

Dôvodová správa

K informácii o výsledku preverenia podnetov na Obchodnej akadémii, Polárna 1, Košice a Strednej odbornej škole drevárskej, Filinského 7, Spišská Nová Ves

Informatívnu správu pripravil Odbor školstva Úradu Košického samosprávneho kraja na základe Správy o výsledku následnej finančnej kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti použitia verejných prostriedkov pri uzatváraní zmluvy na právne služby a Záznamu z kontroly vybavovania podnetov Ing. Rastislava M. Pomikalu, učiteľa Strednej odbornej školy drevárskej, Filinského 7, Spišská Nová Ves.

Na základe Uznesenia č. 574/2013 z 22. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja konaného dňa 24. júna 2013 v Košiciach, ktorým bol predseda KSK požiadaný o vytvorenie odbornej komisie zo zamestnancov Košického samosprávneho kraja z vecne príslušných odborov Úradu Košického samosprávneho kraja a Útvaru hlavného kontrolóra na preverenie podnetov na Obchodnej akadémii, Polárna 1, Košice a na Strednej odbornej škole drevárskej, Filinského 7, Spišská Nová Ves v dňoch od 05.09.2013 do 17.09.2013 a od 20.09.2013 do 01.10.2013 v nadväznosti na podnety Mgr. Ota Žarnaya, bydlisko Bernoláková 5, Košice a Ing. Rastislava M. Pomikalu, bydlisko Pri strelnici 21, Levoča bola vykonaná:

- A) na Obchodnej akadémii, Polárna 1, Košice následná finančná kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti použitia verejných prostriedkov pri uzatváraní zmluvy na právne služby so zameraním na dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov kontrolnou skupinou v zložení JUDr. Peter Nemec, vedúci kontrolnej skupiny, Ing. Ľubomír Hudák, Ing. Judita Zakharová, Ing. Mária Knutová, členovia kontrolnej skupiny,
- B) na Odbore školstva Úradu Košického samosprávneho kraja kontrola vybavovania podnetov Ing. Rastislava M. Pomikalu, učiteľa Strednej odbornej školy drevárskej, Filinského 7, Spišská Nová Ves zo dňa 28.11.2012 a 11.03.2013 kontrolnou skupinou v zložení Ing. Ľubomír Hudák, vedúci kontrolnej skupiny, JUDr. Mária Öhlschlägerová, JUDr. Peter Nemec, Ing. Peter Koščo, členovia kontrolnej skupiny.

Správa o výsledku z následnej finančnej kontroly a záznam o výsledku kontroly boli predložené JUDr. Zdenkovi Trebul'ovi, predsedovi Košického samosprávneho kraja.

K bodu A) uvádzame:

SPRÁVA o výsledku následnej finančnej kontroly č.0003656/2013/PO
bola podaná v písomnej forme a skladá sa z nasledovných častí:

- I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE**
- II. OVERENIE PODĽA PREDMETU KONTROLY**
- III. ZHRNUTIE VÝSLEDKOV KONTROLY**

Predmetom kontroly bolo overenie dodržiavania zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a overenie dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti verejných prostriedkov pri uzatváraní zmluvy na právne služby.

Účel a cieľ kontroly:

- a) získanie uistenia o dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov (tzv. kontroly zhody) pri uzatváraní zmluvy na právne služby, účtovaní a správnosti používania verejných prostriedkov,
- b) zhodnotenie miery hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti (tzv. kontrola výkonnosti) pri použití verejných prostriedkov.

Kontrolná skupina overila proces verejného obstarávania -

Pri zadávaní zákazky na poskytovanie služby – právne služby bolo správne určené, že pri zadávaní zákazky na právne služby sa jedná o zákazku s nízkou hodnotou v súlade s ustanovením § 4 ods. 5 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení. Formálny postup pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou typ „C“ na právne služby november 2010 a právne služby apríl 2012 ustanovený v smernici č. 4/2007 o verejnom obstarávaní bol dodržaný.

Na základe overenia neboli identifikované nedostatky.

Kontrolná skupina overila oprávnenosť použitia verejných prostriedkov a dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie

Na základe poskytnutých dokladov kontrolná skupina získala primerané uistenie, že právne služby boli poskytovateľkou škole poskytované a nie je spochybnený nárok na vyplatenie odmeny dohodnutej v zmluvách o právnej pomoci.

Úhrady faktúr v kontrolovanom období za poskytovanie právnych služieb boli realizované zo zdroja 111/002 – normatívne finančné prostriedky, ktoré v zmysle zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v platnom znení je oprávnená škola použiť na bežné výdavky na prevádzku, teda aj na externé právne služby.

Výdavky boli klasifikované na rozpočtovej podpoložke 637-005 špeciálne služby, čím bol dodržaný zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení aj ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie ustanovená opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.

Na základe overenia neboli identifikované nedostatky.

Kontrolná skupina overila správnosť účtovníctva

Kontrolované faktúry boli správne účtované, čím boli dodržané postupy účtovania ustanovené opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy,

príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v platnom znení.

Na základe overenia neboli identifikované nedostatky.

Kontrolná skupina zhodnotila mieru hospodárnosti

Hospodárnosť bola overená posúdením primeranosti výdavkov na základe analýzy porovnateľných zmlúv na poskytovanie právnych služieb v subjektoch v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja v spojení s rozsahom ich činnosti, komparáciou výstupných dát s použitím kvalifikovaného úsudku.

Kontrolná skupina došla k záveru, že primeraným výdavkom za primeraný rozsah právnych služieb, potrebných pre školu v kontrolovanom období (ďalej len „primeraný výdavok“) bol na úrovni hornej hranice intervalu paušálnych odmien, t.j. suma 400,- € na mesiac.

Vzhľadom na kvantifikáciu primeraného výdavku v sume 400,- € na mesiac kontrolná skupina konštatuje, že škola nedodržala zásadu hospodárnosti pri používaní verejných prostriedkov na právne služby v sume 2 400,- €.

ZÁVER:

- Na základe vykonanej kontroly kontrolná skupina získala primerané uistenie, že:
- vzhľadom na finančné limity bolo stanovenie metódy verejného obstarávania v súlade so zákonom č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení a postup pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou typ „C“ bol v súlade s internou smernicou Košického samosprávneho kraja č. 4/2007,
 - prostriedky zo štátneho rozpočtu SR (dotácie na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy) bola škola oprávnená použiť na bežné výdavky, teda aj na externé právne služby,
 - pri klasifikácii výdavkov bol dodržaný zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení a dodržaná ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie,
 - faktúry na právne služby vystavené poskytovateľkou právnych služieb spĺňajú náležitosti účtovného dokladu a pri účtovaní bol dodržaný zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení a platné postupy účtovania,
 - pri použití verejných prostriedkov na právne služby za kontrolované obdobie v celkovej sume 12 000,- € boli nevhodne použité prostriedky v sume 2 400,- €.

Na základe správy o výsledku následnej finančnej kontroly sa kontrolovanému subjektu uložila povinnosť prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie ich príčin do 30. 10. 2013 a predložiť písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie ich príčin do 15. 11. 2013.

Opatrenie:

Obchodná akadémia, Polárna 1, Košice bude v budúcnosti využívať služby právnikov zamestnaných na Právnom odbore Úradu KSK.

Plnenie: stále

K bodu B) uvádzame:

Z Á Z N A M o výsledku kontroly č. 0003817/2013/UHK bol podaný v písomnej forme a skladá sa z nasledovných častí:

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE
II. OVERENIE PODĽA PREDMETU KONTROLY
III. ZHRNUTIE VÝSLEDKOV KONTROLY

Cieľ kontroly:

-získanie uistenia o dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov,
-zhodnotenie zistenia skutočného stavu vecí a jeho súladu alebo rozporu so všeobecne záväznými právnymi predpismi a s internými predpismi vo veci podnetov Ing. Rastislava M. Pomikalu, učiteľa Strednej odbornej školy drevárskej, Filinského 7, Spišská Nová Ves zo dňa 28.11.2012 a 11.03.2013, podaných v súvislosti s výberovým konaním na miesto vedúceho zamestnanca (riaditeľa školy).

Predmetom následnej finančnej kontroly je overenie dodržiavania zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v platnom znení a smernice Košického samosprávneho kraja č. 2/2010 o vybavovaní sťažností na Úrade Košického samosprávneho kraja, najmä pri postupe vybavovania, zhodnotení zistenia skutočného stavu vecí a jeho súladu alebo rozporu so všeobecne záväznými právnymi predpismi a s vnútornými predpismi vo veci podnetov Ing. Rastislava M. Pomikalu, učiteľa Strednej odbornej školy drevárskej, Filinského 7, Spišská Nová Ves zo dňa 28.11.2012 a 11.03.2013.

Pre splnenie cieľa následnej finančnej kontroly kontrolná skupina použila nasledujúce metódy a techniky práce: analýza dokumentov a rozhovory so zamestnancami kontrolovaného subjektu.

Kontrolná skupina overila dokumentáciu

Kontrolou bola overená dokumentácia týkajúca sa predmetu kontroly:

- Podanie Ing. Rastislav M. Pomikalu zo dňa 20.11.2012 vo veci konkurzu na obsadenie postu riaditeľa SOŠD, Filinského 7, Spišská Nová Ves, odstúpené hlavným kontrolórom KSK na odbor školstva Úradu KSK a pridelené odboru školstva dňa 28.11.2012.
- Odpoveď od vedúceho odboru školstva Úradu KSK na podanie zo dňa 20.11.2012 (predelený odboru školstva 28.11.2012) vo veci konkurzu na obsadenie postu riaditeľa SOŠD, Filinského 7, Spišská Nová Ves, list č. 1960/2012-RU17/39070 zo dňa 17.12.2012.
- Podanie Ing. Rastislav M. Pomikalu zo dňa 14.12.2012 vo veci správa účastníka konkurzu na obsadenie postu riaditeľa SOŠD, Filinského 7, Spišská Nová Ves - zaslanie.
- Podanie Ing. Rastislav M. Pomikalu zo dňa 07.03.2013 vo veci oznámenia výsledkov výberového konania na obsadenie funkcie riaditeľa Strednej odbornej školy drevárskej, Filinského 7, Spišská Nová Ves – doplnenie údajov – Žiadosť – Informácia – Opakovaná žiadosť.

Pre zhodnotenie zistenia skutočného stavu veci boli brané do úvahy aj odpovede predsedu Košického samosprávneho kraja predkladateľovi podaní Ing. Rastislavovi M. Pomikalovi: list č. 1294/2013-RU17/5620 zo dňa 27.02.2013, list č. 1294/2013-RU17/8029 zo dňa 17.04.2013, list č. 1294/2013/OSK-42921 zo dňa 14.05.2013 a list hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja č. 85/ÚHK/2012 zo dňa 27.11.2012.

Kontrolná skupina overila dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov KSK

Pre účely zhodnotenie zistenia skutočného stavu veci a jeho súladu alebo rozporu so všeobecne záväznými právnymi predpismi a s vnútornými predpismi boli podnety a žiadosti Ing. Rastislava M. Pomikalu, učiteľa Strednej odbornej školy drevárskej, Filinského 7, Spišská Nová Ves vo veci výberového konania na miesto vedúceho zamestnanca (riaditeľa školy) identifikované nasledovne:

1. preskúmanie miery porušenia právomoci predsedníčky rady školy súvisiaceho s pokusom o ovplyvňovanie priebehu a prípravy konkurzu na post riaditeľa,
2. z úrovne hlavného kontrolóra eliminovať možnosť konfliktu záujmov predsedníčky rady školy pri výberovom konaní na post riaditeľa,
3. preskúmanie mieru súčinnosti manažmentu SOŠD a predsedníčky Rady školy pri zostavovaní otvoreného listu,
4. zabezpečenie dohľadu hlavným kontrolórom nad regulárnym priebehom konkurzu na obsadenie pozície riaditeľa,
5. podanie správy hlavným kontrolórom o vybavení žiadosti na Zastupiteľstve KSK,
6. nedostatky pri uskutočňovaní výberového konania,
7. žiadosť o vrátenie podkladov a dokumentov účastníka konkurzu, adresované rade školy,
8. nesprístupnenie dokumentu (obdobný dokument ako metodický pokyn k zásadám výberových konaní riaditeľov škôl KŠÚ Banská Bystrica),
9. žiadosť o prijatie opatrenia na zmenu štruktúry rady školy, ktorou sa eliminujú obdobné pochybenia v činnosti tohto orgánu v budúcnosti,
10. žiadosť o prijatie opatrenia na vypísanie nového konkurzu vzhľadom k zmätočnému konaniu výberovej komisie,
11. žiadosť o okamžité vrátenie podkladov účastníkov konkurzu, ktoré boli pre účely konkurzu poskytnuté a dokumentov, ktoré mali byť voľne prístupné,
12. žiadosť o predloženie informácie o uvedených opatreniach zriaďovateľa Zastupiteľstvu KSK.

Pri overovaní odpovedí na kontrolované podania nebola identifikovaná dostatočne zdôvodnená odpoveď vo veci žiadosti vrátenia koncepcie rozvoja školy. Bolo vhodné listom oznámiť, že požadovaný návrh koncepcie rozvoja školy, ako súčasť predložených podkladov do výberového konania, je súčasťou registratúry, t.j. došlý registratúrny záznam, evidovaný v spise.

Kontrolná skupina zistila, že podania Ing. Rastislava M. Pomikalu nie sú sťažnosťami podľa zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v platnom znení, a teda nie je opodstatnené preverovať ich procesne podľa citovaného zákona, boli tieto podnety a žiadosti menovaného preverené v rámci iného úradného postupu. Odpoveď bola podávateľovi podnetov a žiadostí zaslaná z úrovne odboru školstva, ako aj od predsedu KSK.

ZÁVER:

Na základe vykonanej kontroly podnetov vo veci výberového konania na vymenovanie riaditeľa Strednej odbornej školy drevárskej, Filinského 7, Spišská Nová Ves kontrolná skupiny získala primerané uistenie, že:

- podania boli správne vyhodnotené, že nie sú sťažnosťami podľa zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v platnom znení a teda nedošlo k porušeniu ustanovení citovaného zákona a internej smernice Košického samosprávneho kraja č. 2/2010 o vybavovaní sťažností na Úrade Košického samosprávneho kraja,
- podania vyhodnotené ako podnety boli náležite preverené, bol dostatočne zistený skutočný stav veci a výsledok preverenia bol oznámený predkladateľovi podaní,
- podania vyhodnotené ako žiadosti boli vybavené zaslaním písomnej odpovede,
- v prípade odpovede na žiadosť o vrátenie návrhu koncepcie rozvoja školy bolo vhodné listom oznámiť, že požadovaný návrh koncepcie rozvoja školy, ako súčasť predložených podkladov do výberového konania, je súčasťou registratúry Úradu Košického samosprávneho kraja.

Košice dňa 07.10.2013

Spracovala:

Mgr. Jana Jarušínská, Odbor školstva Úradu KSK