

Dôvodová správa

Informácia je predkladaná na zasadnutie Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja na základe žiadosti predsedu Najvyššieho kontrolného úradu SR uvedenej v liste číslo 31/2009/3.3/FR zo dňa 9. 2. 2009 doručenom predsedovi Košického samosprávneho kraja dňa 16.2. 2009, v ktorom v zmysle ustanovenia § 20a ods. 1 zákona č. 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 v Zastupiteľstve Košického samosprávneho kraja.

Najvyšší kontrolný úrad SR na základe Plánu kontrolnej činnosti na rok 2008 vykonal na Úrade Košického samosprávneho kraja kontrolu hospodárenia a kontrolu opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly vykonanej v roku 2006.

Kontrola bola vykonaná v čase od 23. 10. 2008 do 28. 11. 2008 za obdobie roku 2007 a I. štvrtroku 2008.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť hospodárenie a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom samosprávnych krajov. V rámci kapitálových výdavkov preveriť obstaranie hmotného a nehmotného majetku a v rámci bežných výdavkov náklady na opravu a údržbu hmotného a nehmotného majetku.

Predmetom kontrolnej akcie bolo preveriť rozpočty vyšších územných celkov, záverečné účty, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, stav správy a ochrany majetku úradov vyšších územných celkov, úroveň vnútorného kontrolného systému a kontrola prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly vykonanej v roku 2006.

Kontrola poukázala na porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov, niektorých paragrafov zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o samosprávnych krajoch, zákona o majetku VÚC a zákona o účtovníctve.

Preverením plnenia prijatých opatrení z kontroly vykonanej v roku 2006 bolo zistené, že niektoré nedostatky naďalej pretrvávajú. Z celkového počtu 7 opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov boli 3 opatrenia splnené čiastočne.

Uvedené nedostatky zistené pri kontrole v roku 2008 sú procesného charakteru. Pre KSK nebola spôsobená žiadna škoda a preto neboli dôvodom na uplatnenie finančných sankcií(dodatočné odvody, pokuty, penále) voči kontrolovanému subjektu. Kontrolný orgán ani neuložil kontrolovanému subjektu povinnosť určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa zákonníka práce.

Vykonanou kontrolou boli konkrétne zistené nasledovné nedostatky:

- z dôvodu zmeny technologického postupu došlo k zmene okolností, za ktorých sa vyhlásilo verejné obstarávanie a dodatok k predmetnej zmluve bol uzatvorený za podmienok

odlišných ako boli uvedené v súťažných podkladoch

- ponuka uchádzača bola vyhodnotená aj napriek tomu, že termín realizácie bol v rozpore so súťažnými podmienkami
- nesprávne triedenie výdavkov(kapitálových a bežných) v rámci vykonávania rekonštrukcií a opráv majetku KSK, následné uplatnenie nesprávnej rozpočtovej klasifikácie a nesprávne vykazovanie majetku v účtovníctve
- v jednom prípade nesprávne zaúčtovaný poskytnutý preddavok
- v dvoch prípadoch oneskorené vyúčtovanie poskytnutých preddavkov
- v dvoch prípadoch nedostatočné špecifikovanie poskytnutých finančných prostriedkov pri poskytovaní dotácií, t. j. nebola stanovená klasifikácia výdavkov na bežné a kapitálové
- nesúlad medzi uplatňovanou smernicou a všeobecne platnými predpismi pri obehú účtovných dokladov
- nesúlad účtovania a vykazovania účtovných prípadov s obdobím, s ktorým časovo a vecne súvisia
- nesprávny postup vymáhania pohľadávok a nevyužitie všetkých možností uplatnenia sankcií
- chýbajúce požadované náležitosti v písomnej dokumentácii pri vykonávaní inventarizácie majetku a záväzkov
- nesprávne uzatvorenie zmlúv na využívanie nehnuteľného majetku s akciovými spoločnosťami
- neocenenie majetku s nulovou obstarávacou cenou

Kontrolovaný subjekt v stanovenom termíne prijal opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, ktoré kontrolný orgán akceptoval. Správu o ich splnení, resp. plnení predloží kontrolnému orgánu v stanovenom termíne do 30. 6. 2009.

Prijaté opatrenia:

1. Pri zabezpečovaní verejného obstarávania presne špecifikovať zmluvné podmienky už pri príprave súťažných podkladov, resp. do súťažných podkladov pripraviť návrh zmluvy.

T: stály

Z: ved. investičného odboru, odborníci na príslušný predmet zákazky z odborov Úradu KSK

2. Pri zabezpečovaní verejného obstarávania v rámci hodnotenia jednotlivých ponúk dbať na dôslednú kontrolu všetkých predložených ponúk.

T: stály
Z: všetci zamestnanci poverení zabezpečením
verejného obstarávania

3. Pri vykonávaní opráv, resp. rekonštrukcií špecifikovať druh výdavku(bežný, kapitálový) už pri plánovaní príslušnej akcie.

T: stály
Z: vedúci odborov a referátov Úradu KSK v
spolupráci s odborom financií

4. Pri poskytnutí preddavku zabezpečiť jeho vyúčtovanie v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, t. j. do 3 mesiacov, resp. do konca rozpočtového roka, v ktorom bol poskytnutý a tiež zabezpečiť dodržanie podmienok poskytovania preddavkov z verejných prostriedkov.

T: stály
Z: vedúci odborov a referátov Úradu KSK v
spolupráci s odborom financií

5. Pri účtovaní o poskytnutých preddavkoch účtovať v zmysle platných postupov účtovania.

T: stály
Z: vedúci odboru financií

6. Oceniť majetok Košického samosprávneho kraja s nulovou obstarávacou cenou v zmysle Pokynu predsedu KSK č. 2/2008 o majetku Košického samosprávneho kraja, jeho evidencii, odpisovaní a účtovaní.

T: 30. 6. 2009
Z: ved. odboru správy majetku a odboru financií

7. V zmluvách o poskytovaní dotácií v zmysle VZN stanoviť klasifikáciu výdavkov na bežné a kapitálové výdavky.

T: stály
Z: vedúci odboru financií

8. Pri vykonávaní inventarizácie majetku a záväzkov dôsledne dodržiavať harmonogram určený príkazom predsedu KSK a príslušné platné právne predpisy.

T: stály
Z: ved. odborov a referátov Úradu KSK

9. Zabezpečiť včasné predkladanie príslušných dokladov(najmä všetkých druhov zmlúv) na odbor financií na zabezpečenie zaúčtovania do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

T: stály
Z: ved. odborov a referátov Úradu KSK v
spolupráci s ved. odborom financií

10. Písomne upozorniť všetky subjekty, ktoré majú zverený majetok KSK na základe Zmluvy o výkone správy, resp. nájomnej zmluvy na skutočnosť, že prílohou k Zápisu z likvidačnej

komisie musí byť zoznam vyradovaných položiek majetku a presne definovaný spôsob ich fyzickej likvidácie.

T: 30. 3. 2009

Z: ved. odboru správy majetku

11. Pripraviť nové Zásady hospodárenia s majetkom KSK, v ktorých bude jednoznačne stanovený postup pri vyradovaní majetku KSK.

T: 30. 6. 2009

Z: ved. odboru správy majetku

12. Do 30. 6. 2009 vypracovať vnútorný predpis na stanovenie reprodukčnej obstarávacej ceny majetku v súlade s metodickým usmernením MF SR z 20. 5. 2008 a v zmysle tohto vnútorného predpisu v priebehu roku 2009 stanoviť ROC položkám majetku KSK s nulovou obstarávacou cenou.

T: v texte

Z: ved. odboru správy majetku a odboru financií

13. Zmluvne ukončiť právny vzťah založený zmluvou č. SN – 3/2005 o zverení nehnuteľného majetku KSK do správy medzi KSK a spoločnosťou SEZ Krompachy a. s.

T: 30. 4. 2009

Z: ved. odboru správy majetku

14. Doplniť chýbajúce údaje v zriaďovacích listinách uvedených škôl a divadla.

T: 1. 2. 2009

Z: ved. odboru školstva a odboru kultúry

15. O zistených nedostatkoch a prijatých opatreniach informovať vedúcich zamestnancov Úradu KSK na pracovnej porade.

T: 19. 1. 2009

Z: riaditeľka Úradu KSK

Za účelom dôslednej kontroly plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bude zo strany kontrolovaného subjektu – Úradu Košického samosprávneho kraja vykonávaná kontrola ich plnenia polročne aj v ďalšom období.