



Košický samosprávny kraj

Správa o splnení prijatých opatrení

„VÚC – využívanie finančných prostriedkov a majetku“

September 2021

**Správa o splnení prijatých opatrení
Košického samosprávneho kraja
k zisteniam Najvyššieho kontrolného úradu SR k vykonanej kontrole
„VÚC – využívanie finančných prostriedkov a majetku“**

Zistenie č. 1:

Program administratíva nevychádzal z prípadnej stratégie (konceptie) budovania a rozvoja úradu KSK, čo nebolo v súlade s kritériami dobrej praxe.

Plnenie opatrenia:

Programové rozpočtovanie vychádza so základného strategického nástroja KSK, a to Plánu hospodárskeho a sociálneho rozvoja, ktorý je previazaný s ďalšími koncepciami a stratégiami v jednotlivých kompetenciách územnej samosprávy. Tieto dokumenty vyjadrujú významné spoločenské a ekonomické zmeny, ktoré chce KSK dosiahnuť v strednodobom aj dlhodobom časovom horizonte a pokrývajú zásadné kompetencie územnej samosprávy. Program Podporné činnosti programov KSK (administratíva) svojím zámerom „Efektívna podpora programov KSK“ je podporným programom pre dosahovanie cieľov stanovených v týchto dokumentoch.

Zodpovední zamestnanci Úradu KSK budú prihliadať na to, aby boli jednotlivé koncepcie a stratégie prepojené so zámermi, cieľmi a ukazovateľmi v programovom rozpočte.

Zistenie č. 2:

Kontrolovaný subjekt tým, že v uvedených prípadoch nesprávne formuloval zábery podprogramov, nekonal v súlade s kritériami dobrej praxe.

Zistenie č. 3:

Tým, že si KSK v programovom rozpočte stanovil ciele, ktoré nevyjadrovali výstup, alebo výsledok, ale obsahovali aktivitu na dosiahnutie cieľa a tieto ciele neboli stručné, nekonal v súlade s kritériami dobrej praxe.

Zistenie č. 4:

Zo stanovených strednodobých cieľov uvedených v Programovom rozpočte nebolo jasné v akom horizonte sa majú dosiahnuť, čo nebolo v súlade s kritériami dobrej praxe.

Zistenie č. 5:

Programový rozpočet za roky 2018 a 2019 v podprograme 3.8.4 Podporná činnosť – správa kraja neobsahoval ciele a merateľné ukazovatele, čo nebolo v súlade s dobrou praxou pre tvorbu programových štruktúr VÚC.

Zistenie č. 6:

Merateľné ukazovatele na sledovanie a hodnotenie plnenia cieľov uvedené v programovom rozpočte za kontrolované obdobie obsahovali textovú a číselnú časť, alebo logickú hodnotu (áno/nie). Vo väčšine prípadov, číselná hodnota merateľného ukazovateľa výsledku alebo výstupu uvedená v tabuľkách bola nemenná. Pričom ukazovateľ by mal byť merateľný a kvantifikovateľný, aby bolo možné monitorovať a hodnotiť pokrok v plnení cieľa.

Zistenie č. 7:

V programoch administratíva (okrem programu 8.3 Správa majetku) chýbalo porovnanie skutočne dosiahnutých hodnôt merateľných ukazovateľov a cieľov s plánovanými hodnotami, ako aj realizované výdavky s rozpočtovanými výdavkami na plnenie programov, čo nebolo v súlade s kritériami dobrej praxe/metodiky programového rozpočtovania.

Zistenie č. 8:

Vyhodnotenie cieľov a ukazovateľov programov zabezpečenia činnosti úradu KSK v kontrolovanom období bolo formálne a všeobecné. V jednotlivých podprogramoch boli popísané aktivity vykonané úradom KSK v priebehu roka. V ostatných podprogramoch (administratíva) chýbala informácia o splnení cieľov, či sa kontrolovanému subjektu darilo alebo nedarilo naplniť stanovené ciele. Chýbalo posúdenie efektívnosti vstupov k dosiahnutým výstupom. Posúdenie, či za rovnaké vstupy bolo možné získať vyššie výstupy alebo bolo možné za nižšie vstupy dosiahnuť rovnaké výstupy. Hodnotenie neobsahovalo informáciu posúdenia celkových pozitívnych a negatívnych dôsledkov realizácie a udržateľnosti programov. Hodnoty merateľných ukazovateľov boli uvedené v texte, čo bolo neprehľadné. Taktiež v niektorých prípadoch vo vyhodnotení ukazovateľov uvedených v Záverečnom účte KSK za rok 2019 nebola uvedená dosiahnutá hodnota merateľného ukazovateľa za sledované obdobie, ale len plánovaná.

Zistenie č. 9:

Pre logický nesúladi medzi zámermi, cieľmi a merateľnými ukazovateľmi a pre chýbajúce ciele a merateľné ukazovatele programov v oblasti administratívy nemožno objektívne zhodnotiť ich plnenie/dosahovanie a teda účinnosť použitia finančných prostriedkov na ich realizáciu. Kontrolou NKÚ SR nebolo možné zhodnotiť účinnosť finančných prostriedkov vynaložených na oblasť administratívy, pretože subjekt nemal určené/schválené merateľné ukazovatele, ktorými by bolo možné merať želanú efektívnosť, flexibilitu a funkčnosť.

Plnenie opatrenia k zisteniam č. 2- 9:

Riaditeľ Úradu KSK vydal pokyn pre zamestnancov Úradu KSK, ktorí sú zodpovední za formuláciu zámerov, cieľov a ukazovateľov v programovom rozpočte, k plneniu opatrení prijatých ku kontrole Najvyššieho kontrolného úradu - "VÚC – využívanie finančných prostriedkov a majetku č. KA-006/2020/1140".

Príloha č.1: Plnenie opatrenia k zisteniu č. 2 – 9 - Pokyn riaditeľa Úradu KSK zo dňa 27. 05. 2021

Zistenie č. 11

Kontrolovaný subjekt v jednom prípade neukázal určenie PHZ, čo bolo v rozpore s § 6 ods. 18 zákona o VO a tým, že nearchivoval kompletnú dokumentáciu z procesu VO, postupoval v rozpore s § 24 ods. 1 zákona o VO.

Plnenie opatrenia:

Dňa 18.05.2021 sa uskutočnilo preškolenie zodpovedných zamestnancov za obstaranie právnych služieb, ktoré bolo zamerané na:

- vyhotovenie požiadavky na vykonanie verejného obstarávania,
- postup pri stanovení predpokladanej hodnoty zákazky v súlade s § 6 zákona o VO,
- povinnosti verejného obstarávateľa pri zabezpečení archivácie dokumentov z verejného obstarávania po dobu 10 rokov v takom rozsahu, aby bol proces verejného

obstarávania v každej jeho časti a kroku preskúmateľný a bolo preukázané dodržanie základných princípov vo verejnom obstarávaní v zmysle § 10 odsek 2) zákona o VO.

Príloha č. 2: Preškolenie zodpovedných zamestnancov za obstarávanie právnych služieb

Zistenie č. 12

Použitým priameho rokovacieho konania, na výber dodávateľa na mimoriadnu tlač krajských novín, kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 115 ods. 1 písm. c) zákona o verejnom obstarávaní a s čl. 7 ods. 1 smernice Košického samosprávneho kraja č. 1/2019 o verejnom obstarávaní tým, že výzvu na predkladanie ponúk nezverejnil na webovom sídle KSK. Využitím priameho rokovacieho konania za účelom výberu poskytovateľa služby nebolo umožnené zabezpečiť dodržiavanie princípov rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie hospodárskych subjektov, transparentnosti, proporcionality, hospodárnosti a efektívnosti.

Plnenie opatrenia:

Dňa 20.05.2021 sa uskutočnilo preškolenie zodpovedných zamestnancov za obstaranie marketingových služieb (mimoriadna tlač krajských novín), ktoré bolo zamerané na:

- vyhotovenie požiadavky na vykonanie verejného obstarávania,
- oboznámenia zodpovedných zamestnancov s realizáciou postupov zadávania zákaziek v zmysle Smernice č. 2/2019 KSK o verejnom obstarávaní.

Zodpovední zamestnanci boli opätovne poučení o ich povinnosti postupovať v celom procese prípravy a zadávania zákaziek tak, aby bolo v súlade s § 10 odsek 2) zákona o VO, zabezpečené dodržiavanie základných princípov vo verejnom obstarávaní, ktorými sú princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Príloha č. 3: Preškolenie zodpovedných zamestnancov za obstaranie marketingových služieb

Zistenie č. 13:

Preverení použitia finančných prostriedkov z pohľadu účinnosti, t. j. overením vzťahu medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité verejné prostriedky bolo zistené, že ich použitie bolo neúčinné. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt konal v rozpore s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je subjekt verejnej správy povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Zároveň porušil finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona v sume 150 078, 06 eur.

Plnenie opatrenia:

Košický samosprávny kraj, pri schvaľovaní a plnení uznesení má na zreteli a dbá na odporúčanie, Najvyššieho kontrolného úradu SR, aby uznesenia boli prijímané v súlade s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je subjekt verejnej správy povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Zistenie č. 14

KSK tým, že v prípade uzatvorenej dohody o pracovnej činnosti vodiča služobného motorového vozidla dodatkom zvýšil od 01. 08. 2018 jeho odmenu za hodinu vykonanej práce na 35,00 eur, dohodol pre zamestnanca priaznivejšie podmienky v jeho prospech, ako boli nároky a plnenia ostatných vodičov Úradu KSK v pracovnom pomere. Uvedeným konaním KSK postupoval v rozpore s § 224 ods. 2 písm. c) zákonníka práce.

Plnenie opatrenia:

Dňa 18. 06. 2021 bol vypracovaný „Katalóg pracovných miest a činností“ v súlade s platnou organizačnou štruktúrou v znení jej dodatkov č. 1- 41 a s Poriadkom odmeňovania zamestnancov KSK, ktorý nadobudol účinnosť od 01. 07. 2021. Obsahom katalógu sú stupne náročnosti pracovného miesta, mzdová úroveň a stručný popis pracovného miesta, v ktorom sú obsiahnuté aj kritériá vzťahujúce sa pre dohodárov.

Príloha č. 4: Výpis z Katalógu pracovných miest a činností

Zistenie č. 15

Podľa vyjadrenia z 03. 12. 2020 KSK nedisponuje záznamami o prevádzke služobného motorového vozidla za jún, júl, august a september 2018. Vzhľadom na to, že KSK nemal záznamy o prevádzke služobného motorového vozidla za jún, júl, august a september 2018 nevedel hodnoverne preukázať opodstatnenosť vyplatenej mzdy vodiča služobného motorového vozidla, v zmysle § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve, čím si KSK nesplnil povinnosť vyplývajúcu z § 8 ods. 1 citovaného zákona viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Plnenie opatrenia:

Dňa 27. 05. 2021 sa uskutočnilo preškolenie vodičov aj ostatných zamestnancov Oddelenia vnútornej prevádzky Úradu KSK o spôsobe nakladania s účtovnými dokladmi. Zároveň boli oboznámení tým, že na intranete Úradu sú dostupné platné smernice – Smernica č. 1/2016 Košického samosprávneho kraja o prevádzkovom poriadku dopravy, Smernica č. 3/2020 Košického samosprávneho kraja o finančnej kontrole a Smernica č. 4/2019 Košického samosprávneho kraja o registratúrnom poriadku, ktoré sú záväzné pre všetkých zamestnancov. Školenie zamestnancov vykonal vedúci Oddelenia vnútornej prevádzky a vedúca referátu registratúry a podateľne Úradu KSK.

Príloha č. 5: Zápisnica z preškolenia vodičov i ostatných zamestnancov Oddelenia vnútornej prevádzky Úradu KSK

Zistenie č. 16:

Finančné prostriedky poskytované ARR formou dotácie z rozpočtu KSK, neboli v rozpočte KSK rozpočtované na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov a taktiež v zmluve o realizácii činností oblasti regionálneho rozvoja a dodatku č. 1 k tejto zmluve na základe ktorej boli poskytnuté, poskytnuté sumy finančných prostriedkov na konkrétne úlohy a akcie, čo nebolo v súlade s § 8 ods. 2 a 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Plnenie opatrenia:

Agentúra na podporu regionálneho rozvoja Košice, n. o. v žiadosti o dotáciu do návrhu rozpočtu uvedie konkrétne oblasti, na ktoré dotáciu požaduje.

Odbor financií vyčlení v Návrhu rozpočtu KSK na roky 2022 – 2024 a pre ďalšie roky dotáciu pre Agentúra na podporu regionálneho rozvoja Košice, n. o. na požadované konkrétne oblasti.

Zistenie č. 17

Kontrolou bolo zistené, že predpokladaná hodnota zákazky na PD nebola stanovená v súlade s § 6 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní. Verejný obstarávateľ nesprávne určil predpokladanú hodnotu predmetu spomenutej zákazky, t. j. predpokladaná hodnota zákazky sa mala určiť ako súčet predpokladaných hodnôt všetkých častí zákazky (ZoD 67 950,00 eur bez DPH, zmluva na výkon inžinierskych činností v sume 27 800,00 eur bez DPH a zmluvy o vykonaní práce v sume 157 870,99 eur), čo bolo v rozpore s § 6 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

Plnenie opatrenia:

Riaditeľ Úradu KSK vydal pokyn pre zamestnancov zodpovedných za prípravu a realizáciu verejných obstarávaní, na dôsledné sledovanie prepojenosti zákaziek z hľadiska vecného, miestneho a časového pri stanovaní PHZ v súlade s aktuálne platným zákonom o VO a internými smernicami. Zamestnanci zodpovední za prípravu verejných obstarávaní sú vydaním Pokynu povinní postupovať pri ich príprave v súlade s § 6 odsek 16) zákona o VO a zákazky nerozdeľovať ani nevoliť spôsob určenia predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu pod finančné limity podľa zákona o VO, a tak sa vyhnúť použitiu prísnejšieho postupu alebo dokonca akéhokolvek postupu verejného obstarávania podľa zákona o VO. Pri stanovení opisu predmetu zákazky a pri príprave postupu verejného obstarávania sú zodpovední zamestnanci povinní posúdiť jednak časovú, miestnu a vecnú (funkčnú) súvislosť jednotlivých plnení predmetu zákazky, ako aj ich dostupnosť na trhu z viacerých zdrojov, v neposlednom rade tiež posúdiť požiadavky na dodanie jednotlivých plnení, ich vzájomnú interoperabilitu, ako aj zodpovednostné vzťahy pri dodaní predmetu zákazky.

Príloha č. 6: Plnenie opatrenia k zisteniu č. 17 a 18 - Pokyn riaditeľa Úradu KSK zo dňa 21. 05. 2021

Zistenie č. 18

Z hľadiska súčtu predpokladaných hodnôt všetkých častí zákazky (253 620,99 eur bez DPH), predmetu zákazky vo väzbe na finančné limity určené podľa § 5 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, bol verejný obstarávateľ pri zadávaní predmetnej zákazky na poskytnutie služby povinný použiť postup zadávania nadlimitných zákaziek. Vzhľadom na to, že verejný obstarávateľ ARR uzavrel zmluvu o dielo postupom zadávania zákaziek podľa § 5 ods. 4 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní a následne uzatvoril Ďalšiu zmluvu súvisiacu s predmetom tejto zákazky. Vstupom Úradu KSK do realizácie zákazky uzatvorením dohôd o vykonaní prác súvisiacich s touto zákazkou, a to napriek skutočnosti, že vedenie KSK poverilo ARR obstaraním spracovateľov pre spracovanie a dodanie PD Kreativne centrum, došlo k navýšeniu hodnoty zákazky až na sumu 253 620,99 eur bez DPH. Podľa zákona o verejnom obstarávaní, zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia

je predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu zákazky pod finančné limity podľa tohto zákona. Takýto postup bol v rozpore s cieľom pri zadávaní zákaziek, ktorým bolo dosiahnuť hospodárnosť a efektívnosť nakladania s verejnými financiami a dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti.

Plnenie opatrenia:

Riaditeľ Úradu KSK vydal pokyn pre zamestnancov zodpovedných za prípravu a realizáciu verejných obstarávaní, na dôsledné sledovanie prepojenosti zákaziek z hľadiska vecného, miestneho a časového pri stanovaní PHZ v súlade s aktuálne platným zákonom o VO a internými smernicami. Zamestnanci zodpovední za prípravu verejných obstarávaní sú prijatím Pokynu povinní postupovať pri ich príprave v súlade s § 6 odsek 16) zákona o VO a zákazky nerozdeľovať ani nevoliť spôsob určenia predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu pod finančné limity podľa zákona o VO. Uplatnenie nových trendov vo verejnom obstarávaní ako je podpora malých a stredných podnikov v účasti vo verejnom obstarávaní, podpora lokálnych podnikov a zamestnanosti, podpora konkurenčného prostredia a v neposlednom rade aj v záujme znižovania závislosti od jedného a/alebo veľkého dodávateľa, budú zodpovední zamestnanci za prípravu verejných obstarávaní, zabezpečovať najmä prostredníctvom rozdeľovania veľkých zákaziek na časti, pri dodržaní základných princípov vo verejnom obstarávaní, tak aby zákazky boli jednak svojím rozsahom, ako aj podmienkami účasti dostupné aj pre malé a stredné podniky.

Príloha č. 6: Plnenie opatrenia k zisteniu č. 17 a 18 - Pokyn riaditeľa Úradu KSK zo dňa 21. 05. 2021

Zistenie č. 19:

KSK tím, že poskytol ARR z rozpočtu KSK bežné výdavky na obstaranie PD Kreatívne centrum, nepostupoval v zmysle pravidiel a podmienok ustanovených RK, čím porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. m) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, v celkovej sume 114 900,00 eur.

Plnenie opatrenia:

Odbor financií listom usmernil Agentúra na podporu regionálneho rozvoja Košice, n. o., že v prípade potreby zmeny ekonomickej klasifikácie jednotlivých výdavkov počas rozpočtového roka vopred písomne požiadajú odbor financií Úradu KSK o úpravu rozpočtu.

Príloha č. 7: Usmernenie pre Agentúru na podporu regionálneho rozvoja Košice, n. o.

Zistenie č. 20:

Vyúčtovanie dotácie poskytnutej ARR v roku 2019 z rozpočtu KSK neobsahovalo finančné vyčíslenie použitých finančných prostriedkov na konkrétne úlohy a akcie, čo nebolo v súlade s § 8 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Plnenie opatrenia:

Bol vypracovaný Dodatkom č. 3 k Zmluve o realizácii činností v oblasti regionálneho rozvoja č. 2402/2019/RU-1341 uzatvorenej podľa § 51 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov s Agentúrou na podporu regionálneho rozvoja n. o. Košice, ktorým sa upravuje spôsob a povinnosť finančného vyčíslenia/vyúčtovania použitých finančných prostriedkov na konkrétne úlohy a akcie.

ARR Košice, n. o. sa zaväzuje podať vyúčtovanie použitia poskytnutých finančných príspevkov podľa jednotlivých oblastí/úloh/akcií.

Príloha č. 8: Dodatok č. 3 k Zmluve o realizácii činností v oblasti reg. rozvoja uzatvorenej s ARR Košice n. o.

Zistenie č. 21:

Kontrolovaný subjekt neupravoval v účtovnej závierke hodnotu dlhodobého finančného majetku tvorbou opravných položiek v nadväznosti na vývoj vlastného imania obchodných spoločností, v ktorých mal majetkovú účasť. Tým nepostupoval v súlade s § 26 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého ocenenie majetku sa upraví opravnými položkami ak existuje opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty majetku pod jeho účtovnú hodnotu. Opravné položky sa zrušia alebo sa zmení ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Plnenie opatrenia:

Všetkým dotknutým obchodným spoločnostiam bola zaslaná žiadosť Úradu KSK, na základe ktorej majú povinnosť predkladať predbežné individuálne závierky v stanovenom termíne, na základe ktorých sa následne upraví v účtovnej závierke hodnota dlhodobého finančného majetku tvorbou opravných položiek v nadväznosti na vývoj vlastného imania dotknutých obchodných spoločností.

Príloha č. 9: Žiadosť Úradu KSK obchodným spoločnostiam zo dňa 30. 11. 2020

Zistenie č. 22:

Evidovaním skolaudovanej stavby č. IM 510 na účte 042- obstaranie dlhodobého hmotného majetku od r. 2017 do septembra 2020 v sume 24 987,82 eur nepostupoval kontrolovaný subjekt v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve v nadväznosti na § 28 ods. 1 Postupov účtovania, podľa ktorého na účte 042 sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním. Oneskorené zaradenie majetku do užívania v účtovnej a analytickej evidencii (vrátane jeho odovzdania správcovi) má za následok nesúlad s § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia V nadväznosti na § 2 ods. 1 Postupov účtovania, podľa ktorého dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde ku skutočnostiam, ktoré sú predmetom účtovníctva a ktoré v účtovnej jednotke nastali, alebo o ktorých sú k dispozícii doklady, ktoré dokumentujú tieto skutočnosti.

Plnenie opatrenia:

Pokynom riaditeľa úradu zo dňa 27. 05. 2021 boli prostredníctvom vedúcich odborov a oddelení zamestnanci usmernení, aby predkladali podklady k zaúčtovaniu zaradeného majetku do užívania, majetku vyradeného z užívania, majetku zvereného do správy pre naše podriadené organizácie tak, aby všetky skutočnosti boli zaúčtované bez zbytočného

odkladu a vykázané v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

Príloha č. 10: Plnenie opatrenia k zisteniu č. 22 a 31 - Pokyn riaditeľa Úradu KSK zo dňa 27. 05. 2021

Zistenie č. 23:

Vysoká hodnota dlhodobého hmotného majetku v obstaraní bez primeranej korekcie môže skresľovať informácie o skutočnej hodnote majetku vykazovanej v účtovnej závierke KSK, čo nie je v súlade s § 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.

Plnenie opatrenia:

Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja dňa 23. augusta 2021 na svojom 26. zasadnutí prijalo uznesenie č. 578/2021, ktorým rozhodlo o neupotrebitelnosti projektových dokumentácií evidovaných na účtoch obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku, ako zmarených investícií Košického samosprávneho kraja (príloha uznesenie č. 548/2021).

Zastupiteľstvo KSK uzneseným č. 579/2021 zobralo na vedomie informáciu o neupotrebitelnosti projektových dokumentácií vyradených z účtu evidencie obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku Košického samosprávneho kraja, o ktorých rozhodol riaditeľ Úradu KSK.

Príloha č. 11: Uznesenie č. 578/2021 a Uznesenie č. 579/2021 vrátane Interného listu riaditeľa Úradu KSK č. 28690/2021

Zistenie č. 24:

V zásadách hospodárenia s majetkom KSK absentuje definícia výkonu správy majetku KSK právnickými osobami, ktoré sú obchodnými spoločnosťami.

Plnenie opatrenia:

Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja dňa 23. augusta 2021 na svojom 26. zasadnutí prijalo uznesenie č. 578/2021, ktorým schválilo Dodatok č. 3 k Zásadám hospodárenia s majetkom KSK, v ktorom sa prijali tieto zmeny:

1. pôvodne v § 6 ods. 1 písm. b) bol vypustený výkon správy ako spôsob nakladania s majetkom KSK
2. doplnení ako spôsob nakladania s majetkom KSK vložený nový ods. 2 v § 6 – upravujúci zmluvu o dodaní služby
3. doplnená úprava prebytočného majetku a jeho rozdelenie na trvale a dočasne prebytočný.

Príloha č. 12: Dodatok č. 3 k Zásadám hospodárenia s majetkom KSK

Zistenie č. 31:

Oneskoreným vyradením zlikvidovaného neupotrebitelného majetku z účtovnej evidencie nebola dodržaná vecná a časová súvislosť účtovných prípadov s účtovným obdobím, čo nebolo v súlade s § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve a čo ovplyvnilo správnosť vedenia majtkovej evidencie podľa § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku VÚC

Plnenie opatrenia:

Pokynom riaditeľa úradu zo dňa 27. 05. 2021 boli prostredníctvom vedúcich odborov a oddelení zamestnanci usmernení, aby predkladali podklady k zaúčtovaniu zaradeného majetku do užívania, majetku vyradeného z užívania, majetku zvereného do správy pre naše podriadené organizácie tak, aby všetky skutočnosti boli zaúčtované bez zbytočného odkladu a vykázané v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

Príloha č. 10: Plnenie opatrenia k zisteniu č. 22 a 31 - Pokyn riaditeľa Úradu KSK zo dňa 27. 05. 2021

Košice, 28. 09. 2021

Vypracovali:

Ing. Juraj Ďorko
zástupca riaditeľa Úradu KSK

JUDr. Jarmila Zvarová
poverená riadením kancelárie predsedu

Ing. Róbert Gima
zástupca riaditeľa Úradu KSK,
poverený riadením odboru správy majetku

Ing. Peter Harčarik
zástupca riaditeľa Úradu KSK
vedúci odboru projektov a investícií

Ing. Martin Sokol
vedúci odboru financií

Ing. Marcel Kyseľ
vedúci oddelenia verejného obstarávania

Prílohy:

1. Plnenie opatrenia k zisteniu č. 2 – 9 - Pokyn riaditeľa Úradu KSK zo dňa 27. 05. 2021
2. Plnenie opatrenia k zisteniu č. 11 – Preškolenie zodpovedných zamestnancov za obstarávanie právnych služieb
3. Plnenie opatrenia k zisteniu č. 12 – Preškolenie zodpovedných zamestnancov za obstaranie marketingových služieb
4. Plnenie opatrenia k zisteniu č. 14 - Výpis z Katalógu pracovných miest a činností
5. Plnenie opatrenia k zisteniu č. 15 - Zápisnica z preškolenia vodičov i ostatných zamestnancov Oddelenia vnútornej prevádzky Úradu KSK
6. Plnenie opatrenia k zisteniu č. 17 a 18 – Pokyn riaditeľa Úradu KSK zo dňa 21. 05. 2021
7. Plnenie opatrenia k zisteniu č. 19 – Usmernenie pre Agentúru na podporu regionálneho rozvoja Košice, n. o.
8. Plnenie opatrenia k zisteniu č. 20 – Dodatok č. 3 k Zmluve o realizácii činností v oblasti reg. rozvoja uzatvorenej s ARR Košice n. o.
9. Plnenie opatrenia k zisteniu č. 21 - Žiadosť riaditeľa Úradu KSK obchodným spoločnostiam
10. Plnenie opatrenia k zisteniu č. 22 a 31 – Pokyn riaditeľa Úradu KSK zo dňa 27. 05. 2021
11. Plnenie opatrenia k zisteniu č. 23 - Uznesenie č. 578/2021 a Uznesenie č. 579/2021 vrátane Interného listu riaditeľa Úradu KSK č. 28690/2021
12. Plnenie opatrenia k zisteniu č. 24 – Dodatok č. 3 k Zásadám hospodárenia s majetkom KSK