

V zmysle ustanovenia § 19e ods. 1 písm. d) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov a uznesenia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č. 2004/216 zo dňa 21.6.2004 predkladám správu o výsledkoch kontrol vykonaných zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie mesiacov august a september 2013 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v Strednej priemyselnej škole dopravnej v Košiciach, v zariadení núdzového bývania Dobrý pastier, n. o. v Pribeníku, v Agentúre podporovaného zamestnávania, n. o. v Somotore – zariadenie núdzového bývania, v Psychiatrickej liečebni Samuela Bluma v Plešivci – domov sociálnych služieb a v DOSOS, n.o. v Sobranciach.

Kontrola je vykonávaná v Zemplínskom múzeu v Michalovciach, v Kontra, občianske združenie v Spišskej Novej Vsi, v Občianskom združení Dychová hudba Prakovčanka v Prakovciach v Kultúrnom centre Medzibodrožia a Použia v Kráľovskom Chlmcí a v Súkromnej základnej umeleckej škole Vlada Urbana v Košiciach.

B. Na Úrade Košického samosprávneho kraja bola vykonaná kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja a kontrola prijímania, evidencie a vybavovania sťažností.

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

V správe uvádzam iba závažnejšie nedostatky. Prehľad o počte zistených nedostatkov a ich finančnom vyčíslení podľa jednotlivých subjektov je uvedený v prílohe č. 3. Na internetovej stránke KSK (zastupiteľstvo) je pri správe o kontrole uvedená aj rozšírená verzia podľa jednotlivých subjektov.

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

Stredná priemyselná škola dopravná v Košiciach

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 5.8.2013 do 19.9.2013. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2011 do 31.12.2012.

Menšie nedostatky boli zistené najmä v účtovníctve, v personálnej a mzdovej oblasti a vo verejnom obstarávaní.

V škole výdaje z pokladne súvisiace s nákupmi na účte 211 – Pokladnica neúčtovali dňom, kedy nastal pohyb v pokladni, ale zaúčtovali nesprávne v priebehu mesiaca ako výdaj na účte 222 – Výdavkový rozpočtový účet a posledným dňom v mesiaci jednou sumou zaúčtovali uskutočnené výdaje na stranu MD účtu 222 a na stranu D účtu 211.

Každý výdaj z pokladne mali správne zaúčtovať dátumom uskutočnenia výdaja na strane D účtu 211 – Pokladnica a priamo na tomto účte uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu (nastavením konkrétnej rozpočtovej klasifikácie k účtu 211 v účtovom rozvrhu rovnakým spôsobom, ako je to nastavené pri účte 222).

O záväzkoch za nákup potravín do školskej jedálne v roku 2011 a za január – jún 2012 neúčtovali na základe prijatých faktúr samostatne v deň vzniku záväzku, ale až posledným dňom mesiaca v jednej sume za všetky prijaté faktúry za potraviny, v tom ktorom mesiaci.

Správne mali účtovať o každej prijatej faktúre za potraviny dňom prijatia faktúry, teda dňom vzniku záväzku.

Nevytvárali analytické účty podľa jednotlivých orgánov sociálneho a zdravotného poistenia k záväzkovému syntetickému účtu 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia. K nákladovému syntetickému účtu 524 – Zákonné sociálne poistenie nevytvárali analytické účty podľa druhu poistenia.

Záväzky voči sociálnej poisťovni a voči všetkým zdravotným poisťovniam účtovali na jeden analytický účet (336 1) a zákonné sociálne poistenie tiež na jeden analytický účet (524 1).

K účtu 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia mali správne vytvoriť analytické účty pre sociálnu poisťovňu a pre každú zdravotnú poisťovňu samostatne, aby bolo možné sledovať záväzky voči nim oddelene. K účtu 524 – Zákonné sociálne poistenie mali vytvoriť analytické účty podľa druhu poistenia samostatne za zdravotné poistenie, nemocenské poistenie, dôchodkové poistenie, príspevok na poistenie v nezamestnanosti a pod.

Na základe zálohových faktúr účtovali nesprávne predpis záväzku, a to na strane MD účtu 314 - Poskytnuté prevádzkové preddavky a na strane D účtu 321 – Dodávatelia. Na základe prijatej faktúry zaúčtovali sumu doplatku ako náklady na stranu MD príslušného nákladového účtu účtovej triedy 5 a na stranu D účtu 321 – Dodávatelia, a zúčtovanie zálohy na stranu MD príslušného nákladového účtu účtovej triedy 5 a na stranu D účtu 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky.

Poskytnutie zálohy (úhradu z účtu) mali správne účtovať na stranu MD účtu 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky a na stranu D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet. Po prijatí faktúry zaúčtovať celú sumu za dodávku ako náklady na stranu MD príslušného nákladového účtu účtovej triedy 5 a na stranu D účtu 321 – Dodávatelia a zároveň započítanie poskytnutej zálohy so záväzkom na stranu MD účtu 321 – Dodávatelia a na stranu D účtu 314 – Poskytnuté preddavky v sume uhradenej zálohy.

Škola vystavovala faktúry medzi hlavnou a podnikateľskou činnosťou a medzi hlavnou činnosťou a školskou jedálňou. Na základe týchto faktúr účtovala nesprávne vznik pohľadávok a záväzkov.

Vzťahy medzi hlavnou činnosťou a podnikateľskou činnosťou mali správne účtovať cez účet 395 - Vnútné zúčtovanie.

Prevod finančných prostriedkov medzi účtami hlavnej činnosti, podnikateľskej činnosti a školskou jedálňou účtovali tiež nesprávne, pretože zníženie záväzkov a pohľadávok (na účte 315 a 379) účtovali oproti účtu 261 – Peniaze na ceste.

Prevod finančných prostriedkov medzi účtami mali účtovať správne na základe bankových výpisov pri úbytku finančných prostriedkov na bankovom účte na strane MD účtu 261 – Peniaze na ceste a na strane D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet resp. 221 – Bankové účty. Pri prijatí finančných prostriedkov na bankovom účte na strane MD účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet resp. 221 – Bankový účet a na strane D účtu 261 – Peniaze na ceste.

V účtovnej evidencii vedú pohľadávky po lehote splatnosti v sume 640 €, ktoré vznikli v roku 2009 voči dvom žiadateľom o vodičské oprávnenia. Voči týmto dlžníkom škola nepodala žalobu a nevymáhala svoj dlh súdnou cestou.

Škola vykonávala podnikateľskú činnosť v oblasti poskytovania služieb v rámci autoškoly.

Nákup pohonných hmôt (PHM) do osobných motorových vozidiel, ktoré sa prevažne využívajú pre podnikateľskú činnosť, realizovali z prostriedkov podnikateľskej činnosti a pomernú časť PHM, pripadajúcu na využívanie motorových vozidiel v hlavnej činnosti preúčtovali nesprávne, pretože spotrebu za mesiac december 2010 preúčtovali až v roku 2011 a spotrebu za mesiac december 2011 preúčtovali až v roku 2012.

Správne mali všetky náklady, ktoré sa týkajú účtovného obdobia, preúčtovať v rámci príslušného účtovného obdobia.

O predpise dane z motorových vozidiel neúčtovali, ale zaúčtovali túto daň až pri jej úhrade.

Správne mali v decembri každého roka zaúčtovať predpis dane z motorových vozidiel na strane MD účtu 531 – Daň z motorových vozidiel a na strane D účtu 345 – Ostatné dane a poplatky.

Nesprávnym účtovaním škola vykázala nesprávny výsledok hospodárenia v jednotlivých činnostiach. V podnikateľskej činnosti za rok 2011 vykázala zisk pred zdanením v sume vyššej o 83,08 € a za rok 2012 v sume vyššej o 7,72€.

Vyššie uvedenými nedostatkami došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, zákona o majetku vyšších územných celkov a zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.

Zamestnanca zaradili do 10. platovej triedy a 12. platového stupňa podľa základnej stupnice platových taríf s pracovným úväzkom na 50,00 % (18,75 hod. týždenne), pričom mu určili nesprávny tarifný plat v sume 311,25 €. Rovnako nesprávne určili tarifný plat tomuto zamestnancovi, keď mu na základe dohody o zmene pracovnej zmluvy zmenili pracovný čas na 37,5 hod. týždenne, pričom tarifný plat určili nesprávne v sume 622,50 €. Toto nesprávne určenie tarifného platu zamestnávateľ odstránil s účinnosťou od 1.3.2013.

Tarifný plat zodpovedajúci pracovnému úväzku 50,00 % mal byť stanovený v sume 311 € a pri pracovnom úväzku 100 % v sume 622 €.

Pedagogickej zamestnankyni, s ktorou zamestnávateľ dohodol skrátený pracovný úväzok v rozsahu 27,27 hod. týždenne/16 hod. týždenne vyučovacej povinnosti a nepedagogickému zamestnancovi, s ktorým zamestnávateľ dohodol skrátený pracovný úväzok v rozsahu 20 hod. týždenne, stanovil zamestnávateľ tarifný plat v pomernej výške nesprávne, pretože vypočítanú pomernú časť nezaokrúhlil na najbližší eurocent nahor.

Dvaja vedúci zamestnanci školy nedeclarovali svoje majetkové pomery do 31.3. v príslušnom roku.

Vo viacerých prípadoch uzavreli dohody o pracovnej činnosti na druh práce „stredoškolský učiteľ výchovno – vzdelávacia činnosť ...“, teda na práce, ktoré nie sú príležitostné.

Správne mali na zabezpečenie výchovno-vzdelávacej činnosti uzatvoriť s fyzickými osobami pracovný pomer s pracovným úväzkom v rozsahu podľa potrieb školy.

Boli uzavreté viaceré dohody o vykonaní práce, v ktorých dohodnutá pracovná úloha nebola vymedzená výsledkom.

Týmito nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zákona o výkone práce vo verejnom záujme a Zákonníka práce.**

Bez použitia postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní uzavreli zmluvu na dodanie elektrickej energie. V kontrolovanom období odobrali elektrickú energiu v sume 13 544,05 € bez DPH.

Pri zákazkách s nízkou hodnotou na dodávku a montáž zariadenia na automatické ovládanie brány, na zabezpečenie kamerového systému, PC stolov do učební výpočtovej techniky, prepravy žiakov SPŠD Košice na hodiny TEV, na vypracovanie projektovej dokumentácie na opravu stropu telocvične SPŠD Košice, na obstaranie čistiacich potrieb, hovädzieho mäsa a ovocia pre školskú jedáleň verejný obstarávateľ neodsúhlasil zákazky podľa limitu pred zahájením verejného obstarávania na kontrolnom liste a neoveril pred zahájením verejného obstarávania, či sú na zákazky vyčlenené finančné prostriedky.

V týchto prípadoch verejného obstarávania škola neevidovala v registratúrnom denníku plány verejného obstarávania, doklady o stanovení predpokladanej hodnoty zákazky, zápisnice z otvárania a vyhodnocovania ponúk a zmluvy uzatvorené s uchádzačmi.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, zákona o archívoch a registratúrach, smernice o verejnom obstarávaní a registratúrneho poriadku školy.**

Škola k zisteniam uvedeným v správe o výsledkoch kontroly nepodala námietky.

Úrad Košického samosprávneho kraja

Zamestnancami Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 3.7.2013 do 19.8.2013. Prekontrolované bolo obdobie od 1.7.2012 do 30.6.2013.

V kontrolovanom období sa uskutočnilo šesť zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja, na ktorých bolo prijatých spolu 145 uznesení (od č. 453 po č. 598), z toho: 105 uzneseniami zastupiteľstvo schválilo materiály predkladané na rokovanie zastupiteľstva (napr. schválenie programu, úprava rozpočtu, všeobecne záväzné nariadenia, spolufinancovanie projektov zo štrukturálnych fondov EÚ, predaj majetku a iné), 40 uzneseniami zobralo na vedomie materiály predkladané na rokovanie zastupiteľstva (napr. správa o výsledkoch kontroly, informácia o plnení uznesení zastupiteľstva, informácia o poskytnutých dotáciách z vlastných príjmov, informatívna správa o programe Terra Incognita, informácia o realizácii projektu EHMK a iné), 2 uzneseniami delegovalo zástupcov KSK do rady škôl a 1 uznesením zastupiteľstvo určilo volebné obvody do orgánov KSK.

Ku kontrole boli vybrané uznesenia č. 751/2009, 371/2012, 450/2012, 451/2012, 465/2012, 466/2012, 496/2012, 497/2012, 498/2012, 499/2012, 500/2012, 501/2012, 521/2013, 529/2012, 531/2013, 532/2013, 533/2013, 542/2013 a 543/2013.

Nedostatky boli zistené v uzneseniach č. 751/2009, 450/2012, 465/2012 a 500/2012.

Uznesenie č. 751/2009 prijaté na 27. zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja konanom dňa 12.10.2009 ukladalo povinnosť riaditeľke Úradu Košického samosprávneho kraja zaviesť najneskôr od 01.01.2010 vo verejnom obstarávaní Úradu Košického samosprávneho kraja a vo všetkých organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti proces elektronickej aukcie.

Úrad Košického samosprávneho kraja vydal dňa 23.8.2012 smernicu č. 2/2012 o verejnom obstarávaní, v ktorej sa ukladala povinnosť organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti vykonávať verejné obstarávanie formou elektronickej aukcie.

V smernici č. 2/2012 o verejnom obstarávaní je uvedené stanovenie limitu 5 000 €, čo je v rozpore s uznesením č. 751/2009, pretože uznesenie neurčuje, od akej sumy by sa mala elektronická aukcia robiť, preto elektronickou aukciou mali byť obstarané tovary, služby a stavebné práce od sumy 0 €.

Pri následných finančných kontrolách vykonaných Útvaram hlavného kontrolóra KSK v I. polroku 2013 v 10 organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK bolo zistené, že elektronická aukcia na obstarávanie tovarov, prác a služieb v roku 2012 nebola vykonaná ani v jednej z kontrolovaných organizácií.

Uznesenie bolo čiastočne splnené, pretože Úrad Košického samosprávneho kraja nepreniesol úlohu vyplývajúcu z uznesenia zo zasadnutia zastupiteľstva na organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja a stanovil limit nad 5 000 €, čo je v rozpore s uznesením č. 751/2009.

Uznesenie č. 450/2012 o spôsobe prevodu vlastníctva pozemku v k. ú. Rakovec nad Ondavou priamym predajom bolo schválené na 16. zasadnutí zastupiteľstva KSK dňa 25.6.2012. V stanovenom termíne nebola doručená žiadna ponuka. Komisia na predaj majetku odporučila opätovné vyhlásenie predaja majetku (dvakrát). Oba ďalšie zámery boli neúspešné.

Pri predaji tohto pozemku úrad postupoval nesprávne. Každý ďalší návrh (po neúspešnom predaji) na predaj pozemku mal byť prerokovaný na Zastupiteľstve KSK a malo byť prijaté nové uznesenie na priamy predaj.

Uznesenie zastupiteľstva o priamom predaji majetku vyššieho územného celku malo obsahovať nielen stanovenie spôsobu predaja (priamy predaj), ale aj zverejnenie lehoty na doručenie cenových ponúk záujemcov. Úrad KSK takéto uznesenie nepredložil na rokovanie zastupiteľstva, pričom mal za povinnosť po polroku zisťovať aj všeobecnú hodnotu majetku.

Úrad Košického samosprávneho kraja v rozpore s ustanovením § 9a ods. 5 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov vyhlásil nový zámer na predaj pozemku bez prerokovania a schválenia na zasadnutí Zastupiteľstva KSK.

Uznesením č. 465/2012 bolo schválené na 17. zasadnutí Zastupiteľstva KSK konaného dňa 27.8.2012 zrušenie uznesenia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č. 104/2010 časť II. bod 5. zo dňa 28. júna 2010, ktoré zaraďuje Výdajnú školskú jedáleň, Kollárova 17, Sečovce ako súčasť spojenej školy, Kollárova 17, Sečovce do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky s účinnosťou od 1.9.2010.

Súkromná školská jedáleň, ktorá poskytuje stravovanie bola do siete škôl a školským zariadením zaradená od 1.9.2012.

Úrad Košického samosprávneho kraja mal požiadať zastupiteľstvo o zrušenie uznesenia č. 104/2010 už v roku 2010, keď bolo zrejmé, že uznesenie o zriadení školskej jedálne k 1.9.2010 nebude splnené.

Zastupiteľstvo KSK uznesením č. 500/2012 schválilo na 18. zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja zrušenie uznesenia č. 44/2010 zo dňa 8. februára 2010 - *Schválenie OVS na predaj areálu na Popradskej ulici 1 v Košiciach, schválenie spôsobu prevodu vlastníctva nehnuteľností v k.ú. Terasa, na Popradskej ulici 1 v Košiciach na základe OVS a podmienok OVS* a vyhlásilo nové podmienky súťaže na predaj areálu na Popradskej ulici v Košiciach. V súlade s uznesením bola vyhlásená nová súťaž dňa 19.12.2012. Víťaz obchodnej verejnej súťaže nezaplatil kúpnu cenu v termíne uvedenom v zmluve. Listom zo dňa 8.7.2013 Košický samosprávny kraj odstúpil od kúpnej zmluvy, ktorú uzavrel dňa 27.2.2013 so spoločnosťou INTEGRAL SOLUTIONS s.r.o., Bauerova 3, Košice, pretože nezaplatila kúpnu cenu.

Zastupiteľstvo KSK rozhoduje o spôsobe predaja a podmienkach verejnej obchodnej súťaže. Uznesenie je teda splnené v prípade realizácie jedného predaja, aj keď neúspešného a pre vyhlásenie ďalšieho predaja je potrebné iné rozhodnutie Zastupiteľstva KSK, ktoré aj môže zmeniť spôsob predaja a podmienky obchodnej verejnej súťaže, ak je predaj nerealizovaný. Je to obdobné ako pri priamom predaji, že naplnením termínov stanovených v podmienkach obchodnej verejnej súťaže platnosť uznesenia končí. Úrad obmedzuje právomoc Zastupiteľstva KSK, keď mu neumožní znovu rozhodnúť o spôsobe prevodu a podmienkach obchodnej verejnej súťaže.

Úrad Košického samosprávneho kraja nesprávne zrušil splnené uznesenie. Zrušiť sa dá len uznesenie, ktoré nie je splnené.

Kontrolované prijaté uznesenia sú bez určenia osôb zodpovedných za ich vykonanie a bez určenia termínov plnenia uznesení.

Úrad Košického samosprávneho kraja porušil § 40 ods. 3 Rokovacieho poriadku Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja, pretože vo vyššie uvedených uzneseniach nebol určený termín plnenia uznesenia, osoby zodpovedné za ich splnenie a termín kontroly uznesenia.

Úrad Košického samosprávneho kraja podal k zisteniam uvedeným v správe o výsledkoch kontroly námietky, ktoré boli vyhodnotené ako neopodstatnené. Námietky a odpoveď na námietky sú pripojené v závere tejto správy ako príloha č. 1 a č. 2.

Úrad Košického samosprávneho kraja

Kontrola prijímania, evidovania a vybavovania sťažností bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 18.7.2013 do 6.8.2013. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1. do 31.12.2012.

Postup pri podávaní, prijímaní, evidovaní, prešetrovaní a kontrole sťažností na kontrolovanom subjekte je upravený v kontrolovanom období vo vnútornej smernici č. 2/2010 o vybavovaní sťažností na Úrade Košického samosprávneho kraja v znení dodatku č. 1 zo dňa 16.12.2011.

Predmetná smernica v znení dodatku č. 1 je vypracovaná v súlade so zákonom č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v platnom znení.

Úrad KSK vedie centrálnu evidenciu sťažností, nazvanú protokol sťažností, ktorá je v súlade so zákonom vedená oddelene od evidencie ostatných písomností. Podľa centrálnej evidencie sťažností (protokol sťažností) bolo v roku 2012 použitých celkovo 10 čísel. Preverení náležitostí centrálnej evidencie sťažností podľa § 10 ods. 1 písm. a) až k) zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach neboli zistené nedostatky.

Z hľadiska prehľadnosti všetkých podaní, prvotne podávaných fyzickými osobami a právnickými osobami ako sťažnosť, kontrolovaný subjekt zaviedol aj evidenciu podaní, ktoré podľa zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v platnom znení nie sú sťažnosťami. Táto evidencia obsahuje dátum prijatia, evidenčné číslo, meno a bydlisko fyzickej osoby, resp. názov a sídlo právnickej osoby, stručný obsah podania a postúpenie podnetu na vybavenie podľa iných predpisov príslušnému odboru Úradu KSK, resp. orgánu verejnej správy.

K overeniu prijímania sťažností bolo vybraných 8 spisov na Úrade KSK, a to reg. záznam č. 26302/2012 zo dňa 20.08.2012, č. 36760/2012 zo dňa 27.11.2012, č. 30891/2012 zo dňa

04.10.2012, č. 30134/2012 zo dňa 28.09.2012, č. 35314/2012 zo dňa 13.11.2012, č. 37299/2012 zo dňa 30.11.2012, č. 37372/2012 zo dňa 03.12.2012, č. 36655/2012 zo dňa 26.11.2012, ktoré boli podané ako sťažnosti, ale kontrolovaným subjektom boli vyhodnotené, že nie sú sťažnosťami podľa zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v platnom znení a boli vybavené ako iné podania.

Kontrolou vyššie uvedených podaní podľa ich obsahu neboli zistené podania, ktoré sú sťažnosťami v zmysle zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach a ktoré by neboli zaevidované v protokole sťažností.

Overením dodržiavania lehoty na vybavenie sťažností v kontrolovanom období neboli zistené nedostatky.

Kontrola vybavovania sťažností bola vykonaná v 8 sťažnostných spisoch, evidovaných pod číslom KSK – 1/St. – 2012, KSK – 2/St. – 2012, KSK – 3/St. – 2012, KSK – 4/St. – 2012, KSK – 5/St. – 2012, KSK – 8/St. – 2012, KSK – 9/St. – 2012, KSK – 10/St. – 2012, pričom nedostatky neboli zistené.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou neboli zistené nedostatky, bol spracovaný záznam z kontroly.

Zariadenie núdzového bývania Dobrý pastier, n. o. v Pribeníku

Zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola vykonaná v čase od 30.7.2013 do 7.8.2013. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2011 do 31.12.2012.

Nedostatky pri následnej finančnej kontrole boli zistené v oblasti verejného obstarávania.

Košický samosprávny kraj poskytol v roku 2011 neziskovej organizácii v zmysle zmlúv o poskytovaní finančného príspevku finančný príspevok v celkovej v sume 14 189,49 €.

Z dôvodu zmien priemerného počtu prijímateľov sociálnej služby v období poskytovania sociálnych služieb bol príspevok prehodnotený na sumu 13 893,91 €.

V roku 2012 bol neziskovej organizácii Košickým samosprávnym krajom poskytnutý finančný príspevok v celkovej v sume 15 615,36 €.

Poskytnutý finančný príspevok v roku 2011 a v roku 2012 bol použitý na úhradu elektrickej energie, plynu, vody, cestovného, mzdových nákladov, zákonného sociálneho poistenia a sociálnych nákladov, daní a poplatkov.

Jednou z povinností prijímateľa príspevku vyplývajúcich zo zmlúv o poskytnutí príspevku bolo to, že mal dodržiavať zákon o verejnom obstarávaní.

Finančný príspevok od Košického samosprávneho kraja ako verejného obstarávateľa pre neziskovú organizáciu dosahuje viac ako 50 % podiel na jej financovaní a podľa ustanovenia § 6 ods. 1 písm. d) zákona o verejnom obstarávaní je nezisková organizácia verejným obstarávateľom.

Celkom nezisková organizácia uhradila za dodávky energií v roku 2011 sumu 3 592,43 € bez DPH a v roku 2012 sumu 3 641,46 € bez DPH bez uplatnenia postupov verejného obstarávania.

Správne mal kontrolovaný subjekt obstarávať elektrickú energiu a plyn postupmi podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v závislosti od predpokladanej hodnoty.

Uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a zmlúv o poskytovaní finančného príspevku uzatvorených medzi Košickým samosprávnym krajom a neziskovou organizáciou.**

Porušením pravidiel, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté dohodnutých v zmluvách o poskytovaní finančného príspevku, **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 8 680,66 € s DPH.**

Nezisková organizácia k zisteniam uvedeným správe o výsledkoch kontroly nepodala námietky.

Agentúra podporovaného zamestnávania, n. o. v Somotore – zariadenie núdzového bývania

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvoru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 8.8.2013 do 19.9.2013. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2011 do 31.12.2012.

Nedostatok bol zistený v nedodržaní ustanoveného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

V roku 2011 poskytol Košický samosprávny kraj neziskovej organizácii v zmysle zmluvy o poskytnutí finančného príspevku finančný príspevok v celkovej sume 12 235,35 €, ktorý bol použitý v plnej výške.

Podľa zmluvy o poskytnutí finančného príspevku Košický samosprávny kraj poskytol neziskovej organizácii v roku 2012 finančný príspevok v celkovej sume 10 943,35 €. Finančný príspevok bol použitý v plnej výške.

Kontrolou bolo zistené nedodržanie ustanoveného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami. Nezisková organizácia má v banke zriadený účet, na ktorý boli zasielané okrem finančného príspevku KSK aj iné platby týkajúce sa celej neziskovej organizácie.

Povinnosťou prijímateľa príspevku vyplývajúcej zo zmlúv o poskytnutí príspevku bolo viesť poskytnutý finančný príspevok na samostatnom účte v peňažnom ústave.

Vyššie uvedeným nedostatkom **došlo k porušeniu zmlúv o poskytovaní finančného príspevku a usmernenia k zúčtovaniu finančného príspevku poskytnutého z rozpočtu Košického samosprávneho kraja neverejnemu poskytovateľovi sociálnej služby na rok 2011 a na rok 2012.**

Nedodržaním určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami **došlo k porušeniu finančnej disciplíny.**

Nezisková organizácia k zisteniam uvedeným správe o výsledkoch kontroly nepodala námietky.

Psychiatrická liečebňa Samuela Bluma v Plešivci – domov sociálnych služieb

Zamestnancami Útvoru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola vykonaná v čase od 6.8.2013 do 20.8.2013. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2011 do 31.12.2012.

Nedostatky boli zistené v oblasti verejného obstarávania.

Jednou z povinností prijímateľa príspevku vyplývajúcich zo zmlúv o poskytnutí príspevku bolo to, že mal dodržiavať zákon o verejnom obstarávaní.

Psychiatrická liečebňa Samuela Bluma, Gemerská č. 233, Plešivec, ktorej súčasťou je aj zariadenie domova sociálnych služieb, je verejným obstarávateľom.

Z uvedeného dôvodu, ako aj z dôvodu, že finančný príspevok bol použitý na zakúpenie elektrickej energie a plynu, bola vykonaná kontrola vykonania verejného obstarávania, pričom bolo zistené, že nepostupovali postupmi podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Celkom liečebňa uhradila za dodávky energií v roku 2011 sumu 30 583,33 € bez DPH a v roku 2012 sumu 38 166,67 € bez DPH.

Správne mal kontrolovaný subjekt obstarávať elektrickú energiu a plyn postupmi podľa zákona o verejnom obstarávaní v závislosti od predpokladanej hodnoty predmetu zákazky.

Neobstaraním elektrickej energie a plynu **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a zmlúv o poskytovaní finančného príspevku.**

Porušením pravidiel a podmienok uvedených v zmluvách v roku 2011 a 2012 **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 82 500 € s DPH.**

Psychiatrická liečebňa k zisteniam uvedeným správou o výsledkoch kontroly nepodala námietky.

DOSOS, n.o. v Sobranciach - rehabilitačné stredisko a domov sociálnych služieb

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 19.9.2013 do 24.9.2013. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2011 do 31.12.2012.

Košický samosprávny kraj poskytol v roku 2011 neziskovej organizácii v zmysle zmlúv o poskytovaní finančného príspevku finančný príspevok v celkovej v sume 18 276,89 €. Finančný príspevok v domove sociálnych služieb bol poskytnutý v sume 16 518,87 € a pre rehabilitačné stredisko v sume 1 758,02 €.

Z dôvodu zmien priemerného počtu prijímateľov sociálnej služby v období poskytovania sociálnych služieb bol príspevok za rok 2011 prehodnotený Košickým samosprávnym krajom na sumu 10 513,04 €.

V roku 2012 Košický samosprávny kraj poskytol kontrolovanému subjektu v zmysle zmluvy o poskytovaní finančného príspevku finančný príspevok v celkovej v sume 16 052,52 €. Pre domov sociálnych služieb finančný príspevok bol poskytnutý v sume 10 623,36 € a pre rehabilitačné stredisko v sume 5 429,16 €.

V priebehu roka došlo k zmenám priemerného počtu prijímateľov sociálnej služby a z toho dôvodu bol príspevok prehodnotený na sumu 9 270,45 €.

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

Vzhľadom k tomu, že kontrolou neboli zistené nedostatky, bol spracovaný záznam z kontroly.

Na rokovanie 23. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja hlavný kontrolór predložil informáciu o výsledkoch kontroly v Zemplínskej knižnici v Trebišove, v Harmónii – Domov sociálnych služieb, zariadenie podporovaného bývania a zariadenie pre seniorov v Strážskom, v Zemplínskej knižnici Gorazda Zvonického v Michalovciach a v Múzeu a Kultúrnom centre južného Zemplína v Trebišove, v Združení na pomoc ľuďom s mentálnym postihnutím v Michalovciach, v Spišskej katolíckej charite v Spišskej Novej Vsi v zariadení núdzového bývania – Dom Charitas sv. Jozefa v Spišskej Novej Vsi, v DSS Dom Charitas sv. Jozefa v Spišskej Novej Vsi a v DSS – Dom Charitas sv. Damiána de Veuster v Spišských Vlachoch, v zariadení podporovaného bývania - Dom Charitas sv. Damiána de Veuster v Spišských Vlachoch a v Špecializovanom sociálnom poradenstve v Spišskej Novej Vsi.

Predseda Košického samosprávneho kraja upustil od vyvodenia zodpovednosti a uloženia opatrení podľa osobitných predpisov voči štatutárovi Zemplínskej knižnice v Trebišove za nedostatky zistené kontrolou.

Rovnako predseda Košického samosprávneho kraja upustil od vyvodenia zodpovednosti a uloženia opatrení podľa osobitných predpisov voči štatutárovi Zemplínskej knižnice Gorazda Zvonického v Michalovciach a štatutárovi Múzeu a Kultúrneho centra južného Zemplína v Trebišove.

Štatutára Harmónie – Domov sociálnych služieb, zariadenie podporovaného bývania a zariadenie pre seniorov v Strážskom predseda Košického samosprávneho kraja upozornil na porušenie základných povinností zamestnanca a vedúceho zamestnanca podľa ustanovenia § 81, písm. a) a c) a § 82 písm. a) Zákonníka práce a zároveň mu odobral osobný príplatok na dobu dvoch mesiacov.

V prípade ostatných organizácie nebolo potrebné prijímať opatrenia, pretože nepatria do zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja.

INTERNÝ LIST

KOMU Ing. Terézia Kušnírová, vedúca kontrolnej skupiny ÚHK

OD Ing. Ondrej Bernát, riaditeľ Úradu Košického samosprávneho kraja

VÁŠ LIST ČÍSLO	ZO DŇA	MIESTO A DÁTUM
		28. 08. 2013
NAŠE ČÍSLO	VYBAVUJE	KONTAKT
3543/2013- 23655	JUDr. Melánia Kolesárová	726 82 00

Vec

Stanovisko kontrolovaného subjektu k výsledku kontroly plnenia uznesení č. 16/2013

Na základe predloženia Správy o výsledku kontroly plnenia uznesení č. 16/2013 Útvárom hlavného kontrolóra dňa 20. 8. 2013 Vám oznamujeme, že úrad ku kontrolným zisteniam v prípade uznesení:

- č. 371/2012 – Tvorba efektívnej siete škôl, študijných a učebných odborov na stredných odborných školách v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja odpovedajúcej požiadavkám trhu práce,
- č. 465/2012 – Návrh na zrušenie uznesenia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č. 104/2010 časť II. bod 5 zo dňa 28. júna 2010,
- č. 751/2009 – stanovená povinnosť zaviesť vo verejnom obstarávaní Úradu KSK a vo všetkých organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti proces elektronickej aukcie, kontrolovaný subjekt nemá námietky. Kontrolovaný subjekt súhlasí s konštatovanými zisteniami uvedenými v správe kontroly ÚHK v tom, že neuložil povinnosť organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja vykonávať verejné obstarávanie formou elektronickej aukcie a stanovil limit 5 000 € v rozpore s uznesením č. 751/2009.

Od 1. 7. 2013 nadobudla účinnosť novela 95/2013 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a na základe tejto novely sa pripravuje nová smernica, v ktorej kontrolovaný subjekt zakotví povinnosti vyplývajúce zo zistení ÚHK.

Úrad uplatňuje námietky ku kontrolným zisteniam v prípade uznesení nasledovne:

- č. 450/2012 – Spôsob prevodu vlastníctva pozemku v k. ú. Rakovec nad Ondavou priamym predajom

Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja (ďalej len Z KSK) v súlade s § 9 ods. 3 písm. a) Zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov schvaľuje spôsob prevodu vlastníctva nehnuteľného majetku K SK. Pri predaji pozemku v k. ú. Rakovec nad Ondavou, zastupiteľstvo schválilo priamy predaj pozemku. V súlade s uznesením bol

v auguste 2012 vyhlásený zámer na jeho predaj. V stanovenom termíne (do 21.09.2012 do 12.00 hod.) nebola KSK doručená žiadna ponuka.

Kontrolná skupina v správe konštatovala, že uznesenie bolo splnené a opätovne vyhlásené zábery na predaj predmetného pozemku mali byť znova prerokované a schválené na zasadnutí Zastupiteľstva KSK.

Úrad KSK považuje kontrolné zistenie pri uvedenom uznesení, že je splnené, za nesprávne konštatovanie, nakoľko nedošlo k naplneniu vecnej stránky uznesenia v zmysle vyššie citovaného zákona, KSK nebola doručená žiadna ponuka, a ani nedošlo k predaju pozemku. Opakované zábery (dvakrát) na predaj pozemku boli vyhlásené v súlade s platným uznesením Zastupiteľstva KSK a odporúčaním Komisie Zastupiteľstva KSK k hospodáreniu s majetkom. Pokiaľ Zastupiteľstvo KSK nezruší predmetné uznesenie, resp. nezmení jeho obsah (napr. minimálnu kúpnu cenu), je uznesenie č. 450/2012 stále platné a postup pri predaji pozemku prebieha podľa Zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov.

Na základe uvedeného, záver kontrolnej skupiny, že „každý ďalší návrh (po neúspešnom predaji) na predaj pozemku mal byť prerokovaný na Zastupiteľstve KSK a malo byť prijaté nové uznesenie na priamy predaj“, nepovažujeme za správny.

- č. 500/2012 - Zrušenie uznesenia č. 44/2010 zo dňa 8. februára 2010 – Schválenie OVS na predaj areálu na Popradskej ul. 1 v Košiciach, schválenie spôsobu prevodu vlastníctva nehnuteľností v k. ú. Terasa, na Popradskej ulici 1 v Košiciach na základe OVS a podmienok OVS

Pokiaľ Zastupiteľstvo KSK schváli spôsob prevodu vlastníctva nehnuteľného majetku na základe obchodnej verejnej súťaže (ďalej len OVS) schvaľuje aj podmienky OVS (písm. b) citovaného zákona). Uznesenie je splnené, až keď OVS je úspešná, tzn. KSK prijme ponuku na odkúpenie majetku, kupujúci zaplatí kúpnu cenu a v katastri nehnuteľností je povolený vklad vlastníckeho práva k predmetnej nehnuteľnosti v prospech kupujúceho. Len samotné vyhlásenie OVS v súlade s príslušným uznesením Zastupiteľstva KSK nemožno považovať za splnenie uznesenia.

Kontrolná skupina v správe uviedla, že uznesenie č. 44/2010 nemalo byť zrušené, nakoľko bolo vyhodnotené ako splnené. Vychádzala z relácie uvedenej v správe o plnení uznesení prerokovanej na Zastupiteľstve KSK dňa 19.04.2010, v ktorej bolo konštatované, že uznesenie č. 44/2010 zo dňa 8. februára 2010 je splnené, nakoľko v uvedenej etape zo strany úradu boli realizované všetky potrebné kroky na jeho realizáciu. Čo sa týka uznesenia č. 500/2012 – uvedené uznesenie zrušilo až s odstupom dvoch rokov uznesenie č. 44/2010 a dôvodom takéhoto kroku bolo ďalšie zníženie kúpnej ceny, čo došlo k zmene stanovených podmienok pôvodne stanovených v uznesení č. 44/2010.

Zároveň poznamenávame že v apríli 2012 bola Krajskou prokuratúrou v Košiciach vykonaná previerka, ktorej predmetom bol postup KSK pri prevode hnutel'ného a nehnuteľného majetku OVS a priamym predajom v súlade so Zákonom č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov za obdobie od 1.1.2010 do 31.12.2011. Vykonanou previerkou neboli zistené porušenia citovaného zákona a postup vecne príslušného odboru Úradu KSK - odboru správy majetku bol v súlade s jeho ustanoveniami.

K záveru kontrolnej skupiny, že uznesenia by mali mať termín a stanovenie zodpovedných osôb uvádzame, že pri prijímaní uznesení týkajúcich sa spôsobu prevodu a prevodu vlastníctva nehnuteľného majetku je nereálne stanoviť konkrétny termín plnenia, pretože pri prevode vlastníctva nehnuteľného majetku sa musia rešpektovať ustanovenia Zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, katastrálneho zákona, veľkú úlohu zohráva aj ponuka a dopyt na trhu s nehnuteľnosťami, ekonomická situácia a pod.

V súvislosti s konštatovaním ÚHK o porušení § 40 ods. 3 Rokovacieho poriadku Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja tým, že vo vyššie uvedených uzneseniach nebol stanovený termín plnenia uznesenia, dávame do pozornosti skutočnosť, že pri uvedených uzneseniach vstupujú do procesu ich realizácie aj tretie subjekty, proces ktorých je rovnako legislatívne regulovaný bez možnosti priameho ovplyvnenia ich činnosti zo strany nielen spravovateľa pripravujúceho návrh na uznesenie, ale ani zo strany poslaneckého zboru.

Ing. Ondrej Bernát, riaditeľ Úradu Košického
samosprávneho kraja

Útvár hlavného kontrolóra, Košický samosprávny kraj, Nám. Maratónu mieru 1, Košice

Vážený pán
Ing. Ondrej Bernát
riaditeľ
Úrad Košického samosprávneho kraja
Nám. Maratónu mieru 1
042 66 Košice

Naše číslo: 0003218/2013/ÚHK-23789

V Košiciach dňa 02.09.2013

Vec :

Oznámenie o vyhodnotení podaných námietok ku kontrolným zisteniam

Podľa ustanovenia § 13 ods. 2 písm. e) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kontrolný orgán preveril Vaše námietky ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe č. 16/2013 o výsledku následnej finančnej kontroly vykonanej na Úrade Košického samosprávneho kraja, Nám. Maratónu mieru 1, 042 66 Košice.

Vo Vašom liste zo dňa 28.08.2013 ste podali námietky voči kontrolným zisteniam uvedeným v správe č. 16/2013.

Kontrolná skupina zhodnotila skutočnosti uvedené v námietkach a zaujala toto stanovisko:

- Uznesenie č. 450/2012 – Spôsob prevodu vlastníctva pozemku v k. ú. Rakovec nad Ondavou priamym predajom

Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja (ďalej len Z KSK) v súlade s § 9 ods. 3 písm. a) Zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov schvaľuje spôsob prevodu vlastníctva nehnuteľného majetku KSK. Pri predaji pozemku v k. ú. Rakovec nad Ondavou, zastupiteľstvo schválilo priamy predaj pozemku. V súlade s uznesením bol v auguste 2012 vyhlásený zámer na jeho predaj. V stanovenom termíne (do 21.09.2012 do 12.00 hod.) nebola KSK doručená žiadna ponuka.

Kontrolná skupina v správe konštatovala, že uznesenie bolo splnené a opätovne vyhlásené zámery na predaj predmetného pozemku mali byť znova prerokované a schválené na zasadnutí Zastupiteľstva KSK.

Úrad KSK považuje kontrolné zistenie pri uvedenom uznesení, že je splnené, za nesprávne konštatovanie, nakoľko nedošlo k naplneniu vecnej stránky uznesenia v zmysle vyššie citovaného zákona, KSK nebola doručená žiadna ponuka, a ani nedošlo k predaju pozemku. Opakované zámery (dvakrát) na predaj pozemku boli vyhlásené v súlade s platným uznesením Zastupiteľstva KSK a odporúčaním Komisie Zastupiteľstva KSK k hospodáreniu s majetkom. Pokiaľ Zastupiteľstvo KSK nezruší predmetné uznesenie, resp. nezmení jeho obsah (napr. minimálnu kúpnu cenu), je uznesenie č. 450/2012 stále platné a postup pri predaji pozemku prebieha podľa Zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov.

Na základe uvedeného, záver kontrolnej skupiny, že „každý ďalší návrh (po neúspešnom predaji) na predaj pozemku mal byť prerokovaný na Zastupiteľstve KSK a malo byť prijaté nové uznesenie na priamy predaj“, nepovažujeme za správny.

Podľa ustanovenia § 9a ods. 1 písm. c) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov prevod majetku priamym predajom sa musí vykonať najmenej za cenu vo výške všeobecnej hodnoty majetku.

V zmysle ustanovenia § 9a ods. 5 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov vyšší územný celok zverejní zámer predat' svoj majetok priamym predajom najmenej na 15 dní. **Zároveň zverejní lehotu na doručenie cenových ponúk záujemcov.** Stanovenie všeobecnej hodnoty majetku vyššieho územného celku pri priamom predaji nesmie byť v deň schvaľovania prevodu zastupiteľstvom vyššieho územného celku staršie ako 6 mesiacov.

Uznesenie zastupiteľstva o priamom predaji majetku vyššieho územného celku, teda malo podľa hore uvedeného ustanovenia obsahovať nielen stanovenie spôsobu predaja (priamy predaj), ale aj **zverejnenie lehoty na doručenie cenových ponúk záujemcov.** Kontrolovaný subjekt takéto uznesenie nepredložil na rokovanie zastupiteľstvu. V danom prípade teda jednoznačne zákon určuje aj túto podstatnú náležitosť uznesenia. V prílohe Vám zasielam i časť stanoviska týkajúci sa postupu obce pri predaji majetku obce Doc. JUDr. Jozefa Sotoláča, PhD. a JUDr. Márie Sotolárovej, ktorý je úplne totožný so zákonom o majetku vyšších územných celkov. Ďalej Vám zasielam Uznesenie č. 619/2012 Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy (takto sa má podľa názoru kontrolnej skupiny uznesenie o priamom predaji spracovať) a časť zásad o hospodárení s majetkom Žilinského samosprávneho kraja.

Uvedením všetkých náležitostí uznesenia, a to najmä **zverejnenia lehoty na doručenie cenových ponúk záujemcov** by nebola pochybnosť zo strany kontrolovaného subjektu o tom, že po neúspešnom zverejnení spôsobu predaja je potrebné prijať nové uznesenie, ako to aplikuje napr. Žilinský samosprávny kraj.

Odporúčanie komisie je pre Úrad KSK záväzný k tomu, aby pripravili prevod majetku pre rokovanie Zastupiteľstva KSK. Zastupiteľstvu KSK nemôže kontrolovaný subjekt odobrať zákonnú právomoc rozhodovať o spôsobe prevodu majetku.

Právomoc Zastupiteľstva KSK je určená v ustanovení § 9 ods. 3 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov.

Zastupiteľstvo KSK má možnosť rozhodnúť aj o inom spôsobe predaja, resp. o inej cene po neúspešnom predaji. Prevod majetku musí Zastupiteľstvo KSK samostatne schváliť.

Kúpna cena pri ďalšom predaji bola predmetným rozhodnutím stanovená minimálne vo výške 2 400,- €. Všeobecná hodnota pozemku bola znácom stanovená na 1 700,- €. Za obdobie od 20.06.2012 sa mohla aj všeobecná hodnota majetku zmeniť.

Z vyššie uvedeného vyplýva pre kontrolovaný subjekt povinnosť skúmať všeobecnú hodnotu majetku a na zasadnutie Zastupiteľstva KSK predkladať zmenu všeobecnej hodnoty majetku a taktiež požadovanej ceny za majetok.

Vzhľadom na dôvody uvedené v správe, ako aj v tomto oznámení **bola námietka vyhodnotená ako neopodstatnená.**

- Uznesenie č. 500/2012 - Zrušenie uznesenia č. 44/2010 zo dňa 8. februára 2010 – Schválenie OVS na predaj areálu na Popradskej ul. 1 v Košiciach, schválenie spôsobu prevodu vlastníctva nehnuteľností v k. ú. Terasa, na Popradskej ulici 1 v Košiciach na základe OVS a podmienok OVS

Pokiaľ Zastupiteľstvo KSK schváli spôsob prevodu vlastníctva nehnuteľného majetku na základe obchodnej verejnej súťaže (ďalej len OVS) schvaľuje aj podmienky OVS (písm. b) citovaného zákona). Uznesenie je splnené, až keď OVS je úspešná, tzn. KSK prijme ponuku na

odkúpenie majetku, kupujúci zaplatí kúpnu cenu a v katastri nehnuteľností je povolený vklad vlastníckeho práva k predmetnej nehnuteľnosti v prospech kupujúceho. Len samotné vyhlásenie OVS v súlade s príslušným uznesením Zastupiteľstva KSK nemožno považovať za splnenie uznesenia.

Kontrolná skupina v správe uviedla, že uznesenie č. 44/2010 nemalo byť zrušené, nakoľko bolo vyhodnotené ako splnené. Vychádzala z relácie uvedenej v správe o plnení uznesení prerokovanej na Zastupiteľstve KSK dňa 19.04.2010, v ktorej bolo konštatované, že uznesenie č. 44/2010 zo dňa 8. februára 2010 je splnené, nakoľko v uvedenej etape zo strany úradu boli realizované všetky potrebné kroky na jeho realizáciu. Čo sa týka uznesenia č. 500/2012 – uvedené uznesenie zrušilo až s odstupom dvoch rokov uznesenie č. 44/2010 a dôvodom takéhoto kroku bolo ďalšie zníženie kúpnej ceny, čo došlo k zmene stanovených podmienok pôvodne stanovených v uznesení č. 44/2010.

Zároveň poznamenávame že v apríli 2012 bola Krajskou prokuratúrou v Košiciach vykonaná previerka, ktorej predmetom bol postup KSK pri prevoде hnutel'ného a nehnuteľného majetku OVS a priamym predajom v súlade so Zákonom č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov za obdobie od 1.1.2010 do 31.12.2011. Vykonanou previerkou neboli zistené porušenia citovaného zákona a postup vecne príslušného odboru Úradu KSK - odboru správy majetku bol v súlade s jeho ustanoveniami.

Podľa ustanovenia § 9 ods. 3 písm. a) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov zastupiteľstvo schvaľuje spôsob prevodu vlastníctva nehnuteľného majetku vyššieho územného celku

V zmysle ustanovenia § 9 ods. 3 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov podmienky obchodnej verejnej súťaže, ak sa má prevod vlastníctva nehnuteľného majetku vyššieho územného celku realizovať na základe obchodnej verejnej súťaže.

Vyšší územný celok zverejní svoj zámer predaja majetku a jeho spôsob na svojej úradnej tabuli, na svojej internetovej stránke a v regionálnej tlači. Ak ide o prevod podľa odseku 1 písm. a) a b), musí oznámenie v regionálnej tlači obsahovať aspoň miesto, kde sú zverejnené podmienky obchodnej verejnej súťaže alebo dražby podľa ustanovenia § 9a ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov.

Podmienky obchodnej verejnej súťaže vyšší územný celok uverejní minimálne na 15 dní pred uzávierkou na podanie návrhov do obchodnej verejnej súťaže (ustanovenie § 9a ods. 3 zákona č. 446/2001 Z. z.).

Aj v tomto prípade teda platí, že Zastupiteľstvo KSK rozhoduje o spôsobe predaja a podmienkach verejnej obchodnej súťaže. Toto uznesenie je teda splnené v prípade realizácie jedného predaja, aj keď neúspešného a pre vyhlásenie ďalšieho predaja je potrebné iné rozhodnutia Zastupiteľstva KSK, ktoré aj môže zmeniť spôsob predaja a podmienky obchodnej verejnej súťaže, ak je predaj nerealizovaný. Je to obdobné ako pri priamom predaji, že naplnením termínov stanovených v podmienkach obchodnej verejnej súťaže platnosť uznesenia končí, a teda tvrdenie kontrolovaného subjektu, že toto poverenie dané uznesením končí až predajom nie je správne. Kontrolovaný subjekt obmedzuje právomoc Zastupiteľstva KSK, keď mu neumožní znovu rozhodnúť o spôsobe prevodu a podmienkach obchodnej verejnej súťaže.

Vo svojich námietkach kontrolovaný subjekt uvádza, že v správe o splnení uznesení prerokovanej na Zastupiteľstve KSK dňa 19.04.2010 je konštatovanie, že uznesenie číslo 44/2010 zo dňa 08.02.2010 je splnené.

Podklady do bodu plnenia uznesení na rokovanie zastupiteľstva pripravuje príslušný odbor Úradu KSK, čiže keď príslušný odbor, t.j. odbor správy majetku Úradu KSK to takto vyhodnotil, kontrolný orgán sa s týmto vyhodnotením stotožňuje.

Námietka je neopodstatnená.

Vaša poznámka o tom, že vykonanou previerkou Krajskej prokuratúry v Košiciach v apríli 2012 nebolo zistené porušenie zákona je irelevantné, pretože ste nedoložili dôkazy, že Krajskou prokuratúrou v Košiciach boli preskúmané aj uznesenia, ktoré sú vytknuté v správe kontrolovanému subjektu.

K záveru kontrolnej skupiny, že uznesenia by mali mať termín a stanovenie zodpovedných osôb uvádzame, že pri prijímaní uznesení týkajúcich sa spôsobu prevodu a prevodu vlastníctva nehnuteľného majetku je nereálne stanoviť konkrétny termín plnenia, pretože pri prevode vlastníctva nehnuteľného majetku sa musia rešpektovať ustanovenia Zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, katastrálneho zákona, veľkú úlohu zohráva aj ponuka a dopyt na trhu s nehnuteľnosťami, ekonomická situácia a pod.

V súvislosti s konštatovaním ÚHK o porušení § 40 ods. 3 Rokovacieho poriadku Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja tým, že vo vyššie uvedených uzneseniach nebol stanovený termín plnenia uznesenia, dávame do pozornosti skutočnosť, že pri uvedených uzneseniach vstupujú do procesu ich realizácie aj tretie subjekty, proces ktorých je rovnako legislatívne regulovaný bez možnosti priameho ovplyvnenia ich činnosti zo strany nielen spracovateľa pripravujúceho návrh na uznesenie, ale ani zo strany poslaneckého zboru.

Táto námietka, že nie možné stanoviť konkrétny termín plnenia v uznesení sa kontrolný orgán nestotožňuje, pretože postupnosť jednotlivých krokov sa dá termínovo určiť v závislosti od obtiažnosti jednotlivých predajov a zároveň sa tým vyhne kontrolovaný subjekt akýmkoľvek pochybnostiam o tom, či bolo uznesenie splnené alebo nie, či bolo splnené v termíne alebo nie. Tým odpadnú pochybnosti kontrolovaného subjektu v prípade nedostatkov vytýkaných v správe a bude dodržané ustanovenie § 40 ods. 3 Rokovacieho poriadku Zastupiteľstva KSK.

Námietka je neopodstatnená.

Ing. Terézia Kušnírová
vedúca kontrolnej skupiny

Tabuľka č. 1

Tabuľka č. 1											
P.č.	Subjekt		Celkový počet kontrolných zistení (počet prípadov)	Kontrolné zistenia finančne vyčíslené (počet prípadov)	Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené (počet prípadov)	Kontrolné zistenia finančne vyčíslené					
						Porušenie finančnej disciplíny				Ostatné kontrolné zistenia	Zistenia celkom
						Porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods. 1 písm. a) až n)		Penále a pokuta	Porušenie finančnej disciplíny, penále a pokuta spolu		
						Celkom	Z toho odvod za porušenie FD				
	1		2 (3+4)	3	4	5	6	7	8 (5+7)	9	10 (8+9)
1	Dobry pastier,n.o., Kostolná 216 Pribeník	€	3	2	1	8 680,66	0,00	0,00	8 680,66	0,00	8 680,66
2	Agentúra podporovaného bývania Somotor	€	1	1	0	23 178,70	0,00	0,00	23 178,70	0,00	23 178,70
3	Psychiatrická liečebňa S.B. Gemerská 233, Plešivec	€	4	2	2	82 500,00	0,00	0,00	82 500,00	0,00	82 500,00
4	Úrad KSK	€	2	0	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	SPŠ dopravná, Košice	€	35	2	33	0,00	0,00	0,00	0,00	13 581,92	13 581,92

Príloha č.3 k správe o výsledkoch kontroly

Tabuľka č.2

P.č.	Subjekt		Porušenie finančnej disciplíny							Ostatné kontrolné zistenia						
			použitie ver.prostr. v rozpore s určeným účelom (písm. a))	použitie v.prost. nad rámec oprávnenia, ... (písm. b) až d))	prekročenie lehoty na použitie ver. prostr. (písm. e))	neopráv. prevzatie záväzku, porušenie rozp.opatr. ...(písm. f) až i))	nehospod., neefekt., neúčinné vynaklad. ver. prostr. (písm. j))	ostatné porušenia FD (písm. k) až n))	Porušenie finančnej disciplíny - celkom	Nepoužívanie metód a postupov verejného obstarávania	Neopráv. fakturácia	Nesprávne nakladanie s majetkom - nedost. zhodn. neopráv. predaj	Nespráv. naklad. s majetkom - likvidácia bez schválenia ZKSK	Nesprávne účtovanie	Ďalšie zistenia nezaradené	Ostatné kontrolné zistenia spolu
	1		2	3	4	5	6	7	8Σ(2až7)	9	10	11	12	13	14	15Σ(9až14)
1	Dobrý pastier,n.o. Pribeník	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 680,66	8 680,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Agentúra podporovaného bývania Somotor	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 178,70	23 178,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Psychiatrická liečebňa Plešivec	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82 500,00	82 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Úrad KSK	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	SPŠ dopravná, Hlavná 113, KE	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 544,05	0,00	0,00	0,00	0,00	37,87	13 581,92

Tabuľka č. 3

P.č.	subjekt	Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené									
		zákon o rozpočtových pravidlách	zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite	zákon o účtovníctve	zákon o verejnom obstarávaní	zákoník práce, zákon o výkone práce ...,zákon o odmeňovaní...	zákon o majetku VÚC	ostatné všeobecne záväzné právne predpisy	predpisy KSK	interné predpisy kontrolovaného subjektu / ostatné	počet prípadov spolu
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 Σ(2 až 10)
1	Dobry pastier,n.o., Kostolná 216/3, Pribeník	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1
2	Agentúra podporovaného bývania,Agátová 2,Somotor	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Psychiatrická liečebňa Samuela Bluma, Plešivec	0	0	0	2	0	0	0	0	0	2
4	Úrad KSK	0	0	0	0	0	1	0	1	0	2
5	SPŠ dopravná, Hlavná 113, Košice	1	3	7	1	5	1	6	3	6	33

NÁVRH

Plán kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja na obdobie 2. polroka 2013 - doplnok

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v Gymnáziu, Kpt. Nálepku 6, 073 01 Sobrance a kontrola plnenia opatrení v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v Domove sociálnych služieb, n.o. v likvidácii, Kráľovce 195, 044 44 Kráľovce a kontrola plnenia opatrení v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – zameraná na kontrolu použitia finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálnu pomoc v zmysle § 75 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 445/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov v ReSocia, n.o., 072 62 Petrovce 2,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – zameraná na kontrolu použitia finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálnu pomoc v zmysle § 75 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 445/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov v FACILITAS, n.o., Spišské námestie 4, 040 12 Košice,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – zameraná na kontrolu použitia a zúčtovania dotácie v rámci 1. výzvy programu Terra Incognita v Gemgal s.r.o., PRIVAT FARM, ul. Kružnianska 514, Brzotín 049 51 na projekt „Ovčiarsky deň na Gemer - návrat do tradícií obce a regiónu“,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – zameraná na kontrolu použitia a zúčtovania dotácie v rámci 1. výzvy programu Terra Incognita v Oblastnom výbore Csemadok Košice - okolie, Hviezdoslavova 32, 045 01 Moldava nad Bodvou na projekt „58. Moldavské okresné slávnosti piesní a tancov“,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – zameraná na kontrolu použitia a zúčtovania dotácie v rámci 1. výzvy programu Terra

Incognita v Regionálnom združení obcí Hornád, Osloboditeľov 22, 044 14 Čaňa na projekt „Dni mikroregiónu Hornád 2012“,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – zameraná na kontrolu použitia a zúčtovania dotácie v rámci 1. výzvy programu Terra Incognita v Obci Čierne Pole, Čierne Pole 16, 079 01 Veľké Kapušany na projekt „Obec Čierne Pole - krajina neznáma“,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – zameraná na kontrolu použitia a zúčtovania dotácie v rámci 1. výzvy programu Terra Incognita v Združení gemerských remeselníkov, Krásnohorská Dlhá Lúka 2, 049 45 Krásnohorská Dlhá Lúka na projekt „Dedičstvo pastierov – Pastiersky oldomáš“, III. Stretnutie pastierov v krásnohorskom panstve“,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – zameraná na kontrolu použitia a zúčtovania dotácie v rámci 1. výzvy programu Terra Incognita v Obci Moravany, Moravany 98, 072 03 Moravany na projekt „XVI. Valalské oslavy“,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – zameraná na kontrolu použitia a zúčtovania dotácie v rámci 1. výzvy programu Terra Incognita v ALMA – Centrum obnovy a ochrany ľudovej architektúry a tradícií Gemera, Jablonov nad Turňou č.140, 049 43 Jablonou nad Turňou na projekt „Gastronomicko-vinársky festival: Deň vidieckych piecok – III. Ročník“,

Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – zameraná na kontrolu použitia a zúčtovania dotácie v rámci 1. výzvy programu Terra Incognita v Meste Sobrance, Štefánikova 23, 073 01 Sobrance na projekt „Sobranecký deň sv. Huberta“.

JUDr. Vojtech Farkaš
hlavný kontrolór
Košíckého samosprávneho kraja

V Košiciach dňa: 03.10.2013