

## Dôvodová správa

Informácia je predkladaná na zasadnutie Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja na základe žiadosti predsedu Najvyššieho kontrolného úradu SR uvedenej v liste číslo 003603/2011/1090/KEA zo dňa 31. 5. 2011 doručenom predsedovi Košického samosprávneho kraja dňa 13. 6. 2011, 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 2011 vykonal kontrolu účtovných a finančných výkazov vo vzťahu k vykázaným výsledkom hospodárenia ostatných subjektov verejnej správy za rok 2010 a systému pôsobenia sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom v regióne v Úrade Košického samosprávneho kraja.

Účelom kontroly bolo preverenie správnosti, zákonnosti a spoľahlivosti vykazovaných súm v účtovných a finančných výkazoch k 31.12.2010, ktoré sú podkladom pre hodnotenie výsledkov hospodárenia ostatných subjektov verejnej správy v rámci záverečného účtu verejnej správy za rok 2010. V samosprávnom kraji, okrem skôr uvedeného, aj preverenie vykonávania vybraných implementačných procedúr, delegovaných úloh a právomoci z riadiaceho orgánu na SORO pôsobiaceho na úrovni samosprávneho kraja, od jeho zriadenia a začlenenia do organizačnej štruktúry úradu samosprávneho kraja.

Predmetom kontroly bolo preveriť zostavenie, schvaľovací proces, rozpis, úpravy rozpočtu, vyhodnotenie plnenia príjmovej a čerpanie výdavkovej časti rozpočtu, správnosť, zákonnosť a spoľahlivosť účtovania nákladov a výnosov a zostavenia výsledku hospodárenia, správnosť prezentácie príjmových a výdavkových finančných operácií, správnosť, zákonnosť a spoľahlivosť vykazovania aktív a pasív, pôsobnosť SORO na úrovni samosprávneho kraja, preverenie vykonávania vybraných implementačných procedúr, delegovaných úloh, právomoci, zaradenie SORO do štruktúry samosprávneho kraja, kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 1. 2. 2011 do 26. 4. 2011 za obdobie roka 2010.

Kontrolou bolo zistené porušenie niektorých ustanovení zákona o účtovníctve v tom, že neboli dodržané platné postupy účtovania a porušenie niektorých ustanovení zákona o majetku vyšších územných celkov tým, že neboli dodržané zásady hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja. Opatrenia z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR boli splnené.

**Uvedené nedostatky zistené kontrolou 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. Vykonať opravné účtovanie odkladu splátok za opravy a údržbu ciest v rokoch 2005 – 2007 (PPP projekty).

T: 30.6.2011

Z: vedúci odboru financií  
poradca pre strategické investície  
a finančné riadenie projektov

2. a) Pohľadávky KSK vo výške 164 682,- € voči Správe nebytových priestorov s.r.o. Moldava nad Bodvou preúčtovať z operatívnej evidencie do účtovníctva KSK.

T: 30. 6. 2011

Z: vedúci odboru financií

b) Vyzvať Správu nebytových priestorov s.r.o. Moldava nad Bodvou, aby pohľadávky vo výške 164 682,- € voči:

- Strelingstav s.r.o. – 162 650,20 €

- Odas s.r.o. – 1 543,65 €

- Hyblar V. STADOS – 488,15 €

preúčtovala z operatívnej evidencie do účtovníctva a naďalej vymáhala.

T: 30.6.2011 na preúčtovanie, stály na vymáhanie

Z: ved. odboru správy majetku a odboru financií

3. Pri predaji nehnuteľného majetku KSK predkladať na odbor financií nasledujúce doklady:
  - Kúpnu zmluvu
  - Protokol o odovzdaní majetku
  - Protokol o vyradení majetku z evidencie KSKNa základe úplných predložených dokladov účtovať o nákladoch a výnosoch za predaný majetok.

T: stály

Z: ved. odboru správy majetku a odboru financií

4. Vykonávať monitorovanie plnenia programov a predkladať na rokovanie Zastupiteľstva KSK k 30.6. príslušného roka.

T: do 30.9. príslušného roka

Z: vedúci odboru financií

Správu o ich splnení, resp. plnení, kontrolovaný subjekt predloží kontrolnému orgánu v stanovenom termíne do 31.10.2011.