

Správa o výsledku kontroly hospodárenia úradov samosprávnych krajov a kontroly opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly vykonanej v roku 2006 v Košickom samosprávnom kraji

I. Úvod

Kontrolná akcia bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2008.

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

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

Kontrola bola vykonaná v Úrade Košického samosprávneho kraja, Námestie Maratónu mieru č. 1, Košice (ďalej len „Úrad KSK“).

Kontrolovaným obdobím bol rok 2007 a 1. štvrt'rok 2008.

Košický samosprávny kraj bol zriadený zákonom č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o samosprávnych krajoch“) ako právnická osoba, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom, vlastnými príjmami, zabezpečuje a chráni práva a záujmy svojich obyvateľov. Orgánmi samosprávneho kraja sú zastupiteľstvo samosprávneho kraja a predseda samosprávneho kraja.

Výkonným orgánom pre organizačné a administratívne veci zastupiteľstva, predsedu a ďalších orgánov zriadených zastupiteľstvom je úrad samosprávneho kraja. Úrad KSK riadil finančné toky rozpočtované na rok 2007, zabezpečoval riadenie rozpočtového procesu, platobný styk vlastného úradu, rozpočtových a príspevkových organizácií vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

II. Kontrolné zistenia

1. Rozpočet vyššieho územného celku, záverečný účet vyššieho územného celku

Rozpočet KSK na roky 2007 – 2009 bol spracovaný v zmysle § 4 ods. 1 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“) a v zmysle § 9 ods. 1 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“). Úrad KSK v zmysle uvedených zákonov prvýkrát zostavil rozpočet na tri rozpočtové roky.

Základom pre vypracovanie rozpočtu boli východiská rozpočtu verejnej správy na obdobie troch rokov, najmä pokiaľ ide o príjmovú časť rozpočtu.

KSK mal vypracovaný a v stanovenej lehote prerokovaný návrh záverečného účtu na rok 2007 zastupiteľstvom. Overenie účtovných závierok za rok 2007 bolo vykonané audítorskou spoločnosťou, pričom bolo konštatované, že účtovná závierka bola v súlade so zákonom o účtovníctve a hospodárenie podľa rozpočtu na daný rok bolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

2.1. Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene niektorých zákonov

Postupy obstarávania používané verejným obstarávateľom pri uzavieraní zmlúv na dodanie tovaru, zmlúv na uskutočnenie prác alebo zmlúv na zabezpečenie služby upravoval zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“). Úrad KSK ako verejný obstarávateľ mal spracovanú smernicu pre verejné obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác, ktorou sa riadil a zároveň usmerňoval organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

Pri kontrole dodržiavania podmienok a povinností pri uplatnených postupoch vo verejnom obstarávaní bolo zistené:

V rámci akcie „Výmena okien a zateplenie fasád...“ objektu školy v Košiciach kontrolovaný subjekt na základe verejného obstarávania uzatvoril zmluvu o dielo, ale vzhľadom na objektívne skutočnosti dielo nebolo možné realizovať v zmysle podmienok uvedených v súťažných podkladoch a v zmluve o dielo. Z dôvodu zmeny technologického postupu došlo k zmene okolností, za ktorých sa vyhlásilo verejné obstarávanie a dodatok k predmetnej zmluve bol uzatvorený za podmienok odlišných ako boli uvedené v súťažných podkladoch. Úrad KSK uvedeným postupom znemožnil iným uchádzačom, za zmenených podmienok uchádzať sa o uvedenú zákazku. Uzatvorenie dodatku bolo **v rozpore s § 45 zákona o verejnom obstarávaní**, podľa ktorého *„verejný obstarávateľ a obstarávateľ uzavrie zmluvu alebo rámcovú dohodu v lehote viazanosti ponúk. Uzavretá zmluva nesmie byť v rozpore so súťažnými podkladmi a s ponukou predloženou úspešným uchádzačom alebo uchádzačmi“*.

V prípade zákazky s nízkou hodnotou „Útulok a Domov pre osamelých rodičov – výmena

okien“ bola vyhodnotená ponuka uchádzača aj napriek tomu, že termín realizácie bol v rozpore so súťažnými podmienkami. Týmto postupom **bol porušený § 33 ods. 4 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní**, podľa ktorého „*verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ vylúči z verejného obstarávania uchádzača alebo záujemcu, ak nesplnil podmienky účasti*“

2.2. Správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri vynakladaní finančných prostriedkov na obstaranie a technické zhodnotenie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

V rámci kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami bola preverená správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri vynakladaní finančných prostriedkov na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku.

Úrad KSK za účelom zabezpečenia organizovania a výkonu hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami, obehu a preskúmania účtovných dokladov mal spracovanú Smernicu č. 3/2002 – Obeh účtovných dokladov, ktorá bola schválená 22.04.2002. Smernica bola spracovaná v zmysle predpisov, ktoré mali platnosť v čase schválenia, ako napríklad zákon č. 563/1991 Zb. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákon NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov.

Kontrolná skupina NKÚ SR už pri kontrole v roku 2006 upozornila na nesúlad medzi smernicou a všeobecne platnými predpismi. Úrad KSK do termínu ukončenia kontroly smernicu neaktualizoval.

Kontrolou účtovných dokladov súvisiacich s čerpaním kapitálových výdavkov bolo zistené nesprávne triedenie kapitálových výdavkov súvisiacich s výmenou okien v sume 234,60 tis. € (7 067,40 tis. Sk), výdavkov na obstaranie štúdie za účelom posúdenia stavu okien v sume 1,19 tis. € (35,70 tis. Sk) a výdavkov na dodávku zabezpečovacieho zariadenia v sume 0,65 tis. € (19,60 tis. Sk). Uvedené výdavky mali charakter bežných výdavkov.

Triedenie výdavkov v rozpore s rozpočtovou klasifikáciou a obsahovým vymedzením kapitálových výdavkov v celkovej sume 7 122,7 tis. Sk € (236,44 tis.) malo za následok **nedodržanie § 4 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, podľa ktorého „... v rozpočte vyššieho územného celku sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom...“ a **§ 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, podľa ktorého „... pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy“.

Nesprávne triedenie výdavkov v sume 236,44 tis. € (7 122,7 tis. Sk) malo za následok nesprávne vykázané čerpanie kapitálových výdavkov k 31.12.2007.

Zaučtovaním nákladov na obstaranie dlhodobého hmotného majetku v účtovej triede 0-Dlhodobý majetok v **rozpore s § 27 ods. 1 Postupov účtovania**, došlo k **porušeniu § 4 ods. 2 zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“)**. V účtovnej závierke za rok 2007 bol o uvedenú čiastku nesprávne vykázaný majetok.

Poskytnuté preddavky

V rozpore s § 25 ods. 4 Postupov účtovania postupoval kontrolovaný subjekt pri účtovaní o poskytnutom preddavku vyfakturovanom od dodávateľa na základe zálohovej faktúry. Poskytnutý preddavok bol nesprávne zúčtovaný na účet 042–Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, čím došlo k porušeniu § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

2.3 Správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri vynakladaní finančných prostriedkov na opravu a údržbu hmotného a nehmotného majetku a poskytnuté transfery

V rámci kontroly čerpania bežných výdavkov boli hlavne preverené náklady na opravy a údržbu hmotného a nehmotného majetku ako aj poskytnuté transfery.

Náklady na opravu a údržbu

Úrad KSK v roku 2007 realizoval úpravu priestorov kancelárie informátora, pričom za zhotovenie diela bola uhradená suma 4,72 tis. € (142, 30 tis. Sk). Kontrolou bolo zistené, že vykonané stavebné rekonštrukčné práce spĺňali podmienky pre financovanie z kapitálových výdavkov. Úhrada bola nesprávne triedená v rámci bežných výdavkov na podpoložke 635006–Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí a nesprávne zaúčtovaná do nákladov na ťarchu účtu 420–Služby.

Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore s § 4 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Nesprávnym vymedzením výdavkov došlo k porušeniu § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Zároveň tým, že o vynaložených výdavkoch účtoval ako o nákladoch, tzn. nepremietol ich do hodnoty majetku, nesplnil si povinnosť uvedenú v § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého „účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky“.

Kontrolovaný subjekt zároveň porušil § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 446/2001 Z. z o majetku vyšších územných celkov (ďalej len „zákon o majetku VÚC“), podľa ktorého „... vyšší územný celok a správca sú povinní majetok vyššieho územného celku zveľad'ovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinní najmä viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu“.

O uvedený prípad, zaúčtovaný do nákladov organizácie, bol podhodnotený majetok vykazovaný v účtovnej závierke za rok 2007.

Nesprávne triedenie výdavkov na obstaranie dlhodobého hmotného majetku, resp. jeho technické zhodnotenie, malo za následok nesprávne vykázaný záverečný účet v časti bežných a kapitálových výdavkov.

Poskytnuté preddavky

Podľa § 19 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy „...preddavky poskytnuté (podľa ods. 8 citovaného § 19) musia byť finančne vysporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytli, s výnimkou preddavkov za dodávku tepla, vody, elektrickej

energie, plynu, periodickej a neperiodickej tlače, na úhradu nájomného a preddavkov na pohonné hmoty poskytované prostredníctvom platobných kariet, pri ktorých sa nevyžaduje ani splnenie podmienok podľa odseku 8“.

Kontrolovaný subjekt v roku 2007 v rámci bežných výdavkov poskytol preddavky v sume 6,35 tis. € (191,41 tis. Sk), ktoré neboli do konca rozpočtového roka vysporiadané, čím postupoval **v rozpore s § 19 ods. 10 citovaného zákona** a zároveň uvedeným postupom **porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Poskytovanie dotácií na podporu všeobecne prospešných služieb

Kontrolovaný subjekt mal v súlade s ustanoveniami zákona o samosprávnych krajoch upravené podmienky poskytovania dotácií právnickým osobám, fyzickým osobám – podnikateľom a obciam na svojom území vo VZN č. 3/2006 o poskytovaní dotácií.

Z celkových dotácií boli v rámci kategórie 640–Bežné transfery poskytnuté dotácie v sume 279,93 tis. € (8 433,00 tis. Sk) a v rámci kategórie 720–Kapitálové transfery v sume 58,08 tis. € (1 749,64 tis. Sk).

Úrad KSK v zmluvách o poskytnutí dotácií v časti predmet a účel nedostatočne špecifikoval použitie poskytnutých finančných prostriedkov, tzn. nebola stanovená klasifikácia výdavkov na bežné výdavky a kapitálové výdavky. Z toho následne vyplynuli aj nedostatky pri použití dotácií a ich vyúčtovaní.

V 2 prípadoch bolo zistené nedodržanie podmienok poskytovania verejných prostriedkov v celkovej sume 6,98 tis. € (210,19 tis. Sk):

- **Zmluva č. 56/2007-VZN:** predmetom zmluvy bola dotácia v sume 6,64 tis. € (200,00 tis. Sk) na financovanie spoločnej akcie. Finančné prostriedky boli účelovo viazané v súlade s predloženým rozpočtom na výdavky a refundáciu výdavkov spojených s organizovaním stretnutia. Dotácia bola poskytnutá v rámci bežného transferu. Z predloženého vyúčtovania vyplynulo, že poskytnutá dotácia bola použitá v sume 2,98 tis. € (89,81 tis. Sk) na krytie bežných výdavkov na zabezpečenie partnerského stretnutia a v sume 3,66 tis. € (110,19 tis. Sk) bol obstaraný dlhodobý hmotný majetok.
- **Zmluva č. 38/2007-VZN:** predmetom zmluvy bola dotácia v sume 3,32 tis. € (100,00 tis. Sk) na financovanie opravy javiska amfiteátra, jeho zastrešenie, obnovenie ozvučenia a osvetlenia. Finančné prostriedky boli účelovo viazané s predbežným rozpočtom na výdavky a refundáciu výdavkov spojených s opravou a zastrešením javiska amfiteátra (osadenie kovových a drevených konštrukcií, zastrešenie plastovou fóliou, klampiarske konštrukcie, elektroinštalácie, vonkajšie omietky, maľby, osadenie drevených prvkov lavičiek). Dotácia bola poskytnutá v rámci bežného transferu. Z predloženého vyúčtovania vyplynulo, že poskytnutá dotácia v sume 3,32 tis. € (100,00 tis. Sk) bola použitá na zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku prijímateľa.

Úrad KSK tým, že nedodrжал podmienky poskytovania verejných prostriedkov v celkovej sume 6,98 tis. € (210,19 tis. Sk), **porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. m) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, podľa ktorého, „... porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy subjektom verejnej správy“.

Kontrolovaný subjekt v uvedených prípadoch nedostatočne vykonal predbežnú finančnú kontrolu, čím **porušil § 9 ods. 1 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“), podľa ktorého *„predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami ...“*.

3. Stav správy a ochrany majetku vyššieho územného celku

Vymedzenie majetku a nakladanie s ním, ako aj majetkové postavenie vyššieho územného celku upravoval zákon o majetku VÚC. Hospodárenie s majetkom mal samosprávny kraj upravené v zásadách o hospodárení s majetkom, ktoré boli schválené zastupiteľstvom samosprávneho kraja.

Nakladanie s majetkom úradu vyššieho územného celku a majetkovými právami

V rámci kontroly bolo preverené využívanie majetku samosprávneho kraja, zabezpečenie jeho ochrany pred poškodením, zničením, stratou a zneužitím. Zvlášť bolo preverené nakladanie s neupotrebitelným a prebytočným majetkom.

Kontrolou bolo zistené:

- Pri prevode nehnuteľností bolo zistené, že tie neboli účtované do obdobia, s ktorým časovo a vecne súviseli, v súlade s **§ 3 ods. 1 zákona o účtovníctve**, podľa ktorého *„... účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia“*,
- Úrad KSK neúčtoval o zániku správy nehnuteľného majetku a následne o jeho predaji, čím **porušil § 8 ods. 1, 2 a 3 zákona o účtovníctve**
- So stavom k 31.12.2007 boli zistené neocenené pozemky o výmere 12 049 m². Neocenením majetku kontrolovaný subjekt **nepostupovali v súlade s § 24 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve v nadväznosti na § 25 ods. 1 písm. c) citovaného zákona**.

Podľa § 7 ods. 2 písm. b) a c) zákona o majetku VÚC, *„vyšší územný celok a správca sú povinní majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím a používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi“*.

Kontrolou uzatvorených zmlúv bolo zistené, že uzatvorením zmluvy o zverení nehnuteľného majetku bolo umožnené akciovej spoločnosti držať, užívať a brať úžitky zo zvereného majetku, čo bolo **v rozpore s § 6 ods. 3 zákona o majetku VÚC**. Týmto konaním sa kontrolovaný subjekt pripravil o príjmy z prenájmu za obdobie od uzatvorenia zmluvy do konca roka 2007 v celkovej sume 23,10 tis. € (695,8 tis. Sk), čo bolo **v rozpore s § 7 ods. 1 a 2 zákona o majetku VÚC**, podľa ktorého, *„... vyšší územný celok a správca sú povinní hospodáriť s majetkom vyššieho územného celku v prospech rozvoja vyššieho územného celku, jeho obyvateľov a ochrany a tvorby životného prostredia“*.

Akciová spoločnosť ako nájomca nehnuteľného majetku prenajímal časť prenajatého majetku inej spoločnosti v rozpore so zmluvou o nájme nehnuteľného majetku, čo bolo **v rozpore s**

§ 6 ods. 2 citovaného zákona, podľa ktorého „vyšší územný celok môže zveriť svoj majetok do správy rozpočtovej organizácii alebo príspevkovej organizácii, ktorú zriadil podľa osobitného predpisu. Správou majetku vyššieho územného celku sa rozumie oprávnenie majetok vyššieho územného celku držať, užívať, brať úžitky a nakladať s ním v súlade s týmto zákonom a zásadami hospodárenia s majetkom vyššieho územného celku“.

Podmienky dojednané v zmluve o zverení boli spochybnené aj audítorkou, na základe usmernenia ktorej došlo k zaúčtovaniu pohľadávky v sume 23,10 tis. € (695,8 tis. Sk) voči akciovej spoločnosti. Opodstatnenosť zaúčtovania tejto pohľadávky a jej následné vymáhanie je spochybniteľná vzhľadom na neexistujúci právny dôvod na tento úkon. To však nemení nič na skutočnosti nehospodárneho konania vlastníka majetku.

Kontrolou vymáhania pohľadávok v Úrade KSK boli zistené prípady, kedy v roku 2007 neboli vymáhané peňažné plnenia (poskytnutie finančného príspevku v rámci sociálnej pomoci) **podľa § 73, § 74 a § 78 zákona o správnom konaní**. Kontrolovaný subjekt nevedel preukázať doručenie dôležitých listových zásielok, čo bolo **v rozpore s § 24 ods. 1 a § 34 ods. 4 zákona o správnom konaní**. Zároveň boli zistené prípady, kedy nebola využitá možnosť sankcií za neodvedenie finančných prostriedkov v ustanovenej lehote podľa **§ 46 a § 47 zákona o správnom konaní**.

Kontrolovaný subjekt v uvedených prípadoch **nepostupoval v súlade s § 7 ods. 2 zákona o majetku VÚC**, pretože svoje práva voči dlžníkom včas neuplatňoval.

Inventarizácia majetku a záväzkov za rok 2007

Úrad KSK v nasledujúcich prípadoch vykonal inventarizáciu majetku a záväzkov **v rozpore s § 29 ods. 1 a § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve**, čím postupoval **v rozpore s § 6 ods. 3 citovaného zákona**. Inventúrne súpisy nespĺňali náležitosti **v zmysle § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve**:

- dokumentácia z inventarizácie neobsahovala inventúrne súpisy majetku evidovaného na účtoch 013 – Software, 021 – Budovy a stavby,
- inventúrny súpis účtu 031–Pozemky predložený nebol. Nebola vykonaná dokladová inventúra a neboli vypracované inventúrne súpisy pozemkov. Úrad KSK nepreukázal ako porovnal skutočný stav so stavom účtovným.
- inventúrny súpis účtu 042 nesprávne obsahoval aj položku účtu 041 v sume 76,97 tis. € (2 318, 70 tis. Sk), teda neobsahoval správny údaj o stave majetku a nespĺňal náležitosti v zmysle § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve. Neobsahoval deň začatia a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby.
- inventarizácia účtu 041 samostatne vykonaná nebola,
- vykonanou inventúrou kontrolovaný subjekt nepreukázal miesto uloženia 1 ks mobilného telefónu,
- v prípade inventarizácie pohľadávok zo zmlúv o poskytnutých dotáciách podľa VZN inventúrne súpisy neobsahovali deň začatia a deň skončenia inventúry ,
- dokumentácia z inventarizácie neobsahovala inventúrny súpis prenajatého majetku vedeného na účte 981 a na účte 112214 - Kancelársky materiál.

Bez vykonania inventarizácie v zmysle ustanovení zákona o účtovníctve, účtovníctvo kontrolovaného subjektu **nespĺňalo jednu zo základných požiadaviek stanovených v § 8 ods. 4 citovaného zákona, podľa ktorého** „účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonal inventarizáciu“.

4. Uroveň vnútorného kontrolného systému

Kontrolná činnosť samosprávnych krajov bola upravená zákonom o samosprávnych krajoch, zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite a súvisiacimi predpismi.

Na zabezpečenie vykonania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly vydal Úrad KSK Smernicu č. 12/2003. Predmetná Smernica upravovala v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite a v súlade s Organizačným poriadkom základné pojmy, zodpovednosť vedúcich zamestnancov a zamestnancov KSK a základné princípy vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly a jednotného systému finančného riadenia v podmienkach KSK.

Za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly boli zodpovední zamestnanci zabezpečujúci odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

Výsledky kontroly poukázali aj na nedostatky, ktoré bolo možné odstrániť pri odborne vykonanej predbežnej a priebežnej finančnej kontrole. Zamestnanci zodpovední za vykonávanie kontroly svojim podpisom často iba formálne potvrdili súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Samosprávny kraj tým, že v zistených prípadoch formálne vykonal predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu konal v rozpore s ustanoveniami zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Útvar hlavného kontrolóra a hlavný kontrolór KSK postupoval v roku 2007 podľa schválených plánov kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2007. Predmetné plány boli schválené Zastupiteľstvom KSK. V súlade s § 19e písm. e) zákona o samosprávnych krajoch bola predložená zastupiteľstvu Správa o kontrolnej činnosti za rok 2007.

5. Kontrola prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly vykonanej v roku 2006

Úrad KSK na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly vykonanej v roku 2006 prijal 7 opatrení. Kontrolou bolo zistené, že 4 opatrenia sa plnili priebežne (tzn. 57,14 %) a 3 opatrenia (tzn. 42,86 %) boli splnené čiastočne, z ktorých v 1 prípade termín plnenia dodržaný nebol. Opatrenie, ktoré bolo splnené čiastočne a zároveň nebol dodržaný termín plnenia sa týkalo doplnenia údajov chýbajúcich vo vydaných zriaďovacích listinách. Čiastočne boli splnené opatrenia týkajúce sa zabezpečenia vykonávania inventarizácie majetku a záväzkov a opatrenie z týkajúce sa dodržiavania zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt tým, že 3 opatrenia splnil čiastočne nevenovali dostatočnú pozornosť výsledkom kontroly NKÚ SR vykonanej v roku 2006.

Kontrolná skupina NKÚ SR nezaznamenala kontrolu plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov z kontroly vykonanej v roku 2006, ktorá by bola vykonaná útvarom hlavného kontrolóra samosprávneho kraja.

III. Závery a odporúčania

Kontrola hospodárenia Úradu KSK a kontrola opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly vykonanej v roku 2006 poukázala na opodstatnenosť vykonávať periodickú kontrolu v samosprávnych krajoch.

Preverením plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že niektoré nedostatky naďalej pretrvávajú, čo bolo potvrdené aj kontrolnými zisteniami. Opakujúce sa nedostatky v zriaďovacích listinách, pri dodržiavaní zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o verejnom obstarávaní a zákona o účtovníctve svedčia o tom, že zo strany kontrolovaného subjektu nebola venovaná dostatočná pozornosť plneniu prijatých opatrení.

Na základe vyhodnotenia plnenia prijatých opatrení a na základe kontrolných zistení k zvýšeniu úrovne vnútorného kontrolného systému, bude potrebné zo strany hlavného kontrolóra zahrnúť do plánov kontrolnej činnosti aj kontrolu plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR.

Kontrolou NKÚ SR boli preukázané porušenia viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov:

Nedodržiavanie rozpočtových pravidiel verejnej správy pri poskytovaní dotácií právnickým a fyzickým osobám, nedodržanie postupov pri poskytovaní preddavkov v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy mali za následok porušenie finančnej disciplíny. Zistené bolo porušenie finančnej disciplíny celkom v sume 13,33 tis. € (401,60 tis. Sk).

Zistený bol nesúlad so všeobecne záväzným právnym predpisom v oblasti dodržiavania postupov v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

Nesprávny postup kontrolovaného subjektu pri uplatňovaní rozpočtovej klasifikácie v zmysle platnej legislatívy mal za následok nesprávne vykazovanie čerpania kapitálových a bežných výdavkov.

Z dôvodu nesprávne uplatnenej rozpočtovej klasifikácie ako aj nedôslednej predbežnej finančnej kontroly boli nedostatky pri účtovaní o obstaranom dlhodobom majetku a jeho evidencii.

Kontrolou boli zistené aj nedostatky v nakladaní s majetkom samosprávneho kraja, keď kontrolovaný subjekt v niektorých prípadoch nezabezpečil evidenciu majetku v zmysle zákona o účtovníctve, nevenoval dostatočnú pozornosť starostlivosti o pohľadávky.

Zo 7 opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v roku 2006 boli 4 opatrenia splnené, resp. priebežne plnené (tzn. 57,14 %) a 3 opatrenia (tzn. 42,86 %) boli splnené čiastočne. Čiastočne splnené boli opatrenia, ktoré sa týkali doplnenia zriaďovacích listín a dodržiavania zákona o účtovníctve.

Výsledky kontroly boli prerokované s predsedom KSK, ktorý na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov prijal 15 opatrení. Prijaté opatrenia boli zamerané na odstránenie konkrétnych nedostatkov, ale aj zamedzenie postupov v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi v ďalšom období.