
**Správa o výsledkoch kontroly hospodárenia s verejnými financiami
a dodržiavania pracovnoprávnych predpisov
na Úrade Košického samosprávneho kraja**

Obsah

Výsledky kontroly (opis kontrolných zistení)	5
Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania	20
Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku	27
Príloha č.1 – Námietky kontrolovaného subjektu a ich vysporiadanie (úplné znenie)	

Podľa poverenia hlavného kontrolóra číslo 30/2018 – 2/TK/N zo dňa 11.07.2018 vykonali zamestnanci Košického samosprávneho kraja, Útvaru hlavného kontrolóra, Nám. Maratónu mieru č. 1, Košice v čase od 16.07.2018 do 20.08.2018 kontrolu so zameraním na hospodárenie s verejnými financiami a dodržiavanie pracovnoprávných predpisov v súvislosti so skončením a s prijímaním zamestnancov do pracovného pomeru a kontrolu zákazky na implementáciu Nariadenia EÚ 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov. Kontrolované obdobie od 01.07.2017 do 30.06.2018

Predmetná kontrola bola vykonaná na žiadosť Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja, ktorá bola schválená uznesením č. 88/2018 zo 6. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja dňa 25. júna 2018.

Úrad Košického samosprávneho kraja, Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice

IČO	35541016
Právna forma	803 – Samosprávny kraj (úrad samosprávneho kraja)
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	hospodárenie s verejnými financiami a dodržiavanie pracovnoprávných predpisov v súvislosti so skončením a s prijímaním zamestnancov do pracovného pomeru a kontrolu zákazky na implementáciu Nariadenia EÚ 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov

Výsledky kontroly

Aa. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Aa.1. Cieľ, predmet kontroly

Cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.

Predmetom kontroly bolo hospodárenie s verejnými prostriedkami použitými na osobné výdavky alebo v súvislosti s nimi a na vybranú zákazku, organizačný poriadok a organizačná štruktúra a jej zmeny, vybrané osobné spisy a mzdová dokumentácia, zadávanie vybranej zákazky na poskytovanie služieb, evidovanie a zverejňovanie dokumentácie.

Ab. NÁVRH SPRÁVY A NÁMIETKY

Ab.1. Prerokovanie a doručenie návrhu správy

Návrh správy o výsledku kontroly č. 30/2018 – 2/TK/N zo dňa 22.08.2018 bol prerokovaný s Ing. Jurajom Ďorkom, riaditeľom Úradu Košického samosprávneho kraja a bol osobne doručený dňa 24.08.2018 na oboznámenie kontrolovanému subjektu.

Ab.2. Námietky kontrolovaného subjektu a ich vysporiadanie

K zisteným nedostatkom uvedených v návrhu správy boli podané do určeného termínu písomné námietky listom č. 06239/2018/PPO-29038, doručeným dňa 06.09.2018.

Námietky a vysporiadanie s námietkami sú v plnom znení uvedené v prílohe č. 1 tejto správy.

B. HOSPODÁRENIE S VEREJNÝMI PROSTRIEDKAMI A DODRŽIAVANIE PRACOVNOPRÁVNÝCH PREDPISOV V SÚVISLOSTI SO SKONČENÍM A S PRIJÍMANÍM ZAMESTNANCOV DO PRACOVNÉHO POMERU

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období od 01.07.2017 do 30.06.2018 prijal do pracovného pomeru 38 zamestnancov a pracovný pomer ukončil so 45 zamestnancami. Pracovný pomer bol ukončený:

- dohodou o skončení pracovného pomeru podľa § 60 Zákonníka práce (ďalej ZP) bez poskytnutia odstupného (16 prípadov),
- dohodou o skončení pracovného pomeru podľa § 60 ZP s poskytnutím odstupného v zmysle § 76 ods. 7 ZP (25 prípadov),
- skončením pracovného pomeru dohodnutého na určitú dobu podľa § 71 ZP (1 prípad),
- v skúšobnej dobe podľa § 72 ZP (2 prípady),
- pracovný pomer zanikol smrťou zamestnanca podľa § 59 ZP (1 prípad).

B.0.0.1. V priebehu kontrolovaného obdobia od 01.07.2017 do 30.06.2018 došlo v prípade 41 zamestnancov k ukončeniu pracovného pomeru dohodou podľa § 60 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce, a to bez uvedenia dôvodu. V prípade 16 zamestnancov bol pracovný pomer dohodou ukončený bez poskytnutia odstupného. V 25 prípadoch bolo odstupné poskytnuté. Kontrolovaný subjekt takýto postup odôvodnil tým, že zamestnancom, ktorí ukončili pracovný pomer dohodou, podľa § 60 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „ZP“) na vlastnú žiadosť, z tohto dôvodu odstupné neposkytol.

V prípade 25 zamestnancov, ktorých pracovný pomer skončil v 1. polroku 2018 rovnako dohodou bez uvedenia dôvodu, došlo k vyplateniu odstupného na základe § 76 ods. 7 ZP, čo kontrolovaný subjekt výslovne uviedol v obsahu týchto dohôd. Odstupné bolo na základe § 76 ods. 7 ZP vyplatené v 1. polroku 2018 v sume 228 257,65 eur a odvody do zdravotnej a sociálnej poisťovne za zamestnávateľa predstavovali sumu 36 245,50 eur.

KSK v kontrolovanom období neukončil so žiadnym zamestnancom pracovný pomer výpoveďou, ani dohodou z dôvodov podľa § 63 ods. 1 písm. a) alebo písm. b) ZP (z tzv. organizačných dôvodov). Argumentáciu odôvodňujúcu poskytnutie odstupného v prípadoch ukončenia pracovného pomeru dohodou bez uvedenia dôvodu považujeme za odporujúcu faktickým krokom kontrolovaného subjektu, keďže k poskytnutiu odstupného (čo bolo uvedené aj v samotných dohodách o ukončení pracovného pomeru) došlo na základe ustanovenia § 76 ods. 7 ZP, teda v iných prípadoch než z dôvodu tzv. organizačných zmien, pričom kontrolovaný subjekt vo svojom vyjadrení, v rozpore so znením predmetných dohôd, jeho poskytnutie odôvodňuje plánovanými, resp. uskutočnenými organizačnými zmenami odvolávajúc sa na ustanovenie Kolektívnej zmluvy, ktoré upravuje poskytnutie odstupného, resp. spôsob určenia výšky nároku naň, výslovne iba v prípadoch, v ktorých ku skončeniu pracovného pomeru dohodou dôjde z dôvodov podľa § 63 ods. 1 písm. a) alebo písm. b) ZP, teda v prípadoch, kedy je poskytnutie odstupného povinnosťou zamestnávateľa. Navyše ak,

tak ako to vo svojom vyjadrení kontrolovaný subjekt uvádza, by došlo k organizačným zmenám, ktorých dôsledkom malo byť zrušenie funkčných miest, a teda nadbytočnosť zamestnancov, s ktorými bol pracovný pomer skončený dohodou (na návrh zamestnávateľa), bol zamestnávateľ povinný, ak malo skutočne dôjsť k uzatvoreniu dohody z dôvodu podľa § 63 ods. 1 písm. a) alebo písm. b) ZP, tento dôvod v dohodách výslovne uviesť.

Keďže kontrolovaný subjekt neuviedol v dohodách ako dôvod skončenia pracovného pomeru tzv. organizačné zmeny, logicky nemôže sám spájať vyplatenie odstupného s týmito dôvodmi. Ak by ku skončeniu pracovného pomeru došlo v príčinnej súvislosti s týmito zmenami, musel by (v zmysle ZP je povinný) túto skutočnosť v dohodách výslovne uviesť.

Je tiež potrebné poukázať na skutočnosť, že odstupné bolo vyplatené aj referentovi farmácie, vedúcemu odboru vnútornej prevádzky, vedúcemu odboru školstva, vedúcej odboru SO pre IROP, ktorých funkčných miest sa žiadna z organizačných zmien realizovaných v kontrolovanom období nedotkla.

Na základe uvedeného máme za preukázané, že verejné prostriedky na vyplatenie odstupného neboli, a to v prípade všetkých zamestnancov, ktorým bolo poskytnuté, použité na krytie nevyhnutných potrieb, keďže k vyplateniu odstupného nedošlo z dôvodov podľa § 63 ods. 1 písm. a) alebo písm. b), teda z dôvodov zakladajúcich povinnosť zamestnávateľa tento mimomzdový nárok zamestnancovi poskytnúť.

Kolektívna zmluva pre zamestnancov KSK platná na rok 2017 a rok 2018 a rovnako tak, ani žiadny interný predpis nestanovuje a neupravuje povinnosť poskytnúť odstupné pri skončení pracovného pomeru dohodou bez uvedenia dôvodu.

V zmysle § 60 ods. 2 Zákonníka práce v platnom znení dohodu o skončení pracovného pomeru zamestnávateľ a zamestnanec uzatvárajú písomne. V dohode musia byť uvedené dôvody skončenia pracovného pomeru, ak sa pracovný pomer skončil dohodou z dôvodov uvedených v § 63 ods. 1 písm. a) až c). Kontrolou bolo zistené, že žiadna dohoda medzi KSK a zamestnancom uvedený dôvod neobsahovala.

Podľa ustanovenia § 76 ods. 1, 2 Zákonníka práce v platnom znení zamestnancovi, s ktorým zamestnávateľ skončí pracovný pomer výpoveďou z dôvodov uvedených v § 63 ods. 1 písm. a) alebo písm. b) alebo z dôvodu, že zamestnanec stratil vzhľadom na svoj zdravotný stav podľa lekárskeho posudku dlhodobu spôsobilosť vykonávať doterajšiu prácu, má povinnosť zamestnávateľ pri skončení pracovného pomeru vyplatiť odstupné. Zamestnávateľ má povinnosť vyplatiť odstupné aj zamestnancovi pri skončení pracovného pomeru dohodou z vyššie uvedených dôvodov.

Podľa ustanovenia § 76 ods. 7 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení, zamestnávateľ môže poskytnúť zamestnancovi odstupné aj v iných prípadoch ako podľa odsekov 1 a 2.

Primárnym cieľom samosprávy je zabezpečiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a pri realizácii finančných operácií alebo ich častí.

Dobrovoľné vyplatenie odstupného zamestnancom v sume 228 257,65 eur a odvodov do zdravotnej a sociálnej poisťovne za zamestnávateľa v sume 36 245,50 eur, neslúži na krytie nevyhnutných potrieb kontrolovaného subjektu, a teda nepredstavuje hospodárne vynaloženie verejných prostriedkov.

Napr. v súvislosti s hospodárnym vynakladaním verejných prostriedkov je potrebné poukázať, že kontrolovaný subjekt s účinnosťou 10.05.2018 zrušil na referáte investícií 4 funkčné miesta na pozícií – referent investícií a zamestnancom (zamestnanci č. 70, 72, 73, 80) na týchto pozíciách vyplatil odstupné v zmysle § 76 ods. 7 ZP v sume 22 558,68 eur a počnúc dňom 26.06.2018 zriadil 2 nové funkčné miesta referentov investícií na oddelení riadenia projektov.

V prípade odborného referenta vyplatil zamestnancovi č. 81 odstupné v sume 6 762,45 eur rovnako podľa § 76 ods. 7 ZP, pri skončení pracovného pomeru dohodou bez uvedenia dôvodu. Pracovný pomer zamestnanca skončil 15.06.2018. V porovnaní s vyššie uvedenými zamestnancami na pracovných pozíciách referentov investícií k zrušeniu funkčného miesta tohto referenta vôbec nedošlo. Kontrolovaný subjekt prijal na toto uvoľnené miesto nového zamestnanca č. 37, ktorý nastúpil do práce dňa 18.06.2018.

V neposlednom rade je potrebné pripomenúť, že v prípade výpovede danej z dôvodu nadbytočnosti, by nesmel zamestnávateľ počas nasledujúcich dvoch mesiacov znovu vytvoriť zrušené pracovné miesto (§ 61 ods. 3 ZP).

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že nepoužil verejné prostriedky v sume 264 503,15 eur (odstupné v sume 228 257,65 eur a prislúchajúce odvody do zdravotnej a sociálnej poisťovne v sume 36 245,50 eur) na krytie nevyhnutných potrieb, čím nezachovával hospodárnosť použitia verejných prostriedkov, pretože zamestnancom, ktorých pracovný pomer skončil dohodou na návrh zamestnávateľa bez uvedenia dôvodu, dobrovoľne a na základe vlastného rozhodnutia poskytol odstupné, ktoré nebolo zamestnancami nárokovateľné v zmysle Zákonníka práce ani kolektívnej zmluvy. Nehospodárne použitie verejných prostriedkov sa považuje za porušenie finančnej disciplíny.

B.0.0.2. Dvomi zamestnankyniam, s ktorými bol pracovný pomer skončený dohodou bez uvedenia dôvodu a bez poskytnutia odstupného (zamestnankyne uvedené pod č. 56 – ukončený pracovný pomer k 15.02.2018 a pod č. 57 – ukončený pracovný pomer k 28.02.2018) boli vo výplate za mesiac január 2018 vyplatené odmeny celkom v sume 19 622 eur. Podkladom pre vyplatenie odmien v oboch prípadoch bol písomný návrh riaditeľa kancelárie predsedu zo dňa 02.02.2018, schválený predsedom KSK.

Podľa predmetných návrhov obe zamestnankyne obdržali odmenu v súvislosti s plnením mimoriadnych úloh, ktoré boli zabezpečované mimo rozvrhu pracovného času bez nároku na prácu nadčas a náhradné voľno, pričom sa mimoriadne úlohy týkali zabezpečenia registratúry kancelárie predsedu, triedenia evidencie dennej pošty a prípravy pracovného programu predsedu. Zároveň poskytli odbornú pomoc a zaučenie novoprijatým zamestnancom.

Zamestnankyňa č. 56 vykonávala pre kontrolovaný subjekt podľa pracovnej zmluvy prácu na pracovnej pozícii referent pre verejné ocenenia a agendu uznesení. Zamestnankyňa č. 57 vykonávala pre kontrolovaný subjekt podľa pracovnej zmluvy prácu na pracovnej pozícii referent organizačnej agendy. Podľa popisov pracovných miest uvedených zamestnankyňami išlo o plnenie úloh, ktoré možno označiť za súčasť ich bežnej agendy (podľa popisu pracovného miesta hlavnými úlohami boli zabezpečovanie úloh spisovej služby kancelárie predsedu KSK, realizácia a sledovanie aktualizácie programu predsedu KSK a zabezpečovanie ďalších úloh chodu kancelárie predsedu, resp. triedenie, evidencia a spracovávanie dennej pošty úseku predsedu KSK, zabezpečenie materiálového vybavenia a občerstvenia pre pracovné návštevy a rokovania, spolupráca na príprave pracovného programu predsedu a evidencia dochádzky zamestnancov organizačného odboru).

Za charakter mimoriadnosti bolo možné považovať nanajvýš poskytnutie odbornej pomoci pri zaučaní nových zamestnancov, ktorú vykonávali nad rámec bežne vykonávaných pracovných úloh. Potreba zaškolenia sa reálne mohla týkať zamestnanca č. 9 pracovne zaradeného ako referent odborných činností – asistent predsedu, ktorého pracovný pomer vznikol dňa 29.01.2018 a tiež zamestnanca č. 15 pracovne zaradeného ako referent odborných činností – asistent predsedu, ktorého pracovný pomer vznikol dňa 01.02.2018. Zaškolenie teda mohlo byť zamestnankyňami vykonávané počas piatich pracovných dní (od prijatia

do pracovného pomeru dvoch nových zamestnancov do schválenia návrhu na odmenu dňa 02.02.2018). Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu boli práce, za ktoré sa odmeny poskytli vykonávané v rámci pružného pracovného času.

Nespochybnujeme oprávnenie zamestnávateľa odmenu zamestnancovi poskytnúť, avšak schválenú výšku odmeny a jej vyplatenie považujeme za neprimerané. Vo svojom konštatovaní vychádzame zo skutočnosti, že výška vyplatenej odmeny za jeden mesiac (január) predstavuje v prípade oboch zamestnankyň viac ako 3-násobok ich ročných odmien za 12 mesiacov predchádzajúceho roka (január až december 2017).

Pre porovnanie vyplatených odmien dvom zamestnankyniam za jeden mesiac, január 2018 v sume 19 622 eur uvádzame, že tým istým zamestnankyniam boli v roku 2017 vyplatené odmeny za 12 mesiacov roka 2017 spolu v sume 5 807 eur. Napríklad odmena riaditeľa Úradu KSK bola za celý rok 2017 nižšia ako predmetná odmena za mesiac január 2018 poskytnutá každej z uvedených zamestnankyň. Primeranosť uvedených súm by bolo možné akceptovať, ak by sa jednalo o odstupné pri skončení pracovného pomeru z dôvodov podľa § 63 ods. 1 písm. a) až b) ZP a čl. 16 ods. 2 Kolektívnej zmluvy zamestnancov KSK na rok 2017 a 2018. Predmetné odmeny, ich výška, totiž zodpovedali 6 násobku priemerného zárobku zamestnankyň. Takýto spôsob určenia výšky nároku sa obvykle používa práve pri poskytovaní odstupného podľa uvedeného ustanovenia ZP a kolektívnej zmluvy.

Odmeny boli zúčtované vo výplate za mesiac január 2018. Keďže 10. deň v mesiaci február pripadol na sobotu, mzda za mesiac január bola preto poukázaná na bankové účty zamestnancom Úradu KSK už 09.02.2018. Kontrolovaný subjekt ešte pred poukázaním mzdy na účet v riadnom výplatnom termíne, poskytol uvedeným zamestnankyniam preddavok na mzdu za mesiac január, a to zamestnankyni č. 56 dňa 07.02.2018 (2 dni pred vyplatením mzdy) a zamestnankyni č. 57 dňa 06.02.2018 (3 dni pred vyplatením mzdy). V oboch prípadoch boli preddavky spolu v sume 13 700 eur vyplatené z pokladnice v hotovosti.

V súvislosti s poskytnutými preddavkami kontrolná skupina považuje za potrebné zmieniť sa aj o skutočnosti, že k uzatvoreniu dohôd o skončení pracovného pomeru (bez udania dôvodu na žiadosť zamestnávateľa) došlo v oboch prípadoch dňa 07.02.2018, teda deň po, resp. v deň poskytnutia preddavkov na mzdy.

Kontrolná skupina na základe uvedeného dospela k názoru, že odmeny boli poskytnuté zamestnankyniam v neprimeranej výške, a to vzhľadom k povahe a rozsahu činností, ktorými kontrolovaný subjekt ich poskytnutie odôvodnil.

Obom zamestnankyniam boli za rok 2017 vyplatené odmeny v prepočte 483,91 eur/1mesiac. Ak zohľadníme, že zmluvná mzda sa od 01.01.2018 zamestnancom zvýšila o 4 % (článok 19 dodatku č. 1 zo dňa 04.07.2017 ku kolektívnej zmluve), máme zato, že primeraná jednomesačná odmena pre obe zamestnankyne spolu v roku 2018 za práce uvedené v návrhu na odmenu zo dňa 02.02.2018 mohla byť v sume cca 503,27 eur/mesiac (483,91 + 4 % navýšenie v sume 19,36 eur).

Suma 19 118,73 eur (19 622 eur - 503,27 eur) a príslušné odvody za zamestnávateľa do zdravotnej a sociálnej poisťovne v sume 4 357,25 eur boli vyhodnotené ako nehospodárne použitie verejných prostriedkov.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že pri použití verejných prostriedkov v sume 23 475,98 eur (19 118,73 eur na odmeny a 4 357,25 eur na odvody) nezachovával hospodárnosť, pretože priznal nedôvodne a neprimerane vysokú odmenu pre zamestnankyne, a to 5 dní pred podpísaním dohody o ukončení pracovného pomeru dohodou na návrh zamestnávateľa. Nehospodárne použitie verejných prostriedkov sa považuje za porušenie finančnej disciplíny.

B.0.0.3. V 21 prípadoch v kontrolovanom období kontrolovaný subjekt nezverejnil informáciu o voľnom pracovnom mieste na webovom sídle KSK, resp. nepreukázal splnenie tejto povinnosti podľa zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme iným spôsobom.

Kontrolná skupina k uvedeným pracovným miestam, na ktoré boli v kontrolovanom období prijatí zamestnanci, vyžiadala vyjadrenie, akým spôsobom o nich informoval a predložil dokumentáciu preukazujúcu splnenie povinnosti informovania o voľných pracovných miestach. Úrad uviedol, že pri obsadzovaní pracovných miest vychádzal z doručených žiadostí o prijatie do zamestnania. K spôsobu informovania však vyjadrenie neposkytol a ani nepredložil dokumenty, ktoré by splnenie uvedenej zákonnej povinnosti preukazovali.

Vychádzajúc z údajov zverejnených na webovom sídle KSK ako aj z vyjadrení kontrolovaného subjektu kontrola skupina prijala záver, že k splneniu predmetnej povinnosti zamestnávateľa k uvedeným pracovným pozíciám nedošlo.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom o výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení tým, že neinformoval o voľných pracovných miestach na výkon práce vo verejnom záujme na mieste u zamestnávateľa, ktoré je zamestnancom prístupné, a neumožnil zamestnancom a iným fyzickým osobám uchádzať sa o tieto voľné pracovné miesta.

B.0.0.4. Dňa 14.03.2018 bola na webovom sídle KSK zverejnená informácia o voľnom pracovnom mieste „manažér kontroly verejného obstarávania“ a kvalifikačné a odborné predpoklady na uchádzačov o toto pracovné miesto, ktorými boli o. i. minimálne 3 roky praxe v príprave a realizácii verejného obstarávania a súvisiacej agendy a skúsenosti v oblasti prípravy podkladov pre projekty financované z eurofondov. Zamestnanec č. 26, s ktorým kontrolovaný subjekt na toto pracovné miesto uzatvoril pracovnú zmluvu nespĺňal uvedené predpoklady. Podľa životopisu a osobného dotazníka, ktoré boli súčasťou osobného spisu v minulosti pracoval ako výskumno-vývojový pracovník, stavbyvedúci montáží oceľových konštrukcií, vedúci hospodárskej správy výpočtových stredísk US Steel Košice a ako osoba odborne spôsobilá vo výstavbe - vedúci investičných projektov závodu Informatika so skúsenosťami s riadením projektov a výberovými konaniami dodávateľov a od roku 2002 ako samostatne zárobkovo činná osoba v oblasti reklamy a marketingu so skúsenosťami s prípravou a riadením projektov v súkromnej aj verejnej sfére. Nesplnenie kvalifikačných predpokladov stanovených kontrolovaným subjektom pre výkon práce vo verejnom záujme na toto pracovné miesto potvrdzuje aj skutočnosť, že po nástupe do zamestnania (03.04.2018) ho zamestnávateľ vyslal na dve školenia zamerané na verejné obstarávanie, a to dňa 19.04.2018 na školenie s názvom: „Vyznáte sa v zákazkách s nízkou hodnotou“ a dňa 26.04. a 27.04.2018 na školenie s názvom: „Nové verejné obstarávanie účinné od 01.02.2018 pre začiatočníkov“. S uvedeným zamestnancom bol zo strany zamestnávateľa ukončený pracovný pomer v skúšobnej dobe bez uvedenia dôvodu.

Odo dňa 01.05.2018 bolo zamestnankyňou č. 31 obsadené pracovné miesto „referent pre verejné ocenenia a agendu uznesení“. Kvalifikačné a odborné predpoklady stanovené pre toto pracovné miesto, boli o. i. 2 roky praxe vo verejnej správe. Podľa životopisu a osobného dotazníka, ktoré boli súčasťou osobného spisu získala v minulosti pracovné skúsenosti výhradne v súkromných spoločnostiach, a to na pracovných pozíciách asistentky konateľu, osobnej bankárky, asistentky predaja v butiky s dámskou a pánskou módou, manažérky oddelenia, asistentky manažéra a ako kontrolórka distribúcie.

Dňa 09.04.2018 bola na webovom sídle KSK zverejnená informácia o voľnom pracovnom mieste „projektový manažér“ a kvalifikačné a odborné predpoklady pre výkon

práce vo verejnom záujme na uchádzačov o toto pracovné miesto, ktorými boli o. i. minimálne 2 roky praxe v oblasti projektového riadenia a skúsenosti v oblasti prípravy a implementácie a monitorovania projektov financovaných z eurofondov ako aj iných programových schém. Zamestnankyňa č. 32, s ktorou kontrolovaný subjekt na toto pracovné miesto uzatvoril pracovnú zmluvu uvedené kvalifikačné predpoklady nespĺňala. Podľa životopisu a osobného dotazníka, ktoré boli súčasťou osobného spisu v minulosti pracovala ako vzťahový manažér, personálny manažér, vykonávala zmenárenskú činnosť, administratívne práce pri spracúvaní objednávok a komunikácia s odberateľmi a administratívne práce pri spracúvaní auditov. Uvedené práce vykonávala v súkromných spoločnostiach, pričom v zmysle predložených osobných dokumentov nezahŕňali činnosti, ktorých splnenie kontrolovaný subjekt ako kvalifikačný a odborný predpoklad požadoval.

Kontrolovaný subjekt obsadil voľné pracovné miesta (manažér kontroly verejného obstarávania, referent pre verejné ocenenia a agendu uznesení, projektový manažér) uchádzačmi o zamestnanie, ktorí nespĺňali ním stanovené kvalifikačné a odborné predpoklady.

B.0.0.5. Kontrolovaný subjekt základnou finančnou kontrolou overoval súlad s rozpočtom KSK na príslušný rozpočtový rok, súlad s osobitnými predpismi, súlad so zmluvami uzatvorenými KSK, súlad s vnútornými predpismi alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií z rozpočtu KSK až po vstupe do záväzku, t.j. po uzatvorení dohôd o skončení pracovného pomeru, v ktorých sa zamestnávateľ zaviazal vyplatiť odstupné.

To znamená, uzatvorením dohody, v ktorej je dohodnutý aj finančný nárok, bez overenia hospodárnosti zodpovedným zamestnancom na overovanie tejto časti finančnej operácie, nedošlo reálne k posúdeniu splnenia overenia predpisov a vyjadrenia výroku o možnosti pokračovať vo finančnej operácii.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle smernice KSK č. 3/2016 o finančnej kontrole v platnom znení v tom, že základnú finančnú kontrolu pri dohodách o ukončení pracovného pomeru nevykonával pred vstupom do záväzku.

C. VYBRANÁ ZÁKAZKA NA POSKYTOVANIE SLUŽIEB

Predmetom preverovania bol súlad postupu kontrolovaného subjektu použitého pri zadávaní zákazky, ktorej predmetom bola implementácia Nariadenia EÚ 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov.

Oddelenie verejného obstarávania za účelom stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky (ďalej len „PHZ“) oslovilo v rámci prieskumu trhu tri hospodárske subjekty, spoločnosť Lynx, s. r. o., Asseco Central Europe, a. s. a spoločnosť KPMG Slovensko Advisory, k. s. Komunikácia – žiadosť o zaslanie cenovej ponuky ako aj doručenie ponúk prebehla elektronicky (emailom).

Cenové ponuky predložili dve z troch oslovených spoločností. Lynx, s. r. o., cenová ponuka doručená dňa 20.04.2018, aj zaevidovaná v registratúre. Pri Asseco Central Europe, a. s. elektronicky v IS Fabasoft však v spise bola zaevidovaná cenová ponuka spoločnosti Asseco Central Europe, a. s., ktorá sa týkala inej zákazky (IT – audit). Cenová ponuka spoločnosti Asseco Central Europe, a. s. týkajúca sa kontrolovanej zákazky (GDPR) nebola ani súčasťou písomného vyhotovenia spisu a bola dodatočne zaevidovaná a predložená až v priebehu kontroly (23.07.2018) pod číslom záznamu 4356/2018/ODDVO – 24262, na základe vyžiadania vyjadrenia kontrolnou skupinou.

Spoločnosť Lynx, s. r. o. ocenila predmet zákazky sumou 48 500 eur bez DPH a spoločnosť Asseco Central Europe, a. s. sumou 49 500 eur bez DPH. Kontrolovaný subjekt stanovil PHZ v sume 48 850 eur bez DPH ako priemernú hodnotu doručených ponúk.

Kontrolovaný subjekt vypracoval výzvu na predkladanie cenových ponúk, ktorá bola zaevidovaná ako súčasť emailov, ktoré boli zaslané potenciálnym uchádzačom dňa 03.05.2018. Kontrolovaný subjekt výzvu nezverejnil na webovom sídle KSK, keďže sa jednalo o zákazku nie bežne na trhu dostupnú, pri ktorej zadávaní sa postupuje podľa § 117 ZVO. Povinnosť zverejňovať výzvy k týmto zákazkám na webovom sídle KSK bola zrušená s účinnosťou od 13.04.2018 zmenou Smernice.

Výzvy na predloženie cenovej ponuky boli zaslané elektronicky emailom dňa 03.05.2018 trom vybraným potenciálnym uchádzačom, a to spoločnostiam KPMG Slovensko Advisory, k. s., Arthur D. Little, s. r. o. a Deloitte Advisory, s. r. o. Výzvy zaslané spoločnosti KPMG Slovensko Advisory, k. s. a Deloitte Advisory, s. r. o. boli zaevidované elektronicky ako jeden záznam dňa 03.05.2018. Výzva zaslaná spoločnosti Arthur D. Little, s. r. o. bola zaevidovaná až dodatočne (po zaevidovaní oznámení o výsledku VO).

Všetci oslovení uchádzači svoje ponuky doručili v lehote do podateľne Úradu KSK. Cenová ponuka uchádzača KPMG Slovensko Advisory, k. s., bola doručená 10.05.2018 a zaevidovaná pod číslom 4356/2018/ODDVO – 14438. Cenová ponuka uchádzača Deloitte Advisory, s. r. o. bola doručená 10.05.2018 a zaevidovaná pod číslom 4356/2018/ODDVO – 14442. Podľa časového údajá na pečiatke podateľne KSK boli obe ponuky doručené o 7.30 hod. prostredníctvom kuriérskej služby. Ponuka spoločnosti Arthur D. Little s. r. o. bola rovnako doručená dňa 10.05.2018 a zaevidovaná pod číslom 4356/2018/ODDVO – 14586. Na pečiatke nie je uvedený čas doručenia a nie je z nej zrejmé, akým spôsobom bola ponuka doručená.

Kontrolovaný subjekt vyhodnotil všetky doručené ponuky. Ako úspešnú vybral v súlade s kritériom najnižšej ceny za predmet plnenia bez DPH stanoveným v bode 12. výzvy, ponuku uchádzača KPMG Slovensko Advisory, k. s. vo výške 56 160 eur s DPH. Z vyhodnotenia ponúk vyhotovil dňa 14.05.2018 zápisnicu, zaevidovanú pod č. 4356/2018/ODDVO – 14 855.

Uchádzačom zaslal o výsledku vyhodnotenia ponúk oznámenie. Uchádzačovi KPMG Slovensko Advisory, k. s. dňa 14.05.2018 (číslo záznamu: 4356/2018/ODDVO – 14859), uchádzačovi Arthur D. Little, s. r. o. dňa 14.05.2018 (číslo záznamu: 4356/2018/ODDVO – 14862) a uchádzačovi Deloitte Advisory, s. r. o. dňa 14.05.2018 (číslo záznamu: 4356/2018/ODDVO – 14865). Z písomnej podoby spisu ako aj z jeho elektronickej podoby v IS Fabasoft nie je zrejmé, akým spôsobom boli oznámenia uchádzačom odoslané.

Kontrolovaný subjekt uzatvoril dňa 18.05.2018 s úspešným uchádzačom zmluvu o dielo č. 242/1/2018/3. Zmluva bola zverejnená na webovom sídle KSK dňa 18.05.2018.

Údaje o kontrolovanej zákazke boli zverejnené do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka v súhrnnej správe za 2. štvrtrok 2018 na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie. Kontrolovaný subjekt uchovával všetky dokumenty, na základe ktorých stanovil predpokladanú hodnotu zákazky. Všetky dokumenty a doklady z verejného obstarávania súvisiace s kontrolovanou zákazkou evidoval v IS Fabasoft.

Súčasťou dokumentácie k zákazke bol aj kontrolný list č. 2, ktorého časť 9 - použitý postup verejného obstarávania, neobsahovala overenie súladu postupu zadávania zákazky s príslušnými predpismi upravujúcimi verejné obstarávanie zamestnancom zodpovedným za verejné obstarávanie.

C.0.0.1. V zmysle Smernice je príslušný organizačný útvar povinný predložiť požiadavku na vykonanie verejného obstarávania referátu pre verejné obstarávanie, ktorý

postup zadávania zákazky zrealizuje. Do predloženia požadovaných dokladov nemožno v procese verejného obstarávania pokračovať.

Požiadavka na vykonanie verejného obstarávania musí podľa Smernice obsahovať minimálne: podrobný opis predmetu zákazky; kritériá na vyhodnotenie ponúk, pravidlá ich uplatnenia a pokyny na vypracovanie ponúk; požiadavky na plnenie predmetu zákazky, ktoré je potrebné zahrnúť do zmluvy s víťazným uchádzačom, ako najmä lehota plnenia, platobné podmienky alebo iné osobitné požiadavky, ktoré musí víťazný uchádzač dodržiavať pri plnení svojho záväzku, pričom tieto skutočnosti možno nahradiť návrhom zmluvy; odôvodnenie bežnej dostupnosti predmetu zákazky; vyjadrenie predkladateľa, či sa zúčastní vyhodnotenia predložených ponúk.

Podľa bodu 3 Metodického pokynu vydaného v súlade so Smernicou KSK č. 1/2017 o verejnom obstarávaní v prípade, že medzi listinnou a elektronickou verziou alebo verziou vo Fabasofte je zistený nesúlad, predkladateľ požiadavky bude vyzvaný na odstránenie nesúladu v dokumentácii a požiadavka nebude považovaná za kompletnú v zmysle Smernice. Za kompletnú požiadavku sa podľa bodu 4. Pokynu považuje len taká, ktorá je v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, Smernicou a s Pokynom.

Spis v písomnej podobe predložený kontrolovaným subjektom obsahoval interný list, ktorého predmetom bola žiadosť o vykonanie verejného obstarávania na GDPR (list neobsahuje registrátorne číslo záznamu) adresovaný riaditeľom Úradu KSK vedúcemu oddelenia verejného obstarávania. Podľa dátumu v ňom uvedenom mal byť vyhotovený dňa 18.04.2018. Elektronicky doručený oddeleniu verejného obstarávania a zaevidovaný v IS Fabasoft bol však až 16.07.2018. Elektronicky bol zaevidovaný interný list, ktorý obsahoval registrátorne číslo záznamu, teda nie list, ktorého písomné vyhotovenie bolo predložené ako súčasť spisu. Z listu, ktorý sme mali k dispozícii vyplýva, že jeho prílohami mali byť požiadavka na vykonanie verejného obstarávania a podrobný opis predmetu zákazky. Elektronicky zaevidovaná verzia interného listu, prílohy podľa písomného vyhotovenia listu neobsahovala.

Preverení elektronickú evidenciu dokumentov k zákazke v IS Fabasoft, kontrolná skupina zistila, že požiadavka na vykonanie verejného obstarávania bola zaevidovaná dňa 18.06.2018 ako samostatný registrátorný záznam, nie ako príloha interného listu, teda obsah dokumentu v elektronickej podobe nezodpovedal deklarovanému obsahu jeho písomného vyhotovenia.

Odôvodnenie bežnej ne/dostupnosti na trhu bolo podľa písomného vyhotovenia vytvorené dňa 24.04.2018, avšak elektronicky zaevidované bolo až 12.06.2018. V zmysle smernice má byť odôvodnenie predložené spoločne s požiadavkou na vykonanie verejného obstarávania, keďže je jeho náležitosťou. Ak odôvodnenie bežnej ne/dostupnosti na trhu skutočne existovalo v čase, kedy bolo podľa písomnej podoby vyhotovené (24.04.2018), malo byť správne zaevidované spoločne s požiadavkou. Tá však v tom prípade nemohla byť predložená kompletná v písomnej podobe 18.04.2018.

V zmysle smernice a pokynu je ďalšou náležitosťou požiadavky v prípade, že sa má uzatvoriť zmluva, jej návrh. Návrh zmluvy však nebol prílohou požiadavky ani interného listu a bol zaevidovaný ako príloha odoslaných výziev na predkladanie ponúk dňa 03.05.2018. Rovnako ako v prípade odôvodnenia „bežnej ne/dostupnosti na trhu“ aj dátum zaevidovania zmluvy je v rozpore s písomne deklarovaným dátumom predloženia požiadavky. Ak sa zmluva neprikladá, požiadavky na plnenie predmetu zákazky sa musia uviesť v samotnej požiadavke. V požiadavke však bolo v časti lehota realizácie zákazky uvedené iba „podľa požiadavky objednávateľa“ a v časti zmluvné podmienky uvedené iba „sú predmetom návrhu zmluvy“.

Dodatočné zaevidovanie interného listu a požiadavky na vykonanie verejného obstarávania odôvodnil kontrolovaný subjekt pochybením zamestnanca zodpovedného za verejné obstarávanie.

Za predpokladu, že všetky dokumenty boli skutočne súčasťou predloženej požiadavky (opis predmetu zákazky, odôvodnenie bežnej ne/dostupnosti, návrh zmluvy) mali byť zaevidované ako prílohy interného listu, keďže ten mal podľa jeho znenia obsahovať požiadavku na vykonanie verejného obstarávania. Každý z uvedených dokumentov bol však elektronicky zaevidovaný v inom čase a ako samostatný záznam. Je teda zrejmé, že v čase (vychádzajúc z písomnej podoby interného listu) doručenia písomnej formy požiadavky na vykonanie verejného obstarávania oddeleniu verejného obstarávania nemohla požiadavka v písomnej podobe zodpovedať obsahu spisu v IS Fabasoft, keďže v tej dobe požiadavka a ani jej prílohy elektronicky vôbec zaevidované neboli, a ani zaevidované byť nemohli, keďže spis samotný bol vytvorený (založený) až dňa 03.05.2018. Je tiež otázne, či samotná požiadavka bola predložená úplná a kedy skutočne bola vytvorená.

Oddelenie verejného obstarávania malo v zmysle vnútorných predpisov vyzvať predkladateľa požiadavky na zaevidovanie požiadavky vrátane všetkých jej náležitostí podľa Smernice a Pokynu a žiadať doručenie kompletnej požiadavky prostredníctvom IS Fabasoft a až následne pokračovať vo verejnom obstarávaní.

Ako bolo uvedené vyššie, podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu je za nesprávne evidovanie interného listu a požiadavky zodpovedný referent pre verejné obstarávanie. Je však potrebné zdôrazniť, že interný list, ktorý je doručovaný prostredníctvom IS Fabasoft ako interný odoslaný záznam, má byť elektronicky evidovaný jeho odosielateľom a nie adresátom. Adresát takéhoto záznamu ho do spisu iba prevezme a vyznačí spôsob jeho vybavenia. Požiadavka mala byť zaevidovaná ako príloha interného listu. Zaevidovaná však bola referentom pre verejné obstarávanie ako záznam pre spis, pričom však mala byť rovnako ako interný list, teda ako jeho príloha zaevidovaná odosielateľom – predkladateľom požiadavky. Opis predmetu zákazky bol zaevidovaný ako odoslaný záznam vonkajší, a to ako príloha odoslaných výziev na predloženie cenovej ponuky za účelom stanovenia PHZ. Odôvodnenie bežnej ne/dostupnosti bolo evidované ako záznam pre spis. Z jeho obsahu je zrejmé, že nebolo vypracované predkladateľom požiadavky, keďže ho dňa 24.04.2018 vypracoval referent pre verejné obstarávanie. Návrh zmluvy nebol rovnako zaevidovaný ako príloha požiadavky. Neprehľadné a nedôsledné evidovanie týchto dokumentov v IS Fabasoft neumožňuje určiť, kedy presne boli vyhotovené a podstatne tak sťažuje kontrolovateľnosť dodržiavania postupov podľa vnútorných predpisov kontrolovaným subjektom.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s Metodickým pokynom vydaným v zmysle smernice KSK o verejnom obstarávaní v platnom znení tým, že oddelenie verejného obstarávania vykonalo verejné obstarávanie bez toho, aby vyzvalo predkladateľa požiadavky na odstránenie nesúladu spôsobeného nezaevidovaním požiadavky a jej náležitostí v IS Fabasoft.

C.0.0.2. Požiadavku na vykonanie verejného obstarávania podľa internej mernice predkladá príslušný organizačný útvar. Implementácia Nariadenia EÚ 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov v podmienkach KSK, resp. takto vymedzený predmet zákazky, z uvedeného hľadiska spadala do pôsobnosti Odboru vnútornej prevádzky. V zmysle procesnej analýzy k zneniu organizačného poriadku platného v čase realizácie verejného obstarávania, odbor vnútornej prevádzky zabezpečoval predmetnú oblasť. Príslušnosť odboru vnútornej prevádzky na predloženie požiadavky a jej náležitostí preukazuje aj to, že predkladateľom požiadavky na zaradenie kontrolovanej zákazky do plánu verejného obstarávania pre rok 2018 bol práve tento odbor.

Povinnou prílohou požiadavky na vykonanie verejného obstarávania má byť o. i. aj opis - špecifikácia predmetu zákazky. Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo dňa 24.07.2018 však k jeho vypracovaniu, a to aj napriek existujúcej vecnej príslušnosti iného organizačného útvaru (Odbor vnútornej prevádzky), došlo referentom pre verejné obstarávanie funkčne zaradeným na Oddelení pre verejné obstarávanie. Kontrolovaný subjekt uviedol, že referent pre verejné obstarávanie na základe interného listu podpísaného riaditeľom Úradu KSK zabezpečil celý proces vykonania verejného obstarávania, pričom súčasťou podkladov bola aj špecifikácia predmetu zákazky. Z uvedeného vyjadrenia teda vyplýva, že riaditeľ Úradu KSK predložil formou interného listu požiadavku na vykonanie verejného obstarávania vrátane opisu predmetu zákazky (požiadavka a interný list boli zaevidované v IS Fabasoft s mesačným časovým odstupom ako samostatné záznamy) oddeleniu pre verejné obstarávanie. Opis, ako súčasť požiadavky, elektronicky zaevidovaný nebol. Kontrolná skupina tiež vyžiadala vyjadrenie od Odboru vnútornej prevádzky, ktorý písomne potvrdil, že opis predmetu zákazky nevypracoval žiadny zo zamestnancov funkčne zaradených v tomto organizačnom útvare. Zo spôsobu evidovania opisu predmetu zákazky, ani z obsahu samotného dokumentu, či z vyjadrení kontrolovaného subjektu nie je jednoznačne zrejmé, kto opis – špecifikáciu predmetu zákazky vypracoval.

Nezapojením vecne príslušných odborov do vypracovania opisu – špecifikácie predmetu zákazky, by sa v budúcnosti mohol kontrolovaný subjekt vystaviť zvýšenému riziku, že predmet zákazky nebude vypracovaný v požadovanej kvalitatívnej úrovni, čo by mohlo vo výsledku verejného obstarávania viesť k získaniu tovaru, služby alebo výsledku stavebných prác v podobe, či kvalite nezodpovedajúcej požiadavkám verejného obstarávateľa.

Nevypracovanie opisu - špecifikácie predmetu zákazky organizačným útvarom Úradu KSK, ktorý podľa organizačných predpisov vykonával činnosti vecne súvisiace s predmetom zákazky.

C.0.0.3. Verejný obstarávateľ by mal v záujme zabezpečenia prehľadnosti a predvídateľnosti jeho krokov postupovať v procese verejného obstarávania v súlade nie len so zákonom o verejnom obstarávaní, ale rovnako aj v súlade s nastaveniami vlastných interných noriem.

Nedodržaním postupu stanoveného vlastnými vnútornými predpismi pokračovaním vo verejnom obstarávaní bez toho, aby požiadavka na vykonanie verejného obstarávania bola v zmysle týchto predpisov kompletná (zistenie č. C.0.0.1.) a rovnako spôsob evidovania niektorých dokladov v spise kontrolovanej zákazky, ktorý vyvoláva pochybnosti o tom, kedy skutočne došlo k ich vytvoreniu, a teda aj pochybnosti, kedy skutočne nastali skutočnosti alebo došlo k procesom, ktoré majú v písomnej forme dokumentovať (uvedené nezrovnalosti sú popísané v časti C, v zistení č. C.0.0.1.), hodnotíme ako rozpor s princípom transparentnosti vo verejnom obstarávaní.

Účelom princípu transparentnosti je zabezpečiť, aby proces verejného obstarávania prebiehal prehľadným, predvídateľným a preskúmateľným spôsobom. Naplnenie princípu transparentnosti o. i. vyžaduje, aby bol každý úkon verejného obstarávateľa v procese zadávania zákazky riadne zadokumentovaný a prehľadný, a to tak, aby bolo možné v každej fáze, teda aj po ukončení procesu verejného obstarávania, preskúmať každý úkon súvisiaci so zadávaním zákazky.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov - nedodrжал princíp transparentnosti vo verejnom obstarávaní tým, že v rozpore s postupom stanoveným internou smernicou KSK o verejnom obstarávaní v platnom znení a Metodickým pokynom k tejto smernici pokračoval vo verejnom obstarávaní aj napriek tomu, že požiadavka na vykonanie verejného obstarávania sa v zmysle uvedených interných

predpisov nepovažovala za kompletnú a tiež tým, že evidoval dokumenty z verejného obstarávania elektronicky v IS Fabasoft spôsobom a v čase, ktorý nezodpovedal ich písomnému vyhotoveniu, čo malo priamy vplyv na prehľadnosť postupu verejného obstarávateľa.

C.0.0.4. V zmysle čl. 6 bodu 1. internej smernice KSK o verejnom obstarávaní v znení platnom do 12.04.2018 bol poverený zamestnanec povinný zverejniť výzvu na predkladanie ponúk na predmet zákazky na webovom sídle KSK. Bezodkladne po zverejnení výzvy podľa predchádzajúcej vety zašle výzvu minimálne trom potenciálnym hospodárskym subjektom, ktorí sú oprávnení dodať predmet zákazky.

S účinnosťou odo dňa 13.04.2018 došlo k zmene internej smernice KSK o verejnom obstarávaní, ktorej dôsledkom bolo zrušenie povinnosti zverejňovať výzvy na predkladanie ponúk na web stránke úradu KSK k zákazkám s nízkou hodnotou. V zmysle nového znenia smernice poverený zamestnanec odošle výzvu na predkladanie ponúk na predmet zákazky minimálne trom potenciálnym hospodárskym subjektom, ktorí sú oprávnení dodať predmet zákazky.

Kontrolná skupina hodnotí takúto zmenu smernice ako nedôvodnú a vedúcu k zníženiu miery transparentnosti vo verejnom obstarávaní. Neexistuje objektívny dôvod odoprieť hospodárskym subjektom prístup k informáciám o zámeroch verejného obstarávateľa zadať zákazku, ktorej predmet je nie bežne dostupný na trhu, najmä ak súčasne dôjde k zavedeniu povinnosti zverejňovať výzvy k zákazkám bežne dostupným na trhu.

V záujme vytvorenia možnosti pre získanie, čo najväčšieho počtu ponúk, a teda zabezpečenia, čo najširšej hospodárskej súťaže je nevyhnutné vytvorenie takých podmienok verejným obstarávateľom, ktoré umožnia získavať potenciálnym uchádzačom informácie o výzvach na predkladanie cenových ponúk aj k zákazkám s nízkou hodnotou nie bežne na trhu dostupným, a to pokiaľ možno, z čo najviac otvorených zdrojov. Odporúčame preto v budúcnosti opätovne neprijímať také opatrenia, ktoré by mohli viesť k zúženiu počtu hospodárskych subjektov, ktoré majú možnosť sa o zámere verejného obstarávateľa zadať zákazku dozvedieť, ale práve naopak, vytvoriť objektívne rovnocenné podmienky pre získanie informácií o zámeroch verejného obstarávateľa zákazky zadať. V neposlednom rade takéto zverejňovanie informácií v čase, ktorý predchádza uzatvoreniu zmluvy prispeje k lepšej informovanosti verejnosti, a teda aj k zvýšeniu transparentnosti pri vynakladaní verejných prostriedkov.

Kontrolovaný subjekt zrušil povinnosť pri zadávaní zákaziek (zákazky s nízkou hodnotou nie bežne na trhu dostupné s hodnotou vyššou ako 1 000 eur) zverejňovať k týmto zákazkám výzvy na predkladanie cenových ponúk na webovom sídle KSK.

C.0.0.5. Kontrolná skupina za účelom posúdenia hospodárnosti použitia verejných prostriedkov v súvislosti s kontrolovanou zákazkou, vykonala porovnanie zmlúv uzatvorených inými samosprávnymi krajmi.

Nitriansky samosprávny kraj (ďalej „NSK“) uzatvoril zmluvu – rámcovú dohodu o poskytnutí služieb so spoločnosťou Entry Net, s. r. o., v zmysle ktorej bol jej predmet vymedzený ako upraviť vzájomné vzťahy pri poskytovaní služieb k bezpečnostnému projektu IS v oblasti ochrany osobných údajov a posúdenie vplyvu plánovaných spracovateľských operácií na ochranu osobných údajov v prevádzkovom informačnom systéme Nitrianskeho samosprávneho kraja podľa platných a účinných noriem a aktuálnych právnych predpisov. Rámcová dohoda bola uzatvorená na dobu určitú v trvaní 48 mesiacov. Finančný limit pre poskytnutie služieb bol na dobu platnosti zmluvy dohodnutý vo výške 27 440 eur s DPH.

Podľa cenovej kalkulácie, ktorá tvorí prílohu dohody, cena za poskytnuté služby za obdobie jedného roka bola dohodnutá vo výške 6 860 eur s DPH.

Prešovský samosprávny kraj (ďalej „PSK“) uzatvoril zmluvu so spoločnosťou AutoCont SK, a. s., ktorej predmetom bolo vypracovanie bezpečnostnej dokumentácie na ochranu osobných údajov uvedenú v zmluve v zmysle slovenského zákona na ochranu osobných údajov a nariadenia Európskeho parlamentu a rady (EÚ) 2015/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov. Dojednaná cena za poskytnutie služieb bola podľa zmluvy 8 940 eur s DPH.

Z porovnania predmetov uvedených zmlúv s predmetom zmluvy, ktorú uzatvoril KSK so spoločnosťou KPMG Slovensko Advisory, k. s. je zrejmé, že sa jedná o služby porovnateľného druhu. Zhodnou charakteristikou týchto služieb je ich poskytnutie s cieľom zabezpečiť súlad ochrany osobných údajov v podmienkach samosprávnych krajov s legislatívnymi zmenami spojenými s nadobudnutím účinnosti nariadenia Európskeho parlamentu a rady (EÚ) 2015/679.

Zmluvy uzatvorené NSK a PSK však v porovnaní so zmluvou uzatvorenou KSK zahŕňali nie len poskytnutie služieb, ktoré spočívali v zabezpečení analýzy – posúdenia súčasného stavu a jeho porovnania s požiadavkami na ochranu osobných údajov v zmysle platnej legislatívy, návrhy odporúčaní a opatrení, ktoré je potrebné prijať, aby sa tento súlad zabezpečil, v identifikácii informačných systémov, ktoré s osobnými údajmi pracujú, či v špecifikácii požiadaviek a potrebných zmien, vykonanie školení zamestnancov a návrhy zmien v dokumentácii a konzultácie s dodávateľmi. NSK a PSK zmluvne zaviazali poskytovateľov služieb tiež k vypracovaniu dokumentácie – bezpečnostného projektu, resp. k zabezpečeniu súladu existujúcej dokumentácie s požiadavkami na ochranu osobných údajov v zmysle legislatívnych zmien a tiež poskytovanie poradenstva a konzultácií v súvislosti s implementáciou navrhovaných opatrení a odporúčaní, a to NSK počas celej doby platnosti zmluvy (48 mesiacov) a PSK počas doby 3 mesiacov.

Výstupom, ktorý KSK získal na základe uzatvorenej zmluvy bola analýza - identifikácia nedostatkov, hrozieb a rizík pri nakladaní s osobnými údajmi na Úrade KSK, teda posúdenie stavu v oblasti ochrany osobných údajov a návrhy odporúčaní a opatrení poskytovateľa služieb v tejto oblasti. V porovnaní so službami, ktoré zahŕňajú zmluvy uzatvorené NSK a PSK poskytovateľ KPMG Slovensko Advisory, k. s. nezabezpečí vypracovanie bezpečnostnej dokumentácie, teda výsledkom poskytnutých služieb nebude priamo stav v oblasti ochrany osobných údajov, ktorý bude v súlade s účinnou legislatívou.

Zo zmluvy uzatvorenej KSK vyplýva pre poskytovateľa povinnosť zabezpečiť služby spočívajúce v implementácii legislatívnych zmien v oblasti ochrany osobných údajov v menšom rozsahu, než pre poskytovateľov, s ktorými uzatvorili predmetné zmluvy NSK a PSK. Porovnaním cien za služby podľa zmlúv uzatvorených NSK a PSK vo vzťahu k rozsahu predmetu zmlúv sa javí zmluvne dojednaná cena, ktorá bola výsledkom verejného obstarávania ku kontrolovanej zákazke ako neprimerane vysoká. Vychádzajúc z obsahu porovnávaných zmlúv bolo možné v čase zadávania zákazky a uzatvorenia zmluvy (všetky porovnávané zmluvy boli uzatvorené počas mesiacov máj a jún 2018) zabezpečiť poskytnutie služieb v rozsahu podľa zmluvy aj za cenu nižšiu než bola vysúťažená cena. Navyše, nielenže NSK a PSK porovnateľné služby získali za ceny nižšie než KSK, ale v týchto cenách sú zahrnuté aj služby, ktoré KSK nepožadovalo vôbec poskytnúť. Kým výstupom poskytnutým KSK na základe zmluvy bola analýza, poskytovatelia služieb sa v zmluvách s NSK a PSK zaviazali, k poskytnutiu odbornej pomoci, konzultácií a poradenstva, k vykonaniu aktualizácie bezpečnostnej dokumentácie, či k poskytovaniu súčinnosti v prípade kontroly Úradu pre ochranu osobných údajov.

Z uvedeného je teda zrejmé, že predmet zákazky vymedzený kontrolovaným subjektom bolo možné získať v čase zadávania zákazky aj za cenu nižšiu ako bola cena, ktorú

predložil úspešný uchádzač. Kým KSK získal služby podľa predmetu zmluvy za cenu 56 160 eur s DPH, NSK získal porovnateľné služby za cenu 6 860 eur s DPH za rok (zmluva uzatvorená na 48 mesiacov s celkovou hodnotou 27 440 eur s DPH) a PSK porovnateľné služby za cenu 8 940 eur s DPH. Porovnávané kraje do predmetov zmlúv zahrnujú navyše služby vo väčšom rozsahu než KSK (napr. vypracovanie bezpečnostného projektu a dokumentácie a odborné poradenstvo poskytované počas doby platnosti zmluvy).

Kontrolovaný subjekt mohol vykonať verejné obstarávanie spôsobom, ktorý by vytvoril predpoklady pre získanie väčšieho počtu ponúk než troch, a to tým, že by umožnil získať informácie o zámere zadať predmetnú zákazku zverejnením výzvy na svojom webovom sídle aj iným hospodárskym subjektom, než tým, ktoré sám vybral a oslovil. V zmysle smernice KSK o verejnom obstarávaní bol pri tejto zákazke kontrolovaný subjekt povinný osloviť minimálne troch potenciálnych uchádzačov. Nemožno teda konštatovať, že túto povinnosť nedodrжал, avšak verejný obstarávateľ mal postupovať tak, aby bola zaistená riadna hospodárska súťaž, a to vytvorením predpokladov, pre získanie čo najväčšieho počtu ponúk. Výsledkom zvoleného postupu však bolo získanie predmetu zákazky za cenu, ktorá bola vyššia než zistené ceny, za ktoré sa v tom čase porovnateľné služby poskytovali.

Účelom princípu hospodárnosti a efektívnosti je zabezpečiť dosiahnutie výberu takého uchádzača, ktorý za vynaložené prostriedky poskytne najlepšie plnenie, pričom za hospodárne a efektívne verejné obstarávanie možno považovať také, ktoré zabezpečí čo najvyšší počet predložených ponúk, a tým čo najširšiu hospodársku súťaž pri čo najmenšej finančnej a administratívnej náročnosti procesu verejného obstarávania. Naplnenie tohto princípu vyžaduje zabezpečenie čo najhospodárnejšieho využívania verejných prostriedkov, ktoré predpokladá získanie ekonomicky najvýhodnejšej ponuky, čomu by mala zodpovedať prirodzená snaha verejného obstarávateľa dosiahnuť čo najširšiu hospodársku súťaž.

Za primeranú cenu kontrolná skupina považuje cenu zistenú ako priemer cien porovnateľných služieb podľa zmlúv uzatvorených NSK a PSK. V prípade NSK, ktorý uzatvoril zmluvu na obdobie 48 mesiacov, bola použitá na stanovenie ceny primeranej, cena podľa cenovej kalkulácie, ktorá bola súčasťou zmluvy za obdobie jedného roka poskytovania služieb. V prípade zmluvy uzatvorenej PSK ako referenčná bola stanovená cena za celú dobu platnosti zmluvy (zmluva bola uzatvorená na dobu 3 mesiacov). Primeranou za predmet zákazky bola v čase vykonania verejného obstarávania cena 7 900 eur s DPH.

Rozdiel medzi stanovenou primeranou cenou a cenou podľa zmluvy uzatvorenej KSK je 48 260 eur (56 160 eur – 7 900 eur).

Z hľadiska vyššie uvedeného posúdenia hospodárnosti služieb založeného na princípoch benchmarkingu je nutné poukázať aj na ďalšie skutočnosti:

- Kontrolovaný subjekt v pláne VO zverejnil zámer obstaráť služby GDPR na Úrade KSK v odhadovanej sume 21 600 € s DPH. Vypracovaním plánu verejného obstarávania a jeho zverejnením na webovom sídle verejný obstarávateľ deklaruje svoj zámer zadať v príslušnom kalendárnom roku určité zákazky, čím umožní tak verejnosti ako aj potenciálnym uchádzačom získať informácie o predmete zákaziek ako aj o ich odhadovanej hodnote. V prípade kontrolovanej zákazky túto kontrolovaný subjekt do plánu VO zaradil, teda svoje zábery zadať ju deklaroval, avšak v rámci realizácie procesu verejného obstarávania, už výzvu na predkladanie ponúk nezverejnil, ale oslovil len vybraných uchádzačov. Takýto postup zvolil na základe zmeny interného predpisu - Smernice o VO, ktorým došlo k zrušeniu povinnosti zverejňovať výzvy k zákazkám na webovom sídle KSK. Tým vylúčil možnosť získať informácie o výzve aj ďalším hospodárskym subjektom – potenciálnym uchádzačom. Týmto došlo k redukcii počtu subjektov, ktoré mali možnosť ponuku predložiť len na tie, ktoré sa verejný obstarávateľ rozhodol sám osloviť. Nastavenie interných predpisov v oblasti verejného obstarávania

a z nich vyplývajúci postup pri zadávaní tejto zákazky mohol mať vplyv na obstaranie predmetu zákazky za neprimerane vysokú cenu.

- Firma KPMG Slovensko spol. s r.o. poskytla Štatistickému úradu Slovenskej republiky služby, ktoré spočívali v analýze aktuálnej situácie a stavu zabezpečenia ochrany existujúcich osobných údajov v podmienkach verejného obstarávateľa a tieto následne preveriť voči požiadavkám GDPR Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES. Hodnota zmluvy bola vo výške 44 280 eur s DPH. Porovnaním dohodnutých služieb so službami, ku ktorých poskytnutiu sa zaviazala spoločnosť KPMG Slovensko Advisory, k. s. v zmluve uzatvorenej s KSK, možno konštatovať, že sa jedná o služby porovnateľné. Štatistický úrad SR je ústredným orgánom štátnej správy pre oblasť štátnej štatistiky, kontaktným miestom pre Európsku komisiu v rámci európskeho štatistického systému a koordinátorom národného štatistického systému, ktorý v rámci svojej pôsobnosti získava, spracúva a uchováva osobné údaje vo väčšom rozsahu než vyšší územný celok. Vzhľadom k uvedenej skutočnosti, resp. k potrebe zabezpečiť súlad v oblasti ochrany osobných údajov v podmienkach subjektu akým je Štatistický úrad SR, sa javí aj v tomto porovnaní hodnota zmluvy uzatvorenej KSK ako nehospodárna.
- V zmluve uzatvorenej KSK je vymedzená súhrnná zodpovednosť poskytovateľa voči objednávateľovi za akúkoľvek ujmu alebo škodu utrpenu objednávateľom, ktorá vznikla v súvislosti s poskytnutím diela. Zodpovednosť za škodu bola dohodnutá v obmedzenom rozsahu, a to do výšky celkovej ceny (56 160 eur). V zmluve uzatvorenej Štatistickým úradom SR so spoločnosťou KPMG Slovensko spol. s r. o. bola zodpovednosť za škodu spôsobenú objednávateľovi vzniknutú v súvislosti s poskytovaním služieb dojednaná v celkovom rozsahu výšky škody. Kontrolovaný subjekt mal v záujme zabezpečenia zodpovednosti za škodu dbať o to, aby bol rozsah tejto zodpovednosti v zmluve zakotvený tak, aby pokryl riziká spojené s poskytovaním služieb, v čo najväčšom rozsahu, a so zreteľom k tejto požiadavke vypracovať návrh zmluvy. Ak by totiž vznikla KSK škoda, v dôsledku napr. uloženia sankcie Úradom pre ochranu osobných údajov z dôvodu nezabezpečenia súladu v oblasti ochrany osobných údajov s platnou právnou úpravou, ktorý by bol v príčinnej súvislosti s poskytnutými službami, bola by zodpovednosť poskytovateľa obmedzená len do výšky celkovej ceny plnenia podľa zmluvy. Ako príklad vhodne zmluvne ošetrenej zodpovednosti poskytovateľa za škodu vzniknutú objednávateľovi uvádzame aj zmluvu uzatvorenú Mestom Prešov, ktorej predmetom bolo poskytnutie porovnateľných služieb. Mesto Prešov dojednálo v zmluve (dohodnutá cena služby GDPR je 10 776 eur) zodpovednosť poskytovateľa v prípade uloženia sankcie až do celej výšky uloženej sankcie, KSK dojednal zodpovednosť poskytovateľa za škodu len do výšky celkovej ceny plnenia. V zmysle § 104 zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov v znení účinnom od 25.05.2018 Úrad na ochranu osobných údajov môže uložiť pokutu až do výšky 20 000 000 eur. Zmluvne dojednaná zodpovednosť poskytovateľa za škodu spôsobenú objednávateľovi sa vzhľadom k hodnote zmluvy, v prípade zmluvy uzatvorenej KSK javí, najmä so zreteľom k výške sankcií, ktorých uloženie v prípade porušenia povinností podľa zákona hrozí, ako zjavne nevýhodná.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov - nedodrжал princíp hospodárnosti a efektívnosti vo verejnom obstarávaní tým, že v dôsledku nevytvorenia podmienok pre zabezpečenie, čo najširšej hospodárskej súťaže nezverejnením výzvy na predkladanie cenových ponúk a oslovením len vybraných hospodárskych subjektov, obstaral predmet zákazky, ktorým boli služby – implementácia Nariadenia EÚ 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov

v podmienkach KSK, za cenu neprimeranú – o 48 260 eur s DPH vyššiu, než boli ceny, za ktoré bolo možné v čase zadávania zákazky a uzatvorenia zmluvy porovnateľný predmet zákazky získať.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

hospodárenie s verejnými prostriedkami a dodržiavanie pracovnoprávných predpisov v súvislosti so skončením a s prijímaním zamestnancov do pracovného pomeru

▪ Zistenie

B.0.0.1. Nehospodárne použitie verejných prostriedkov v sume 264 503,15 eur (odstupné v sume 228 257,65 eur a prislúchajúce odvody do zdravotnej a sociálnej poisťovne v sume 36 245,50 eur) z dôvodu ich nepoužitia na krytie nevyhnutných potrieb, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov považuje za porušenie finančnej disciplíny.

Ukončenie pracovného pomeru s 25 zamestnancami dohodou bez uvedenia dôvodu na návrh zamestnávateľa. Dobrovoľné a na základe vlastného rozhodnutia zamestnávateľa poskytnutie odstupného, ktoré nie je zamestnancom nárokovateľné podľa Zákonníka práce, prípadne kolektívnej zmluvy.

Kolektívna zmluva pre zamestnancov KSK platná na rok 2017 a rok 2018 a rovnako tak, ani žiadny interný predpis nestanovuje a neupravuje poskytnutie odstupného pri skončení pracovného pomeru dohodou bez uvedenia dôvodu.

Ukončenie pracovného pomeru dohodou a dobrovoľné poskytnutie nenárokovateľného odstupného 4 zamestnancom na pozícií – referent investícií v sume 22 558,68 eur, zrušenie týchto 4 funkčných miest referentov investícií s účinnosťou od 10.05.2018 na referáte investícií a následné zriadenie 2 nových funkčných miest referentov investícií s účinnosťou od 26.06.2018 na oddelení riadenia projektov.

Ukončenie pracovného pomeru dohodou (skončenie pracovného pomeru ku dňu 15.06.2018) a dobrovoľné poskytnutie nenárokovateľného odstupného odbornému zamestnancovi v sume 6 762,45 eur, nezrušenie uvedeného miesta a jeho obsadenie ku dňu 18.06.2018 novým zamestnancom.

▪ Predpis / kvalifikácia

§ 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia...

§ 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Na účely tohto zákona sa rozumie hospodárnosťou vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu.

§ 76 ods. 1, 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.

(1) Zamestnancovi, s ktorým zamestnávateľ skončí pracovný pomer výpoveďou z dôvodov uvedených v § 63 ods. 1 písm. a) alebo písm. b) alebo z dôvodu, že zamestnanec stratil vzhľadom na svoj zdravotný stav podľa lekárskeho posudku dlhodobu spôsobilosť vykonávať doterajšiu prácu, patrí pri skončení pracovného pomeru odstupné...

(2) Zamestnancovi patri pri skončení pracovného pomeru dohodou z dôvodov uvedených v § 63 ods. 1 písm. a) alebo písm. b) alebo z dôvodu, že zamestnanec stratil vzhľadom na svoj zdravotný stav podľa lekárskeho posudku dlhodobu spôsobilosť vykonávať doterajšiu prácu, odstupné...

§ 60 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z.

Dohodu o skončení pracovného pomeru zamestnávateľ a zamestnanec uzatvárajú písomne. V dohode musia byť uvedené dôvody skončenia pracovného pomeru, ak to zamestnanec požaduje alebo ak sa pracovný pomer skončil dohodou z dôvodov uvedených v § 63 ods. 1 písm. a) až c).

§ 61 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z.

Ak zamestnávateľ dal zamestnancovi výpoveď podľa § 63 ods. 1 písm. b), nesmie počas dvoch mesiacov znovu utvoriť zrušené pracovné miesto a prijať po skončení pracovného pomeru na toto pracovné miesto iného zamestnanca.

§ 63 ods. 1 písm. b) zákona č. 311/2001 Z. z.

Zamestnávateľ môže dať zamestnancovi výpoveď iba z dôvodov, ak ... b) sa zamestnanec stane nadbytočný vzhľadom na písomné rozhodnutie zamestnávateľa alebo príslušného orgánu o zmene jeho úloh, technického vybavenia alebo o znížení stavu zamestnancov s cieľom zabezpečiť efektívnosť práce alebo o iných organizačných zmenách...

§ 76 ods. 7 zákona č. 311/2001 Z. z.

Zamestnávateľ môže poskytnúť zamestnancovi odstupné aj v iných prípadoch ako podľa odsekov 1 a 2.

§ 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z.

Porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

▪ *Zistenie*

B.0.0.2. Nehospodárne použitie verejných prostriedkov v sume 23 475,98 eur pri vyplatení odmien a uhradení príslušných odvodov za zamestnávateľa do zdravotnej a sociálnej poisťovne z dôvodu priznania neprimerane vysokej odmeny pre 2 zamestnankyne, čo sa v zmysle zákona § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny.

Dvomi zamestnankyniam, s ktorými bol pracovný pomer ukončený dohodou bez uvedenia dôvodu a bez poskytnutia odstupného boli vo výplate za mesiac január 2018 vyplatené odmeny za jeden mesiac celkom v sume 19 622 eur, pričom obom zamestnankyniam za január a december 2017 boli v roku 2017 vyplatené ročné odmeny v sume 5 807 eur/rok, v prepočte 483,91 eur/1mesiac. Reálne tak mesačná odmena za január 2018 predstavovala cca 3-násobok ročnej odmeny za celý rok 2017.

Podľa návrhu na odmenu predloženého priamym nadriadeným obe zamestnankyne obdržali odmenu v súvislosti s plnením mimoriadnych úloh, pričom bolo zistené, že tieto úlohy sú podľa popisu pracovného miesta v ich pracovnej náplni. Taktiež za poskytnutie odbornej pomoci a zaučenie novoprijatých zamestnancov, pričom vzhľadom na deň prijatia nových zamestnancov na príslušné miesto a deň predloženia návrhu na odmenu bolo možné reálne zaučiť novoprijatých zamestnancov počas 5 pracovných dní.

Primeranosť uvedených súm by bolo možné akceptovať, ak by sa jednalo o odstupné, pretože výška poskytnutých odmien totiž zodpovedala 6 násobku priemerného zárobku zamestnankýň.

KSK ešte pred poukázaním mzdy na účet v riadnom výplatnom termíne, poskytol uvedeným 2 zamestnankyniam preddavok na mzdu za mesiac január 2018, a to v jednom prípade 2 dni a v druhom 3 dni pred výplatným termínom. V oboch prípadoch boli preddavky spolu v sume 13 700 eur vyplatené z pokladnice v hotovosti.

K uzatvoreniu dohôd o skončení pracovného pomeru (bez udania dôvodu na žiadosť zamestnávateľa a bez vyplatenia odstupného) došlo v oboch prípadoch dňa 07.02.2018, t.j. v jednom prípade v deň a v druhom prípade jeden deň po poskytnutí preddavkov na mzdy zamestnankyniam.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z.

...Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia...

§ 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z.

Porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

▪ *Zistenie*

B.0.0.3. Neinformovanie o voľných pracovných miestach na výkon práce vo verejnom záujme.

V 21 prípadoch v období od 01.07.2017 do 30.06.2018 kontrolovaný subjekt nezverejnil informáciu o voľnom pracovnom mieste na webovom sídle KSK.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 6 ods. 1 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení.

Zamestnávateľ je povinný informovať o voľných pracovných miestach na výkon práce vo verejnom záujme na mieste u zamestnávateľa, ktoré je zamestnancom prístupné, a umožniť zamestnancom a iným fyzickým osobám uchádzať sa o tieto voľné pracovné miesta.

▪ *Zistenie*

B.0.0.4. Prijatie do pracovného pomeru uchádzačov, ktorí nespĺňali kvalifikačné a odborné predpoklady stanovené zamestnávateľom v informácii o voľnom pracovnom mieste, zverejnenej na webovom sídle KSK.

▪ *Predpis / zhodnotenie*

Kontrolovaný subjekt obsadil voľné pracovné miesta uchádzačmi o zamestnanie, ktorí nespĺňali ním stanovené kvalifikačné a odborné predpoklady.

▪ *Odporúčanie*

Kvalifikačné požiadavky by mali vychádzať z náročnosti práce, potreby špecifických znalostí a iných požiadaviek, mali by byť individuálne na príslušné pracovné miesto, avšak z pohľadu toho istého pracovného miesta v čase primerane konzistentné. Ak zamestnávateľ stanoví kvalifikačné predpoklady na konkrétne pracovné miesto, mal by do pracovného pomeru prijímať tých uchádzačov, ktorí spĺňajú ním určené kvalifikačné predpoklady.

▪ *Zistenie*

B.0.0.5. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly overovaním finančnej operácie až po vstupe do záväzku, t.j. po podpísaní dohody o ukončení pracovného pomeru.

Uzatvorením dohody o ukončení pracovného pomeru, v ktorej bol dohodnutý aj finančný nárok, nedošlo vo fáze pred vstupom do záväzku príslušnými zodpovednými zamestnancami k posúdeniu súladu finančnej operácie s príslušnými predpismi (napr. aj so

zákonom o rozpočtových pravidlách – posúdenie hospodárnosti) a vyjadreniu povinného výroku o možnosti alebo nemožnosti pokračovať alebo vykonať finančnú operáciu.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 6 ods. 1 smernice KSK č. 3/2016 o finančnej kontrole v platnom znení.

Základnou finančnou kontrolou sa vždy overuje súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v čl. 5 ods. 1 tejto smernice.

§ 6 ods. 3 smernice KSK č. 3/2016.

Z časového hľadiska sa základná finančná kontrola realizuje v dvoch fázach, a to

a) vo fáze prípravy finančnej operácie, a to pred vstupom do záväzku, napríklad pred vyhlásením verejného obstarávania, pred uzatvorením zmluvy alebo pred vystavením objednávky,

b) vo fáze bezprostredne predchádzajúcej realizácii finančnej operácie, napríklad pred uskutočnením úhrady.

▪ *Odporúčanie*

Zmyslom finančnej kontroly je, aby sa finančná operácia alebo jej časť overila ešte pred vstupom do záväzku a vylúčilo sa neekonomické, neefektívne, neúčinné a neúčelné použitie prostriedkov, zamedzilo sa vstupu do záväzku, na ktorého úhradu nie sú v rozpočte prostriedky, zamedzilo sa úhrade a použitiu prostriedkov v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi a pod.

Preto overenie základnou finančnou kontrolou, najmä overenie súladu s rozpočtom, súladu s vnútornými predpismi, osobitnými predpismi, súladu so zmluvami by malo byť vykonané najneskôr v deň vstupu do záväzku, t.j. uzatvorenia zmluvy, dohody o rozviazaní pracovného pomeru a pod.

V prípade možnosti, nie nároku, na poskytnutie odstúpného je nutné zvlášť v prípade používania verejných zdrojov venovať pozornosť pre zdôvodnenie ich poskytnutia z pohľadu dodržania princípov riadneho finančného hospodárenia.

vybraná zákazka na poskytovanie služieb

▪ *Zistenie*

C.0.0.1. Pokračovanie vo verejnom obstarávaní bez zabezpečenia súladu požiadavky na jeho vykonanie s vnútornými predpismi.

Žiadosť o vykonanie verejného obstarávania na GDPR od riaditeľa Úradu KSK vedúcemu oddelenia verejného obstarávania v písomnej podobe neobsahovala registrátorne číslo záznamu a podľa dátumu v nej uvedenom mala byť vyhotovená dňa 18.04.2018. V elektronickej registratúre (IS Fabasoft) bola zaevidovaná žiadosť až dňa 16.07.2018 (v deň začatia kontroly), ako interný list, ktorý už obsahoval registrátorne číslo.

Preverení elektronickej registratúry, kde sa čísla registratúrnych záznamov generujú chronologicky za celý Úrad KSK a porovnaním predloženého spisu v listinnej podobe bolo ďalej zistené:

- Požiadavka na vykonanie verejného obstarávania bola zaevidovaná dňa 18.06.2018 ako samostatný registratúrny záznam, nie ako príloha interného listu, teda obsah dokumentu v elektronickej podobe nezodpovedal obsahu jeho písomného vyhotovenia.
- Opis predmetu zákazky bol odoslaný ako súčasť výziev odoslaných za účelom stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky dňa 18.04.2018. Nebol zaevidovaný ako súčasť požiadavky.
- Odôvodnenie bežnej ne/dostupnosti na trhu podľa jeho písomného vyhotovenia bolo vytvorené dňa 24.04.2018, avšak elektronicky zaevidované bolo až 12.06.2018. Ak v zmysle vnútornej smernice má byť súčasťou požiadavky aj uvedené odôvodnenie bežnej ne/dostupnosti na trhu a ak bolo skutočne vytvorené podľa písomnej formy dňa

24.04.2018, nemohlo byť teda súčasťou požiadavky a interného listu (žiadosti o vykonanie VO) zo dňa 18.04.2018.

- Návrh zmluvy nebol prílohou požiadavky na VO a ani interného listu a bol zaevidovaný až ako príloha odoslaných výziev na predkladanie ponúk dňa 03.05.2018.

Na základe uvedeného v čase (podľa písomného vyhotovenia interného listu) doručenia požiadavky na vykonanie verejného obstarávania oddeleniu verejného obstarávania nemohla požiadavka v písomnej podobe zodpovedať obsahu spisu v elektronickej registratúre (IS Fabasoft). Je tiež otázne, či samotná požiadavka bola predložená úplná a kedy skutočne bola vytvorená.

- *Predpis / kvalifikácia*

Bod 3. Metodického pokynu vydaného v zmysle Smernice KSK č. 1/2017 o verejnom obstarávaní.

V prípade, že medzi listinnou a elektronickou verziou alebo verziou vo FBS (IS Fabasoft) bude zistený nesúlad, predkladateľ požiadavky bude vyzvaný na odstránenie nesúladu v dokumentácii a požiadavka nebude považovaná za kompletnú v zmysle Smernice.

- *Zistenie*

C.0.0.2. Nevypracovanie opisu – špecifikácie predmetu zákazky vecne príslušným organizačným útvarom.

Povinnou prílohou požiadavky na vykonanie verejného obstarávania má byť v zmysle interných predpisov aj opis - špecifikácia predmetu zákazky. V predloženej písomnej dokumentácii z VO ku kontrole bol doložený interný list (požiadavka na vykonanie VO na GDPR) riaditeľa Úradu KSK, bez registratúrneho čísla, s dátumom 18.04.2018, ktorého prílohou bol aj opis predmetu zákazky, pričom v elektronickej forme v elektronickej registratúre (IS Fabasoft) boli dokumenty zaevidované až s mesačným odstupom, a to samostatne a nie ako jeden dokument. Vo svojich písomných vyjadreniach kontrolovaný subjekt uviedol, že referent pre verejné obstarávanie na základe interného listu podpísaného riaditeľom Úradu KSK zabezpečil celý proces vykonania verejného obstarávania, a to na základe poskytnutých podkladov, resp. že opis – špecifikácia predmetu zákazky bola vypracovaná referentom pre verejné obstarávanie. Zo spôsobu evidovania opisu predmetu zákazky ani z obsahu samotného dokumentu, či vyjadrení kontrolovaného subjektu nie je jednoznačne zrejmé, kto opis – špecifikáciu predmetu zákazky vypracoval.

- *Predpis / zhodnotenie*

Vypracovanie opisu – špecifikácie predmetu zákazky bolo zabezpečené organizačným útvarom, ktorý bol zodpovedný za realizáciu procesu verejného obstarávania, alebo riaditeľom Úradu KSK, pričom mal byť vypracovaný odborom vnútornej prevádzky, ktorý bol vo vzťahu k predmetu zákazky vecne príslušným organizačným útvarom.

Nezapojením vecne príslušných odborov do vypracovania opisu – špecifikácie predmetu zákazky, by sa v budúcnosti mohol kontrolovaný subjekt vystaviť zvýšenému riziku, že predmet zákazky nebude vypracovaný v požadovanej kvalitatívnej úrovni, čo by mohlo vo výsledku verejného obstarávania viesť k získaniu tovaru, služby alebo výsledku stavebných prác v podobe, či kvalite nezodpovedajúcej požiadavkám verejného obstarávateľa.

- *Odporúčanie*

Vypracovanie opisu predmetu zákazky, ak tomu nebránia závažné skutočnosti, zabezpečovať prioritne prostredníctvom organizačného útvaru Úradu KSK, ktorým vykonávané činnosti vecne súvisia s tovarmi, službami a stavebnými prácami, ktoré majú byť predmetom zákazky, resp. zabezpečiť, čo najvyššiu možnú mieru participácie vecne príslušných organizačných útvarov na vypracovaní špecifikácie predmetu zákazky.

▪ *Zistenie*

C.0.0.3. Nedodržanie princípu transparentnosti vo verejnom obstarávaní.

Vplyv na prehľadnosť postupu verejného obstarávania z dôvodu:

- pokračovania v procese verejného obstarávania napriek tomu, že v zmysle interných predpisov požiadavka na vykonanie verejného obstarávania sa nepovažovala za kompletnú,
- evidovania dokumentov z verejného obstarávania v elektronickej registratúre (v IS Fabasoft) spôsobom a v čase, ktorý nezodpovedal ich písomnému vyhotoveniu.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Účelom princípu transparentnosti je zabezpečiť, aby proces verejného obstarávania prebiehal prehľadným, predvídateľným a preskúmateľným spôsobom. Naplnenie princípu transparentnosti o. i. vyžaduje, aby bol každý úkon verejného obstarávateľa v procese zadávania zákazky riadne zadokumentovaný a prehľadný, a to tak, aby bolo možné v každej fáze, teda aj po ukončení procesu verejného obstarávania, preskúmať každý úkon súvisiaci so zadávaním zákazky.

▪ *Zistenie*

C.0.0.4. Zrušenie povinnosti zverejňovať výzvy na predkladanie ponúk na web stránky úradu KSK zmenou smernice o verejnom obstarávaní.

S účinnosťou odo dňa 13.04.2018 došlo k zmene Smernice č. 1/2017 o verejnom obstarávaní, ktorej dôsledkom bolo zrušenie povinnosti zverejňovať výzvy na predkladanie ponúk na web stránky úradu KSK.

Pred zrušením zverejňovania výzvy na web stránky úradu KSK sa najprv zverejnila výzva na predloženie cenových ponúk na web stránky úradu KSK a následne sa výzva zaslala ešte minimálne ďalším trom potenciálnym hospodárskym subjektom.

Po zrušení uvedenej povinnosti sa od 13.04.2018 oslovujú iba minimálne 3 uchádzači (potenciálne hospodárske subjekty).

▪ *Predpis / zhodnotenie*

Zrušenie povinnosti pri zadávaní zákaziek podľa čl. 4 Smernice KSK č. 1/2017 o verejnom obstarávaní (zákazky s nízkou hodnotou nie bežne na trhu dostupné s hodnotou rovnou alebo vyššou ako 1 000 eur) zverejňovať k týmto zákazkám výzvy na predkladanie cenových ponúk na webovom sídle KSK.

Uvedená zmena smernice je nedôvodná a vedúca k zníženiu miery transparentnosti vo verejnom obstarávaní.

Nie je objektívny dôvod odoprieť hospodárskym subjektom prístup k informáciám o zámeroch verejného obstarávateľa zadať zákazku.

V záujme zabezpečenia čo najširšej hospodárskej súťaže je potrebné vytvoriť podmienky pre získanie čo najväčšieho počtu ponúk, čo je možné aj vyššou informovanosťou o výzvach na predkladanie cenových ponúk prostredníctvom otvorených zdrojov (napr. web stránka verejného uchádzača).

Zverejňovanie výzvy na predloženie ponuky v čase, ktorý predchádza uzatvoreniu zmluvy prispeje aj k lepšej informovanosti verejnosti, a teda aj k zvýšeniu transparentnosti pri vynakladaní verejných prostriedkov.

▪ *Odporúčanie*

Opätovne zaviesť povinnosť zverejňovať výzvy na predkladanie ponúk k zákazkám podľa čl. 4 Smernice KSK č. 1/2017 o verejnom obstarávaní na webovom sídle KSK.

Do budúcnosti neprijímať také opatrenia, ktoré by mohli viesť k zúženiu počtu hospodárskych subjektov, ktoré majú možnosť sa o zámere verejného obstarávateľa zadať zákazku dozvedieť, ale práve naopak, vytvoriť objektívne rovnocenné podmienky pre získanie informácií o zámeroch verejného obstarávateľa zákazky zadať.

▪ *Zistenie*

C.0.0.5. Nedodržanie princípu hospodárnosti a efektívnosti vo verejnom obstarávaní obstaraním služieb za neprimerane vysokú cenu v dôsledku nevytvorenia podmienok pre čo najširšiu hospodársku súťaž.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať... princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Účelom princípu hospodárnosti a efektívnosti je zabezpečiť dosiahnutie výberu takého uchádzača, ktorý za vynaložené prostriedky poskytne najlepšie plnenie, pričom za hospodárne a efektívne verejné obstarávanie možno považovať také, ktoré zabezpečí čo najvyšší počet predložených ponúk, a tým čo najširšiu hospodársku súťaž pri čo najmenšej finančnej a administratívnej náročnosti procesu verejného obstarávania. Naplnenie tohto princípu vyžaduje zabezpečenie čo najhospodárnejšieho využívania verejných prostriedkov, ktoré predpokladá získanie ekonomicky najvýhodnejšej ponuky, čomu by mala zodpovedať prirodzená snaha verejného obstarávateľa dosiahnuť čo najširšiu hospodársku súťaž.

Obstaranie externých služieb na implementáciu nových pravidiel na ochranu osobných údajov (GDPR) za neprimeranú cenu, o 48 260 eur s DPH vyššiu, než boli ceny, za ktoré bolo možné uvedené služby získať.

Zmluvy uzatvorené na poskytnutie služieb vo veci GDPR:

- zmluva uzatvorená KSK v sume 56 160 eur s DPH,
- zmluva uzatvorená PSK v sume 8 940 eur s DPH,
- zmluva uzatvorená NSK v sume 6 860 eur s DPH (za obdobie 48 mesiacov 27 440 eur s DPH),
- zmluva uzatvorená Štatistickým úradom SR v sume 44 280 eur s DPH,
- zmluva uzatvorená Mestom Prešov v sume 10 776 eur s DPH.

Obstarané služby na GDPR inými samosprávnymi krajmi, napr. NSK a PSK boli nielen za nižšiu cenu, ale v týchto cenách sú zahrnuté aj služby naviac, ktoré KSK nepožadovalo vôbec poskytnúť. Kým výstupom poskytnutým KSK na základe zmluvy bola analýza, resp. audit, poskytovatelia služieb sa v zmluvách s NSK a PSK zaviazali aj k poskytnutiu odbornej pomoci, konzultácií a poradenstva, vypracovaniu interných predpisov, či k poskytovaniu súčinnosti v prípade kontroly Úradu pre ochranu osobných údajov.

V pláne verejného obstarávania KSK zverejnil zámer obstaráť služby GDPR na Úrade KSK v odhadovanej sume 21 600 € s DPH. Predpokladaná hodnota zákazky bola pri verejnom obstarávaní určená na sumu 48 850 eur bez DPH (58 620 eur s DPH), víťazná ponuka bola v cene 56 160 eur s DPH. Zverejnenie plánu verejného obstarávania a zabezpečenie aktuálnosti jeho obsahu zvyšuje mieru transparentnosti použitia verejných prostriedkov tým, že poskytuje informácie potenciálnym uchádzačom o zámeroch

verejného obstarávateľa zákazku zadať. KSK do plánu VO túto zákazku, aj keď v neaktualizovanej cene, zaradil, avšak v rámci realizácie procesu verejného obstarávania, už výzvu na predkladanie ponúk nezverejnil z dôvodu zmeny interného predpisu - Smernice o VO, ktorou došlo k zrušeniu povinnosti zverejňovať výzvy na web stránke KSK. A tak oslovil len ním vybraných 3 potenciálnych uchádzačov.

Firma KPMG Slovensko spol. s r.o. poskytla Štatistickému úradu SR služby, ktoré spočívali v analýze aktuálnej situácie a stavu zabezpečenia ochrany existujúcich osobných údajov a tieto následne preveriť voči požiadavkám GDPR vo výške 44 280 eur s DPH. Štatistický úrad SR je ústredným orgánom štátnej správy, ktorý v rámci svojej pôsobnosti získava, spracúva a uchováva osobné údaje vo väčšom rozsahu než vyšší územný celok. Vzhľadom k významnej porovnateľnosti rozsahu služieb zmluvne dojednaného KSK a ŠÚ SR a k významnému nepomeru rozsahu nakladania s osobnými údajmi vo vzťahu k cenám za služby (KPMG Slovensko Advisory, k. s. pre KSK v sume 56 160 eur s DPH, KPMG Slovensko spol. s r.o. pre ŠÚ SR v sume 44 280 eur s DPH) sa javí hodnota poskytnutej služby ako ne hospodárna.

V zmluve uzatvorenej KSK s KPMG Slovensko Advisory, k. s. je zodpovednosť poskytovateľa za škodu, ktorá vznikla v súvislosti s poskytnutím diela, obmedzená do výšky celkovej ceny služby, t.j. do sumy 56 160 eur. V zmluve uzatvorenej ŠÚ SR so spoločnosťou KPMG Slovensko spol. s r. o. bola zodpovednosť za škodu dojednaná v celkovom rozsahu výšky škody. Mesto Prešov dojednálo v zmluve na poskytnutie porovnateľných služieb uzatvorenej so spoločnosťou CUBS, s. r. o. v cene 10 776 eur zodpovednosť poskytovateľa v prípade uloženia sankcie zo strany Úradu pre ochranu osobných údajov až do celej výšky uloženej sankcie (možná sankcia je až do výšky 20 000 000 eur). Zmluvne dojednaná zodpovednosť poskytovateľa za škodu spôsobenú objednávateľovi sa vzhľadom k hodnote služby, v prípade zmluvy uzatvorenej KSK javí, najmä so zreteľom k výške sankcií, ktorých uloženie v prípade porušenia povinností podľa zákona hrozí, ako zjavne nevýhodná.

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. Verejné prostriedky použiť na vyplatenie odstupného, ktorého nárok je ustanovený v ZP alebo v kolektívnej zmluve. Odstupné, na ktorý nie je obligatórny nárok zamestnanca, poskytnúť len výnimočne, v odôvodnených prípadoch (napr. v prípadoch hodných osobitného zreteľa) pri súčasnom preukázaní dodržania princípov riadneho finančného hospodárenia.
2. Pri poskytovaní odmien zamestnancom dbať na primeranosť ich výšky vo vzťahu k plneniu rozsahu a kvality úloh a na primeranú proporcionalitu vo vzťahu k pracovným pozíciám. Finančné operácie vo vyšších sumách vykonávať bezhotovostne, najmä v prípadoch zaužívaných aplikačnou praxou, resp. v prípadoch bežne zaužívaných v kontrolovanom subjekte v minulosti.
3. Informovať o všetkých voľných pracovných miestach na výkon práce vo verejnom záujme na mieste u zamestnávateľa, ktoré je zamestnancom aj verejnosti prístupné, zvýšiť tým mieru informovanosti o voľných pracovných miestach a umožniť týmto zamestnancom aj iným osobám uchádzať sa o tieto pracovné miesta. Zabezpečiť spätnú preukázateľnosť splnenia uvedenej povinnosti.
4. Základnú finančnú kontrolu vykonávať pri dohodách o rozviazaní pracovného pomeru pred vstupom do záväzku.
5. V prípade zistenia nesúladu medzi obsahom požiadavky na vykonanie verejného obstarávania v písomnej podobe a jej zaevidovaním v elektronickej podobe – v IS

Fabasoft, vyzvať predkladateľa požiadavky na jeho odstránenie a pokračovať vo verejnom obstarávaní, až po tom, čo bude nesúlad odstránený a požiadavka považovaná za kompletnú.

6. Pri zadávaní zákaziek postupovať v súlade s internými predpismi o verejnom obstarávaní a zákonom o verejnom obstarávaní, neobchádzať stanovené postupy a zabezpečiť zadokumentovanie každého úkonu tak, aby bol postup verejného obstarávateľa prehľadný a spätne kontrolovateľný. Za týmto účelom evidovať všetky doklady a dokumenty vyhotovené za účelom dokumentácie postupu, takým spôsobom, aby ich obsah v písomnej podobe v spisovej dokumentácii zodpovedal aj obsahu v elektronickej evidencii a tiež tak, aby boli evidované v čase, kedy k ich vytvoreniu došlo v záujme zachytenia chronológie jednotlivých krokov. Zabezpečiť dôslednú kontrolu dodržiavania interných predpisov a zákona o verejnom obstarávaní zodpovednými zamestnancami. Rovnako zabezpečiť účinný výkon základnej finančnej kontroly, najmä overovaním jednotlivých častí finančnej operácie (v podmienkach úradu KSK na kontrolnom liste).
7. Pri zadávaní zákaziek postupovať spôsobom, ktorý vytvorí podmienky pre riadnu, čo najširšiu, hospodársku súťaž zverejňovaním výziev na predkladanie cenových ponúk (na webovom sídle KSK) a podmienky pre získanie, čo najväčšieho počtu ponúk v záujme získania ekonomicky najvýhodnejšej ponuky pri čo najnižšej finančnej a administratívnej náročnosti procesu verejného obstarávania, teda tak, aby bol dodržaný princíp hospodárnosti a efektívnosti vo verejnom obstarávaní. Zabezpečiť aktualizáciu plánu verejného obstarávania. Pri príprave zmlúv dbať na primeranosť podmienok zodpovednosti za kvalitu predmetu plnenia.

V Košiciach dňa 05. októbra 2018

Ing. Ľubomír Hudák, hlavný kontrolór