

## Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja za obdobie roka 2004

Kontrolnú činnosť hlavný kontrolór v roku 2004 vykonával v súlade s jeho kompetenciami a v rozsahu vyplývajúcom zo zákona o samospráve vyšších územných celkov. Kontroly boli vykonávané v súlade s pravidlami kontrolnej činnosti, ktoré stanovuje osobitný zákon, najmä zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami kontrolnej činnosti schválenými Zastupiteľstvom Košického samosprávneho kraja na základe polročne schvaľovaného plánu.

V roku 2004 bolo vykonaných celkom 19 kontrol z toho 18 finančných kontrol zameraných na kontrolu hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia verejných prostriedkov a 1 kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákona o sťažnostiach. Podľa plánu kontrolnej činnosti mal hlavný kontrolór vykonať v roku 2004 15 kontrol, z čoho vyplýva, že 4 kontroly boli vykonané nad rámec plánu. Z počtu 15 plánovaných kontrol bolo 8 kontrolných akcií zameraných na kontrolu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku. Opätovné nedostatky pri kontrole opatrení neboli zistené, čo znamená, že prijaté opatrenia štatutármi jednotlivých kontrolovaných subjektov opatrenia sa plnia.

Kontroly boli zamerané najmä na kontrolu zdravotníckych zariadení a Úradu KSK. Nemocnice v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK sa najviac zo všetkých organizácií v našej zriaďovateľskej pôsobnosti zadlžujú a preto hlavný kontrolór navrhol v pláne kontrol zastupiteľstvu výkon kontroly v týchto zariadeniach.

Nad rámec plánu kontrolnej činnosti boli vykonané v roku 2004 kontroly v Správe ciest Košického samosprávneho kraja, Správa a údržba Michalovce, v Strednej umeleckej škole na ul. Exnárovej v Košiciach, v Poliklinike Juh Košice a v Strednej zdravotníckej škole v Rožňave.

O výsledkoch kontroly boli poslanci Zastupiteľstva a predseda Košického samosprávneho kraja pravidelne informovaní na rokovaní zastupiteľstva a predseda aj po skončení kontrolnej akcie.

Predkladaná správa je vypracovaná na základe výsledkov správ z kontrolných akcií realizovaných v roku 2004.

V priebehu roka 2004 bolo zistených celkom 730 kontrolných zistení, z ktorého počtu je 326 finančne vyčísliteľných kontrolných zistení. Finančne vyčísliteľné kontrolné zistenia sú celkom v sume 359 339 357,-Sk. Do finančne vyčísliteľných kontrolných zistení sú zahrnuté finančné prostriedky použité alebo účtované v rozpore so zákonom (neoprávnene použitie a zadržanie finančných prostriedkov, nehospodárne, neefektívne a neúčinné použitie, nepoužívanie metód a postupov verejného obstarávania, nedosahovanie výnosov určených v rozpočte, nesprávne účtovanie a neefektívne nakladanie s majetkom). Porušenie rozpočtovej disciplíny bolo zistené spolu s penále v celkovej sume 1 154 457,-Sk. Neoprávnene použité a zadržané finančné prostriedky boli v sume 857 984,-Sk. Nehospodárne, neefektívne a neúčinné použitie finančných prostriedkov v kontrolovaných subjektoch bolo zistené v celkovej sume 39 972 117,-Sk. V prílohe č. 3 je bližšie uvedená stručná charakteristika výsledkov, číselné a finančné vyjadrenie kontrolných akcií.

Kontrolné zistenia, ktoré boli uvedené v predchádzajúcich správach, oznámenia z doručených sťažností hlavnému kontrolórovi a poznatky získané pri kontrole vybavovania sťažnosti poukazujú na pretrvávajúci nepriaznivý stav v dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s prostriedkami rozpočtov, ktoré schvaľuje Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja.

Ako ukázali výsledky kontrol v roku 2004, realizácia opatrení, ktoré boli prijaté k zisteným nedostatkom síce zabezpečila nápravu v jednotlivých prípadoch kontrolných zistení, avšak opakovaníu, resp. vzniku ďalších nedostatkov nezabráni, ak sa neprijmú ďalšie opatrenia.

Nezanedbateľný negatívny vplyv má často sa meniacia legislatíva a kvalita manažmentu riadenia, ako aj hodnotenie a vyvodenie osobnej zodpovednosti za zistené nedostatky v kontrolovaných subjektoch. Dôrazne je potrebné uplatňovať vysokú náročnosť na dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami a majetkom, čo spolu s už uvedeným je jedným zo základných predpokladov zásadnej zmeny doterajšieho negatívneho stavu. Ďalším predpokladom je zvýšiť počet zamestnancov ÚHK KSK, čím dôjde k zvýšeniu intenzity kontrol, čo do ich počtu a periodicity.

V priebehu roka boli hlavným kontrolórom spracované pripomienky k návrhom zákonov týkajúcich sa kontrolnej činnosti a financií.

Pripomienkované boli návrhy k dvom novelám zákona o samosprávnych krajoch, k novele zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k zákonu č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Na 21. rokovaní Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja konaného dňa 13.12.2004 hlavný kontrolór predložil Stanovisko k návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja na rok 2005.

Hlavný kontrolór sa spolupodieľal na spracovaní Všeobecne záväzného nariadenia č. 1/2004, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 2/2003 o poskytovaní dotácií a návratných finančných výpomocí. Taktiež sa podieľal na spracovaní Všeobecne záväzného nariadenia č. 2/2004- Zmeny a doplnky záväznej časti Územného plánu veľkého územného celku Košický kraj.

Personálne obsadenie Útvoru hlavného kontrolóra nie je postačujúce. Zo strany predsedu Košického samosprávneho kraja nedošlo k prijatiu jedného zamestnanca v termíne do 30.1.2005 v zmysle uznesenia č. 2004/216 z 21.6.2004. V porovnaní s ostatnými krajmí (mimo Bratislavského), resp. mestom Košice je stav zamestnancov poddimenzovaný. Prehľad o plánovaných a skutočných počtoch uvádzam v tabuľke.

Stav pracovníkov ÚHK (vrátane hlavného kontrolóra)	Schválený	Skutočný
Banskobystrický samosprávny kraj	18	12
Bratislavský samosprávny kraj	8	7
Košický samosprávny kraj	8	7
Nitriansky samosprávny kraj	10	10
Prešovský samosprávny kraj	21	12
Trenčiansky samosprávny kraj	12	10
Trnavský samosprávny kraj	12	9
Žilinský samosprávny kraj	14	10

V priebehu roka 2005 Košický samosprávny kraj bude mať pravdepodobne povinnosť vykonávať následnú finančnú kontrolu čerpania poskytnutých prostriedkov z Európskej únie pri implementácii schválených projektov.

Pri súčasnom stave zamestnancov a rastúcej časovej i vecnej náročnosti následných finančných kontrol (kontrola za cca trojročné obdobie, posudzovanie činnosti kontrolovaných subjektov podľa aktuálnej legislatívy pre jednotlivé obdobia) je schopný útvar hlavného

kontrolóra vykonať ročne 12 následných finančných kontrol. Pri stave 160 subjektov je zrejmé, že pri optimálnych podmienkach možnosť skontrolovať posledný subjekt by bola až o cca 13 rokov.

Z vyššie uvedených dôvodov je potrebné prijať v roku 2005 ďalších 4 zamestnancov vrátane zamestnanca, ktorý mal byť prijatý do 30.1.2005. Zároveň navrhujem zvýšenie plánovaného stavu zamestnancov na Útvare hlavného kontrolóra o 4 zamestnancov, teda na celkový stav 12 zamestnancov. V tomto počte je zahrnuté aj miesto hlavného kontrolóra.

Na základe kontrolných zistení bolo v dvoch prípadoch podané trestné oznámenie. Dňa 21.5.2004 bolo podané trestné oznámenie pre podozrenie z trestného činu, ku ktorému malo dôjsť nadhodnotením faktúry o sumu 69 697,10 Sk pre Strednú umeleckú školu na ul. Exnárovej v Košiciach za vykonané práce pri odstránení poruchy teplej úžitkovej vody. Policajným orgánom PZ bolo začaté trestné stíhanie pre pokus trestného činu podvodu podľa § 8 ods. 1, § 250 ods. 1,2 Trestného zákona dňa 25.6.2004. Okresný prokurátor v Košiciach I. uznesením zo dňa 24.11.2004 rozhodol o zastavení trestného stíhania, pretože skutok nie je trestným činom.

Ďalší podnet na prešetrenie podozrenia z trestného činu bol podaný z dôvodu zistenia nedostatkov a porušenia zákona v SOU nábytkárskom v Spišskej Novej Vsi v súvislosti s financovaním zbúrania budovy v obci Rudňany. Vyšetrovateľ Úradu justičnej a kriminálnej polície Okresného riaditeľstva PZ v Spišskej Novej Vsi uznesením podľa § 159 ods. 1, písm. c) Trestného poriadku podozrenie z trestného činu porušovania povinnosti pri správe cudzieho majetku podľa § 255 ods. 1,3 Trestného zákona odmietol, pretože nie je dôvod na začatie trestného stíhania.

V rámci preventívnej činnosti bola poskytnutá v roku 2004 metodická pomoc pri spracovaní smerníc o finančnej kontrole mimo kontrolovaných subjektov v Gymnázium Štefana Moysesu v Moldave nad Bodvou, OA v Rožňave, Domove dôchodcov a domove sociálnych služieb v Rožňave, Hvezdárni v Michalovciach. K verejnému obstarávaniu bola poskytnutá metodická pomoc v Gymnázium v Rožňave, v SPŠ elektrotechnickej v Krompachoch, Domove dôchodcov a domove sociálnych služieb v Rožňave, Združeniu obcí Borša, SPŠ dopravnej v Košiciach, Úrade KSK atď.

Kontrolná činnosť v roku 2005 bude zameraná najmä na dôsledné splnenie plánu kontrolnej činnosti na obdobie I. polroka 2005, kontrolu poskytnutých dotácií u prijímateľov dotácií a kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku v nemocniciach v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK a na Úrade KSK.

## Príloha č. 1 k správe o výsledkoch kontroly

	k 31.12.2002	k 31.12.2003	k 30.09.2004	
			Uz. 2003/163	skutočnosť
<b>Plánovaný stav zamestnancov celkom</b>	<b>106</b>	<b>131</b>	<b>159</b>	<b>159</b>
z toho: so zmenenou prac. schop.	3	3	4	3
<b>Skutočný stav zamestnancov celkom</b>	<b>99</b>	<b>115</b>	<b>159</b>	<b>148</b>
z toho : podľa kategórií	99	115	159	148
vedúci zamestnanci	13	12	15	15
Iní vedúci zamestnanci	3	3	4	4
ostatní zamestnanci	83	100	140	129
- s prevahou duševnej práce	79	95	130	123
- s prevahou manuálnej práce	4	5	6	6
so zmenenou prac. schopnosťou	3	3	4	3
<b>podľa odborov a referátov</b>	<b>99</b>	<b>115</b>	<b>159</b>	<b>148</b>
kancelária predsedu	5	8	11	11
sekretariát podpredsedu	1	1	1	2
referát ľudských zdrojov	2	2	2	3
útvár hlavného kontrolóra	5	6	8	7
kancelária riaditeľa úradu	4	4	3	5
referát informatiky	3	3	4	6
referát hospodárskej činnosti			9	8
referát prij. kancel. a Európs. inf. činnosti	1	2	2	2
<b>odborné útvary spolu</b>	<b>78</b>	<b>89</b>	<b>119</b>	<b>104</b>
odbor organizačný	6	6	8	6
odbor financií	12	15	23	18
odbor regionálneho rozvoja	18	22	27	28
odbor územného plánovania	2	2	7	3
odbor dopravy	4	5	8	6
odbor školstva	9	8	14	13
odbor kultúry	4	4	5	5
odbor sociálnych vecí	5	6	6	7
odbor zdravotníctva	4	5	8	5
odbor vnútornej prevádzky	14	16		
odbor investícií a správy majetku			13	13
civilná služba	1	3		4

## Príloha č. 2 k správe o výsledkoch kontroly

	2002		2003		2004	
	Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť
<b>Bežné príjmy</b>	<b>1 134 646</b>	<b>1 134 146</b>	<b>2 239 320</b>	<b>2 256 165</b>	<b>2 744 782</b>	<b>2 186 073</b>
- vlastné	46 046	46 046	88 192	104 861	120 099	55 436
- granty	2 170	2 170	1 687	1 865	1 712	3 022
- dotácie ŠR	1 086 430	1 086 430	2 149 441	2 149 439	2 622 187	2 127 615
<b>Kapitálové príjmy</b>	<b>134 857</b>	<b>134 857</b>	<b>245 262</b>	<b>271 761</b>	<b>373 178</b>	<b>235 361</b>
- vlastné				26 526	63 211	2 182
- granty			4 768	3 741		
- dotácie zo ŠR	134 857	134 857	240 494	241 494	373 178	233 179
<b>PRÍJMY SPOLU</b>	<b>1 269 503</b>	<b>1 269 503</b>	<b>2 505 269</b>	<b>2 527 926</b>	<b>3 117 960</b>	<b>2 421 434</b>
<b>Bežné výdavky</b>	<b>1 110 819</b>	<b>1 107 653</b>	<b>2 239 320</b>	<b>2 217 753</b>	<b>2 738 081</b>	<b>732 151</b>
- činnosť VÚC	36 529	36 276	71 046	66 288	90 059	60 970
- doprava	112 787	112 787	155 372	155 372	477 855	131 366
- zdravotníctvo					2 000	2 000
- kultúrne služby	81 665	81 665	112 586	112 586	123 125	58 227
- vzdelávanie	713 585	711 009	1 494 314	1 493 790	1 517 883	391 280
- sociálne zabezp.	165 253	165 916	406 002	389 717	527 159	88 308
<b>Kapitálové výdav.</b>	<b>136 064</b>	<b>135 630</b>	<b>265 949</b>	<b>264 744</b>	<b>379 879</b>	<b>142 258</b>
- činnosť VÚC	40 172	40 172	16 887	16 085	50 844	24 646
- doprava					17 064	7 579
- zdravotníctvo			67 682	67 580	79 353	46 088
- kultúrne služby	31 550	31 519	13 471	13 441	16 700	4 039
- vzdelávanie	50 933	50 637	148 738	148 514	145 423	48 257
- sociálne zabezp.	13 409	13 302	19 171	19 214	70 495	11 649
<b>VÝDAVKY SPOLU</b>	<b>1 246 883</b>	<b>1 243 283</b>	<b>2 505 269</b>	<b>2 482 497</b>	<b>3 117 960</b>	<b>874 409</b>
Výsledok hospod.	22 620	26 220		45 429		1 547 025
- zostatok rez. Fondu				1 006		
- odvod do ŠR		3 233		1 159		
<b>- prebytok hospod.</b>	<b>22 620</b>	<b>22 987</b>	<b>0</b>	<b>43 264</b>	<b>0</b>	

Poznámka: údaje sú uvedené v tis. Sk

Príloha č. 3 k správe o výsledkoch kontrolnej činnosti

Subjekt	Celkový počet kontrolných zistení (počet prípadov)	Kontrolné zistenia finančne vyčíslené (počet prípadov)	Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyčíslené (počet prípadov)	Kontrolné zistenia finančne vyčíslené						Ostatné kontrolné zistenia (v Sk)	Zistenia celkom (v Sk)	
				Porušenie rozpočtovej disciplíny		Neoprávnené použité a zadržané finančné prostriedky (v Sk)	Penále (v Sk)	Porušenie rozpočtovej disciplíny spolu (v Sk)	Neoprávnené použité a zadržané, usporiadané do dňa ukončenia kontroly (základne pre penále) (v Sk)			Neoprávnené, neúčinné použité finančných prostriedkov (v Sk)
				5	6							
1	2 (3+4)	3	4	5	6	7 (5+6)	8	9	10	11 (7+8+9+10)		
NsP Štefana Kukuru Michalovce	125	80	45	0	0	0	0	23 873 971	78 447 919	102 321 890		
Správa ciest KSK Michalovce	18	9	9	0	0	0	0	22 250	10 413 573	10 435 823		
Poliklinika Juh, Košice	11	2	9	0	0	0	0	115 692	27 480	143 172		
Stredná umelecká škola, Ernárova 8, Košice	6	0	6	0	0	0	0	0	0	0		
NsP sv. Barbory Rožňava	148	66	82	0	0	0	0	6 527 184	94 107 093	100 634 277		
Agentúra na podporu regionálneho rozvoja,n.o.	85	56	29	797 472	282 670	1 080 142	145 406	232 160	991 260	2 448 968		
NsP Spišská Nová Ves	76	33	43	4 631	4 083	8 714	0	8 026 329	98 618 338	106 653 381		
Úrad KSK	113	44	69	0	0	0	0	1 174 531	28 763 606	29 938 137		
Úrad KSK - kontrola vybavovania sťažností	84	0	84	0	0	0	0	0	0	0		
SOU Dobšinská, Nižná Štáná	64	36	28	55 881	9 720	65 601	0	0	6 698 108	6 763 709		
CELKOM	730	326	404	857 984	296 473	1 154 457	145 406	39 972 117	318 067 377	359 339 357		

Subjekt	Hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť				Ostatné kontrolné zistenia											
	Nehospodárne		Neúčinné		Nehospodárne, neefektívne a neúčinné spolu (v Sk)		Nedosaňovanie výnosov určených v rozpočte, náklady nie sú kryté výnosmi (v Sk)		Nefektívne nakladanie s majetkom - zníženie príjmov (v Sk)		Nesprávne účtovanie (napr. do obdobia s ktorým vecne súvisia) (v Sk)		Dalšie zistenia nezarečené (v Sk)		Ostatné kontrolné zistenia spolu (v Sk)	
	2	3	4	5 (2+3+4)	6	7	8	9	10	11 Σ(6 až 10)						
1																
MaP Štefana Kukuru Michalovce	23 873 971	0	0	23 873 971	68 099 197	0	353 826	8 454 386	1 540 510	78 447 919						
Správa ciest KSK Michalovce	22 250	0	0	22 250	10 413 573	0	0	0	0	10 413 573						
Poliklinika Juh, Košice	115 692	0	0	115 692	0	0	27 480	0	0	27 480					27 480	
Stredná umelecká škola, Bxnárova 8, Košice	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0					0	
NsP sv. Barbory Rožňava	1 185 897	5 341 287	0	6 527 184	92 054 506	360 554	1 256 330	315 403	120 300	94 107 093						
Agentúra na podporu regionálneho rozvoja, n.o.	232 160	0	0	232 160	887 373	0	0	92 286	11 601	991 260						
NsP Spišská Nová Ves	88 251	7 938 078	0	8 026 329	38 533 003	38 275 142	3 158 483	89 802	18 561 908	98 618 338						
Úrad KSK	1 174 531	0	0	1 174 531	27 361 280	0	811 388	0	590 938	28 763 606						
Úrad KSK - kontrola vybeavovania sťažností	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0					0	
SOU Dobšinské, Nížné Slaná	0	0	0	0	5 756 156	808 000	0	43 793	90 159	6 698 108						
CELKOM	26 692 752	13 279 365	0	39 972 117	243 105 088	39 443 696	5 607 507	8 995 670	20 915 416	318 067 377						

subjekt	Ostatné kontrolné zistenia finančne nevyvážené										
	zákon o rozpočtových pravidlách	zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite	zákon o účtovníctve	zákon o verejnom obstarávaní	zákoník práce, zákon o verejnej službe, zákon o výkone práce ...; zákon o odmeňovaní...	zákon o majetku VÚC	ostatné všeobecne záväzné právne predpisy	predpisy KSK	interné predpisy kontrolovaného subjektu	počet prípadov spolu	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 Σ(2 až 10)	
NsP Štefana Kukuru Michalovce	1	2	12	5	8	0	12	3	2	45	
Správa ciest KSK Michalovce	0	0	1	5	1	0	2	0	0	9	
Polidlinuka Jub, Košice	1	0	0	0	5	1	0	2	0	9	
Stredná umelecká škola, Exnárova 8, Košice	1	1	2	1	1	0	0	0	0	6	
NsP sv. Barbory Rožňava	2	2	9	13	24	8	14	9	1	82	
Agentúra na podporu regionálneho rozvoja n.o.	0	1	11	2	10	0	4	0	1	29	
NsP Spišská Nová Ves	1	3	9	10	15	2	1	2	0	43	
Úrad KSK	4	2	2	13	27	8	1	3	9	69	
Úrad KSK - kontrola vybavovania sťažností	0	0	0	0	0	0	43	0	41	84	
SOU Dobšinská, Nížná Slaná	2	2	9	2	4	2	3	1	3	28	
CELKOM	12	13	55	51	95	21	80	20	57	404	