

IČO	35541016
Právna forma	803 – Samosprávny kraj (úrad samosprávneho kraja)
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	na hospodárenie s verejnými financiami a dodržiavanie pracovnoprávných predpisov v súvislosti so skončením a s prijímaním zamestnancov do pracovného pomeru a kontrolu zákazky na implementáciu Nariadenia EÚ 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorej cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré sú predmetom kontroly

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

hospodárenie s verejnými prostriedkami a dodržiavanie pracovnoprávných predpisov v súvislosti so skončením a s prijímaním zamestnancov do pracovného pomeru

- *Zistenie*

B.0.0.1. Nehospodárne použitie verejných prostriedkov v sume 264 503,15 eur (odstupné v sume 228 257,65 eur a prislúchajúce odvody do zdravotnej a sociálnej poisťovne v sume 36 245,50 eur) z dôvodu ich nepoužitia na krytie nevyhnutných potrieb, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov považuje za porušenie finančnej disciplíny.

Ukončenie pracovného pomeru s 25 zamestnancami dohodou bez uvedenia dôvodu na návrh zamestnávateľa. Dobrovoľné a na základe vlastného rozhodnutia zamestnávateľa poskytnutie odstupného, ktoré nie je zamestnancom nárokovateľné podľa Zákonníka práce, prípadne kolektívnej zmluvy.

Kolektívna zmluva pre zamestnancov KSK platná na rok 2017 a rok 2018 a rovnako tak, ani žiadny interný predpis nestanovuje a neupravuje poskytnutie odstupného pri skončení pracovného pomeru dohodou bez uvedenia dôvodu.

Ukončenie pracovného pomeru dohodou a dobrovoľné poskytnutie nenárokovateľného odstupného 4 zamestnancom na pozícii – referent investícií v sume 22 558,68 eur, zrušenie týchto 4 funkčných miest referentov investícií s účinnosťou od 10.05.2018 na referáte investícií a následné zriadenie 2 nových funkčných miest referentov investícií s účinnosťou od 26.06.2018 na oddelení riadenia projektov.

Ukončenie pracovného pomeru dohodou (skončenie pracovného pomeru ku dňu 15.06.2018) a dobrovoľné poskytnutie nenárokovateľného odstupného zamestnancovi na pozícii – referent farmácie v sume 6 762,45 eur, nezrušenie uvedeného miesta a jeho obsadenie ku dňu 18.06.2018 novým zamestnancom.
- *Predpis / kvalifikácia*

§ 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia...

§ 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Na účely tohto zákona sa rozumie hospodárnosťou vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu.

§ 76 ods. 1, 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.

(1) Zamestnancovi, s ktorým zamestnávateľ skončí pracovný pomer výpoveďou z dôvodov uvedených v § 63 ods. 1 písm. a) alebo písm. b) alebo z dôvodu, že zamestnanec stratil vzhľadom na svoj zdravotný stav podľa lekárskeho posudku dlhodobo spôsobilosť vykonávať doterajšiu prácu, patrí pri skončení pracovného pomeru odstupné...

(2) Zamestnancovi patrí pri skončení pracovného pomeru dohodou z dôvodov uvedených v § 63 ods. 1 písm. a) alebo písm. b) alebo z dôvodu, že zamestnanec stratil vzhľadom na svoj zdravotný stav podľa lekárskeho posudku dlhodobo spôsobilosť vykonávať doterajšiu prácu, odstupné...

§ 60 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z.

Dohodu o skončení pracovného pomeru zamestnávateľ a zamestnanec uzatvárajú písomne. V dohode musia byť uvedené dôvody skončenia pracovného pomeru, ak to zamestnanec požaduje alebo ak sa pracovný pomer skončil dohodou z dôvodov uvedených v § 63 ods. 1 písm. a) až c).

§ 61 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z.

Ak zamestnávateľ dal zamestnancovi výpoveď podľa § 63 ods. 1 písm. b), nesmie počas dvoch mesiacov znovu utvoriť zrušené pracovné miesto a prijať po skončení pracovného pomeru na toto pracovné miesto iného zamestnanca.

§ 63 ods. 1 písm. b) zákona č. 311/2001 Z. z.

Zamestnávateľ môže dať zamestnancovi výpoveď iba z dôvodov, ak ... b) sa zamestnanec stane nadbytočný vzhľadom na písomné rozhodnutie zamestnávateľa alebo príslušného orgánu o zmene jeho úloh, technického vybavenia alebo o znížení stavu zamestnancov s cieľom zabezpečiť efektívnosť práce alebo o iných organizačných zmenách...

§ 76 ods. 7 zákona č. 311/2001 Z. z.

Zamestnávateľ môže poskytnúť zamestnancovi odstupné aj v iných prípadoch ako podľa odsekov 1 a 2.

§ 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z.

Porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

▪ *Zistenie*

B.0.0.2. Nehospodárne použitie verejných prostriedkov v sume 23 475,98 eur pri vyplatení odmien a uhradení príslušných odvodov za zamestnávateľa do zdravotnej a sociálnej poisťovne z dôvodu priznania neprimerane vysokej odmeny pre 2 zamestnankyne, čo sa v zmysle zákona § 31 ods. 1 písm. j) 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.

Dvomi zamestnankyniam, s ktorými bol pracovný pomer ukončený dohodou bez uvedenia dôvodu a bez poskytnutia odstupného boli vo výplate za mesiac január 2018 vyplatené odmeny za jeden mesiac celkom v sume 19 622 eur, pričom obom zamestnankyniam za január a december 2017 boli v roku 2017 vyplatené ročné odmeny v sume 5 807 eur/rok, v prepočte 483,91 eur/1mesiac. Reálne tak mesačná odmena za január 2018 predstavovala cca 3-násobok ročnej odmeny za celý rok 2017.

Podľa návrhu na odmenu predloženého priamym nadriadeným obe zamestnankyne obdržali odmenu v súvislosti s plnením mimoriadnych úloh, pričom bolo zistené, že tieto úlohy sú podľa popisu pracovného miesta v ich pracovnej náplni. Taktiež za poskytnutie odbornej pomoci a zaučenie novoprijatých zamestnancov, pričom vzhľadom na deň prijatia nových zamestnancov na príslušné miesto a deň predloženia návrhu na odmenu bolo možné reálne zaučiť novoprijatých zamestnancov počas 5 pracovných dní.

Primeranosť uvedených súm by bolo možné akceptovať, ak by sa jednalo o odstupné, pretože výška poskytnutých odmien totiž zodpovedala 6 násobku priemerného zárobku zamestnankýň.

KSK ešte pred poukázaním mzdy na účet v riadnom výplatnom termíne, poskytol uvedeným 2 zamestnankyniam preddavok na mzdu za mesiac január 2018, a to v jednom prípade 2 dni a v druhom 3 dni pred výplatným termínom. V oboch prípadoch boli preddavky spolu v sume 13 700 eur vyplatené z pokladnice v hotovosti.

K uzatvoreniu dohôd o skončení pracovného pomeru (bez udania dôvodu na žiadosť zamestnávateľa a bez vyplatenia odstupného) došlo v oboch prípadoch dňa 07.02.2018, t.j. v jednom prípade v deň a v druhom prípade jeden deň po poskytnutí preddavkov na mzdy zamestnankyniam.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z.

...Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia...

§ 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z.

Porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

- *Zistenie*

B.0.0.3. Neinformovanie o voľných pracovných miestach na výkon práce vo verejnom záujme.

V 21 prípadoch v období od 01.07.2017 do 30.06.2018 kontrolovaný subjekt nezverejnil informáciu o voľnom pracovnom mieste na webovom sídle KSK.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 6 ods. 1 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení.

Zamestnávateľ je povinný informovať o voľných pracovných miestach na výkon práce vo verejnom záujme na mieste u zamestnávateľa, ktoré je zamestnancom prístupné, a umožniť zamestnancom a iným fyzickým osobám uchádzať sa o tieto voľné pracovné miesta.

- *Zistenie*

B.0.0.4. Prijatie do pracovného pomeru uchádzačov, ktorí nespĺňali kvalifikačné a odborné predpoklady stanovené zamestnávateľom v informácii o voľnom pracovnom mieste, zverejnenej na webovom sídle KSK.

- *Predpis / zhodnotenie*

Kontrolovaný subjekt obsadil voľné pracovné miesta uchádzačmi o zamestnanie, ktorí nespĺňali ním stanovené kvalifikačné a odborné predpoklady.

- *Odporúčanie*

Kvalifikačné požiadavky by mali vychádzať z náročnosti práce, potreby špecifických znalostí a iných požiadaviek, mali by byť individuálne na príslušné pracovné miesto, avšak z pohľadu toho istého pracovného miesta v čase primerane konzistentné. Ak zamestnávateľ stanoví kvalifikačné predpoklady na konkrétne pracovné miesto, mal by do pracovného pomeru prijímať tých uchádzačov, ktorí spĺňajú ním určené kvalifikačné predpoklady.

- *Zistenie*

B.0.0.5. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly overovaním finančnej operácie až po vstupe do záväzku, t.j. po podpísaní dohody o ukončení pracovného pomeru.

Uzatvorením dohody o ukončení pracovného pomeru, v ktorej bol dohodnutý aj finančný nárok, nedošlo vo fáze pred vstupom do záväzku príslušnými zodpovednými zamestnancami k posúdeniu súladu finančnej operácie s príslušnými predpismi (napr. aj so zákonom o rozpočtových pravidlách – posúdenie hospodárnosti) a vyjadreniu povinného výroku o možnosti alebo nemožnosti pokračovať alebo vykonať finančnú operáciu.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 6 ods. 1 smernice KSK č. 3/2016 o finančnej kontrole v platnom znení.

Základnou finančnou kontrolou sa vždy overuje súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v čl. 5 ods. 1 tejto smernice.

§ 6 ods. 3 smernice KSK č. 3/2016.

Z časového hľadiska sa základná finančná kontrola realizuje v dvoch fázach, a to

a) vo fáze prípravy finančnej operácie, a to pred vstupom do záväzku, napríklad pred vyhlásením verejného obstarávania, pred uzatvorením zmluvy alebo pred vystavením objednávky,

b) vo fáze bezprostredne predchádzajúcej realizácii finančnej operácie, napríklad pred uskutočnením úhrady.

- *Odporúčanie*

Zmyslom finančnej kontroly je, aby sa finančná operácia alebo jej časť overila ešte pred vstupom do záväzku a vylúčilo sa nevhodné, 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 základnou finančnou kontrolou, najmä overenie súladu s rozpočtom, súladu s vnútornými predpismi, osobitnými predpismi, súladu so zmluvami by malo byť vykonané najneskôr v deň vstupu do záväzku, t.j. uzatvorenia zmluvy, dohody o rozviazaní pracovného pomeru a pod.

V prípade možnosti, nie nároku, na poskytnutie odstupného je nutné zvlášť v prípade používania verejných zdrojov venovať pozornosť pre zdôvodnenie ich poskytnutia z pohľadu dodržania princípov riadneho finančného hospodárenia.

vybraná zákazka na poskytovanie služieb

- *Zistenie*

C.0.0.1. Pokračovanie vo verejnom obstarávaní bez zabezpečenia súladu požiadavky na jeho vykonanie s vnútornými predpismi.

Žiadosť o vykonanie verejného obstarávania na GDPR od riaditeľa Úradu KSK vedúcemu oddelenia verejného obstarávania v písomnej podobe neobsahovala registratúrne číslo záznamu a podľa dátumu v nej uvedenom mala byť vyhotovená dňa 18.04.2018.

V elektronickej registratúre (IS Fabasoft) bola zaevidovaná žiadosť až dňa 16.07.2018 (v deň začatia kontroly), ako interný list, ktorý už obsahoval registratúrne číslo.

Preverení elektronickej registratúry, kde sa čísla registratúrnych záznamov generujú chronologicky za celý Úrad KSK a porovnaním predloženého spisu v listinnej podobe bolo ďalej zistené:

- Požiadavka na vykonanie verejného obstarávania bola zaevidovaná dňa 18.06.2018 ako samostatný registratúrny záznam, nie ako príloha interného listu, teda obsah dokumentu v elektronickej podobe nezodpovedal obsahu jeho písomného vyhotovenia.
 - Opis predmetu zákazky bol odoslaný ako súčasť výziev odoslaných za účelom stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky dňa 18.04.2018. Nebol zaevidovaný ako súčasť požiadavky.
 - Odôvodnenie bežnej ne/dostupnosti na trhu podľa jeho písomného vyhotovenia bolo vytvorené dňa 24.04.2018, avšak elektronicke zaevidované bolo až 12.06.2018. Ak v zmysle vnútornej smernice má byť súčasťou požiadavky aj uvedené odôvodnenie bežnej ne/dostupnosti na trhu a ak bolo skutočne vytvorené podľa písomnej formy dňa 24.04.2018, nemohlo byť teda súčasťou požiadavky a interného listu (žiadosti o vykonanie VO) zo dňa 18.04.2018.
 - Návrh zmluvy nebol prílohou požiadavky na VO a ani interného listu a bol zaevidovaný až ako príloha odoslaných výziev na predkladanie ponúk dňa 03.05.2018. Na základe uvedeného v čase (podľa písomného vyhotovenia interného listu) doručenia požiadavky na vykonanie verejného obstarávania oddeleniu verejného obstarávania nemohla požiadavka v písomnej podobe zodpovedať obsahu spisu v elektronickej registratúre (IS Fabasoft). Je tiež otáznou, či samotná požiadavka bola predložená úplná a kedy skutočne bola vytvorená.
- *Predpis / kvalifikácia*
Bod 3. Metodického pokynu vydaného v zmysle Smernice KSK č. 1/2017 o verejnom obstarávaní.
V prípade, že medzi listinnou a elektronickeou verziou alebo verziou vo FBS (IS Fabasoft) bude zistený nesúlad, predkladateľ požiadavky bude vyzvaný na odstránenie nesúladu v dokumentácii a požiadavka nebude považovaná za kompletnú v zmysle Smernice.

-
- *Zistenie*
C.0.0.2. Nevypracovanie opisu – špecifikácie predmetu zákazky vecne príslušným organizačným útvarom.

Povinnou prílohou požiadavky na vykonanie verejného obstarávania má byť v zmysle interných predpisov aj opis - špecifikácia predmetu zákazky. V predloženej písomnej dokumentácii z VO ku kontrole bol doložený interný list (požiadavka na vykonanie VO na GDPR) riaditeľa Úradu KSK, bez registratúrneho čísla, s dátumom 18.04.2018, ktorého prílohou bol aj opis predmetu zákazky, pričom v elektronickej forme v elektronickej registratúre (IS Fabasoft) boli dokumenty zaevidované až s mesačným odstupom, a to samostatne a nie ako jeden dokument. Vo svojich písomných vyjadreniach kontrolovaný subjekt uviedol, že referent pre verejné obstarávanie na základe interného listu podpísaného riaditeľom Úradu KSK zabezpečil celý proces vykonania verejného obstarávania, a to na základe poskytnutých podkladov, resp. že opis – špecifikácia predmetu zákazky bola vypracovaná referentom pre verejné obstarávanie. Zo spôsobu evidovania opisu predmetu zákazky ani z obsahu samotného dokumentu, či vyjadrení kontrolovaného subjektu nie je jednoznačne zrejmé, kto opis – špecifikáciu predmetu zákazky vypracoval.

- *Predpis / zhodnotenie*
Vypracovanie opisu – špecifikácie predmetu zákazky bolo zabezpečené organizačným

útvaram, ktorý bol zodpovedný za realizáciu procesu verejného obstarávania, alebo riaditeľom Úradu KSK, pričom mal byť vypracovaný odborom vnútornej prevádzky, ktorý bol vo vzťahu k predmetu zákazky vecne príslušným organizačným útvarom.

Nezapojením vecne príslušných odborov do vypracovania opisu – špecifikácie predmetu zákazky, by sa v budúcnosti mohol kontrolovaný subjekt vystaviť zvýšenému riziku, že predmet zákazky nebude vypracovaný v požadovanej kvalitatívnej úrovni, čo by mohlo vo výsledku verejného obstarávania viesť k získaniu tovaru, služby alebo výsledku stavebných prác v podobe, či kvalite nezodpovedajúcej požiadavkám verejného obstarávateľa.

▪ *Odporúčanie*

Vypracovanie opisu predmetu zákazky, ak tomu nebránia závažné skutočnosti, zabezpečovať prioritne prostredníctvom organizačného útvaru Úradu KSK, ktorým vykonávané činnosti vecne súvisia s tovarmi, službami a stavebnými prácami, ktoré majú byť predmetom zákazky, resp. zabezpečiť, čo najvyššiu možnú mieru participácie vecne príslušných organizačných útvarov na vypracovaní špecifikácie predmetu zákazky.

▪ *Zistenie*

C.0.0.3. Nedodržanie princípu transparentnosti vo verejnom obstarávaní.

Vplyv na prehľadnosť postupu verejného obstarávania z dôvodu:

- pokračovania v procese verejného obstarávania napriek tomu, že v zmysle interných predpisov požiadavka na vykonanie verejného obstarávania sa nepovažovala za kompletnú,
- evidovania dokumentov z verejného obstarávania v elektronickej registratúre (v IS Fabasoft) spôsobom a v čase, ktorý nezodpovedal ich písomnému vyhotoveniu.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Účelom princípu transparentnosti je zabezpečiť, aby proces verejného obstarávania prebiehal prehľadným, predvídateľným a preskúmateľným spôsobom. Naplnenie princípu transparentnosti o. i. vyžaduje, aby bol každý úkon verejného obstarávateľa v procese zadávania zákazky riadne zadokumentovaný a prehľadný, a to tak, aby bolo možné v každej fáze, teda aj po ukončení procesu verejného obstarávania, preskúmať každý úkon súvisiaci so zadávaním zákazky.

▪ *Zistenie*

C.0.0.4. Zrušenie povinnosti zverejňovať výzvy na predkladanie ponúk na web stránke úradu KSK zmenou smernice o verejnom obstarávaní.

S účinnosťou odo dňa 13.04.2018 došlo k zmene Smernice č. 1/2017 o verejnom obstarávaní, ktorej dôsledkom bolo zrušenie povinnosti zverejňovať výzvy na predkladanie ponúk na web stránke úradu KSK.

Pred zrušením zverejňovania výzvy na web stránke úradu KSK sa najprv zverejnila výzva na predloženie cenových ponúk na web stránke úradu KSK a následne sa výzva zaslala ešte minimálne ďalším trom potenciálnym hospodárskym subjektom.

Po zrušení uvedenej povinnosti sa od 13.04.2018 oslovujú iba minimálne 3 uchádzači (potenciálne hospodárske subjekty).

▪ *Predpis / zhodnotenie*

Zrušenie povinnosti pri zadávaní zákaziek podľa čl. 4 Smernice KSK č. 1/2017 o verejnom obstarávaní (zákazky s nízkou hodnotou nie bežne na trhu dostupné s hodnotou rovnou alebo vyššou ako 1 000 eur) zverejňovať k týmto zákazkám výzvy na predkladanie cenových ponúk na webovom sídle KSK.

Uvedená zmena smernice je nedôvodná a vedúca k zníženiu miery transparentnosti vo verejnom obstarávaní.

Nie je objektívny dôvod odoprieť hospodárskym subjektom prístup k informáciám o zámeroch verejného obstarávateľa zadať zákazku.

V záujme zabezpečenia čo najširšej hospodárskej súťaže je potrebné vytvoriť podmienky pre získanie čo najväčšieho počtu ponúk, čo je možné aj vyššou informovanosťou o výzvach na predkladanie cenových ponúk prostredníctvom otvorených zdrojov (napr. web stránka verejného uchádzača).

Zverejňovanie výzvy na predloženie ponuky v čase, ktorý predchádza uzatvoreniu zmluvy prispeje aj k lepšej informovanosti verejnosti, a teda aj k zvýšeniu transparentnosti pri vynakladaní verejných prostriedkov.

▪ *Odporúčanie*

Opätovne zaviesť povinnosť zverejňovať výzvy na predkladanie ponúk k zákazkám podľa čl. 4 Smernice KSK č. 1/2017 o verejnom obstarávaní na webovom sídle KSK.

Do budúcnosti neprijímať také opatrenia, ktoré by mohli viesť k zúženiu počtu hospodárskych subjektov, ktoré majú možnosť sa o zámere verejného obstarávateľa zadať zákazku dozvedieť, ale práve naopak, vytvoriť objektívne rovnocenné podmienky pre získanie informácií o zámeroch verejného obstarávateľa zákazky zadať.

▪ *Zistenie*

C.0.0.5. Nedodržanie princípu hospodárnosti a efektívnosti vo verejnom obstarávaní obstaraním služieb za neprimerane vysokú cenu v dôsledku nevytvorenia podmienok pre čo najširšiu hospodársku súťaž.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať... princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Účelom princípu hospodárnosti a efektívnosti je zabezpečiť dosiahnutie výberu takého uchádzača, ktorý za vynaložené prostriedky poskytne najlepšie plnenie, pričom za hospodárne a efektívne verejné obstarávanie možno považovať také, ktoré zabezpečí čo najvyšší počet predložených ponúk, a tým čo najširšiu hospodársku súťaž pri čo najmenšej finančnej a administratívnej náročnosti procesu verejného obstarávania. Naplnenie tohto princípu vyžaduje zabezpečenie čo najhospodárnejšieho využívania verejných prostriedkov, ktoré predpokladá získanie ekonomicky najvýhodnejšej ponuky, čomu by mala zodpovedať prirodzená snaha verejného obstarávateľa dosiahnuť čo najširšiu hospodársku súťaž.

Obstaranie externých služieb na implementáciu nových pravidiel na ochranu osobných údajov (GDPR) za neprimeranú cenu, o 48 260 eur s DPH vyššiu, než boli ceny, za ktoré bolo možné uvedené služby získať.

Zmluvy uzatvorené na poskytnutie služieb vo veci GDPR:

- zmluva uzatvorená KSK v sume 56 160 eur s DPH,
- zmluva uzatvorená PSK v sume 8 940 eur s DPH,
- zmluva uzatvorená NSK v sume 6 860 eur s DPH (za obdobie 48 mesiacov 27 440 eur s DPH),
- zmluva uzatvorená Štatistickým úradom SR v sume 44 280 eur s DPH,

- zmluva uzatvorená Mestom Prešov v sume 10 776 eur s DPH.

Obstarané služby na GDPR inými samosprávnymi krajinami, napr. NSK a PSK boli nielen za nižšiu cenu, ale v týchto cenách sú zahrnuté aj služby navyše, ktoré KSK nepožadovalo vôbec poskytnúť. Kým výstupom poskytnutým KSK na základe zmluvy bola analýza, resp. audit, poskytovatelia služieb sa v zmluvách s NSK a PSK zaviazali aj k poskytnutiu odbornej pomoci, konzultácií a poradenstva, vypracovaniu interných predpisov, či k poskytovaniu súčinnosti v prípade kontroly Úradu pre ochranu osobných údajov.

V pláne verejného obstarávania KSK zverejnil zámer obstarat' služby GDPR na Úrade KSK v odhadovanej sume 21 600 € s DPH. Predpokladaná hodnota zákazky bola pri verejnom obstarávaní určená na sumu 48 850 eur bez DPH (58 620 eur s DPH), víťazná ponuka bola v cene 56 160 eur s DPH. Zverejnenie plánu verejného obstarávania a zabezpečenie aktuálnosti jeho obsahu zvyšuje mieru transparentnosti použitia verejných prostriedkov tým, že poskytuje informácie potenciálnym uchádzačom o zámeroch verejného obstarávateľa a zákazku zadať. KSK do plánu VO túto zákazku, aj keď v neaktualizovanej cene, zaradil, avšak v rámci realizácie procesu verejného obstarávania, už výzvu na predkladanie ponúk nezverejnil z dôvodu zmeny interného predpisu - Smernice o VO, ktorou došlo k zrušeniu povinnosti zverejňovať výzvy na web stránke KSK. A tak oslovil len ním vybraných 3 potenciálnych uchádzačov.

Firma KPMG Slovensko spol. s r.o. poskytla Štatistickému úradu SR služby, ktoré spočívali v analýze aktuálnej situácie a stavu zabezpečenia ochrany existujúcich osobných údajov a tieto následne preveriť voči požiadavkám GDPR vo výške 44 280 eur s DPH. Štatistický úrad SR je ústredným orgánom štátnej správy, ktorý v rámci svojej pôsobnosti získava, spracúva a uchováva osobné údaje vo väčšom rozsahu než vyšší územný celok. Vzhľadom k významnej porovnateľnosti rozsahu služieb zmluvne dojednaného KSK a ŠÚ SR a k významnému nepomeru rozsahu nakladania s osobnými údajmi vo vzťahu k cenám za služby (KPMG Slovensko Advisory, k. s. pre KSK v sume 56 160 eur s DPH, KPMG Slovensko spol. s r.o. pre ŠÚ SR v sume 44 280 eur s DPH) sa javí hodnota poskytnutej služby ako nehospodárna.

V zmluve uzatvorenej KSK s KPMG Slovensko Advisory, k. s. je zodpovednosť poskytovateľa za škodu, ktorá vznikla v súvislosti s poskytnutím diela, obmedzená do výšky celkovej ceny služby, t.j. do sumy 56 160 eur. V zmluve uzatvorenej ŠÚ SR so spoločnosťou KPMG Slovensko spol. s r. o. bola zodpovednosť za škodu dojednaná v celkovom rozsahu výšky škody. Mesto Prešov dojednálo v zmluve na poskytnutie porovnateľných služieb uzatvorenej so spoločnosťou CUBS, s. r. o. v cene 10 776 eur zodpovednosť poskytovateľa v prípade uloženia sankcie zo strany Úradu pre ochranu osobných údajov až do celej výšky uloženej sankcie (možná sankcia je až do výšky 20 000 000 eur). Zmluvne dojednaná zodpovednosť poskytovateľa za škodu spôsobenú objednávateľovi sa vzhľadom k hodnote služby, v prípade zmluvy uzatvorenej KSK javí, najmä so zreteľom k výške sankcií, ktorých uloženie v prípade porušenia povinností podľa zákona hrozí, ako zjavne nevýhodná.

E. OPATRENIA NA NÁPRAVU ZISTENÝCH NEDOSTATKOV A NA ODSTRÁNENIE PRÍČIN ICH VZNIKU

1. Verejné prostriedky použiť na vyplatenie odstupného, ktorého nárok je ustanovený v ZP alebo v kolektívnej zmluve. Odstupné, na ktorý nie je obligatórny nárok zamestnanca, poskytnúť len výnimočne, v odôvodnených prípadoch (napr. v prípadoch hodných

osobitného zreteľa) pri súčasnom preukázaní dodržania princípov riadneho finančného hospodárenia.

2. Pri poskytovaní odmien zamestnancom dbať na primeranosť ich výšky vo vzťahu k plneniu rozsahu a kvality úloh a na primeranú proporcionalitu vo vzťahu k pracovným pozíciám. Finančné operácie vo vyšších sumách vykonávať bezhotovostne, najmä v prípadoch zaužívaných aplikačnou praxou, resp. v prípadoch bežne zaužívaných v kontrolovanom subjekte v minulosti.
3. Informovať o všetkých voľných pracovných miestach na výkon práce vo verejnom záujme na mieste u zamestnávateľa, ktoré je zamestnancom aj verejnosti prístupné, zvýšiť tým mieru informovanosti o voľných pracovných miestach a umožniť týmto zamestnancom aj iným osobám uchádzať sa o tieto pracovné miesta. Zabezpečiť spätnú preukázateľnosť splnenia uvedenej povinnosti.
4. Základnú finančnú kontrolu vykonávať pri dohodách o rozviazaní pracovného pomeru pred vstupom do záväzku.
5. V prípade zistenia nesúladu medzi obsahom požiadavky na vykonanie verejného obstarávania v písomnej podobe a jej zaevidovaním v elektronickej podobe – v IS Fabasoft, vyzvať predkladateľa požiadavky na jeho odstránenie a pokračovať vo verejnom obstarávaní, až po tom, čo bude nesúlad odstránený a požiadavka považovaná za kompletnú.
6. Pri zadávaní zákaziek postupovať v súlade s internými predpismi o verejnom obstarávaní a zákonom o verejnom obstarávaní, neobchádzať stanovené postupy a zabezpečiť zadokumentovanie každého úkonu tak, aby bol postup verejného obstarávateľa prehľadný a spätne kontrolovateľný. Za týmto účelom evidovať všetky doklady a dokumenty vyhotovené za účelom dokumentácie postupu, takým spôsobom, aby ich obsah v písomnej podobe v spisovej dokumentácii zodpovedal aj obsahu v elektronickej evidencii a tiež tak, aby boli evidované v čase, kedy k ich vytvoreniu došlo v záujme zachytenia chronológie jednotlivých krokov. Zabezpečiť dôslednú kontrolu dodržiavania interných predpisov a zákona o verejnom obstarávaní zodpovednými zamestnancami. Rovnako zabezpečiť účinný výkon základnej finančnej kontroly, najmä overovaním jednotlivých častí finančnej operácie (v podmienkach úradu KSK na kontrolnom liste).
7. Pri zadávaní zákaziek postupovať spôsobom, ktorý vytvorí podmienky pre riadnu, čo najširšiu, hospodársku súťaž zverejňovaním výziev na predkladanie cenových ponúk (na webovom sídle KSK) a podmienky pre získanie, čo najväčšieho počtu ponúk v záujme získania ekonomicky najvýhodnejšej ponuky pri čo najnižšej finančnej a administratívnej náročnosti procesu verejného obstarávania, teda tak, aby bol dodržaný princíp hospodárnosti a efektívnosti vo verejnom obstarávaní. Zabezpečiť aktualizáciu plánu verejného obstarávania. Pri príprave zmlúv dbať na primeranosť podmienok zodpovednosti za kvalitu predmetu plnenia.