

Dôvodová správa

Informácia je predkladaná na zasadnutie Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja na základe žiadosti predsedu Najvyššieho kontrolného úradu SR uvedenej v liste číslo Z-004374/2015/1090/BBA zo dňa 28.05.2015, doručenom predsedovi Košického samosprávneho kraja dňa 05.06.2015, v ktorom v zmysle ustanovenia § 20a ods. 1 zákona číslo 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade SR v znení neskorších predpisov žiada predsedu KSK, aby informoval o výsledku kontroly a o prijatých opatreniach Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja. Zároveň predsedu KSK žiada, aby ho informoval formou výpisu z uznesenia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja o výsledku prerokovania protokolu o výsledku kontroly vrátane prijatých opatrení.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky vykonal v súlade s plánom kontrolnej činnosti na rok 2015 kontrolu hospodárenia samosprávnych krajov v Košickom samosprávnom kraji, v čase od 06.02.2015 do 20.04.2015.

Dôvodom vykonania kontroly bola 3 až 4 - ročná periodicita kontrol a dôležitosť verejných výdavkov na úrovni vyšších územných celkov, stanovená v Koncepcii na realizáciu kontrolnej činnosti expozitúr NKÚ SR od roku 2008. Kontrola zároveň nadväzovala na nosnú tému stratégie kontrolnej činnosti NKÚ SR na roky 2015 – 2017, a to dlhodobá udržateľnosť verejných financií a zvýšenie kvality života.

Účelom kontroly bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vyššieho územného celku, preveriť a vyhodnotiť plnenie opatrení prijatých na základe výsledkov kontroly NKÚ SR vykonanej v roku 2012 za kontrolované obdobie rok 2014 a v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bol rozpočet a výsledky rozpočtového hospodárenia vyššieho územného celku, hospodárenie s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom vyššieho územného celku, spoľahlivosť vnútorného kontrolného systému a plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR.

Kontrolou bolo zistené nedodržanie niektorých ustanovení rozpočtových pravidiel verejnej správy, vo vedení účtovníctva a inventarizovaní majetku, vo verejnom obstarávaní, vo finančnej kontrole, pri plnení povinností spoločníka, pri uzatváraní zmlúv a dohôd. Ďalej boli identifikované rizikové oblasti pri financovaní projektov, v rámci organizačnej štruktúry a vo vnútornom kontrolnom systéme. Voči kontrolovanému subjektu neboli uložené žiadne finančné sankcie – pokuta, penále, vrátenie finančných prostriedkov.

NKÚ SR predložil kontrolovanému subjektu odporúčania na odstránenie nedostatkov zistených počas kontroly. Zamerané boli najmä na odstránenie stavu, pri ktorom dochádzalo k nesúladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi, ale aj na odstránenie rizík, ktoré zakladali predpoklad, že by k porušeniu všeobecne záväzných predpisov mohlo dôjsť v budúcnosti.

Na odstránenie zistených nedostatkov uvedených v protokole o výsledku kontroly hospodárenia samosprávnych krajov v Košickom samosprávnom kraji, vykonanej Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky, boli zo strany kontrolovaného subjektu prijaté nasledovné opatrenia:

1. Nedostatok:

KSK obstaral v zmysle zmluvy o dielo z 11.06.2013, územný plán veľkého územného celku Košický kraj – zmeny a doplnky 2014 v sume 11 976,00 eur. Časť diela s termínom dodania do 15.05.2014 vyfakturoval zhotoviteľ podľa daňového dokladu č. 201404 z 15.05.2014 (účtovný doklad 1906000408/2014) v sume 3 592,80 eur. Vyhotovené dielo – územný plán bol financovaný z bežných výdavkov a zaúčtovaný na ťarchu nákladov, napriek tomu, že z hľadiska vstupnej ceny a doby použiteľnosti plnil kritéria obstarania dlhodobého nehmotného majetku z kapitálových výdavkov.

Opatrenie:

KSK zabezpečí opravné účtovanie obstarania územného plánu veľkého územného celku Košický kraj v zmysle § 32 ods. 8 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších zmien.

T: do 31.05.2015

Z: vedúca odboru financií

Vyhodnotenie opatrenia:

Dokladom č. 100000454 zo dňa 20.05.2015 bolo preúčtované obstaranie územného plánu účet 019 1000 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok, stanovenie doby odpisovania na 4 roky a doúčtovanie odpisov za rok 2014 vo výške 598,80 eur a za rok 2015 vo výške 299,40 eur dokladom č. 3000000005 zo dňa 31.05.2015.

2. Nedostatok:

KSK účtoval o nákladoch roka 2015 a 2016 na nákladové účty bežného obdobia, t.j. roku 2014 bez časového rozlíšenia v prípade zakúpenia update licencií na ochranu koncových zariadení pre 1000 staníc, s dobou expirácie 06.04.2016 v sume 16 200,- eur. Suma 10 230,- eur je nákladom roku 2015 a 2016.

Opatrenie:

KSK zabezpečí opravné účtovanie časového rozlíšenia nákladov v zmysle § 6 ods. 1 písm. a) postupov účtovania a § 3 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

T: do 31.05.2015

Z: vedúca odboru financií

Vyhodnotenie opatrenia:

Dokladom č. 1200000737 zo dňa 20.05.2015 bola vykonaná oprava účtovania zakúpenia update licencií na ochranu koncových zariadení a to na účet 428 Nevysporiadaný VH minulých rokov a účet 518 8740 v roku 2015 vo výške 8 100,- eur a na účet časového rozlíšenia 381 1060 – Náklady BO-UP GRADE licencií vo výške 2 130,40 eur.

3. Nedostatok:

KSK v súvislosti s realizáciou zákazky „Výsuvný parkovací stĺpik na vjazde na parkovisko pred budovou Úradu KSK“ zaúčtoval na ťarchu nákladov faktúru s interným číslom 1906001122/2012 v sume 150,00 eur. Predmetom fakturácie bolo vypracovanie návrhu umiestnenia parkovacieho stĺpika. Do obstarávacej ceny majetku tak neboli započítané všetky náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Opatrenie:

KSK zabezpečí opravné účtovanie faktúry č. 1606001122/2012 v zmysle § 28 ods. 1 postupov účtovania a v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

T: do 31.05.2015

Z: vedúca odboru financií

Vyhodnotenie opatrenia:

Dokladom č. 100000453 zo dňa 20.05.2015 bolo opravené obstaranie návrhu umiestnenia parkovacieho stĺpika, čím sa navýšila jeho obstarávacia hodnota.

4. Nedostatok:

Kontrolou predpisov o finančnej kontrole a vnútornom audite bolo zistené nevykonanie predbežnej finančnej kontroly pred uzavretím kúpnej zmluvy a pred poskytnutím transferu.

Opatrenie:

Odbor pre verejné obstarávanie, kontroľing a interný audit v spolupráci s odborom financií vo vzťahu k dôslednému dodržiavaniu povinností vykonávania predbežnej finančnej kontroly vypracoval nový vzor kontrolného listu a metodický pokyn k jeho vyplňaniu.

T: stály

Z: všetci zamestnanci KSK

5. Nedostatok:

Neaktuálnosť vnútorných riadiacich aktov vo vzťahu k novelizácii všeobecne záväzných právnych predpisov a k zmenám organizačnej štruktúry.

Opatrenie:

Riaditeľ Úradu KSK vydal pokyn na vypracovanie návrhu, ktorým sa zosúladi smernica o predbežnej a priebežnej finančnej kontrole s aktuálne platným a účinným zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

T: do 30.06.2015

Z: vedúca odboru majetkovoprávneho

Vyhodnotenie opatrenia:

Návrh smernice bol vypracovaný a v súčasnom období je v štádiu pripomienkového konania odborných útvarov Úradu KSK.

6. Nedostatok:

Absencia vnútorného predpisu upravujúceho postupy zadávania zákaziek na nie bežné tovary, služby alebo stavebné práce, ktoré nie sú nadlimitné ani podlimitné.

Opatrenie:

Riaditeľ Úradu KSK vydal pokyn na vypracovanie smernice, ktorou sa upravujú postupy pri zadávaní zákaziek podľa ustanovenia § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

T: do 30.06.2015

Z: vedúci odboru pre verejné obstarávanie, kontroľing a interný audit

Vyhodnotenie opatrenia:

Spracovaná SMERNICA Košického samosprávneho kraja č. 3/2015, ktorou sa upravujú postupy pri zadávaní zákaziek v zmysle § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní nadobudla účinnosť dňa 13.07.2015.

7. Nedostatok:

Konanie v rozpore s Obchodným zákonníkom v prípade neplnenia povinností jediného spoločníka ustanoviť nového konateľa založenej obchodnej spoločnosti po odvolaní konateľa.

Opatrenie:

Po schválení osoby nového konateľa na júnovom zasadnutí zastupiteľstva, KSK zabezpečí rozhodnutím jediného spoločníka vykonávajúceho pôsobnosť valného zhromaždenia obchodnej spoločnosti vymenovanie nového konateľa a podá návrh na jeho zápis do obchodného registra.

T: do 31.07.2015

Z: vedúci odboru dopravy

Vyhodnotenie opatrenia:

Na júnom zasadnutí Zastupiteľstva KSK bol predložený materiál „Právne úkony v súvislosti s obchodnou spoločnosťou ORID, s.r.o.“, na základe ktorého bolo prijaté Uznesenie č. 229/2015, v ktorom na návrh predsedu bol vymenovaný nový konateľ obchodnej spoločnosti ORID, s.r.o., taktiež bol podaný „Návrh na zápis zmeny zapísaných údajov o spoločnosti s ručením obmedzených do Obchodného registra SR“.

8. Nedostatok:

Nevykonanie úpravy zmeny nájomnej zmluvy č. 2/2006/NZ písomnou formou v súlade so zákonom.

Opatrenie:

V nájomnej zmluve č. 2/2006/NZ zo dňa 15.12.2004 s mestom Trebišov zmeniť osobu prenajímateľa z NsP Trebišov na KSK.

T: do 30.06.2015

Z: vedúca odboru majetkovoprávneho

Vyhodnotenie opatrenia:

Realizácia predmetného opatrenia bola prerokovaná na pracovnej porade na Mestskom úrade Trebišov so záverom zmeniť nielen prenajímateľa, ale v nájomnej zmluve bližšie špecifikovať práva a povinnosti zmluvných strán vzhľadom na časový odstup od uzavretia zmluvy. Podstatné náležitosti zmluvy zostanú nezmenené. Na základe vyššie uvedeného je pripravený návrh novej zmluvy, ktorý bude zaslaný mestu Trebišov.

Vo vzťahu k odporúčaniam uvedeným v protokole kontrolovaný uvádza nasledovné.

Kontrolovaný pristúpi k aktualizácii vnútorných riadiacich aktov vo vzťahu k novelizácii všeobecne záväzných právnych predpisov a k zmenám organizačnej štruktúry KSK tak, aby tieto reflektovali platnú a účinnú právnu úpravu a aktuálny stav organizačnej štruktúry KSK. Uvedené sa týka okrem už vyššie uvedených smerníc aj smernice, ktorou sa upravuje obeh účtovných dokladov.

V súvislosti s odporúčaním, v zmysle ktorého by kontrolovaný mal obmedziť vykonávanie verejného obstarávania externými dodávateľmi kontrolovaný uvádza, že v decembri 2014 prebehla zmena jeho organizačnej štruktúry, na základe ktorej bol vytvorený samostatný odbor pre verejné obstarávanie, kontroľing a interný audit. Táto organizačná zmena bola vykonaná práve z dôvodu prevencie resp. zníženia chybovosti v procesoch verejného obstarávania a tiež z dôvodu obmedzenia výkonu verejného obstarávania prostredníctvom externých dodávateľov.

Kontrolovaný prijal s účinnosťou od 01.05.2015 ďalšiu organizačnú zmenu, v zmysle ktorej došlo k vytvoreniu referátu pre verejné obstarávanie v rámci odboru pre verejné obstarávanie, kontroľing a interný audit, čím sa zabezpečilo dvojstupňové riadenie procesov verejného obstarávania.

V súvislosti s odporúčaním, v zmysle ktorého je potrebné vykonať analýzu možných finančných dopadov vyplývajúcich z pozastavenia financovania projektu elektronizácie služieb je potrebné uviesť, že vykonanie tejto analýzy bude uložené všetkým dotknutým odborom Úradu KSK.

Kontrolovaný bude pri príprave projektov a ich riadení dôslednejšie plánovať využívanie kapacít založenej neziskovej organizácie, avšak uvedené bude záležať aj od prístupu príslušných riadiacich orgánov, ktoré rozhodujú o oprávnenosti resp. neoprávnenosti výdavkov na projekty spolufinancované z fondov EÚ. Za týmto účelom kontrolovaný už komunikuje s Úradom pre verejné obstarávanie najmä čo do využitia tzv. „in house“ výnimky z procesov verejného obstarávania.

Predmetné opatrenia, ako aj stanoviská kontrolovaného subjektu k odporúčaniam uvedeným v protokole boli spracované a následne odoslané kontrolnému orgánu po konzultácii s vedúcou kontrolnej skupiny.

Správa o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bude predložená predsedovi Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky, tak ako je to stanovené v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly, v termíne do 31.10.2015.

Košice 27.07.2015