

IČO	35541016
Právna forma	803 – Samosprávny kraj (úrad samosprávneho kraja)
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	vybrané oblasti rozpočtu a hospodárenia s verejnými prostriedkami, účtovníctva, verejného obstarávania, správy a nakladania s majetkom samosprávneho kraja

## Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

### rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

- *Zistenie*

B.1.0.1. Nevedenie podrobnej evidencie o stave a pohybe jednotlivých peňažných fondov v štruktúre fondov schvaľovaných zastupiteľstvom.
- *Predpis/zhodnotenie*

§ 15 ods. 1 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
Obec a vyšší územný celok môžu vytvárať peňažné fondy, ktorých zdrojmi môžu byť najmä a) prebytok rozpočtu za uplynutý rozpočtový rok, b) prostriedky získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi z podnikateľskej činnosti po zdanení, c) zostatky peňažných fondov z predchádzajúcich rozpočtových rokov a zostatky príjmových finančných operácií s výnimkou zostatkov nepoužitých návratných zdrojov financovania.  
§ 16 ods. 8 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
O použití prebytku rozpočtu rozhoduje zastupiteľstvo vyššieho územného celku pri prerokovaní záverečného účtu vyššieho územného celku.  
Zastupiteľstvo KSK príslušnými uzneseniami schválilo veľmi konkrétny názov fondov (konkrétne roky na čerpanie z daného fondu), pričom evidencia peňažných fondov bola vedená v počiatočnom stave súhrne za ostané fondy a v konečných stavoch a pohyboch fondov neboli pomenované tak, ako znelo uznesenie Zastupiteľstva KSK.
- *Odporúčanie*

Peňažný fond je fakultatívnym peňažným fondom, ktorý môže vytvoriť a následne schvaľovať prídel (tvorbu) z prebytku rozpočtového hospodárenia zastupiteľstvo VÚC. Takýto peňažný fond má rovnako, ako aj zo zákona povinný „rezervný fond“ svoj stav a pohyb, teda počiatočný stav, prírastok, úbytok a konečný stav, ktoré pre prehľadnosť je potrebné sledovať individuálne za jednotlivé peňažné fondy schválené zastupiteľstvom uznesením. Peňažný fond má v sebe kumulovať peňažné zdroje z prebytkov hospodárenia na ich následné použitie (na základe rozhodnutia zastupiteľstva) na potreby, ktoré neboli rozpočtované v bežnom rozpočte. Preto peňažný fond by mal byť tvorený na priority a jeho názov by mal byť všeobecný a výstižný (odvodenie účelu použitia prostriedkov fondu), nie veľmi úzko zadefinovaný, dokonca s konkretizáciou rokov, nakoľko vzniká veľká neprehľadnosť v množstve peňažných fondov. Pri takto úzko nazvanom fonde na konkrétny rok už nie je na mieste hovoriť o fonde s jeho tvorbou a použitím, ale ide o jednorazové vytvorenie a jednorazové použitie v danom roku, čo je de-facto nie tvorba fondu, ale konkrétne použitie časti prebytku hospodárenia. Preto je v prípade

„jednorazových“, na konkrétny účel určených prostriedkov v uznesení pri rozdeľovaní prebytku vhodné schvaľovať jeho použitie na konkrétny účel a nie použitie „ostaných fondov“, najmä ak nebol z týchto prostriedkov schválený najprv prídel do fondu (viď vyššie - princíp fondu).

Rezerva nie je peňažným fondom a pre jednoznačnosť a nespornosť uznesení je vhodné uvedené pojmy rešpektovať.

- 
- *Zistenie*  
B.1.1.1. Včasné nezaloženie bankového účtu na ostatné peňažné fondy KSK a nezrealizovanie prevodu na jednotlivé peňažné fondy samostatne v zmysle uznesenia Zastupiteľstva KSK.
  - *Predpis/zhodnotenie*  
Kontrolovaný subjekt nezaložil bankový účet ostatných fondov KSK hneď po schválení Uznesenia Zastupiteľstva KSK č. 53/2014 zo dňa 28. apríla 2014. Bankový účet ostatných peňažných fondov bol založený až dňa 03.06.2014, pričom prídel do rezervného fondu a ostatných fondov boli prevedené dňa 07.05.2014 spolu na účet rezervného fondu a až následne dňa 20.06.2014 bol realizovaný prevod zostatku ostatných fondov z účtu rezervného fondu na účet ostatných fondov.
  - *Odporúčanie*  
Včasne zriadenie príslušných bankových účtov, prípadne vytvorenie analytických účtov k príslušnému bankovému účtu podľa zastupiteľstvom schválených peňažných fondov a prídel do jednotlivých fondov realizovať v zmysle uznesenia zastupiteľstva priamo na príslušný účet.

- 
- *Zistenie*  
B.1.2.1. Nečerpanie peňažných prostriedkov z rezervného fondu v zmysle uznesenia Zastupiteľstva KSK.
  - *Predpis/zhodnotenie*  
Podľa Uznesenia ZKSK č. 164/2014 zo dňa 15.12.2014 mal kontrolovaný subjekt vyčerpať peňažné prostriedky pre jazykové školy v sume 100 000 eur z rezervného fondu. V skutočnosti však peňažné prostriedky pre jazykové školy boli čerpané z bankového účtu ostatných peňažných fondov KSK v sume 97 407,04 eur.
  - *Odporúčanie*  
Pri plnení uznesenia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja postupovať presne v zmysle schváleného uznesenia Zastupiteľstva KSK. Priebežne počas rozpočtového roka sledovať a vzájomne odsúhlasovať pohyby za jednotlivé peňažné fondy samostatne, t.j. schválenie použitia uznesením zastupiteľstva a skutočné čerpanie podľa bankového účtu (rozpočet a účtovníctvo).

- 
- *Zistenie*  
B.1.3.1. Nepresná evidencia o tvorbe a použití peňažných fondov.
  - *Predpis/zhodnotenie*  
Kontrolovaný subjekt viedol nepresnú evidenciu o tvorbe a čerpaní jednotlivých peňažných fondov v rámci ostatných fondov KSK, nakoľko evidencia poskytnutá referátom rozpočtu nezodpovedala skutočnému stavu na bankových účtoch, evidovaných v účtovníctve.

Rozdiely boli identifikované:

1. Podľa prvotne predloženého stavu a pohybu na ostatných peňažných fondov k júnu 2016 nebol vykázaný pohyb na referátom rozpočtu pomenovanom fonde na riešenie mimoriadnych udalostí v sume 1 808,25 eur, ktorý bol vrátený na bankový účet

peňažného fondu ako nevyčerpaný (zostatok mal byť vyšší o predmetnú sumu, t.j. 21 808,65 eur).

2. Zostatok fondu udržateľnosti projektov k júnu 2016 bol prvotne vykázaný bez prídeltu v sume 33 000 eur z prebytku roka 2015 (zostatok mal byť v sume 104 161,05 eur).
3. Zostatok rozdielu medzi prvotnou evidenciou na referáte rozpočtu a stavom na bankovom účte (vyšší stav) bol rozpísaný k rezerve na splácanie úrokov podľa úverovej zmluvy EIB v sume 768 780,06 eur a splátkam istín úverov v sume 3 941 995,93 eur.

▪ *Odporúčanie*

Viesť presnú samostatnú evidenciu o tvorbe a použití všetkých peňažných fondov, ktoré sú vytvorené na základe uznesení schválených Zastupiteľstvom Košického samosprávneho kraja a evidenciu o skutočnom čerpaní a použití peňažných fondov (napr. schválené, čerpané, zostatok).

K účtu 221 6170 – Ostatné fondy KSK vytvoriť analytické účty podľa jednotlivých peňažných fondov (čiastkových fondov), ktorých peňažné prostriedky sú uložené na bankovom účte č. 7000521617 vedenom v Štátnej pokladnici, a na novovytvorených účtoch sledovať stav a pohyb peňažných prostriedkov na jednotlivých peňažných fondoch.

V rámci inventarizácie odsúhlasiť zostatky na čiastkových peňažných fondoch evidované na referáte rozpočtu so stavom vykazovaným v účtovníctve na analytických účtoch čiastkových fondov a nevyčerpané, ale zastupiteľstvom schválené prostriedky peňažných fondov na konkrétny účel evidovať ako prostriedky na konkrétne použitie („rezervácia prostriedkov“) až do ich použitia, resp. zmeny použitia na základe schválenia zastupiteľstva.

---

▪ *Zistenie*

B.2.0.1. Neúplné informácie o stave a projekcii dlhovej služby pri schvaľovaní návratných zdrojov financovania zastupiteľstvom.

▪ *Predpis / zhodnotenie*

Materiály a dokumenty spracované a predkladané kontrolovaným subjektom v oblasti návratných zdrojov financovania za roky 2014 – 2016 v tabuľkových prílohách vypracované pre Zastupiteľstvo KSK neposkytovali dostatočné množstvo informácií súvisiacich so stavom čerpania skôr schválených úverov, ich konečnou dobou čerpania a hlavne splácania, ako aj stavom zmluvnej dokumentácie.

▪ *Odporúčanie*

Pri predkladaní návrhov na prijatie návratných zdrojov financovania odporúčame spracovateľovi predkladať do zastupiteľstva KSK tabuľkové prehľady s údajmi (viď príloha č. 1) s cieľom poskytnúť schvaľujúcemu orgánu podrobnejší prehľad o histórii a dobe trvania prijatých úverových záväzkov a o aktuálnom stave prípravy úverovej dokumentácie. Predikciu vývoja úverovej zadlženosti na ďalšie roky je vhodné uvádzať od východiska, t.j. naposledy známej vykazovanej skutočnosti stavu úverov pred konaním zastupiteľstva.

---

▪ *Zistenie*

B.2.0.2. Nezrealizovanie úverového projektu MUNSEFF schváleného v roku 2014 v plánovanom období.

▪ *Predpis / zhodnotenie*

Úverový projekt MUNSEFF schválený v roku 2014 nebol realizovaný v plánovanom období, podmienky pre jeho čerpanie zanikli. Plánované energetické úspory na objektoch domovov sociálnych služieb neboli dosiahnuté. Absentuje vysvetlenie dôvodov nerealizovania projektu v čase a rozsahu.

▪ *Odporúčanie*

Vyhodnotiť konečný stav plnenia, resp. dôvody nenaplnenia uznesenia č. 116/2014. Predmetné uznesenie navrhnuť pri najbližšom zasadnutí zastupiteľstva KSK na zrušenie alebo vypustenie zo sledovania.

- 
- *Zistenie*  
B.3.0.1. Uzatváranie dohôd o vykonaní práce na práce, ktoré neboli vymedzené výsledkom.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.  
Zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohodu o vykonaní práce, dohodu o pracovnej činnosti a dohodu o brigádnickej práci študentov), ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom (dohoda o vykonaní práce) alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce (dohoda o pracovnej činnosti, dohoda o brigádnickej práci študentov).

## účetníctvo

- 
- *Zistenie*  
C.0.0.1. Nedodržaný postup účtovania dodávateľských úverov, ktoré boli prevzaté bankou.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 55 ods. 11 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení.  
Na účte 479 - Ostatné dlhodobé záväzky sa účtujú ostatné dlhodobé záväzky, pre ktoré nie je v predchádzajúcich účtoch účtovej skupiny 47 - Dlhodobé záväzky určený samostatný syntetický účet. Na tomto účte sa účtujú napríklad úvery poskytnuté podľa osobitného predpisu. Na tomto účte sa účtujú aj investičné dodávateľské úvery a dodávateľské úvery, ktoré sú dlhodobými záväzkami, pri ktorých sa na základe dohody s dodávateľom začne uplatňovať splátkový kalendár a zároveň úročenie, pričom dochádza k prevodu všetkých rizík na financujúci subjekt. Ak sa pohľadávka veriteľa prevedie na financujúci subjekt, ktorým je banka, takého záväzky sa účtujú ako bankové úvery.  
§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účetníctve v platnom znení.  
Účtovná jednotka je povinná viesť účetníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účetníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účetníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR).

- 
- *Zistenie*  
C.0.0.2. Nesystematicky tvorené analytické účty k syntetickému účtu 461 – Bankové úvery.
  - *Predpis/zhodnotenie*  
V rámci syntetického účtu sú vytvorené analytické účty nesystematicky, pretože tým istým číselným radom sú obsadené účty na sledovanie záväzkov vzniknutých z úverov voči rôznym bankám.
  - *Odporičanie*  
Analytické účty k účtu 461 – Bankové úvery zoskupit' podľa financujúcej banky (samostatný číselný rad na úver z EIB a samostatný na úver zo SLSP a.s.) a v rámci zoskupenia vytvoriť číselný rad samostatný na splátkové a na termínované úvery.
-

## verejné obstarávanie a plnenie uzavretých zmlúv

---

- *Zistenie*

D.3.0.1. Neevidovanie všetkých dokladov a dokumentov z verejného obstarávania pri podlimitných zákazkách zadaných v roku 2014 a 2015 s názvom „Kaštieľ Trebišov – obnova národnej kultúrnej pamiatky“ a „Kaštieľ v Trebišove - obnova jazdiarne“, ktoré boli odstúpené externým realizátorom verejného obstarávania.
- *Predpis / kvalifikácia*

§ 21 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty z použitého postupu verejného obstarávania a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy, koncesnej zmluvy alebo rámcovej dohody, ak ide o podlimitnú zákazku a desať rokov od uzavretia zmluvy, koncesnej zmluvy alebo rámcovej dohody, ak ide o nadlimitnú zákazku (do 17.04.2016).
- *Odporúčanie*

Všetky doklady a dokumenty z verejného obstarávania evidovať v registratúrnom denníku, prípadne v rámci registratúrneho poriadku vymedziť dokumentáciu z verejného obstarávania ako špeciálny druh registratúrneho záznamu, ktorý sa bude evidovať v samostatnej evidencii.

- 
- *Zistenie*

D.4.0.1. Včasné nepoužitie všetkých právnych prostriedkov na ochranu majetku v zmysle Obchodných podmienok elektronického trhu (OPET) (prevzatie plnenia, ktoré nezodpovedalo špecifikácii vo VO, včasné nedefinovanie a neuplatnenie väd pri prevzatí plnenia – neuvedenie väd prevzatého plnenia v dodacom liste, resp. protokole o vadách).
  - *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov.

Vyšší územný celok a správca sú povinní majetok vyššieho územného celku zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, najmä sú povinní tento majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

§ 4 ods. 3 písm. c) zásad hospodárenia s majetkom KSK z 15.12.2014 účinných od 01.01.2015.

Správca je oprávnený a povinný používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

- 
- *Zistenie*

D.4.0.2. Zmena zmluvných podmienok bez podpísania dodatku k zmluve.
  - *Predpis / zhodnotenie*

Objednávateľ diela po zistení objektívnej skutočnosti spôsobujúcej nedodržanie dohodnutého termínu odovzdania diela nezmenil termín odovzdania diela (stavby) podpisom nového dodatku k zmluve (dodatok č. 2), v ktorom by sa zmluvné strany dohodli na novom, reálnom termíne odovzdania diela.
  - *Odporúčanie*

Všetky dôležité (podstatné náležitosti) vyplývajúce zo zmluvy včítane termínu ukončenia diela môžu byť zmenené len vzájomnou dohodou zmluvných strán (dodatkom k zmluve).
-

- 
- *Zistenie*  
D.4.0.3. Nevyhotovenie referencií do 30 dní odo dňa skončenia plnenia podľa zmluvy.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 9a ods. 3 písm. a) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (do 17.04.2016).  
Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní vyhotoviť referenciu do 30 dní odo dňa skončenia alebo zániku zmluvy, koncesnej zmluvy alebo rámcovej dohody vo vzťahu k plneniu zmluvy, koncesnej zmluvy alebo rámcovej dohody.  
§ 12 ods. 3 písm. a) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (od 18.04.2016).  
Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní vyhotoviť referenciu do 30 dní odo dňa skončenia plnenia podľa zmluvy alebo koncesnej zmluvy alebo jej časti, ktorá spĺňa požiadavku funkčného celku.

## **Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku**

---

1. Závazky vyplývajúce z dodávateľských úverov (PPP) preúčtovať na účet 461 – Bankové úvery.
2. Dohody o vykonaní práce uzatvárať iba na práce, ktoré sú vymedzené výsledkom.
3. Evidovať v registratúrnom denníku (Fabasoft) odovzdané doklady a dokumenty z verejného obstarávania zákaziek, ktoré bolo vykonané externým realizátorom. Zabezpečiť za evidovanie podlimitných zákaziek s názvom „Kaštieľ Trebišov – obnova národnej kultúrnej pamiatky“ a „Kaštieľ v Trebišove - obnova jazdiarne“ v registratúrnom denníku.
4. Pri preberaní zmluvných plnení uplatňovať vady preberaných plnení, najmä nepreberať plnenia, ktoré nezodpovedajú požadovaným parametrom zadefinovaným vo VO a následne v zmluve.
5. Vyhotovovať referencie podľa zákona o verejnom obstarávaní do 30 dní po skončení zmluvy.