

V zmysle § 19e ods. 1 písm. d) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov a uznesenia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č. 2004/216 zo dňa 21.6.2004 predkladám správu o výsledkoch kontrol vykonaných zamestnancami Útvoru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie mesiacov august a september 2010 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v Nemocnici s poliklinikou Štefana Kuku ru v Michalovciach, n. o. v Michalovciach, vo Hvezdárni v Michalovciach, v Kultúrnom centre údolia Bodvy a Rudohoria v Moldave nad Bodvou, v Domove dôchodcov Nálepko vo, n. o., Nálepko vo

Kontrola je vykonávaná v Nemocnici s poliklinikou, a.s., SNP 1079/76, Trebišov, v Gymnáziu, Šrobárova 1, Košice, v Strednej odbornej škole – Szakközépiskola, Grešákova 1, Košice

B. Na Úrade Košického samosprávneho kraja bola vykonaná a ukončená kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva KSK a vykonáva sa následná finančná kontrola poskytovania dotácií podľa VZN č. 3/2006 o poskytovaní dotácií.

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

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

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

Nemocnica s poliklinikou Štefana Kukuru v Michalovciach, n.o., Michalovce

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali kontrolu finančného hospodárenia, verejného obstarávania a nakladania s majetkom v zmysle všeobecne záväzných predpisov v čase od 9.7.2010 do 3.9.2010. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2009 do 31.12.2009.

Závažné nedostatky boli zistené v neehospodárnom a neefektívnom nakladaní s finančnými prostriedkami, verejnom obstarávaní a menej závažné v personálnej oblasti a účtovníctve.

Výsledok hospodárenia (pre porovnanie uvádzam aj rok 2007) bol v roku 2007 v sume 1 055 835,58 €, v roku 2008 v sume 32 722,76 € a v roku 2009 v sume 14 012,14 €, čiže vykázaný kladný hospodársky výsledok má klesajúcu tendenciu.

Košický samosprávny kraj s nemocnicou uzatvoril nájomnú zmluvu, v ktorej odpisy za majetok nie sú predmetom nájmu. Na strane druhej však ani nemocnica si neuplatňuje opravy a rekonštrukcie nehnuteľného majetku nad rámec bežných opráv, ktoré vykonáva pri štandardných nájomných zmluvách vlastníka majetku. Celkové náklady na údržbu, opravu a revízie budov a prístrojov a zariadení **boli v roku 2009 v sume 281 672,23 €**. Aká by bola suma pripadajúca na vlastníka nie je možné vyčíslieť vzhľadom k neexistujúcej zmluve a s tým súvisiacej dohode. Ak by sa teda do nákladov premietli aj odpisy majetku nemocnice bol by **výsledok hospodárenia v roku 2009 strata v sume 368 340,34 €**.

Závazky v roku 2008 boli v sume 3 516 032,60 € a v roku 2009 v sume 3 141 495,62 €, čo je o sumu 374 536,98 € menej ako v roku 2008.

K 31.12.2009 záväzky voči dodávateľom po lehote splatnosti predstavujú sumu 2 074 906,43 €. Závazky sú neuhradené z dôvodu platobnej neschopnosti.

Pohľadávky nemocnice boli podstatne nižšie ako záväzky. V roku 2008 boli pohľadávky v sume 2 117 506,92 € a v roku 2009 v sume 2 026 909,84 €. Ku dňu 31.12.2009 nezisková organizácia evidovala pohľadávky voči zdravotným poisťovniam v sume 1 908 541,21 €, z toho po lehote splatnosti v sume 179 579,76 €.

V účtovníctve nemocnice za rok 2009 boli vykázané náklady v sume 13 038 065,66 € a v roku 2008 v sume 13 713 808,72 €, čiže došlo k poklesu nákladov oproti roku 2008 o sumu 675 743,06 €.

Nemocnica v roku 2009 mala 784,96 zamestnanca, čo je nižší počet zamestnancov ako v rokoch 2007 a 2008 (v roku 2007 bolo 790,06 zamestnanca a v roku 2008 bolo 804,36 zamestnanca). Mierne poklesol počet lekárov, sestier, laborantov a robotníkov a zvýšil sa počet asistentov a technicko-hospodárskych zamestnancov.

Mzdy zamestnancov boli upravené v roku 2008. Oproti roku 2007 boli mzdové náklady v roku 2008 vyššie o 975 208,85 € v roku 2009 oproti roku 2008 o 39 844,- €, avšak napriek tomu mzdy zamestnancov v nemocnici nedosahujú celoslovenský priemer.

Náklady na mzdy a odvody z miezd predstavujú v roku 2009 sumu 8 071 902,80 €, čo je z celkových nákladov 61,91 %. V roku 2008 predstavovali mzdové náklady 58,78 % z celkových nákladov.

Platy zamestnancov v roku 2009 nemocnica zvyšovala len výnimočne. Mierne zvýšenie priemerných miezd u niektorých kategórií zamestnancov bolo spôsobené prijímaním nových zamestnancov za motivačné platy, aby sa zabezpečil potrebný počet zamestnancov na jednotlivých pracoviskách. V porovnaní s rokom 2008 klesol plat najmä pôrodným asistentkám, potom lekárom a asistentom. K zvýšeniu plátov došlo najmä u iných zdravotníckych zamestnancov a farmaceuta.

Z porovnania priemerných miezd vyplynulo, že u väčšiny kategórií zamestnancov sú priemerné mzdy nižšie ako je celoslovenský priemer nemocníc VUC, aj ako priemer nemocníc, ktoré sú neziskovými organizáciami. Najvýraznejší rozdiel je v kategórii vysokoškolsky vzdelaných THP, kde je rozdiel až 359,- € (46 %). Výnimkou je kategória farmaceuti (1 zamestnanec), kde priemerné mzdy v kontrolovanom subjekte sú výrazne vyššie, ako je priemer za nemocnice VUC (23 %) i za neziskové organizácie (10,9 %). Napriek tomu priemerné mzdy za kontrolovaný subjekt sú mierne odlišné, ako je slovenský priemer.

Dosiahnuté výnosy celkom v činnosti organizácie poskytujúcej všeobecne prospešné služby v roku 2008 predstavovali v účtovníctve sumu 13 746 561,- € a v roku 2009 predstavovali sumu 13 052 077,69 €. Z medziročného porovnania výnosov vyplýva pokles výnosov o sumu 694 483,31 €, t.j. o 5,05 %.

Nemocnica má 19 lôžkových oddelení, 13 ambulancií s ústavnou pohotovosťou, 24 ambulancií pre poskytovanie špecializovanej ambulantnej starostlivosti, 1 ambulanciu pre všeobecnú ambulantnú starostlivosť, 9 SValZových pracovísk (spoločné vyšetrovacie a liečebné zložky) a 1 ADOS (agentúra domácej ošetrovateľskej starostlivosti). Priemerný počet lôžok je 569.

Celková obložnosť v rámci nemocnice klesla v roku 2009 oproti roku 2008 o 4,34 %. Najväčší podiel poklesu malo oddelenie ORL s 21,26 %, JIS interné s 18,79 % a detské oddelenie s 13,99 %. Pokles obložnosti bol zapríčinený znížením príjmov od zdravotných poisťovní.

Najpodstatnejší vplyv na výsledok hospodárenia na strane výnosov majú tržby za služby (účet 602). Tržby z predaja služieb v roku 2009 predstavovali sumu 12 367 077,81 € a v roku 2008 predstavovali sumu 13 087 034 €. Na základe uvedeného možno konštatovať, že tržby z predaja služieb majú klesajúcu tendenciu oproti predchádzajúcemu roku a predstavujú nižšie tržby o sumu 719 156,19 €.

Tržby za služby sú tvorené v najpodstatnejšej miere zdravotnými výkonmi, tržbami za poplatky od pacientov, tržbami za zdravotnícke služby na priamu platbu a tržbami za vedľajšiu a podnikateľskú činnosť.

Na základe uvedeného možno konštatovať, že nepriaznivý stav v roku 2009 ovplyvňuje na strane výnosov nízky ročný zmluvný objem výkonov zo strany zdravotných poisťovní (9 565 257,18 €), neuznané výkony (367 540,11 €) a prekračovanie výkonov, ktoré boli uznané, ale nehradené z dôvodu prekročenia zmluvného objemu (609 785,46 €).

Za účelom hospodárneho nakladania s finančnými prostriedkami je dôležité neustále sledovať stav výkonov vo vzťahu k zmluvným objemom, aby v prípade nutnosti bolo možné regulovať uskutočňovanie výkonov.

Podstatou je, aby jednotlivé oddelenia a pracoviská nemocnice dôsledne mesačne sledovali napĺňanie objemov stanovených zdravotnými poisťovňami a sledovali všetky parametre potrebné k napĺňovaniu hospodárskeho výsledku a kompetentní zamestnanci, aby vedeli vyhodnocovať a využívať poznatky v procese rozhodovania a komunikácie so zdravotnými poisťovňami.

Na výšku výkonov vo vzťahu k zmluvným objemom v nemocnici kladne pôsobí zainteresovať zamestnancov na plnení hospodárskeho výsledku odňatím osobného príplatku zamestnancom pri jeho neplnení. V kontrolovanom subjekte bol stanovený ukazovateľ „Splnenie stanoveného rozpisu nákladov a výnosov na jednotlivé nákladové strediská na príslušný kalendárny rok za sledované obdobie, pričom sledovaným obdobím je obdobie od začiatku kalendárneho roka do konca kalendárneho mesiaca, ktorý predchádza mesiacu, za ktorý sa vypláca mzda“ vo výške 10 %.

Tento ukazovateľ nadobudol účinnosť 1.12.2008 a platil aj v celom kontrolovanom období. V roku 2009 na jednotlivých oddeleniach v 940 prípadoch zamestnancom nemocnice bol odňatý osobný príplatok v celkovej sume 60 100,- € z dôvodu neplnenia stanoveného mesačného ukazovateľa. Hradené výkony vo vzťahu k uskutočneným výkonom sa percentuálne zvýšili v roku 2009 iba o 0,43 % v porovnaní s rokom 2008.

Nehospodárne a neefektívne boli vynaložené náklady v sume 975 247,30 € za neuznané a nehradené výkony od zdravotných poisťovní z dôvodu prekročenia zmluvného objemu a úroky z omeškania úhrad v sume 12 852,74 €, ktoré nemocnica zaplatila za oneskorenú úhradu dodávateľských faktúr.

Dňa 6.4.2009 bolo riaditeľom NsP za účasti námestníkov, z dôvodu krízových opatrení, ktoré vychádzajú z prehodnocovania limitov príslušnými zdravotnými poisťovňami zvolané pracovné stretnutie so zamestnancami. Cieľom stretnutia bolo, aby jednotlivé oddelenia a pracoviská NsP sledovali napĺňanie objemov stanovených zdravotnými poisťovňami a sledovali ďalšie parametre potrebné k naplneniu hospodárskeho výsledku, dodržiavali rozpočet liekov, špeciálneho zdravotného materiálu a ostatných nákladových položiek a v neposlednej miere šetrili tieto náklady.

Nemocnica v roku 2009 zakúpila tovary v celkovej hodnote 123 582,91 € bez DPH bez uplatnenia postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní, t.j. bez vykonania prieskumu trhu u dodávateľov predmetov obstarávania, čím **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a Smernice KSK č. 4/2007.**

Verejný obstarávateľ v roku 2009 vykonal postupom podprahovej zákazky obstaranie chleba a pekárenských výrobkov v sume 32 158,05 € bez DPH, videokolonoskopu a videogastroskopu v sume 36 976,26 € bez DPH, diagnostického ultrazvukového prístroja v sume 47 415 € bez DPH. Vo výzve na predloženie ponuky verejný obstarávateľ nedodržiaval lehotu najmenej šiestich pracovných dní pred uplynutím lehoty na predkladanie ponúk, kedy záujemca môže požiadať o vysvetlenie ponúk a teda **nepostupoval podľa zákona o verejnom obstarávaní.**

Obstarávanie nákupu kardiokardiografu pre 2 plody bolo vykonané v roku 2009 v sume 4 537,- €. Verejný obstarávateľ nevykonával oficiálny prieskum trhu písomnou formou, požadoval konkrétny typ predmetu zákazky – kardiokardiograf Toitu MT-516 a nevyžadoval základné zmluvné podmienky.

V dokumentácii prieskumu trhu na dodávku zdravotníckych pracovných odevov a posteľnej bielizne nebol doklad o určení predpokladanej ceny predmetu zákazky a žiadosť o poskytnutie informácií o cene. Nemocnica nepožadovala základné zmluvné podmienky, neurčila termín predkladania ponúk a predkladanie ponúk v uzavretých obálkach, nespracovala správu z prieskumu trhu a nepodpísala s úspešným uchádzačom zmluvu.

Na zadanie zákazky s nízkou hodnotou na uskutočnenie stavebných prác „Zefektívnenie tepelného hospodárstva – NsP Š. Kukuř Michalovce (rekonštrukcia kotolne TS2, TS4, TS5)“ verejný obstarávateľ uskutočnil prieskum trhu. Úspešným uchádzačom sa stala firma s najnižšou cenovou ponukou v sume 4 580,70 €. V predloženej dokumentácii chýba doklad o určení predpokladanej ceny predmetu zákazky, žiadosť o poskytnutie informácie o cene s prílohami (opis, zmluvné podmienky), správa z vyhodnotenia prieskumu trhu a objednávka alebo zmluva podpísaná s úspešným uchádzačom.

Cenová ponuka od úspešného uchádzača je s dátumom z roku 2008 a prepísaná perom na deň 31.1.2009. Celkové náklady v cenovej ponuke sú uvedené v slovenských korunách, bez uvedenia prepočtu na eurá. Od 1.1.2009 je platnou menou EUR. Cenové ponuky ďalších uchádzačov sú s dátumom 2.3.2009. Z toho vyplýva, že úspešná firma bola oslovená na vypracovanie cenovej ponuky ešte v roku 2008.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a Smernice KSK č. 4/2007.**

Niektorí vedúci zamestnanci vykonávajú inú zárobkovú činnosť v predmete činnosti, ktorý je zhodný s predmetom činnosti zamestnávateľa, a to bez predchádzajúceho súhlasu zamestnávateľa, čím zo strany **zamestnancov došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Nemocnica predložila ku kontrole za kontrolované obdobie uzatvorené dohody o vykonaní práce, dohody o pracovnej činnosti a dohody o brigádnickej činnosti študentov.

Nedostatky v dohodách o vykonaní práce boli zistené v tom, že zamestnávateľ uzatváral s fyzickými osobami dohody o vykonaní práce, v ktorých pracovná úloha nebola vymedzená výsledkom.

V prípade dohôd o vykonaní práce „Poskytovanie liečebnej a diagnostickej zdravotnej starostlivosti pacientom na oddelení... a ambulancii ... oddelenia“ nemocnica dohodnutú odmenu za splnenie pracovnej úlohy vyplácala mesačne, aj keď nebolo medzi účastníkmi dohodnuté, že časť odmeny bude splatná už po vykonaní určitej časti úlohy a nebola vymedzená časť úlohy, za ktorú sa vyplatí príslušná časť odmeny.

Zamestnávateľ mal správne vyplatiť odmeny za vykonanie pracovnej úlohy až po jej ukončení a odovzdaní.

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

Kontrolou bolo zistené, že nemocnica dodáva na oddelenia lieky a špeciálny zdravotnícky materiál v baleniach, ktoré účtuje priamo do spotreby, teda neúčtuje skutočnú spotrebu liekov a špeciálneho zdravotníckeho materiálu v kusoch. Taktiež nevykonáva inventarizáciu zdravotníckeho materiálu na jednotlivých oddeleniach (lieky, ŠZM, diagnostiká) ani k 31.12. bežného roka.

Správne sa má účtovať ku dňu 31.12. príslušného roka tak, že nespotrebovaný materiál sa zaúčtuje ako zníženie nákladov na spotrebu materiálu a zároveň sa zvýši stav zásob na účte 112 - Materiál na sklade. Táto účtovná operácia má vplyv na vyčíslenie výsledku hospodárenia.

Inventarizáciu majetku a záväzkov v roku 2009 nemocnica vykonala. Nedostatok bol zistený v tom, že CT prístroj, ktorý bol Košickým samosprávnym krajom daný nemocnici do nájmu v januári 2008 bol zaevidovaný v rámci podsúvahovej evidencie až v decembri 2009.

CT prístroj mal byť správne zaúčtovaný dňom prevzatia od prenajímateľa (KSK) na podsúvahovom účte ako prenajatý majetok, ktorý odpisuje prenajímateľ.

Zistenými nedostatkami v účtovníctve **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a Opatrenia Ministerstva financií SR z 10.12 2002.**

Nemocnica podala k správe celkom 10 námietok. Ako opodstatnené boli vyhodnotené 4 námietky na základe čoho bol k správe vypracovaný dodatok.

Hvezdáreň, Michalovce

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 23.7.2010 do 26.8.2010. Prekontrolované bolo obdobie rokov 2008 a 2009.

Nedostatky boli zistené najmä v oblasti rozpočtového hospodárenia, vo verejnom obstarávaní, v účtovníctve a v dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Hvezdáreň uhradila za výrobu a montáž okien v roku 2008 vopred sumu 2 323,57 €, pričom tento preddavok nebol písomne v zmluve dohodnutý. Zároveň tento preddavok nevysporiadala do konca rozpočtového roka, v ktorom bol poskytnutý.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Úhradou preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 2 323,57 €.**

Verejný obstarávateľ uzavrel v rokoch 2008 a 2009 zmluvu o dielo na vykonávanie funkcie technika požiarnej ochrany a autorizovaného bezpečnostného technika, pričom túto službu obstaral bez použitia postupov zákona o verejnom obstarávaní.

V dokumentácii verejného obstarávania evidujú pri zákazkách typu A odsúhlasený kontrolný list, ktorý nie v každom prípade obsahuje údaj o určení predpokladanej hodnoty predmetu zákazky.

Pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou na okna v žiadosti o predloženie cenovej ponuky neuviedli základné zmluvné podmienky.

Týmito nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a Smernice KSK č. 4/2007.**

Kontrolou sociálneho fondu boli zistené rozdiely medzi stavom peňažných prostriedkov na bankovom účte sociálneho fondu a zdrojom krytia v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia, ktoré vznikli z dôvodu časového nesúladu medzi účtovaním tvorby a použitia SF a účtovaním skutočného prevodu peňažných prostriedkov na samostatnom bankovom účte ako odôvodnený rozdiel a taktiež z nesprávneho účtovania v roku 2008.

Nedostatky v účtovníctve boli zistené v tom, že na niektorých účtovných dokladoch, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje nie je uvedený podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

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

V uzatvorených dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru bolo zistené, že dohodnutá pracovná úloha nebola vymedzená výsledkom, čím **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Hvezdáreň ku kontrolným zisteniam nepodala žiadne námietky.

Kultúrne centrum údolia Bodvy a Rudohoria, Moldava nad Bodvou

Zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola vykonaná v čase od 2.8.2010 do 20.9.2010. Prekontrolované bolo obdobie od 27.10.2008 do 30.06.2010.

Závažné nedostatky boli zistené najmä v personálnej oblasti a menej závažné v oblasti finančnej kontroly a účtovníctva.

S bývalými zamestnancami Hvezdárne Medzev uzatvoril zamestnávateľ dňa 1.2.2009 nové pracovné zmluvy, hoci Kultúrne centrum údolia Bodvy a Rudohoria (ďalej len kultúrne centrum) je právnym nástupcom zaniknutej organizácie Hvezdáreň Medzev, na ktorého prešli všetky práva a povinnosti z pracovnoprávných vzťahov. V pracovných zmluvách dohodol so zamestnancami skúšobnú dobu na tri mesiace, napriek tomu, že ako právny nástupca Hvezdárne Medzev mal zachovať pri prechode pôvodne dohodnuté podmienky.

Dňa 1.1.2009 zamestnávateľ zmenil jednej zamestnankyni pracovnú pozíciu a pracovnú náplň, hoci organizačnú štruktúru kultúrneho centra prijal až s platnosťou od 1.2.2009. Pracovnú náplň zamestnankyňa prevzala až dňa 30.1.2009. V súvislosti s nesprávne vykonanou zmenou pracovného zaradenia bola zamestnankyňa dňom 1.1.2009 preradená z 8. platovej triedy do 7. platovej triedy, v dôsledku čoho sa jej znížil funkčný plat o 36,85 €.

Neprevzatím práv a povinností z pracovnoprávných vzťahov včítane podmienok dohodnutých v pôvodných pracovných zmluvách právneho nástupcu **došlo k porušeniu Zákonníka práce.**

Dvomi novoprijatými zamestnancom pri stanovení funkčného platu nesprávne započítali prax, na základe čoho ich nesprávne zaradili do vyššieho platového stupňa v rámci platovej triedy, čím **došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Nesprávnym započítaním praxe došlo k čerpaniu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia a **k porušeniu finančnej disciplíny v sume 599,50 €.**

Kultúrne centrum je povinné uvedenú sumu vrátiť do rozpočtu Košického samosprávneho kraja.

Riaditeľ kultúrneho centra v kontrolovanom období čerpal 106 hodín náhradného voľna za vykonanú prácu nadčas (37,5 hod. v roku 2009 a 68,5 hod. v roku 2010), čím neoprávnené prijal plat v sume 504,18 €. Vedúci zamestnanec organizácie v pozícii štatutárneho orgánu nemá nárok na vyplatenie nadčasov, pretože má stanovený funkčný plat už s prihliadnutím na prácu nadčas.

Čerpaním náhradného voľna, na ktoré nemal riaditeľ nárok a umožnením mu bezdôvodného obohatenia v celkovej sume 504,18 € na úkor zamestnávateľa **došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Poskytnutím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov a umožnením bezdôvodného obohatenia **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 504,18 €.**

Aj v tomto prípade kultúrne centrum je povinné uvedenú sumu vrátiť do rozpočtu Košického samosprávneho kraja.

Zamestnávateľ vo viacerých prípadoch vykonal úpravy funkčného platu zamestnancov na konci mesiaca s účinnosťou od začiatku mesiaca, pričom písomne oznámil zamestnancovi výšku a zloženie funkčného platu nie pri úprave platu (pred nadobudnutím účinnosti tejto zmeny), ale až na konci mesiaca.

Vykonaním úpravy funkčného platu (zníženie a odobratie osobných príplatkov) na konci mesiaca, ktorý bol už zamestnancami odpracovaný, v neprospech zamestnancov, zamestnávateľ zmenil podstatnú podmienku platne uzavretých zmlúv (výšku odmeny). Poškodil takto zamestnancov nevyplatením osobných príplatkov, ktoré im za odpracovaný mesiac patrili pri trvaní ostatných dohodnutých podmienok **v celkovej sume 70,70 €, čím došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Kontrolou bolo zistené, že predbežná finančná kontrola bola nesprávne vykonávaná pri uzatvorených zmluvách (príkazných zmluvách, zmluvách o poskytnutí služby, dohodách o pracovnej činnosti), pretože zmluvy boli uzatvorené pred vykonaním predbežnej finančnej kontroly. Pri nákupoch v hotovosti predbežná finančná kontrola nebola vykonaná v etape pred uskutočnením nákupu, ale až pri vyplatení finančných prostriedkov zamestnancovi z pokladne. Taktiež pri cestovných príkazoch nebola vykonaná predbežná finančná kontrola pred nástupom na pracovnú cestu, ale až po uskutočnení pracovnej cesty, t.j. pri vyplatení cestovných náhrad zamestnancom. Predbežná finančná kontrola nebola vykonaná pred vstupom do záväzku pri dodávateľských faktúrach, ale až po prijatí faktúry, resp. až pri úhrade faktúry.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.**

Zamestnanci kultúrneho centra, ktorí prijímali finančné prostriedky zo vstupného do hvezdárne a na rôznych podujatiach nemali uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti, čím

došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.

Účtovná jednotka v roku 2009 vyhotovovala príjmové pokladničné doklady pri prevzatí finančných prostriedkov zo vstupného do Hvezdárne v Medzeve ale neviedla tieto príjmy podľa dňa prijatia v pokladničnej knihe, ale sumárne za obdobie niekoľkých mesiacov, čím došlo k **porušeniu Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.**

V roku 2009 dvaja zamestnanci kultúrneho centra ukončili pracovný pomer dohodou. Zamestnancom boli predané stravné lístky aj za dni, ktoré neodpracovali (z dôvodu čerpania dovolenky), čím vznikla pohľadávka voči zamestnancom. Zamestnanci svoju pohľadávku vyrovnali až v roku 2010. Pohľadávky voči týmto zamestnancom neboli zaúčtované v účtovníctve v roku 2009, preto vykázala účtovná jednotka v účtovnej závierke za rok 2009 nesprávny stav pohľadávok a sociálneho fondu, čím **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.**

Domov dôchodcov Nálepko, n.o., Nálepko

Zamestnancami Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola vykonaná následná finančná kontrola použitia a zúčtovania finančného príspevku poskytnutého podľa zákona č. 195/1998 Z.z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov a zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov v čase od 8.9. do 20.9.2009. Prekontrolované bolo obdobie rokov 2008 a 2009.

Nedostatky boli zistené pri použití finančného príspevku.

Domov dôchodcov použil finančný príspevok v celkovej sume 419,65 € v kontrolovanom období nesprávne aj na úhradu sankčných platieb (úrok z omeškania a poplatok za upomienku) od Východoslovenskej energetiky, a.s., Košice.

Týmto nedostatkami **došlo k porušeniu Zmlúv o poskytovaní finančného príspevku subjektu, ktorý poskytuje sociálnu pomoc podľa zákona č. 195/1998 Z.z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov zo dňa 28.1.2008 a zo dňa 21.1.2009 a Usmernenia k čerpaniu finančného príspevku na rok 2008 a 2009.**

Porušením podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 419,65 €.**

Taktiež bolo zistené, že zo samostatného účtu boli uhradené poplatky za roamingové hovory z Chorvátska v sume 379,93 €, čím došlo k **porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Nehospodárnym vynaložením verejných prostriedkov došlo k **porušeniu finančnej disciplíny v sume 379,93 €.**

Domov dôchodcov k správe nepodal námietky.

Úrad Košického samosprávneho kraja, Košice

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali v čase od 12.7.2010 do 27.8.2010 kontrolu plnenia uznesení Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2008 do 30.6.2010.

Závažne nedostatky boli zistené pri plnení uznesenia č. 549/2008, 751/2009 a menej závažné v neuplatňovaní nákladov pri nerealizovanom predaji majetku a vo formálnej stránke uznesení.

V kontrolovanom období rokovalo Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja 16 krát. Celkom poslanci zastupiteľstva schválili 510 uznesení. Ide prevažne o uznesenia, ktorými zastupiteľstvo schválilo prerokované materiály, napr. program rokovania zastupiteľstva, rozpočet a jeho zmeny, záverečný účet, všeobecne záväzné nariadenia, predaj majetku a zobralo na vedomie predkladané informácie.

Podnet na preskúmanie nesúladu uznesenia č. 549/2008 k finančnej analýze a návrhu na výber strategického partnera na prenájom majetku za účelom prevádzkovania nemocníc, ktorých zakladateľom je Košický samosprávny kraj s podmienkami vyhlásenej obchodnej verejnej súťaže o najvhodnejší návrh na uzavretie zmluvy o dočasnom prevode akcií v spoločnostiach NsP Spišská Nová Ves, a. s., NsP sv. Barbory Rožňava, a. s., NsP Trebišov, a. s. a NsP Štefana Kukuru Michalovce, a. s. podala Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja poslankyňa Košického samosprávneho kraja.

Uznesením č. 549/2008 prijatom na 21. mimoriadnom zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja konaného dňa 24.11.2008 v Košiciach a jeho zmenami schválenými uznesením č. 39/2010, ktoré bolo prijaté na 2. zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja konaného dňa 8.2.2010 a uznesením č. 80/2010, ktoré bolo prijaté na 3. zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja konaného dňa 19.4.2010 Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja zobralo na vedomie finančnú analýzu stavu hospodárenia nemocníc v pôsobnosti Košického samosprávneho kraja a analýzu cash flow, schválilo vytvorenie komisie na prípravu súťažných podmienok na výber strategického partnera na prenájom majetku za účelom prevádzkovania nemocníc, ktorých zakladateľom je Košický samosprávny kraj. Predsedu Košického samosprávneho kraja zastupiteľstvo požiadalo vyhlásiť medzinárodnú verejnú súťaž na výber strategického partnera na prenájom majetku za účelom prevádzkovania nemocníc a aby v návrhu zmluvy o dlhodobom prenájme zariadení so strategickým investorom boli zapracované požiadavky Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja na zvýšenie miezd pre všetkých zdravotníckych zamestnancov o 20 %, zvýšenie počtu ambulancií, zachovania dostupnosti zdravotnej starostlivosti v dnešnom rozsahu a deklarovania dokončenia rozostavaného pavilónu nemocnice v Michalovciach.

Úrad Košického samosprávneho kraja vykonal v období od 19.12.2008 do 31.3.2009 verejné obstarávanie na zabezpečenie neprioritných služieb na výber poradcu pre výber strategického partnera na prenájom nemocníc (nadlimitná zákazka s podprahovým postupom). Úrad pre verejné obstarávanie súťaž zrušil z dôvodu, že verejný obstarávateľ nesprávne zaradil predmet zákazky pod právnické služby, a tým sa vyhol postupu verejného obstarávania pre zadávanie nadlimitných zákaziek. Následne bol vykonaný výber na zabezpečenie verejného obstarávania pre zadanie zákazky na výber strategického partnera dodávateľským spôsobom. Opakovaný výber poradcu sa uskutočnil v dobe od 25.5.2009 do 24.9.2009.

Problematiku prenájmu nemocníc strategickému partnerovi rieši Komisia na prípravu súťažných podmienok na výber strategického partnera na prenájom majetku za účelom prevádzkovania nemocníc, ktorých zakladateľom je Košický samosprávny kraj. Poradcom Košického samosprávneho kraja pre výber strategického partnera je spoločnosť AKMG, s. r. o., Banská Bystrica.

Z písomnej informácie predloženej riaditeľom Úradu Košického samosprávneho kraja zo dňa 22.7.2010 je uvedené, že poradca pre výber strategického partnera navrhol dva spôsoby zabezpečenia prenájmu nemocníc, a to uzatvorením súboru nájomných zmlúv medzi KSK, resp. jednotlivými nemocnicami a strategickým partnerom alebo uzatvorením zmluvy o dočasnom prevode akcií v jednotlivých akciových spoločnostiach so strategickým partnerom a zároveň upravením jednotlivých nájomných zmlúv uzatvorených medzi KSK a jednotlivými NsP na celú dobu dočasného prevodu akcií.

V predloženej písomnej informácii sú uvedené nevýhody riešenia podľa prvej alternatívy a pozitíva pri akceptovaní riešenia podľa druhej alternatívy. Ďalej je konštatované, že prijatím riešenia podľa druhej alternatívy nie je porušená filozofia výberu strategického partnera na prenájom majetku nemocníc za účelom prevádzkovania nemocníc, ktorých zakladateľom je Košický samosprávny kraj.

Komisia na výber strategického partnera na svojom zasadnutí dňa 2.11.2009 a 8.3.2010 (zmena v zložení komisie po voľbách do vyšších územných celkov) odsúhlasila druhú alternatívu, teda uzatvorenie zmluvy o dočasnom prevode akcií.

Košický samosprávny kraj vyhlásil obchodnú verejnú súťaž o najvhodnejší návrh na uzavretie zmluvy o dočasnom prevode akcií v spoločnostiach Nemocnica s poliklinikou Spišská Nová Ves, a.s., Nemocnica s poliklinikou sv. Barbory Rožňava, a.s., Nemocnica s poliklinikou Trebišov, a.s. a Nemocnica s poliklinikou Štefana Kukuru Michalovce, a.s., ktorá bola zverejnená v Hospodárskych novinách (4.-6.6.2010) a na webovej stránke Úradu KSK (8.6.2010).

Takto vyhlásená obchodná verejná súťaž je v rozpore s prijatým uznesením č. 549/2008 a jeho zmien schválených uznesením č.39/2010 a 80/2010, ktorým zastupiteľstvo žiadalo predsedu Košického samosprávneho kraja vyhlásiť medzinárodnú verejnú súťaž na výber strategického partnera na prenájom majetku za účelom prevádzkovania nemocníc, a nie obchodnú verejnú súťaž na uzavretie zmluvy o dočasnom prevode akcií v jednotlivých spoločnostiach. Dočasný prevod akcií nie je možné stotožniť s prenájomom majetku, pretože sa jedná o kúpnu zmluvu s opciou.

Ak Komisia na výber strategického partnera odsúhlasila návrh poradcu, t. j. uzatvorenie zmluvy o dočasnom prevode akcií jednotlivých akciových spoločností na strategického partnera, Úrad KSK mal pred vyhlásením obchodnej verejnej súťaže predložiť zastupiteľstvu na schválenie návrh na zmenu uznesenia.

Úrad Košického samosprávneho kraja v rozpore s uznesením Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č. 549/2008 vyhlásil verejnú obchodnú súťaž o najvhodnejší návrh na uzavretie zmluvy o dočasnom prevode akcií v spoločnostiach Nemocnica s poliklinikou Spišská Nová Ves, a.s., Nemocnica s poliklinikou sv. Barbory Rožňava, a.s., Nemocnica s poliklinikou Trebišov, a.s. a Nemocnica s poliklinikou Štefana Kukuru Michalovce, a.s.

Uznesenie č. 751/2009 bolo prijaté na 27. zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja konanom dňa 12.10.2009 v Košiciach. V uznesení bolo uložené riaditeľke Úradu Košického samosprávneho kraja povinnosť zaviesť vo verejnom obstarávaní Úradu Košického samosprávneho kraja a vo všetkých organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti proces elektronickej aukcie s termínom najneskôr od 1.1. 2010.

Na 2. zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja konanom dňa 08.02.2010 bolo plnenie uznesenia hodnotené takto: „Na základe verejného obstarávania pre zákazku s nízkou hodnotou bola vybratá firma, ktorá bude Košickému samosprávnemu kraju a organizáciám v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti poskytovať prístup k serveru pre realizáciu e-aukcií v roku 2010. Firme bol zaslaný dňa 14.12.2009 list o úspešnosti a bola vyzvaná na predloženie zmluvy. Zmluvu má firma predložiť do 5 dní od obdržania oznámenia. Následne bude prebiehať školenie 10 osôb.“

V písomnom vyhodnotení plnenia uznesení zastupiteľstva, ktoré bolo predložené na 3. zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja konané dňa 19.4.2010 je uvedené, že uznesenie sa realizuje.

Na 4. zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja konanom dňa 28.6.2010 je plnenie uznesenia hodnotené takto: „Vzhľadom na neprijateľné podmienky úspešného uchádzača o realizáciu e - aukcií bola táto z roku 2009 zrušená a v mesiaci máj vypísaná nová súťaž, ktorá bude vyhodnotená do 28.6.2010.

V písomnom vyjadrení zo dňa 21.7.2010 kontrolovaný subjekt uviedol, že uznesenie nemohlo byť splnené, pretože úspešný uchádzač predložil nepodpísaný návrh zmluvy až 7.1.2010, aj keď mal predložiť podpísaný návrh zmluvy do 5 dní odo dňa obdržania oznámenia o výsledku verejného obstarávania. Oznámenie o výsledku prevzal úspešný uchádzač dňa 18.12.2009.

Predložený návrh zmluvy bol niekoľkokrát opravovaný, resp. prerábaný a do záverečnej podoby sa dostal až 23.2.2010. Zmluva s úspešným uchádzačom nebola podpísaná z dôvodu, že vznikla požiadavka na zváženie inej možnosti zabezpečovania elektronickej aukcie napr. bezodplatne cez Elektronické verejné obstarávanie zabezpečované Úradom pre verejné obstarávanie.

V mesiaci máji roku 2010 bola vypísaná opakovaná súťaž. Výzvy na predloženie cenovej ponuky boli zaslané piatim možným dodávateľom. Cenovú ponuku predložil iba jeden uchádzač, a to ten istý, ktorý bol úspešný v predchádzajúcej súťaži.

Na základe vyššie uvedených skutočností mal Úrad Košického samosprávneho kraja najneskôr na 3. zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja konanom dňa 19.4.2010 predložiť návrh na zmenu termínu realizácie uznesenia.

Úrad Košického samosprávneho kraja **nesplnil uznesenie Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č. 751/2009 v stanovenom termíne.**

Kontrolou plnenia vybraných uznesení boli zistené nedostatky v súvislosti so zabezpečením úhrady nákladov vzniknutých z dôvodu nerealizovania odpredaja nehnuteľného majetku vo vlastníctve Košického samosprávneho kraja.

Pri predaji majetku bývalej školy v prírode vo Vyšnom Medzeve (uznesenie č. 575/2008), kaštieľa s príľahlým pozemkom v Strážskom (uznesenie č. 743/2009), areálu na Poľskej ulici v Košiciach (uznesenie č. 741/2009) vznikli Košickému samosprávnemu kraju nepriame výdavky (výdavky spojené s odmeňovaním za prácu zamestnancov odboru správy majetku a zamestnancov iných odborov vykonanú pri príprave podkladov pre rokovanie Komisie k hospodáreniu s majetkom vo vlastníctve Košického samosprávneho kraja, pre zastupiteľstvo a ostatných súvisiacich podkladov a pod.) a priame výdavky (výdavky za spracovanie znaleckého posudku, inzeráty a pod.).

Úrad Košického samosprávneho kraja zmluvne nezabezpečil úhradu preukázateľne vynaložených nákladov spojených so zabezpečovaním predaja nehnuteľností pre prípad nerealizovania kúpy a teda nepoužil všetky právne prostriedky na ochranu majetku samosprávneho kraja vo vyššie uvedených prípadoch, čím došlo k **porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

Formálne nedostatky schválených uznesení boli zistené v tom, že odkazy na príslušné ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov samosprávneho kraja pri niektorých uzneseniach pripravených Úradom Košického samosprávneho kraja nie sú vyjadrením kompetencie zastupiteľstva vo vzťahu k obsahu veci, o ktorej zastupiteľstvo rozhodlo uznesením.

Uznesenie o schválení programu rokovania a voľba návrhovej komisie je schvaľované nesprávne v zmysle Rokovacieho poriadku Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja (ďalej iba „rokovací poriadok“)

Zmocnenie zastupiteľstva rozhodovať o základných otázkach samosprávneho kraja je uvedené v ustanovení § 11 ods. 2 písm. a) až písm. p) citovaného zákona (neúplný výpočet). Podľa ustanovenia § 11 ods. 2 písm. q) citovaného zákona si zastupiteľstvo môže vyhradiť rozhodovanie o ďalších veciach, ak nie sú zákonom zverené predsedom. Voľba členov návrhovej komisie

a ustanovenie volebnej komisie je ďalšou vecou, o ktorej zastupiteľstvo rozhoduje formou uznesenia.

Na každé riadne rokovanie zastupiteľstva podľa ustanovenia Čl. 16, resp. ustanovenia § 53 platného rokovacieho poriadku predkladá riaditeľ Úradu Košického samosprávneho kraja písomnú informáciu o realizácii (plnení) uznesení.

K predloženej písomnej informácii prijímalo zastupiteľstvo uznesenia so všeobecným odkazom na ustanovenie § 11 ods. 2 zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov bez uvedenia písm. q.

Dotácie nad 3 300,- Eur (nad 100 tis. Sk) poskytuje Košický samosprávny kraj v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia Košického samosprávneho kraja č. 3/2006 o poskytovaní dotácií v znení neskorších zmien a doplnkov.

Poskytnutie dotácií schvaľuje zastupiteľstvo uznesením s odkazom na ustanovenia § 11 ods. 2 písm. d) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, § 8 ods. 4 a 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a podľa § 2 a § 5 ods. 6 Všeobecne záväzného nariadenia Košického samosprávneho kraja č. 3/2006 o poskytovaní dotácií v znení neskorších zmien a doplnkov.

Zastupiteľstvu podľa ustanovenia § 11 ods. 2 písm. d) zákona o samosprávnych krajoch je vyhradené rozhodovať o základných otázkach samosprávneho kraja, a to schvaľovať rozpočet samosprávneho kraja a jeho zmeny, kontrolovať čerpanie rozpočtu a schvaľovať záverečný účet samosprávneho kraja, v rozsahu určenom zastupiteľstvom môže zmeny rozpočtu vykonávať predseda. Schvaľovanie dotácií jednotlivým subjektom nie je vecou, ktorá spadá do zmocnenia zastupiteľstva podľa vymedzenia citovaného ustanovenia.

V § 8 ods. 4 a 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je definované, že poskytovanie dotácií patrí k tým výdavkom, ktoré sa uhrádzajú z rozpočtu vyššieho územného celku. V tomto ustanovení nie je určené zmocnenie zastupiteľstva rozhodovať – schvaľovať dotácie pre jednotlivé subjekty.

Všeobecne záväzné nariadenie Košického samosprávneho kraja č. 3/2006 o poskytovaní dotácií v znení neskorších zmien a doplnkov v ustanovení § 2 a § 5 ods. 6 určuje podmienky poskytovania dotácií pri žiadostiach do sumy 3 300,- Eur (predkladajú sa počas celého roka, o poskytnutí dotácie rozhoduje predseda) a v sume nad 3 300,-Eur (predkladajú sa najneskôr do konca marca, predkladajú sa na rokovanie zastupiteľstva). V tomto ustanovení nie je vyjadrené zmocnenie zastupiteľstva rozhodovať o schvaľovaní dotácií.

Zmocnenie zastupiteľstva pri schvaľovaní poskytnutia dotácií nad 3 300,- Eur malo byť v uznesení vymedzené ustanovením § 11 ods. 2 písm. q) zákona o samosprávnych krajoch.

Obdobne nesprávne Úrad Košického samosprávneho kraja spracováva návrh na uznesenie pri informácii o poskytnutých dotáciách z vlastných príjmov.

Tiež nesprávne bolo spracované uznesenie č. 385/2008 k reštrukturalizácii prevzatých záväzkov nemocníc s poliklinikami v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja, uznesenie č. 388/2008 o informácii o postupe prípravy financovania dopravnej infraštruktúry Košického samosprávneho kraja zo zdrojov Európskej únie na roky 2008 – 2013, uznesenie č. 392/2008 k personálnym otázkam Školskej komisie Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja a uznesenie č. 95/2010 k Správe o postupe financovania infraštruktúry Košického samosprávneho kraja zo zdrojov EIB v roku 2009 a predpoklad ukončenia Projektu ku koncu roka 2010

Neuvedením správneho zákonného zmocnenia v návrhoch uznesenia, Úrad Košického samosprávneho kraja postupoval **v rozpore s ustanovením Čl. 7 ods. 4 Rokovacieho poriadku Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja.**

Úrad Košického samosprávneho kraja podal k správe dve námietky, z ktorých jedna bola vyhodnotená ako čiastočne opodstatnená (prílohy č. 4 a 5).