

Dôvodová správa

k Informácii o výsledku kontroly „VÚC – využívanie finančných prostriedkov a majetku“ vykonanou Najvyšším kontrolným úradom SR

V zmysle § 20a ods. 1 zákona NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade SR (ďalej len „NKÚ SR“) v znení neskorších predpisov, predkladáme na rokovanie Zastupiteľstva KSK protokol o výsledku kontroly „VÚC – využívanie finančných prostriedkov a majetku“ č. KA-006/2020/1140“ vykonanou NKÚ SR. Predmetom kontroly NKÚ SR bolo preverenie zostavenia a plnenia rozpočtu VÚC, využívanie verejných prostriedkov a nakladanie s majetkom VÚC. Účelom kontroly NKÚ SR bolo preveriť a zhodnotiť stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri využívaní verejných prostriedkov a majetku. Kontrola bola vykonaná v období od 15.07.2020 do 18.12.2020 v kontrolovanom subjekte Košický samosprávny kraj najmä za kontrolované obdobie rokov 2018 a 2019. Návrh opatrení bude NKÚ SR predložený najneskôr do 24.02.2021. Splnenie opatrení bude NKÚ SR predložené najneskôr do 30.09.2021 a následne bude predložené na októbrové zasadnutie Zastupiteľstva KSK.

A/ Zostavenie a plnenie rozpočtu KSK

V oblasti zostavenia a plnenia rozpočtu KSK bola kontrola zameraná na rozpočtový proces, tvorbu, realizáciu, kontrolu a plnenie programov zabezpečenia činnosti úradu VÚC. Na základe kontroly odporučil NKÚ SR okrem iného previazať programový rozpočet KSK na konkrétnu koncepciu, pri formulácii zámerov a cieľov podprogramov klásť väčší dôraz na príklady dobrej praxe uvedených v Praktickom a konkrétnom manuáli pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej územnej samosprávy, uvádzať v programovom rozpočte konkrétnejšie ukazovatele, uvádzať v monitorovacích správach a záverečných účtoch skutočne dosiahnuté hodnoty merateľných ukazovateľov v tabuľkovej forme. V súlade so závermi kontroly k zostavovaniu a plneniu rozpočtu KSK a kontrolným zisteniam budú spracované opatrenia, ktorými dôjde k doplneniu postupov pri zostavovaní a plnení rozpočtu KSK.

B/ Využívanie verejných prostriedkov

V oblasti využívania verejných prostriedkov bola kontrola zameraná aj na proces verejného obstarávania a odmeňovania zamestnancov. Na základe kontroly odporučil NKÚ SR okrem iného vypracovať interný predpis pre oblasť odmeňovania jednak zamestnancov v trvalom pracovnom pomere ako aj so zapracovaním postupov a podmienok odmeňovania na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. V súlade so závermi kontroly k využívaniu verejných prostriedkov a kontrolným zisteniam budú spracované opatrenia, ktorými dôjde k spresneniu niektorých postupov pri využívaní prostriedkov KSK.

C/ Nakladanie s majetkom VÚC

V oblasti nakladania s majetkom bola kontrola zameraná na nakladanie s majetkom KSK v období rokov 2018 až 2019, proces ktorého je upravený zákonom č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov a Zásadami hospodárenia s majetkom KSK platnými a účinnými v kontrolovanom období. Kontrolovaný bol predovšetkým proces predaja a nájmu majetku na základe obchodných verejných súťaží, ale aj predaj a nájom z dôvodu osobitného zreteľa. Predmetom kontroly bolo napr. aj poistenie majetku, likvidácia a vyradenie majetku a samozrejme vo väzbe na kontrolované procesy nakladania s majetkom aj kontrola samotných Zásad hospodárenia s majetkom KSK.

Výsledkom kontroly sú okrem iného aj navrhované opatrenia, a to napr. doplnenie súčasne platných Zásad hospodárenia s majetkom KSK o ustanovenia týkajúce sa výkonu správy majetku, starostlivosti o majetok na základe zmluvy o službách, o definíciu dočasne prebytočného majetku, ako aj definíciu prípadov prevodu/prenájmu z dôvodu hodného osobitného zreteľa. Zároveň, vzhľadom na nejednoznačnú právnu úpravu, kontrola odporučila pre zvýšenie transparentnosti a objektívnosti pri prevodoch z dôvodu osobitného zreteľa rozhodovať o spôsobe prevodu na samostatnom zastupiteľstve a samotnom prevode na ďalšom zastupiteľstve. NKÚ SR zároveň odporučil zrealizovať ocenenie dlhodobého finančného majetku KSK na základe sledovania finančnej a majetkovej situácie obchodných spoločností s majetkovou účasťou KSK a venovať viac pozornosti tvorbe opravných položiek u evidovaných nevyužitých projektových dokumentáciách.

Výsledkom kontroly boli aj pozitívne hodnotenia nakladania s majetkom KSK uvádzané v správe ako príklady dobrej praxe, napr. definícia prebytočného a neupotrebitel'ného majetku ako aj rozhodovanie o prebytočnosti a neupotrebitelnosti majetku upravených priamo v Zásadách hospodárenia s majetkom KSK, ale napr. aj pravidlá prenájmu športových zariadení, ktoré sú súčasťou zásad. Pozitívne bola hodnotená aj zmluvne upravená povinnosť nájomcov investovať do majetku KSK, ale napr. aj realizácia prevodov z dôvodu hodného osobitného zreteľa za ceny obvyklé na trhu.

V súlade so závermi kontroly k nakladaniu s majetkom KSK a kontrolným zisteniam budú spracované opatrenia, ktorými dôjde k doplneniu resp. spresneniu niektorých postupov pri nakladaní s majetkom KSK.

Košice, 08.02.2021

Spracovali: Dipl.-Kfm. Ing. Michal Demo, vedúci odboru financií
Ing. Róbert Gima, poverený riadením odboru správy majetku