

## Dôvodová správa

Informácia je predkladaná na zasadnutie Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja na základe žiadosti predsedu Najvyššieho kontrolného úradu SR uvedenej v liste číslo 113/2010/1090/SN zo dňa 21. 5. 2010 doručenom predsedovi Košického samosprávneho kraja dňa 27. 5. 2010, 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 v Zastupiteľstve Košického samosprávneho kraja. Zároveň predsedu KSK žiada, aby ho informoval formou výpisu z uznesenia zastupiteľstva o výsledku prerokovania výslednej správy z kontroly.

Najvyšší kontrolný úrad SR na základe Plánu kontrolnej činnosti na rok 2010 vykonal kontrolu účtovných a finančných výkazov vo vzťahu k vykázaným výsledkom hospodárenia ostatných subjektov verejnej správy za rok 2009 v Úrade Košického samosprávneho kraja.

Účelom kontroly bolo preverenie správnosti, zákonnosti a spoľahlivosti vykazovaných súm v účtovných a finančných výkazoch k 31.12.2009, ktoré sú podkladom pre hodnotenie výsledkov hospodárenia ostatných subjektov verejnej správy za rok 2009.

Predmetom kontroly bolo preveriť pôsobnosť, špecifiká, hlavné úlohy samosprávneho kraja, rozpočet samosprávneho kraja, zostavenie, schválenie, rozpis, úpravy rozpočtu samosprávneho kraja, vyhodnotenie príjmovej časti rozpočtu, vyhodnotenie výdavkovej časti rozpočtu, zhodnotenie štruktúry majetku a zdrojov jeho financovania, proces obstarania, evidencie, vyradenia majetku, významné položky vykazované v oblasti pohľadávok a záväzkov, preverenie informácií a údajov uvedených v účtovných a finančných výkazoch, správnosť, zákonnosť a spoľahlivosť účtovania skutočností o účtovných prípadoch a výsledkoch hospodárenia, kontrola plnenia príjmov a čerpania bežných a kapitálových výdavkov a kontrola príjmových a výdavkových finančných operácií.

Kontrola bola vykonaná v čase od 9. 2. 2010 do 20. 4. 2010 za obdobie roka 2009.

Pri kontrole boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, najmä niektorých ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o verejnom obstarávaní a zákona o účtovníctve.

**Uvedené nedostatky zistené pri kontrole sú procesného charakteru. Nemali vplyv na výsledky v účtovných a finančných výkazoch a v záverečnom účte. 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.**

Kontrolovaný subjekt v stanovenom termíne prijal opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, voči ktorým kontrolný orgán nemal výhrady a zaujal k nim súhlasné stanovisko.

Prijaté opatrenia:

1. Pri vyhotovovaní inventarizačných zápisov dlhodobého majetku zabezpečiť porovnanie zistených stavov majetku v členení podľa majetkových tried s príslušnými stavmi majetku na účtoch v hlavnej knihe.

T: stály

Z: vedúci odboru správy majetku,  
vedúci odboru financií

2. Zosúladiť ustanovenia Zmluvy o združení právnických osôb medzi KSK a Fakultou umení TÚ v Košiciach a následne zaúčtovať všetky účtovné prípady súvisiace so združením.

T: do 15. 07. 2010

Z: vedúci odboru region. rozvoja,  
vedúci právneho odboru,  
vedúci odboru financií

3. Včas predkladať na odbor financií všetky zmluvy a iné dokumenty za účelom ich zaúčtovania a tým dodržania postupov účtovania v zmysle platných právnych predpisov.

T: stály

Z: všetci vedúci odborov

4. Zabezpečiť vyúčtovanie zmluvne dohodnutých preddavkov v termíne do 3 mesiacov od ich poskytnutia. Zároveň zabezpečiť vyúčtovanie všetkých preddavkov do konca príslušného rozpočtového roka. Termín vyúčtovania preddavku dohodnúť v zmluvných podmienkach.

T: stály

Z: všetci vedúci odborov

5. Dôsledne upozorniť všetkých zamestnancov, ktorí vykonávajú verejné obstarávanie, aby postupovali v súlade s platnou legislatívou a internými predpismi, za účelom zabezpečenia transparentnosti verejného obstarávania pri zákazkách s nízkou hodnotou.

T: stály

Z: všetci vedúci odborov

6. Predložiť riaditeľovi úradu návrhy pre Útvar hlavného kontrolóra KSK na vykonanie kontroly na mieste u žiadateľov, ktorým bola poskytnutá dotácia v zmysle VZN č. 3/2006 o poskytovaní dotácií v znení neskorších doplnkov a dodatkov.

T: 14. 05. 2010

Z: vedúci odboru financií

7. Preúčtovať technické zhodnotenie dlhodobého nehmotného majetku – rozšírenie softvéru v rámci projektu Digitálne zastupiteľstvo.

T: do 30. 06. 2010

Z: vedúci odboru financií

8. Dôsledne uskutočňovať predbežnú finančnú kontrolu, nepredkladať na podpis žiadne zmluvy a objednávky bez kontrolného listu.

T: stály

Z: všetci vedúci odborov

9. Zmeniť zmluvné podmienky so Správou majetku KSK s. r. o. v súvislosti so stanovením termínov úhrad.

T: 31. 07. 2010

Z: vedúci odboru správy majetku

Správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt kontrolnému orgánu v stanovenom termíne do 30. 9. 2010.