

Správa o výsledku kontroly účtovných a finančných výkazov vo vzťahu k vykázaným výsledkom hospodárenia ostatných subjektov verejnej správy za rok 2009 v Úrade Košického samosprávneho kraja

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2010.

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

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

Kontrola bola vykonaná v Úrade Košického samosprávneho kraja, za obdobie roka 2009.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Pôsobnosť, špecifiká, hlavné úlohy samosprávneho kraja

Košický samosprávny kraj (ďalej len „KSK“), zriadený zákonom č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, ako právnická osoba, ktorá za podmienok ustanovených zákonom sa pri výkone samosprávy stará o všestranný rozvoj svojho územia a o potreby svojich obyvateľov samostatne hospodári s vlastným majetkom, vlastnými príjmami, zabezpečuje a chráni práva a záujmy svojich obyvateľov. Výkonným orgánom pre organizačné a administratívne veci Zastupiteľstva KSK, predsedu KSK a ďalších orgánov zriadených zastupiteľstvom je Úrad KSK. Počas účtovného obdobia roku 2009 vykazoval Úrad KSK priemerný počet 210 zamestnancov, z toho 59 riadiacich zamestnancov. KSK mal k 31.12.2009 vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti 88 rozpočtových 39 príspevkových organizácií a 12 iných právnických osôb v zakladateľskej pôsobnosti. V roku 2009 bolo zrušených šesť organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti, z toho tri rozpočtové a tri príspevkové organizácie.

2. Rozpočet samosprávneho kraja

Návrh rozpočtu KSK bol spracovaný v súlade s Návrhom rozpočtu verejnej správy na roky 2009 až 2011, ktorý vychádzal z programového vyhlásenia vlády, 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 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“) a súvisiacich predpisov. Návrh rozpočtu KSK na roky 2009-2011 bol spracovaný v súlade so Zásadami tvorby rozpočtu, rozpočtových opatrení a pravidiel rozpočtového hospodárenia KSK a v súlade s platnou rozpočtovou klasifikáciou. V návrhu rozpočtu boli vymedzené v zmysle § 4 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy ako záväzné ukazovatele rozpočtové príjmy a rozpočtové výdavky roku 2009. Rozpočet KSK na rok 2009, schválený 08.12.2008 uznesením Zastupiteľstva KSK, bol vypracovaný na princípe programového rozpočtovania.

Programový rozpočet KSK obsahoval 8 programov, 35 podprogramov, 4 prvky a 14 projektov a bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový +497 000,00 eur, kapitálový rozpočet ako schodkový -24 859 000,00 eur, pričom schodok kapitálového rozpočtu bol krytý príjmovými finančnými operáciami - prijatým úverom od Európskej investičnej banky (ďalej len „EIB“), splátkou návratnej finančnej výpomoci a úvermi na financovanie projektov. Celkový

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

rozpočet KSK bol schválený ako vyrovnaný v príjmovej a výdavkovej časti v sume 182 880 000,00 eur.

V priebehu roka 2009 boli vykonané dve úpravy rozpočtu schválené uzneseniami Zastupiteľstva KSK. Ďalšie zmeny rozpočtu boli vykonané Rozhodnutiami Predsedu KSK v zmysle Zásad tvorby rozpočtu, rozpočtových opatrení a pravidiel rozpočtového hospodárenia KSK a zmeny vykonané v zmysle § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Po skončení rozpočtového roka KSK boli údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracované do záverečného účtu, ktorý bol vypracovaný v zmysle § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v súlade s rozpočtovou klasifikáciou a na základe údajov z účtovnej závierky za rok 2009.

Bežné príjmy KSK boli po úpravách splnené v sume 136 755 127,00 eur, t.j. na 102,22%, z toho daňové príjmy boli splnené v sume 68 136 578,00 eur, t.j. na 104,94 %. Rozpočet nedaňových bežných príjmov v sume 7 115 060,00 eur bol prekročený o 28 348,00 eur, čo predstavovalo plnenie na 100,40 %. Granty v rámci verejnej správy (získané dary a sponzorské príspevky, granty na bežné projekty z fondov Európskej únie a štátneho rozpočtu) boli splnené v sume 2 259 043,00 eur, t.j. na 89,75 %. Bežné transfery boli splnené v sume 59 204 840,00 eur. Zahraničné granty rozpočtované v sume 2 379,00 eur boli splnené na 100,00 %. Príjmy kapitálového rozpočtu po úpravách rozpočtované v sume 15 984 808,00 eur, splnené v sume 3 171 298,00 eur t.j. na 19,84%, boli tvorené z vlastných príjmov a dotácií zo ŠR SR a grantov. Nízke plnenie bolo vykázané u príjmov z predaja majetku KSK. Príjmové finančné operácie v sume 20 960 346,00 eur tvorili: splátka návratnej finančnej výpomoci, zostatok finančných prostriedkov zo zrušeného záujmového združenia, zostatky prostriedkov z roku 2008 odvedené do štátneho rozpočtu, zostatky prostriedkov z roku 2008 určené na použitie v roku 2009, prevody prostriedkov z peňažných fondov a prijatý bankový úver z EIB na financovanie infraštruktúry a ďalších investičných akcií.

Výdavky bežného rozpočtu boli čerpané v sume 131 793 711,00 eur, t.j. na 97,02 %. Výdavky kapitálového rozpočtu rozpočtované po úprave boli čerpané v sume 19 980 027,00 eur t.j. 43,80 %. Čerpanie bežných výdavkov bolo počas roka 2009 poznačené hospodárskou krízou. Boli prijaté úsporné opatrenia v prevádzke Úradu KSK ako aj v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK. Nízke čerpanie kapitálových výdavkov vyplývalo z oneskorenej realizácie výziev na projekty zo zdrojov Európskej únie ako aj z nízkeho plnenia príjmov z predaja majetku KSK. Výdavkové finančné operácie v sume 1 130 117,00 eur boli použité na poskytnutie návratných finančných výpomoci, na nákup akcií, na vklad do základného imania v zmysle zakladacej listiny neziskovej organizácie, na peňažný vklad do združenia, neziskovej organizácie a akciovej spoločnosti a na splácanie úveru na nákup prístrojov pre nemocnice.

3. Zhodnotenie štruktúry majetku a zdrojov jeho financovania

Pri kontrole bol preverený proces obstarania, evidencie a vykazovania majetku v účtovných výkazoch. Kontrola spočívala v preverení počítočných stavov, prírastkov a úbytkov majetku a konečných stavov. Boli porovnané údaje uvedené v súvahe, na majetkových účtoch v hlavnej knihe a v analytickej evidencii majetku. Porovnaním účtovných stavov evidovaných na majetkových účtoch v hlavnej knihe, v analytickom členení k 31.12.2009, neboli zistené rozdiely oproti stavom evidovaným v majetkovej evidencii. Kontrolou neboli zistené nedostatky ovplyvňujúce vykazované sumy v účtovných výkazoch.

Úrad KSK evidoval počas roka 2009 neocenený majetok, delimitovaný v roku 2002. Dve nehnuteľnosti evidované v katastrálnom území Krompachy boli ocenené až k 31.12.2009 v obstarávacích cenách 351 291,40 eur a 729 575,10 eur. Kontrolovaný subjekt si nesplnil povinnosť oceniť majetok ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ktorú mu ukladal § 24 ods. 1 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Overením úplnosti dokumentácie z vykonanej riadnej inventarizácie za rok 2009 bolo zistené, že inventarizačné zápisy dlhodobého majetku neobsahovali porovnanie zistených stavov majetku v členení podľa majetkových tried s príslušnými stavmi majetku evidovanými na účtoch v hlavnej knihe k 31.12.2009, čím nebola preukázaná vecná správnosť účtovníctva (preukaznosť porovnania), čo nebolo v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Pri kontrole bol preverený proces účtovania, evidencie, nakladania s pohľadávkami a záväzkami a ich vykazovania v účtovných výkazoch. Kontrola spočívala v preverení počiatkových stavov, obrátov, správnosti účtovania a opodstatnenosti konečných stavov. Boli porovnané údaje vykazované v súvahe s údajmi v hlavnej knihe. Kontrolou neboli zistené nedostatky ovplyvňujúce vykazované sumy v účtovných výkazoch.

Kontrolou bolo zistené, že Úrad KSK v roku 2009 nevymáhal od štyroch akciových spoločností v zakladateľskej pôsobnosti KSK pohľadávky za neuhradené nájomné za prístroje, fakturované zásoby, neuhradené poisťné na základe uzatvorených zmlúv o výkone správy majetku a neuhradené nájomné za prenájom nebytových priestorov a neuhradenú daň z nehnuteľností na rok 2009, neuhradené povinné zmluvné poisťenie za motorové vozidlo a neuhradené poisťné za hnutelý a nehnuteľný majetok. Nevymáhaním pohľadávok v celkovej sume 1 061 925,18 eur nepostupoval kontrolovaný subjekt v súlade s § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku VÚC“). Pritom postup vymáhania pohľadávok mal upravený internou smernicou o obehu účtovných dokladov KSK.

Kontrolou postupu účtovania a vykazovania záväzkov, u ktorých v kontrolovanom období došlo k výraznému nárastu a poklesu neboli zistené nedostatky.

4. Preverenie informácií a údajov uvedených v účtovných a finančných výkazoch

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti v zmysle zákona o účtovníctve a obsahovala požadované náležitosti. Účtovné a finančné výkazy boli predložené Ministerstvu financií SR prostredníctvom štátnej pokladnice v súlade s povinnosťami vyplývajúcimi s platných všeobecne záväzných právnych predpisov. Z auditu účtovnej závierky, uskutočneného v zmysle Medzinárodných audítorských štandardov, bola pre Zastupiteľstvo KSK vypracovaná správa. Zistené nedostatky uvedené v protokole o výsledku kontroly v oblasti účtovania o majetku a záväzkoch, o príjmoch a výdavkoch, o nákladoch a výnosoch, ako aj o finančných operáciách nemali vplyv na výsledky vykázané v účtovných a finančných výkazoch.

Kontrolou správnosti účtovania, v nadväznosti na vykazovanie súm v účtovných výkazoch bolo zistené, že Úrad KSK pri zabezpečovaní činností súvisiacich s realizáciou vytvorenia Regionálneho multifunkčného centra (ďalej len „RMC“) nepostupoval v súlade s povinnosťami vyplývajúcimi z uzatvorených zmluvných vzťahov ako aj s povinnosťami vyplývajúcimi z dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov.

Úrad KSK uzatvoril v roku 2009 s vysokou školou (ďalej len „VŠ“), za účelom vytvorenia podmienok pre vznik RMC zmluvu o združení právnických osôb (ďalej len „Združenie“). Zmluvné strany si vzájomne dohodli majetkové hodnoty vkladané do združenia. Zo strany KSK to bolo poskytnutie priestorov, plochy budovy, nádvorí časti areálu, ako aj vynaložených nákladov na spracovanie podkladov a činností slúžiacich na plnenie zmluvy, spolu v sume 581 668,67 eur. Náklady VŠ, vynaložené v záujme plnenia účelu združenia, boli vyčíslené ako nepeňažný vklad vo forme vypracovanej stavebnej dokumentácie zahŕňajúcej spracovanie projektu pre územné a stavebné konanie alebo spojené územné a stavebné konanie položkovito - vypracovaného rozpočtu stavby a externých špecializovaných prác spolu v sume 134 242,00 eur. Dodatkom č. 1 k uvedenej zmluve sa zmluvné strany okrem iných dojednaní dohodli, že finančné prostriedky na spracovanie externých špecializovaných podkladov k stavebnej dokumentácii sa zaviazal v rámci plnenia účelu združenia poskytnúť do združenia ako majetkovú hodnotu KSK, ktorý bol zároveň poverený správou všetkých poskytnutých hodnôt podľa tejto zmluvy.

Kontrolou bolo zistené, že Úrad KSK postupoval v rozpore s § 18 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď nezabezpečil v zmysle uzatvorenej zmluvy o združení vedenie združených prostriedkov na samostatnom účte. Ďalej bolo zistené, že spracovaný projekt, odovzdaný zo strany VŠ v rámci majetkového vkladu v sume 81 957,00 eur do združenia, nebol zaúčtovaný v účtovníctve kontrolovaného subjektu. Úrad KSK tým, že neúčtoval o vložených prostriedkoch a všetkých účtovných prípadoch vyplývajúcich z predmetu činnosti združenia konal v rozpore s § 51 ods. 3 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 08.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

(ďalej len „postupy účtovania“), čím zároveň porušil § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve. Nevedením účtovníctva správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov si kontrolovaný subjekt nesplnil povinnosť uvedenú v § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zmluvnými podmienkami uvedenými v dodatku č. 1 k uzatvorenej zmluve o združení ani pri úhrade finančných prostriedkov pre VŠ v sume 50 460,00 eur, keď nevedel preukázať bezodkladne po dodaní externých špecializovaných podkladov odovzdanie ich rovnopisov zo strany VŠ pre KSK v zmysle Čl. IV ods. 4 predmetnej zmluvy. V nadväznosti na uvedené nedostatky, nedôsledným vykonaním predbežnej finančnej kontroly, došlo k porušeniu § 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 rámci kontroly správnosti, zákonnosti a úplnosti účtovania boli preverené príjmy a výdavky Úradu KSK, pričom neboli zistené nedostatky ovplyvňujúce vykazované sumy vo finančných výkazoch.

Kontrolou príjmov z prenajatých pozemkov, z prenajatých budov, priestorov a objektov, príjmov z prenajatých strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia a príjmov z predaja pozemkov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neuplatňoval v štyroch prípadoch oneskoreného zmluvného plnenia, t.j. oneskorenej platby za nájomné, úroky z omeškania podľa § 517 ods. 2 Občianskeho zákonníka (omeškanie splnenia peňažného dlhu) v nadväznosti na Nariadenie vlády SR č. 586/2008 Z. z. Slovenskej republiky ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie vlády SR č. 87/1995 Z. z., ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia Občianskeho zákonníka.

V rámci kontroly výdavkov boli preverené vynaložené finančné prostriedky na poskytnuté preddavky, dotácie poskytnuté z rozpočtu KSK a dodané služby so zameraním na poskytovanie výkonov informačných technológií, pričom bolo zistené nasledovné:

Úrad KSK pri poskytnutí preddavkov v dvoch prípadoch a to za vypracovanie diela „Cyklotrasy v koridoroch Gotickej a Víennej cesty“ v celkovej sume 2 000,00 eur a na obstaranie stavebných prác „Rekonštrukcia Divíznej budovy“ v zmysle uzatvorenej zmluvy o dielo v sume 355 483,70 eur, tieto nezúčtoval v zákonnej lehote troch mesiacov, čo bolo v rozpore s § 19 ods. 6 a ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Uvedeným konaním došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. l) citovaného zákona.

Pri kontrole preukázateľnosti a správnosti vynaložených finančných prostriedkov rozpočtovaných v rámci bežných a kapitálových výdavkov boli zistené nedostatky aj v procese verejného obstarávania pri zákazkách s nízkou hodnotou, a to v prípade zákazky „Konsolidácia a úspora nákladov spojená so zjednotením virtuálnej infraštruktúry a Citrix farmy“, keď predložená cenová ponuka do prieskumu trhu od vybratej firmy bola vypracovaná viac ako mesiac pred vykonaním prieskumu trhu, pričom až výzva obsahovala špecifické podmienky. Zároveň faktúra a ani dodací list k realizovaným prácam neobsahovali súpis vykonaných prác, t.j. účtovné záznamy neboli preukázateľné v dôsledku čoho došlo k porušeniu § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve.

V ďalšom prípade pri obstaraní projektovej dokumentácie na akciu „Letohrádok Dardanely v Markušovciach“ boli predložené cenové ponuky vyhotovené v ten istý deň ako bola vyhotovená výzva na predloženie cenovej ponuky, obsahujúca špecifikáciu predmetu zákazky a ďalších podmienok. Objednávka na vypracovanie projektovej dokumentácie pre stavebné povolenie bola vyhotovená až po dodaní projektovej dokumentácie, čo bolo v rozpore s bodom 3 čl. VI Smernice č. 5/2009 o obehú účtovných dokladov. Kontrolovaný subjekt v uvedených prípadoch nepostupoval v súlade s § 9 ods. 2 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“).

Pri kontrole čerpania poskytnutých dotácií bolo zistené, že Úrad KSK nepostupoval v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia č. 3/2006 o poskytovaní dotácií vrátane dodatkov, keď nehodnotil hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia poskytnutých finančných prostriedkov pri predložení vyúčtovania zo strany prijímateľov. Ďalej bolo zistené, že v 13 prípadoch nebol preukázaný spôsob prezentácie spoluúčasti Úradu KSK na realizovanej podporenej akcii, čím došlo k porušeniu § 7 ods. 4 citovaného VZN č. 3/2006 o poskytovaní dotácií a jeho dodatkov. Úrad KSK sa pri predkladaní

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

vyúčtovania zo strany prijímateľov dotácie zameriaval na dodržanie účelu použitia, dodržanie lehoty zúčtovania dotácie a vrátenia nevyčerpaného zostatku.

Úrad KSK nepostupoval v roku 2009 pri financovaní rozšírenia softvéru evidovaného v majetku, resp. jeho technického zhodnotenia v rámci projektu Digitálne zastupiteľstvo v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Išlo o rozšírenie pôvodne dodaného softvéru Digitálne zastupiteľstvo I. a II. vypracovaného pre potreby KSK a poslancov Zastupiteľstva KSK, pričom zhotoviteľom bola vyfakturovaná dodávka 46 licencií spolu v sume 35 640,50 eur. Rozšírenie pôvodne dodaného softvéru bolo financované v rámci bežných výdavkov a zaevidované v rámci drobného nehmotného majetku v podsúvahovej evidencii. Uvedeným konaním Úrad KSK porušil § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čo malo za následok aj porušenie finančnej disciplíny v sume 35 640,50 eur, podľa § 31 ods. 1 písm. a) citovaného zákona. Nesprávnym zaúčtovaním technického zhodnotenia dlhodobého nehmotného majetku na ťarchu nákladov konal Úrad KSK v rozpore s § 58 postupov účtovania, zároveň porušil § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve. Nesprávnym vymedzením výdavkov na technické zhodnotenie dlhodobého nehmotného majetku nepostupoval v súlade s § 29 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a konal v rozpore s § 1 ods. 4 písm. a) Opatrenia Ministerstva financií SR z 8.12.2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, čím nedodržiaval § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. V dôsledku uvedeného konania bol v účtovných výkazoch k 31.12.2009 o uvedenú sumu podhodnotený majetok, t.j. boli vykázané nižšie aktíva oproti skutočnosti. Použité výdavky v uvedenej sume, v rozpore s rozpočtovou ekonomickou klasifikáciou, mali k 31.12.2009 za následok nesprávne vykazané čerpanie výdavkov v rámci bežného ako aj kapitálového rozpočtu.

Kontrolou vynaložených finančných prostriedkov z rozpočtu KSK na návratné finančné výpomoci bolo zistené, že v jednom prípade zo strany prijímateľa neboli v roku 2009, do nadobudnutia účinnosti dodatku s prijatými novými podmienkami, zrealizované zmluvne dohodnuté štyri splátky poskytnutej výpomoci. Úrad KSK tým, že nevymáhal splatenie návratnej finančnej výpomoci, porušil § 7 ods. 2 zákona o majetku VÚC a konal v rozpore s § 4 ods. 2 Zásad hospodárenia s majetkom KSK vrátane Dodatku č. 1/2006.

V rámci kontroly dlhovej služby Úrad KSK vykazoval k 31.12.2009 bankové úvery v sume 40 672 609,12 eur. Dlhová služba bola pravidelne sledovaná a analyzovaná v rámci Úradu KSK, zároveň aj z úrovne EIB a ratingovej agentúry Moody's. Úrad KSK bol pripravený akceptovať aj sprísnené kritériá v rámci sledovania verejného dlhu.

Zhrnutie a záver:

V rámci zostavenia, schválenia, rozpisu, úprav rozpočtu KSK na rok 2009 neboli zistené nedostatky. Návrh rozpočtu KSK na roky 2009 - 2011 bol zostavený na princípe programového rozpočtovania. V dôsledku hospodárskej krízy boli niektoré ciele a ich ukazovatele za rok 2009 splnené čiastočne alebo vôbec. Išlo o oblasť cestovného ruchu, odvetvie kultúry, úsek informatiky, odvetvie vzdelávania, oblasti správy majetku a čerpania finančných prostriedkov z európskych fondov.

Preverením správnosti, preukaznosti a úplnosti evidencie dlhodobého majetku bolo zistené porušenie zákona o účtovníctve a to v dôsledku neocenenia majetku v čase uskutočnenia účtovného prípadu ako aj v oblasti inventarizácie, keď inventarizačné zápisy nedostatočne preukazovali porovnanie zistených a účtovných stavov majetku.

Zo zistení v oblasti účtovania, nakladania a vymáhania pohľadávok a rozsahu jej preverovania vyplynulo, že pohľadávky a záväzky boli zaúčtované správne a preukázateľne. Nevymáhanie pohľadávok, evidovaných voči štyrom akciovým spoločnostiam v zakladateľskej pôsobnosti KSK, malo za následok porušenie zákona o majetku VÚC. Úrad KSK zároveň nevypracoval návrh možnosti riešenia ich úhrad.

V dôsledku neúčtovania o účtovných prípadoch spojených so vznikom združenia, kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s platnými postupmi účtovania, čo malo za následok porušenie zákona o účtovníctve. Nezabezpečením vedenia združených prostriedkov na samostatnom

účte, došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Nedôsledným vykonaním predbežnej kontroly došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Neplnenie povinností vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov ako aj uvedené nedostatky poukázali na slabé miesta vnútorného kontrolného systému.

Kontrolovaný subjekt evidoval príjmy správne, preukázateľne a zrozumiteľným spôsobom, na druhej strane neuplatňoval voči nájomcom, resp. správcom jeho majetku úroky z omeškania v prípadoch oneskorených úhrad nájomného, resp. oneskorených prevodov finančných prostriedkov v prospech účtu Úradu KSK za prenájom hnutelného a nehnuteľného majetku, čím nezabezpečil primeraný objem vlastných príjmov.

Preverením správnosti vykazovania vynaložených finančných prostriedkov bolo, v dôsledku nedodržania účelu použitia, nesprávneho triedenia výdavkov na technické zhodnotenie dlhodobého majetku ako aj pri poskytovaní preddavkov a ich nezúčtovaní v období do troch mesiacov, zistené porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Neuplatnením dostatočných princípov v procesoch verejného obstarávania pri zákazkách s nízkou hodnotou bolo zistené porušenie zákona o verejnom obstarávaní. Nedodržanie pravidiel rozpočtového hospodárenia poukázalo na slabé miesta vnútorného kontrolného systému v oblasti výdavkov.

Úrad KSK nemal vypracovaný žiadny vnútorný predpis určujúci podmienky poskytovania návratných finančných výpomocí pre svoje organizácie. Zároveň ich poskytovanie pre nemocnice bolo rizikové z pohľadu ich návratnosti. Stupeň spoľahlivosti vnútornej kontroly zameraný na dlhovou službu bol dobrý. Testované kontroly fungovali ako sa očakávalo, boli vykonávané priebežne počas celého kontrolovaného obdobia.

Účtovná závierka, zostavená v zmysle zákona o účtovníctve obsahovala požadované náležitosti. Účtovné a finančné výkazy boli predložené Ministerstvu financií SR prostredníctvom štátnej pokladnice v súlade s povinnosťami vyplývajúcimi z platných všeobecne záväzných právnych predpisov. Kontrolou zistené nedostatky uvedené v protokole o výsledku kontroly v oblasti účtovania o majetku a záväzkoch, o príjmoch a výdavkoch, o nákladoch a výnosoch, ako aj o finančných operáciách nemali vplyv na výsledky vykázané v účtovných a finančných výkazoch.

Výsledky kontroly boli prerokované s predsedom KSK. Na odstránenie zistených nedostatkov bolo prijatých 9 opatrení, zameraných na odstránenie konkrétnych nedostatkov, ale aj zamedzenie postupov v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi v ďalšom období.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

NKÚ SR odporúča:

- kontrolovanému subjektu prijať účinné opatrenia v oblasti verejného obstarávania, aby pri zákazkách s nízkou hodnotou nedochádzalo k porušeniam zisteným pri kontrole,
- Zastupiteľstvu KSK požiadať Hlavného kontrolóra KSK o zaradenie následnej finančnej kontroly dotácií poskytnutých v roku 2009 z rozpočtu KSK do plánu kontrol na nasledujúce obdobie. Za účelom kontroly dodržania podmienok zmluvy o poskytnutí dotácie, účelu použitia, dohodnutého spôsobu nakladania s poskytnutými prostriedkami, lehoty ich použitia, zabezpečenia odvodov z prípadných výnosov dotácie v prospech KSK, zabezpečenia princípu hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti subjektom pri použití finančných prostriedkov a uplatneného spôsobu prezentácie spoluúčasti KSK pri financovaní realizácie akcie subjektom sa kontrola odporúča vykonať na mieste u žiadateľa dotácie.