

Správa majetku Košického samosprávneho kraja, Tatranská 25, Košice

| | |
|--------------------|--|
| IČO | 42093937 |
| Právna forma | 321 – rozpočtová organizácia |
| Typ kontroly | kontrola opatrení |
| Zameranie kontroly | kontrolu so zameraním na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku, ktorej cieľom bolo overiť splnenie prijatých opatrení a navrhnúť odporúčania |

Kontrolované obdobie od: 01.08.2018 do 30.09.2019, kontrola bola začatá dňa 22.10.2019 a ukončená dňa 04.12.2019.

Predmetom kontroly boli opatrenia prijaté kontrolovaným subjektom na nápravu nedostatkov zistených kontrolou uvedených v správe č. 23/2018-1/TK/P zo dňa 09.07.2018 (ukončená rovnako dňa 09.07.2018) a na odstránenie príčin ich vzniku.

Výsledok kontroly

Na základe správy o výsledku kontroly č. 23/2018 - 1/TK/P zo dňa 09.07.2018 bolo prijatých celkom 9 opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolou bolo zistené, že z 9 opatrení bolo splnených 5 opatrení, nesplnené boli 2 opatrenia a čiastočne splnené bolo 1 opatrenie. Plnenie opatrenia č. 5 nebolo možné vyhodnotiť, pretože prípad nenastal.

C. ZHRNUTIE KONTROLNÝCH ZISTENÍ A ODPORÚČANIA

spôsoby nakladania s vybraným majetkom

- *Zistenie*
 - B.0.0.1.** Umožnenie užívania hnutelnej veci, ktorej zostatková cena je vyššia ako 40 000 eur (nová javisková technika v celkovej sume 149 368,80 eur), inej osobe bez schválenia nájmu Zastupiteľstvom KSK a bez uzatvorenia zmluvy o nájme.
 - *Predpis / kvalifikácia*
 - § 7 ods. 8 písm. a) zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja účinných od 01.01.2015.
 - Zastupiteľstvo schvaľuje nájom hnutelnej veci, ktorej zostatková cena je vyššia ako 40 000 eur.
 - *Odporúčanie*
 - Neumožniť užívanie hnutelnej veci, kým nebude uzatvorená zmluva o nájme.
-
- *Zistenie*
 - B.0.0.2.** Nechránenie majetku KSK tým, že správca nedbal na to, aby všetky povinnosti dlžníka boli riadne a včas splnené v zmysle Vyhlásenia dlžníka a uznanie dlhu zo dňa 29.06.2018 s BONA FIDE, o.z.

Namiesto vyhlásenia splatnosti celého dlhu naraz a uplatnenia si úrokov z omeškania po tom, čo mal vedomosť o neuhradení splátky riadne a včas, pristúpil prenajímateľ k uzatvoreniu nového Vyhlásenia zo dňa 26.08.2019.

Nájomca vo „Vyhlásení dlžníka a uznanie dlhu v zmysle § 558 Občianskeho zákonníka“ zo dňa 29.06.2018 uznal svoj dlh a zaviazal sa, že svoj dlh zaplatí, a to v mesačných splátkach. Podľa čl. I. bodu 3. nezaplatením čo i len jednej splátky riadne a včas sa stáva splatný celý dlh naraz, veriteľ je oprávnený pohľadávku vymáhať súdnou cestou a uplatniť si úroky z omeškania vo výške určenej v súlade s Nariadením vlády č. 87/1995 Z. z. v znení neskorších predpisov.

V dodatku č. 2 k Vyhláseniu dlžníka a uznaní dlhu zo dňa 29.06.2018 bola zmenená splatnosť siedmej (pôvodne splatnej dňa 31.05.2019) a ôsmej splátky (pôvodne splatnej dňa 30.06.2019) a posunutá na 31.07.2019. Teda po tejto zmene boli dňa 31.07.2019 splatné 3 splátky po 3 350 eur (dve posunuté a tretia júlová, ktorá aj pôvodne bola splatná 31.07.2019). Dlžník uhradil jednu splátku v sume 3 350 eur dňa 28.06.2019 a ďalšiu v sume 3 350 eur uhradil dňa 30.07.2019. Ďalšiu splátku, ktorá bola v zmysle dodatku č. 2 splatná dňa 31.07.2019 v sume 3 350 eur, uhradil po splatnosti až dňa 09.08.2019.

Nakoľko nájomca splátku nezaplatil riadne a včas, celý dlh, ktorý sa stal splatným naraz, neuhradil, mal kontrolovaný subjekt v zmysle čl. I bod 3. „Vyhlásenia dlžníka ...“ postúpiť túto informáciu zriaďovateľovi (vlastníkovi), aby sa mohla pohľadávka vymáhať súdnou cestou a súčasne sa mohli uplatniť úroky z omeškania.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov.

Vyšší územný celok a správca sú povinní majetok vyššieho územného celku zveľadovať, chrániť a zhodnocovať, najmä sú povinní tento majetok

a) udržiavať a užívať,

b) chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi,

c) viesť v účtovníctve podľa osobitného predpisu.

§ 12 ods. 1 zásad hospodárenia s majetkom KSK z 15.12.2014 účinných od 01.01.2015.

Pri nakladaní s pohľadávkami je nutné dbať na to, aby všetky povinnosti dlžníka boli riadne a včas splnené.

▪ *Odporúčanie*

Pri neuhradení splátky riadne a načas podľa Vyhlásenia dlžníka a uznanie dlhu, postupovať podľa dohodnutých podmienok a postúpiť informáciu zriaďovateľovi na vymáhanie splatného dlhu naraz súdnou cestou a na uplatnenie úrokov z omeškania.

vybrané oblasti pracovnoprávnych vzťahov a odmeňovania zamestnancov

▪ *Zistenie*

B.0.0.3. Vyplatenie mimoriadnych odmien celkom v sume 3 000 eur (zdroj 72g) nad rámec dohôd o pracovnej činnosti, čím boli použité verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny.

V kontrolovanom období bola predsedom KSK opakovane (celkom 6 krát, od 06.06.2018 do 06.12.2019) poverená riadením kontrolovaného subjektu zamestnankyňa KSK, pracovne zaradená na právnom a personálnom oddelení Kancelárie predsedu Úradu KSK, na pracovnej pozícii právnik.

Riadny pracovný pomer medzi Správou majetku KSK a poverenou zamestnankyňou na výkon prác vo verejnom záujme, ani na výkon funkcie štatutárneho orgánu (riaditeľ) na základe vyššie uvedených poverení nebol uzatvorený.

Poverená zamestnankyňa v kontrolovanom období vykonávala prácu pre organizáciu Správa majetku KSK na základe dohody o pracovnej činnosti v rozsahu 10 hodín týždenne, v ktorej boli dohodnuté pracovné činnosti charakteru konzultačnej a poradenskej činnosti.

Poverená zamestnankyňa mala v dohode o pracovnej činnosti v súlade so Zákonníkom práce dohodnutú odmenu vyjadrenú v sume eur za hodinu s tým, že rozsah prác je 10 hodín týždenne. Poskytnutie tzv. „mimoriadnej odmeny“ nebolo v opakovane uzatvorených dohodách o pracovnej činnosti dohodnuté, a teda tieto mimoriadne odmeny boli poskytnuté nad rámec oprávnenia.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 224 ods. 2 písm. c) Zákonníka práce

Na základe uzatvorených dohôd podľa § 223 je zamestnávateľ povinný najmä poskytnúť zamestnancom za vykonanú prácu dohodnutú odmenu a dodržiavať ostatné dohodnuté podmienky;

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení.

Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

- *Odporúčanie*

Odmeny na základe dohody o pracovnej činnosti vyplácať iba vo výške, ktorá bola v písomnej dohode o pracovnej činnosti dohodnutá.

- *Zistenie*

B.0.0.4. Opakované uzatváranie dohody o pracovnej činnosti 6 krát kontinuálne za sebou na tie isté činnosti charakteru konzultačnej a poradenskej činnosti (nie výnimočne a nie na príležitostnú činnosť).

V dohode o pracovnej činnosti zo dňa 22.07.2019 boli dohodnuté plnenia priaznivejšie, ako by boli nároky vyplývajúce z pracovného pomeru, nakoľko bola dohodnutá hodinová sadzba 25 eur/hod, pričom maximálne platové nároky v pracovnom pomere na daný druh práce by boli 12,68 eur/hod.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce

Zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohodu o vykonaní práce, dohodu o pracovnej činnosti a dohodu o brigádnickej práci študentov), ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom (dohoda o vykonaní práce) alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce (dohoda o pracovnej činnosti, dohoda o brigádnickej práci študentov).

§ 224 ods. 2 písm. c) Zákonníka práce

Na základe uzatvorených dohôd podľa § 223 je zamestnávateľ povinný najmä poskytnúť zamestnancom za vykonanú prácu dohodnutú odmenu a dodržiavať ostatné dohodnuté podmienky; nároky zamestnanca alebo iné plnenia v jeho prospech nemožno dohodnúť pre zamestnanca priaznivejšie, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru.

- *Odporúčanie*

Na opakujúce sa činnosti, ktorých potreba vykonávania je kontinuálna, uzatvárať pracovnú zmluvu (možno dohodnúť aj skrátený úväzok).

Odmeny za vykonanie práce na základe dohôd o mimopracovnej činnosti (dohoda o vykonaní práce, dohoda o pracovnej činnosti a dohoda o brigádnickej práci študentov) dohodnúť maximálne vo výške takého nároku, aké by boli platové nároky v pracovnom pomere na daný druh práce.

▪ *Zistenie*

B.0.0.5. Správa majetku KSK ako rozpočtová organizácia nemá riadne vymenovaného riaditeľa a funkciu vykonáva zamestnanec KSK poverený riadením organizácie, ktorý so Správou majetku KSK opakovane uzatváral dohodu o pracovnej činnosti (6 krát kontinuálne za sebou).

▪ *Predpis / zhodnotenie*

Od 01.01.2013 vykonávala funkciu riaditeľa zamestnankyňa poverená riadením organizácie. Táto zamestnankyňa Správy majetku KSK, v riadnom pracovnom pomere, bola zaradená ako referent hospodárenia s majetkom a bola súčasne aj zamestnankyňou KSK, zaradenou ako referent Odboru správy majetku Úradu KSK.

S účinnosťou od 06.06.2018 bola riadením Správy majetku KSK opätovne poverená zamestnankyňa KSK, zaradená ako právnik na právnom a personálnom oddelení Kancelárie predsedu Úradu KSK.

Za celú dobu poverenia riadením organizácie nebol Zastupiteľstvu KSK predložený návrh na vymenovanie riaditeľa organizácie Správa majetku KSK.

§ 11 ods. 2 písm. h) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch).

Zastupiteľstvu je vyhradené rozhodovať o základných otázkach samosprávneho kraja, a to zriaďovať, zakladať, zrušovať a kontrolovať právnické osoby samosprávneho kraja a na návrh predsedu vymenúvať a odvolávať ich vedúcich (riaditeľov), ak osobitný zákon neustanovuje inak, ako aj schvaľovať majetkovú účasť samosprávneho kraja v právnickej osobe.

V súvislosti s poverovaním vedúceho orgánu verejnej správy, riaditeľa, resp. štatutárneho orgánu rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK je nutné poukázať na riziko právnych úkonov Správy majetku KSK navonok, pri zastupovaní tejto právnickej osoby zamestnankyňou KSK poverenou písomnosťou „poverená riadením organizácie Správa majetku KSK“.

Činnosť riaditeľa rozpočtovej organizácie (právnickej osoby) ako vedúceho orgánu verejnej správy je potrebné vnímať v dvoch polohách, a to:

- do vnútra organizácie – ako vedúceho zamestnanca voči nižším stupňom riadenia, čo je vymedzené aktuálnym poverením a
- navonok – ako funkcia štatutárneho orgánu právnickej osoby, čo v aktuálnom poverení absentuje.

Obligatórnou náležitosťou zriaďovacej listiny rozpočtovej organizácie je, okrem iného, aj v zmysle § 21 ods. 9 písm. f) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení označenie štatutárneho orgánu. V zmysle čl. V. zriaďovacej listiny Správy majetku KSK je „štatutárnym orgánom Správy majetku Košického samosprávneho kraja riaditeľ, ktorého vymenúva a odvoláva Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja“.

Vzhľadom k tomu, že osobitný predpis (zákon č. 302/2001 Z.z.) ustanovuje vymenovanie vedúceho zamestnanca, ktorý vykonáva funkciu štatutárneho orgánu, kolektívnym orgánom, t.j. zastupiteľstvom samosprávneho kraja, ustanovenie o obsadení tohto miesta výberovým konaním sa neuplatňuje, a teda aj ustanovenie § 5 ods. 9 zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení je irelevantné.

▪ *Odporúčanie*

Upozorniť zriaďovateľa na nevymenovanie riaditeľa organizácie Správy majetku KSK, ktorý zabezpečuje riadne fungovanie do vnútra organizácie (ako vedúceho zamestnanca) a tiež navonok (ako štatutárneho orgánu právnickej osoby).