne a v časovej súvislosti nesprávne hodnotené ako rozpor pracovnej náplne s organizačným poriadkom a organizačnou schémou.

Múzeum okrem rozhodnutia o plate neeviduje v registratúrnom denníku ostatné záznamy vznikajúce z jeho vlastného podnetu, ako sú: uzatvorené pracovné zmluvy, dohody o zmene dojednaných pracovných podmienok, pracovná náplň. Tieto dokumenty ani nemajú priradené čísla spisov. Toto tvrdenie sa tiež nezakladá na pravde. Majú na personálnych dokladoch čísla, avšak táto evidencia nie je interne upravená a z toho dôvodu sa vyhodnocuje porušenie zákona a smernice vo verzii kontrolnej skupiny.

Zistenie k zamestnancovi xy je nepodstatné. So všetkou pravdepodobnosťou došlo k tomu iba prekopírovaním predchádzajúcich rozhodnutí o plate kultúrnych zamestnancov.

Plat zamestnancovi xy bol určený správne a preto nie je správna kvalifikácia Ing. Karola Patakyho, že kontrolovaný subjekt nepostupoval pri určení výšky tarify platy v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 a § 5 ods. 4 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Uvedená kvalifikácia je aj zmätočná, pretože ustanovenie § 7 ods. 4 sa týka zamestnancov, ktorí môžu byť zaradení až do najvyššej platovej triedy a § 5 ods. 4 sa týka manuálnych zamestnancov, čo je prípad p. xy.

Pri hodnotení priznávania osobných príplatkov Ing. Pataky nepoukázal na nesprávnu prax priznávania osobných príplatkov na dobu určitú, pričom ani po uplynutí tejto doby sa osobný príplatek nemenil. Jedná sa napr. o p. xy a p. xy, ktorým zamestnávateľ osobné príplatky nepriznal na základe dôvodov ustanovených v zákone, a to ako ocenenie mimoriadnych osobných schopností, dosahovaných pracovných výsledkov

alebo za vykonávanie práce nad rámec pracovných povinností zamestnancovi, ale podľa stavu finančných prostriedkov.

Ďalej Ing. Pataky vytýka kontrolovanému subjektu, že vedúcim zamestnancom nepriznal príplatok za riadenie. K nepriznaniu príplatku za riadenie malo dôjsť u piatich vedúcich zamestnancov.

Nedostatky zistené kontrolnou skupinou boli v príplatkoch za riadenie zistené u dvoch vedúcich zamestnancov, ktorým bol vyplatený príplatok za riadenie v sume nižšej o ... € mesačne ako im patril podľa zákona. V prípade jedného vedúceho zamestnanca z tých dvoch, mal byť priznaný príplatok za riadenie minimálne za mesiac január 2012 v sume €.

Tieto zistenia sú opodstatnené a nie zistenia Ing. Patakyho. Vedúci zamestnanci musia v skutočnosti aj riadiť podriadených zamestnancov, aby mali nárok na príplatok za riadenie. Formálne vymenovanie, resp. poverenie za vedúceho zamestnanca nie je dôvod na priznanie osobného príplatku.