

V zmysle § 19e ods. 1 písm. d) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov a uznesenia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č. 2004/216 zo dňa 21.6.2004 predkladám správu o výsledkoch kontrol vykonaných zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie mesiacov august a september 2011 v členení:

A. Kontrola bola vykonaná a ukončená v Kultúrnom centre KSK v Košiciach a v Kultúrnom centre Abova v Bidovciach.

Kontrola je vykonávaná vo Východoslovenskom múzeu v Košiciach, v Gymnáziu Pavla Jozefa Šafárika – Pavol Jozef Šafárik Gymnázium v Rožňave, v Gymnáziu Štefana Moysesa v Moldave nad Bodvou, v Strednej zdravotníckej škole v Rožňave a v Obchodnej akadémii v Trebišove.

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

Neplánovaná kontrola na Úrade Košického samosprávneho kraja je vykonávaná so zameraním na postup vo verejnom obstarávaní pri zabezpečení zákazky: „Prístup k softvéru na realizáciu e-aukcií“.

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 § 17 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.**

## Kultúrne centrum KSK, Košice

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali následnú finančnú kontrolu v Kultúrnom centre KSK (ďalej len „kultúrne centrum“) v čase od 12.7.2011 do 23.8.2011. Prekontrolované bolo obdobie roka 2009 a 2010.

Nedostatky boli zistené v dodržiavaní rozpočtových pravidiel, v personálnej oblasti, vo verejnom obstarávaní, v evidencii majetku a v účtovníctve.

Z finančných prostriedkov poskytnutých kultúrnemu centru na bežné výdavky boli poskytnuté v roku 2009 a v roku 2010 účelovo určené finančné prostriedky pre folklórny súbor Železiar v roku 2009 v sume 59 085,- € a v roku 2010 v sume 58 122,- €.

Folklórny súbor Železiar zriadila Súkromná základná umelecká škola v Košiciach ako umelecký súbor pôsobiaci pri súkromnej základnej umeleckej škole. Železiar teda nie je organizáciou zriadenou Košickým samosprávnym krajom a nie je ani vnútornou organizačnou jednotkou v rámci rozpočtovej organizácie Košického samosprávneho kraja, a to Kultúrneho centra KSK. Košický samosprávny kraj poskytol finančný príspevok pre inú organizáciu, prostredníctvom kultúrneho centra **v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.**

Príjmy a výdavky folklórneho súboru Železiar nie sú príjmami a výdavkami kultúrneho centra. Poskytnutím finančného príspevku z rozpočtu kultúrneho centra na výdavky inej organizácie **došlo zo strany kultúrneho centra k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Folklórny súbor Železiar nie je, ako už bolo vyššie uvedené, organizačnou jednotkou kultúrneho centra, a teda nemal nárok na poskytnutý finančný príspevok. Poskytnutím finančného príspevku subjektu, ktorý nie je jeho organizačnou jednotkou, **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Vedúci zamestnanci nedeklarovali svoje majetkové pomery za roky 2009 a 2010 do 31. marca nasledujúceho roka, čím **porušili zákon o výkone práce vo verejnom záujme.**

V osobných spisoch dvoch zamestnancov chýbajú doklady o vzdelaní. Zamestnávateľ môže uzatvoriť pracovný pomer len s tým zamestnancom, ktorý spĺňa predpoklady ustanovené na výkon práce vo verejnom záujme. Uzavretím pracovného pomeru s fyzickými osobami, ktoré nepreukázali splnenie kvalifikačných predpokladov výkonu práce vo verejnom záujme **došlo k porušeniu zákona o výkone práce vo verejnom záujme.**

Osobné príplatky v niektorých prípadoch boli menené bez spracovania návrhu priamym nadriadeným a schválenia štatutárom organizácie.

Správne má zamestnávateľ priznávať, zvyšovať alebo znižovať osobné príplatky zamestnancom na základe návrhu priameho nadriadeného, schváleného štatutárom organizácie.

Zamestnanec má v pracovnej náplni uvedenú pracovnú činnosť „Zabezpečovanie a vykonávanie prác v oblasti bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci alebo v oblasti ochrany pred požiarom zamestnancom po splnení odbornej spôsobilosti,“. Takto definovaná pracovná činnosť nie je jednoznačná a nezodpovedá formulácii podľa katalógu pracovných činností. Nie je zrejmé, že či má zamestnanec pôsobiť len v oblasti bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, alebo aj v oblasti požiarnej ochrany. V osobnom spise zamestnanca nie je žiadny doklad o získaní odbornej spôsobilosti či už bezpečnostného technika alebo požiarneho technika. Zamestnávateľ môže poveriť zamestnanca vykonávaním takýchto pracovných činností až po získaní odbornej spôsobilosti.

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

Kultúrne centrum eviduje dohody podľa mesiacov, avšak nie podľa času uzavretia dohody, ale času vyplatenia odmeny za splnenie pracovnej úlohy. Dohody neeviduje v poradí, v akom boli uzavreté, prípadne neboli vôbec zaevidované.

Dohody o vykonaní práce uzatvárali na práce, v ktorých pracovná úloha nebola vymedzená výsledkom, na pracovné úlohy, ktoré sú predmetom ochrany podľa autorského zákona, alebo uzatvárali dohody o vykonaní práce, v ktorých nevymedzil dobu, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, ale určili iba dátum ukončenia plnenia pracovnej úlohy. Niektoré dohody o vykonaní práce neboli uzatvorené najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce. Zamestnávateľ v roku 2010 zamestnancom vykonávajúcim prácu na základe dohody o vykonaní práce vyplácal mesačne časť odmeny napriek tomu, že v dohode o vykonaní práce nedohodol vyplatenie časti odmeny už po vykonaní určitej časti pracovnej úlohy.

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

Tovary a služby kultúrne centrum zakúpilo bez použitia prieskumu trhu od jednotlivých dodávateľov tovarov a služieb. Jednalo sa o internetové stránky, nákup krojov, krajčírské, krojárske práce, tlačivá a hygienické potreby, prepravu osôb autobusmi v roku 2009 v celkovej sume 17 203,88 € bez DPH a v roku 2010 o výpočtovú techniku, kancelárske potreby, prepravu osôb autobusmi v celkovej sume 10 387,60 € bez DPH, čím **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a Smernice KSK č. 4/2007.**

Overením účtovných dokladov bolo zistené, že účtovníctvo kultúrneho centra nie je vedené správne. Do nákladov vlastnej organizácie zaúčtovali aj náklady na prevádzku (energie, hovorné, nákup materiálu, prenájom nebytových priestorov a služby spojené s prenájomom, cestovné náhrady, prepravné autobusom) folklórneho súboru Železiar. Správne mali vo svojom účtovníctve účtovať len o svojich príjmoch a výdavkoch. **Subjekt verejnej správy (kultúrne centrum) vo svojom účtovníctve účtuje len o svojich príjmoch a výdavkoch.**

Závázky voči dodávateľom a pohľadávky voči odberateľom kultúrne centrum v kontrolovanom období rokov 2009 a 2010 účtovalo nesprávne až pri úhrade faktúry. Správne sa má účtovať o záväzkoch a pohľadávkach pri ich vzniku.

Na „účtovacích predpisoch“, na základe ktorých sa účtujú odpisy dlhodobého hmotného majetku, nie je pripojený žiadny dokument, z ktorého by bol zrejmý obsah účtovného prípadu, ale iba označenie účtov a sumu. Taktiež na „účtovacích predpisoch“, ktoré slúžia ako opravný účtovný doklad, nie je uvedený vysvetľujúci text alebo obsah účtovného prípadu pred opravou a po opravu.

Pri kontrole účtovania nákladov na odpisy bolo zistené, že kultúrne centrum účtuje odpisy len z 2 ks dlhodobého hmotného majetku. Vôbec neúčtovali odpisy z budov a stavieb. Správne mali dlhodobý hmotný a nehmotný majetok odpisovať na základe zostaveného odpisového plánu prostredníctvom účtovných odpisov.

Nezaúčtovaním všetkých nákladov na odpisy v plnej výške kultúrne centrum skreslilo výsledok hospodárenia vykázaný v účtovníctve.

Kultúrne centrum viedlo evidenciu o prevádzke motorového vozidla neúplne a tak, že nezodpovedala skutočnosti. Termíny a miesto čerpania PHL sú iné, ako miesta uvedené v evidencii o prevádzke motorového vozidla. Vodič nevedol v zázname zvlášť vzdialenosť medzi východiskovým a cieľovým miestom a vzdialenosť prejazdenú v cieľovom mieste. Pri vykonaní niektorých pracovných ciest motorovým vozidlom sú vzdialenosti uvedené v záznamoch väčšie, ako je skutočnosť. Vyúčtovanie spotreby pohonných látok vykonával nesprávne, keď neúčtoval skutočnú spotrebu, ale spotrebu prepočítanú podľa najazdených kilometrov a noriem spotreby, pričom údaje o počte najazdených kilometrov nezodpovedali skutočnosti.

Inventárny súpis neobsahuje dátum vykonania inventúry a podpisy osôb, ktoré inventarizáciu vykonali. V inventarizačnom zápise nie sú uvedené výsledky porovnania stavu majetku v inventúrnych súpisoch so stavom majetku v účtovníctve.

Dokumentácia z inventarizácie pohľadávok a záväzkov neobsahuje inventúrne súpisy z dokladovej inventarizácie účtov 321 - Dodávatelia, 331 - Zamestnanci, 336 - Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, 342 - Ostatné priame dane a 379 - Iné záväzky. Kontrolovaný subjekt nevykonával porovnanie účtovného stavu majetku a záväzkov v účtovníctve so skutočným stavom.

Nedostatkami, ktoré sú vyššie uvedené, **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o majetku vyšších územných celkov, opatrenia MF SR č. MF/010 175/2004-42, opatrenia MF SR č. MF 16786/2007 – 31, Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja a Smernice KSK č. 4/2006.**

**Kultúrne centrum podalo námietku k výsledku kontroly, ktorá bola kontrolným orgánom akceptovaná.**

## **Kultúrne centrum Abova, Bidovce**

Následná finančná kontrola bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v Kultúrnom centre Abova (ďalej len kultúrne centrum) v čase od 29.7.2011 do 12.9.2011. Prekontrolované bolo obdobie od 1.1.2009 do 31.12.2010.

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

Kultúrne centrum neuskutočnilo verejné obstarávanie v roku 2009 na dodanie stravných lístkov v sume 3 776,63 € bez DPH a v roku 2010 neuskutočnilo verejné obstarávanie na dodanie stravných lístkov, 400 ks brošní, tlače spevníka, tonerov do tlačiarň v celkovej sume 11 392,18 € bez DPH.

Ďalšími nedostatkami bolo to, že požadovali konkrétne typy a značky od oslovených uchádzačov pri výpočtovej technike, kancelárskom nábytku, farebnej tlačiarňi, čím došlo k porušeniu princípu nediskriminácie.

Na základe cenových ponúk pri zákazke s nízkou hodnotou na dodanie ozvučovej techniky s hodnotou zákazky v sume 2 896,50 € bolo zistené, že verejný obstarávateľ nedostatočne špecifikoval predmet obstarávania na základe technických požiadaviek a vyhodnocoval navzájom rozličné ponuky (napr. mixážny pult Yamaha s 10 vstupmi, mixážny pult Scoundcraft s 12 vstupmi a mixážny pult Behringer s 8 vstupmi) s neporovnateľnými cenami.

Kontrolou dokumentácie v 4 preverených prípadoch verejného obstarávania bolo zistené, že verejný obstarávateľ nezaložil spis k verejnému obstarávaniu a neoznačil doklady evidované k verejnému obstarávaniu číslom spisu. Jednotlivé písomnosti dokumentácie verejného obstarávania neboli označené a vôbec evidované.

Uvedenými nedostatkami vo verejnom obstarávaní **došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní a zákona o archívoch a registratúrach.**

Kultúrne centrum ako príspevková organizácia nezostavilo pre rok 2009 a 2010 svoj rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia, podľa ktorého malo hospodáriť.

Bez toho, aby bolo v zmluve dohodnuté zaplatenie preddavku, na základe predfaktúry uhradili za vyhotovenie brošní vopred sumu 2 616,- €.

Nezostavením rozpočtu a úhradou preddavku zmluvne nedohodnutého **došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Úhradou preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s uvedeným zákonom **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 2 616,- €.**

Sociálny fond v roku 2009 a 2010 tvorili nesprávne iba vo výške 0,6 % zo súhrnu platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok.

Správne mal tvoriť sociálny fond základným prídelom vo výške 1% a ďalším prídelom v zmysle Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa vo výške 0,25 %. V kultúrnom centre nie je uzatvorená kolektívna zmluva, nakoľko tu nie je založená odborová organizácia.

Nesprávnou tvorbou fondu vo výške 0,6 % namiesto 1,25 % kultúrne centrum v kontrolovanom období tvorilo fond v sume nižšej o 520,26 €, ako mal byť tvorený podľa Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa. Správne malo tvoriť fond v sume 1 000,24 €.

Nižšou tvorbou sociálneho fondu **došlo k porušeniu zákona o sociálnom fonde a Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa na roky 2009 a 2010.**

Účtovné doklady, na základe ktorých kultúrne centrum účtovalo účtovné prípady, neobsahujú podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, dátum zaúčtovania, číselné označenie účtovného dokladu a označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtoval.

Záväzky voči dodávateľom nezaúčtovali pri vzniku záväzku.

Nesprávne účtovali poplatky za bankové transakcie na stranu MD účtu 518 – Ostatné služby. Správne sa majú bankové výdavky účtovať na ľarchu účtu 568 - Ostatné finančné náklady.

V účtovníctve v roku 2010 účtovná jednotka zaúčtovala nesprávne náklady, ktoré sa týkali roka 2009 z vyúčtovania elektrickej energie v sume 48,34 €, čo spôsobilo vykázanie vyšších nákladov za rok 2010 o sumu 48,34 €.

Účtovná jednotka takéto náklady mala zaúčtovať v decembri príslušného roka, teda v tom roku, s ktorým časovo a vecne súvisia, a to interným dokladom na nákladový účet v účtovej triede 5 so súvzťažným zápisom na účte 326 – Nevyfakturované dodávky (v prípade, že bola známa výška záväzku) alebo na účte 323 – Krátkodobé rezervy (v prípade, že nebola známa výška záväzku do dňa zostavenia účtovnej závierky).

Ku dňu účtovnej závierky neupravili stav zásob o nespotrebované pohonné látky na účte 112 – Materiál na sklade (zostatok pohonných látok k 31.12.).

Povinnosťou účtovnej jednotky bolo preúčtovať zostatok pohonných látok ku dňu účtovnej závierky na účet 112 - Materiál na sklade.

Správne mali pri spôsobe B účtovania zásob na účte 112 – Materiál na sklade účtovať len pri uzavretí a pri otvorení účtovných kníh.

Služobné motorové vozidlo v správe kultúrneho centra nebolo zaúčtované v účtovníctve v celom kontrolovanom období. Obstarávacia cena tohto hnutel'ného majetku je 23 983,27 € a oprávky sú tiež 23 983,27 €, t.j. zostatková cena k 17.6.2009 je 0 €.

Účtovná jednotka mala motorové vozidlo, ktoré jej bolo zverené do správy zaúčtovať do majetku v účtovej triede 0, a to na stranu MD účtu 023 – Dopravné prostriedky a na stranu D účtu 083 – Oprávky k dopravným prostriedkom.

Kontrolou bolo zistené, že inventúrny súpis majetku ku dňu 31.12.2009 v sume 19 946,25 € neobsahuje deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry, miesto uloženia majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch nebol porovnaný so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania neboli uvedené v inventarizačnom zápise.

V roku 2009 a 2010 nevykonali fyzickú inventúru motorového vozidla, pohonných látok a materiálu, dokladovú inventarizáciu peňažných prostriedkov na účtoch záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. To znamená, že kontrolovaný subjekt dokladovou inventarizáciou neoveril skutočný stav záväzkov a tých druhov majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru.

Zamestnanec poverený vedením pokladnice a evidenciou cenín nemá podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti.

Stanovený denný limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti na konci dňa v sume 331,94 € v období od 1.1.2009 do 30.6.2009 a od 1.7.2009 do 31.10.2010 v sume 500,- € v kontrolovanom období nebol dodržiavaný.

Pri kontrole účtovných dokladov v pokladnici bolo zistené za mesiac október 2009, že chýbajú štyri účtovné doklady v sume 113,45 €, ktoré kontrolovaný subjekt stratil. Päť dokladov (paragónov) slúžiacich k preukaznosti účelu nákupu a ako doklad o zaplatení tovaru sú slabo viditeľné a vyblednuté.

Kontrolou bolo zistené, že nevykonávali mesačné vyúčtovania spotreby PHM a nevykonali ani ročnú inventarizáciu PHM k 31.12.2009 a 31.12.2010.

Správne mal kontrolovaný subjekt na stanovenie celkovej spotreby PHM v jednotlivých zúčtovacích obdobiach roka 2009 a 2010 zabezpečiť účtovanie (na princípe „plnej nádrže“) o skutočnej spotrebe.

Vyššie uvedenými nedostatkami **došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, zákona o majetku vyšších územných celkov, opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, výnos MF SR č. MF/012267/2007-32, výnos MF SR č. MF/12916/2009-32, výnos MF SR č. MF/10054/2010-32, Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja, príkaz predsedu Košického samosprávneho kraja č. 6/2009 a 6/2010**

Zamestnancovi na cestovnom príkaze nebol určený čas trvania pracovnej cesty.

Stravné bolo nesprávne vypočítané a vyplatené zamestnancovi, ktorý sa zúčastnil pracovnej cesty v dňoch od 18.6.2010 od 9,00 hod. do 19.6.2010 do 16 hod. v sume 14,20 €.

Správne malo byť vyplatené stravné v sume 10,80 € (5,40 € za dň 18.06.2010 a 5,40 € za deň 19.06.2010). Vyplatená však bola vyššia suma o 3,40 €.

**Týmito nedostatkami došlo k porušeniu zákona o cestovných náhradách a opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 110/2009 Z.z. o sumách stravného a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Nehospodárnosťou pri použití verejných prostriedkov **došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 3,40 €.**

Predbežnou finančnou kontrolou v rokoch 2009 a 2010 neoverovali finančné operácie, napr. rozhodnutia o plate zamestnancov, zmluvy o dielo, dohody o vykonaní práce a cestovné príkazy pri vysielaní zamestnanca na pracovnú cestu. Faktúry a objednávky boli overované iba čiastočne, čím **došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole.**

V niektorých prípadoch došlo k zmene výšky osobného príplatku zamestnancov bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca, čím **došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

Vedúci zamestnanec, ktorý vykonáva funkciu zástupcu štatutárneho orgánu u zamestnávateľa (zástupca riaditeľky), nedeklaroval svoje majetkové pomery do 30 dní od ustanovenia na miesto vedúceho zamestnanca, resp. do 31. marca 2010, čím **porušil zákon o výkone práce vo verejnom záujme.**

Dátum uzatvorenia dohody o vykonaní práce v roku 2009 neuviedli cca v tretine uzatvorených dohôd.

Kultúrne centrum uzatváralo aj dohody o vykonaní práce, v ktorých pracovná úloha nebola vymedzená výsledkom.

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

**Kultúrne centrum nepodalo námietky k výsledkom kontroly.**

## Úrad Košického samosprávneho kraja, Košice

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonali následnú finančnú kontrolu na Úrade Košického samosprávneho kraja (ďalej len „Úrad KSK“) v čase od 8.7.2011 do 10.8.2011. Prekontrolované bolo obdobie roka 2009 a 2010.

Kontrolou prijímania, evidencie a vybavovania sťažností na Úrade KSK boli zistené nižšie uvedené nedostatky.

Úrad KSK na vybavovanie sťažností má vypracovanú internú smernicu č. 2/2010 o vybavovaní sťažností na Úrade Košického samosprávneho kraja, ktorá nadobudla účinnosť 01.05.2010. V uvedenej smernici je nesprávne ustanovené, že na úrad doručená anonymná sťažnosť sa v protokole sťažností (centrálnej evidencii sťažností) neeviduje.

Podľa zákona o sťažnostiach orgán verejnej správy neprešetruje anonymnú sťažnosť, ale ju odloží. Takúto sťažnosť však musí viesť v centrálnej evidencii sťažností, v ktorej sa uvedie aj tento dôvod odloženia.

Vylúčenie evidovania anonymných sťažností v protokole sťažností vo vnútornej smernici je **v rozpore so zákonom o sťažnostiach.**

Kontrolou vybraných dvanástich sťažnostných spisov bolo zistené, že šesť podaní bolo vyhodnotených ako sťažnosť a vybavovaných ako sťažnosť, pričom podľa vymedzenia sťažnosti v zmysle zákona tieto podania neboli sťažnosťou, nakoľko ich vybavenie je upravené iným právnym predpisom. V prípadoch vybavovaných ako sťažnosť sa mali vykonať kontroly.

Nevrátením podania do 5 dní, resp. najneskôr do 30 pracovných dní od jeho doručenia s uvedením dôvodu tomu, kto ho podal, **nepostupovali v súlade so zákonom o sťažnostiach.**

**Úrad KSK nepodal námietky k výsledkom kontroly.**

## Úrad Košického samosprávneho kraja, Košice

Kontrola plnenia uznesení bola zamestnancami Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 8.7.2011 do 31.8.2011. Prekontrolované bolo obdobie od 1.7.2010 do 30.6.2011.

Kontrolný orgán na základe náhodného výberu vybral ku kontrole plnenia celkovo 37 uznesení zastupiteľstva, a to:

68/2006, 183/2006, 214/2007, 220/2007, 361/2007, 422/2008, 450/2008, 484/2008, 562/2008, 624/2009, 653/2009, 666/2009, 674/2009, 755/2009, 758/2009 132/2010, 138/2010, 139/2010, 144/2010, 146/2010, 147/2010, 167/2010, 170/2010, 175/2010, 175/2010, 197/2010, 198/2010, 199/2010, 213/2011, 214/2011, 219/2011, 220/2011, 233/2010, 252/2011, 257/2011, 260/2011 a 280/2011.

Nedostatky boli zistené v plnení uznesení č. 214/2007, 361/2007 a 624/2009.

Uznesením č. 214/2007 Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja súhlasilo s „Návrhom riešenia problematiky vzdelávania žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia v podmienkach stredných škôl“. Riešenie problematiky bolo navrhované takto: pre žiakov, ktorí

ukončili základnú školu v 5., 6., 7. a 8. ročníku vytvoriť internátne učilištia a pre žiakov, ktorí úspešne ukončia 5. ročník základnej školy vytvoriť model 8-ročnej strednej odbornej internátnej školy. Pre týchto žiakov sa navrhovalo v 1. etape experimentálne vzdelávanie na 8-ročnej SOIŠ v budove SOU Nižná Slaná.

Podľa informácie o plnení uznesenia podanej na 7. rokovaní volebného obdobia 2009-2013, ktoré sa konalo 6. decembra 2010, bol experimentálny projekt vzdelávania žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia v podmienkach stredných škôl Ministerstvom školstva SR zamietnutý. V tejto informácii je ďalej uvedené, že odbor školstva Úradu KSK riešil problém vzdelávania žiakov náhradnou formou, a to vzdelávaním v zriadených alokovaných triedach v už existujúcich stredných školách v problémových obciach. Plnenie uznesenia bolo hodnotené ako splnené.

Internátne učilišťa neboli vytvorené. Zastupiteľstvo neschválilo zmenu návrhu riešenia problematiky vzdelávania žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia v podmienkach stredných škôl formou vytvárania alokovaných tried. Uznesenie v časti uvedenej pod písm. a) návrhu nebolo splnené.

Uznesenie v uvedenej pod písm. b) návrhu sa plnilo takto: Bol spracovaný dokument s názvom „Projekt experimentálneho overovania 8-ročnej strednej odbornej školy so školským internátom pre žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia“, ktorý obsahuje model 8-ročnej strednej školy a školský vzdelávací program podrobne rozpracovaný do všetkých navrhnutých vzdelávacích ciest. Osemročná stredná odborná internátna škola nebola zriadená.

Z formulácie uznesenia v časti uvedenej pod písm. b) návrhu sa nedá jednoznačne určiť, či sa má vytvoriť iba koncepčný model 8-ročnej strednej odbornej internátnej školy, alebo realizovať experimentálne vzdelávanie na 8-ročnej SOIŠ v budove SOU Nižná Slaná. Znamená to, že uznesenie je v tejto časti splnené.

**Uznesenie je splnené čiastočne.**

Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja uznesením č. 361/2007 schválilo „Konceptiu rozvoja športu Košického samosprávneho kraja“, ktorej realizácia sa má zabezpečiť v rokoch 2007 – 2013.

Na 7. zasadnutí zastupiteľstva volebného obdobia 2009-2013, ktoré sa uskutočnilo dňa 6. decembra 2010, predložil odbor školstva materiál s názvom „Vyhodnotenie stavu plnenia koncepcií za obdobie rokov 2009 – 2010“, ktorý obsahuje aj hodnotenie úloh vyplývajúcich z Konceptie rozvoja športu Košického samosprávneho kraja.

Z porovnania hodnotených úloh so schválenou koncepciou vyplýva, že prijaté konkrétne opatrenia na zabezpečenie realizácie koncepcie sa plnia iba čiastočne.

Finančné prostriedky na rozvoj športu v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia Košického samosprávneho kraja č. 7/2008 o poskytnutí dotácie na rozvoj športu neboli poskytované. Znamená to, že opatrenia určené v koncepcii v oblasti podpory vrcholového športu, výkonnostného športu a v športe pre všetkých sa neplnia.

Zvýšenie dotácie povinných hodín telesnej výchovy na 3 hodiny týždenne na každej strednej škole v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK nie je realizované. Kurzové formy vyučovania telesnej výchovy na všetkých stredných školách v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK – lyžiarsky výcvik, plavecký výcvik nie sú organizované povinne. Opatrenia sa neplnia.

Nebolo splnené opatrenie o vydaní metodického usmernenia zo strany KSK so zameraním na zabezpečenie zdravotnej telesnej výchovy. Zo všetkých stredných škôl je zavedená zdravotná telesná výchova asi na 15 % stredných škôl. Opatrenie sa neplní.

Pravidlá prenajímania majetku Košického samosprávneho kraja - školských športových zariadení neboli spracované a schválené. Nie sú vytvorené predpoklady pre to, aby náklady pre činnosť športového klubu boli minimálne – „symbolická koruna“. Opatrenie sa neplní.

Z dôvodu legislatívnych úprav podmienok vzdelávania pedagogických zamestnancov sa neplní opatrenie zamerané na personálne zabezpečenie, finančné ohodnotenie a príprava učiteľov telesnej výchovy a cvičiteľov v rámci zvyšovania kvalifikovanosti a odbornosti vyučovania.



Iba čiastočne sú plnené opatrenia v časti nová výstavba športových objektov, plôch a zariadení, dostavba rozostavaných športových objektov, rekonštrukcia zastaraných a nevyužívaných športových objektov a objektov využívaných s obmedzeniami (dôvodom je nedostatok finančných zdrojov).

**Uznesenie sa plní iba čiastočne.**

Materiál s názvom „Návrh opatrení na zníženie energetickej náročnosti objektov škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja“ Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja schválilo uznesením č. 624/2009.

Na 3. zasadnutí zastupiteľstva, ktoré sa konalo 19. apríla 2010, zastupiteľstvo prerokovalo materiál s názvom „Analýza možnosti uplatnenia systému EPC pri zabezpečovaní energetickej úspornosti budov škôl a školských zariadení“. Uznesením č. 77/2010 prijatom na tomto zasadnutí zastupiteľstvo schválilo uplatnenie systému EPC (energy performance contracting) pri zabezpečovaní energetickej úspornosti objektov škôl a školských zariadení a uskutočnenie verejnej súťaže pre výber strategického partnera pre uskutočnenie popísaných opatrení.

Na 7. zasadnutí zastupiteľstva volebného obdobia 2009-2013 konaného dňa 6. decembra 2010 je v informácii k plneniu uznesenia č. 624/2009 uvedené: „Úloha bola ukončená. Nadväzuje na ňu ďalšou etapou nová úloha pod názvom „Analýza možnosti uplatnenia systému EPC pri zabezpečovaní energetickej úspornosti budov škôl a školských zariadení“ vyplývajúca z uznesenia č. 77/2010.

Z uvedených skutočností vyplýva, že dochádza k určitým nezrovnalostiam. Ak úloha bola skončená, nemala by byť v nasledujúcom období podávaná informácia o jej plnení, ktorá je zhodná s hodnotením plnenia uznesenia č. 77/2010. Ak uznesenie č. 77/2010 je realizáciou uznesenia č. 624/2009, tak ich hodnotenie by malo byť spoločné.

**Uznesenie sa priebežne plní s vyššie uvedenými nedostatkami.**

**Úrad KSK podal námietku k výsledkom kontroly, ktorá tvorí prílohu tejto správy ako aj odpoveď k námietke, ktorou sa námietke vyhovel (príloha č. 1 a 2).**