

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1193/01  
Zo dňa: 30.01.2015

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 1  
Počet strán: 33  
Počet príloh: 2



## PROTOKOL

o výsledku kontroly  
hospodárenia samosprávnych krajov

**Košický samosprávny kraj**

Košice apríl 2015

Zhrnutie:

Na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2015 bola vykonaná kontrola hospodárenia samosprávnych krajov v Košickom samosprávnom kraji. Dôvodom vykonania kontroly bola 3 až 4-ročná periodicita kontrol a dôležitosť verejných výdavkov na úrovni vyšších územných celkov, stanovená v Konceptii 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.

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu so zameraním na 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. Pri kontrole boli využité techniky a postupy ako štúdium vnútorných predpisov, kontrola dokladov, analytická previerka, fyzická obhliadka, pozorovanie, rozhovory a prepočet. Hospodárenie s verejnými prostriedkami a majetkom Košického samosprávneho kraja bolo preverené na vzorke vybranej neštatistickými metódami.

Rozpočtové hospodárenie kontrolovaného subjektu za rok 2014 skončilo so schodkom, ktorý podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dosiahol hodnotu 2 083 tis. eur a podľa metodiky ESA 2010 hodnotu 792 tis. eur. Celková suma dlhu sa pohybovala ku koncu roka 2014 na úrovni necelých 43 % zo skutočných bežných príjmov predchádzajúceho obdobia. Hospodárenie Košického samosprávneho kraja v roku 2014 možno hodnotiť ako obozretné.

Kontrolou dodržiavania rozpočtových pravidiel verejnej správy bolo zistené porušenie finančnej disciplíny nedodržaním ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami, neefektívnym a neúčinným vynakladaním verejných prostriedkov.

Kontrolou dodržiavania predpisov o účtovníctve bolo zistené nedodržanie postupov účtovania, vecnej a časovej súvislosti účtovných prípadov, nedostatky pri oceňovaní hmotného majetku a usporiadaní rozdielov zistených v rámci inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Vo verejnom obstarávaní boli zistené formálne nedostatky pri stanovení opisu predmetu zákazky a predpokladanej hodnoty zákazky. Na webovom sídle v profile verejného obstarávateľa neboli v rámci súhrnnej správy zverejnené údaje o niektorých zákazkách, ktoré neboli podlimitné ani nadlimitné. Formálne nedostatky sa vyskytli pri vyhotovení zápisnice z verejného obstarávania. Rizikovým faktorom bola absencia interného predpisu so stanovením postupov obstarávania pre zákazky, ktoré neboli podlimitnými alebo nadlimitnými zákazkami.

Žiadosti o poskytnutie dotácií podľa všeobecne záväzného nariadenia neobsahovali požadované náležitosti.

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

Zmeny týkajúce sa rozsahu prác vykonávaných na základe dohôd o prácach uzavretých mimo pracovného pomeru neboli vykonávané v súlade so Zákonníkom práce.

Pri nakladaní s majetkom boli zistené nedostatky pri uzatváraní nájomných zmlúv a pri uplatňovaní práv z titulu oneskorených úhrad nájomného.

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

Ďalej bolo identifikované riziko predpojatosti a ohrozenia nezávislosti vykonávania interného auditu z dôvodu kumulovania zodpovedností za verejné obstarávanie po realizovaní zmeny organizačnej štruktúry, nedostatočného personálneho zabezpečenia verejného obstarávania a finančné riziko vyplývajúce z pozastavenia platieb pre projekt elektronizácie služieb.

#### Odporúčania:

- Aktualizovať vnútorné riadiace akty vo vzťahu k novelizácii všeobecne záväzných právnych predpisov a k zmenám organizačnej štruktúry KSK.
- Vnútorným predpisom upraviť postupy zadávania zákaziek, ktoré nie sú nadlimitné ani podlimitné na iné ako bežne dostupné tovary, služby a verejné práce.
- Obmedziť vykonávanie verejného obstarávania externými dodávateľmi.
- Organizačne zabezpečiť nezávislosť interného auditu.
- Zosúladiť vzor žiadosti o poskytnutie dotácie s ustanoveniami platného všeobecne záväzného nariadenia a aktualizovať jeho formulár na webovom sídle.
- Upraviť zmenu nájomnej zmluvy č. 2/2006/NZ písomne v zmysle zákona.
- Investície v obstaraní navrhnuté na zmarenie resp. na likvidáciu po schválení a rozhodnutí príslušných orgánov samosprávneho kraja účtovne vyradiť a riešiť v škodovej komisii.
- Preveriť využiteľnosť projektovej dokumentácie IM 4000264, upraviť jej ocenenie príp. posúdiť možnosť vyradenia z evidencie.
- Vykonať analýzu možných finančných dopadov, ktoré vyplývajú z pozastavenia financovania projektu elektronizácie služieb, vyhodnotiť pravdepodobnosť a význam hroziacich rizík a vypracovať plán odozvy s návrhom opatrení.
- V príprave projektov a pri ich riadení dôslednejšie plánovať využívanie kapacít založenej neziskovej organizácie, príp. iných organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK pre potreby odborov úradu KSK so zabezpečením finančného krytia a eliminovať externé služby z dodávateľského prostredia za účelom hospodárneho nakladania s verejnými prostriedkami. Do zmlúv na poskytnutie transferov a príspevkov začleniť spôsob ocenenia práce a poskytovaných služieb za účelom ich kontroly a verifikácie.
- Právne usporiadať zastupovanie a konanie v mene obchodnej spoločnosti založenej KSK, ktorá je v súčasnosti bez štatutárneho orgánu.
- Zaviesť jednotnú operatívnu evidenciu reprezentačných a propagačných predmetov s vyznačením dátumu pohybov príjmov a výdaja predmetov, uvedenia oficiálnej udalosti, príležitosti a osoby, ktorej boli predmety poskytnuté.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1193/01 z 30.01.2015 vykonali:

Ing. Beatrica Böhmová, vedúca kontrolnej skupiny  
Mgr. Henrieta Pánková, členka kontrolnej skupiny  
Ing. Miroslav Rejdovjan, člen kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia samosprávnych krajov, ktorej účelom 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.

Kontrola bola vykonaná v čase od 06.02.2015 do 20.04.2015 v kontrolovanom subjekte

**Košický samosprávny kraj**  
**Námestie Maratónu mieru 1**  
**042 66 Košice – Staré Mesto**  
**IČO 35541016**

za kontrolované obdobie rok 2014 a v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj súvisiace obdobie.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

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.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Košický samosprávny kraj (ďalej len „KSK“ alebo „kontrolovaný subjekt“) bol zriadený zákonom č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o samospráve VÚC“).

KSK je právnická osoba, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami, zabezpečuje a chráni práva a záujmy svojich obyvateľov. Pri výkone samosprávy sa stará o všestranný rozvoj svojho územia a o potreby svojich obyvateľov. Orgánmi KSK sú predseda a zastupiteľstvo.

V kontrolovanom období bol KSK zriaďovateľom 110 rozpočtových a príspevkových organizácií, z toho jedno kultúrne zariadenie bolo ku koncu roka 2014 zrušené. Okrem toho bol zakladateľom dvoch spoločností s ručením obmedzeným, troch neziskových organizácií a jedného európskeho zoskupenia územnej spolupráce.

Administratívne a organizačné veci zastupiteľstva, predsedu a ďalších orgánov zriadených zastupiteľstvom KSK zabezpečuje Úrad KSK. Prácu Úradu KSK riadi a organizuje riaditeľ, ktorý

za svoju činnosť zodpovedá predsedovi KSK. V Úrade KSK bolo ku koncu roka 2014 zamestnaných 192 zamestnancov, z toho 37 vedúcich zamestnancov. Z celkového počtu zamestnancov tvorili 2/3 ženy. Z hľadiska vekovej štruktúry 46 % zamestnancov bolo vo vekovej kategórii nad 50 rokov. Takmer 86 % zamestnancov malo vysokoškolské vzdelanie. Priemerný mesačný zárobok zamestnanca Úradu KSK dosiahol 1 170,63 eur.

## **1. Rozpočet a výsledky rozpočtového hospodárenia vyššieho územného celku**

### **1.1 Zostavenie rozpočtu, rozpočtový proces, plnenie rozpočtu, analýza príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu**

Rozpočet KSK na rok 2014 nebol schválený do 31.12.2013. V súlade s ustanovením § 11 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) hospodáril KSK podľa rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka. Kontrolou bolo overené, že podmienky rozpočtového provízia boli zo strany kontrolovaného subjektu dodržané.

Návrh rozpočtu KSK na rok 2014, spracovaný vrátane programového rozpočtu bežných a kapitálových výdavkov, bol súčasťou viacročného rozpočtu na roky 2014 – 2016. V súlade s § 10 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol predložený do zastupiteľstva KSK na schválenie v členení na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Rozpočet KSK na rok 2014 bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený s prebytkom 962 956,00 eur a kapitálový rozpočet bol zostavený so schodkom 4 612 441,00 eur. Rozpočet finančných operácií bol zostavený s prebytkom 3 649 485,00 eur. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu a úverovými zdrojmi.

Programový rozpočet tvorilo sedem programov a 31 podprogramov. Obsahoval údaje o zámeroch a cieľoch, vrátane merateľných ukazovateľov vo forme výstupov, resp. výsledkov.

K návrhu rozpočtu KSK na roky 2014 - 2016 vypracoval stanovisko hlavný kontrolór KSK dňa 03.02.2014, v ktorom odporučil zastupiteľstvu KSK predkladaný návrh rozpočtu schváliť. Návrh rozpočtu bol zverejnený 07.02.2014 na úradnej tabuli a webovom sídle KSK.

Zastupiteľstvo KSK schválilo 24.02.2014 návrh rozpočtu KSK na roky 2014 – 2016 uznesením č. 16/2014.

V priebehu rozpočtového roka 2014 schválilo zastupiteľstvo KSK dve úpravy rozpočtu uzneseniami č. 54/2014 z 28.4.2014 a č. 114/2014 z 25.08.2014. V súlade so zásadami tvorby rozpočtu, rozpočtových opatrení a pravidiel rozpočtového hospodárenia KSK a udelenými právomocami vykonávať rozpočtové opatrenia bolo šesť úprav rozpočtu schválených predsedom KSK. Iné zmeny rozpočtu boli vykonané v súlade s § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a týkali sa účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu SR, resp. z Európskej únie a iných prostriedkov zo zahraničia.

Monitorovanie a hodnotenie plnenia programov rozpočtu k 30.06.2014 bolo predložené na zasadnutie zastupiteľstva KSK, ktoré sa konalo 25.08.2014 a koncoročné hodnotenie bolo

súčasťou návrhu záverečného účtu za rok 2014 s predložením na rokovanie zastupiteľstva 20.04.2015. Súčasťou bolo aj monitorovanie cieľov a ukazovateľov jednotlivých programov a podprogramov, čo bolo v súlade s § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

KSK zostavil finančné výkazy k 31.12.2014 a do určeného termínu predložil tieto výkazy do systému Štátnej pokladnice v súlade s opatrením MF/21513/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších predpisov.

### **Analýza plnenia rozpočtu**

Rozpočtové hospodárenie KSK za rok 2014 skončilo so schodkom 2 082 843,32 eur. Bežný rozpočet skončil s prebytkom 3 512 670,34 eur a kapitálový rozpočet so schodkom 5 595 513,66 eur.

Finančné operácie sa do výpočtu schodku, resp. prebytku rozpočtu podľa § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nezapočítavajú. Rozpočet finančných operácií za rok 2014 skončil s prebytkom 7 837 438,78 eur. Prehľad o plnení rozpočtu KSK je uvedený v prílohe č. 1 protokolu.

### **Príjmy**

Celkové plnenie príjmov KSK v kontrolovanom roku bolo vo výške 171 046 973,84 eur, čo predstavovalo 87,94 % plnenie upraveného rozpočtu. Príjmy KSK boli v roku 2014 oproti roku 2013 vyššie o 11 951 450,57 eur, čo predstavuje nárast o 7,5 %. Na neplnení rozpočtovaných príjmov v roku 2014 sa podieľali najmä kapitálové príjmy. Upravený rozpočet kapitálových príjmov bol splnený na 45,88 %. Na nižšie plnenie príjmov z grantov určených na realizáciu investičných projektov z fondov Európskej únie (ďalej len „EÚ“) a štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“) mal vplyv presun očakávaných refundácií do roku 2015 najmä projekty v odvetví dopravy, ako aj predĺženie procesu verejného obstarávania a posun implementácie projektov.

### **Daňové príjmy**

Výnos dane z príjmov fyzických osôb bol v sume 59 893 866,58 eur, čo tvorilo 35 % z príjmov KSK. Oproti roku 2013 došlo k nárastu o 2 466 441,00 eur. Daň z motorových vozidiel bola poukázaná v sume 13 464 759,42 eur, čo predstavovalo 100 % plnenie upraveného rozpočtu a zároveň o 475 879,27 eur viac oproti roku 2013. Daňové príjmy dosiahli spolu 73 358 626,00 eur, čo predstavovalo 102,15 % plnenie upraveného rozpočtu. Oproti roku 2013 došlo k nárastu daňových príjmov o 4,2 %.

### **Nedaňové príjmy**

Nedaňové príjmy dosiahli výšku 10 996 879,05 eur, čo predstavovalo 100,10 % plnenie upraveného rozpočtu. Najvyšší podiel na plnení nedaňových príjmov mali administratívne poplatky a iné poplatky a platby v sume 7 024 581,04 eur s plnením rozpočtu na 100,3 %. Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku boli splnené na 94 % vo výške 1 829 423,28 eur. Kapitálové príjmy z predaja majetku boli splnené na 100,10 % a dosiahli sumu 1 913 029,89 eur. Suma nedaňových príjmov v roku 2014 bola o 1 420 905,76 eur nižšia v porovnaní s rokom 2013.

## Granty a transfery

Rozpočet na granty a transfery bol splnený na 78 %, keď príjmy v tejto kategórii dosiahli spolu 86 691 468,79 eur. Oproti roku 2013 došlo k nárastu o 10 430 036,06 eur.

Bežné granty a transfery boli splnené na 97,91 % upraveného rozpočtu, keď dosiahli sumu 68 566 282,00 eur. Najvyššiu sumu tvorili prostriedky pre školstvo 61 924 618,00 eur, najmä vo forme normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov z kapitoly Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR v rámci financovania regionálneho školstva. Bežné transfery zo štátneho rozpočtu na projekty z fondov EÚ boli splnené na 77,63 % a dosiahli 5 027 358,00 eur.

Rozpočet príjmov z kapitálových grantov a transferov v sume 18 125 187,00 eur bol splnený na 43,40 %. Neplnenie upraveného rozpočtu bolo ovplyvnené nezískaním grantu na rekonštrukciu pamätníka, presunom refundácií projektov financovaných z EÚ fondov v odvetví dopravy do roku 2015 a posunom realizácie stavebných projektov ciest II. a III. triedy. Na projekty z fondov EÚ získal KSK príjmy v sume 101 858,00 eur s plnením upraveného rozpočtu na 5,56 %, transfery zo štátneho rozpočtu okrem projektov z fondov EÚ boli v sume 219 334,00 eur, na projekty z fondov EÚ získal 17 793 574,00 eur a z darov 10 421,00 eur.

## Výdavky

Výdavky KSK vrátane jeho rozpočtových organizácií boli v roku 2014 čerpané vo výške 173 129 817,16 eur, čo predstavovalo plnenie upraveného rozpočtu na 83,95 %. Čerpanie výdavkov podľa funkčnej klasifikácie je uvedené v tabuľke č. 1:

Tabuľka č. 1

Číselné označenie	Oblasť	Bežné Výdavky	Kapitálové výdavky	Výdavky Spolu	v eur
					% podiel
01	Všeobecné verejné služby	10 667 869	1 304 246	11 972 115	7 %
04.5	Doprava	32 428 303	14 633 978	47 062 281	27 %
08	Kultúra	7 002 790	3 002 907	10 005 697	6 %
09	Vzdelávanie	75 720 330	163 534	75 883 864	44 %
10	Sociálne zabezpečenie	21 676 794	6 529 066	28 205 860	16 %
	Spolu	147 496 086	25 633 731	173 129 817	100 %

(zdroj: FIN 1-12 k 31.12.2014)

Kapitálové výdavky boli čerpané spolu vo výške 25 633 730,38 eur a oproti roku 2013 vzrástli o 35,55 %, čo v nominálnej hodnote predstavovalo sumu 6 722 432,40 eur. Rozpočet kapitálových výdavkov bol v roku 2014 vo vzťahu k upravenému rozpočtu splnený na 47,02 %. Kapitálové výdavky boli čerpané najmä na výstavbu cestných komunikácií, rekonštrukciu kultúrnych zariadení a zariadení sociálnych služieb. V rámci podporných činností, ktoré sa týkali činnosti úradu KSK boli kapitálové výdavky čerpané na obstaranie kapitálových aktív v sume 50 939,00 eur (zabezpečenie požiarnej ochrany, rekonštrukcia administratívnych priestorov, výsuvný parkovací stĺpik, hardvér a licencie k serveru, projektová dokumentácia), na poskytnutie kapitálových transferov 26 311,00 eur a na projekty z fondov EÚ 1 227 176,00 eur.

Bežné výdavky boli čerpané spolu v sume 147 496 086,78 eur a oproti roku 2013 vzrástli o 7 992 850,06 eur, t.j. 5,7 %. Rozpočet bežných výdavkov v roku 2014 bol splnený na 97,24 % vo vzťahu k upravenému rozpočtu.

Na bežných výdavkoch Úradu KSK v sume 68 425 851,86 eur mali najväčší podiel bežné transfery 82,91 % , výdavky za tovary a služby tvorili 10,92 % podiel a výdavky na mzdy, platy,

služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania spolu s poisťným tvorili 5,88 %. Na splácanie úrokov a ostatných platieb súvisiacich s úvermi sa čerpal 1,11 % z bežných výdavkov.

V rámci bežných transferov bola väčšia čiastka čerpaná na transfery pre príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK spolu v sume 31 717 166,55 eur. Oproti roku 2013 tieto transfery poklesli o 1 585 770,79 eur, t.j. o 4,8 %. Výdavky rozpočtu roka 2014 na úhradu straty dopravcom z výkonov vo verejnom záujme v sume 17 781 553,00 eur boli oproti roku 2013 o 44 % vyššie, z toho dofinancovanie za rok 2013 predstavovalo pri zúčtovaní 4 373 184,00 eur a strata za rok 2014 podľa zmlúv o službách vo verejnom záujme predstavovala 13 408 369,00 eur.

Výdavková časť rozpočtu KSK, spracovaná a hodnotená podľa programov, tvorila súčasť návrhu záverečného účtu KSK za rok 2014. Programový rozpočet zahŕňal aj aktivity rozpočtových a príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK, ako aj jeho obchodných spoločností. Hodnotenie sa týkalo programov: Samospráva a vzťahy s verejnosťou, Komunikácie, Doprava, Kultúra, Vzdelávanie, Sociálne služby, Podporné činnosti programov KSK.

Najnižšie plnenie programového rozpočtu bolo vykázané v programe Komunikácie, na ktorý bolo vyčerpaných 29 236 613,00 eur, čo predstavovalo 65,9 % plnenie upraveného rozpočtu. Nižšie čerpanie bolo spôsobené posunom implementácie projektov na rekonštrukciu ciest II. a III. triedy pod názvom Cesty KSK 6 až 12 a projektu Obnova ciest k hraničnému prechodu Slovenská republika – Maďarská republika Veľký Kamenec – Pácin do roku 2015. Do nasledujúceho roka sa presunuli aj ďalšie nezrealizované projekty, na ktoré boli rozpočtované výdavky, a to Odstránenie kritického stavu mostného objektu cez potok Medvedie - Hnilec, odvodnenie a sanácia cesty II/533 a zosuv cesty III/548003.

Rozpočet výdavkov v programe Podporné činnosti programov KSK bol splnený na 68,99 %, keď bolo vyčerpaných 10 935 789,00 eur. Na nedočerpanie rozpočtu malo vplyv nižšie čerpanie na neinvestičné projekty financované z EÚ spôsobené posunom realizácie sektorových štúdií k príprave nového Programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja KSK do roku 2015 a odstúpením od implementácie projektu Príprava zberu a zneškodnenie odpadov kontaminovaných PCB látkami vo vybraných lokalitách okresu Michalovce. Ďalej v rámci kapitálových výdavkov nebol realizovaný projekt financovaný prostredníctvom úverovej linky MUNSEFF na podporu zvýšenia energetickej efektívnosti pre zdravotnícke zariadenia Poliklinika Východ a Poliklinika Juh a neboli vyčerpané ani rozpočtované prostriedky na prestavbu bývalej Tabačky na priestory kultúrno-spoločenské.

U ostatných programov boli výdavky čerpané nad 70 % upraveného rozpočtu.

V rámci analýzy výdavkovej časti rozpočtu bol kontrolou zistený stav v realizácii projektov spolufinancovaných z prostriedkov EÚ a ŠR v roku 2014. Prehľad o počte projektov a čerpaní finančných prostriedkov je v tabuľke, ktorá tvorí prílohu č. 2 protokolu.

## **Finančné operácie**

Príjmové finančné operácie dosiahli sumu 14 171 852,12 eur, čo predstavovalo plnenie 59,10 % upraveného rozpočtu. Nízke plnenie bolo ovplyvnené nerealizovaním projektu na podporu zvýšenia energetickej efektívnosti, ktorý mal byť financovaný z úverovej linky MUNSEFF s rozpočtom 5 mil. eur. Najväčšiu položku tvoril bankový úver na financovanie projektov z fondov EÚ v sume 7 832 574,27 eur, ktorý bol použitý na predfinancovanie, spolufinancovanie a neoprávnené výdavky projektov. Prevody prostriedkov z peňažných fondov boli v sume



4 836 932,01 eur a zostatky prostriedkov z predchádzajúcich rokov v sume 1 502 345,84 eur. Oproti roku 2014 poklesli príjmové finančné operácie o 9,19 %.

Výdavkové finančné operácie dosiahli sumu 6 334 413,34 eur, čo predstavovalo plnenie na 51,63 % upraveného rozpočtu. Oproti roku 2013 došlo k nárastu o 11,70 %. Výdavky sa týkali splácania istiny úveru poskytnutého na prefinancovanie výdavkov investičných projektov z prijatých refundácií 4 523 676,46 eur a splátok istiny dlhodobého úveru z európskej bankovej inštitúcie v sume 1 810 736,88 eur.

### **Záverečný účet KSK za rok 2014**

Návrh záverečného účtu za rok 2014 bol zostavený v súlade s § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahoval všetky taxatívne vymenované náležitosti. Prehľad o poskytnutých dotáciách podľa príjemcov netvoril súčasť tohto návrhu, ale bol zverejnený na webovom sídle KSK v časti Úradná tabuľa. Tento spôsob zverejnenia bol v súlade s § 16 ods. 5 písm. e) citovaného zákona.

K návrhu záverečného účtu za rok 2014 vypracoval hlavný kontrolór KSK odborné stanovisko 07.04.2015, v ktorom odporučil zastupiteľstvu KSK prerokovanie záverečného účtu uzavrieť výrokom „celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“.

Celkový výsledok hospodárenia KSK vrátane finančných operácií bol prebytok 5 754 595,00 eur. Po vylúčení príjmových a výdavkových finančných operácií bol výsledkom rozpočtového hospodárenia KSK, vyčísleným podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, schodok 2 082 843,00 eur. Tento schodok rozpočtu bol v priebehu roka 2014 financovaný z rezervného fondu, z peňažných fondov a návratných zdrojov financovania

Výsledok hospodárenia KSK podľa metodiky ESA 2010, ktorý zohľadňoval rozdiel rozpočtovaných príjmov a výdavkov upravený o rozdiel mimorozpočtových príjmov a výdavkov, o zmenu stavu záväzkov a pohľadávok a časové rozlíšenie úrokov bol schodok 791 566,00 eur.

Zostatok peňažných prostriedkov navrhnutý na rozdelenie do peňažných fondov, po odpočítaní účelovo určených prostriedkov, bol v návrhu záverečného účtu KSK za rok 2014 vyčíslený v sume 4 025 804,00 eur.

Zastupiteľstvo KSK vzalo na vedomie stanovisko hlavného kontrolóra KSK k návrhu záverečného účtu za rok 2014, prerokovalo návrh záverečného účtu KSK za rok 2014 na svojom zasadnutí 20.04.2015 a schválilo jeho celoročné hospodárenie bez výhrad.

### **1.2 Dlhová politika**

Kontrolou bol preverený stav a vývoj dlhu KSK v rokoch 2013 a 2014 na základe kritérií stanovených zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V rámci projektu infraštruktúry Košice – Slovensko bol KSK poskytnutý úver európskou bankovou inštitúciou podľa Úverovej zmluvy FI č. 23.753 uzavretej v decembri 2006. Celkové čerpanie úveru bolo v sume 45 459 810,19 eur a realizovalo sa v rokoch 2007 až 2010.

KSK začal splácať tento úver v marci 2010 a je splatný do marca 2036. Zostatok úveru k 31.12.2013 bol v sume 40 741 580,03 eur. Podľa hlavnej knihy za rok 2014 boli v priebehu roka 2014 realizované platby v súlade so splátkovým kalendárom na úhradu dlhodobého úveru v sume

1 810 736, 88 eur. Premietnutie splátok úveru v sume 1 810 736, 88 eur do finančných operácií bolo evidované vo výdavkovej časti rozpočtu KSK na finančnej položke 823 003 – výdavkové finančné operácie (splácanie istiny zahraničnej finančnej inštitúcií). Stav dlhodobého úveru zo zahraničnej banky k 31.12.2014 bol vo výške 38 930 843,15 eur.

KSK uzavrel 29.03.2011 s tuzemskou bankovou inštitúciou Zmluvu o úvere č. 5/0092/CC/2011 (ďalej len „zmluva“), predmetom ktorej bolo prijatie úveru v sume 7 000 000,00 eur na krytie nákladov na spolufinancovanie, spracovanie projektovej dokumentácie a ďalších nákladov súvisiacich so schválenými projektmi EÚ. Uvedená zmluva na prijatie úveru bola schválená Zastupiteľstvom KSK 08.02.2010. K 31.12.2013 bol zostatok dlhodobého úveru v sume 3 233 562,91 eur a krátkodobého úveru v sume 6 142 279,79 eur, t.j. celkom 9 375 842,70 eur.

Dňa 07.04.2014 bol medzi KSK a tuzemskou bankou uzatvorený dodatok č. 6 k zmluve, predĺženie čerpania úveru do 30.03.2016 a konečná doba splatnosti najneskôr do 30.03.2019. Návrh aktualizácie zmluvy dodatkom č. 6 bol schválený uznesením Zastupiteľstva KSK č. 19/2014 z 24.02.2014.

Dňa 24.09.2014 bol uzatvorený dodatok č. 7 k zmluve, ktorým bola upravená výška sublimitu, t.j. upravil sa úverový rámec maximálne do výšky 6 100 000,00 eur – záväzná časť úverového rámca a do výšky 8 400 000,00 eur – nezáväzná časť úverového rámca. t.j. celkom 14 500 000,00 eur. Návrh aktualizácie zmluvy dodatkom č. 7 bol schválený uznesením Zastupiteľstva KSK č. 124/2014 z 24.02.2014.

Zmluvy o poskytnutí návratných zdrojov financovania vrátane uzavretých dodatkov boli zverejnené na webovom sídle KSK.

K dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania KSK vypracoval hlavný kontrolór 12.09.2014 stanovisko podľa ustanovenia § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v ktorom konštatoval, že podmienka neprekročenia celkovej sumy dlhu v hodnote 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka bola splnená. Taktiež podmienka neprekročenia sumy ročných splátok návratných zdrojov financovania v hodnote 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka bola splnená.

KSK v priebehu roka 2014 čerpal z úveru poskytnutého tuzemskou bankou sumu 7 832 574,27 eur. Realizované platby na úhradu úveru predstavovali celkom sumu 4 523 676,46 eur.

K 31.12.2014 bol zostatok dlhodobého úveru v sume 4 947 599,05 eur a krátkodobého úveru v sume 7 737 141,46 eur. t.j. celkom 12 684 740,51 eur. Podľa hlavnej knihy za rok 2014 boli v priebehu roka 2014 realizované platby na úhradu dlhodobého úveru z tuzemskej banky v sume 1 018 500,00 eur a na úhradu krátkodobého úveru v sume 3 505 176, 46 eur.

Čerpanie úveru z tuzemskej banky v roku 2014 v celkovej sume 7 832 574,27 eur bolo premietnuté do finančných operácií v príjmovej časti rozpočtu KSK na finančnej položke 513 001 – príjmové finančné operácie (krátkodobé bankové úvery) v sume 5 100 038,13 eur a na finančnej položke 513 002 – príjmové finančné operácie (dlhodobé bankové úvery) v sume 2 732 536,14 eur.

Premietnutie splátok úveru z tuzemskej banky v roku 2014 v sume 4 523 676,46 eur do finančných operácií bolo evidované vo výdavkovej časti rozpočtu KSK na finančnej položke 821 004 - výdavkové finančné operácie (bankové úvery krátkodobé) v sume 2 723 816,20 eur

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

a na finančnej položke 821 005 - výdavkové finančné operácie (dlhodobé bankové úvery) v sume 1 799 860,26 eur.

KSK v roku 2014 realizoval platby na úhradu bankových úverov v celkovej sume 6 334 413,34 eur. Čerpanie úveru v tom istom období predstavovalo sumu 7 832 574,27 eur. Rozdiel v čerpaní splácaní úverov predstavoval sumu 1 498 160,93 eur. Platby boli v plnom rozsahu použité na úhradu nákladov súvisiacich s realizáciou práv v zmysle schválených projektov.

Prehľad o sume dlhu KSK v rokoch 2013 – 2014 uvádzame v tabuľke č. 2:

Ukazovateľ	Skutočnosť		Index 2014/2013
	31.12.2013	31.12.2014	
Celková suma dlhu VÚC v eur (§ 17 ods. 7 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z.)	50 117 442 *	67 259 022 *	1,34
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrad výnosov v eur	12 277 945	12 448 367	1,01
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	137 533 415	157 637 327	1,15
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	36,44	42,67	1,17
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	8,93	7,9	0,88
Dlh VÚC spolu (FIN 5 – 04)	69 801 266	66 101 692	0,95
Počet obyvateľov k 31.12.	794 025	794 756	1,00
Dlh VÚC na 1 obyvateľa v eur	87,91	83,17	0,95

(zdroj: výkazy FIN 1-04 k 31.12.2012, FIN 1-12 k 31.12.2013, FIN 5-04 k 31.12.2013 a k 31.12.2014, webové sídlo MF SR)

Poznámka:

\*suma vrátane dlhodobých záväzkov RO Správa majetku KSK voči banke vo výške  
r. 2013 1 735 995,66  
r. 2014 1 157 329,86

Celkový dlh KSK podľa § 17 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dosiahol k 31.12.2014 sumu 67 259 022,00 eur. V tejto sume bola zahrnutá aj suma dlhodobých záväzkov rozpočtovej organizácie KSK voči bankovej inštitúcii, ktorú tvorili záväzky z reštrukturalizácie nemocníc, ktoré prešli na túto organizáciu.

Podľa vyššie uvedeného ustanovenia zákona sa do celkovej sumy dlhu na účely tohto zákona v roku 2013 započítavali záväzky zo splácania návratných zdrojov financovania a ručiteľské záväzky, t.j. bez záväzkov z investičných dodávateľských úverov. Na základe tejto metodiky predstavoval dlh KSK v roku 2013 sumu 50 117 442,00 eur, vrátane dlhodobých záväzkov svojej rozpočtovej organizácie v sume 1 735 995,66 eur. Z dôvodu zmeny metodiky výpočtu celkového dlhu v zákone došlo v prípade KSK k medziročnému nárastu celkovej sumy dlhu o 34 %.

V prípade uplatnenia metodiky, ktorá zohľadňuje aj záväzky z investičných dodávateľských úverov, dlh KSK ku koncu roka 2013 bol 70 855 259,00 eur, t.j. v skutočnosti došlo v roku 2014 k medziročnému poklesu zadlženosti o 5,1 %.

Posudzovaný dlh ku koncu roka 2014 bol tvorený zostatkom dlhodobého úveru z európskej bankovej inštitúcie v sume 38 930 843,15 eur, zostatkom Public Private Partnership (ďalej len „PPP“) a dodávateľských úverov v sume 14 486 108,00 eur, reštrukturalizovanými záväzkami nemocníc 1 157 328,00 eur a tuzemskými úvermi na spolufinancovanie projektov EÚ v sume 12 684 741,00 eur.

V hodnotenom období celková suma dlhu KSK neprekročila 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho obdobia. Celková suma dlhu k 31.12.2014 dosiahla 42,67 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka 2013. Pre účely výpočtu skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka bolo zohľadnené ustanovenie § 10 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého bežnými príjmami vyššieho územného celku sú príjmy podľa § 6 ods. 1 v členení podľa rozpočtovej klasifikácie s výnimkou príjmov, ktoré sú podľa rozpočtovej klasifikácie kapitálovými príjmami. Pre výpočet zadlženosti boli započítané príjmy vykázané v časti I. a III. výkazu FIN 1-12 k 31.12.2013. V kontrolovanom prípade boli za rok 2013 bežné príjmy spolu v sume 157 637 326,60 eur (v tom nerozpočtované bežné príjmy z časti III. výkazu FIN 1-12 v sume 11 510 852,48 eur). Uvedený postup bol uplatnený v nadväznosti na metodické usmernenie, ktoré pre NKÚ SR vydalo MF SR, odbor rozpočtovej regulácie pod č. MF/011737/2015-42 dňa 26.03.2015.

Pre účely medziročného porovnania bola zadlženosť v roku 2013 vypočítaná po zohľadnení v tom čase zostavovaných finančných výkazov. Bežné príjmy predchádzajúceho obdobia, t.j. roka 2012 zohľadňovali bežné príjmy KSK vrátane jeho rozpočtových organizácií, ktoré boli vykázané vo výkaze FIN 1-04, t.j. bez mimorozpočtových príjmov. Na základe metodiky platnej pre rok 2013 predstavovala k 31.12.2013 celková suma dlhu 36,44 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka, t.j. roka 2012.

Medziročne došlo v prípade KSK k rastu zadlženosti o 17,10 %, čo však bolo spôsobené zmenou legislatívy a následne aj zmenou metodiky výpočtu, t.j. zmenou základne bežných príjmov, voči ktorej sa suma dlhu posudzuje v nadväznosti na ustanovenie § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrad výnosov neprekročila 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Tento ukazovateľ dosiahol k 31.12.2014 hodnotu 7,9 % a k 31.12.2013 hodnotu 8,93 %. Medziročne ide o zlepšenie o 11,5 %, čo je však ovplyvnené zmenou metodiky sumy bežných príjmov, ktoré sa pri výpočte zohľadňovali v nadväznosti na zmenu finančných výkazov FIN 1-04 a FIN 1-12.

Kontrolou bolo zistené, že podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania podľa § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy boli v roku 2014 splnené.

Kontrolovaný subjekt v návrhu záverečného účtu za rok 2014 hodnotí svoju zadlženosť na úrovni 46,03 % zo skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka. Nerozpočtované príjmy z časti III. výkazu FIN 1-12 neboli pri jeho výpočte vzaté do úvahy a preto takto vypočítaná zadlženosť je vyššia ako zadlženosť podľa metodiky, ktorú použilo NKÚ SR.

V stanovisku hlavného kontrolóra KSK k návrhu záverečného účtu za rok 2014 bol ukazovateľ zadlženosti podľa § 17 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy vyčíslený v úrovni 39,94 % v roku 2014 a 46,04 % v roku 2013. Pri výpočte boli zo sumy dlhu vylúčené

reštrukturalizované záväzky bývalých nemocníc v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK z dôvodu, že nie sú záväzkami z investičných dodávateľských úverov.

## **2. Hospodárenie s verejnými prostriedkami**

### **2.1 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami**

Kontrolou boli preverené kapitálové výdavky v sume 68 943,04 eur s úhradou v roku 2014 a v sume 28 134,74 eur s úhradou v roku 2015. Bežné výdavky boli preverené v sume 1 414 626,87 eur s úhradou v roku 2014 a v sume 41 605,76 eur s úhradou v roku 2015. Doklady vo vzorke boli vybraté neštatickými metódami.

#### **Územný plán**

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 kritériá obstarania dlhodobého nehmotného majetku z kapitálových výdavkov.

Nesprávnym triedením výdavkov na obstaranie územného plánu bol porušený § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“). Nesprávne financovanie kapitálových výdavkov z bežného rozpočtu malo zároveň za následok porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Účtovaním obstarania nehmotných aktív na ťarchu nákladov nebolo dodržané ustanovenie § 32 ods. 8 opatrenia č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania“), podľa ktorého sa na účte 019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok účtuje napríklad územný plán obce, čo má za následok porušenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Zistený nedostatok mal vplyv na stav vykazovaného majetku a nákladov v účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2014 a ovplyvnil aj výšku vykázaných bežných a kapitálových výdavkov vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu FIN 1-12.

Podľa vyjadrenia KSK zo dňa 31.03.2015 zmeny a doplnky územného plánu VÚC Košický kraj financoval z bežných výdavkov a účtoval na ťarchu nákladov z dôvodu, že išlo o aktualizáciu a zmeny územného plánu veľkého územného celku VÚC Košický kraj, ktorý schválila vláda SR ešte v roku 1998. Územné plány nie sú individuálnymi rozhodnutiami správnych orgánov, ktoré riešia konkrétne stavby, ale sú to programové dokumenty všeobecného charakteru.

#### **Licencie**

Kontrolovaný subjekt 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. Licencie v sume 16 200,00 eur

boli zaúčtované na ľarchu účtu Ostatné služby podľa účtovného dokladu 1906000271. Náklady roka 2014 boli nadhodnotené o sumu 10 230,00 eur.

Účtovaním časti nákladov, týkajúcich sa rokov 2015 a 2016 do obdobia roka 2014, kontrolovaný subjekt nezabezpečil časové rozlíšenie nákladov podľa § 6 ods. 1 písm. a) postupov účtovania, čím zároveň porušil ustanovenie § 3 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve účtovaním v nesprávnom období. Suma nadhodnotených nákladov roka 2014 predstavovala 10 230,00 eur.

Podľa vyjadrenia KSK z 31.03.2015 k nezaúčtovaniu licencií na účet časového rozlíšenia v adekvátnej výške došlo nedopatrením z dôvodu zastupovania pracovníčky, ktorá účtovala dodávateľské faktúry. Išlo o ojedinelý prípad.

### **Transfer na integrovanú dopravu**

Obchodnej spoločnosti, ktorej zakladateľom a jediným spoločníkom bol KSK, bolo 22.01.2014 vyplatených 15 000,00 eur ako záloha na mzdy, odvody a nevyhnutné výdavky. Uvedené prostriedky boli uhradené bez zmluvného titulu a v účtovníctve KSK bola ich úhrada zaevidovaná podľa účtovného dokladu 2336000059 z 22.01.2014. Zmluva o poskytnutí dotácie na úhradu prevádzkových nákladov obchodnej spoločnosti, uzatvorená podľa § 8 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, bola podpísaná následne 11.03.2014 a v tom istom dni aj zverejnená na webovom sídle KSK. Predmetom tejto zmluvy bolo poskytnutie dotácie na I. štvrťrok 2014 v sume 21 000,00 eur. Predbežná finančná kontrola na kontrolnom liste pred vstupom do záväzku, t.j. pred podpisom zmluvy o dotácii bola vykonaná 04.03.2014 za odbor dopravy a s dátumom 06.03.2014 za odbor financií a za verejné obstarávanie.

Poskytnutím verejných prostriedkov vo forme zálohy na prevádzkové náklady obchodnej spoločnosti pred uzavretím zmluvy o dotácii podľa § 8 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a pred vykonaním predbežnej finančnej kontroly bol porušený § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“).

V súvislosti s financovaním uvedenej obchodnej spoločnosti v roku 2014 bolo zistené, že v rámci bežných transferov jej bolo z rozpočtu KSK celkom poskytnutých 44 115,00 eur na základe troch zmlúv o dotácii na úhradu prevádzkových nákladov. Uvedené prostriedky boli čerpané v rámci Programu Doprava, podprogramu Služby vo verejnom záujme ako výdavky na integrovanú dopravu. Do času výkonu kontroly NKÚ SR nebolo vykonané finančné usporiadanie dotácie v sume 9 000,00 eur, ktorá bola poskytnutá v zmysle zmluvy o dotácii uzavretej 11.08.2014 na obdobie III. štvrťroka 2014 s termínom vyúčtovania do 15.01.2015.

Rozhodnutím jediného spoločníka č. 1381/2014/OD-22246 z 11.08.2014 bol dňom 31.08.2014 odvolaný z funkcie konateľ obchodnej spoločnosti. Uvedené rozhodnutie nadväzovalo na uznesenie zastupiteľstva KSK č. 95/2014 z 30.06.2014, ktorým bolo schválené odvolanie konateľa. Toto odvolanie súviselo s utlmením činnosti spoločnosti, ktorá v rámci predmetu svojej činnosti nebola schopná zabezpečiť inštitucionálnu podporu integrovaného dopravného systému verejnej dopravy KSK a dostatočne pripraviť zmluvné väzby, čo bolo konštatované v štúdiu Inštitucionálna a organizačná analýza rozvoja systémov verejnej osobnej dopravy na regionálnej úrovni KSK, vypracovanej externým dodávateľom v septembri 2013 na základe požiadavky odboru dopravy KSK. Obchodnej spoločnosti sa od jej založenia 01.03.2010 nepodarilo získať takmer žiadne vlastné príjmy a jej existencia bola závislá na financovaní formou dotácií z rozpočtu KSK ako jediného spoločníka. Táto spoločnosť v súčasnosti nemá žiadnych zamestnancov ani konateľa. Z vecnej stránky jej agendu a aktivity prevzal odbor dopravy KSK.

KSK ako jediný spoločník si nesplnil povinnosti podľa § 66 ods. 1 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“), keď do troch mesiacov po odvolaní pôvodného konateľa z funkcie neustanovil nového konateľa.

Právne neusporiadaný stav v predmetnej obchodnej spoločnosti v súčasnosti neumožňuje vykonať zúčtovanie dotácie a plnenie povinnosti podať daňové priznanie, ako aj zostaviť účtovnú závierku za rok 2014.

Na usporiadanie finančných a účtovných záležitostí utlmenej spoločnosti uzavrel 21.01.2015 KSK dohodu o vykonaní práce s fyzickou osobou. Táto osoba nemá však oprávnenie konať v mene spoločnosti a preto podklady, ktoré spracovala nemajú náležitú platnosť a právnu silu z dôvodu ich nepodpísania oprávnenou osobou, t.j. štatutárnym orgánom.

Sankcie za oneskorené vyúčtovanie dotácie poskytnutej v sume 9 000,00 eur, resp. za neodvedenie prostriedkov v stanovenom rozsahu nebolo zo strany KSK ako poskytovateľa dotácie uplatnené, pretože obchodná spoločnosť ako prijímateľ dotácie v súčasnosti nemá zamestnancov ani konateľa. Podľa predložených podkladov predstavuje nevyčerpaná dotácia sumu 501,33 eur, ktorá je zadržovaná na účte spoločnosti.

Podľa vyjadrenia KSK z 31.03.2015 nepristúpil ako jediný spoločník k vymenovaniu nového konateľa z dôvodu, že v súčasnosti prebiehajú rokovania, kde sa uvažuje o zmene predmetu podnikania dotknutej spoločnosti z dôvodu, že pôvodný zámer – integrácia dopravy sa bez majetkovej účasti mesta Košice ukázal ako nerealizovateľný. KSK predpokladá predloženie návrhu na vymenovanie konateľa na júnovom zasadnutí zastupiteľstva. V súvislosti s podaním daňového priznania podal správcovi dane oznámenie o odklade daňového priznania k dani z príjmu právnických osôb. Ďalej uviedol, že daňové priznanie bude podané v júni prostredníctvom novovymenovaného štatutárneho orgánu.

Prostriedky z rozpočtu KSK na prevádzkovú činnosť obchodnej spoločnosti so zameraním na rozvoj integrovanej dopravy neboli vynaložené účinne, keď spoločnosti sa nepodarilo zapojiť ďalšie mestá do integrovaného systému dopravy na území KSK a získať vlastné príjmy zo svojej činnosti. Krytie prevádzkových nákladov podnikateľského subjektu z výdavkov verejného rozpočtu KSK v dôsledku toho nebolo v súlade s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a tým došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona. Výška neúčinne vynaložených prostriedkov v roku 2014 predstavovala 44 115,00 eur.

KSK pri založení obchodnej spoločnosti nezvolil adekvátnu formu hospodárenia, keď takmer všetky náklady fungovania spoločnosti počas jej existencie financoval formou dotácie z vlastného rozpočtu. Pred založením spoločnosti nebol vypracovaný návrh podnikateľského plánu, ktorý by objasnil zdroje generovania zisku a predvídal vývoj v hospodárení spoločnosti v nadväznosti na okolnosti a prostredie, v ktorom subjekt podnikal a vykonával svoje činnosti.

### **Transfer na činnosti regionálneho rozvoja**

Neziskovej organizácii založenej KSK podľa zmluvy o realizácii činností v oblasti regionálneho rozvoja z 28.02.2014, so zverejnením na webovom sídle 03.03.2014, bola poskytnutá dotácia v sume 138 000,00 eur. Dotácia mala byť použitá na dohodnuté činnosti v oblasti udržateľného rozvoja regiónu Košického kraja, ktoré bude nezisková organizácia realizovať pre KSK a iné subjekty v roku 2014. V prílohe zmluvy boli dohodnuté činnosti a projekty, ktoré mala nezisková organizácia vykonávať pre jednotlivé odbory úradu KSK, resp. pre prvý stupeň samospráv (najmä poradenstvo, príprava projektov a projektových zámerov, externý manažment). Spôsob ocenenia poskytovaných služieb nebol v zmluve dohodnutý. V podkladových materiáloch

k príprave zmluvy bolo zohľadnené ocenenie 25,00 eur za hodinu práce. Celkové finančné vyúčtovanie poskytnutej dotácie mala nezisková organizácia predložiť KSK do 31.01.2015.

Kontrolou bolo zistené, že správy o činnosti neziskovej organizácie za I. a II. polrok 2014 boli podané po termíne stavenom v čl. II ods. 4 zmluvy o realizácii činností v oblasti regionálneho rozvoja, t.j. do 15. dňa nasledujúceho mesiaca po danom polroku. Za I. polrok správa vypracovaná 22.08.2014 s dátumom doručenia 08.09.2014, za II. polrok správa z 31.01.2015, bola predložená listom z 20.02.2015 s dátumom doručenia 24.02.2015.

Poskytovateľ dotácie KSK nepožadoval vyúčtovanie dotácie doložiť účtovnými dokladmi. V správe o činnosti bolo vykonanie dohodnutých činností potvrdené podpisom garantov – vedúcich odborov, ktorí služby a plnenia neziskovej organizácie prevzali.

Zúčtovanie dotácie bolo len na základe správy a opisu činností v jednotlivých projektoch bez špecifikácie nákladov spojených s poskytovaním služieb pre KSK. Za rok 2014 boli podľa predložených správ poskytnuté služby v implementácii projektov v sume 31 100,00 eur, poradenstvo a konzultácie 79 800,00 eur a príprava projektov 27 100,00 eur.

Podľa vyjadrenia KSK z 10.04.2015 si zodpovední garanti podrobnejšiu špecifikáciu výdavkov môžu skontrolovať priamo v neziskovej organizácii, kde sú všetky podklady k dispozícii.

Ďalej bolo zistené, že uvedená nezisková organizácia získala zákazku na externý manažment a publicitu projektu KAPA: Obnova ciest k hraničnému prechodu SR-MR Veľký Kamenec – Pácin na základe vyhodnotenia ponúk zo zadávania zákaziek podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“). Na základe výsledkov tejto súťaže bola uzavretá 06.05.2014 mandátna zmluva na sumu odplaty 16 600,00 eur. Z opisu projektu a pre stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky sa vychádzalo zo sadzby 17,00 eur za hodinu práce na externý projektový manažment.

Poskytovanie dotácií bez preukázateľne uvedeného postupu oceňovania prác a služieb poskytovaných na základe zmluvy o realizácii činností v oblasti regionálneho rozvoja predstavuje riziko nevhodného nakladania s verejnými prostriedkami.

## **Parkovací stĺpik**

KSK uzavrel 28.04.2014 na základe výsledkov verejného obstarávania zmluvu o dielo s obchodnou spoločnosťou. Predmetom zmluvy bolo zhotoviť dielo „Výsuvný parkovací stĺpik na vjazde na parkovisko pred budovou Úradu KSK“. Na základe faktúry s interným číslom 1907000043 uhradil KSK 01.07.2014 dodávateľovi za zhotovenie diela sumu 11 959,87 eur.

Podľa kontrolou zistených skutočností a písomného stanoviska KSK zo 06.03.2015 pred vjazdom na parkovisko bola na pravej strane osadená dopravná značka "P" s tabuľou "Vyhradené pre potreby Košického samosprávneho kraja". Podľa vyjadrenia KSK bola realizácia projektu nevyhnutná z dôvodu, že na parkovisku zaparkovali vozidlá občania, ktorí išli v blízkom okolí Úradu KSK riešiť osobné záležitosti. Vznikli prípady, keď bolo parkovisko preplnené a autá parkovali aj mimo vyznačených parkovacích miest. Následne bola realizácia projektu zaradená do návrhu rozpočtu KSK na rok 2014.

Kontrola NKÚ SR na základe zistených skutočností vyhodnotila realizáciu projektu "Výsuvný parkovací stĺpik na vjazde na parkovisko pre budovu Úradu KSK" ako neefektívne nakladanie s verejnými prostriedkami. Dôvodom takého vyhodnotenia bolo, že vzhľadom k nízkemu počtu parkovacích miest KSK mohol použiť inú alternatívu, ktorá by riešila stav parkovania nežiaducich motorových vozidiel na tomto parkovisku. S prihliadnutím na počet



parkovacích miest došlo k neefektívnemu použitiu verejných prostriedkov na realizáciu projektu "Výsuvný parkovací stĺpik na vjazde na parkovisko pred budovou Úradu KSK", čím KSK porušil § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona.

V súvislosti s realizáciou zákazky "Výsuvný parkovací stĺpik na vjazde na parkovisko pred budovou Úradu KSK" bolo kontrolou zistené, že 11.08.2012 bola KSK doručená faktúra s interným číslom 1906001122 v sume 150,00 eur od fyzickej osoby. Predmetom fakturácie na základe objednávky KSK bolo: „Vypracovanie návrhu umiestenia parkovacieho stĺpika“.

Náklady na vypracovanie predmetného návrhu boli zaúčtované na ľarchu nákladov Ostatné služby.

Tým, že do obstarávacej ceny majetku neboli započítané všetky náklady súvisiace s jeho obstaraním, nepostupoval kontrolovaný subjekt v súlade s § 28 ods. 1 postupov účtovania, čím porušil § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

### **Cestovné náhrady**

Kontrolou bolo preverených 30 cestovných príkazov (ďalej len „CP“) v celkovej hodnote 2 357,63 eur. V dvoch prípadoch bolo zistené vyúčtovanie zo strany zamestnávateľa v lehote dlhšej ako 10 pracovných dní od predloženia všetkých písomných dokladov potrebných k vyúčtovaniu pracovnej cesty, čím došlo k porušeniu čl. 5 ods. 17 smernice KSK č. 5/2010 o cestovných náhradách (CP č. 14/2014, č. 658/2014)). V jednom prípade CP č. 718/2014 zamestnanec predložil vyúčtovanie pracovnej cesty v lehote dlhšej ako 10 pracovných dní odo dňa ukončenia pracovnej cesty, čím konal v rozpore s čl. 5 ods. 10 citovanej smernice.

### **Osobné náklady**

Analytickou previerkou zaúčtovaných mzdových nákladov a odvodov neboli zistené nedostatky. Zaúčtovaná suma zodpovedala očakávanému vývoju v nadväznosti na úroveň dohodnutých platov. Priemerný mesačný zárobok oproti predchádzajúcemu obdobiu vzrástol o 4,4 %.

Zamestnanci úradu KSK boli k pracovným výkonom motivovaní aj formou odmien, ktoré v priemere dosiahli necelých 2 tis. eur ročne. Podľa podkladov predložených odborom personálnej práce a odmeňovania boli za rok 2014 vyplatené motivačné odmeny zamestnancom úradu KSK v sume 375 025,77 eur.

Okrem vyššie uvedených motivačných ohodnotení v roku 2014 boli poskytnuté:

- odmeny za referentské vedenie vozidla deviatim zamestnancom, spolu vo výške 1 784,20 eur,
- 20 zamestnancom, ktorí boli zaradení do plánu vyzoznenia, bola poskytnutá odmena každý mesiac spolu v celkovej výške 7 805,65 eur
- jubilejné odmeny k príležitosti dosiahnutia 50 rokov veku ôsmim zamestnancom v celkovej výške 8 952,22 eur,
- mimoriadna odmena 13 zamestnancom v celkovej výške 13 150,27 eur.

Kontrolná skupina preverila výdavky na motivačné odmeny poskytnuté zamestnancom úradu KSK v prípade 10 zamestnancov v celkovej výške 19 288,00 eur. Odmeny boli poskytnuté v súlade s Poriadkom odmeňovania zamestnancov KSK a navrhovaná výška bola odôvodnená vedúcim organizačného útvaru a schválená riaditeľom Úradu KSK a predsedom KSK.

## Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Kontrolou bolo preverených desať dohôd o pracovnej činnosti v celkovej výške 34 368,44 eur a desať dohôd o vykonaní práce v celkovej výške 24 026,02 eur.

KSK mal vydané metodické usmernenie pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru č. 1/2007 vrátane štyroch dodatkov.

V prípade dohody o pracovnej činnosti č. 08/2014, v ktorej bola so zamestnankyňou dohodnutá pracovná náplň „rozmnožovanie písomností, zabezpečenie údržby kopírovacích strojov“ bolo zistené, že v pracovných výkazoch boli vykázané aj činnosti nad rámec pracovnej náplne ako napr. zametanie zadného dvora, sadenie kvetov. Kontrolovaný subjekt vo svojom vyjadrení z 26.03.2015 uviedol, že zamestnankyňa iniciatívne vykonávala vyššie uvedené pracovné činnosti, ktoré nemali vplyv na plnenie hlavnej pracovnej činnosti uvedenej v dohode.

Zamestnankyňa vykonávala vyššie uvedené činnosti nad rámec dohody o pracovnej činnosti. KSK ako zamestnávateľ konal v rozpore s § 228a ods. 2 Zákonníka práce, ktorý ustanovuje, že v dohode o pracovnej činnosti, ktorú uzatvára zamestnávateľ písomne musí byť uvedená dohodnutá práca a dohodnutá odmena za vykonanú prácu.

Nedostatok obdobného charakteru bol zistený v prípade dohody o vykonávaní práce č. 01/2014 uzavretej so zamestnankyňou na vykonávanie pracovnej úlohy „Spracovanie implementácia programov Jaspers-Jeremie-Jessica, systém využívania rizikového kapitálu, posudzovanie možností a využívania prostriedkov štartovacieho kapitálu.“ Zamestnankyňa v pracovnom výkaze za mesiac január 2014 vykázala spracovanie podkladov k analýze investičných nákladov na realizáciu projektov EHMK v rozsahu 12,45 hodín, čo bolo nad rámec dohodnutých úloh.

KSK ako zamestnávateľ konal v rozpore s § 226 ods. 2 Zákonníka práce, keď písomne nedohodol zmenu vymedzenia pracovnej úlohy a odmenu za jej vykonanie.

Vo vyjadrení KSK z 10.04.2015 KSK uviedol, že výkon iných pracovných úloh než tých, ktoré boli predmetom dohody o výkone práce s príslušnou zamestnankyňou bol pravdepodobne dohodnutý po uzavretí predmetnej dohody a to ústne. KSK si je vedomý, že prípadné zmeny dohody musia mať písomnú formu, avšak z dôvodu potreby operatívneho riešenia okolností týkajúcich sa implementácie projektu EHMK a následnej prípravy návrhu nového úverového rámca, tieto zmeny neboli zapracované písomne.

## Dotácie

V roku 2014 bolo celkovo schválených podľa VZN č. 3/2006 o poskytovaní dotácií vrátane príslušných dodatkov (ďalej len „VZN č. 3/2006“) 166 dotácií v celkovej výške 239 350,00 eur, z toho skutočne čerpaných bolo vo výške 228 327,40 eur. Podľa VZN č. 9/2011 o poskytovaní dotácií a účelových finančných prostriedkov z rozpočtu KSK v rámci programu Terra Incognita (ďalej len „Terra Incognita“) bolo uzavretých šesť zmlúv o spolupráci v celkovej hodnote 24 000,00 eur.

Kontrolou bolo preverených spolu 13 prípadov schválených a poskytnutých dotácií ( v tom štyri prípady z Terra Incognita) v celkovej sume 49 600,00 eur.

Kontrolou bolo zistené, že žiadosti o poskytnutie dotácií nespĺňali náležitosti stanovené vo VZN č. 3/2006 a poskytovateľ dotácií ich napriek tomu akceptoval a poskytol dotácie.

V štyroch prípadoch z deviatich žiadostí neobsahovali podľa § 5 ods. 4 VZN č. 3/2006 formu prezentácie KSK ako poskytovateľa dotácie, v šiestich prípadoch z deviatich podľa § 5 ods. 5 predmetného VZN opatrenia žiadateľa na zabezpečenie efektívnosti a v piatich z deviatich opatrenia na zabezpečenie hospodárnosti použitej dotácie. Podané žiadosti nespĺňali v deviatich prípadoch podľa § 5 ods. 4 VZN č. 3/2006 určenie predpokladaných termínov použitia finančných prostriedkov. V jednom z deviatich prípadov nebol preukázaný spôsob prezentácie spoluúčasti Úradu KSK na realizovanej akcii, čo nebolo § 7 ods. 4 citovaného VZN č. 3/2006.

Do 31.10.2014 KSK v zmysle článku II ods. 6 kontrolovaných zmlúv o poskytnutí dotácie nepožadoval od žiadateľov a prijímateľov dotácií preukázanie dodržania zákona o verejnom obstarávaní. Od 01.11.2014 v súvislosti s novelizáciou zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite bol uvedený nedostatok odstránený zavedením administratívnej kontroly kontrolovanej osoby.

Kontrolou vybraných zmlúv o dotáciách z programu Terra Incognita neboli zistené nedostatky.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 10.04.2015 je od 01.12.2014 účinný metodický postup k poskytovaniu dotácií v zmysle VZN č. 3/2006, ktorým bol upravený aj vzor žiadosti o dotáciu.

Počas kontroly NKÚ SR bol na webovom sídle KSK zverejnený pôvodný vzor žiadosti.

### **Platby v hotovosti**

Kontrolou dodržiavania zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti neboli zistené nedostatky.

### **Zostavenie účtovnej závierky**

Individuálnu účtovnú závierku k 31.12.2013 zostavil KSK s dátumom zostavenia 25.03.2015 v zmysle § 17 zákona o účtovníctve. Účtovná závierka obsahovala požadované náležitosti a súčasti vymedzené v § 17 ods. 2 a ods. 3 citovaného zákona. Jednotlivé súčasti individuálnej účtovnej závierky boli uložené do registra účtovných závierok prostredníctvom systému štátnej pokladnice v termínoch stanovených v § 1 ods. 3 písm. a) a b) opatrenia MF/25755/2007 – 31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Podľa správy nezávislého audítora za rok 2014 z preskúmania účtovnej závierky účtovnej jednotky Košický samosprávny kraj, vyhotovenej 25.03.2015, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie KSK k 31.12.2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve. Ďalej sa v správe konštatuje, že „na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách platných v Slovenskej republike pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov, KSK konal v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách“.

## Zverejňovanie zmlúv

Kontrolou povinného zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok bolo zistené, že tieto kontrolovaný subjekt zverejňoval v súlade s § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“) a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o slobode informácií“).

V prípade zmluvy č. 148/19/2014/3 – Servisná zmluva k informačným systémom, bola na webovom sídle KSK v informácii o zverejnenom dokumente zverejnená nesprávna informácia o celkovej hodnote zmluvy. Namiesto zmluvnej ceny 73 908,00 eur, dohodnutej v predmetnej zmluve, bola uvedená suma 67 284,00 eur. Kontrolovaný subjekt túto nezrovnalosť v priebehu kontroly NKÚ SR odstránil.

## 2.2 Verejné obstarávanie

KSK realizoval v roku 2014 spolu 69 zadaní na obstaranie zákaziek, z toho 32 prípadov zákaziek podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, 40 prípadov podlimitných zákaziek a jednu nadlimitnú zákazku na zabezpečenie služieb verejného stravovania .

Ku kontrole bola vybraná vzorka šesť zákaziek podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní a šesť podlimitných zákaziek s uprednostnením zákaziek financovaných len z vlastných zdrojov. Do preverovanej vzorky boli vybrané verejné obstarávania, ktoré boli evidované ako začaté a ukončené v r. 2014 a v ktorých neprebíhala kontrola Úradu pre verejné obstarávanie. Zmluvná cena ukončených verejných obstarávaní vo vybranej vzorky vrátane DPH bola 565 466,63 eur, čo predstavovalo 20,14 % podiel zo všetkých ukončených verejných obstarávaní v roku 2014.

Kontrolovaný subjekt sa v roku 2014 pri zadávaní zákaziek na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác a poskytnutie služieb riadil podľa rozhodnutia predsedu KSK zákonom o verejnom obstarávaní. Vnútornú smernicu o postupoch zadávania zákaziek vo verejnom obstarávaní vypracovanú nemal. KSK vykonával verejné obstarávanie hlavne prostredníctvom odboru investícií a strategického riadenia KSK, resp. odboru pre verejné obstarávanie, kontroľing a interný audit (organizačná zmena od 01.12.2014), inými organizačnými útvarmi KSK a dodávateľským spôsobom. Do nadobudnutia účinnosti organizačnej zmeny bolo verejné obstarávanie vykonávané prostredníctvom jedného až dvoch zamestnancov. Podľa podkladov predložených odborom pre verejné obstarávanie, kontroľing a interný audit KSK za zabezpečenie a vykonanie verejného obstarávania externými dodávateľmi vynaložil v roku 2014 sumu 29 890,00 eur. Externí dodávatelia zabezpečovali verejné obstarávanie prác, tovarov a služieb v celkovej predpokladanej hodnote zákazky v sume 9 231 501,18 eur.

Kontrolou postupu zadávania zákaziek podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní boli zistené nasledovné skutočnosti:

Pre zákazku "Zabezpečenie poradenských a konzultačných služieb pri verejnom obstarávaní" bol vymedzený predmet zákazky: „Vykonávanie komplexnej odbornej poradenskej a konzultačnej činnosti v oblasti verejného obstarávania vrátane prípravy podkladov potrebných k jednotlivým konaniam v rámci zabezpečovania všetkých procesov a postupov verejného obstarávania pre úrad KSK a organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti.“

Predmet zákazky bol vymedzený všeobecne bez určenia konkrétneho rozsahu požadovaných služieb. KSK stanovil predpokladanú hodnotu zákazky v sume 19 999,00 eur bez DPH. Predpokladaná hodnota bola stanovená na základe telefonického prieskumu. Podľa dokumentu "Stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky", ktorý bol súčasťou dokumentácie verejného obstarávania, boli telefonicky oslovené dve právnické a jedna fyzická osoba. Následne boli od všetkých oslovených osôb vyžiadané cenové ponuky.

Vo výzve na predkladanie ponúk KSK vymedzil predmet zákazky všeobecne a nestanovil konkrétny rozsah požadovaných služieb, čím neuplatnil pri zadávaní zákazky na nákup služieb princíp hospodárnosti a efektívnosti v zmysle § 9 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 31.03.2015 v prípade zákazky podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, pre ktorú zákon neupravuje formálny postup, je na kontrolovanom subjekte aké pravidlá si pre zadávanie tejto zákazky zvolí. Predmet zákazky bol v telefonickom prieskume vymedzený v rozsahu požadovaných činností, ktoré boli následne zakomponované do obsahu zmluvy. Vymedzenie predmetu zákazky najmä čo do rozsahu rešpektuje princípy zakotvené v § 9 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní.

Pre zákazku "Prestavba bývalej Tabačky na priestory kultúrno-spoločenské – stavebný dozor" bola na základe telefonického prieskumu u troch potenciálnych dodávateľov predpokladaná hodnota zákazky určená v sume 19 900,00 eur bez DPH. Výzvu na predloženie ponuky do verejného obstarávania KSK odoslal obchodným spoločnostiam, ktoré oslovil pri telefonickom prieskume trhu na určenie predpokladanej hodnoty zákazky.

KSK s úspešným uchádzačom, u ktorého telefonickým prieskumom zisťoval predpokladanú hodnotu zákazky, uzatvoril 01.12.2014 mandátnu zmluvu na výkon stavebného dozoru (ďalej len „MZ“). Podľa MZ odplata za výkon stavebného dozoru bola stanovená dohodou zmluvných strán v zmysle zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov a vyhláškou č. 87/1996 Z. z., ktorou sa vykonáva zákon č. 18/1996 Z. z. o cenách vo výške 23 770, 00 eur vrátane DPH. Plnenie MZ bolo dohodnuté so začatím stavby v mesiaci október 2014 s predpokladanou dobou realizácie do 31.12.2014 a záväzkom mandatára vykonávať stavebný dozor po celú dobu realizácie stavby a po dobu jedného mesiaca po dokončení realizácie stavby.

Zmluvne dohodnutá cena za výkon stavebného dozoru predstavovala 3,03 % z ceny dohodnutej za zhotovenie diela. Princíp hospodárnosti nebol dostatočne uplatnený, keď náklady na obstaranie zákazky verejný obstarávateľ neminimalizoval, o čom svedčí neobvykle vysoká cena stavebného dozoru v súvislosti s predpokladanou dĺžkou jeho trvania a situáciou na trhu.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 31.03.2015 vzhľadom na finančný limit zákazky a dikcie § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní pre KSK ako verejného obstarávateľa nevyplýva povinnosť postupovať podľa § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní a je len na jeho rozhodnutí, aký postup pre zadávanie takejto zákazky za podmienky dodržania základných princípov podľa § 9 ods. 3 citovaného zákona zvolí. Pri určovaní ceny za výkon stavebného dozoru bral do úvahy rozsah stavby, jej charakter a umiestnenie v pamiatkovej zóne.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že verejný obstarávateľ na svojom webovom sídle v profile nezverejnil podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní v rámci súhrnnej správy stanovené údaje o zákazkách: „Zabezpečenie komplexnej správy a evidencie verejného obstarávania“ a „Prestavba bývalej Tabačky na priestory kultúrno-spoločenské – stavebný dozor“. V priebehu kontroly bol uvedený nedostatok odstránený.

Pre zadávanie podlimitnej zákazky „Servis k informačným systémom vyvinutý na platforme Microsoft Office SharePoint Server“ - metóda priameho rokovacieho konania, zriadil predseda KSK písomným dokumentom trojčlennú komisiu na rokovanie o podmienkach realizácie zákazky.

Podľa zápisnice z priameho rokovania s vybraným uchádzačom z 12.03.2014 sa rokovania zúčastnili za verejného obstarávateľa traja členovia komisie, ktorú zriadil predseda KSK a za uchádzača dve jeho zamestnankyne. V rámci programu priameho rokovania boli prerokované podmienky servisnej zmluvy k aplikáciám vyvinutým akciovou spoločnosťou na platforme MS SharePoint Server, odsúhlasenie zmluvných podmienok, rozsahu prác, spôsob fakturácie a výška zmluvnej ceny.

Kontrolou bolo zistené, že zápisnicu z priameho rokovania KSK s vybraným uchádzačom podpísal jeden člen komisie. Dvaja členovia zápisnicu nepodpísali.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 31.03.2015 z dôvodu administratívnej záťaže zamestnankyne poverenej procesom priameho rokovacieho konania nedošlo k podpísaniu zápisnice kontrolovaného. V prílohe vyjadrenia KSK predložil čestné vyhlásenia oboch zamestnancov, ktorí potvrdili účasť na predmetnom rokovaní a ktoré sa stanú súčasťou príslušného spisu.

Pri zadávaní zákaziek podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní na obstaranie reprezentačných a propagačných predmetov neboli dodržané princípy rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie uchádzačov podľa § 9 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou bolo zistené, že zodpovedné útvary KSK pri objednávaní uprednostňovali priamy nákup darov pre oficiálne návštevy od overeného dodávateľa bez vykonania prieskumu trhu (faktúra č. 1906001116 v sume 1 272,72 eur), resp. nákup zdôvodnili obmedzenou dostupnosťou (faktúra č. 1906001093 v sume 1 800,00 eur za kópie zlatých mincí, faktúra č. 1906000428 v sume 2 772,00 eur za knihu o Košickom kraji v počte 200 ks). V prípade obstarania razby medailí na prezentáciu – cien predsedu (faktúra č. 1906000857 v sume 2 151,60 eur) bola zákazka priamo zadaná na základe objednávky.

KSK v kontrolovanom období nestanovil jasné postupy zadávania zákaziek podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní s cieľom zabezpečiť hospodárnosť a efektívnosť vynakladania finančných prostriedkov z verejných zdrojov.

### **3. Nakladanie s majetkom vyššieho územného celku**

#### **3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov vrátane inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov**

Majetok KSK vrátane jeho rozpočtových organizácií podľa stavu v súvahe k 31.12.2014 bol v brutto hodnote 470 600 717,76 eur. Po korekcii vo výške 140 856 293,64 eur predstavovala jeho netto hodnota 329 744 424,12 eur. Medziročne došlo k nárastu netto hodnoty majetku o 5,87 %. Podiel neobežného majetku na majetku celkom v netto hodnote predstavoval 34,1 %.

Podľa výkazov individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2014 majetok, s ktorým hospodáril úrad KSK bol v brutto hodnote 320 994 453,48 eur, po korekcii 60 433 535,61 eur predstavovala jeho netto hodnota 260 560 917,87 eur. Vývoj stavu dlhodobého hmotného majetku v netto hodnote je v nasledujúcej tabuľke :

Tabuľka č. 3

(v eurách)

Štruktúra majetku	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013	Rozdiel rokov 2013 a 2014	Rozdiel rokov 2013 a 2014 v %
<b>Neobežný majetok</b>	<b>52 467 183,32</b>	<b>46 732 495,20</b>	<b>5 734 688,12</b>	<b>12,27</b>
<b>1. Dlhodobý nehmotný majetok</b>	<b>3 633 054,72</b>	<b>3 545 194,38</b>	<b>87 860,34</b>	<b>2,48</b>
1.1 Softvér	11 632,20	9 142,19	2 490,01	27,24
1.2 Obstaranie DNM	3 621 422,52	3 536 052,19	85 370,33	2,41
<b>2. Dlhodobý hmotný majetok</b>	<b>48 822 489,82</b>	<b>43 139 148,52</b>	<b>5 683 341,30</b>	<b>13,17</b>
2.1 Pozemky	2 696 743,60	2 638 841,13	57 902,47	2,19
2.2 Umelecké diela a zbierky	17 750,31	17 804,08	-53,77	-0,30
2.3 Stavby	23 621 544,58	23 686 300,92	-64 756,34	-0,27
2.4 Samostatné hnutelné veci	363 140,87	436 571,05	-73 430,18	-16,82
2.5 Dopravné prostriedky	81 930,84	102 637,20	-20 706,36	-20,17
2.7 Obstaranie DHM	22 041 379,62	16 256 994,14	5 784 385,48	35,58

(zdroj: súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2014)

Kontrolovaný subjekt viedol register majetku v systéme SAP, modul majetok. Porovnaním zostatkov majetkových účtov a účtov oprávok k 31.12.2014 v hlavnej knihe s registrom majetku neboli zistené žiadne rozdiely. V roku 2014 KSK evidoval na účtoch neobežného majetku prírastky spolu v sume 35 703 189,47 eur (brutto).

Správnosť evidencie nadobudnutého majetku bola overená na vzorke 13 položiek v sume 1 572 484,00 eur. Všetky preverované položky boli doložené protokolom o zaradení majetku vrátane dodávateľskej faktúry, zmluvy, prípadne dodacích listov alebo súpisov prác. Preverované položky boli správne ocenené a evidované na správnych majetkových účtoch s výnimkou ocenenia majetku IM č. 2007335 výsuvný parkovací stĺpik, ktorý bol zaradený v obstarávacej hodnote 11 979,87 eur bez zohľadnenia nákladov za návrh na umiestnenie parkovacieho stĺpika 150,00 eur vynaložených v roku 2012 (bližšie v bode 2.1 protokolu). Odpisy boli účtované od mesiaca, v ktorom bolo vykonané zaradenie majetku do účtovnej evidencie.

Úbytky neobežného majetku predstavovali v roku 2014 spolu hodnotu 30 427 534,07 eur (brutto). Zaúčtovanie vyradenia bolo skontrolované na vzorke v hodnote 1 076 187,36 eur obstarávacej hodnoty majetku (zostatková hodnota 461 615,91 eur). Všetky preverované položky boli doložené predpísanou dokumentáciou a vyrad'ovacími protokolmi. Úbytky boli odúčtované v správnej hodnote a boli podložené zápisnicami z vyrad'ovacej a likvidačnej komisie po schválení predsedom KSK.

### **Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov**

Príkazom predsedu KSK č. 4/2014 z 19.11.2014 bolo nariadené vykonať inventarizáciu majetku a záväzkov v rámci Úradu KSK s termínom k 31.12.2014 v zmysle zákona o účtovníctve a internej smernice KSK č. 4/2006 o inventarizácii majetku a záväzkov. V príkaze bolo určených 46 čiastkových inventarizačných komisií (ďalej len „ČIK“) a ústredná inventarizačná komisia (ďalej len „ÚIK“). Termín pre odovzdanie inventarizačných zápisov bol stanovený do 23.01.2015.

ÚIK po prerokovaní záverov ČIK vypracovala 27.01.2015 správu o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014. Zo záverov uvedených v predmetnej správe vyplýva, že bol zistený novoobjavený majetok 12 ks hasiacich prístrojov, ktoré bolo navrhnuté zaevidovať do operatívnej evidencie v termíne do 31.03.2015. Ďalšie rozdiely boli vykázané v zápisoch predložených ČIK č. 32 a 33, ktoré inventarizovali majetok bývalých nemocníc, ktorý bol prenajatý obchodnej spoločnosti. Rozdiel tvoril chýbajúci nehnuteľný majetok, ktorého obstarávacia hodnota po overení bola 23 103,38 eur a zostatková cena 873,92 eur. Prešetrením zo strany odboru správy majetku KSK bolo zistené, že chýbajúci majetok (plechová

garáž, asfaltovanie, cesta, teplovodný kanál, prekládka slaboprúdového rozvodu) bol v minulosti odpredaný alebo zlikvidovaný, ale z účtovnej evidencie nebol vyradený. Termín na účtovné vyradenie majetku podľa zápisu ÚIK bol stanovený do 31.03.2015.

Kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie § 30 ods. 7 zákona o účtovníctve, keď inventarizačné rozdiely nezaúčtoval do účtovného obdobia roka 2014, za ktorý sa inventarizáciou overoval stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Nezaúčtovanie inventarizačných rozdielov do správneho obdobia zdôvodnil KSK vo svojom vyjadrení z 30.03.2015 tým, že v čase zasadnutia ÚIK už prebiehali uzávierkové práce a zistené rozdiely v stave nehnuteľného majetku v lokalitách nemocníc, ktoré mala v prenájme obchodná spoločnosť a na základe nájomnej zmluvy bolo nutné overiť a v dokumentácii aj odsúhlasiť. Príslušné vyradenie majetku bude účtovne usporiadané v roku 2015.

Kontrolou bol overený aj stav na účte 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku, na ktorom kontrolovaný subjekt k 31.12.2014 vykazoval sumu 31 243 317,42 eur (brutto). Oproti roku 2013 stav nedokončených investícií vzrástol v brutto hodnote o 22,8 % , t.j. o 5 814 120,24 eur.

Na tomto účte boli evidované stavby, ktoré prechádzajú do roku 2015 v hodnote 105 722,88 eur (5 položiek), stavby ktoré sú alebo budú uplatnené na spolufinancovanie z EÚ fondov a projektové dokumentácie v hodnote 21 935 656,77 eur (41 položiek).

Z celkovej sumy investícií v obstaraní takmer 30 % tvorili položky, ktorých ocenenie bolo prechodne znížené tvorbou 100 % opravnej položky. Išlo o skupinu investícií a projektov v sume 9 201 937,77 eur (27 položiek). V roku 2014 bola doúčtovaná tvorba opravnej položky k dvom prípadom v sume 29 734,76 eur. Najväčší podiel pripadá na rozostavanú stavbu objektu nemocnice, ktorá sa nachádza v areáli Nemocnice s poliklinikou v Michalovciach, ktorú má v súčasnosti v prenájme obchodná spoločnosť, ktorá odkúpila akcie nemocnice v zmysle zmluvy o dočasnom prevode akcií na 20 rokov. Obstarávacía hodnota rozostavanej stavby predstavuje spolu 8 659 825,37 eur. Zastupiteľstvo KSK svojím uznesením č. 168/2014 z 15.12.2014 schválilo likvidáciu tejto stavby v nadväznosti na rozhodnutie výstavby nového zdravotníckeho zariadenia a projektu novej nemocnice v Michalovciach. Zo záverov ÚIK, ako aj predložených vyjadrení subjektu vyplynulo, že na zmarenie bolo navrhnutých osem projektov v odvetví školstva v sume 67 526,19 eur a dva projekty v odvetví kultúry v sume 27 830,94 eur. Ostatné projekty ostávajú v účtovnej evidencii, keďže existuje možnosť ich realizácie v budúcnosti v prípade dostupnosti finančných zdrojov, resp. príslušné odbory ich ešte nenavrhlí na zmarenie pre nedostatok dôvodov.

Kontrolou bolo zistené, že bez vytvorenia opravnej položky KSK evidoval na účte 042 aj projektovú dokumentáciu pre školu s vyučovacím jazykom maďarským Košice v sume 663,73 eur pod číslom IM 4000264, pričom podľa interného listu č. 2033/2015/OSK/1461 z 15.01.2015 odboru školstva ani škole nebolo známe o akú investičnú akciu išlo. Neupravením ocenenia majetku v obstarávaní ku dňu zostavenia účtovnej závierky nepostupoval KSK v uvedenom prípade podľa § 26 ods. 4 zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt nemal osobitne upravenú evidenciu reprezentačných a propagačných predmetov, ani nakladanie s týmito predmetmi. Kontrolou bolo zistené, že pri nákupe väčšieho množstva takýchto predmetov boli na základe výdajky vydané pre príslušné útvary úradu KSK, ktoré ich objednali. Operatívna evidencia reprezentačných a propagačných predmetov (príjem a výdaj v kvantitatívnom vyjadrení), vrátane darov oficiálnym návštevám nebola vedená prehľadným spôsobom.



## Závazky

Závazky KSK za celok vrátane ním zriadených rozpočtových organizácií dosiahli podľa súvahy sumu 159 355 562,05 eur a oproti roku 2013 poklesli o 1,77 %. Podľa výkazu FIN 6-04 tvorili závazky celkom sumu 84 583 603,26 eur (bez rezerv a vzájomného zúčtovania). Závazky po lehote splatnosti boli v sume 380 137,54 eur, z toho uznané a neuhradené 60 a viac dní po lehote v sume 25 765,86 eur. Oproti roku 2013 došlo k poklesu stavu záväzkov po lehote splatnosti o 71 %. Podiel záväzkov po lehote splatnosti na bežných príjmoch predchádzajúceho roka bol menší ako 1%, keď v roku 2014 dosiahol 0,94 % a v roku 2013 to bolo 0,26 %.

Kontrolovaný subjekt za úrad KSK vykazoval k 31.12.2014 podľa individuálnej účtovnej závierky závazky celkom v sume 93 935 168,94 eur. Závazky celkom vzrástli o 1,64 % oproti roku 2013. Najväčší podiel na záväzkoch mali bankové úvery v sume 51 615 583,66 eur, ktoré oproti roku 2013 narástli o 3 %. Dlhodobé závazky boli vykázané v sume 9 715 733,64 eur a v porovnaní s rokom 2013 poklesli o 32,96 %. Boli tvorené záväzkami z PPP projektov a zostatkom účtu sociálneho fondu. Krátkodobé závazky dosiahli sumu 14 453 354,72 eur a oproti predchádzajúcemu roku sa zvýšili o 42,94 %. Tento nárast bol spôsobený dodávateľskými faktúrami splatnými v mesiaci január 2015, ako aj záväzkami z prijatých transferov EÚ, voči zamestnancom a poslancom zo mzdových nárokov. Závazky po lehote splatnosti boli v sume 228 364,53 eur a týkali sa dodávok a služieb projektov EÚ financovaných formou predfinancovania, kde sa s úhradou faktúr čaká na platbu od riadiaceho orgánu. Závazky po lehote splatnosti poklesli v porovnaní s predchádzajúcim rokom 2013 o 80,34 %. Úrad KSK nevykazoval žiadne uznané závazky neuhradené 60 a viac dní po lehote splatnosti.

Kontrola NKÚ SR preverila správnosť a úplnosť zúčtovania záväzkov do obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia. V zmysle zákona o účtovníctve bolo overené zúčtovanie záväzkov evidovaných na účtoch dodávateľa a ostatné dlhodobé závazky. Kontrolou boli overené dlhodobé závazky v celkovej sume 9 715 733,64 eur t.j. vo výške 100 % z vykazovanej sumy. Súčasne kontrolou bola overená správnosť zaúčtovania záväzkov v sume 4 017 835,83 eur na účte 321 - Dodávateľa a záväzkov na účte 479 - Ostatné dlhodobé závazky so splatnosťou do jedného roka v sume 8 026 340,98 eur, t.j. spolu 50,05 % z celkových krátkodobých záväzkov. Všetky preverované závazky boli písomne odsúhlasené veriteľmi. Kontrolou účtovania o záväzkoch neboli zistené nedostatky.

### 3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

V kontrolovanom období postupoval KSK pri nakladaní s majetkom v zmysle Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja, ktoré schválilo zastupiteľstvo KSK uznesením č. 246/2011 dňa 18.04.2011, s účinnosťou od 01.05.2011 (ďalej len „zásady hospodárenia s majetkom KSK“). Uvedené zásady neobsahovali osobitnú úpravu ustanovení § 9b až § 9e zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku VÚC“).

Zastupiteľstvo KSK schválilo nové Zásady hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja uznesením č. 166/2014 z 15. decembra 2014, ktoré nadobudli účinnosť odo dňa 01.01.2015. Zmeny oproti predchádzajúcim zásadám sa týkali najmä rozhodovania o prebytočnom a neupotrebitelnom majetku, zámeny správy majetku, výpožičky, prevodu vlastníctva, upustenia od vymáhania dlhu a úkonov pri nakladaní s majetkom KSK a majetkom tretích osôb.

## **Prevody majetku KSK**

Obstarávacia cena majetku, ktorého prevod bol preverený, predstavovala brutto hodnotu 1 750 244,71 eur.

Kontrolou prevodu majetku KSK bolo overených 11 kúpnych zmlúv s dohodnutou výškou kúpnej ceny 1 856 197,39 eur. Kontrolou bola overená správnosť a úplnosť uzatvorených kúpnych zmlúv v zmysle zákona § 588 a nasl. Občianskeho zákonníka. Súčasne bola overená správnosť a úplnosť uzatvorenia dvoch zámenných zmlúv. V jednom prípade došlo k započítaniu hodnoty majetku zmluvných strán vo výške 275 178,48 eur bez finančného vyrovnania a v druhom došlo k započítaniu vo výške 92 869,32 eur bez finančného vyrovnania v zmysle Občianskeho zákonníka.

Kontrolou neboli zistené nedostatky v oblasti správnosti a úplnosti uzatvorenia zmlúv v zmysle Zásad hospodárenia s majetkom KSK a zákona o majetku VÚC.

Kontrolované zmluvy obsahovali všetky podstatné náležitosti v súlade s Občianskym zákonníkom. Súčasne bolo overené, že o každom zmluvnom vzťahu rozhodol kompetentný orgán samosprávy.

## **Prenájom majetku KSK**

Zabezpečovanie správy väčšiny majetku vo vlastníctve KSK vrátane jeho prenájmu je v kompetencii správcov, ktorými sú rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK, resp. prostredníctvom špeciálne zriadenej rozpočtovej organizácie Správa majetku KSK. Napriek tomu vystupoval KSK ako prenajímateľ v niektorých nájomných vzťahoch, ktoré sa týkali siedmich nájomných zmlúv na hnutel'ný majetok s hodnotou ročného nájomného 4,09 eur a 22 nájomných zmlúv na nehnuteľný majetok s hodnotou ročného nájomného spolu 4 221,56 eur.

Kontrolou bolo overených 11 nájomných zmlúv, pričom bola overená správnosť a úplnosť uzatvorených nájomných zmlúv v zmysle zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov, ako aj § 663 Občianskeho zákonníka.

Súčasne bolo preverené, či v nájomných zmluvách bola dohodnutá úhrada nákladov na služby a či cena nájmu zohľadňovala náklady na obstaranie prenajatého majetku (napr. výška ročného odpisu majetku) a ostané náklady.

Overením uzatvorených nájomných zmlúv medzi KSK a zmluvnými stranami neboli zistené formálne nedostatky nájomných zmlúv. Nájomné zmluvy obsahovali všetky podstatné náležitosti v zmysle vyššie uvedených zákonov.

Kontrolou účtovnej evidencie platieb nájomného bolo zistené, že nájomné v dvoch prípadoch z troch overených nebolo včas uhradené nájomcami v roku 2014 v súlade s termínmi uhradenia uvedených v nájomných zmluvách.

V nájomnej zmluve č. 3/2009/NZ bolo v čl. III ods. 5 uvedené, že v prípade omeškania so zaplatením nájomného je nájomca povinný zaplatiť úroky z omeškania. Prenajímateľ vyzval nájomcu na zaplatenie nájomného a úroky z omeškania si v najbližšej dobe uplatní.

Pri oneskorenom uhradení splátok nájomného v prípade zmluvy č. 2/2006/NZ prenajímateľ nevyužil možnosť uplatniť si úroky z omeškania v zmysle § 517 ods. 2 Občianskeho zákonníka,

z dôvodu, že by išlo o nehospodárne konanie a náklady na poštovné na zaslanie výzvy na uhradenie úrokov z omeškania, by boli v porovnateľnej sume ako samotné úroky z omeškania.

Kontrolovaný subjekt si v súvislosti s omeškaním dlžníka neuplatňoval ani právo na paušálnu náhradu nákladov spojených s vymáhaním pohľadávky podľa § 369c Obchodného zákonníka.

Neuplatnením úrokov z omeškania a paušálnych náhrad spojených s vymáhaním pohľadávky pri oneskorených úhradách pohľadávok nepostupoval kontrolovaný subjekt podľa § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. zákona o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku VÚC“).

V prípade nájomnej zmluvy č. 2/2006/NZ, dohodnutý zmluvný vzťah nezodpovedal skutočnému stavu. Prenajímateľ sa zmenil zo správcu majetku KSK na KSK, pričom nebol vyhotovený písomný dodatok k pôvodnej nájomnej zmluve č. 9/2004, ani nová nájomná zmluva. Kontrolovaný subjekt zaevidoval novú nájomnú zmluvu č. 2/2006/NZ, ktorá však prebrala ten istý obsah pôvodnej nájomnej zmluvy, vrátane prenajímateľa (správcu KSK).

Kontrolovaný subjekt tak konal v rozpore s § 40 ods. 2 Občianskeho zákonníka, v zmysle ktorého písomne uzavretá dohoda sa môže zmeniť alebo zrušiť iba písomne. Pôvodná nájomná zmluva č. 9/2004 nebola písomne zmenená. Kontrolovaný subjekt vyhotovil len písomný odkaz na zaevidovanú nájomnú zmluvu č. 2/2006/NZ, ktorý kontrolná skupina nepovažuje za vyhotovený písomný dodatok k nájomnej zmluve.

V nájomných zmluvách bola dohodnutá úhrada nákladov za služby (voda, elektrina, teplo a pod.), v 11 kontrolovaných prípadoch nájomca hradil prevádzkové náklady.

V ôsmich nájomných zmluvách uzavretých s nájomcom hnutel'ného a nehnuteľného majetku bývalých nemocníc bolo dohodnuté nájomné vo výške 1,00 euro, z dôvodu hodného osobitného zreteľa, ktorý bol odôvodnený v uzneseniach Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja.

Výška dohodnutého nájomného nezohľadňovala v troch prípadoch mieru inflácie.

## **Vyrad'ovanie a likvidácia majetku**

Kontrolou bolo overené vyradenie dlhodobého majetku a drobného hmotného majetku v obstarávacej cene 2 057 815,95 eur, ktoré sa vzťahovalo na majetok KSK prenajatý obchodnej spoločnosti.

Kontrolou procesu vyrad'ovania a likvidácie majetku bolo zistené, že v skutočnosti išlo o majetok poškodený, zničený, neopraviteľný, resp. majetok, u ktorého by opravy boli ekonomicky nerentabilné. Zariadenia boli morálne zastarané, nefunkčné, poškodené a nevhodné na ďalšie použitie.

KSK postupoval v súlade s § 11 Zásad hospodárenia s majetkom KSK, ktorý upravoval likvidáciu majetku a v súlade s nájomnými zmluvami uzavretými s obchodnou spoločnosťou. Po predložení návrhov na likvidáciu rozhodol riaditeľ úradu KSK o neupotrebitel'nosti vecí a následne predseda KSK rozhodol o likvidácii neupotrebitel'ného majetku s tým, že likvidáciu vykonala na svoje náklady obchodná spoločnosť ako prenajímateľ majetku. Podľa záverečného vyúčtovania za vyradenie a likvidáciu neupotrebitel'ného dlhodobého hmotného a drobného majetku v nemocniciach KSK, predloženého prenajímateľom 15.04.2015, z likvidácie majetku nebol žiadny finančný príjem. Vyradenie z účtovnej evidencie bolo dokladované vyrad'ovacími protokolmi.

Kontrolou neboli zistené nedostatky v procese vyradovania, resp. likvidácie majetku KSK.

### **Hospodárenie s pohľadávkami KSK**

Stav pohľadávok KSK a jeho zriadených rozpočtových organizácií ku koncu roka 2014 podľa súvahy dosiahol v netto hodnote výšku 23 233 567,20 eur, z toho dlhodobé pohľadávky 7 285 524,58 eur a krátkodobé pohľadávky 15 948 042,62 eur. V rámci krátkodobých pohľadávok najväčšiu časť tvorili pohľadávky za transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy v sume 13 486 395,63 eur. Stav pohľadávok v netto hodnote celkom vzrástol oproti roku 2013 o 11,54 %.

Kontrolovaný subjekt podľa súvahy zostavenej k 31.12.2014 ako súčasť individuálnej účtovnej závierky vykazoval za úrad KSK pohľadávky spolu v netto hodnote 21 144 480,96 eur. Dlhodobé pohľadávky tvorili 34 % podiel na celkovom stave pohľadávok a týkali sa splátok za dočasný prevod akcií nemocníc na obchodnú spoločnosť v sume 7 265 649,92 eur. Krátkodobé pohľadávky boli v sume 13 878 831,04 eur, z toho pohľadávky po lehote splatnosti boli vo výške 88 416,43 eur. Opravná položka ku krátkodobým pohľadávkam po lehote splatnosti bola vykazovaná v sume 44 806,36 eur. Medziročne netto hodnota pohľadávok celkom vzrástla o 6,67 %. Tento stav bol ovplyvnený nárastom krátkodobých pohľadávok, ktorý súvisel s nevyúčtovanými transfermi pre súkromné dopravné spoločnosti za výkony vo verejnom záujme. KSK k 31.12.2014 neevidoval žiadne pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia, ani pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo.

Kontrolou bolo overené hospodárenie s pohľadávkami so zameraním sa na krátkodobé pohľadávky po lehote splatnosti a dlhodobú pohľadávku v lehote splatnosti.

Dlhodobú pohľadávku voči obchodnej spoločnosti v hodnote splátok kúpnej ceny podľa zmluvy o dočasnom prevode akcií bývalých nemocníc na 20 rokov k 31.12.2014 KSK vykazoval v sume 7 257 047,42 eur. Správnosť evidovanej pohľadávky bola odsúhlasená na základe inventarizácie, zmlúv a vzájomných dohôd medzi KSK a obchodnou spoločnosťou. Zmluva o dočasnom prevode akcií štyroch bývalých nemocníc bola uzatvorená 20.04.2011 s kúpnu cenou akcií 16 131 001,00 eur, z čoho bolo v roku 2011 uhradené kupujúcim prevodom na účet KSK 4 177 001,00 eur. Zostatok sa mal uhradiť v 20 ročných splátkach. Podľa uzatvorených zmlúv bola obchodná spoločnosť oprávnená počas celej doby dočasného prevodu akcií si uplatniť zníženie celkovej kúpnej ceny akcií o sumu zrealizovaných investícií (vrátane väčších opráv do majetku), a to v rozsahu do výšky ročných splátok. K zníženiu kúpnej ceny v sume 1 187 952,55 eur došlo na základe návrhu kupujúceho 13.12.2012 z dôvodu chýbajúcich a chybných vecí. Dohodou o započítaní investícií a pohľadávok z 23.10.2014 sa kúpna cena akcií znížila o 467 396,03 eur. Obchodnej spoločnosti zanikla povinnosť uhradiť ročné splátky splatné až do roku 2019.

Ďalej bolo preverených deväť pohľadávok v brutto hodnote 7 355 413,27 eur a v netto hodnote 7 317 921,45 eur (oprávky k prevereným pohľadávkam predstavovali 37 491,82 eur).

KSK k 31.12.2014 evidoval pohľadávky po lehote splatnosti v celkovej sume (brutto) 133 222,79 eur. Kontrolou bol overený postup KSK pri vymáhaní ôsmich pohľadávok po lehote splatnosti v celkovej sume 98 365,85 eur, čo z celkovej sumy pohľadávok po lehote splatnosti predstavovalo 73,84 %.

KSK dlžníkov vyzýval maximálne tromi upomienkami na zaplatenie ich záväzkov, s tým, že tretia upomienka predstavovala posledný pokus o zmier.

Súčasne dlžníci boli upozorení v druhej zaslanej upomienke, že v prípade ak pohľadávku neuhradia do 3 dní odo dňa prevzatia upomienky bude pohľadávka vymáhaná súdnou cestou. V prípade tretej upomienky - posledný pokus o zmier boli upozorení, že v prípade ak pohľadávku neuhradia do 15 dní odo dňa prevzatia upomienky, bude pohľadávka vymáhaná súdnou cestou.

Niektoré pohľadávky boli predmetom správneho konania, v ktorých sa rozhodlo o ich uhradení a z dôvodu, že povinné osoby nezaplatili svoje záväzky, tak rozhodnutia sa stali právoplatné a vykonateľné.

Úrad KSK odpísal v roku 2014 tri pohľadávky v celkovej výške 188 434,00 eur na základe súdneho rozhodnutia o znížení výšky zmluvnej pokuty, odpustenia penále za porušenie finančnej disciplíny cirkevnej organizácii a odpustenia od odvodu finančných prostriedkov organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK.

#### **4. Spôľahlivosť vnútorného kontrolného systému**

Základným vnútroorganizačným predpisom KSK bol organizačný poriadok, ktorý ustanovoval vnútorné organizačné členenie úradu, rozsah právomocí a zodpovednosti vedúcich zamestnancov úradu, pôsobnosť a vzájomné vzťahy organizačných zložiek. V rámci systému vnútornej kontroly uplatňoval kontrolovaný subjekt riadiace a kontrolné postupy špecifikované v interných smerniciach.

KSK mal vypracovaných niekoľko čiastkových smerníc, v ktorých boli definované pravidlá pridelovania zodpovednosti a povinnosti. Tie sa uplatňovali pri jednotlivých transakciách a procesoch súvisiacich s vecnou pôsobnosťou KSK. Ich účelom bolo zastaviť prebiehajúce transakcie, ak neboli odsúhlasené na príslušnom stupni oprávnenou osobou. Viaceré z uvedených smerníc boli platné a účinné niekoľko rokov a neboli v čase výkonu kontroly NKÚ SR aktualizované.

Spôsob vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v podmienkach KSK upravovala v kontrolovanom období Smernica o predbežnej a priebežnej finančnej kontrole č. 1/2012 s účinnosťou od 01.09.2012 (ďalej len „smernica“). Podľa smernice predbežnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia a je zdokumentovaná kontrolnými listami. Pri predbežnej finančnej kontrole pred vznikom záväzku, t. j. do podpísania zmluvy alebo objednávky príslušný organizačný útvar predkladá na kontrolnom liste požiadavku na vykonanie verejného obstarávania s obsahom textov: „Finančná operácia je v súlade s hospodárnosťou, efektívnosťou, účinnosťou a účelnosťou“. Zamestnanec rozpočtu (projektu) potvrdzuje, či na pripravovanú finančnú operáciu sú vyčlenené finančné prostriedky v rozpočte. Výber postupu verejného obstarávania, použitie postupu verejného obstarávania a jeho vykonanie v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní posudzuje zamestnanec zodpovedný za verejné obstarávanie a vedúci odboru investícií a strategického riadenia.

Kontrolovaný subjekt smernicu o postupoch verejného obstarávateľa pri verejnom obstarávaní v roku 2014 vypracovanú nemal. Podľa rozhodnutia predsedu KSK kontrolovaný subjekt verejné obstarávanie vykonával v súlade s platným a účinným znením zákona o verejnom obstarávaní. Súčasťou predbežnej finančnej kontroly pred vznikom záväzku bolo overenie hospodárnosti pripravovanej finančnej operácie, výber postupu verejného obstarávania a jeho vykonanie v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

KSK vykonal v roku 2014 verejné obstarávanie podľa ustanovenia § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní v celkovej sume 250 004,71 eur vrátane DPH (v tejto sume neboli započítané zákazky s hodnotou nižšou ako 1 000 eur.) Pre tento druh zákaziek zákon o verejnom obstarávaní neupravuje formálny postup. Verejný obstarávateľ je pri ich zadávaní povinný uplatňovať všeobecné zásady upravené v ustanovení § 9 ods. 3 až 5 zákona o verejnom obstarávaní, a to princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov a záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Z dôvodu minimalizácie rizika porušenia zákonom ustanovených zásad a vzhľadom na objem použitých finančných prostriedkov je potrebné, aby verejný obstarávateľ vnútornou smernicou stanovil postup pri zadávaní zákaziek podľa ustanovenia § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrola NKÚ SR preverila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na vybranej vzorke zmlúv pred ich uzatvorením a na vybranej vzorke účtovných dokladov, ktoré boli KSK doručené od dodávateľov na základe uzatvorených zmlúv a následne realizovaných dodávok tovarov, prác a služieb.

Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly pred uzavretím kúpnej zmluvy č. 745/21/2014/102 s predávajúcim bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so smernicou, keď zamestnanec poverený podľa smernice vykonávaním predbežnej finančnej kontroly pred vznikom záväzku, t. j. do podpísania zmluvy neoveril v kontrolnom liste súlad vykonaného verejného obstarávania so zákonom o verejnom obstarávaní.

Nedodržaním postupu vykonávania predbežnej finančnej kontroly v zmysle smernice bol zároveň porušený § 9 ods. 1, 2 a 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

KSK v roku 2014 žiadnu priebežnú finančnú kontrolu nevykonal.

V kontrolovanom období bol NR SR schválený zákon č. 292/2014 Z. z. s účinnosťou od 01. novembra 2014, ktorým sa menil a dopĺňal zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite. Tento zákon okrem iného podrobnejšie upravil pôsobnosť orgánov verejnej správy v oblasti finančnej kontroly, ako aj formy a spôsob vykonávania finančnej kontroly.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt do začatia výkonu kontroly NKÚ SR nemal vypracovanú smernicu o predbežnej a priebežnej finančnej kontrole v súlade s uvedenou novelou zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, platnou a účinnou od 01.11.2014.

Nevykonávanie pravidelnej aktualizácie interných riadiacich aktov vo vzťahu k novelizácií všeobecne záväzných právnych predpisov a zmenám organizačnej štruktúry KSK, ako aj ich absencia (napr. smernica o verejnom obstarávaní, čiastočne neaktuálna smernica o predbežnej a priebežnej finančnej kontrole) zakladajú riziko, že niektoré postupy KSK pri používaní verejných prostriedkov nebudú vykonávané správne a úplne v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a riziko nevhodného nakladania s verejnými finančnými prostriedkami.

Povinnosti hlavného kontrolóra stanovené v § 19c, § 19d a § 19e zákona o samospráve VÚC boli splnené. Návrhy plánov, správy o kontrolnej činnosti a odborné stanoviská k návrhu rozpočtu KSK a k návrhu záverečného účtu KSK za rok 2014 pred jeho schválením v zastupiteľstve boli včas spracované a na rokovanie zastupiteľstva KSK predložené. Súvisiace materiály boli zároveň zverejnené na webovom sídle KSK.

Útvar hlavného kontrolóra KSK vykonal v kontrolovanom období následné finančné kontroly v subjektoch rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených KSK. Následné finančné kontroly boli zamerané predovšetkým na kontrolu použitia finančného príspevku subjektom poskytujúcim sociálnu pomoc v zmysle zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 445/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní, a na kontrolu použitia dotácie poskytnutej podľa zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V Úrade KSK vykonal v kontrolovanom období kontrolu plnenia uznesení Zastupiteľstva KSK, jednu následnú finančnú kontrolu verejného obstarávania na podnet Úradu pre verejné obstarávanie a kontrolu zameranú na vyhodnotenie hospodárnosti, efektívnosti účelovosti a účinnosti použitia verejných prostriedkov za tepelnú energiu.

O výsledku kontrol vykonaných v Úrade KSK boli vyhotovené správy, ktoré boli prerokované s riaditeľom Úradu KSK. O prerokovaní správ boli vyhotovené zápisnice v rámci ktorých bolo kontrolovanému subjektu uložené prijať opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o plnení prijatých opatrení, určiť zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a vyvodiť voči nim opatrenia podľa Zákonníka práce. Správa o výsledkoch z vykonaných kontrol bola predložená Zastupiteľstvu KSK.

V rámci vnútorného kontrolného systému KSK boli kontrolou NKÚ SR identifikované ďalšie riziká:

- finančné riziko, ktoré vyplývalo z pozastavenia uhrádzania žiadostí o platby projektu OPIS – elektronizácia služieb VÚC. Podľa vyjadrenia odboru informačných a komunikačných technológií KSK bola pozastavená žiadosť o platbu v sume 90 392,10 eur z 27.11.2014 na základe zaevidovania technickej nezrovnalosti. Technická nezrovnalosť je evidovaná zatiaľ bez finančného dopadu, čo podľa SORO nemá vplyv na realizáciu a čerpanie finančných prostriedkov na projekt. Pozastavenie platieb súvisí s prešetrovaním konania dodávateľských firiem Protimonopolným úradom SR pred konaním verejného obstarávania na hlavné aktivity predmetného projektu. KSK do času výkonu kontroly neprijal žiadne opatrenia na riadenie hroziaceho rizika, ktoré súvisí s financovaním projektu a jeho ukončením v plánovanom termíne. Na účte 041 – obstaranie dlhodobého nehmotného majetku bolo k 31.12.2014 evidovaná neukončená investícia, týkajúca sa projektu elektronizácie služieb KSK, v sume 3 621 422,52 eur,
- riziko predpojatosti a ohrozenie nezávislosti plnenia úloh súvisiacich s vykonávaním činností interného auditu, ktoré vyplývalo z kumulovania činností verejného obstarávania, kontrolingu a interného auditu na jednom odbore po vykonaní zmeny organizačnej štruktúry od 01.12.2014.

Na základe posúdenia nastavenia vnútorných kontrol, ich fungovania a účinnosti, ako aj výsledkov tejto kontroly, hodnotíme vnútorný kontrolný systém KSK z hľadiska spoľahlivosti ako dobrý.

## **5. Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR**

KSK prijal šesť opatrení na odstránenie zistených nedostatkov kontrolou NKÚ SR v roku 2012 pri výkone kontroly „Kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti nakladania s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami a kontrola plnenia

opatrení z predchádzajúcej kontroly v samosprávnych krajoch“. Opatrenia sa týkali účtovania obstaraného majetku, špecifikovania cien nehnuteľného majetku pri jeho predaji, vysporiadania návratnej finančnej výpomoci a postupov pri verejnom obstarávaní.

Porovnanie stavu plnenia opatrení podľa správy o plnení opatrení so stavom zisteným NKÚ SR je uvedené v tabuľke č.4.

Tabuľka č. 4

	Prijaté opatrenia celkom: 6, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	4	0	0	2	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	4	0	0	2	0

Účinky plnení opatrení, týkajúcich sa verejného obstarávania, boli v čase výkonu kontroly NKÚ SR čiastočne neaktuálne z dôvodu zmeny legislatívy v ostatných rokoch.

Opatrenia týkajúce sa verejného obstarávania, vyhodnotené ako splnené, boli:

- Vypracovať novú smernicu pre zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní pri dodržaní ustanovenia § 4 ods. 5 zákona o verejnom obstarávaní v termíne do 31.08.2012.
- Zapracovať do novej smernice používanie e-aukcie v procese verejného obstarávania v termíne do 31.08.2012.
- Zabezpečiť archiváciu dokumentácie z procesu verejného obstarávania v súlade s § 21 zákona o verejnom obstarávaní s termínom stálym.

Účinnosť prijatých opatrení v čase aktuálne vykonávanej kontroly NKÚ SR hodnotíme na 66,67 % z dôvodu, že zanikli podmienky pre vyhodnotenie a posúdenie účinnosti dvoch z celkového počtu šiestich prijatých opatrení. Dôvodom bolo, že smernica č. 2/2012 o verejnom obstarávaní z 23.08.2012, ktorou bolo zabezpečené plnenie dvoch opatrení z roku 2012, bola 28.06.2013 zrušená predsedom KSK. Podľa rozhodnutia predsedu KSK v období od 01.07.2013 do dňa účinnosti nového interného predpisu sa bude verejné obstarávanie vykonávať v súlade s platným a účinným znením zákona o verejnom obstarávaní. Do času výkonu kontroly NKÚ SR nebol ďalší nový interný predpis vydaný.

#### Odporúčania:

- Aktualizovať vnútorné riadiace akty vo vzťahu k novelizácii všeobecne záväzných právnych predpisov a k zmenám organizačnej štruktúry KSK.
- Vnútorným predpisom upraviť postupy zadávania zákaziek, ktoré nie sú nadlimitné ani podlimitné na iné ako bežne dostupné tovary, služby a verejné práce.
- Obmedziť vykonávanie verejného obstarávania externými dodávateľmi.
- Organizačne zabezpečiť nezávislosť interného auditu.
- Zosúladiť vzor žiadosti o poskytnutie dotácie s ustanoveniami platného všeobecne záväzného nariadenia a aktualizovať jeho formulár na webovom sídle.



## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- Upraviť zmenu nájomnej zmluvy č. 2/2006/NZ písomne v zmysle zákona.
- Investície v obstaraní navrhnuté na zmarenie resp. na likvidáciu po schválení a rozhodnutí príslušných orgánov samosprávneho kraja účtovne vyradiť a riešiť v škodovej komisii.
- Preveriť využiteľnosť projektovej dokumentácie IM 4000264, upraviť jej ocenenie príp. posúdiť možnosť vyradenia z evidencie.
- Vykonať analýzu možných finančných dopadov, ktoré vyplývajú z pozastavenia financovania projektu elektronizácie služieb, vyhodnotiť pravdepodobnosť a význam hroziacich rizík a vypracovať plán odozvy s návrhom opatrení.
- V príprave projektov a pri ich riadení dôslednejšie plánovať využívanie kapacít založenej neziskovej organizácie, príp. iných organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK pre potreby odborov úradu KSK so zabezpečením finančného krytia a eliminovať externé služby z dodávateľského prostredia za účelom hospodárneho nakladania s verejnými prostriedkami. Do zmlúv na poskytnutie transferov a príspevkov začleniť spôsob ocenenia práce a poskytovaných služieb za účelom ich kontroly a verifikácie.
- Právne usporiadať zastupovanie a konanie v mene obchodnej spoločnosti založenej KSK, ktorá je v súčasnosti bez štatutárneho orgánu.
- Zaviesť jednotnú operatívnu evidenciu reprezentačných a propagačných predmetov s vyznačením dátumu pohybov príjmov a výdaja predmetov, uvedenia oficiálnej udalosti, príležitosti a osoby, ktorej boli predmety poskytnuté.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 29.04.2015

Ing. Beatrica Böhmová  
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Henrieta Pánková  
členka kontrolnej skupiny

Ing. Miroslav Rejdovjan  
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 04.05.2015

Ing. Ondrej Bernát  
riaditeľ Úradu KSK

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Príloha č. 1

Prehľad o plnení rozpočtu KSK v eurách

Ukazovateľ	Skutočnosť k 31.12.2013	Rok 2014			
		schválený rozpočet	upravený rozpočet	skutočnosť	% plnenia
Bežné príjmy	146 126 474,14	140 142 583,00	150 827 432,04	151 008 757,12	100,12%
Kapitálové príjmy	12 969 049,13	42 510 844,00	43 672 043,14	20 038 216,72	45,88%
<b>Príjmy spolu</b>	<b>159 095 523,27</b>	<b>182 653 427,00</b>	<b>194 499 475,18</b>	<b>171 046 973,84</b>	<b>87,94%</b>
Bežné výdavky	139 503 236,72	139 179 627,00	151 689 184,85	147 496 086,78	97,24%
Kapitálové výdavky	18 911 297,98	47 123 285,00	54 521 054,34	25 633 730,38	47,02%
<b>Výdavky spolu</b>	<b>158 414 534,70</b>	<b>186 302 912,00</b>	<b>206 210 239,19</b>	<b>173 129 817,16</b>	<b>83,96%</b>
<b>Bežný rozpočet (+ prebytok, - schodok)</b>	<b>6 623 237,42</b>	<b>962 956,00</b>	<b>-861 752,81</b>	<b>3 512 670,34</b>	<b>-407,62%</b>
<b>Kapitálový rozpočet (+ prebytok, - schodok)</b>	<b>-5 942 248,85</b>	<b>-4 612 441,00</b>	<b>-10 849 011,20</b>	<b>-5 595 513,66</b>	<b>51,58%</b>
<b>Rozpočet spolu (+ prebytok, - schodok)</b>	<b>680 988,57</b>	<b>-3 649 485,00</b>	<b>-11 710 764,01</b>	<b>-2 082 843,32</b>	<b>17,79%</b>
Príjmové finančné operácie	15 606 063,97	12 028 885,00	23 980 164,01	14 171 852,12	59,10%
Výdavkové finančné operácie	5 670 845,10	8 379 400,00	12 269 400,00	6 334 413,34	51,63%
<b>Rozpočet finančných operácií (+ prebytok, - schodok)</b>	<b>9 935 218,87</b>	<b>3 649 485,00</b>	<b>11 710 764,01</b>	<b>7 837 438,78</b>	<b>66,93%</b>
<b>Príjmy vrátane príjmových finančných operácií</b>	<b>174 701 587,24</b>	<b>194 682 312,00</b>	<b>218 479 639,19</b>	<b>185 218 825,96</b>	<b>84,78%</b>
<b>Výdavky vrátane výdavkových finančných operácií</b>	<b>164 085 379,80</b>	<b>194 682 312,00</b>	<b>218 479 639,19</b>	<b>179 464 230,50</b>	<b>82,14%</b>
<b>Výsledok rozpočtového hospodárenia vrátane finančných operácií</b>	<b>10 616 207,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 754 595,46</b>	<b>x</b>

Zdroj: FIN 1-12 k 31.12.2014

Príloha č. 2

Prehľad o počte projektov a čerpaní finančných prostriedkov

<b>Subjekt: Košický samosprávny kraj</b>	
<b>Stav v realizácii projektov Košického samosprávneho kraja spolufinancovaných z prostriedkov EÚ a ŠR v roku 2014 ("projekty VÚC")</b>	<b>Ukazovateľ počet, resp. suma</b>
Počet podaných žiadostí o nenávratný finančný príspevok (NFP) na projekty VÚC v roku 2014	6
Počet schválených žiadostí o NFP (zo žiadostí podaných v roku 2014)	5
Suma požadovaných finančných prostriedkov na projekty VÚC spolu v €	9 375 707,92
Suma schválených finančných prostriedkov na projekty VÚC spolu v €, z toho:	9 079 904,36
prostriedky EÚ v €	7 717 918,71
prostriedky ŠR v €	907 990,44
Počet projektov VÚC realizovaných (začaté, prebiehajúce, ukončené) v roku 2014, vrátane projektov schválených pred rokom 2014 podľa platných zmlúv o NFP	44
Rozpočet realizovaných projektov podľa platných zmlúv o NFP v € spolu, z toho:	67 524 465,61
Rozpočet oprávnených výdavkov spolu v €	64 413 227,35
Suma skutočne vyčerpaných oprávnených výdavkov na realizované projekty VÚC k 31.12.2013 spolu v €	15 263 036,87
<b>Suma skutočne vyčerpaných oprávnených výdavkov na realizované projekty VÚC v roku 2014 spolu v €, z toho:</b>	<b>22 823 563,49</b>
prostriedky EÚ v €	19 388 715,66
prostriedky ŠR v €	2 325 412,37
vlastné prostriedky VÚC v €	1 109 435,41
<b>Suma skutočne vyčerpaných oprávnených výdavkov na realizované projekty VÚC k 31.12.2014 spolu v €:</b>	<b>38 086 600,36</b>

Zdroj: Košický samosprávny kraj

Poznámka: čerpanie finančných prostriedkov na realizované projekty nebolo predmetom tejto kontroly

