

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 Útvary hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie mesiacov apríl a máj 2014 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená vo Východoslovenskej galérii, Košice a v Spišskom osvetovom stredisku v Spišskej Novej Vsi, Spišská Nová Ves.

Kontrola je vykonávaná v Strednej odbornej škole technickej, Partizánska 1, Michalovce, v Školskom internáte, Považská 7, Košice, v Športovom gymnáziu, Trieda SNP 104, Košice, v Spišskej knižnici v Spišskej Novej Vsi, Spišská Nová Ves a v Divadle Romathan, Košice.

B. Podľa plánu kontrolnej činnosti na obdobie I. polroka 2014 nie sú v I. polroku 2014 plánované kontroly Úradu KSK.

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. 1. 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.

Kontrola v Strednej odbornej škole technickej, Partizánska 1, Michalovce nebola ukončená do konca mesiaca máj 2014, pretože člen kontrolnej skupiny Ing. Karol Pataky je od 12.5.2014 práceneschopný. Za obdobie od 25.3. do 12.5.2014 spracoval iba jednu časť svojej správy, a to rozpočet. Z dôvodu zabezpečenia kontroly v čo najkratšom možnom čase, musela byť kontrolná skupina doplnená o ďalších dvoch kontrolórov, aby spracovali časť účtovníctva, rozsah a spôsob vedenia účtovníctva, autoprevádzku, obstarávanie tovarov, služieb a prác, platové pomery zamestnancov a overenie smerníc podľa určených oblastí verejného obstarávania, personálnu atď. Zvyčajne taká kontrola trvá dva a pol mesiaca.

Z dôvodu rozdielneho názoru na kvalifikáciu nedostatkov kontrolnej skupiny v zložení Ing. Ľubomír Hudák a Ing. Miroslav Gönczi a hlavného kontrolóra v Školskom internáte, Považská 7, Košice rozhodol hlavný kontrolór o prerušení kontroly do doby doručenia stanoviska z MF SR. Kontrolná skupina bola toho názoru, že sa nejedná o porušenie finančnej disciplíny. Hlavný kontrolór požiadal o stanovisko MF SR Bratislava dňa 26.5.2014. Podľa odpovede z MF SR Bratislava v danom prípade sa jedná ešte o závažnejšie porušenie finančnej disciplíny ako bol názor hlavného kontrolóra, že sa jedná o nehospodárne použitie verejných prostriedkov. Podľa stanoviska MF SR Bratislava zo dňa 5.6.2014 sa jedná o porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, a teda o neoprávnene použitie verejných prostriedkov.

Východoslovenská galéria, Košice

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 17.3.2014 do 26.5.2014. Prekontrolované bolo obdobie rokov 2011 až 2013.

Počas vykonávania následnej finančnej kontroly vo Východoslovenskej galérii bolo zistené, že v kontrolovanom subjekte bola v čase od 15.5.2013 do 18.7.2013 vykonaná finančná kontrola Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky.

Predmetom kontroly bol rozpočet, vedenie účtovníctva a zostavenie účtovnej závierky, podnikateľská činnosť, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom, preverenie účinnosti vnútorného kontrolného systému za obdobie roka 2012 a súvisiace obdobie.

Z uvedeného dôvodu útvar hlavného kontrolóra KSK obdobie roka 2012 v oblastiach rozpočtu, účtovníctva a finančnej kontroly v galérii nekontroloval.

V rámci kontroly bola vykonaná aj kontrola opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou uvedených v správe o výsledku následnej finančnej kontroly č. 38/2010 vykonanou zamestnancami ÚHK KSK.

Kontrolou plnenia týchto prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zo dňa 21.4.2011 bolo zistené, že z 20 prijatých opatrení nebolo splnených 10 opatrení v tom, že nie v každom prípade účtovná závierka poskytovala verné zobrazenie skutočnosti, nedodržali obsahovú náplň všetkých účtov, účtovníctvo nebolo vedené v každom prípade v zmysle platnej úpravy, naďalej má galéria k 31.12. bežného roka evidované pohľadávky po lehote splatnosti a neuplatnené na súde, nedodržali zákon o verejnom obstarávaní a smernicu pre verejné obstarávanie, predbežnou finančnou kontrolou neoverili každú finančnú operáciu a nesprávne vykonávali predbežnú finančnú kontrolu. V dohodách o vykonaní práce pracovnú úlohu nemali vymedzenú výsledkom, nevypracovali internú smernicu pre určenie postupu pri prenájme hnutel'ného a

nehnuteľného majetku a Úradu KSK nepredložili príslušnú dokumentáciu o naložení s neupotrebitelným majetkom za rok 2007.

Po termíne boli splnené dve úlohy. Inventarizácia mala byť vykonaná k 31.8.2011 a bola vykonaná až k 31.12.2011. Cenník nájomného zbierkových predmetov a „zásady hospodárenia s majetkom, nájom majetku a výpožička majetku“ boli vypracované jeden mesiac po stanovenom termíne.

Nedostatky pri následnej finančnej kontrole boli zistené najmä v oblasti rozpočtu, účtovníctva, verejného obstarávania, v oblasti vykonávania predbežnej finančnej kontroly a v pracovno-právnych vzťahoch.

Východoslovenskej galérii boli poskytnuté účelové prostriedky na financovanie opravy havarijného stavu strechy na historickej budove galérie dňa 15.7.2013 aj zo zdroja 41 002 z prebytku hospodárenia a rezervného fondu KSK v sume 25 000 €.

Tieto finančné prostriedky nepoužili na opravu strechy, ale ich v plnej výške použili na iný účel, napr. rámovanie obrazov, poštovné, reklamu, kancelárske potreby atď.

Bez toho teda, aby sa opravovala strecha boli dňa 4.12.2013 poskytnuté ďalšie účelové finančné prostriedky na opravu strechy v sume 70 000 € zo zdroja 46 Príjmy KSK.

Finančné prostriedky zo zdroja 46 Vlastné príjmy KSK použila galéria v roku 2013 v sume 18 973,53 € na iný účel a sumu 51 026,47 € si ponechala k 31.12.2013 nasvojom bankovom účte.

Oprava strechy nebola zahájená ani k 26.5.2014 a k tomu dátumu neboli VSG uhradené žiadne faktúry ani zálohové platby na opravu strechy.

Uvedeným konaním **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.**

Použitím verejných prostriedkov na iný účel **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 43 973,53 €.**

Za takéto porušenie finančnej disciplíny sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0, 1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň porušenia finančnej disciplíny do dňa odvedenia finančných prostriedkov vrátane, najviac do výšky tejto sumy.

Neodvedením nepoužitých finančných prostriedkov zriaďovateľovi do konca rozpočtového roka 2013 **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 51 026,47 €.**

V tomto prípade za porušenie finančnej disciplíny sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy neodvedenej v ustanovenej alebo určenej lehote za každý deň prekročenia lehoty na odvedenie finančných prostriedkov až do dňa ich odvedenia vrátane.

Galéria obdržala dňa 5.4.2013 finančné prostriedky v sume 4 700 € zo zdroja 41 002 z prebytku hospodárenia a z rezervného fondu KSK na financovanie prenájmu parkoviska na Orlej ulici v mesiacoch apríl – máj 2013 z dôvodu rekonštrukčných prác v rámci projektu Európske hlavné mesto kultúry.

Z vyššie uvedenej sumy bolo 4 284 € použitých na stanovený účel, ale suma 416 € bola použitá na iný účel.

Rozpočtovým opatrením zo dňa 17.5.2013 bol upravený rozpočet bežných výdavkov o výdavky potrebné na financovanie opravy havarijného stavu fasády a komínov na budove VSG Košice na Alžbetinej 22 v sume 25 000 € (zdroj 41 002 z prebytku hospodárenia a z rezervného fondu KSK). Stanovený účel bol dodržaný iba v sume 23 506,80 €. Rozdiel finančných prostriedkov v sume 1 493,20 € bol použitý na iný účel.

Použitím finančných prostriedkov na iný účel ako účel, ktorý bol v rozpočte KSK schválený **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 1 909,20 €.**

Za takéto porušenie finančnej disciplíny sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0, 1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň porušenia finančnej disciplíny do dňa odvedenia finančných prostriedkov vrátane, najviac do výšky tejto sumy.

Vydavateľstvu galéria poskytla dňa 30.12.2013 za účelom vydania publikácie „Východoslovenská galéria (1952-2012)“ v počte 500 ks preddavky v sume 3 000 €. Finančné prostriedky boli galérii pridelené na základe rozpočtového opatrenia B5, zdroj 111 – 005 účelové dotácie z Ministerstva kultúry SR. Ku dňu 26.5.2014 publikácia vydaná ešte nebola.

Poskytnutím preddavku v sume 3000 € bez vopred písomného dohodnutia v zmluve **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny v sume 3 000 €.**

Zhotovenie pečiatky bolo nesprávne klasifikované na účtovnom doklade DP 1605/2003 na rozpočtovej položke 633 006 Materiál.

Správne malo byť zhotovenie pečiatky klasifikované na rozpočtovej podpoložke 637 004 Všeobecné služby.

Nákup benzínu alebo nafty na zahraničnej služobnej ceste pri použití služobného auta mal byť klasifikovaný na rozpočtovej klasifikácii 634 001 Palivá, mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny a nie na rozpočtovej podpoložke 631 002 Zahraničné cestovné náhrady.

Pri presune finančných prostriedkov v roku 2013 na použitie zisku z podnikateľskej činnosti v hlavnej činnosti galéria neuplatnila žiadnu rozpočtovú klasifikáciu. Presun prostriedkov mali označiť rozpočtovou podpoložkou 641 001 Transfery príspevkovej organizácii a príjem rozpočtovou podpoložkou 312 008 Transfery z rozpočtu VÚC (bežné transfery).

Uvedenými nedostatkami došlo k **porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42.**

Za rok 2011 nevykonali ročné zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu do 31. januára 2012, čím **došlo k porušeniu zákona o sociálnom fonde.**

Účtovné doklady, na ktorých účtovali účtovný prípad, neobsahujú v niektorých prípadoch podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

Nesprávne účtovali preddavok na vydanie knihy, pretože ho zaúčtovali ako dodanú službu na účet 518 – Ostatné služby a tým neposkytla verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Správne mala galéria naučťovať poskytnutý preddavok na stranu MD účtu 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky.

Účtovná jednotka nesprávne účtovala v niektorých prípadoch spotrebu pohonných hmôt na stranu MD účtu 512 - Cestovné.

Správne mali spotrebu PHM účťovať na stranu MD účtu 501 – Spotreba materiálu.

Na účte 512 – Cestovné sa účtujú náhrady výdavkov poskytované pri tuzemských pracovných cestách.

Galéria účtovala v roku 2011 predpis miestneho poplatku za komunálne odpady od mesta Košice na stranu MD účtu 538 – Ostatné dane a poplatky a na stranu D účtu 325 – Ostatné záväzky.

Predpis miestneho poplatku mali účťovať na stranu MD účtu 538 - Ostatné dane a poplatky súvisiace s účtom 345 – Ostatné dane a poplatky.

V dokladoch o evidencii o prevádzke služobných motorových vozidiel bolo zistené, že v záznamoch o prevádzke motorového vozidla boli niektoré údaje opravované prepisovaním a zabielením tak, že pôvodný zápis nie je čitateľný a neuvádza sa, kto a kedy opravu vykonal.

Opravy údajov v dokladoch mali byť vykonané tak, aby bolo možné určiť obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou a po oprave, zodpovednú osobu, ktorá príslušnú opravu vykonala a deň jej vykonania.

K 31.12.2013 účtovná jednotka v podnikateľskej činnosti nevysporiadala vzťah medzi podnikateľskou činnosťou a hlavnou činnosťou na účte 395 – Vnútorne zúčtovanie, napriek tomu, že už v 2. polroku 2013 nepodnikala a na tomto účte v podnikateľskej činnosti vykázala zostatok 4 994,45 €. Účet 395 mal byť v podnikateľskej činnosti ku koncu účtovného obdobia nulový.

Taktiež účty 345 – Ostatné dane a poplatky (zostatok bol 43,50 €) a 261 – Peniaze na ceste (zostatok bol 722,63 €) mali mať vykázanú nulú k 31.12.2013. Zostatky týchto účtov za účtovnú jednotku ako celok sú nula, len nie sú vysporiadané činnosti (hlavná a podnikateľská činnosť).

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

Kontrolovaný subjekt vykazuje pohľadávky po lehote splatnosti k 31.12.2013 na účte 311-Odberatelia v sume 8 486,73 €.

Pohľadávka voči odberateľovi v sume 2 150,97 € (z roku 2009) bola uplatnená na súde. Okresný súd Košice I vydal rozhodnutie zaplatiť dlžnú čiastku ešte v roku 2012. Povinný túto pohľadávku nevyrovnal a galéria už ďalej nevymáhala tento dlh a nepodala návrh na výkon exekúcie.

Ďalšia firma svoj dlh z roku 2010 nevyrovnala. Podľa vyjadrenia zamestnanca galérie túto pohľadávku nevymáhali z dôvodu, že majiteľ firmy v roku 2009 zomrel a firma bola zrušená k 17.09.2010. Pohľadávku mali vymáhať súdnou cestou.

Nepoužitím všetkých právnych prostriedkov a nezabezpečením toho, aby všetky povinnosti dlžníka boli včas a riadne splnené, **došlo k porušeniu zákona o majetku vyšších územných celkov a zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.**

Kontrolou pokladne bolo zistené, že stanovený denný limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti na konci dňa nebol dodržaný v kontrolovanom období dňa 26.4.2011 (v sume 1 072,50 €) a 27.4.2011 (v sume 1 024,10 €), čím **došlo k porušeniu výnosu MF SR č. MF/10054/2010-32.**

Overovaním vyúčtovaných cestovných príkazov boli zistené formálne nedostatky, ale aj nedostatky vecného charakteru. Neboli jednoznačne uvedené údaje potrebné k výpočtu náhrad na pracovnú cestu, napr. dátum, miesto a čas prechodu hraníc pri zahraničných pracovných cestách, nebol stanovený čas trvania pracovnej cesty, chýbalo miesto a dátum ukončenia pracovnej cesty, nebol určený dopravný prostriedok, ktorý mal byť použitý pri pracovnej ceste.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o cestovných náhradách.**

Galéria ako verejný obstarávateľ v kontrolovanom období obstarala bez použitia postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní, smernice KSK č. 4/2007 a smernice KSK č. 2/2012 zákazky na dodávky elektrickej energie v sume 57 294,40 € bez DPH, plynu v sume 7 464,26 € bez DPH, stravných lístkov v sume 35 217,74 € bez DPH, prepravné služby v sume 2 044,85 € bez DPH a maliarske práce v sume 5 809,59 €, čím **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a smernice KSK.**

Verejný obstarávateľ v roku 2012 pri zákazkách s nízkou hodnotou v troch prípadoch verejného obstarávania a v roku 2013 pri zákazkách s nízkou hodnotou pri dvoch zákazkách neevidoval všetky doklady pochádzajúce z verejného obstarávania pridelením čísla z registratúrneho denníka.

Správne mal verejný obstarávateľ evidovať všetky doklady pochádzajúce z verejného obstarávania pridelením čísla z registratúrneho denníka.

Uvedenými nedostatkami došlo k **porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, zákona o archívoch a registratúrach, registratúrneho poriadku galérie a smernice na zabezpečenie vykonávania verejného obstarávania s nízkou hodnotou VSG.**

Predbežnou finančnou kontrolou neoverili napr. príjmové pokladničné doklady, dohody o vykonaní práce, odberateľské faktúry, cestovné príkazy pri vysielaní zamestnanca na služobné cesty, bankové výpisy, darovacie zmluvy, zmluvy o dielo, zmluvy o vytvorení diela.

Neoverili predbežnou finančnou kontrolou súlad finančnej operácie s rozpočtom a s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou použitia verejných prostriedkov v etape prípravy finančnej operácie.

Vydavateľovi poskytli preddavok dňa 30.12.2013 za účelom vydania publikácie „Východoslovenská galéria (1952-2012)“. V tomto prípade nevykonali dôsledne predbežnú finančnú kontrolu, keď bez dohodnutia platobných podmienok v zmluve bola povolená úhrada vo forme preddavku.

Týmito nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole.**

Kontrolou úplnosti a správnosti dokladov v osobných spisoch zamestnancov Východoslovenskej galérie v Košiciach bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neeviduje v registratúrnom denníku pracovné zmluvy uzatvorené v kontrolovanom období a tieto ani nie sú označené registratúrnym číslom, čím **došlo k porušeniu zákona o archívoch a registratúrach a registratúrneho poriadku organizácie.**

Galéria neuzatvorila dohodu o vykonaní práce najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce, ale v deň začatia výkonu práce. Dohody o vykonaní práce uzatvárali na práce, v ktorých pracovná úloha nebola vymedzená výsledkom, a teda **porušili Zákonník práce.**

Ďalej bolo zistené, že právne úkony za zamestnávateľa voči zamestnancovi, ktorý je štatutárnym orgánom (riaditeľkou) vykonala sama riaditeľka a nie predseda Košického samosprávneho kraja, napr. v zmluve o vytvorení diela zo dňa 2.9.2013, ktorej predmetom bolo autorská príprava publikácie „Východoslovenská galéria (1952 – 2012)“, čím **došlo k porušeniu zákona o výkone práce vo verejnom záujme a metodického usmernenia KSK č. 2/2007.**

Galéria podala k správe dve námietky, ktoré boli vyhodnotené ako neopodstatnené.

Spišské osvetové stredisko v Spišskej Novej Vsi, Spišská Nová Ves.

Zamestnancami útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja bola následná finančná kontrola vykonaná v čase od 1.4.2014 do 22.5.2014. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2012 do 31.12.2013.

Nedostatky boli zistené najmä vo verejnom obstarávaní a v personálnej oblasti.

Podľa knihy dodávateľských faktúr bolo zistené, že verejný obstarávateľ nakúpil bez použitia postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní v kontrolovanom období telefónne

služby, IT služby, dopravné služby, stravné lístky a materiál a služby súvisiace s projektmi v celkovej sume 43 466,98 € s DPH .

Prieskum trhu v roku 2012 na zákazku s nízkou hodnotou na „vymaľovanie priestorov výstavnej miestnosti“ sa uskutočnil oslovením troch uchádzačov. Jednotlivé položky v cenových ponukách uchádzačov a aj rozsah prác v m² boli odlišné a nedali sa objektívne porovnať a vyhodnotiť predložené cenové ponuky. Verejný obstarávateľ porovnával tieto cenové ponuky iba s ohľadom na sumu celkom, bez zohľadnenia obsahu položiek stanovených v cenových ponukách, teda nie transparentne.

Neevidujú odsúhlasený kontrolný list a objednávku podpísanú so zhotoviteľom práce.

Verejný obstarávateľ zrealizoval prieskum trhu na „tlač propagačných materiálov na XXXX. SFS konané v dňoch 23 .- 24.6.2012“ oslovením troch uchádzačov.

Predmet zákazky v jednotlivých cenových ponukách nebol dostatočne špecifikovaný. Nebola určená napr. veľkosť bannera, materiál z ktorého bude vyrobený, gramáž papiera na plagáty, počet strán bulletínu, druh papiera použitého na plagáty, pozvánky a lístky.

Dokumentácia z tejto zákazky, t. j. odsúhlasený kontrolný list, cenové ponuky uchádzačov, správa z vyhodnotenia prieskumu trhu a objednávka, neboli evidované v registratúrnom denníku a označené registratúrnym číslom.

V prieskume trhu na zákazku „tlač kalendára na rok 2013“ boli oslovení traja uchádzači. Správa z vyhodnotenia prieskumu trhu bola zhotovená dňa 14.12.2012, podľa ktorej boli uchádzači oslovení telefonicky. Dňa 15.12.2012 vypracoval cenovú kalkuláciu zamestnanec jedného z uchádzačov. Priložená e-mailová komunikácia medzi osvetovým strediskom a úspešným uchádzačom zo dňa 21.12.2012 uvádza predloženie cenovej ponuky na 100 ks kalendárov. Následným e-mailom v ten istý deň, t. j. 21.12.2012 bola potvrdená objednávka, pričom ale objednávka bola vystavená úspešnému uchádzačovi už dňa 14.12.2012.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že osvetové stredisko pre túto zákazku v skutočnosti nevykonalo verejné obstarávanie a zákazku zadalo vopred vybranému dodávateľovi.

Dňa 21.12.2012 bola vystavená faktúra za „vymaľovanie priestorov Spišského osvetového strediska“ – zakrývanie podláh a zariadenia, penetrácia stien pred maľbou, oprava poškodených omietok a maľba bielym Primalexom dvojnásobnou vrstvou.

Správa z vyhodnotenia prieskumu trhu bola zhotovená dňa 14.12.2012. Podľa správy boli uvedení uchádzači na prieskum trhu oslovení telefonicky. Objednávka č. 75/2012 na vymaľovanie priestorov SOS bola zhotovená dňa 14.12.2012.

V cenových ponukách nie je uvedený dátum ich vyhotovenia. Jednotlivé položky v cenových ponukách uchádzačov a aj rozsah prác v m² sú odlišné a absolútne neporovnateľné.

Prieskumom trhu na zákazku „tlač materiálov – plagáty, pozvánky, vstupenky – na dva dni, každý deň iné pre dospelých a detí a dôchodcov – 41. SFS 29.-30.06.2013 Spišský salaš“ oslovil verejný obstarávateľ troch uchádzačov.

Objednávka bola vystavená úspešnému uchádzačovi na „tlač plagátov na 41. SFS – formát A2, 135 gr papier, 200 ks, pozvánky a vstupenky“ dňa 14.06.2013, čo je 12 dní pred doručením cenovej ponuky úspešného uchádzača.

Kontrolou obsahu jednotlivých cenových ponúk bolo zistené, že predmet zákazky nebol dostatočne určený. V dokumentácii nie je priložená výzva na predloženie cenových ponúk zaslaná uchádzačom. Uchádzači vo svojich ponukách predkladajú rozdielnu gramáž plagátov, čo nezaručuje rovnakú kvalitu. Nedajú sa preto objektívne porovnať a vyhodnotiť predložené cenové ponuky, čo do kvality a sumy.

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že osvetové stredisko pre túto zákazku nevykonalo transparentne verejné obstarávanie a zákazku zadalo vopred vybranému dodávateľovi.

Dňa 15.11.2013 verejný obstarávateľ vyzval na webovej stránke výzvou na predloženie cenovej ponuky „komplexné spracovanie (filmovanie, strih, réžia, DVD) filmového dokumentu o ručnom zvonení na Železnej ceste v lokalitách Lányho Huta (Dobšiná), Medzev (Vyšný),

Smolník, Štós, Krásnohorská Dlhá lúka, Ardovo, Čučma, Brdárka, Križná“ k projektu „Filmový dokument o ručnom zvonení“.

Prieskum trhu nebol vykonaný, pretože na spracovanie diela nebolo vytvorené konkurenčné prostredie. Na výzvu zverejnenú na webovej stránke reagovali e-mailom dňa 21.11.2013 dvaja záujemcovia, z ktorých jeden mal zapožičať kameru a inú techniku a ďalší mal vytvoriť film (filmovanie, strih, réžia, DVD).

Podľa správy z vyhodnotenia prieskumu trhu zo dňa 29.11.2013 „keďže na výzvu sa neprihlásili iní záujemcovia, verejné obstarávanie sa neuskutočnilo“.

Súčasťou projektu SPIŠ MAGIC BOOTS je aj vytvorenie čarovných stánkov rozprávajúcich príbehy zo Železnej a Gotickej cesty. Predmetom zákazky bola „bannerová tlač a príprava grafiky na základe výtvarného návrhu“. Prieskum trhu začali dňa 21.11.2013 oslovením troch uchádzačov.

Predpokladaná maximálna cena zákazky vrátane DPH bola stanovená na sumu 432,- €. Dve spoločnosti svojimi cenovými ponukami nesplnili výzvou stanovenú najvyššiu predpokladanú cenu, pretože ponúkli vyššie ceny, a teda mali byť zo súťaže vylúčené.

Verejný obstarávateľ vyhodnotil ponuky aj napriek tomu, že uchádzači nesplnili stanovenú podmienku výzvy, a teda nepostupoval transparentne.

Predmet zákazky stanovený výzvou na predloženie cenovej ponuky nebol dostatočne určený. Neurčili napr. hmotnosť bannera, či druh materiálu, z ktorého bude stojan A5 vyrobený.

Výzvou na predloženie ponuky – prieskum trhu na „vydanie popularizačnej publikácie Spišského Jeruzalema“ – geomorfologický popis územia, fauny a vzácnej flóry, historicko-architektonický popis a interpretácia lokality, vrátane grafického spracovania a tlače boli dňa 21.11.2013 oslovení traja uchádzači, ktorí predložili dňa 28.11.2013 cenové ponuky. Priloženú dokumentáciu z tejto zákazky, t. j. odsúhlasený kontrolný list, výzva na vyžiadanie cenových ponúk, správa z vyhodnotenia prieskumu trhu, objednávka a faktúra, verejný obstarávateľ v registratúrnom denníku neevidoval.

Verejný obstarávateľ v každom kontrolovanom prípade prieskumu trhu neevidoval priloženú dokumentáciu k jednotlivým zákazkám, alebo v niektorých prípadoch zaevidoval len cenové ponuky od uchádzačov.

Týmito nedostatkami došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, zákona o archívoch a registratúrach, smernice KSK č. 4/2007 a registratúrneho poriadku osvetového strediska.

Pri kontrole plnenia predpokladov výkonu práce vo verejnom záujme bolo zistené, že dvaja zamestnanci nemajú vo svojom osobnom spise doložený výpis z registra trestov.

Zamestnávateľ so zamestnancami uzavrel pracovné zmluvy napriek tomu, že nepredložili výpisy z registra trestov, teda dokladov preukazujúcich ich bezúhonnosť.

So zamestnankyňou uzatvorilo dňa 30.12.2004 osvetové stredisko pracovnú zmluvu na upratovanie. Od toho roku každý rok so zamestnankyňou uzatvárali opakovane pracovný pomer na dobu určitú jedného roka až do 31.12.2012, pričom sa pracovný pomer uzavretý na dobu určitú nesmel predlžovať viac ako trikrát po dobu troch rokov.

V osobných spisoch kontrolovaných zamestnancov sa nenachádzajú žiadne písomné návrhy a odôvodnenia príslušného vedúceho zamestnanca o priznaní, zvýšení, resp. znížení osobného príplatku zamestnancov.

Organizácia nevedie evidenciu času zamestnancov vykonávajúcich prácu na základe dohody o vykonaní práce tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.

Spišské osvetové stredisko uzavrelo v roku 2013 dohody o vykonaní práce so zamestnancami na pracovné úlohy, v ktorých pracovná úloha nebola vymedzená výsledkom.

Pri realizácii rôznych projektov zamestnávateľ uzavrel dohody o vykonaní práce so zamestnancami finančne výhodnejšie ako mali títo zamestnanci v riadnom pracovnom pomere.

Priemerná hodinová mzda stanovená v dohodách o vykonaní práce predstavovala sumu 6 až 10 €. Hodinová mzda zamestnancov osvetového strediska v riadnom pracovnom pomere je 2,80 € až 3,- €.

Podľa vyjadrenia riaditeľky osvetového strediska odmena za jednu hodinu vykonanej práce bola stanovená u zamestnancov prijatých na dohodu o vykonaní práce včítane cestovných nákladov.

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

Osvetové stredisko k výsledkom uvedeným v správe nepodalo námietky.

Na 4. zasadnutie Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja hlavný kontrolór predložil informáciu o výsledkoch kontroly v Múzeu Spiša v Spišskej Novej Vsi, Spišská Nová Ves, v Strednej odbornej škole – Szakközépiskola, Kráľovský Chlmec, v Gymnáziu na Opatovskej ceste 7, Košice, v Gymnáziu, Alejová 1, Košice a v Strednej odbornej škole – Szakközépiskola, Veľké Kapušany.

Predseda Košického samosprávneho kraja upustil od vyvodenia zodpovednosti a uloženia opatrení podľa osobitných predpisov voči riaditeľke Múzea Spiša v Spišskej Novej Vsi.

Riaditeľ a Strednej odbornej školy – Szakközépiskola, Kráľovský Chlmec a Gymnázia, Alejová 1, Košice 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.

Voči riaditeľke Gymnáziu na Opatovskej ceste 7, Košice nebolo potrebné prijímať opatrenia, pretože zodpovedný za zistené nedostatky bol bývalý riaditeľ školy.

Opatrenia nebolo potrebné prijímať ani v prípade Strednej odbornej školy – Szakközépiskola, Veľké Kapušany, pretože kontrolou neboli zistené nedostatky.

O opatreniach prijatých predsedom Košického samosprávneho kraja voči riaditeľovi Obchodnej akadémie, Polárna č. 1 v Košiciach hlavný kontrolór nemá doposiaľ informáciu.

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					Zistenia celkom
						Porušenie finančnej disciplíny			Ostatné kontrolné zistenia		
						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	VSL.galéria, Hlavná 27, Košice	€	31	16	15	99 909,20	96 909,20	0,00	99 909,20	107 833,84	207 743,04
2	SOS, Zimná 47, SNV	€	32	15	17	0,00	0,00	0,00	0,00	43 466,98	43 466,98

Príloha k správe o výsledkoch kontroly

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	zákonník 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	Východoslovenská galéria, Hlavná 27, Košice	1	2	4	1	3	1	3	0	0	15
2	Spišské osvetové stredisko, Zimná 47, SNV	0	1	2	5	5	0	1	0	3	17

NÁVRH
PLÁN KONTROLNEJ ČINNOSTI
Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja
na obdobie II. polroka 2014

Kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva KSK na Úrade KSK.

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:

1. vyhodnotenie podkladov vedúcich k výberu dodávateľa spoločnosti Dalkia Komfort a.s., Einsteinova 25, Bratislava, vyhlásenie verejného obstarávania na dodávateľa tepla, priebeh verejného obstarávania na dodávateľa tepla z hľadiska hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti použitia verejných finančných prostriedkov a dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní na Úrade KSK a vyhodnotenie plnenia Rámcovej zmluvy uzatvorenej medzi Košickým samosprávnym krajom a spoločnosťou Dalkia Komfort a.s., Einsteinova 25, Bratislava, a
2. vyhodnotenie hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti použitia verejných finančných prostriedkov za tepelnú energiu dodávateľovi Dalkia Komfort a.s., Einsteinova 25, Bratislava a vyhodnotenie uzavretých zmlúv s dodávateľom tepelnej energie.

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 Školskom internáte Antona Garbana, Werferova 10, 041 15 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 v Strednej odbornej škole drevárskej, Filinského 7, 052 01 Spišská Nová Ves, 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 Strednej odbornej škole, sídlisko Breziny 282, 055 62 Prakovce 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 Divadle Thália Szinház, Timonova 3, 040 01 Košice 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 Strednej odbornej škole technickej, Kukučínova 23, 040 01 Košice 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,

JUDr. Vojtech Farkaš
hlavný kontrolór
Košického samosprávneho kraja

V Košiciach dňa: 09.06.2014
Vyvesené dňa: 10.06.2014