

---

---

## Správa o výsledkoch kontrol za obdobie august a september 2014

---

---

Správa je predkladaná na rokovanie 7. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja 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 č. 2004/216 z 18. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja konaného dňa 21. júna 2004.

Pri plnení svojich úloh v oblasti vykonávania kontrol vychádzal Útvar hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja z Plánu kontrolnej činnosti na obdobie II. polroka 2014, schváleného uznesením č. 87/2014 z 5. zasadnutia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja dňa 30. júna 2014 v Košiciach.

V hodnotenom období august a september 2014 boli Útvárom hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja skončené kontroly, vrátane prijatia opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenia príčin ich vzniku v:

- Školskom internáte, Považská 7, Košice – následná finančná kontrola.
- Úrade Košického samosprávneho kraja – kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja.

Ku dňu spracovania tejto správy sú vykonávané kontroly v:

- Divadle Thália Színház, Timonova 3, Košice – následná finančná kontrola. Kontrolovaný subjekt bol oboznámený so správou dňa 22.09.2014 a bol požiadaný o vyjadrenie sa ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe do dňa 01.10.2014.
- Úrade Košického samosprávneho kraja – následná finančná kontrola so zameraním 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 a na vyhodnotenie podkladov vedúcich k výberu dodávateľa spoločnosti Dalkia Komfort a.s., Einsteinova 25, Bratislava, vyhlásenie verejného obstarávania ... Kontrola bude pokračovať po odpadnutí prekážky neprístupnosti úplnej dokumentácie potrebnej na vykonanie kontroly a po následnom predložení vyžiadaných dokladov.
- Strednej odbornej škole drevárskej, Filinského 7, Spišská Nová Ves. – následná finančná kontrola. Výkon kontroly bol začatý dňa 16.09.2014 a prebieha.
- Strednej odbornej škole, sídlisko Breziny 282, Prakovce – následná finančná kontrola. Výkon kontroly bol začatý dňa 16.09.2014 a prebieha.

### A. Organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja

<b>Školský internát, Považská 7, Košice</b>
---

IČO 00606821

Právna forma 321 - rozpočtová organizácia

Predmet kontroly následná finančná kontrola a kontrola plnenia opatrení

### Výsledok kontroly

#### I. Všeobecné údaje o organizácii

- Smernice a interné predpisy

Interná smernica kontrolovaného subjektu nie je v súlade s aktuálnym znením zákona.

## **II. Rozpočet organizácie a jeho plnenie**

- Tvorba a plnenie rozpočtu  
Neboli zistené nedostatky.
- Správnosť financovania, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia bežných a kapitálových výdavkov  
Neboli zistené nedostatky.
- Dotácie, príspevky, finančné výpomoci a dary  
Neboli zistené nedostatky.
- Tvorba a použitie fondov  
Okrem odôvodnených rozdielov vyplývajúcich z časového nesúladu pri účtovaní boli zistené aj iné rozdiely medzi stavom finančných prostriedkov na bankovom účte sociálneho fondu (účet 221/12) a zdrojom krytia – záväzky zo sociálneho fondu (účet 472), ktoré vznikli z nesprávneho účtovania. Došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

## **III. Účtovníctvo, rozsah a spôsob vedenia účtovníctva**

- Kontrola vedenia účtovníctva, dodržiavanie postupov účtovania  
Pri opravách účtovných záznamov, konkrétne pri oprave účtovného zápisu z dôvodu opravy, napr. analytického účtu, zdroja rozpočtu (pri predfinancovaní z iného zdroja a refundácii), rozpočtovej klasifikácie nebol vyhotovovaný účtovný doklad, ale len účtovný denník. Týmto sa nepostupovalo v súlade s ustanovením § 34 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.
- Inventarizácia majetku a záväzkov  
Neboli zistené nedostatky.
- Pohľadávky a záväzky  
Neboli zistené nedostatky.
- Pokladnica, pokladničné operácie  
Neboli zistené nedostatky.
- Poskytovanie náhrad výdavkov pri pracovných cestách  
Neboli zistené nedostatky.
- Autoprevádzka  
V žiadankách na prepravu nie sú podpisy v kolónke dátum a podpis žiadateľa. Nie je uvedené kto je žiadateľ ani aký je účel jazdy. Chýba aj podpis osoby zodpovednej za autoprevádzku. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade článkom III. bod 2. internej smernice o používaní služobného motorového vozidla.  
Organizácia nevykonávala vyúčtovanie spotreby PHM na základe skutočnosti, ale prepočtom cez normu spotreby určenú v internej smernici výpočtom: najazdené km x normovaná spotreba, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

## **IV. Obstarávanie tovarov, služieb a prác**

- Interné smernice, organizačné začlenenie verejného obstarávania a plán verejného obstarávania  
V smernici pre verejné obstarávanie bolo v rozpore s § 1 ods. 2 až 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní ustanovené, že na obstaranie niektorých druhov zákaziek (napr. elektrickej energie, plynu, telefónnych služieb, a pod.) nie je verejný obstarávateľ povinný vykonať prieskum trhu.
- Kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní tovarov, služieb a prác  
Školský internát uzatváral dodatky k zmluve o dodávke plynu a k zmluve o združenej dodávke elektriny bez uskutočnenia verejného obstarávania, čím porušil ustanovenie § 9 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.

Pri zadávaní zákazky na „elektrický parný konvektomat“ sa školský internát odvolával na konkrétnu značku výrobku. Pri zákazke „oprava kúpeľní a spíchn na 3. poschodí“ nebol vylúčený uchádzač, ktorý neuskutočňoval požadovaný predmet zákazky, čím sa neuplatnil princíp nediskriminácie uchádzačov. Uvedeným konaním sa nepostupovalo v súlade s ustanovením § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.

Podľa dokumentácie zákazky „oprava strechy nad jedálňou“ bola ponuka jedného uchádzača vypracovaná dňa 13.09.2012, pričom na obálke doručenej do školského internátu je zapísaný dátum už 11.09.2012. Doručenie ponuky nie je zaevidované v registratúrnom denníku. Uvedené zistenie vzbudzuje pochybnosti o dodržaní princípu transparentnosti. Nepostupovalo sa v súlade s ustanovením § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.

Pri zadávaní zákazky „bravčového mäsa“ nebol v zmysle smernice KSK č. 4/2007 vykonaný prieskum trhu aspoň u troch dodávateľov, ale len u dvoch, pričom oslovenie menšieho počtu nebolo v správe o vyhodnotení prieskumu trhu zdôvodnené. Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa článku XI. bod 2.3.3. smernice KSK č. 4/2007.

Školský internát nesprávne evidoval dokumentáciu k verejnému obstarávaniu, nakoľko v registratúrnom denníku neboli niektoré dokumenty z verejného obstarávania evidované, alebo neboli evidované chronologicky. Došlo k porušeniu § 9 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení, § 16 ods. 2 zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach v platnom znení a nepostupovaniu v súlade s registratúrnym poriadkom školského internátu.

## **V. Finančná kontrola**

### **– Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly**

K faktúram za opakované dodávky je doložený kontrolný list č. 1 (ako súčasť likvidačného listu faktúry), na ktorom je overené splnenie súladu dodávky s objednávkou, resp. zmluvou, ako aj vyčlenenie prostriedkov v rozpočte, a hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť (overenie skutočností pred vstupom do záväzku), ale dátumy overenia sú po dni uzatvorenia zmluvy (vstupu do záväzku). Kontrolný list č. 2, ktorý deklaruje overenie vo fáze pred vstupom do záväzku, v týchto prípadoch nebol doložený. Na základe uvedeného nebolo vykonané overenie v etape prípravy finančnej operácie (v etape pred vstupom do záväzku), t.j. do podpísania zmluvy alebo objednávky, či na pripravovanú operáciu sú vyčlenené v rozpočte prostriedky (súlad so schváleným rozpočtom), či je hospodárna, efektívna a účinná a súlad s verejným obstarávaním (zákon, resp. interný predpis). Predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení a článku 5 časť I. ods. 3 internej smernice o finančnom riadení a finančnej kontrole.

### **– Vykonávanie priebežnej finančnej kontroly**

Neboli zistené nedostatky.

## **VI. Platové pomery zamestnancov**

### **– Úplnosť dokladov v osobných spisoch zamestnancov, zmeny vo funkciách vedúcich zamestnancov organizácie, postup pri obsadzovaní vedúcich funkcií**

Osobný príplatok jednej zamestnankyni bol znížený bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca, čím sa nepostupovalo v súlade s § 10 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení.

### **– Správnosť zaradenia zamestnancov do platových tried a platových stupňov**

Neboli zistené nedostatky.

### **– Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru**

Neboli zistené nedostatky.

- Poskytovanie odstúpného a odchodného pri skončení pracovného pomeru  
Neboli zistené nedostatky.
- Podnikanie, výkon inej zárobkovej činnosti vedúcich zamestnancov  
Neboli zistené nedostatky.

## **VII. Správa majetku a hospodárenie s majetkom**

- Evidencia hnutel'ného a nehnuteľného majetku, stav majetku  
Neboli zistené nedostatky.
- Včasnosť a správnosť zaraďovania hmotného a nehmotného majetku do používania  
Neboli zistené nedostatky.
- Hospodárenie s majetkom  
Neboli zistené nedostatky.
- Podnikateľská činnosť  
Neboli zistené nedostatky.

## **VIII. Plnenie prijatých opatrení**

Kontrolou plnenia opatrení bolo overených 35 opatrení prijatých školským internátom na odstránenie nedostatkov uvedených v Správe o výsledku následnej finančnej kontroly č. 3/2006 zo dňa 20.04.2006.

Z prijatých opatrení bolo 33 splnených. Nebolo splnené jedno opatrenie týkajúce sa obstarávania tovarov, služieb a prác. Čiastočne splnené bolo jedno opatrenie týkajúce sa vykonávania predbežnej finančnej kontroly.

## **Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania**

### účetníctvo

#### ▪ Zistenie

Rozdiely v obratoch a stavoch na účtoch sociálneho fondu.

#### ▪ Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie

§ 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účetníctve.

Účetná jednotka je povinná viesť účetníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účetných záznamov.

Účetníctvo je správne, ak účetná jednotka vedie účetníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

#### ▪ Odporúčanie

Rozdiel medzi stavom finančných prostriedkov na bankovom účte sociálneho fondu (účet 221/SF) a zdrojom krytia – záväzky zo sociálneho fondu (účet 472) môže vzniknúť z dôvodu časového nesúladu medzi zaúčtovaním predpisu tvorby alebo použitia SF na účte 472 a prevodom peňažných prostriedkov vedených na bankovom účte SF.

V rámci dokladovej inventarizácie ku dňu zostavovania účtovnej závierky je vhodné vzájomne odsúhlasovať zostatky účtov 472 a 221/SF, čím sa identifikujú nesprávnosti v účtovaní.

#### ▪ Zistenie

Nevyhotovovanie účtovného dokladu pri opravách účtovných záznamov.

#### ▪ Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie

§ 34 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účetníctve.

Na opravu účtovného zápisu treba vždy vyhotoviť účtovný doklad.

#### ▪ Odporúčanie

Účtovný denník je v zmysle § 12 ods. 1 písm. a) zákona o účetníctve účtovnou knihou

v sústave podvojného účtovníctva a nemožno ho stotožňovať s účtovným dokladom podľa § 10 citovaného zákona, preto je treba vyhotoviť účtovný doklad. Podľa § 6 ods. 1 zákona o účtovníctve účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi.

Súčasne je vhodné upozorniť, že podľa § 34 ods. 2 citovaného zákona oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po opravu.

- 
- *Zistenie*  
Neúčtovanie o skutočnej spotrebe PHM, ale na základe stanovenej normy spotreby PHM. Nedôsledné vedenie prvotnej evidencie autoprevádzky.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 8 ods. 1, § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.  
Za preukázateľný účtovný záznam sa považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.
  - *Odporúčanie*  
Využívať princíp plnej nádrže, t.j. v posledný deň mesiaca natankovať PHM do maximálneho objemu palivovej nádrže. Pri plnej nádrži na konci každého mesiaca sa skutočná spotreba rovná nakúpenému množstvu PHM v bežnom mesiaci a teda je preukázateľná skutočná spotreba PHM.

## verejné obstarávanie

- 
- *Zistenie*  
Ustanovenie v internej smernici o nevykonávaní verejného obstarávania na elektrickú energiu, plyn, telefónne služby a pod.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 1 ods. 2 až 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.
  - *Odporúčanie*  
Interná smernica o verejnom obstarávaní musí byť v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní. Nesmú byť vymedzené druhy tovarov, prác a služieb na ktoré nie je potrebné vykonávať verejné obstarávanie, ktoré nie sú uvedené v § 1 ods. 2 až 4 zákona o verejnom obstarávaní.

- 
- *Zistenie*  
Nevykonanie verejného obstarávania na dodanie plynu a elektrickej energie.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 9 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní  
Verejný obstarávateľ je povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

- 
- *Zistenie*  
Odvolávanie sa na konkrétnu značku výrobku, nevylúčenie uchádzača, ktorý neuskutočňuje požadovaný predmet zákazky.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní (§ 9 ods. 3 súčasné znenie).  
Pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.
  - *Odporúčanie*  
Opis predmetu zákazky, ani pri podaní informácií, vysvetlenia uchádzačom sa nesmie odvolávať na konkrétnu značku.

- 
- *Zistenie*  
Ponuka datovaná s neskorším časovým údajom, ako bola datovaná obálka o jej doručení, pričom táto ponuka nebola zaevidovaná v registratúrnom denníku.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní (§ 9 ods. 3 súčasné znenie).
  - *Odporúčanie*  
Takéto doručenie ponuky nesvedčí o transparentnom postupe verejného obstarávateľa. K porušeniu princípu transparentnosti verejného obstarávania dôjde aj vtedy, ak by v postupe verejného obstarávania boli spozorované také prvky, ktoré by verejné obstarávanie robili nekontrolovateľným, neprehľadným, prípadne ktoré by vzbudzovali pochybnosti. Je vhodné venovať pozornosť aj formálnym náležitostiam, najmä časovej postupnosti a v prípade zistenia formálnej chyby v písaní ju promptne odstrániť.
- 
- *Zistenie*  
Nevykonanie prieskum trhu aspoň u troch dodávateľov, pričom oslovenie menšieho počtu nie je v správe o vyhodnotení prieskumu trhu zdôvodnené
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
Článok XI. bod 2.3.3. smernice KSK č. 4/2007 pre zadávanie zákaziek na dodanie tovarov... (pozn.: smernica KSK č. 4/2007 je zrušená).  
Ak nevie verejný obstarávateľ osloviť minimálne troch možných záujemcov, zapíše do správy dôvod oslovenia menšieho počtu oslovených záujemcov.
- 
- *Zistenie*  
Neevidovanie chronologicky, resp. neevidovanie vôbec dokumentácie k verejnému obstarávaniu.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 9 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.  
§ 16 ods. 2 zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach v platnom znení.  
Pôvodca registratúry je povinný evidovať záznamy, ktoré vznikli z jeho činnosti a došlé záznamy.
  - *Odporúčanie*  
Každý registratúrny záznam evidovať v registratúrnom denníku, prípadne v rámci registratúrneho poriadku vymedziť dokumentáciu z VO ako špeciálny druh registratúrneho záznamu, ktorý sa bude evidovať v samostatnej evidencii (podobne ako účtovné doklady v rámci účtovníctva, personálna agenda, evidencia sťažností) a následne dôsledne viesť takúto evidenciu.

## finančná kontrola

- 
- *Zistenie*  
Neaktualizovaná interná smernica na zabezpečenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 2 ods. 1 písm. c), § 9 ods. 1 a 3, § 10 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite
  - *Odporúčanie*  
K 01.03.2012 nadobudol účinnosť zákon č. 69/2012 Z.z., ktorý okrem iného mení a dopĺňa zákon č. 502/2001 Z.z.. Uvedená novelizácia zákona podstatne zmenila definovanie spôsobu a postupu vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly. Najmä je presne definované ako a čo sa overuje predbežnou finančnou kontrolou - § 9 ods. 1 a 3.

- 
- *Zistenie*  
Nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly v štádiu prípravy finančnej operácie – etapa pred vstupom do záväzku.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.  
článok 5 časť I. ods. 3 smernice o finančnom riadení a finančnej kontrole.
  - *Odporúčanie*  
Zmyslom predbežnej finančnej kontroly je, aby sa pripravovaná finančná operácia overila ešte v etape pred vstupom do záväzku a vylúčilo sa nehospodárne, neefektívne, neúčinné a neúčelné použitie prostriedkov, zamedzilo sa vstupu do záväzku, na ktorého úhradu nie sú v rozpočte prostriedky, zamedzilo sa úhrade a použitiu prostriedkov v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi a pod. Preto overenie predbežnou finančnou kontrolou (overenie či finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou, súladu so schváleným rozpočtom a pod.) by malo byť vykonané najneskôr v deň vstupu do záväzku – podpísania zmluvy alebo objednávky, podpísania cestovného príkazu a pod.

#### personálna oblasť

- 
- *Zistenie*  
Rozhodnutie o zmene osobného príplatku bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.
  - *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*  
§ 10 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.  
O priznaní osobného príplatku podľa odseku 1, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.

#### kontrola opatrení

- 
- *Zistenie*  
Kontrolou plnenia 35 opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov z kontroly roku 2006 bolo 33 splnených. Nebolo splnené jedno opatrenie týkajúce sa obstarávania tovarov, služieb a prác. Čiastočne splnené bolo jedno opatrenie týkajúce sa vykonávania predbežnej finančnej kontroly.

### Prijaté opatrenia

---

Kontrolovaný subjekt prijal do stanoveného termínu opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložil ich na Útvar hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja.

1. Rozdiely z predchádzajúcich rokov vykázané na účte sociálneho fondu účtovne vysporiadať v rámci účtovnej závierky za mesiac september 2014.
2. Rozdiely vzniknuté na účte sociálneho fondu z dôvodu nesprávneho účtovania v roku 2013, v celkovej sume 63,40 € vysporiadať vykonaním prevodu finančných prostriedkov z účtu sociálneho fondu na účet vlastnej činnosti a nasledovným odvodom týchto prostriedkov zriaďovateľovi.
3. Pri opravách účtovných zápisov v účtovných knihách vyhotovovať účtovné doklady.
4. Pred každou jazdou služobného motorového vozidla vyhotovovať žiadanky na prepravu, na ktorých vyplňať všetky predtlačené údaje.

5. Pri účtovaní spotreby pohonných hmôt u služobného motorového vozidla uplatňovať „princíp plnej nádrže“ a účtovať o skutočnej spotrebe.
6. Prepracovať internú smernicu č. 1/2013 na zabezpečenie postupu pri zadávaní zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb podľa zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení účinnom od 1.7.2013.
7. Pred uzatvorením hospodárskym zmlúv na dodávky elektrickej energie a plynu vykonať verejné obstarávanie.
8. Vo výzvach na predloženie ponúk pri verejnom obstarávaní upraviť text výzvy tak, aby nedochádzalo k nedodržaniu princípu rovnakého zaobchádzania a vyhnúť sa uvedeniu konkrétnej značky obstarávaného výrobku.
9. Pri obstarávaní tovarov, služieb a prác osloviť s výzvou na predloženie ponuky vždy najmenej troch uchádzačov a dôsledne preverovať, či uchádzači spĺňajú požiadavky obstarávateľa.
10. Všetky záznamy, ktoré vzniknú z činnosti organizácie a všetky došlé záznamy evidovať v registratúrnom denníku. V prípade ďalších podaní k jednej veci každé evidovať v registratúrnom denníku samostatne a všetky podacie čísla na jednotlivých záznamoch zapisovať na spisový obal.
11. Predbežnú finančnú kontrolu pri opakovaných dodávkach vykonávať v štádiu prípravy finančnej operácie, pred vstupom do záväzku.
12. Pri úprave osobných príplatkov zamestnancom vždy rozhodovať na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.

*B. Úrad Košického samosprávneho kraja*

**Úrad Košického samosprávneho kraja, Námestie Maratónu mieru 1, Košice**

IČO 35541016  
 Právna forma 803 - samosprávny kraj (úrad samosprávneho kraja)  
 Predmet kontroly kontrola plnenia uznesení Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou plnenia uznesení

## Výsledok kontroly

### I. Dodržiavanie lehôt, doručovanie a zverejňovanie uznesení

Neboli zistené nedostatky.

### II. Kontrola plnenia uznesení

Ku kontrole plnenia uznesení Zastupiteľstva KSK za obdobie od 1.7.2013 do 30.6.2014 bolo vybraných 16 uznesení, prevažne uznesenia, ktorými zastupiteľstvo schválilo nakladanie s majetkom samosprávneho kraja, najmä predaj prebytočného majetku a spolufinancovanie projektov zo štrukturálnych fondov EÚ.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

### III. Kontrola plnenia opatrení

Úrad Košického samosprávneho kraja prijal tri opatrenia na odstránenie nedostatkov uvedených z kontroly vykonanej v roku 2013 (správa č. 16/2013 zo dňa 19.08.2013), a to jedno opatrenie k uzneseniu č. 465/2012 a dve opatrenia k uzneseniu č. 751/2009.



#### Opatrenie k uzneseniu č. 465/2012

Prijaté opatrenie spracovať návrh VZN o zriadení, resp. zrušení školy alebo školského zariadenia, ktorý bude predložený na schválenie Zastupiteľstvu KSK po zaradení, resp. vyradení školy alebo školského zariadenia zo siete škôl a školských zariadení SR sa priebežne plní.

V kontrolovanom období spracoval odbor školstva Úradu KSK návrh VZN o zriadení, resp. zrušení školy alebo školského zariadenia, ktoré bolo predložené na schválenie na 23. zasadnutí Zastupiteľstva KSK (schválené uznesením č. 608/2013).

#### Opatrenia k uzneseniu č. 751/2009

Opatrenie zakotviť v smernici Košického samosprávneho kraja povinnosť použiť elektronickú aukciu vždy pri zadávaní zákazky na dodanie tovaru, ako aj povinnosť použiť elektronickú aukciu v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK nebolo splnené.

Druhé opatrenie predložiť návrh na zmenu uznesenia č. 751/2009 do 30.06.2014 nasledovne: Uznesenie č. 751/2009 v časti B sa za slovami „elektronickej aukcie“ dopĺňa textom: „pri zadávaní zákazky na dodanie tovaru s predpokladanou hodnotou zákazky s limitom v zmysle zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov“ nebolo splnené.

### **Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania**

#### ▪ *Zistenie*

Opatrenie (k uzneseniu č. 751/2009) zakotviť v smernici Košického samosprávneho kraja povinnosť použiť elektronickú aukciu. Opatrenie predložiť návrh na zmenu uznesenia č. 751/2009 v časti B.

#### ▪ *Predpis / kvalifikácia / zhodnotenie*

Opatrenia k uzneseniu č. 751/2009 neboli splnené.

#### ▪ *Odporúčanie*

Vzhľadom na následnú novelizáciu zákona o verejnom obstarávaní vo veci postupu pri elektronickom trhovisku a použití elektronickej aukcie v čase po prijatí predmetného uznesenia, týmto v súčasnosti odpadol aj dôvod na plnenie opatrení k tomuto uzneseniu. Povinnosť použiť elektronickú aukciu a postupy s využitím elektronického trhoviska priamo vyplýva zo zákona o verejnom obstarávaní platného od 01.07.2013 a nie je potrebné túto povinnosť špeciálne upraviť v internej smernici Košického samosprávneho kraja.

### **Prijaté opatrenia**

Kontrolovaný subjekt prijal do stanoveného termínu opatrenie ku kontrolnému zisteniu a predložil ho písomne na Útvar hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja.

1. Na 7. zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja, ktoré sa bude konať dňa 13.10.2014, predložiť návrh na zrušenie uznesenia Zastupiteľstva KSK č. 751/2009 v časti B).

V Košiciach dňa 26.09.2014  
Ing. Ľubomír Hudák, hlavný kontrolór