

Košický samosprávny kraj

Bod č.4

Správa o výsledkoch kontroly za obdobie jún 2006 až júl 2006

Predkladateľ

a spracovateľ: JUDr. Vojtech Farkaš

Hlavný kontrolór Košického samosprávneho kraja

august 2006

**Návrh na uznesenie
zo 7. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja,
konaného dňa 28.8.2006 v Košiciach**

k bodu č. 4

Správa o výsledkoch kontroly za obdobie jún 2006 až júl 2006

Uznesenie

**Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja v zmysle § 19e ods. 1, písm. d) zákona
č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov,**

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontroly za obdobie jún 2006 až júl 2006

V zmysle § 19e ods. 1 písm. d) zákona č. 302/2001 o Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o samospráve vyšších územných celkov) a uznesenia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č.2004/216 zo dňa 21.6.2004 predkladám správu o výsledkoch kontrol vykonaných zamestnancami Útvoru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie mesiacov jún 2006 až júl 2006 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v Spojenej škole s organizačnými zložkami

Dievčenská odborná škola a Stredné odborné učilište v Kráľovskom Chlmci,

v Gymnáziu na Opatovskej ceste v Košiciach, v NsP Spišská Nová Ves, NsP Štefana

Kukuru v Michalovciach a v NsP v Trebišove. Kontrola sa vykonáva v Spišskom divadle

v Spišskej Novej Vsi.

A. Na Úrade Košického samosprávneho kraja boli vykonané 3 kontroly a to so

zameraním na kontrolu dodržiavania pracovného času zamestnancami Úradu KSK, so

zameraním na vykonanie investičnej akcie v NsP Spišská Nová Ves a so zameraním na

kontrolu plnenia prijatých opatrení. Kontrola sa vykonáva na Úrade KSK ako následná

finančná kontrola so zameraním na PPP projekty.

Z vyššie uvedených ukončených kontrol bola kontrola plnenia opatrení vykonaná v NsP Štefana Kukuru v Michalovciach, v NsP v Trebišove a na Úrade KSK. V ostatných subjektoch bola vykonaná následná finančná kontrola.

Následné finančné kontroly vykonané v jednotlivých organizáciách boli zamerané najmä na dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, zákona č. 563/1991 Zb. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zákona č. 562/2003 Z. z., zákona č. 263/1999 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov, zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, zákona č. 313/2001 Z. z. o verejnej službe v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach

z príjmov v znení neskorších predpisov, zákona č. 595/2003 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov, zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom фонде a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, Zákonníka práce, zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov, zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov.

Gymnázium, Opatovská cesta, Košice

Zamestnanci Útvary hlavného kontrolóra vykonali v čase od 26.5.2006 do 29.6.2006 následnú finančnú kontrolu s vyššie uvedeným zameraním v Gymnázii, Opatovská cesta v Košiciach (ďalej len v škole). Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2004 do 31.12.2005.

Škola v roku 2004 dosiahla celkové príjmy v sume 176 742,- Sk, z toho 5 300,- Sk z prenájmu, 170 579,- Sk zo stravného a ostatných predajov a 863,- Sk z dobročinných príspevkov.

V roku 2005 dosiahla celkové príjmy v sume 339 780,- Sk, z toho 57 408,- Sk z prenájmu 282 367,- Sk zo stravného a ostatných predajov.

Schválený a upravený rozpočet výdavkov na rok 2004 predstavoval sumu 18 146 000,- Sk, z toho 18 046 000,- Sk bežné výdavky a 100 000,- Sk kapitálové výdavky. Na rok 2005 bol zriaďovateľom schválený a upravený rozpočet len bežných výdavkov v sume 16 642 000,- Sk.

Závázky k 31.12.2005 boli v sume 198 928,- Sk po lehote splatnosti a v sume 234 676,- Sk v lehote splatnosti. Zo záväzkov po lehote splatnosti tvorili 120 091,- Sk neuhradené faktúry za plyn. Pohľadávky po lehote splatnosti neboli.

Najzávažnejšie nedostatky v škole boli zistené pri správnom financovaní, verejného obstarávania a prenájmu majetku. V správe uvádzam len závažnejšie nedostatky.

Ako už bolo uvedené, škola mala v rozpočtovom roku 2005 poskytnuté od zriaďovateľa finančné prostriedky v celkovej sume 16 642 000,- Sk na financovanie bežných výdavkov, ktoré aj v uvedenej sume vyčerpala.

Podľa knihy došlých faktúr, ako aj podľa vykonanej inventarizácie záväzkov k 31.12.2005 evidovala škola záväzky v sume 433 605,- Sk, z toho **po lehote splatnosti v sume 198 928,- Sk.**

Škola podľa výkazu o plnení rozpočtu vyčerpala finančné prostriedky poskytnuté zriaďovateľom z normatívnych prostriedkov na osobné náklady v sume 13 596 343,- Sk a na prevádzku v sume 1 538 461,- Sk. V osobných nákladoch sú zahrnuté aj finančné prostriedky poskytnuté na časť nenárokovateľnej zložky platu – odmeny v sume 323 750,- Sk, pričom v decembri 2005 boli vyplatené odmeny v sume 82 500,- Sk. Škola v rámci svojich právomocí prerozdelením normatívnych prostriedkov v prospech osobných nákladov a v neprospech prevádzkových nákladov. Nedostatok finančných prostriedkov na prevádzku školy mali riešiť racionalizačnými opatreniami v personálnej oblasti (znížením počtu zamestnancov), alebo znížením nenárokovateľných zložiek platu.

Škola sa nemohla zaväzovať v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok, a ktoré zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku.

Neuhradením záväzkov došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 198 929,- Sk.

Škola za porušenie finančnej disciplíny je povinná zaplatiť pokutu, ktorá sa ukladá v závislosti od závažnosti porušenia finančnej disciplíny a dĺžky trvania protiprávneho stavu v sume od 1 000,- Sk do 300 000,- Sk.

Pri kontrole ostaných bežných účtov bolo zistené, že škola prijíma a nakladá s finančnými prostriedkami Európskej únie prijatými na základe poskytnutého grantu.

Podľa údajov z hlavnej knihy za rok 2004 prijala škola finančné prostriedky v sume 216 719,- Sk a v roku 2005 v sume 133 185,- Sk. Uvedené finančné prostriedky používala tak, že z mimorozpočtového účtu previedla finančné prostriedky do pokladne a použila na hotovostné vyplatenie zamestnancovi zodpovednému za projekt, ktorý v súlade so zmluvou zabezpečoval finančné zúčtovanie a poskytnutie finančnej správy poskytovateľovi.

Obraty v jednotlivých sumách (príjem a výdaj) sú zaevidované v pokladničnej knihe, ale v účtovných knihách (denník účtovania a hlavná kniha) tieto obraty nie sú zaznamenané.

Uvedeným postupom neúčtovali o pohybe peňazí a príjem a výdaj neklasifikovali v súlade s rozpočtovou klasifikáciou z dôvodu, že mimorozpočtové prostriedky nepoužili prostredníctvom svojho rozpočtu (odvod na príjmový účet a po úprave rozpočtu zriaďovateľom použitie prostredníctvom výdavkového účtu).

Správne mali prostriedky prijaté od iných subjektov, napríklad formou dotácie alebo grantu viesť v rozpočtovej organizácii na samostatnom mimorozpočtovom účte a pri použití ich odviesť na osobitný príjmový účet pre doplnkové zdroje a výdavky realizovať zo svojho výdavkového účtu.

Nesprávnym nakladaním s finančnými prostriedkami v sume 69 496,- Sk v roku 2004 a v sume 188 000,- Sk v roku 2005 **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, zákona o rozpočtových pravidlách, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 188 000,- Sk.**

Kontrolou prostriedkov darovacieho účtu bolo zistené, že škola prijímala na darovací účet, ktorý je mimorozpočtovým účtom aj peňažné prostriedky získané z dobropisov od dodávateľov potravín do školskej jedálne. V prípade dobropisov za dodávky potravín tieto prostriedky majú byť prijaté na stravovací účet, resp. ak ide o iné dodávky tak na vkladový výdavkový účet počas rozpočtového roka, alebo na príjmový vkladový účet ak ide o dobropisy za dodávky hradené v predchádzajúcom rozpočtovom roku.

Na mimorozpočtovom darovacom účte sa vedú finančné prostriedky prijaté od iných subjektov na základe darovacej zmluvy.

V roku 2004 boli takto prijaté na darovací účet a nesprávne účtované finančné prostriedky v sume 876,- Sk a v roku 2005 v sume 5 535,- Sk.

Došlo týmto k porušeniu zákona o účtovníctve, Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92, zákona o rozpočtových pravidlách, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 5 535,- Sk.

Nedostatky boli zistené pri tvorbe sociálneho fondu. Za rok 2004 netvoril fond v ustanovenom rozsahu, pretože za december 2004 nezaúčtovala škola tvorbu fondu a nepreviedla finančné prostriedky na účet sociálneho fondu v sume 7 325,- Sk a na osobitný účet fondu neprevádzala prostriedky vo výške jednej dvanástiny do 15 dní po začatí každého mesiaca vo forme preddavkov z predpokladanej ročnej výšky základu na určenie povinného prídeltu. **Bol porušený zákon o sociálnom fonde.**

Škola v roku 2004 uzavrela 3 zmluvy na dobu neurčitú s dodávateľmi kuracieho a morčacieho mäsa, pretlaku, leča a kompótov a na mliečnych výrobkoch na dobu neurčitú. Za uvedené predmety obstarávania zaplatili za obdobie od mesiaca september 2004 do konca roka 2005 celkom sumu **330 962,-Sk. Pri uzavieraní zmlúv nepoužili metódy a postupy verejného obstarávania.** Vzhľadom k cene predmetu obstarávania za uvedené obdobie mal obstarávateľ postupovať podprahovou metódou s nižšou cenou.

Mäso obstarali podprahovou metódou s nižšou cenou v roku 2004. S dodávateľom uzavrel obstarávateľ zmluvu na dobu neurčitú. Za rok 2004 a 2005 objednali na základe tejto zmluvy mäso v celkovej sume 561 519,- Sk bez DPH. Obstarávateľ mal postupovať podlimitnou metódou verejného obstarávania.

Bol porušený zákon o verejnom obstarávaní.

V roku 2005 uzavreli zmluvu o nájme fasády telocvične na umiestnenie 2 ks reklamných panelov typu billboard na dobu neurčitú za sumu 15 000,- Sk/rok. Obvyklá cena nájomného za reklamy umiestnené na pozemkoch, plochách a iných plochách v meste Košice bola stanovená na sumu 1 200,- Sk za 1 m² reklamného panelu za rok. Škola si **znížila príjmy z prenájmu o sumu 8 985,- Sk v roku 2005 a nepostupoval v súlade so zákonom o majetku vyšších územných celkov a Zásadami hospodárenia s majetkom KSK.**

V oblasti účtovníctva boli zistené viaceré nedostatky.

Účtovné zápisy v účtovných knihách sa vykonávali bez doloženia účtovných prípadov účtovnými dokladmi.

Došlé faktúry boli účtované až pri ich úhrade priamo do nákladov, resp. ako obstaranie zásob alebo dlhodobého majetku. V 2. polroku 2005 neúčtovali o záväzkoch a o ich úhrade pri ich vzniku, ale len o stave záväzkov (neuhradené dodávky tovarov a služieb) v danom mesiaci.

Opravy účtovných záznamov boli v škole vykonávané takým spôsobom, že nebol uvedený obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou, t.j. pri opravách účtovných zápisov, keď vystavujú interné účtovné doklady neuvádzali v nich obsah pôvodného účtovného zápisu, ktorý sa opravuje.

Pri kontrole účtovných dokladov bolo zistené, že škola pri účtovaní prepisu miezd účtuje aj zrážky zo mzdy. Zrážky so mzdy, ktoré tvoria zrážky z dôvodu sporenia, výplaty mzdy na osobné účty, odborové príspevky boli zaúčtované na stranu MD 331 Zamestnanci a D 379 Iné záväzky. Vecne však nezaniká záväzok voči zamestnancovi z pracovnoprávneho vzťahu (nevyplatená mzda), ktorý je účtovaný na účte 331 a teda nie je dôvod preúčtovať záväzok voči zamestnancom z nevyplatennej mzdy na účet 379 Iné záväzky, kde sa účtujú záväzky, ktoré nie sú účtované na účtoch záväzkov uvedených v účtovej triede 3.

Údaje vedené v pokladničnej knihe neboli zaznamenávané chronologicky. Účtovné zápisy neboli vo všetkých prípadoch v účtovnom období zaznamenávané priebežne a vykonané opravy účtovných záznamov (prepisovaním, škrtaním) nie sú vykonané tak, aby bolo možné určiť osobu, ktorá vykonala opravu, deň jej vykonania a obsah účtovného záznamu pred opravou a po oprave. Kontrolou pokladničnej hotovosti v pokladnici školskej jedálne bol zistený rozdiel – prebytok v sume 2 810,- Sk. Uvedený rozdiel bol spôsobený nezaevidovaním vystavených príjmových a výdavkových dokladov v pokladničnej knihe. Ďalej bolo zistené, že inventarizácia pokladničnej hotovosti pokladnice za roky 2004 a 2005 nebola vôbec vykonaná.

Vyššie uvedenými nedostatkami v účtovaní došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92.

V pokladničnej knihe si škola stanovila limit pokladničnej hotovosti na rok 2004 v sume 10 000,- Sk a na rok 2005 nesprávne v sume 20 000,- Sk. Limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti určený v pokladničnej knihe prekračovali. **Bol porušený zákon o štátnej pokladnici.**

Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly bolo zistené, že v škole sa vykonáva predbežná finančná kontrola formálne na likvidačnom liste s uvedením podpisov osôb zodpovedných za jednotlivé postupy, resp. okruhy finančných operácií a to všetky overenia v ten istý deň. Na objednávke, ani na likvidačnom liste nie je zodpovednou osobou potvrdené vykonanie predbežnej finančnej kontroly ešte pred odoslaním objednávky, ale až po vystavení faktúry dodávateľom.

Bol porušený zákon o finančnej kontrole.

Spojená škola s organizačnými zložkami Dievčenská odborná škola a Stredné odborné učilište, Kráľovský Chlmec

V čase od 24.5.2006 do 19.6.2006 bola vykonaná následná finančná kontrola v Spojenej škole s org. zl. DOŠ a SOU v Kráľovskom Chlmcu, ktorá vznikla spojením dvoch škôl – Dievčenskej odbornej školy a Stredného odborného učilišťa dňom 1.9.2005. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2004 do 31.12.2005.

Dievčenská odborná škola v roku 2004 dosiahla príjmy v sume 87 220,- Sk a do 31.8.2005 v sume 25 700,- Sk.

Na rok 2004 bol schválený a upravený rozpočet bežných výdavkov v sume 2 905 000,- Sk. Bežné výdavky boli použité v sume 2 903 216,- Sk.

Od 1.1.2005 do 31.8.2005 bol schválený a upravený rozpočet bežných výdavkov v sume 2 176 000,- Sk. Bežné výdavky boli použité v sume 2 174 680,- Sk.

Stredné odborné učilište v roku 2004 dosiahlo príjmy v sume 1 530 172,- Sk a do 31.8.2005 v sume 545 475,- Sk. Vlastné príjmy ako záväzný ukazovateľ rozpočtu školy boli zriaďovateľom určené v roku 2004 v sume 660 000,- Sk a k 31.8.2005 v sume 642 000,- Sk.

Na rok 2004 bol schválený a upravený rozpočet bežných výdavkov v sume 12 455 000,- Sk.

Od 1.1.2005 do 31.8.2005 bol schválený a upravený rozpočet bežných výdavkov v sume 8 768 000,- Sk. Bežné výdavky boli použité v sume 8 757 838,- Sk.

Spojená škola od 1.9.2005 do 31.12.2005 v roku 2005 dosiahla príjmy v sume 164 110,- Sk. Vlastné príjmy ako záväzný ukazovateľ rozpočtu školy na rok 2005 boli zriaďovateľom určené v sume 158 000,- Sk.

Na rok 2005 bol schválený a upravený rozpočet bežných výdavkov v sume 5 590 000,- Sk. Bežné výdavky boli použité v sume 5 589 864,- Sk.

Najzávažnejšie nedostatky boli zistené v oblasti odmeňovania a verejného obstarávania. V správe sú uvedené len závažnejšie nedostatky.

V 37 dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru uzavretými Stredným odborným učilištom a Dievčenskou odbornou školou v kontrolovanom období boli nedostatky zistené v tom, že dohody o vykonaní práce, boli uzavreté na úlohy, ktoré neboli vymedzené výsledkom a neboli uzavreté najmenej deň pred dňom začiatku plnenia pracovnej úlohy. **Došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Škola v dvoch prípadoch poskytla zamestnancom na dohody o prácach mimo pracovného pomeru odmeňovanie priaznivejšie, ako by boli plnenia pre zamestnancov v pracovnom pomere. Celkom za kontrolované obdobie vyplatila neoprávnene sumu 3 990,- Sk v roku 2004 a sumu 1 887,- Sk v roku 2005.

Došlo k porušeniu Zákonníka práce, zákona o rozpočtových pravidlách, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 5 877,- Sk .

Stredné odborné učilište zakúpilo na leasing osobné motorové vozidlo Škoda Octavia-classic 1,9 TDI v roku 2004 za sumu 453 268,- Sk bez DPH. Obstarávateľ nemá dokumentáciu k verejnému obstarávaniu, ktorá by nasvedčovala, že škola použila postupy a metódy v zmysle zákona o verejnom obstarávaní. Dala iba písomné vyjadrenie k použitej metóde verejného obstarávania. Podľa tohto vyjadrenia obstarávanie bolo zabezpečené metódou rokovacieho konania bez zverejnenia podľa § 66 ods. 2 písm. c) zákona o verejnom obstarávaní, nakoľko bolo zabezpečené v rámci akcie, ktorá trvala len veľmi krátku dobu – koniec mesiaca september, za akciovú cenu. Aj v takom prípade by však došlo k porušeniu zákona, pretože uvedená metóda v danom prípade nemohla byť použitá.

Taktiež k zakúpeniu 7 ks PC zostáv v celkovej sume 89 600,- Sk v roku 2004 nemá škola ako obstarávateľ dokumentáciu k verejnému obstarávaniu. Obstarávateľ dal len písomné vyjadrenie k použitej metóde verejného obstarávania.

Bol porušený zákon o verejnom obstarávaní.

V Dievčenskej odbornej škole, Strednom odbornom učilišti a aj v Spojenej škole nesprávne účtovali sociálny fond, pretože o jeho tvorbe účtoval až pri pripísaní finančných prostriedkov na účet sociálneho fondu v banke na účtoch MD strane účtu 262 rozpočtovej podpoložky 637016 Prídel do sociálneho fondu a účtoch D strane účtu 241102 a na účet 912 (952) – Fond sociálny zaúčtovali prídel do sociálneho fondu a nie jeho tvorbu, čím došlo k **porušeniu zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. 24 501/2003 – 92.**

Kontrolou pokladničných dokladov v Dievčenskej odbornej škole bolo zistené, že k vyúčtovaniu nákupov v hotovosti sú k výdavkovým pokladničným dokladom doložené doklady z elektronickej registračnej pokladne, ktoré sú na tzv. termopapieroch, na ktorých nie sú zachovávané údaje, čím došlo k **porušeniu zákona o účtovníctve.**

Stredné odborné učilište vykázalo výsledok hospodárenia hlavnej činnosti v roku 2004 stratu vo výške 1 002 283 ,-Sk a k 31.8.2005 stratu vo výške 993 177 ,-Sk.

Kontrolou hospodárenia a správnosti vyčíslenia výsledkov hospodárenia hlavnej činnosti Stredného odborného učilišťa – príspevkovej organizácie bolo zistené, že zakúpením osobného motorového vozidla Škoda Octavia-classic 1,9 TDI dňa 29.09.2004 na leasing nesprávnym zaúčtovaním prvej splátky do nákladov bez časového rozlíšenia si znížilo výsledok hospodárenia v roku 2004 o sumu 143 839,- Sk a v roku 2005 si zvýšilo výsledok hospodárenia o sumu 35 959,- Sk. **Správny výsledok hospodárenia za rok 2004 mal byť strata vo výške 858 444,-Sk a k 31.8.2005 strata vo výške 1 029 136,-Sk.**

Bol porušený zákon o účtovníctve a Opatrenie MF SR č. 24 501/2003 – 92.

Stredná odborná škola a Spojená škola vykonáva podnikateľskú činnosť (bufet). Účtovný výsledok hospodárenia – zisk v Strednej odbornej škole za rok 2004 bol v sume 10 430,-Sk a do 31.8.2005 bol výsledok hospodárenia - strata v sume 23 301,-Sk. Do konca roka však už ako v Spojenej škole bol dosiahnutý kladný výsledok hospodárenia v sume 40 769,- Sk.

Kontrolou bolo zistené, že v nákladoch nebola zahrnutá napr. pomerná časť nákladov na odpisy, na spotrebu elektrickej energie, PHM, vody a tepelnej energie, ktoré súvisia s príjmami dosiahnutými v podnikateľskej činnosti, **čím došlo k porušeniu zákona o dani z príjmov.**

Predbežná finančná kontrola v Strednom odbornom učilišti, Dievčenskej odbornej škole ako aj v Spojenej škole s org. zl. DOŠ a SOU sa nevykonávala pred vstupom do záväzku pri objednávaní služby, prípadne objednávaní tovaru , ale až niekoľko dní po vystavení objednávky, resp. po prijatí faktúry za tovar.

Bol porušený zákon o finančnej kontrole a Smernica na zabezpečenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly.

Nemocnica s poliklinikou v Spišskej Novej Vsi

Následná finančná kontrola bola vykonaná v čase od 10.5.2006 do 30.6.2006. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2003 do 31.12.2005 so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami pri adaptácii priestorov 1. poschodia hlavnej budovy NsP Spišská Nová Ves pre účely gynekologicko-pôrodnického oddelenia (prest'ahovanie z Rázusovej ul.) a 2. poschodia hlavnej budovy NsP Spišská Nová Ves pre účely vytvorenia nového neurologického oddelenia.

Dôvod následnej finančnej kontroly spočíval najmä v porovnaní príčiny nižšej nákladovosti pri vytvorení neurologického oddelenia, ktoré zabezpečovala NsP v porovnaní s adaptáciou gynekologicko-pôrodnického oddelenia, ktorú zabezpečoval Úrad KSK.

Skutočné náklady na adaptáciu gynekologicko-pôrodnického oddelenia boli v sume 31 233 632,-Sk a na vytvorenie neurologického oddelenia v sume 15 700 584,-Sk.

Pri adaptácii gynekologicko-pôrodnického oddelenia NsP zabezpečovala iba projektovú dokumentáciu. Výber zhotoviteľa stavby, ako aj výber stavebného dozoru zabezpečoval Úrad KSK.

Gynekologicko-pôrodnické oddelenie sa pred presťahovaním nachádzalo v samostatnom objekte v centre mesta na Rázusovej ul. S cieľom znižovania prevádzkových nákladov a zabezpečenia lepších hygienických a prevádzkových podmienok pre poskytovanie zdravotníckej starostlivosti, vedenie nemocnice rozhodlo v auguste 2003 o presťahovaní gynekologicko-pôrodnického oddelenia z objektu na ul. Rázusovej č. 3 v Spišskej Novej Vsi do objektu NsP.

Priestory v objekte NsP potrebné pre potreby gynekologicko-pôrodnického oddelenia bolo potrebné stavebne upraviť. Obstarávateľ - NsP predpokladal náklady na stavebné úpravy v sume cca 1 200 000,- Sk. Pôvodný zámer rátať iba s adaptáciou priestorov na 2. nadzemnom podlaží.

Na základe vstupu SR do EÚ sa zmenili normy natoľko, že pôvodný plánovaný rozsah prác a vymedzených priestorov sa ukázal ako nepostačujúci a preto bolo rozhodnuté, že ďalšie potrebné priestory vzniknú posunom chirurgického oddelenia (lôžkovej časti) na 2. nadzemnom podlaží a na 1. nadzemnom podlaží na úkor zmenšenia priestorov vyhradených na poskytovanie inej zdravotníckej starostlivosti, ktoré bolo potrebné taktiež adaptovať. Boli adaptované aj priestory prevádzky fyziatricko-rehabilitačného oddelenia na 1. nadzemnom podlaží. Gynekologicko-pôrodnické oddelenie bolo zriadené iba na 2. nadzemnom podlaží. Adaptačné práce boli vykonané na ploche 1 957 m². Začiatok stavby bol určený na október 2004 a ukončenie na október 2005.

Rozhodnutie o presťahovaní gynekologicko-pôrodnického oddelenia bolo vykonané bez dôkladnej prípravy. Výsledkom tohto postupu bola nesprávne určená výška nákladov a zadanie spracovania dokumentácie iba na úrovni, ktorá sa vyžaduje k písomnému ohláseniu stavebných úprav na základe dohody o vykonaní práce miesto riadnej projektovej dokumentácie.

Nemocnica s poliklinikou pre stavbu „Adaptácia priestorov pre gynekologicko-pôrodnické oddelenie v budove NsP“ uzatvorila dohody o vykonaní práce na spracovanie jednoduchej projektovej dokumentácie a zabezpečovala verejné obstarávanie na dodávateľa projektovej dokumentácie pre stavebné konanie.

Dohody o vykonaní práce uzavrela NsP dňa 1.8.2003 so zamestnancami - projektantka a stavebný dozor (dcéra a otec) na spracovanie jednoduchej projektovej dokumentácie. K dohode o vykonaní práce predložila projektantka Preukaz o odbornej spôsobilosti na vybrané činnosti vo výstavbe. Kontrolou bolo zistené, že preukaz odbornej spôsobilosti stratil platnosť dňa 1.4.2002 a v čase uzatvorenia dohody o vykonaní práce zamestnankyňa nebola zapísaná v zozname stavebných inžinierov vedenom Slovenskou komorou stavebných inžinierov.

Ani jej otec nebol oprávnený spracovávať projektovú dokumentáciu, pretože mohol vykonávať iba stavebný dozor.

Dohodu o vykonaní práce nemožno uzatvárať na projektovú dokumentáciu, ktorá je predmetom ochrany podľa autorského zákona.

NsP odstúpila od dohody o vykonaní práce dňa 10.10.2003 z dôvodu, že projektantka pri uzatváraní dohody uviedla, že uvažované stavebné úpravy nebudú podliehať režimu stavebného povolenia a že tieto projekty vzhľadom na vlastnú kvalifikáciu môže osobne

spracovať. Zamestnávateľ však zistil, že uvažované stavebné zásahy budú podliehať stavebnému povoleniu, a aj napriek tomu uvedeným zamestnancom vyplatil odmenu aj za dni od 11. do 22.10.2003, pričom projektantka ani nedodrжала termín predloženia spracovanej projektovej dokumentácie, ktorý bol stanovený do 1.10.2003.

V nadväznosti na uvedené dňa 13.10.2003 predložila NsP na stavebný úrad Mesta Spišská Nová Ves, písomné ohlásenie stavebných úprav, ktoré sa týkali zriadenia gynekologicko-pôrodnického oddelenia. Mesto Spišská Nová Ves listom zo dňa 15.10.2003 oznámilo, že na základe zistenia rozsahu a obsahu stavebných prác, možno ohlásené stavebné úpravy uskutočniť iba na základe stavebného povolenia a projektovej dokumentácie, ktorá musí byť vypracovaná oprávnenou osobou.

Pretože nemocnica už 3.9.2003 rozhodla, že na zabezpečenie vypracovania projektovej dokumentácie vykoná verejné obstarávanie rokovacím konaním bez zverejnenia podprahovou metódou s nižšou cenou, nebol dôvod na ďalší výkon prác na základe dohody o vykonaní práce. Za mesiac september a október bola zamestnancom vyplatená odmena v sume 43 709,- Sk.

Na základe dohôd o vykonaní práce boli neehospodárne a neefektívne vynaložené finančné prostriedky v celkovej sume 58 991,- Sk (35 961,- Sk plus 23 030,- Sk), ktoré boli vyplatené na základe dohôd o vykonaní práce.

Správne mala NsP uzatvoriť Zmluvu o dielo a zhotoviteľ projektovej dokumentácie mal byť vybraný verejným obstarávaním.

Došlo tým k porušeniu Zákonníka práce, zákona o rozpočtových pravidlách a nemocnica nepostupovala v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

Obstaranie projektovej dokumentácie sa vykonávalo po predchádzajúcom zistení podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Dňa 3.9.2003 NsP stanovila predpokladanú cenu predmetu obstarávania projektovej dokumentácie v sume 230 000,- Sk na základe predpokladaných investičných nákladov stavebnej časti v sume 2,6 mil. Sk. Bolo rozhodnuté, že pri obstarávaní projektovej dokumentácie sa bude postupovať podprahovou metódou s nižšou cenou a že na uzavretie zmluvy sa použije zjednodušený postup verejného obstarávania rokovacím konaním bez zverejnenia. Kontrolou bolo zistené, že vo výzve na predloženie cenovej ponuky na projektové práce stavby zo dňa 10.9.2003 obstarávateľ neurčil predpokladané náklady na stavebnú časť realizácie stavby. Z vyhodnotenia ponúk bol dňa 16.10.2003 spracovaný záznam a nie zápisnica. Záznam nebol podpísaný všetkými členmi komisie. **Bol porušený zákon o verejnom obstarávaní.**

Zhotoviteľ projektovej dokumentácie odovzdal dňa 29.12.2003 dispozičné riešenie stavebnej časti vrátane búracích prác. Za uvedené práce vyfakturoval cenu v sume 136 800,- Sk. V ďalšom plnení zmluvy sa nepokračovalo z dôvodu zásadných zmien v požiadavkách obstarávateľa na adaptáciu priestorov a bola uzavretá nová zmluva bez zohľadnenia predchádzajúcej práce, za ktorú bola zaplatená suma 136 800,- Sk.

Pri použití prostriedkov na úhradu nákladov spojených s vyhotovením projektovej dokumentácie nebola zachovaná maximálna hospodárnosť a efektívnosť ich použitia. **Bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách.**

Za vyššie uvedené nedostatky sú zodpovední predchádzajúci štatutári NsP.

Cieľom vytvorenia lôžkového oddelenia neurológie bolo doplniť základné lôžkové oddelenia NsP pre komplexnejšie a kvalitnejšie poskytovanie zdravotnej starostlivosti v spádovej oblasti, zlepšiť celkové využitie priestorov a tým aj efektívnosť prevádzky nemocnice.

Lôžkové oddelenie neurológie NsP vzniklo adaptáciou priestorov na 3. nadzemnom podlaží. Stavebné úpravy sa týkali iba vnútorných priestorov s plochou 1 301,99 m².

Na základe Poverenia predsedu KSK zo dňa 8.8.2005 vykonávala NsP verejné obstarávanie na zhotoviteľa stavby „Rekonštrukcia časti budovy NsP Spišská Nová Ves pre neurológiu v predpokladanej cene 13,1 mil. Sk vrátane dane z pridanej hodnoty. NsP pri zabezpečovaní úkonov spojených so stavebným konaním stavby zastupovala investora – Košický samosprávny kraj.

NsP pri obstarávaní projektu a dodávateľa stavby postupoval podlimitnou metódou verejná súťaž s predmetom obstarávania „Adaptácia priestorov NsP Spišská Nová Ves pre vytvorenie oddelenia neurológie“ (vypracovanie projektovej dokumentácie a zhotovenie práce).

Z predloženej dokumentácie bolo zistené, že súťažné podklady v jednom bode nie sú spracované v súlade s oznámením o vyhlásení metódy verejného obstarávania. V oznámení o vyhlásení metódy bola stanovená podmienka preukázania celkového počtu zamestnancov a v súťažných podkladoch obstarávateľ požadoval vyhlásenie o priemernom počte zamestnancov za rok 2004 a o počte vedúcich zamestnancov. **Bol porušený zákon o verejnom obstarávaní.**

Ďalej bol nedostatok zistený v tom, že vybúraný použiteľný materiál bol zo stavby objednávatelom prevzatý a uložený podľa charakteru do jednotlivých skladov. Na tento materiál neboli vystavené skladové príjemky a tento materiál nie je evidovaný, čo nevylučuje prípadnú neprípustnú manipuláciu.

Došlo k porušeniu Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.

Úrad Košického samosprávneho kraja

Zamestnanci Útvary hlavného kontrolóra KSK vykonali následnú finančnú kontrolu so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami pri adaptácii priestorov NsP Spišská Nová Ves pre účely gynekologicko-pôrodnického oddelenia a pre účely vytvorenia nového lôžkového oddelenia neurológie v čase od 10.5.2006 do 20.7.2006. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2003 do 31.12.2005.

Na adaptácii priestorov Nemocnice s poliklinikou Spišská Nová Ves pre zriadenie gynekologicko-pôrodnického oddelenia Úrad Košického samosprávneho kraja zabezpečil obstaranie služieb spojených so zabezpečením verejného obstarávania pre výber zhotoviteľa stavby „Adaptácia priestorov pre gynekologicko-pôrodnické oddelenie v budove NsP, Spišská Nová Ves.“, výber zhotoviteľa stavby a stavebného dozoru na stavbe a financovanie nákladov stavby z kapitálového rozpočtu Košického samosprávneho kraja.

Nedostatky vo verejnom obstarávaní boli zistené pri obstaraní zhotoviteľa stavby a stavebného dozoru.

Dokumentácia k verejnému obstarávaniu na zhotoviteľa stavby neobsahuje vyhlásenie osoby, ktorá sa zúčastnila na príprave a vyhotovení súťažných podkladov, že bude zachovávať mlčanlivosť o ich obsahu až do dňa, keď sa poskytnú uchádzačom.

Pri obstaraní služby stavebného dozoru na stavbe v dokumentácii nie sú čestné vyhlásenia členov komisie menovaných na vyhodnotenie ponúk.

Vo vyššie uvedených prípadoch došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.

Ďalší zistený nedostatok bol v tom, že v obchodných podmienkach na uskutočnenie prác „Adaptácia priestorov pre gynekologicko-pôrodnické oddelenie v budove NsP, Spišská Nová Ves“ chýba ustanovenie o nakladaní s vybúraným použiteľným materiálom. Úrad KSK

nepoužil všetky právne prostriedky na ochranu majetku samosprávneho kraja, **čím došlo k porušeniu Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

Spoločný záver ku kontrole investičných akcií v NsP Spišská Nová Ves

Kontrolou nebolo zistené neoprávnené zvýšenie cien v priebehu stavby až na vyššie uvedený prípad pri vyhotovení stavebných úprav na základe dohôd o vykonaní práce a pri obstaraní projektovej dokumentácie. Zvýšenie pôvodných cien dohodnutých cien na základe verejného obstarávania bolo odôvodnené. Rozdiely spočívali najmä v rozsahu stavebných prác, rozdielnej ploche, na ktorých sa robili stavebné úpravy.

Pre oddelenie gynekologicko-pôrodnického bolo potrebné vykonať práce na ploche 1 956,99 m² a pre oddelenie neurologického na ploche 1 301,99 m².

Rozdielny charakter poskytovanej zdravotníckej starostlivosti na zriaďovaných oddeleniach mal zásadný vplyv na technické požiadavky uskutočňovanej adaptácie a tým aj na výšku nákladov. Na gynekologicko-pôrodnickom oddelení boli vyššie náklady na vnútorné zdravotnícke zariadenia a montážne práce.

Zriadenie neurologického oddelenia bolo realizované hospodárnejšie, pretože proces verejného obstarávania a stavebný dozor na stavbe boli zabezpečené zamestnancami NsP v rámci plnenia pracovných úloh podľa popisu pracovných činností. Náklady na zmluvné zabezpečenie verejného obstarávania na výber zhotoviteľa a stavebného dozoru na stavbe „Adaptácia priestorov pre gynekologicko-pôrodnické oddelenie v budove NsP, Spišská Nová Ves“ boli v sume 362 260,- Sk.

Úrad Košického samosprávneho kraja, Košice

Kontrola dodržiavania pracovného času zamestnancami Úradu Košického samosprávneho kraja bola vykonaná v dňoch 7.7., 11.7. a 12.7.2006.

Dňa 7.7.2006 v čase od 12.00 hod. do 13.30 hod. bola vykonaná kontrola dodržiavania pracovného času formou overenia prítomnosti zamestnancov na pracovisku, overenia opustenia pracoviska počas prestávky na odpočinok (obedňajšia prestávka) a overenia vypisovania údajov v knihe príchodov a odchodov.

Kontrolou bolo zistené, že 5 zamestnanci Úradu KSK opustili pracovisko bez toho, aby mali vystavenú priepustku a 6 zamestnanci vrátane tých 5 zamestnancov, ktorí opustili pracovisko, nemali odchod z pracoviska zaevidovaný v knihe dochádzky.

Overením prítomnosti zamestnancov na pracovisku a správnosti a úplnosti vypisovania údajov v knihe príchodov a odchodov bolo zistené, že 5 zamestnancov bolo dňa 7.7.2006 prítomných na pracovisku, ale ich príchod na pracovisko nebol zapísaný v knihe príchodov a odchodov.

Zamestnanci Úradu KSK porušili Pracovný poriadok Úradu KSK.

V čase od 7.30 hod. do 8.15 hod. bola dňa 11.7.2006 vykonaná kontrola príchodu zamestnancov na pracovisko. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že 11 zamestnanci sa na pracovisko dostavili oneskorene až po začatí pracovnej doby bez vystavenia priepustky, ktorá by ospravedlňovala ich oneskorený príchod do zamestnania.

Opätovne dňa 12.7.2006 v čase od 7.30 hod. do 8.15 hod. bola vykonaná kontrola dochádzky so zameraním na príchod zamestnancov na pracovisko v čase po 7.30 hod. Po uvedenom čase bol zistený príchod na pracovisko u 4 zamestnancov. Zamestnanci nemali vystavené priepustky, ktoré by ospravedlňovali ich oneskorený príchod do zamestnania.

Kontrola odchodu zamestnancov bola vykonaná dňa 12.7.2006 v čase od 16.00 hod. do 16.30 hod. Pred ukončením pracovnej doby pracovisko opustil 1 zamestnanec o 16.15 hod. Priepustka nebola predložená. V knihe príchodov a odchodov bola uvedená u zamestnanca služobná cesta, bez vyplnenia údajov o čase.

Zamestnanci Úradu KSK porušili Zákonník práce a Pracovný poriadok Úradu KSK.

Úrad Košického samosprávneho kraja

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku vykonanou v čase od 20.4.2006 do 20.7.2006 bolo zistené, že z počtu 44 opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zo strany Úradu KSK bolo nesplnených 12 opatrení, 8 opatrení bolo splnených čiastočne a 3 opatrenia nebolo možné vyhodnotiť z dôvodu, že neboli plánované a vypracované žiadne koncepčné materiály v hodnotenom období a z dôvodu oddialenia realizácie cesty R4 (v období od 16.3.2005 do 31.3.2006).

Na úseku referátu ľudských zdrojov nebolo splnené opatrenie k spracovaniu návrhu nového popisu pracovných funkcií do katalógu pracovných činností, k prepracovaniu Pracovného poriadku Úradu KSK, k neoprávnene vyplateným vyšším mzdám zamestnancov KSK, ako aj k dôslednému dodržiavaniu Zákonníka práce.

Kontrolou opatrenia k dôslednému dodržiavaniu Zákonníka práce bolo napr. zistené, že k dohode o brigádnickej práci študentov nebolo zabezpečené potvrdenie štatútu študenta ako neoddeliteľnej súčasti dohôd o brigádnickej práci študentov. Uzatvorené boli dohody o vykonaní práce bez preukázania odborných a praktických predpokladov na vykonávanie dohodnutého druhu práce a na práce, ktorá neboli vymedzené výsledkom. Neviedla sa evidencia pracovného času pri prácach vykonávaných na základe dohôd o vykonaní práce a na základe dohody o brigádnickej práci študentov, **čím došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Čiastočne bolo plnené opatrenie k striktnému dodržiavaniu a priebežnej kontrole ustanovenia ods. 1 § 223 Zákonníka práce pri uzatváraní dohôd vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Kontrolou dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru bolo zistené, že dohody o vykonaní práce boli uzatvárané nesprávne napr. na ručnú výrobu vianočných a novoročných pozdravov, vybavovanie agendy týkajúcej sa ochrany životného prostredia, napísanie publikácie „Kvalita školy“, ilustráciu publikácie „Košický samosprávny kraj 2001 – 2005“. **Došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Vyplatenie nižších miezd riaditeľov NsP v Spišskej Novej Vsi a v Trebišove bolo riešené iba čiastočne. S účinnosťou od 1.6.2005 bola vykonaná úprava platu riaditeľom, avšak krátenie tarifných plátov za obdobie od 1.1.2004 do 31.10.2004, resp. do 31.05.2005 nebolo vyriešené. Opatrenie bolo splnené čiastočne.

Opatrenia stanovené pre odbor investícií a správy majetku k spracovaniu ročného plánu verejného obstarávania, k príprave prechodu na portál verejného obstarávania e – procurement, k dôslednému dodržiavaniu princípu hospodárnosti a efektívnosti prenájmu nebytových priestorov za účelom zhodnocovania majetku KSK, k rozobratiu zistených nedostatkov v správe z kontroly s pracovníkmi, ktorých sa týkajú, s cieľom predchádzania ich opakovaniu sa v budúcnosti neboli splnené.

Opatrenie týkajúce sa návrhu spôsobu posilnenia metodologickej činnosti pri verejnom obstarávaní na úrade určením okruhu pracovníkov zaoberajúcich sa touto činnosťou pre

jednotlivé odbory bolo splnené čiastočne. Na uvedenom odbore nebol určený pracovník pre metodickú činnosť spojenú s verejným obstarávaním.

Pre odbor financií bolo prijaté opatrenie, aby dôslednejšie skúmali predložené žiadosti o poskytnutie dotácií v zmysle VZN KSK č. 1/2005, či spĺňajú všetky podmienky pre ich poskytnutie. Podľa Pokynu predsedu KSK č. 29/2005, ktorým sa stanovuje postup pri vybavovaní žiadostí o poskytnutie dotácií v súlade s VZN č. 1/2005, ktorý nadobudol účinnosť dňa 6. mája 2005, za posúdenie žiadosti z právneho, vecného a obsahového hľadiska zodpovedajú odvetvové odbory. Finančnému odboru týmto pokynom bola určená iba povinnosť zaregistrovania žiadosti a jej predloženia na posúdenie do Finančnej komisie KSK.

Kontrolou poskytovania dotácií bolo zistené, že prijaté opatrenie neprispelo k odstráneniu nedostatkov. Pri následnej finančnej kontrole na ÚKSK za obdobie od 1.1.2005 do 31.7.2005 so zameraním na poskytnutie dotácií bolo zistené porušenie VZN KSK č. 1/2005 pri poskytnutí dotácie pre obec Margecany a pre mesto Veľké Kapušany. Opatrenie bolo splnené čiastočne.

Organizačný odbor nedoplnil Organizačný poriadok Úradu Košického samosprávneho kraja a opatrenie teda nebolo splnené.

Opatrenie k prepracovaniu interných predpisov KSK za účelom odstránenia nedostatkov zistených kontrolou bolo splnené čiastočne. Bola prepracovaná jedna smernica, avšak ďalších 8 interných noriem nebolo prepracovaných.

Referát vnútornej prevádzky nesplnil opatrenia k analýze výšky hovorného na pevných a mobilných telefónnych linkách a úspornejšiemu riešeniu limitov hovorného a zníženia počtu mobilných telefónov, k prehodnoteniu stanovených noriem spotreby PHM u vozidiel, ktoré riadia vodiči z povolania, k dôslednému mesačnému vykonávaniu kontrol vyplňania žiadaniek a záznamov o prevádzke motorového vozidla, ku kontrole doplňovania PHM za účelom dodržania princípu plnej nádrže pri vyúčtovaní PHM.

Nevypisovaním žiadaniek a nedôsledným vyplňaním záznamov o prevádzke motorového vozidla došlo k **porušeniu internej smernice**.

Čiastočne bolo splnené opatrenie, aby záznamy o prevádzke motorového vozidla boli pracovníkmi KSK vyplňované čitateľne a aby boli vyplnené všetky údaje podľa predtlače, lebo nie v každom prípade boli vyplnené všetky údaje podľa predtlače.

Taktiež čiastočne bolo splnené opatrenie o revízii nájomných zmlúv a odstránení nedostatkov zistených kontrolou.

Kontrolou dokumentácie 4 nájomných zmlúv bolo v jednom prípade zistené, že neboli uplatnené práva na doplatenie zmluvne dohodnutého nájomného za mesiace október, november a december 2004, čím došlo k zníženiu príjmov z prenájmu o 4 950,- Sk a v ďalšej zmluve bol nehospodárne dohodnutý prenájom hnuťelných vecí, čím došlo v roku 2005 k zníženiu príjmov z prenájmu o 2 379,- Sk a k 31.3.2006 v sume 1 189,- Sk.

V prípade tretej prekontrolovanej zmluvy nájomné za nebytové priestory a hnuťelný majetok malo byť dohodnuté minimálne v sume 279 028,- Sk. Rozdiel oproti zmluvne dohodnutému nájomnému je v **sume 172 037,- Sk ročne**.

Uvedeným nevýhodným dohodnutím nájomných zmlúv **došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja**.

V súvislosti s vyskytujúcimi sa nedostatkami na úseku výberového konania a verejného obstarávania zistenými pri následnej finančnej kontrole bola vykonaná kontrola aj v tomto smere. Kontrolou bolo zistené, že výberová komisia na výberové konanie pozvala uchádzačov, ktorí nespĺňali kvalifikačné predpoklady a nespĺňali iné kritériá a požiadavky stanovené ako veľmi dôležité pri vyhlásení výberového konania.

Výberová komisia nesprávne vyhodnotila predloženú dokumentáciu uchádzačov výberového konania, keď vybrala uchádzačku, ktorá nespĺnila kvalifikačné predpoklady

podľa požiadaviek vyhlásených vo výberovom konaní a nesplnila požiadavku stanovenú ako veľmi dôležitú pri vyhlásení výberového konania.

Na základe kontroly prijatých opatrení a ich účinnosti, bola ku kontrole v rámci dodržiavania ustanovení zákona o verejnom obstarávaní výberovým spôsobom vybratá podlimitná verejná súťaž na práce spojené s prístavbou telocvične pre Gymnázium v Michalovciach v sume 31 507 917,- Sk bez DPH.

Z predloženej dokumentácie bolo zistené, že obstarávateľ nezriadil komisiu na vyhodnotenie ponúk. Komisia napriek tomu pracovala v päťčlennom zložení, pričom čestné vyhlásenie o tom, že nenastali skutočnosti, pre ktoré by nemohol byť členom komisie predložili len štyria členovia komisie.

Tiež predložená dokumentácia neobsahuje vyhlásenie osoby, ktorá sa zúčastnila na príprave a vyhotovení súťažných podkladov o nestrannosti a dôvernosti spracúvaných informácií, a že bude zachovávať mlčanlivosť o ich obsahu až do dňa, keď sa poskytnú uchádzačom. **Bol porušený zákon o verejnom obstarávaní.**

Pri zadaní zákazky s nízkou hodnotou na zabezpečenie „Model procesného zabezpečenia podpory užívateľov IT služieb“ v sume 49 500,- Sk bez DPH v roku 2006, bola vyžiadaná iba jedna cenová ponuka a teda nebol uplatnený princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Predpokladaná hodnota zákazky bola určená bez toho, aby sa zistila cena, za ktorú sa obvykle predáva rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky v čase začatia postupu zadávania zákazky.

Na dodávateľskej faktúre pri vecnej a číselnej kontrole bol zistený nesúlad medzi predmetom objednávky a predmetom fakturácie, ktorá z toho dôvodu mala byť vrátená na opravu.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, zákona o finančnej kontrole a Smernice KSK č. 12/2003 na zabezpečenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly.**

Nemocnica s poliklinikou Štefana Kukuru, Michalovce

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali opätovnú kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku za obdobie od 1.7.2005 do 31.5.2006.

Kontrolou už neboli zistené nedostatky.

Nemocnica s poliklinikou, Trebišov

V čase od 20.6.2006 do 20.7.2006 bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná opätovná kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku za obdobie od 31.5.2005 do 31.5.2006.

Kontrolou už neboli zistené nedostatky.