

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 jún a júl 2014 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v Strednej odbornej škole technickej, Partizánska 1, Michalovce, v Športovom gymnáziu, Košice, v Spišskej knižnici v Spišskej Novej Vsi, Spišská Nová Ves, v Divadle Romathan, Košice, v DOSS - Dom sociálnych služieb n.o., Kráľovský Chlmec, v Únii nevidiacich a slabozrakých Slovenska, Bratislava v Krajskom stredisku Košice a v Slovenskom Červenom kríži – územný spolok Trebišov, Trebišov – zariadenie núdzového bývania, špecializované zariadenie Maják a špecializované zariadenie Prameň nádeje.

Kontrola je vykonávaná v Školskom internáte, Považská 7, Košice.

B. Na Úrade Košického samosprávneho kraja sa vykonávajú dve kontroly, a to následná finančná kontrola so zameraním 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 zameraná na vyhodnotenie podkladov vedúcich k výberu dodávateľa spoločnosti Dalkia Komfort a.s., Einsteinova 25, Bratislava, vyhlásenie verejného obstarávania na dodávateľa tepla, priebeh verejného obstarávania na dodávateľa tepla z hľadiska hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti použitia verejných finančných prostriedkov a dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja.

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. 2. Na internetovej stránke KSK (zastupiteľstvo) je pri správe o kontrole uvedená aj rozšírená verzia podľa jednotlivých subjektov.**

Uvádzanie 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.

Pre kontrolu výberu dodávateľa tepla som sa rozhodol na základe toho, že som považoval za potrebné zistiť opodstatnenosť toho výberu z hľadiska verejného obstarávania a hospodárnosti, účelnosti, efektívnosti a účinnosti uzavretých zmlúv s dodávateľom tepla, pretože riaditelia škôl sa sťažovali na vysoké platby za teplo, ako aj na nízky tepelný komfort.

Výkon kontroly verejného obstarávania na výber dodávateľa tepla, kde bola úspešná spoločnosť Dalkia Komfort a.s., Einsteinova 25, Bratislava na Úrade Košického samosprávneho kraja však bol zmarený.

Kontrola bola zahájená dňa 2.7.2014. Po vyžiadaní dokladov potrebných pre výkon kontroly mi doklady neboli predložené z toho dôvodu, že zamestnankyňa, ktorá robila výber dodávateľa je práceneschopná, taktiež zhodou okolností od 2.7.2014. Tento dôvod nepovažujem za opodstatnený. Nie je možné, aby doklady z rokov 2011 a 2012 neboli uložené tak, aby nemohli byť predložené ku kontrole aj bez akéhokoľvek vytrieďovania. Kontrolná skupina si vždy vezme za dôležité to, čo je oficiálne a z toho vychádza pri hodnotení procesu verejného obstarávania. Korešpondenciu prikladám v prílohe č. 1.

Každý z poslancov si môže urobiť svoj názor na dôvody nepredloženia dokumentácie. Som toho názoru, že to bolo úmyselne, aby neboli zistené nedostatky a s tým súvisiace porušenie zákonov, ku ktorým pravdepodobne pri výbere dodávateľa tepla došlo a nepotvrdil tým minimálne aj závery NKÚ z kontroly v Strednej priemyselnej škole stavebnej a geodetickej v Košiciach. Na základe záverov NKÚ mala byť uzavretá zmluva so spoločnosťou Dalkia Komfort a.s., Bratislava prehodnotená.

V prerušenej kontrole v Školskom internáte, Považská 7, Košice, kde kontrolná skupina v zložení Ing. Ľubomír Hudák a Ing. Miroslav Gönczi nesprávne posúdila nedostatky som určil novú kontrolnú skupinu, ktorá by sa mala riadiť usmernením z MF SR. Keďže tam boli zistené aj iné nedostatky, nová kontrolná skupina vykonáva svoju vlastnú kontrolu v plnej miere a z toho dôvodu ako aj z dôvodu čerpania dovolení členov kontrolnej skupiny, kontrola nie je ukončená.

## **Stredná odborná škola technická, Michalovce**

Následná finančná kontrola bola vykonaná zamestnancami útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja v čase od 25.3.2014 do 18.6.2014.

Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2012 do 31.12.2013.

Nedostatky boli zistené najmä vo verejnom obstarávaní, v hospodárení s majetkom, vo finančnej kontrole a v personálnej oblasti.

V kontrolovanom období škola ako verejný obstarávateľ neobstarala elektrickú energiu a plyn v celkovej sume 275 803,27 € bez DPH postupmi podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Z dôvodu potreby právnej pomoci a poradenstva v oblasti pracovno-právnych vzťahov, správy majetku a vymáhania verejný obstarávateľ vykonal prieskum trhu na právne služby dňa 14.4.2010 písomným oslovením troch advokátov, a to JUDr. A. R. z Košíc, JUDr. J. B. z Michaloviec a JUDr. M. K. z Michaloviec. Úspešná uchádzačka JUDr. A. R. je tá istá advokátka, ktorá bola úspešná aj na Obchodnej akadémii, Polárna č. 1 v Košiciach.

Cenovú ponuku predložila iba advokátka JUDr. A. R. z Košice v sume 3 187,20 € (t.j. 265,60 € mesačne), ktorá sa stala aj úspešným uchádzačom. Zmluva o poskytnutí právnych služieb bola s uvedenou advokátkou uzatvorená dňa 1.5.2010 na dobu určitú do 1.5.2011.

Dňa 28.3.2011 uskutočnil verejný obstarávateľ prieskum trhu na advokátske služby oslovením znovu JUDr. A. R. z Košíc, JUDr. J. B. z Michaloviec a JUDr. J. F. z Košíc. Cenovú ponuku predložili JUDr. A. R. z Košíc v sume 3 192,- € (t.j. 266,- € mesačne) a JUDr. J. B. z Michaloviec v sume 6 000,- € (t.j. 500,- € mesačne). Tretí oslovený uchádzač neodpovedal na výzvu.

Úspešným uchádzačom sa stala advokátka JUDr. A. R. z Košíc, s ktorou bola podpísaná zmluva o poskytovaní právnej pomoci dňa 29.4.2011 na dobu určitú do 29.4.2012.

Škola v druhom prieskume trhu na právne služby opäť oslovila advokátku JUDr. J. B., i keď na predchádzajúcu výzvu na predloženie cenovej ponuky pri prieskume trhu zo dňa 14.4.2010 nereagovala.

Jednou z podmienok účasti stanovenej vo výzve na predloženie cenovej ponuky je predloženie dokladu o oprávnení podnikat'. Uvedený doklad predložila vo svojej cenovej ponuke iba advokátka JUDr. A. R. z Košíc.

Vo výzve bolo uvedené, že ak súčasťou cenovej ponuky nebudú požadované doklady alebo cenová ponuka nebude zodpovedať požiadavkám verejného obstarávateľa, bude táto ponuka vylúčená z verejného obstarávania.

Vo výzve na predloženie cenovej ponuky – prieskum trhu zo dňa 28.3.2011 v bode 1.8. je určená lehota na predloženie cenovej ponuky do 5.4.2011 do 12.00 hod. a vyhodnotenie ponúk stanovené na 6.4.2011 o 14.00 hod.

Cenová ponuka od JUDr. J. B. z Michaloviec zo dňa 14.3.2011 je evidovaná pod registratúrnym číslom LA/5/2011/1152 až dňa 6.4.2011. Cenová ponuka od JUDr. A. R. z Košíc zo dňa 4.4.2011 je evidovaná pod registratúrnym číslom LA1/10/2011/1151 dňa 6.4.2011.

Správa z vyhodnotenia ponúk je zo dňa 8.4.2011.

Škola prijala dňa 6.4.2011 cenové ponuky od dvoch oslovených uchádzačov a aj napriek neskorému dátumu ich škola do vyhodnotenia prieskumu trhu zaradila. Cenová ponuka od uchádzača JUDr. J. B. z Michaloviec bola vypracovaná dňa 14.3.2011, to znamená, že ešte pred odoslaním výzvy na predloženie cenovej ponuky školou (výzvy boli odoslané dňa 28.3.2011). Taktiež menovaná advokátka nepredložila doklad o oprávnení podnikat'.

Advokátka JUDr. J. B. svojou cenovou ponukou nesplnila výzvou stanovené podmienky a mala byť zo súťaže vylúčená.

Verejný obstarávateľ vyhodnotil ponuku aj napriek tomu, že uchádzač nesplnil stanovenú podmienku výzvy, a teda nepostupoval transparentne.

Vyhodnotením uchádzačky, ktorá nesplnila podmienku výzvy na predloženie dokladu o oprávnení podnikat' bol porušený princíp rovnakého zaobchádzania.

Verejné obstarávanie na poskytovateľa právnych služieb pre ďalšie obdobie sa uskutočnilo písomným zaslaním výzvy na predloženie cenovej ponuky dňa 20.4.2012 šiestim uchádzačom: JUDr. A. R. z Košíc, JUDr. J. F. z Košíc, JUDr. J. B. z Michaloviec, JUDr. A. T. z Košíc, JUDr. J. F. z Michaloviec a JUDr. M. P. z Michaloviec.

O poskytovaní právnych služieb prejavili záujem traja advokáti zaslaním cenovej ponuky: JUDr. A. R. z Košíc v sume 6 000,- € (t.j. 400,- € mesačne), JUDr. J. F. z Košíc v sume 6 450,- € (t.j. 430,- € mesačne) a JUDr. J. B. z Michaloviec v sume 6 750,- € (t.j. 450,- € mesačne).

Úspešným poskytovateľom právnych služieb sa stala advokátka JUDr. A. R. z Košíc a dňa 11.5.2012 s ňou bola podpísaná zmluva o poskytovaní právnej pomoci na dobu určitú do dňa 31.7.2013.

Dokumentácia z verejného obstarávania k právnym službám za účelom preverenia transparentnosti verejného obstarávania bola vyžiadaná aj od ďalších škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK využívajúcich právne služby advokátky JUDr. A. R.

Výberovou vzorkou boli tie organizácie, v ktorých bola v prieskume trhu oslovená advokátka JUDr. A. R.

Svoje vyjadrenia poskytli Stredná odborná škola, Markušovská cesta 4, Spišská Nová Ves; Gymnázium, Školská 7, Spišská Nová Ves, Obchodná akadémia, Polárna 1, Košice, Hotelová akadémia, Južná trieda 10, Košice a Stredná odborná škola technická, Partizánska 1, Michalovce.

Prvé verejné obstarávanie a prvá zmluva s JUDr. A. R. z Košíc bola uzatvorená Strednou odbornou školou technickou, Partizánska 1, Michalovce.

Vo všetkých uvedených prípadoch vykonávania verejného obstarávania na právne služby na školách boli oslovení v prieskume trhu v podstate tí istí advokáti, ktorí predložili cenové ponuky ako v prípade Strednej odbornej školy technickej a úspešným uchádzačom v každom prípade bola advokátka JUDr. A. R.

Stredná odborná škola technická oslovovala v prieskume trhu okrem iných aj v každom prípade uchádzačov JUDr. J. B. a JUDr. J. F., aj napriek vedomiu, že ponúkali vyššie ceny za právne služby ako JUDr. A. R.

Napriek tomu, že verejný obstarávateľ oslovoval aj iných advokátov, títo vôbec nepredložili cenovú ponuku (v roku 2010 vôbec nevytvoril verejný obstarávateľ súťaživé prostredie a výber na právne služby mal zrušiť), respektíve predložili, ale len tí, ktorí boli dohodnutí s JUDr. A. R. a s verejným obstarávateľom. V roku 2011 to bola JUDr. J. B., ktorá spolu s JUDr. A. R. predložila ponuku.

Advokátky JUDr. A. R., JUDr. J. B. a JUDr. J. F. znovu v tej istej zostave predložili cenové ponuky v roku 2012. Ďalší traja uchádzači nepredložili vôbec cenové ponuky.

Je nepravdepodobné, že by advokáti pochádzajúci z Michaloviec nemali záujem o poskytovanie služieb na paušál a aby tieto služby tak ako aj v iných školách vykonávala iba JUDr. A. R.

JUDr. A. R. z Košíc a JUDr. J. B. z Michaloviec boli oslovené vo všetkých prípadoch verejného obstarávania na vybraných školách (9-krát). JUDr. J. F. z Košíc a JUDr. A. T. z Košíc boli opakovane oslovované v piatich prípadoch, pričom sa ako uchádzači, v niektorých prípadoch striedali.

Napriek rovnakému predmetu zmluvy, a teda činnosti advokátky sú ceny advokátskej práce u jednotlivých verejných obstarávateľov rôzne, čo nie je možné nijakým spôsobom logicky odôvodniť, keď v SOŠ technickej v Michalovciach JUDr. A. R. bola úspešná s cenou 265,60 € v roku 2010 a 266,- € v roku 2011, ale v Obchodnej akadémii, Polárna č. 1 v Košiciach bola v roku 2010 úspešná so sumou 450,- €.

JUDr. A. R. vo všetkých prípadoch podala ponuku a vždy bola úspešná.

Nie je reálne, aby škola pri hľadaní advokátov na internete oslovila takých advokátov, ktorí sú kolegovia z ročníka na Právnickej fakulte UPJŠ v Košiciach. JUDr. J. B. je kolegyňa z ročníka na Právnickej fakulte UPJŠ v Košiciach s JUDr. J. F., JUDr. A. R. mala spoločné sídlo kancelárie s JUDr. A. T.

Prostredníctvom sociálnej siete Facebook bolo zistené, že niektorí advokáti sa poznajú bližšie, a to JUDr. J. F. má medzi priateľmi JUDr. J. B., JUDr. A. T. a Ing. R. R., ktorý bol manželom JUDr. A. R.

Výber advokátov zdôvodnil verejný obstarávateľ vo svojom vyjadrení zo dňa 18.6.2014, že takto ich vybral na základe dobrej spolupráce z predchádzajúcich rokov a na základe náhodného výberu z internetovej stránky Slovenskej advokátskej komory – [www.sak.sk](http://www.sak.sk) z oblasti mesta Michalovce a Košice.

Uvedené vyjadrenie je účelové a nekonkrétne. Verejný obstarávateľ neuviedol s kým konkrétne spolupracoval, tak ako to mal uvedené v dožiadaní. Taktiež prečo vyberal advokátov z Košíc, keď bližšie k Michalovciam sú napr. advokáti zo Sobraniec alebo Trebišova.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že verejné obstarávanie bolo zmanipulované po dohode verejného obstarávateľa s JUDr. A. R. tak, aby bola JUDr. A. R. zakaždým úspešná bez ohľadu akú cenu za poskytovanie právnych služieb predložila.

Na základe vyššie uvedených skutočností je odôvodnený záver, že verejný obstarávateľ nepostupoval transparentne a zákazku zadal vopred vybranému uchádzačovi, ktorý si zabezpečil ďalšie ponuky.

Verejný obstarávateľ vykonal dňa 23.2.2012 prieskum trhu na opravu 4 tried na Kapušianskej ulici formou zákazky s nízkou hodnotou. Písomné vyžiadanie ponuky bolo zaslané trom uchádzačom.

Jednou z podmienok účasti stanovenej vo výzve na predloženie cenovej ponuky je predloženie dokladu o oprávnení podnikat'. Uvedený doklad predložil vo svojej cenovej ponuke iba úspešný uchádzač.

Ďalší z oslovených uchádzačov mal podľa výpisu zo živnostenského registra pozastavenú činnosť na vykonávanie jednoduchých stavieb a poddodávok od 1.2.2010 do 1.6.2016.

Verejný obstarávateľ vyhodnotil ponuky aj napriek tomu, že uchádzači nesplnili stanovenú podmienku výzvy, a teda nepostupoval transparentne.

Vyhodnotením uchádzačov, ktorí nesplnili podmienku výzvy na predloženie dokladu o oprávnení podnikat' bol porušený princíp rovnakého zaobchádzania.

Verejný obstarávateľ vo výzve na predloženie cenovej ponuky požadoval od oslovených uchádzačov položky predmetu obstarávania od konkrétnych výrobcov, čím došlo k porušeniu princípu nediskriminácie uchádzačov.

Neevidovali priloženú dokumentáciu k spisu, a to kontrolný list, zriadenie komisie, záznam z otvárania obálok.

Škola mala zámer vymeniť okná celkom v 8 triedach a to tak, že v 1. etape v štyroch triedach a v 2. etape v roku 2013 v ďalších štyroch. Všetky triedy sa nachádzajú v tej istej budove školy na Kapušianskej ulici, len v inej sekcii.

Verejné obstarávanie škola vykonala nesprávne rozdelením jednej zákazky na dve časti, preto stanovila nesprávny postup pri obstarávaní.

Správne mala škola v tomto prípade zadania zákazky na uskutočnenie stavebných prác „opravy tried“ určiť predpokladanú hodnotu zákazky ako súčet predpokladaných hodnôt oboch častí, ktoré ako výsledok stavebných prác tvoria jeden celok, a to v sume celkom 47 962,51 € s DPH (39 968,76 € bez DPH ako účet súm 19 993,92 + 19 974,84) a zadať ju podľa finančného limitu zákona o verejnom obstarávaní ako podprahovú.

V tomto prípade nie je podstatné, že sa práce uskutočnia v dvoch, resp. aj viacerých etapách v závislosti od pridelenia finančných prostriedkov, ale dôležitý je zámer, na základe ktorého sa stanoví predpokladaná hodnota prác a podľa jej výšky sa vyberie správny postup pre verejné obstarávanie.

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

Dňa 24.2.2012 uskutočnil verejný obstarávateľ prieskum trhu na kancelárske potreby oslovením troch uchádzačov.

Škola cenu dopravy vo výzve na predloženie cenovej ponuky nedefinovala. Nestanovila úplne predmet obstarávania, čo do kvality a hmotnosti napr. u papiera A4, zošitu A4 s tvrdými doskami a lepidlo. Nedefinovala akú gramáž má mať list papiera, koľko strán má mať zošit, či koľko má vážiť lepidlo.

Nesprávnym opisom predmetu zákazky si nezabezpečil porovnateľnosť ponúk, požadovanú kvalitu a hmotnosť.

Verejný obstarávateľ neevidoval odsúhlasený kontrolný list.

Prieskum trhu na školské stoly a stoličky vykonal verejný obstarávateľ dňa 12.3.2012 oslovením šiestich dodávateľov.

Predmet zákazky nebol dostatočne špecifikovaný. Nie sú určené napr. rozmery stola, materiál z ktorého budú jednotlivé položky zákazky vyrobené, či má byť stohovacia stolička, druh sedáku, konštrukcia stola a stoličiek a pod..

Verejný obstarávateľ neeviduje odsúhlasený kontrolný list.

Na predmet zákazky zabezpečenie výkonu strážnej služby jednou osobou v objekte Strednej odbornej školy technickej uskutočnil verejný obstarávateľ dňa 20.4.2012 prieskum trhu písomným oslovením troch uchádzačov v rámci zákazky s nízkou hodnotou.

Verejný obstarávateľ neeviduje odsúhlasený kontrolný list.

Pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou na obstaranie stavebných prác oprava a inštalácia bleskozvodov verejný obstarávateľ zaslal dňa 31.8.2012 písomné výzvy uchádzačom. Predpokladaná hodnota zákazky stanovená vo výzve je 24 000,- € s DPH (20 000,- € bez DPH).

Finančný limit pre zákazky s nízkou hodnotou na stavebné práce stanovený do 20 000,- € bez DPH sa rozumie zákazkou s nižšou predpokladanou hodnotou ako uvedený finančný limit. Limit rovný sume 20 000 € bez DPH sa vzťahuje na podprahovú zákazku. Verejný obstarávateľ nesprávne určil postup, pretože mal postupovať postupom podprahovej zákazky.

Dňa 31.1.2013 vykonal verejný obstarávateľ prieskum trhu na zákazku na stavebné práce do 20 000 € na opravu tried formou zákazky s nízkou hodnotou.

Verejný obstarávateľ požadoval konkrétne druhy výrobkov, čím bol porušený princíp nediskriminácie uchádzačov.

Výzvy na predloženie cenovej ponuky pre zákazku s nízkou hodnotou na kancelársku techniku boli zaslané dňa 6.3.2013 trom dodávateľom.

Škola uskutočnila zadanie zákazky na nové a renovované náplne do tlačiarň ako zákazku s nízkou hodnotou. Výzva na predloženie cenovej ponuky bola zaslaná dňa 16.4.2013 trom dodávateľom.

V oboch prípadoch verejný obstarávateľ neevidoval odsúhlasený kontrolný list.

Verejný obstarávateľ zaviedol na evidovanie záznamov k verejnému obstarávaniu, ktoré vznikli z vlastného podnetu školy, tzv. „neoficiálny registratúrny denník“, v ktorom

evidoval záznamy, ako napríklad zriadenie komisie, záznam z otvárania obálok, správu z vyhodnotenia prieskumu trhu. Tieto záznamy neevidoval v centrálnom registratúrnom denníku školy. Záznamy, ktoré boli odoslané zo školy (výzvy) a doručené škole (cenové ponuky) boli evidované v centrálnom registratúrnom denníku.

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

Na základe rozhodnutia riaditeľa Úradu KSK o prebytočnosti hnuiteľných vecí zo dňa 4.4.2012 škola predávala majetok zverejnením zámeru na priamy predaj majetku na web stránke Košického samosprávneho kraja a na web stránke školy dňa 10.5.2012 a v dennej tlači Korzár v dňoch 15.5.2012 a 17.5.2012.

V zámere uviedla škola 37 predmetov určených na predaj, ale neuviedla ďalších 27 predmetov, ktoré tiež predávala.

Z ponúknutých 37 predmetov bolo predaných 30 predmetov v celkovej sume 12 388,50 € bez DPH, pričom všeobecná hodnota tohto majetku bola stanovená znalcom v sume 10 665,67 € bez DPH. Tento majetok škola predala so 16,15 % - ným navýšením oproti cene, ktorá bola stanovená znalcom ako všeobecná hodnota.

Pracovné poľnohospodárske stroje a dopravné prostriedky celkom v počte 27 ks, ktoré neboli zverejnené v zámere na priamy predaj, boli predané jednému kupcovi za sumu 23 408,50 € bez DPH.

Všeobecná hodnota tohto majetku bola stanovená znalcom v sume 22 723,17 € bez DPH. Z predaja tohto majetku získala škola o 3,02 % viac, než bola všeobecná hodnota stanovená znalcom.

Správne mala škola zverejniť zámer na všetok prebytočný majetok a predat' ho za cenu najvýhodnejšiu na základe prijatých cenových ponúk.

Nedostatočným zhodnocovaním majetku **došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov.**

Predbežná finančná kontrola bola nesprávne vykonávaná pri niektorých dohodách o vykonaní práce, pretože nebola vykonaná pred uzavretím dohody o vykonaní práce a pri dodávateľských zmluvách, pretože nebola vykonaná pred podpisom zmluvy, čím **došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole a smernice o vykonávaní finančnej kontroly školy.**

V kontrolovanom období zamestnávateľ uzatvoril pracovné zmluvy s viacerými zamestnancami, ktorým písomne neoznámil výšku a zloženie funkčného platu pri uzatvorení pracovnej zmluvy, ale až neskôr, čím **došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Škola neevidovala v registratúrnom denníku uzatvorené pracovné zmluvy zamestnancov, oznámenia o výške a zložení funkčného platu. Taktiež neevidovala aj ďalšie personálne materiály týkajúce sa zamestnancov vyhotovené organizáciou. Išlo napr. o osobné dotazníky, výpisy z registra trestov a registračné listy FO sociálnej poisťovne, čím **došlo k porušeniu zákona o archívoch a registratúrach a registratúrneho poriadku školy.**

K výsledkom uvedeným v správe o výsledku kontroly škola nepodala námietky.

## Športové gymnázium, Košice

Zamestnancami útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola vykonaná v čase od 28.5.2014 do 8.7.2014. 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.

Pri preúčtovaní časti nákladov medzi jednotlivými činnosťami (hlavná činnosť a podnikateľská činnosť) a medzi jednotlivými vnútornými organizačnými útvarmi (škola a školská jedáleň) sa účtovalo o vzájomných pohľadávkach a záväzkoch. Škola je samostatná účtovná jednotka ako celok a nemôže viesť voči sebe samej pohľadávku a súčasne záväzok z obchodného styku. Tieto vnútorné zúčtovania je možné realizovať medzi vnútroorganizačnými útvarmi prostredníctvom účtu 395 - Vnútorné zúčtovanie.

V decembri bežného roka pri účtovaní predpisu miezd škola preúčtovala sumu čistej mzdy odvádzanej na osobné účty zamestnancov ako zrážky z účtu 331 - Zamestnanci na účet 379 - Iné záväzky. Uvedeným účtovaním sa znižovali záväzky z pracovnoprávneho vzťahu voči zamestnancom a zvyšovali sa iné záväzky.

Škola zistený inventarizačný rozdiel nezaúčtovala do účtovného obdobia, v ktorom bol inventarizačný rozdiel zistený.

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

Pri obstarávaní elektrickej energie a plynu verejný obstarávateľ neuskutočnil verejné obstarávanie za kontrolované obdobie v celkovej sume 88 103,- € bez DPH.

Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky na osobné motorové vozidlo oslovil štyroch dodávateľov, pričom traja z nich majú tých istých konateľov a sídlo na tej istej adrese. Zároveň všetky ponuky boli doručené v ten istý deň. Bol porušený princíp transparentnosti.

Vo výzve na predloženie ponuky pri zadávaní zákazky na kancelárske potreby v roku 2012 aj 2013 a pri zákazke na misky, pracovný stôl, chladiacu vitrínu, krájač zeleniny v roku 2013 verejný obstarávateľ požadoval predložiť konkrétny druh predmetu zákazky, čím došlo k porušeniu princípu nediskriminácie uchádzačov.

Pri evidencii dokumentácie zo zadávania zákaziek neboli evidované všetky záznamy, ktoré organizácia vypracovala. Evidované neboli doklady o určení predpokladanej hodnoty zákazky, správy z vyhodnotenia prieskumu trhu a výzvy na predloženie ponuky. Škola neevidovala v registratúrnom denníku plány verejného obstarávania ako záznamy pochádzajúce z vlastnej činnosti organizácie. Každý záznam má byť zaevidovaný v denníku chronologicky a má mu byť pridelené osobitné podacie číslo z denníka.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, zákona o archívoch a registratúrach a registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu organizácie.**

Škola nesprávne zaokrúhlila osobné príplatky u niektorých zamestnancov, čím došlo k **porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme**.

K výsledkom uvedeným v správe o výsledku kontroly škola nepodala námietky.

## **Spišská knižnica v Spišskej Novej Vsi, Spišská Nová Ves**

Kontrola splnenia opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou uvedených v správe č. 14/2008 a následná finančná kontrola bola vykonaná zamestnancami útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja v čase od 2.6.2014 do 7.7.2014. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2012 do 31.12.2013.

Na nápravu nedostatkov uvedených správe č. 14/2008 prijal kontrolovaný subjekt 10 opatrení. Kontrolou bolo zistené, že splnených bolo 9 opatrení, nesplnené bolo 1 opatrenie týkajúce sa verejného obstarávania výpočtovej techniky.

Pri následnej finančnej kontrole boli nedostatky zistené najmä vo verejnom obstarávaní, v personálnej oblasti a v účtovníctve.

V kontrolovanom období verejný obstarávateľ neobstaral elektrickú energiu, plyn, telefónne služby, stravné lístky, informačno-technologické služby, kancelársku techniku a elektroinštalačné služby v celkovej sume 80 572,01 € bez DPH (96 86,41 € s DPH) postupmi podľa zákona o verejnom obstarávaní, čím **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a smernice KSK č. 4/2007**.

Pracovné zmluvy u všetkých zamestnancov predložených ku kontrole neobsahujú pracovné podmienky, a to výplatné termíny, pracovný čas, výmeru dovolenky a dĺžku výpovednej doby.

V pracovných zmluvách uzavretých medzi zamestnávateľom a zamestnancami u kontrolovaných zamestnancov nie je uvedená stručná charakteristika druhu práce, na ktorý sa zamestnanec prijíma.

Zamestnávateľ zamestnancom po ich ustanovení za vedúcich zamestnancov nevykonával zmenu druhu práce v pracovnej zmluve rozšírením o funkciu vedúceho útvaru.

Priznanie, zvýšenie, resp. zníženie osobných príplatkov zamestnancom zamestnávateľa priznával bez písomného návrhu a odôvodnenia príslušného vedúceho zamestnanca.

Spišská knižnica nevedie evidenciu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Pri jednej dohode o pracovnej činnosti v roku 2012 knižnica nevedela evidenciu pracovného času zamestnanca.

Dve dohody o vykonaní práce so zamestnankyňami uzavrel zamestnávateľ na práce, v ktorých pracovná úloha nebola vymedzená výsledkom.

Pracovné zmluvy, dodatky k pracovným zmluvám, pracovné náplne, návrhy na priznanie osobného príplatku, návrhy na odmeny, rozhodnutia o plate, atď. nie sú zaevidované v registratúrnom denníku.

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

Knižnica neuhradila záväzky k 31.12.2013 Správe školských zariadení v Spišskej Novej Vsi v celkovej sume 4 969,17 €.

Zaviazaním sa v rozpočtových rokoch 2010, 2011 a 2012 na také úhrady, ktoré nemala knižnica zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažením nasledujúcich rozpočtových rokov z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zároveň k porušeniu finančnej disciplíny.**

K výsledkom uvedeným v správe o výsledku kontroly knižnica nepodala námietky.

## **Divadlo Romathan, Košice**

Následná finančná kontrola bola zamestnancami útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 3.6.2014 do 7.7.2014. Prekontrolovaný bol rok 2013.

V rámci kontroly bola vykonaná aj kontrola opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou, uvedených v správe č. 02/2011.

Kontrolou plnenia týchto prijatých opatrení na nápravu nedostatkov bolo zistené, že z 21 prijatých opatrení neboli splnené 4 opatrenia. V dvoch prípadoch nedodrжали výšku zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti na konci dňa v zmysle opatrenia MF SR, divadlo nepoužilo podlimitnú metódu verejného obstarávania na zabezpečenie stravovania zamestnancov, predbežnou finančnou kontrolou nebola overovaná každá finančná operácia a predbežná finančná kontrola sa nevykonávala v každom prípade pred vstupom do záväzku.

Nedostatky pri následnej finančnej kontrole boli zistené v oblasti verejného obstarávania, účtovníctva, v oblasti vykonávania predbežnej finančnej kontroly, ktoré v informácií uvádzam.

Kontrolou skutočných plnení od dodávateľov bolo zistené, že verejný obstarávateľ v kontrolovanom období obstaral bez použitia postupov verejného obstarávania zákazky v celkovej sume 34 636,66 € bez DPH, čím **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a smernice KSK č. 2/2012.**

Účtovná jednotka nevykonala v rámci ročného zúčtovania prostriedkov sociálneho fondu v roku 2013 porovnanie stavu sociálneho fondu na účte 472 - Záväzky zo sociálneho fondu so stavom finančných prostriedkov vedených na bankovom účte sociálneho fondu 221 - Bankové účty.

K 31.12.2013 vznikol rozdiel medzi účtom 472 - Záväzky sociálneho fondu a bankovom účte sociálneho fondu - účet 221 v sume 3 985,57 €.

Nevykonaním ročného zúčtovania prostriedkov sociálneho fondu do 31. januára nasledujúceho roka **došlo k porušeniu zákona o sociálnom fonde.**

Kontrolou dokumentácie z inventarizácie bolo zistené, že inventúrne súpisy neobsahujú názov účtovnej jednotky, deň začatia a deň ukončenia inventúry, miesto uloženia majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno, priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu, zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov.

Účtovná jednotka v roku 2013 nevykonala dokladovú inventarizáciu záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a tých druhov majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru. To znamená, že dokladovou inventarizáciou neoverili skutočný stav záväzkov a tých druhov majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, napr. peňažné prostriedky na bankových účtoch, záväzky voči dodávateľom, záväzky voči zamestnancom, rezervy... Dokladovou inventúrou sa zisťuje skutočný stav príslušného druhu majetku a záväzkov pomocou rôznych písomností, účtovných dokladov, faktúr, výplatných listín, zmlúv, daňového priznania, dohôd, listov vlastníctva, spisov a podobne.

Stanovený denný limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti na konci dňa nebol dodržaný v kontrolovanom období v dvoch prípadoch. Pokladničný limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti na konci dňa bol vyšší, ako to povoľuje opatrenie MF SR.

V dokladoch evidencie o prevádzke služobného motorového vozidla bolo zistené, že žiadanky na prepravu počas celého roku 2013 nie sú opatrené podpisom žiadateľa ani podpisom schvaľujúceho. Navyše evidenčné čísla objednávok boli opravované prepisovaním a zabielením tak, že pôvodný zápis nie je čitateľný a neuvádza sa, kto a kedy opravu vykonal.

Okrem toho boli aj v záznamoch o prevádzke motorového vozidla niektoré údaje opravované prepisovaním tak, že pôvodný zápis nie je čitateľný a neuvádza sa, kto a kedy opravu vykonal. Taktiež záznamy o prevádzke vozidla neboli číslované počas celého kontrolovaného obdobia.

Opravy údajov v dokladoch mali byť vykonané tak, aby bolo možné určiť obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou a po oprave, zodpovednú osobu, ktorá príslušnú opravu vykonala a deň jej vykonania.

V divadle pri výpočte skutočnej spotreby PHL a vykazovania skutočného stavu PHL v nádrži motorového vozidla ku koncu mesiaca sa neuplatňuje princíp „plnej nádrže“.

Vyúčtovanie spotreby PHL, ktoré divadlo vykonáva na základe normy spotreby, nezodpovedá skutočnej spotrebe. Týmto spôsobom dochádza k tomu, že kontrolovaný subjekt neúčtuje skutočné náklady na pohonné látky za daný rok.

Správne malo divadlo zabezpečiť účtovanie o skutočnej spotrebe.

Nevykonal fyzickú inventúru PHL k 31.12. príslušného roka kontrolovaného obdobia. Fyzicky stav PHL je možné zistiť napr. „metódou plnej nádrže“.

Taktiež bolo kontrolou dokumentácie z vyradenia a fyzickej likvidácie majetku zistené, že k dokumentácii z likvidácie nie je priložený odborný technický posudok o neopraviteľnosti a nepoužiteľnosti prístrojov a zariadení.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, výnosu MF SR č. MF/10054/2010-32, zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja a príkazu predsedu Košického samosprávneho kraja č. 4/2013.**

Divadlo v roku 2013 neoverilo predbežnou finančnou kontrolou každú svoju finančnú operáciu. Na kontrolných listoch nie je uvádzaná suma príslušnej finančnej operácie. Pri výdajoch z pokladne za poštovné nebolo vykonávané overenie, že finančná

operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou a účinnosťou vynaložených finančných prostriedkov pred uskutočnením finančnej operácie. V priebehu celého mesiaca sa uskutočňovali výdavky za poštovné a overenie, že finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou a účinnosťou vynaložených finančných prostriedkov bolo vykonávané v posledný deň mesiaca. Overenie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti finančnej operácie pri výdajoch z pokladne za garderóbu – kostýmy bola vykonaná až pri vyplatení z pokladne. Predbežná finančná kontrola nebola vykonaná pred schválením pracovnej cesty, teda pred nástupom na pracovnú cestu, ale až pri vyplatení cestovných náhrad z pokladne. Predpokladané výdavky neboli uvádzané na kontrolnom liste.

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

V registratúrnom denníku zamestnávateľ neeviduje pracovné zmluvy uzatvorené v kontrolovanom období a tieto ani nie sú označené registratúrnym číslom, čím **došlo k porušeniu zákona o archívoch a registratúrach a registratúrneho poriadku organizácie.**

K výsledkom uvedeným v správe o výsledku kontroly divadlo nepodalo námietky.

## **DOSS - Dom sociálnych služieb n.o., Kráľovský Chlmec**

Zamestnancami útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola použitia finančných príspevkov v zmysle zákona o sociálnych službách vykonaná od 24.6.2014 do 30.6.2014. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2012 do 31.12.2013.

Košický samosprávny kraj uzatvoril s neziskovou organizáciou zmluvu o poskytovaní finančného príspevku dňa 16.2.2012, v ktorej dohodol poskytnutie finančného príspevku na prevádzku v sume 56 817,10 € a finančného príspevku pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby v špecializovanom zariadení pre 10 fyzických osôb.

V roku 2013 uzatvoril Košický samosprávny kraj s neziskovou organizáciou zmluvu o poskytovaní finančného príspevku dňa 21.1.2013 a dodatok k zmluve dňa 27.3.2013. Na základe zmluvy a dodatku dohodol poskytnutie finančného príspevku na prevádzku a finančného príspevku pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby v špecializovanom zariadení pre 10 fyzických osôb v sume 50 966,80 €.

Overením účtovných dokladov za rok 2012 a 2013 bolo zistené, že neobsahujú všetky náležitosti účtovného dokladu, pretože neobsahujú podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke, podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie ani označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje.

Kontrolovaný subjekt o príjmoch a výdajoch v hotovosti nevyhotovuje príjmové a výdavkové pokladničné doklady. Eviduje len doklady od predajcov (napríklad doklady z registračnej pokladnice, potvrdenia z pošty a pod.).

Správne mal každý príjem a výdaj z pokladne účtovať na základe účtovných dokladov obsahujúcich všetky náležitosti (príjmových a výdavkových dokladov).

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a zmlúv o poskytnutí finančného príspevku na rok 2012 a 2013.**

Porušením pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté **došlo k porušeniu finančnej disciplíny.**

K výsledkom uvedeným v správe o výsledku kontroly nezisková organizácia nepodala námietky.

### **Únia nevidiacich a slabozrakých Slovenska, Bratislava v Krajskom stredisku Košice, Košice**

Následnú finančnú kontrolu použitia finančného príspevku poskytnutého v zmysle zákona o sociálnych službách bola zamestnancami útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 13.6.2014 do 3.7.2014. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2012 do 31.12.2013.

Košický samosprávny kraj poskytol Únii nevidiacich a slabozrakých na základe dvoch zmlúv o poskytovaní finančného príspevku zo dňa 16.2.2012 finančný príspevok v celkovej sume 66 110 €.

Finančný príspevok bol poskytnutý na špecializované sociálne poradenstvo poskytované 5 poradcami v sume 49 790 €. Na sprievodcovskú a predčitateľskú službu v počte 3000 hodín bol poskytnutý finančný príspevok v sume 16 320 €.

V roku 2013 poskytol Košický samosprávny kraj Únii nevidiacich a slabozrakých v zmysle zmlúv o poskytovaní finančného príspevku zo dňa 21.1.2013 a zmluvy zo dňa 24.7.2013 finančný príspevok v celkovej sume 42 989,84 €.

Finančný príspevok bol poskytnutý na špecializované sociálne poradenstvo poskytované 5 poradcami v sume 29 874 €, na sprievodcovskú a predčitateľskú službu v sume 59,84 € a na sociálnu rehabilitáciu na 2400 hodín v sume 13 056 €.

Kontrolou použitia a zúčtovania finančného príspevku za rok 2012 a 2013 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a podmienok uvedených v zmluve.

### **Slovenský Červený kríž – územný spolok Trebišov, Trebišov – zariadenie núdzového bývania, špecializované zariadenie Maják, Trebišov a špecializované zariadenie Prameň nádeje, Trebišov**

Zamestnancami útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola vykonaná následná finančná kontrola použitia finančného príspevku poskytnutého v zmysle zákona o sociálnych službách v čase od 23.6.2014 do 27.6.2014. Prekontrolované bolo obdobie roka 2012 a 2013.

Územnému spolku v Trebišove Košický samosprávny kraj poskytol na základe dvoch zmlúv o poskytovaní finančného príspevku zo dňa 16.2.2012 finančný príspevok v celkovej sume 104 390,37 €.

Finančný príspevok bol poskytnutý na prevádzku zariadenia núdzového bývania pre 18 fyzických osôb v sume 32 916,06 €. Na prevádzku a pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby v špecializovanom zariadení Maják pre 6 fyzických osôb bol poskytnutý príspevok v sume 34 622,18 € a v špecializovanom zariadení Prameň nádeje pre 6 fyzických osôb v sume 36 852,13 €.

V roku 2013 poskytol Košický samosprávny kraj Červenému krížu v Trebišove v zmysle dvoch zmlúv o poskytovaní finančného príspevku zo dňa 21.1.2013 a ich dodatkov finančný príspevok v celkovej v sume 101 910,86 €.

Finančný príspevok bol poskytnutý na prevádzku zariadenia núdzového bývania pre 18 fyzických osôb v sume 30 707,47 €. Na prevádzku a pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby v špecializovanom zariadení Maják pre 6 fyzických osôb bol poskytnutý príspevok v sume 39 379,40 € a v špecializovanom zariadení Prameň nádeje pre 6 fyzických osôb v sume 31 823,99 €.

Kontrolou použitia a zúčtovania finančného príspevku za rok 2012 a 2013 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a podmienok uvedených v zmluve.

Na 5. zasadnutie Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja hlavný kontrolór predložil informáciu o výsledkoch kontroly vo Východoslovenskej galérii, Košice a v Spišskom osvetovom stredisku v Spišskej Novej Vsi, Spišská Nová Ves.

V prípade Východoslovenskej galérie, Košice nebolo potrebné prijímať opatrenia za nedostatky zistené kontrolou voči štatutárovi, pretože bývalá riaditeľka už nie je zamestnankyňou galérie.

Predseda Košického samosprávneho kraja upustil od vyodenia zodpovednosti a uloženia opatrení podľa Zákonníka práce voči štatutárovi Spišského osvetového strediska v Spišskej Novej Vsi, Spišská Nová Ves za nedostatky zistené kontrolou.

0003571/2014/UHK-19327

Útvar hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja

Váž. pán  
riaditeľ  
Ing. Ondrej Bernát  
Úrad Košického samosprávneho kraja  
Námestie Maratónu mieru  
042 66 Košice

Košice, 2.7.2014

Vec

Vyžiadanie písomných dokladov

V súlade s ustanovením čl. 13 ods. 1 písm. b) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov Vás žiadam, aby ste Útvaru hlavného kontrolóra KSK predložili do dňa 03.07.2014 do 15.00 hod. nasledujúce originály dokladov platné v kontrolovanom období :

Úplnú dokumentáciu k verejnému obstarávaniu na zákazku „*služba na dosiahnutie efektívnosti a hospodárnosti pri používaní tepelnej energie (TE) na školách a školských zariadeniach v pôsobnosti Košického samosprávneho kraja a dosiahnutie hmotného prospechu a výhody pre verejného obstarávateľa*“, od prípravnej dokumentácie vedúcej k vyhláseniu verejného obstarávania, samotné vyhlásenie verejného obstarávania, cez celý priebeh verejného obstarávania a výber dodávateľa, až po podpísanie zmluvy a dodatkov s úspešným uchádzačom. Taktiež žiadam predložiť dokumentáciu preukazujúcu určenie predpokladanej hodnoty zákazky pred začatím verejného obstarávania (spôsob stanovenia a výška).

JUDr. Vojtech Farkaš, č. tel. 055/6196600 e-mail: vojtech.farkas@vucke.sk  
Ing. Mária Belejová, č. tel. 055/6196602 e-mail: miriama.belejova@vucke.sk

  
JUDr. Vojtech Farkaš  
Hlavný kontrolór

prevzal 2.7.2014  
LA

## INTERNÝ LIST

**Komu:** JUDr. Vojtech Farkaš, hlavný kontrolór ÚHK KSK

**Od:** Ing. Ondrej Bernát, riaditeľ Úradu KSK

Váš list číslo:	zo dňa:	Miesto a dátum:
3571/2014/UHK-19330		Košice, 3.07.2014
Naše číslo:	Vybavuje:	Kontakt:
1704/2014/OSK-19392	Mgr. Jarušínská	7268269

**Vec**

**Vyžiadanie písomných dokladov - odpoveď**

Listom č.3571/2014/UHK-19330 ste nám oznámili, že zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonávajú na Úrade Košického samosprávneho kraja v čase od 2. 07. 2014 následnú finančnú kontrolu so zameraním na dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 502/2001 Z. z.) v súvislosti a na vyhodnotenie podkladov vedúcich k výberu dodávateľa spoločnosti Dalkia komfort a. s, so sídlom Einsteinova 25, Bratislava, na vyhlásené výberové konanie na dodávateľa tepla, na priebeh verejného obstarávania na dodávateľa tepla z hľadiska hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti použitia verejných finančných prostriedkov a dodržiavanie zákona č.25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov na Úrade Košického samosprávneho kraja.

V nadväznosti na uvedené ste písomne požiadali v súlade s čl.13 ods.1 písm. b) zákona č.502/2001 Z. z. o predloženie originálov dokladov uvedených v liste č.0003571/2014/UHK -19327 zo dňa 2.07.2014 do dňa 3.07.2014 do 15,00 hodiny.

Vzhľadom na charakter predmetu kontroly zameranej na dodržanie zákona č.25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a na zabezpečenie registratúrneho spisu, obsahujúceho dokumenty v uzamykateľnom priestore kancelárie poverenou zamestnankyňou Vám oznamujeme nasledovné.

Zamestnankyňa Košického samosprávneho kraja funkčne zaradená na odbore školstva Úradu KSK Ing. Jana Murgašová, ktorá vystupovala v procese verejného obstarávania v zmysle vtedy účinného zákona č. 26/2005 Z.z. ako osoba odborne spôsobilá a zároveň je určená ako spracovateľka predmetného registratúrneho spisu týkajúceho sa celého procesu verejného obstarávania je v súčasnej dobe dočasne práceneschopná z dôvodu plánovaného operačného zákroku a odborných vyšetrení, ktoré mu predchádzajú. Jej zastupovaním v tejto veci vzhľadom na jej špecifickosť nie je poverený žiaden zamestnanec.

Z uvedeného dôvodu nie je možné sprístupniť a odovzdať požadované doklady kontrolnému subjektu do času, kým nedôjde k ukončeniu dočasnej práceneschopnosti menovanej zamestnankyne.



Na základe uvedeného žiadame o prerušenie kontroly do času ukončenia dočasnej práceneschopnosti Ing. Murgašovej, kedy bude možné sprístupniť a odovzdať všetky Vami požadované dokumenty.

S pozdravom

Ing. Ondrej Bernát  
riaditeľ Úradu KSK

---

## INTERNÝ LIST

---

**KOMU** Ing. Ondrej Bernát, riaditeľ Úradu Košického samosprávneho kraja

---

**OD** JUDr. Vojtech Farkaš, hlavný kontrolór KSK

---

VÁŠ LIST ČÍSLO	ZO DŇA	MIESTO A DÁTUM
1704/2014/OSK-19392	03.07.2014	Košice, 03.07.2014
NAŠE ČÍSLO	VYBAVUJE	KONTAKT
3571/2014/UHK-19558	JUDr. Vojtech Farkaš	6196600

Vec


**Vyžiadanie písomných dokladov – odpoveď – zaslanie**

Dňa 03.07.2014 som obdržal od riaditeľa Úradu Košického samosprávneho kraja žiadosť o prerušenie kontroly do času ukončenia dočasnej práceneschopnosti Ing. Murgašovej, ktorá ako jediná je spracovateľkou predmetného registratúrneho spisu týkajúceho sa procesu verejného obstarávania na dodávku tepla organizáciám v pôsobnosti KSK, a že až po jej návrate bude možné prístupniť a odovzdať všetky požadované dokumenty.

S uvedeným dôvodom nepredloženia dokladov nesúhlasím. V tomto štádiu kontroly nepotrebujem vyjadrenia Ing. Jany Murgašovej, ale predloženie dokladov. Dokumentácia k verejnému obstarávaniu je ukončená a vzhľadom k povinnosti spracovateľa určenom v registratúrnom poriadku, by sa táto mala nachádzať v archíve Úradu KSK.

Preto Vás opätovne žiadam o predloženie požadovaných dokladov potrebných k výkonu kontroly. Dokumentáciu žiadam predložiť obratom.

S pozdravom

  
JUDr. Vojtech Farkaš  
hlavný kontrolór

## INTERNÝ LIST

**Komu:** JUDr. Vojtech Farkaš, hlavný kontrolór ÚHK KSK

**Od:** Ing. Ondrej Bernát, riaditeľ Úradu KSK

Váš list číslo:	zo dňa:	Miesto a dátum:
3571/2014/UHK-19558		Košice, 4.07. 2014
Naše číslo:	Vybavuje:	Kontakt:
1704/2014/OSK-19751	Mgr. Jarušínská	7268269

### Vec

#### Vyžiadanie písomných dokladov – odpoveď- zaslanie

Dňa 3.07.2014 ste interným listom č. 3571/2014/UHK-19558 reagovali na žiadosť riaditeľa Úradu Košického samosprávneho kraja vo veci vyžiadania písomných dokladov poskytnutých po zahájení následnej finančnej kontroly.


Poukazujeme opätovne na dôvody, uvedené v predmetnej žiadosti pre ktoré Vám nemôžeme odovzdať registratúrny spis práceneschopnej zamestnankyni Ing. Murgašovej, ktorého súčasťou sú dokumenty súvisiace s predmetom následnej finančnej kontroly.

Podľa článku 12 bod (9). Smernice KSK č.1/2014 o registratúrnom poriadku a registratúrnom pláne je Ing. Murgašová spracovateľkou registratúrneho spisu a neuzavrela spis vyznačením v denníku pred jeho uložením, z uvedeného dôvodu spis nie je odovzdaný do úschovy v registratúrnom stredisku.

Ako bolo už uvedené v predchádzajúcej odpovedi č.1704/2014/OSK-19392 zo dňa 3.07.2014, tak Ing. Murgašová zabezpečovala proces verejného obstarávania a s prihliadnutím na to, že žiadate celú dokumentáciu týkajúcu sa procesu verejného obstarávania nie je možné z dôvodu dočasnej práceneschopnosti menovanej zamestnankyne, ktorá vystupovala v celom procese ako odborne spôsobilá osoba, určiť, ktoré dokumenty vôbec tvoria kompletnú dokumentáciu týkajúcu sa verejného obstarávania.

Po pominutí dôvodov, ktoré dočasne bránia sprístupneniu a odovzdaniu kompletnej dokumentácie, bezodkladne poskytneme súčinnosť a spisová dokumentácia bude odovzdaná k následnej finančnej kontrole.

S pozdravom

  
Ing. Ondrej Bernát  
riaditeľ Úradu KSK



KOŠICKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ

ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA  
Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice

Váž. pán  
Predseda  
JUDr. Zdenko Trebul'a

Košický samosprávny kraj

Váš list číslo/zo dňa

Naše číslo

Vybavuje/linka

Košice

1866/2014/UHK -  
-20473

JUDr. Farkaš/6196600

09.07.2014

Vec

Vyžiadanie písomných dokladov – urgencia.

Dňa 2.7.2014 bola na Úrade Košického samosprávneho kraja otvorená následná finančná kontrola so zameraním 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 a na vyhodnotenie podkladov vedúcich k výberu dodávateľa spoločnosti Dalkia Komfort a.s. Einsteinova 25, Bratislava, vyhlásenie verejného obstarávania na dodávateľa tepla, priebeh verejného obstarávania na dodávateľa tepla z hľadiska hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti použitia verejných prostriedkov a dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní na Úrade KSK.

Zároveň som písomne požiadal Ing. Ondreja Bernáta, riaditeľa Úradu Košického samosprávneho kraja o predloženie úplnej dokumentácie k verejnému obstarávaniu na vyššie uvedenú zákazku do 3.7.2014 do 15.00 hod.

Listom zo dňa 3.7.2014 riaditeľ Úradu Košického samosprávneho kraja zaslal na uvedené vyžiadanie odpoveď, v ktorej uviedol, že zamestnankyňa Úradu Košického samosprávneho kraja zaradená na odbore školstva Úradu KSK Ing. Jana Murgašová, ktorá vystupovala v procese verejného obstarávania v zmysle vtedy účinného zákona č. 25/2006 Z.z., ako osoba odborne spôsobilá a zároveň je určená ako spracovateľka predmetného verejného obstarávania, je v súčasnej dobe práceneschopná z dôvodu plánovaného operačného zákroku a odborných vyšetrení, ktoré mu predchádzajú. Jej zastupovaním v tejto veci vzhľadom na jej špecifickosť nie je poverený žiaden zamestnanec, a preto nie je možné sprístupniť a odovzdať požadované doklady kontrolnému subjektu do času, kým nedôjde k ukončeniu dočasnej práceneschopnosti menovanej zamestnankyne.

Na uvedený list som zaslal dňa 3.7.2014 odpoveď, že s uvedeným dôvodom nepredloženia dokladov nesúhlasím, pretože nepožadujem od Ing. Jany Murgašovej vyjadrenie, ale predloženie dokladov. Dokumentácia k verejnému obstarávaniu je ukončená a vzhľadom k povinnosti spracovateľa určenom v registratúrnom poriadku, by sa mala táto nachádzať v archíve Úradu KSK. Zároveň som požiadal o predloženie dokumentácie obratom.

Namiesto predloženia dokladov som dňa 9.7.2014 obdržal odpoveď na list, ktorým, riaditeľ Úradu KSK ma informuje, že Ing. Murgašová neuzavrela spis vyznačením v denníku pred jeho uložením, to znamená, že spis nie je odovzdaný do úschovy v registratúrnom stredisku a nakoľko žiadam celú dokumentáciu týkajúcu sa procesu verejného obstarávania, nie je možné z dôvodu dočasnej práceneschopnosti menovanej zamestnankyne určiť, ktoré dokumenty vôbec tvoria kompletnú dokumentáciu týkajúcu sa verejného obstarávania.

Telefón  
055/726 81 11

Fax  
055/726 81 19

Bankové spojenie  
7000186505/8180

IČO  
35541016

Internet  
<http://www.vucke.sk>

PREVZATÁ 09.07.2014 H


Dokumentácia z verejného obstarávania je označená a do dnešného dňa bol dostatok času ju vybrať a predložiť mi ju ku kontrole.

Aj keď je zamestnankyňa práceneschopná bol dostatok času sa s ňou spojiť a zistiť, kde všade je predmetný materiál uložený a zabezpečiť mi jeho predloženie. Proces verejného obstarávania bol ukončený v roku 2012.

Takéto konanie považujem za marenie výkonu kontroly.

Vzhľadom na vyššie uvedené Vás žiadam o prijatie krokov k náprave a o predloženie mnou požadovanej dokumentácie, v čo najkratšom možno termíne, najneskôr do 14.7.2014.

S pozdravom

  
JUDr. Vojtech Farkaš  
hlavný kontrolór



## KOŠICKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ

Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice

Vážený pán  
JUDr. Vojtech Farkaš  
Hlavný kontrolór  
Košický samosprávny kraj

Váš list číslo/zo dňa	Náše číslo	Vybavuje/linka	Košice
1866/2014/UHK- 20473/09.07.2014	0001514/2014/ PO-21005		14.07.2014

Vec

### Vyžiadanie písomných dokladov – odpoveď na urgenciu

Na Vašu urgenciu zo dňa 9.7.2014 si Vám dovoľujem oznámiť, že s Vaším tvrdením, že nepredloženie požadovanej kompletnej spisovej dokumentácie vo Vami požadovanom termíne považujete „za marenie výkonu kontroly“ sa nemôžem stotožniť a to z nasledovných dôvodov :

Vami predložený návrh kontrol na II. polrok 2014 bol schválený dňa 30.6.2014 Zastupiteľstvom KSK . Odborne spôsobilá osoba, ktorá bola a je za spis zodpovedná nemohla pred vznikom svojej pracovnej neschopnosti predpokladať, že bude potrebné neuzavretý spis sprístupniť, vybrať z neho nadbytočné vyhotovenia a pomocné poznámky tak, aby bola zabezpečená úplnosť požadovaného spisu a zároveň bol dodržaný postup podľa registratúrneho poriadku.

Som nútený Vás upozorniť, že hlavný kontrolór a zamestnanci vykonávajúci pracovné činnosti na ÚHK nemajú postavenie kontrolného orgánu, aj keď sa na výkon ich kontroly v obmedzenom rozsahu vzťahujú postupy uvedené v Zák. č. 502/2001 Z. z., a preto mám za to, že Vaše tvrdenie o marení kontroly je v rozpore s týmto zákonom, nakoľko vyššie uvedený zákon takýto výraz nepozná a možno ho považovať za zavádzajúci.

Pripomínam, že pracovno-právne predpisy ako aj Pracovný poriadok KSK ukladajú povinnosť vedúcemu zamestnancovi povinnosť zabezpečiť zastupovanie neprítomných zamestnancov inými zamestnancami zamestnávateľa v nevyhnutnom rozsahu práv a povinností, čo nepovažujem za tento prípad. Útvár hlavného kontrolóra má termín na vykonanie kontroly do konca druhého polroku 2014 a nie do jedného resp. dvoch mesiacov od schválenia plánu kontrol zastupiteľstvom, čo by malo byť z Vašej strany vzaté do úvahy vzhľadom už aj na tú skutočnosť, že celý proces zabezpečovania služby na dosiahnutie efektívnosti a hospodárnosti tepelnej energie na školách a školských zariadeniach uzavretím

*prez. M. 14. 7. 2014*

Telefón  
055/726 81 11

Fax  
055/726 81 19

Bankové spojenie  
7000186505/8180

IČO  
35541016

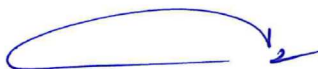
Internet  
<http://www.vucke.sk>

rámцovej zmluvy s víťazom súťažného dialógu bol predmetom rokovania a aj schválenia Zastupiteľstvom KSK v júni 2012.

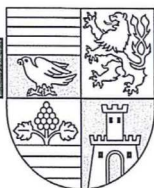
Vzhľadom na vyššie uvedené Vám odporúčam akceptovať vyjadrenia a zdôvodnenia riaditeľa Úradu KSK a vyčkať na predloženie spisu už aj vzhľadom na to, že sa dá predpokladať, že spisová dokumentácia je obsiahla.

Ako náhle odpadnú prekážky, bude spis ÚHK ešte v lehote, aby kontrola mohla byť vykonaná riadne, dôsledne a objektívne v schválenom termíne predložený.

S pozdravom

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, sweeping loop followed by a small downward stroke and a short horizontal line.

JUDr. Zdenko Trebuľa  
predseda



KOŠICKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ

ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA  
Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice

Váž. pán  
Predseda  
JUDr. Zdenko Trebuľa

Košický samosprávny kraj

Váš list číslo/zo dňa	Naše číslo	Vybavuje/linka	Košice
0001517/2014/PO-21005	1866/2014/UHK/1745	JUDr. Farkaš/6196600	22.07.2014

Vec  
Vyžiadanie písomných dokladov – opätovná urgencia.

Dňa 09.07.2014 som Vás informoval, že dňa 2.7.2014 bola na Úrade Košického samosprávneho kraja otvorená následná finančná kontrola so zameraním 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 a na vyhodnotenie podkladov vedúcich k výberu dodávateľa spoločnosti Dalkia Komfort a.s. Einsteinova 25, Bratislava, vyhlásenie verejného obstarávania na dodávateľa tepla, priebeh verejného obstarávania na dodávateľa tepla z hľadiska hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti použitia verejných prostriedkov a dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní na Úrade KSK.

Listom zo dňa 14.7.2014 ste mi zaslal na moju urgenciu písomných dokladov odpoveď, v ktorej ste uviedol, aby som akceptoval vyjadrenia a zdôvodnenia riaditeľa Úradu KSK a vyčkal na predloženie spisu už aj vzhľadom na to, že sa dá predpokladať, že spisová dokumentácia je obsiahla.

Práve vzhľadom na túto skutočnosť, že sa dá predpokladať, že dokumentácia je obsiahla, opätovne Vás žiadam o jej predloženie, aby som kontrolu stihol ukončiť do doby ukončenia môjho pracovného pomeru.


S Vaším uvedeným dôvodom nepredloženia dokladov nesúhlasím, pretože dokumentácia k verejnému obstarávaniu je ukončená a spracovateľka spisu nezobrala dokumentáciu so sebou domov, resp. do nemocnice, ale ju nechala na Úrade KSK. Ing. Murgašová je práceneschopná od 02.07.2014, práve odo dňa zahájenia kontroly a pravdepodobne chodí na kontroly k lekárovi, takže nie je problém, aby odovzdala dokumentáciu ku kontrole.

Plán kontrolnej činnosti bol zverejnený dňa 10.06.2014, a teda bolo dostatok času do 02.07.2014 pripraviť dokumentáciu ku kontrole od roku 2011, resp. 2012.

Opätovne Vás žiadam o prijatie krokov k náprave a o predloženie mnou požadovanej dokumentácie, v čo najkratšom možnom termíne.

Na útvare hlavného kontrolóra nie je zamestnanec, ktorý by okrem mňa túto kontrolu mohol so znalosťou veci vykonať. V prípade, že predložíte materiál ku kontrole, žiadam zrušiť moju plánovanú dovolenku odo dňa 04.08.2014.

S pozdravom

  
JUDr. Vojtěch Farkaš  
hlavný kontrolór

Telefón	Fax	Bankové spojenie	IČO	Internet
055/726 81 11	055/726 81 19	7000186505/8180	35541016	<a href="http://www.vucke.sk">http://www.vucke.sk</a>

*Zak. 22. 7. 2014*

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			Penále a pokuta	Porušenie finančnej disciplíny, penále a pokuta spolu		Ostatné kontrolné zistenia
						Porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. a) až n)						
						Celkom	Z toho odvod za porušenie FD					
	1		2 (3+4)	3	4	5	6	7	8 (5+7)	9	10 (8+9)	
1	Spišská knižnica, Letná 28, Spišská Nová Ves	€	26	14	12	0,00	0,00	0,00	0,00	80 572,01	80 572,01	
2	Divadlo Romathan KE	€	11	2	9	0,00	0,00	0,00	0,00	34 636,66	34 636,66	
3	SOŠ technická, Partizánska 1, MI	€	23	2	21	0,00	0,00	0,00	0,00	315 772,03	315 772,03	
4	Športové gymnázium KE	€	14	2	12	0,00	0,00	0,00	0,00	88 103,00	88 103,00	
5	DOSS -DSS n.o., J.Majlátha 11, K.Chlmec	€	4	0	4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

### Tabul'ka č.2

[illegible]

Tabuľka č. 3

P.č.	subjekt	Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené									
		zákon o rozpočtových pravidlách	zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite	zákon o účtovníctve	zákon o verejnom obstarávaní	zákoník práce, zákon o výkone práce ....zákon o odmeňovaní...	zákon o majetku VÚC	ostatné všeobecne záväzné právne predpisy	predpisy KSK	interné predpisy kontrolovaného subjektu / ostatné	počet prípadov spolu
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 Σ(2 až 10)
1	Spišská knižnica, Letná 28, Spišská Nová Ves	1	0	0	0	8	0	1	0	2	<b>12</b>
2	Divadlo Romathan, Štefánikova 4, Košice	0	2	5	0	0	0	2	0	0	<b>9</b>
3	SOŠ technická, Partizánska 1, Michalovce	0	1	1	8	1	1	5	2	2	<b>21</b>
4	Športové gymnázium, Tr. SNP 104, Košice	0	1	3	3	1	0	1	0	3	<b>12</b>
5	DOSS-DSS n.o., J.Majlátha 1111/11 Kráľovský Chlmec	1	0	2	0	0	0	0	1	0	<b>4</b>