

Košický samosprávny kraj

Bod č. 4

Správa o výsledkoch kontroly za obdobie január 2006 až marec 2006

Predkladateľ

a spracovateľ: JUDr. Vojtech Farkaš

Hlavný kontrolór Košického samosprávneho kraja

apríl 2006

**Návrh na uznesenie
zo 4. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja,
konaného dňa 3.4.2006 v Košiciach**

k bodu č. 4

Správa o výsledkoch kontroly za obdobie január 2006 až marec 2006

Uznesenie

Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja v zmysle § 11 ods. 1 a ods. 2, § 19e ods. 1, písm. d) a písm. f) a § 19f ods. 4 zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov,

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontroly za obdobie január 2006 až marec 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 január 2006 až marec 2006 v členení:

- A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v Domove dôchodcov a domove sociálnych služieb na Skladnej ul. v Košiciach, v NsP v Spišskej Novej Vsi a v Krajskom osvetovom stredisku v Košiciach. Kontrola sa ukončuje v Domove mládeže na Považskej ul. v Košiciach
- B. Na Úrade Košického samosprávneho kraja bola vykonaná kontrola so zameraním na zmenu riadenia v Domove dôchodcov a domove sociálnych služieb na Južnej triede v Košiciach na základe dožiadania Krajskej prokuratúry v Košiciach a kontrola prijatých opatrení k vybavovaniu sťažností

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 odmene 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 fonde 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.

Domov dôchodcov a domov sociálnych služieb Košice, Skladná, Košice

Následnou finančnou kontrolou v Domove dôchodcov a Domove sociálnych služieb (ďalej len DD a DSS) bolo prekontrolované obdobie od 1.1.2003 do 31.12.2005. Najzávažnejšie nedostatky boli zistené v oblasti hospodárenia s majetkom a pri verejnom obstarávaní.

Za rok 2003 dosiahol kontrolovaný subjekt príjmy v sume 11 125 577,- Sk, za rok 2004 v sume 11 860 572,- Sk a za rok 2005 v sume 11 668 666,- Sk.

Schválený a upravený rozpočet výdavkov na rok 2003 predstavoval sumu

38 804 000,- Sk, z toho bežné výdavky v sume 38 452 000,- Sk a kapitálové výdavky v sume 352 000,- Sk. Na rok 2004 bol schválený a upravený rozpočet bežných výdavkov v sume 33 921 000,- Sk a kapitálových výdavkov v sume 153 000,- Sk. V roku 2005 bol schválený a upravený rozpočet bežných výdavkov v sume 34 348 000,- Sk a kapitálových výdavkov v sume 690 000,- Sk.

Vykonanou kontrolou správnosti financovania, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia bežných a kapitálových výdavkov bol nedostatok zistený v roku 2003 pri zakúpení 5 ks počítačových zostáv. Štyri súbory tvorili počítač + softvér + tlačiareň v obstarávacej cene 45 010,- Sk a jeden počítač bol zaradený taktiež do dlhodobého hmotného majetku spolu so softvérom v obstarávacej cene 29 903,- Sk. Počítačové zostavy a počítač so softvérom boli uhradené pôvodne z bežných výdavkov, ktoré neskôr boli preúčtované na kapitálové výdavky.

Preúčtovaním počítača so softvérom v obstarávacej cene 29 903,- Sk, ktorý mal byť zaúčtovaný a uhradený z bežných výdavkov a nie ako dlhodobý hmotný majetok **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, Opatrenia MF SR č. 23 340/2002-92, § 3 a Opatrenia MF SR č. 4112/2002-41.**

Nepoužitím rozpočtových prostriedkov na stanovený účel, nakoľko uvedený výdavok nie je kapitálovým výdavkom došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách a k porušeniu rozpočtovej disciplíny v sume 29 903,- Sk.

DD a DSS prijímal na darovací účet, ktorý je mimorozpočtovým účtom aj peňažné prostriedky získané z dobropisov od dodávateľa, ktoré sú príjmom hlavnej činnosti DD a DSS a mali byť prijaté na príjmový rozpočtový účet. Ide o skonto vo výške 2 % - 3% z hodnoty odobratého tovaru (v roku 2003 sumu 3 413,- Sk, v roku 2004 sumu 10 587,- Sk a.s. a v roku 2005 sumu 11 634,- Sk). O tieto prostriedky žiadal kontrolovaný subjekt zvýšenie bežných výdavkov svojho rozpočtu.

Prijímaním a zaúčtovaním bonusu za odobraté množstvo tovaru na mimorozpočtový účet a nie na príjmový účet, nedošlo k použitiu prostriedkov nad rámec oprávnenia, teda k vyššiemu čerpaniu prostriedkov, ale len k nesprávnemu financovaniu. **Bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách a zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy V roku 2005 nedodržaním stanoveného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 11 634,40 Sk.**

Ako už bolo uvedené v úvode tejto časti správy, najzávažnejšie nedostatky boli zistené v oblasti verejného obstarávania.

DD a DSS nepoužíval metódy a postupy podľa zákona o verejnom obstarávaní. V roku 2003 obstarával mlieko, odborné prehliadky elektrického zariadenia v miestnostiach s mokrým prostredím a v miestnostiach pre lekárske účely, odborné prehliadky plynových spotrebičov, koberce, plexisklo, tágové palice, skrinky na kľúče, vyvolanie filmov a vypracovanie fotiek, rôzne tlačiva, šeky, vrecúška, tašky, fólie, cukrárenské tácky, drevené špajle a dvojité taniere, kuchynské a jedálenské nádoby a náčinie, kazety a servisy výťahov v **celkovej sume 268 271,-Sk s DPH** bez použitia metód a postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní.

V roku 2004 obstaral maľovanie interiérov a opravu exteriérov v **sume 319 067,- Sk s DPH** a v roku 2005 služby v stavebnej činnosti v **sume 75 541,30 Sk s DPH** bez použitia metód a postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou 5 verejných súťaží v **rámci podlimitných metód verejného obstarávania v celkovej sume 3 151 692,-Sk s DPH** v roku 2003 boli zistené viaceré závažné porušenia ustanovení zákona o verejnom obstarávaní. Najzávažnejšie nedostatky boli zistené pri obstaraní mlieka a mliečnych výrobkov (905 000,-Sk), chleba a pekárenských výrobkov

(328 520,-Sk) a zemiakov v roku 2003, **ktoré súťaže sa mali zrušiť z dôvodu, že uchádzači nesplnili podmienky účasti vo verejnom obstarávaní.**

Za rok 2004 bolo prekontrolovaných taktiež 5 verejných súťaží v rámci podlimitných metód verejného obstarávania v **celkovej sume 20 624 374,-Sk s DPH.** Najzávažnejšie nedostatky boli zistené pri obstaraní mäsa a mäsových výrobkov (5 303 128,-Sk), zemiakov (117 500,-Sk) a mrazeného mäsa a drobkov z hydiny (286 220,-Sk), pretože DD a DSS ku kúpny m zmluvám uzatváral dodatky, v zmysle ktorých sa doplnil sortiment dodávaného tovaru oproti zmluvne dohodnutému sortimentu. Išlo teda o zmenu podmienok dodávaného tovaru v porovnaní so súťažnými podkladmi, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou uvedených verejných súťaží. Obstarávateľ mal na dodávku tovarov uvedených v dodatkoch **použiť niektorú z metód zákona o verejnom obstarávaní.** Pri obstaraní chleba a pekárenských výrobkov (12 753 635,-Sk) **mal vzhľadom k cene predmetu obstarávania postupovať nadlimitnou metódou verejného obstarávania, čím vo vyššie uvedených prípadoch došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

Ďalšie porušenia ustanovení zákona o verejnom obstarávaní, ku ktorým došlo v DD a DSS spočívali v tom, že nevyhlásil z verejného obstarávania uchádzača, ktorý nesplnil podmienky účasti vo verejnom obstarávaní. Súťažné podklady neobsahovali ten istý predmet obstarávania, ktorý bol uvedený v oznámení o vyhlásení metódy verejného obstarávania. Komisia neotvárala obálky s predloženými ponukami v čase uvedenom v oznámení o vyhlásení metódy verejného obstarávania. Záznam z otvárania obálok nebol doručený všetkým uchádzačom. Komisia vyhodnocovala nevyhlásené ponuky napriek tomu, že bol nesúlad kritérií uvedených v oznámení o vyhlásení metódy verejného obstarávania a v súťažných podkladoch. Pri vyhodnotení predložených ponúk v dôsledku rozdielnosti kritérií na vyhodnotenie ponúk uvedených v oznámení o vyhlásení metódy verejného obstarávania a v súťažných podkladoch, nebol dodržaný princíp priehľadnosti pri obstarávaní daného tovaru. Členovia komisie nepredložili obstarávateľovi čestné vyhlásenie, že nenastali skutočnosti, pre ktoré by nemohli byť členmi komisie, alebo nastali skutočnosti, pre ktoré nemôžu byť členmi komisie. Neposudzoval splnenie podmienok účasti uchádzačov v súlade s oznámením o vyhlásení metódy verejného obstarávania. Uzavreté kúpne zmluvy a dodatky k nim neobsahovali množstvo dodávaného tovaru. Komisia neotvárala obálky s predloženými ponukami v čase uvedenom v oznámení o vyhlásení metódy verejného obstarávania. Komisia nevyhodnocovala ponuku za prítomnosti všetkých členov komisie. Záznam z otvárania obálok neobsahoval zoznam uchádzačov a ich návrhy na plnenie jednotlivých kritérií určených obstarávateľom na hodnotenie ponúk. Dokumentácia neobsahovala vyhlásenie osôb, ktorí sa zúčastnili na príprave a vyhotovení súťažných podkladov o nestrannosti a dôvernosti spracovaných informácií, a že budú zachovávať mlčanlivosť o ich obsahu až do dňa, keď sa poskytnú uchádzačom. Pri znížení počtu členov komisie na menej ako troch nedoplnil komisiu o nového člena.

V rámci podprahovej metódy verejného obstarávania s nižšou cenou DD a DSS bolo prekontrolované v roku 2003 obstaranie tovaru a služby v celkovej sume 1 749 400,-Sk s DPH a v roku 2004 v celkovej sume 804 280,-Sk s DPH.

Najzávažnejšie nedostatky v roku 2003 boli zistené pri obstaraní mlieka a mliečnych výrobkov (865 120,-Sk bez DPH), ktorá súťaž sa mala **zrušiť z dôvodov nesplnenia stanovených podmienok** a tým aj porušenia zákona a potravinárskych výrobkov (673 126,-Sk s DPH), pretože **nepostupoval metódou verejnej alebo užšej súťaže.**

Pri obstaraní ovocia a zeleniny (634 321,-Sk s DPH) v roku 2004 mal obstarávateľ postupovať taktiež **metódou verejnej alebo užšej súťaže** a nie podprahovou metódou verejného obstarávania s nižšou cenou. V uvedených prípadoch došlo **k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní.**

Vo všetkých ďalších prekontrolovaných obstarávaníach tovarov a služieb boli zistené nedostatky a tým aj porušenie zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou prenájmu nebytových priestorov bolo zistené, že nájomcovia a ich klienti užívajú spoločné priestory bezplatne.

Dohodnutá výška nájomného za nebytové priestory nepokrýva základné prevádzkové náklady prenajímateľa, ktoré sú spojené s udržiavaním nebytových priestorov a z toho dôvodu je pre DD a DSS nevhodná a neefektívna, pretože iba odpisy na 1m²/rok sú v sume 693,- Sk. Za priestory, ktoré sú predmetom podnikania podľa zákona o dani z nehnuteľnosti platí daň zo stavieb vlastníka.

Ročné základné nájomné za nebytové priestory malo byť stanovené minimálne v sume v sume 17 100,-Sk a teda **viac o sumu 6 084,- Sk.**

Organizácia porušila zákon o majetku vyšších územných celkov a Zásady hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.

Cena za služby spojené s užívaním nebytových priestorov ako dodávka tepla a teplej úžitkovej vody, dodávka vody z verejných vodovodov a odvádzanie odpadových vôd verejnou kanalizáciou (vodné a stočné), dodávka elektrickej energie (osvetlenie nebytových a spoločných priestorov), odvoz tuhého komunálneho odpadu, upratovanie spoločných priestorov a režijné náklady – správa a údržba spoločných priestorov vrátane nákladov na odpisy) bola stanovená nesprávne.

Výška úhrady za elektrickú energiu bola určená na základe prepočtu na menovité príkony všetkých elektrických spotrebičov podľa denného využitia, ktoré nájomcovia používajú v prenajatých priestoroch pri svojej činnosti. K nájomnej zmluve je priložený ich zoznam. Kontrolou bolo zistené, že v prenajatých priestoroch užívajú nájomcovia väčší počet spotrebičov, ako je uvedený v zozname.

Výčísliť rozdiel v sume úhrad za elektrickú energiu nie je možné, pretože kontrolný orgán nemá údaje o elektrických príkonoch jednotlivých spotrebičov a nie je presne zdokumentovaný čas, kedy tieto ďalšie elektrospotrebiče začali nájomcovia užívať. Kontrolovaný subjekt v textovej časti nájomných zmlúv nezaviazal nájomcov, aby každú zmenu v počte elektrospotrebičov nahlásili prenajímateľovi tak, aby mohla byť upravená výška platieb za elektrickú energiu. Prenajímateľ nedostatočne chráni majetok samosprávneho kraja pred zneužitím a nepoužil všetky právne prostriedky na jeho ochranu.

Platba za odber teplej úžitkovej vody a vodného a stočného nie je doložená výpočtom skutočnej spotreby v m³. Výška platby za vodné a stočné má byť stanovená na základe počtu zamestnaných osôb, počtu ošetrovaných pacientov a ročných smerných čísiel spotreby vody u jednotlivých druhov spotreby podľa Vyhlášky č. 397/2003 Z. z.

Organizácia vo vyššie uvedených prípadoch porušila zákon o majetku vyšších územných celkov a Zásady hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.

Spôsob výpočtu úhrady za teplo a TUV v nájomných zmluvách nie je uvedený. V prenajatých priestoroch nie sú nainštalované pomerové merače tepla a preto spotreba tepla má byť určená podľa veľkosti podlahovej plochy. Z údajov o ročných nákladoch na dodávku tepla a TUV a celkovej plochy stavieb za objekt vyplýva, že v roku 2003 – 2005 mala byť účtovaná cena za teplo ročne **vyššia o sumu 11 229,- Sk.**

Za odvoz tuhého komunálneho odpadu prenajímateľ uhradil zo svojho rozpočtu za nájomcov poplatok za odvoz tuhého komunálneho odpadu za rok 2003 a 2004 v sume 3 104,- Sk a v roku 2005 v sume 1 552,- Sk a tým nezabezpečil maximálnu hospodárnosť pri používaní prostriedkov vlastného rozpočtu.

Nehospodárnym použitím prostriedkov vlastného rozpočtu v celkovej sume 25 563,- Sk v rokoch 2003 a 2004 došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách.

Nehospodárnym použitím prostriedkov rozpočtu v roku 2005 došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 12 781,- Sk.

Cena nájmu hnuťelných vecí bola dohodnutá nesprávne. Ročné nájomné za prenajatý hnuťelný majetok bolo dohodnuté v sume 47 262,- Sk. Primerané a obvyklé by bolo ročné nájomné v roku 2003 v sume 164 873,- Sk, v roku 2004 a 2005 v sume 151 006,- Sk. Rozdiel medzi dohodnutou výškou ročného nájmu a primeranou a obvyklou výškou ročného nájmu za kontrolované obdobie je v sume 325 099,- Sk. Dohodnutá cena prenájmu je nevýhodná a nehospodárna. Nedostatočne sa zhodnocuje majetok KSK.

Znížením príjmov za prenájom hnuťelného majetku v sume 322 285,- Sk došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom KSK.

DD a DSS vykonáva podnikateľskú činnosť prenájaním hnuťelného majetku bez živnostenského oprávnenia. Rozpočtová organizácia však podľa zákona o rozpočtových pravidlách a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy nemôže vykonávať podnikateľskú činnosť, čím došlo k porušeniu uvedených zákonov.

Prevádzkovanie živnosti bez živnostenského opatrenia je neoprávneným podnikaním a porušením zákona o živnostenskom podnikaní, za ktoré môže živnostenský úrad uložiť pokutu pri voľnej živnosti až výšky 50 000,- Sk.

Stravovanie zamestnancov DD a DSS zabezpečuje vo vlastnej stravovacej jednotke. Cena stravných lístkov pre zamestnancov DD a DSS bola stanovená nesprávne. **Za roky 2003 až 2005 si znížil príjmy z užívania majetku v celkovej sume 140 071,- Sk, čím došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

Kontrolou výberových konaní na vedúcich zamestnancov boli zistené nedostatky v tom, že v dokumentácii výberového konania sa nenachádza doklad o vymenovaní výberovej komisie a kópia pozvánky na výberové konanie. Oznámenia o nesplnení podmienok výberového konania, ako aj oznámenia o výsledku výberového konania zasielal uchádzačom riaditeľ organizácie namiesto výberovej komisie. Riaditeľ schvaľoval aj vyhodnotenie výberového konania výberovou komisiou. Pozvánky na výberové konanie ako aj oznámenia o výsledku výberového konania má zasielať uchádzačom výberová komisia a nie riaditeľ. **Bol porušený zákon o výkone práce vo verejnom záujme.**

Predbežná finančná kontrola počas celého kontrolovaného obdobia v DD a DSS bola vykonávaná nesprávne a to tak, že na overované doklady dávali odtlačok pečiatky s textom „pripravovaná finančná operácia je v súlade s rozpočtom“ dátumom a podpisom zodpovedného zamestnanca na príslušnom doklade. Neoverovali súlad pripravovanej finančnej operácie so všeobecne záväznými predpismi, s uzatvorenými zmluvami, alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Predbežná finančná kontrola sa nevykonávala v etape pred vstupom do záväzku, ale až v etape úhrady vyúčtovaných výdavkov. Kontrolou príjmových pokladničných dokladov, odberateľských faktúr a ostatných finančných dokladov bolo zistené, že predbežná finančná kontrola nebola vykonaná k týmto dokladom. **Bol porušený zákon o finančnej kontrole.**

Organizácia na účet sociálneho 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.

Prostriedky sociálneho fondu v sume 88 800,- Sk v roku 2003 previedla na účet cudzích prostriedkov a v rozpore so zákonom v roku 2004 ich vyplatila spolu so mzdou ako príspevok na regeneráciu pracovnej sily. V roku 2003 až 2005 prostriedky sociálneho fondu neboli použité ako príspevok na úhradu služieb, ktoré zamestnanec využíva na regeneráciu pracovnej

sily (nákup lístkov - vstupeniek, permanentiek a pod.), ale boli vyplatené priamo zamestnancovi. **Bol porušený zákon o sociálnom fonde a zákon o rozpočtových pravidlách.**

Úrad Košického samosprávneho kraja

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole prijímania, evidencie a vybavovania sťažností podľa zákona č. 152/1998 Z.z. o sťažnostiach a kontrolu odstránenia príčin ich vzniku za obdobie od 16.3.2005 do 31.12.2005.

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin k Protokolu o výsledku kontroly č. 1/2005 bolo zistené, že z celkového počtu 6 opatrení neboli splnené 3 opatrenia. Nebolo splnené opatrenie v rámci hodnotenia činnosti odboru zaradiť aj vyhodnotenie vybavovania sťažností na odbore, ďalej zaslať všetkým organizáciám, ktorých zriaďovateľom a zakladateľom je KSK Metodický pokyn k vybavovaniu sťažností, aby nedochádzalo k dvojitému prešetrovaniu sťažností a tretie opatrenie k prešetrovaniu sťažnosti KSK – 53/St' – 2003 a KSK – 75/St' – 2003, pretože tieto sťažnosti neboli vôbec prešetrené.

Správa o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a ich príčin nebola predložená Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja. Vedúci zamestnanec ÚKSK neskontroloval, či sa opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku riadne plnia a nevyvodil dôsledky voči osobám, ktoré sú zodpovedné za ich nesplnenie, čím došlo k **porušeniu zákona o sťažnostiach.**

V protokole sťažností bolo za kontrolované obdobie zaevidovaných 91 sťažností. Jeho kontrolou bolo zistené, že v prípade niektorých sťažností bola prekročená zákonná lehota 30 dní na vybavenie sťažnosti. Spracovateľ sťažností mal sťažovateľov upovedomiť o predĺžení lehoty na vybavenie sťažnosti. **Bol porušený zákon o sťažnostiach.**

Náhodne ku kontrole bolo vybraných 12 sťažnostných spisov, pričom nedostatky boli zistené v 9 sťažnostných spisoch.

Nedostatky spočívali v tom, že sťažnosti neprešetroval vedúci odboru. Spracovateľ pri prešetrovaní sťažnosti nedostatočne zistil skutočný stav vecí. Zápisnica o prešetrovaní sťažnosti neobsahuje mená a vlastnoručné podpisy osôb, ktorých sa zistenia priamo týkajú. Sťažnosť nebola postúpená orgánu príslušnému na jej vybavenie, resp. nebola bezodkladne postúpená orgánu príslušnému na vybavenie. Na základe preukázaného porušenia zákona a závažnosti porušenia zákonov neboli prijaté adekvátne opatrenia. V jednom prípade spracovateľ sťažnosti vyhodnotil opodstatnenú sťažnosť ako neopodstatnenú a podanie, ktoré predchádzalo tejto sťažnosti nezaevidoval ako sťažnosť. Taktiež v jednom prípade sťažovateľ nebol upovedomený o predĺžení lehoty na vybavenie sťažnosti.

Sťažnostný spis nie je zdokumentovaný v súlade s Metodickým pokynom na vybavovanie sťažností.

Spracovatelia sťažností porušili jednotlivé ustanovenia zákona o sťažnostiach a Metodický pokyn na vybavovanie sťažností.

Nemocnica s poliklinikou v Spišskej Novej Vsi

Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku bola v Nemocnici s poliklinikou (ďalej len NsP) v Spišskej Novej Vsi vykonaná za obdobie od 30.11.2004 do 31.12.2005.

NsP prijala 44 opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku v určenom termíne. Správy o plnení prijatých opatrení podávali priebežne dňa 22.2.2005, 18.4.2005, 23.5.2005 a dňa 19.7.2005.

Vykonanou kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zo 44 prijatých opatrení úplne splnil 40 opatrení, čiastočne splnil 2 opatrenia a nesplnil 2 opatrenia.

Nedodržuje sa časť prijatého opatrenia, aby motorové vozidlá boli dotankované na plnú nádrž na konci mesiaca, čím sa **porušuje časť Evidencia spotreby PHM Prílohy č. 1 k Prevádzkovému poriadku dopravní - zdravotnej služby NsP Spišská Nová Ves.**

V záznamoch o prevádzke motorového vozidla a v záznamoch o prevádzke sanitného vozidla sa vyskytujú nedostatky v evidencii spotreby PHM v porovnaní s ubehnutými kilometrami, v dôsledku čoho bol **porušený zákon o účtovníctve.**

Opatrenie k spracovaniu novej Internej smernici o finančnej kontrole a vnútornom audite v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Usmernením k niektorým ustanoveniam zákona uverejnenom vo Finančnom spravodajcovi č. 2/2003 bolo splnené čiastočne, pretože smernica nie je spracovaná v zmysle novely zákona o finančnej kontrole. Pri spracovaní internej smernice **nepostupovala NsP v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 618/2004 Z.z.**

Predbežná finančná kontrola sa nevykonáva v štádiu prípravy finančnej operácie, čím došlo k **porušeniu zákona o finančnej kontrole.**

Úrad Košického samosprávneho kraja

Následná finančná kontrola bola zaradená do plánu kontrol a vykonaná na základe odstúpeného podnetu z Krajskej prokuratúry v Košiciach za obdobie rokov 2003 a 2004 so zameraním na zmenu riadenia v Domove dôchodcov a domove sociálnych služieb na Južnej triede č. 2 v Košiciach (ďalej len „DD a DSS“), zrušenia DD a DSS a uzatvorenia zmlúv medzi Košickým samosprávnym krajom (ďalej len „KSK“) a Arcidiecéznou charitou Košice (ďalej len „ADCH“).

V podnete zaslanom na Krajskú prokuratúru v Košiciach bola namietaná nezákonnosť zmluvy o prenájme hnutel'ného a nehnuteľného majetku uzavretej medzi KSK a ADCH, zrušenie rozpočtovej organizácie, poskytovanie zo strany KSK finančného príspevku ADCH, negarantovanie dosiahnutých práv občanov v zmluvách a transformácia zariadenia z rozpočtovej organizácie a neziskovú organizáciu.

Vykonanou následnou finančnou kontrolou bolo zistené porušenie finančnej disciplíny orgánom verejnej správy pri poskytovaní finančného príspevku subjektu, ktorý poskytuje sociálnu pomoc a porušenie zákona o majetku VÚC a Zásad hospodárenia s majetkom KSK.

Na 14. zasadnutie Zastupiteľstva KSK bol predložený pod bodom 5. materiál pod názvom „Návrh na zmenu riadenia Domova dôchodcov a domova sociálnych služieb na Južnej triede č. 2 v Košiciach“, ktorý bol spracovaný riaditeľom ADCH a vedúcou odboru sociálnych vecí.

V uvedenom návrhu, okrem iného je uvedené, že zmena charakteru inštitúcie bude zabezpečená podpísaním zmluvy medzi KSK a ADCH o vzájomnej spolupráci a vytváraní podmienok pre organizovanie a riadenie činnosti DD a DSS Južná trieda č. 2 v Košiciach. ADCH zmluvne prevezme poskytovanie sociálnych služieb obyvateľom DD a DSS Južná

trieda č. 2 v Košiciach od 1.1.2004. V zmluve medzi KSK a ADCH sa určia všetky ďalšie podmienky vo vzťahu k činnosti, k majetku KSK, k obyvateľom DD a DSS, k zamestnancom DD a DSS a k finančnému príspevku z rozpočtu KSK na úhradu nákladov za poskytované služby. Ďalej je uvedené, že nehnuteľný a hnutel'ný majetok prevádzky DD a DSS ponechá KSK v užívaní formou prenájmu ADCH, aby mohla vykonávať svoju činnosť a naďalej zabezpečovať poskytovanie sociálnych služieb, ku ktorým sa zaviazala.

V dôvodovej správe k návrhu na zmenu riadenia DD a DSS bolo uvedené, že prostriedky poskytnuté Uznesením vlády SR č. 403 z 21.5.2003 na rekonštrukciu objektu v majetku KSK užívaného DD a DSS sa viažu na transformáciu tohto zariadenia. V zmysle citovaného uznesenia sa mali finančné prostriedky uvoľniť na realizáciu projektu Transformácia existujúcich zariadení sociálnych služieb.

Zastupiteľstvo KSK Uznesením č. 2003/141 zo dňa 13.10.2003 schválilo návrh na zmenu riadenia DD a DSS na Južnej triede č. 2 v Košiciach a požiadalo predsedu KSK v termíne do 31.12.2003 podpísať zmluvu medzi KSK a ADCH o vzájomnej spolupráci a vytváraní podmienok pre organizovanie a riadenie činnosti DD a DSS na Južnej triede č. 2 v Košiciach a v termíne do 31.12.2003 podpísať s ADCH zmluvu o nájme hnutel'ného a nehnuteľného hmotného investičného majetku KSK, ktorý bude k termínu zmeny riadenia v užívaní DD a DSS.

Dňa 17.12.2003 uzavrel KSK podľa Občianskeho zákonníka zmluvu s ADCH, ktorej predmetom sú práva a povinnosti zmluvných strán pri vzájomnej spolupráci a vytváraní podmienok pre organizovanie a riadenie činnosti DD a DSS na Južnej triede č. 2 v Košiciach. Predmetom uvedenej zmluvy je aj nájom hnutel'ného majetku od 1.1.2004.

Zmluva o nájme nehnuteľného hmotného investičného majetku KSK podľa Uznesenia č. 2003/141 zo dňa 13.10.2003 nebola s ADCH podpísaná v termíne do 31.12.2003.

Zmena riadenia DD a DSS schválená vyššie uvedeným uznesením a uzatvorením zmluvy medzi KSK a ADCH zo dňa 17.12.2003 znamenala, že realizáciu sociálnej služby v DD a DSS od 1.1.2004 zabezpečuje ADCH (Dom pokojnej staroby A.F.Colbrieho – Košice, Južná trieda 2). Zmluvou medzi KSK a ADCH zo dňa 17.12.2003 sa KSK zaviazal od 1.1.2004 po dobu troch rozpočtových rokov nasledujúcich po sebe poskytovať ADCH finančný príspevok vo výške rozdielu medzi priemernými bežnými výdavkami a príjmami zrušenej rozpočtovej organizácie DD a DSS za posledné tri rozpočtové roky. ADCH sa v uvedenej zmluve zaviazala okrem iného aj prevziať všetky práva a povinnosti vyplývajúce z pracovnoprávných vzťahov medzi DD a DSS a jeho zamestnancami existujúcimi k 31.12.2003 podľa zoznamu, ktorý je neoddeliteľnou prílohou tejto zmluvy.

Rozpočtová organizácia DD a DSS od 1.1.2004 svoju činnosť podľa zriaďovacej listiny nevykonávala, ale právne nebola zrušená. **DD a DSS ako rozpočtová organizácia KSK bola zrušená až k 15.9.2004 Uznesením č. 2004/269 Zastupiteľstva KSK zo dňa 30.8.2004.**

Keďže nehnuteľný a hnutel'ný majetok bol v správe DD a DSS a správa majetku nebola odňatá DD a DSS ani DD a DSS nebol zrušený, nebolo možné až do dňa odňatia správy, alebo zrušenia DD a DSS uzatvoriť nájomnú zmluvu.

Následne po zrušení DD a DSS bola uzatvorená zmluva o nájme hnutel'ného a nehnuteľného majetku medzi KSK a ADCH dňa 11.10.2004 s účinnosťou od 16.09.2004.

Reálne však od 1.1.2004 DD a DSS nevykonávala svoju činnosť a neužívala zverený majetok. Hnutel'ný a nehnuteľný majetok užívala od 1.1.2004 ADCH do 15.9.2004 bez právneho titulu. Predmetom nájmu sú parcely v obstarávacej cene 2 774 480,- Sk, stavby v zostatkovej hodnote 9 328 224,- Sk a hnutel'ný majetok v sume 2 733 494,- Sk.

Porušenie zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja bolo uvedené už v Správe o výsledku

následnej finančnej kontroly č. 8/2004 zo dňa 29.12.2004 a poslanci Zastupiteľstva KSK o týchto skutočnostiach ako aj ďalších, ktoré sú uvedené v tejto časti správy boli informovaní na 22. zasadnutí ZKSK dňa 21.2.2005.

Zákon o rozpočtových pravidlách umožňoval zrušiť rozpočtovú organizáciu od prvého dňa nasledujúceho rozpočtového roka, t.j. k 1. januáru bežného roka. Rozpočtová organizácia DD a DSS, Južná trieda č. 2 v Košiciach bola zrušená Uznesením č. 2004/269 zo dňa 30.8.2004 ku dňu 15.9.2004. Súhlas MPSVaR SR k zrušeniu sa nevyžadoval.

Porušenie zákona o rozpočtových pravidlách bolo uvedené už v Správe o výsledku následnej finančnej kontroly č. 8/2004 zo dňa 29.12.2004.

Predmetom zmluvy medzi KSK a ADCH o vzájomnej spolupráci zo dňa 17.12.2003 bol okrem iného aj nájom hnutel'ného majetku od 1.1.2004 vedeného DD a DSS ako drobný hmotný majetok a majetok vedený v operatívno-technickej evidencii. Uvedené dojednanie nájmu hnutel'ného majetku je v čl. V. tejto zmluvy.

KSK nebol oprávnený nakladať s majetkom vedeným v DD a DSS ako drobný hmotný majetok a majetkom vedeným v operatívno-technickej evidencii, t.j. nebol oprávnený prenajať majetok až do dňa, kým neodníme správu majetku DD a DSS, alebo nezruší rozpočtovú organizáciu DD a DSS.

Zmluva bola uzatvorená v tejto časti v rozpore so Zásadami hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.

Zmluva o nájme hnutel'ného a nehnuteľného majetku bola uzatvorená medzi KSK a ADCH dňa 11.10.2004 na dobu neurčitú s účinnosťou od 16.9.2004.

Uvedená zmluva nemohla byť uzatvorená skôr, než KSK by odňal správu majetku DD a DSS, alebo kým rozpočtovú organizáciu DD a DSS nezruší.

Po zrušení rozpočtovej organizácie DD a DSS bol KSK ako vlastník majetku oprávnený nakladať s majetkom a teda bol oprávnený s účinnosťou od 16.9.2004 uzatvoriť zmluvu o prenájme hnutel'ného a nehnuteľného majetku.

Nájomné nebolo dohodnuté v súlade s Metodickým usmernením postupu pri uzatváraní nájomných zmlúv č. j. 2003/00101, pretože jeho výška nekryje základné prevádzkové náklady. Nájomné bolo dohodnuté v sume 1,- Sk. **Výška nájmu mala byť stanovená za rok 2004 minimálne v sume 739 760,- Sk. Nájom hnutel'ného a nehnuteľného majetku KSK nebol schválený Zastupiteľstvom KSK.**

Porušenie zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja bolo uvedené v Správe o výsledku následnej finančnej kontroly č. 8/2004 zo dňa 29.12.2004.

Pri výkone kontroly bolo zistené, že dňa 14.12.2005 bol uzatvorený medzi KSK a ADCH Dodatok č. 1 k zmluve o nájme hnutel'ného a nehnuteľného majetku zo dňa 11.10.2004, v ktorom bol dohodnutý záväzok nájomcu uhradiť počnúc dňom 1.1.2006 každý kalendárny rok prenajímateľovi sumu vyrubenej dane z nehnuteľnosti.

V zmluve o nájme hnutel'ného a nehnuteľného majetku zo dňa 11.10.2004 v čl. VI. ods. 2 je dohodnuté, že nájomca je okrem iného povinný viesť tento majetok samostatne v účtovníctve podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Z uvedeného znenia nie je jednoznačne jasné, kto bude evidovať majetok v účtovníctve ako dlhodobý majetok v účtovej triede „0“ a tento majetok odpisovať a kto bude tento majetok viesť v účtovníctve v podsúvahovej evidencii.

Finančný príspevok bol v súlade s § 85 ods. 2 zákona č. 195/1998 Z.z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov poskytnutý ADCH na základe žiadosti zo dňa 29.12.2003.

Pri kontrole uzatvorenej zmluvy medzi KSK a ADCH o poskytnutí finančného príspevku subjektu poskytujúcemu sociálnu pomoc bolo zistené, že KSK v roku 2004

dohodol poskytnutie finančného príspevku v sume vyššej, ako je výška finančného príspevku určeného podľa finančného minima. Vyšší príspevok bol poskytnutý z dôvodu, že ADCH prevzala poskytovanie sociálnej pomoci občanom od **rozpočtovej organizácie zrušenej** príslušným orgánom verejnej správy. Rozpočtová organizácia DD a DSS ku dňu uzatvorenia zmluvy o poskytnutí finančného príspevku, t.j. ku dňu 30.4.2004 nebola zrušená.

Poskytnutím finančných prostriedkov za rok 2004 v sume vyššej, ako je výška finančného príspevku určeného podľa finančného minima boli neoprávnene vyplatené finančné prostriedky v sume 218 114,- Sk.

Bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách a došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 218 114,- Sk.

Zmluvou o vzájomnej spolupráci zo dňa 17.12.2003 sa ADCH okrem iného zaviazala prevziať všetky práva a povinnosti vyplývajúce z pracovnoprávných vzťahov medzi DD a DSS a jeho zamestnancami existujúcimi k 31.12.2003 podľa zoznamu, ktorý je neoddeliteľnou prílohou tejto zmluvy.

DD a DSS ako zamestnávateľ neuzatvoril s ADCH zmluvu, resp. dohodu o prechode práva a povinnosti z pracovnoprávných vzťahov, ale v zmysle § 28 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov prešli práva a povinnosti z pracovnoprávných vzťahov voči prevezeným zamestnancom na preberajúceho zamestnávateľa zo zákona.

Podľa § 29 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov je zamestnávateľ povinný najneskôr jeden mesiac pred tým, než dôjde k prechodu práva a povinností z pracovnoprávných vzťahov, písomne informovať zástupcov zamestnancov, ak u zamestnávateľa nepôsobia zástupcovia zamestnancov, priamo zamestnancov o dátume alebo predpokladom dátume prechodu práv a povinností z pracovnoprávných vzťahov, dôvodoch prechodu, pracovných, ekonomických a sociálnych dôsledkoch prechodu na zamestnancov a plánovaných opatreniach prechodu vzťahujúcich sa na zamestnancov a v zmysle § 29 ods. Rovnakú povinnosť má aj preberajúci zamestnávateľ, ktorým je ADCH.

Vo vyjadrení ÚKSK zo dňa 15.2.2006 bolo uvedené, že riaditeľke DD a DSS odovzdala vedúca odboru sociálnych vecí Uznesenie Zastupiteľstva KSK č. 2003/141 zo dňa 13.10.2003, na základe ktorého mala riaditeľka DD a DSS informovať zástupcov zamestnancov. Na opätovné vyžiadanie písomných dokladov preukazujúcich informovanie zamestnancov DD a DSS o prechode práv a povinností z pracovnoprávných vzťahov ÚKSK dňa 2.3.2006 uviedol, že písomný záznam o porade riaditeľky so zamestnancami z roku 2003 nebol nájdený.

Z uvedeného vyplýva, že DD a DSS ako zamestnávateľ nepreukázal splnenie povinnosti uložené v § 29 ods. 1 a 2 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov.

Hlavný kontrolór nie je oprávnený vykonať kontrolu preverenia splnenia povinností uložených § 29 ods. 1 a 2 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov v ADCH.

K podnetu negarantovania dosiahnutých práv občanov, podal na Krajskú prokuratúru v Košiciach Odbor sociálnych vecí KSK dňa 2.7.2005 vyjadrenie, v ktorom uviedol, že so zámerom neporušenia ľudských práv, boli v súlade s § 80 zákona o sociálnej pomoci podpísané zmluvy medzi ADCH a každým obyvateľom Domova pokojnej staroby o poskytovaní sociálnej služby, to znamená, že sociálna služba od 1.1.2004 nebola poskytovaná na základe rozhodnutia ako je uvedené v podaní, ale na základe riadne uzatvorenej zmluvy medzi klientom a poskytovateľom sociálnej služby. Ďalej uviedol, že podpísanie zmlúv KSK opakovane kontroloval a že KSK počítal aj s možnosťou, že občan nebude súhlasiť s poskytovaním sociálnej služby subjektom poskytujúcim sociálnu pomoc

a bol pripravený zabezpečiť pokračovanie poskytovania služby v inom zariadení sociálnych služieb zriadenom KSK.

Hlavný kontrolór nie je oprávnený vykonávať kontrolu v danej oblasti. V zmysle § 69a zákona č. 195/1998 Z.z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov štát vykonáva dozor nad poskytovaním sociálnych služieb, najmä nad držiavaním základných ľudských práv a slobôd občanov pri poskytovaní sociálnych služieb prostredníctvom ministerstva (orgán štátneho dozoru).

Počas kontroly bolo zistené, že v Domove dôchodcov a v domove sociálnych služieb Dom pokojnej staroby A.F.Colbrieho, Južná trieda 2, Košice vykonali zamestnanci poverení výkonom štátneho dozoru dňa 8.2.2006 štátny dozor nad poskytovaním sociálnych služieb, z ktorého bola dňa 10.2.2006 vyhotovená Správa o výkone štátneho dozoru nad poskytovaním sociálnych služieb.

V uvedenej správe v záverečnej časti orgán štátneho dozoru konštatuje, že pri poskytovaní starostlivosti klientom v kontrolovanom subjekte neboli porušené základné ľudské práva ani slobody garantované Ústavou Slovenskej republiky.

Kontrolou poskytnutia finančných prostriedkov na základe zmluvy o poskytnutí finančného príspevku nebol zistený nedostatok z dôvodu zmeny podriadenosti alebo zmeny financovania. KSK nevykonával v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách zmenu podriadenosti ani zmenu financovania, ale zrušil svoju rozpočtovú organizáciu. Vo vzťahu k ADCH vystupuje KSK len ako prenajímateľ a príslušný orgán, ktorý môže poskytovať finančný príspevok v zmysle § 71a písm. l) a § 85 zákona č. 195/1998 Z.z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov. Z uvedeného dôvodu poskytnutie finančných prostriedkov formou finančného príspevku nemožno považovať za porušenie rozpočtovej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách.

Problémom porušenia transformačného zákona sa zamestnanci ÚHK taktiež zaoberali. V zmysle zákona o podmienkach premeny niektorých rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií na neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby (transformačný zákon) sa tento zákon nevzťahuje na rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie zriadené zákonom, zriadené na plnenie úloh obranyschopnosti a bezpečnosti štátu a zriadené obcou alebo samosprávnym krajom. Podľa zákona sa transformácia rozpočtovej organizácie a príspevkovej organizácie na neziskovú organizáciu vykoná v rámci transformačného procesu, ktorý zahŕňa okrem iného aj vklad majetku štátu a záujemcu do novej neziskovej organizácie.

KSK nezaložil novú neziskovú organizáciu a nevložil do nej svoj majetok ako vklad, teda nemožno stotožňovať zrušenie rozpočtovej organizácie DD a DSS a prenájom majetku s transformáciou rozpočtovej organizácie na neziskovú organizáciu v zmysle Transformačného zákona. Zákon nebol porušený.

Krajské osvetové stredisko, Košice

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali finančnú kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a kontrolu odstránenia príčin ich vzniku za obdobie od 31.12.2003 do 28.2.2006.

Kontrolou bolo zistené, že opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov zistených kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku vykonanou v čase od 2.12.2003 do 12.12.2003 sú splnené.