

# **Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom subjektov ústrednej správy, vo fondoch sociálneho poistenia a fondoch zdravotného poistenia v Krajskom stavebnom úrade Trnava**

## **Úvod**

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2008.

Účelom kontrolnej akcie bolo overiť hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov so zameraním na plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom v subjektoch verejnej správy mimo subjektov územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Predmetom kontrolnej akcie bolo preveriť rozpočet kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní, nakladanie a hospodárenie s majetkom štátu, rozsah a spôsob vedenia účtovníctva z hľadiska správnosti, úplnosti a preukázateľnosti podľa zákona o účtovníctve a účinnosť vnútorného kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v čase od 11.08.2008 do 26.09.2008 v Krajskom stavebnom úrade Trnava, Kollárova 8, 917 02 Trnava (ďalej len „KSÚ TT“) za obdobie rok 2007 a I. polrok 2008.

KSÚ TT je právnická osoba zriadená s účinnosťou od 01. januára 2004 zákonom č. 608/2003 Z. z. o štátnej správe pre územné plánovanie, stavebný poriadok a bývanie a o zmene a doplnení zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku v znení neskorších predpisov (ďalej len „stavebný zákon“).

V zmysle § 3 stavebného zákona je KSÚ TT rozpočtová organizácia štátu, finančnými vzťahmi napojená na rozpočet Ministerstva výstavby a regionálneho rozvoja SR (ďalej len „MVRR SR“). MVRR SR zároveň určuje vnútornú organizáciu KSÚ TT.

V zmysle stavebného zákona KSÚ TT posudzuje zadanie pre územný plán obce a pre územný plán zóny, obstaráva a prerokúva územnoplánovacie podklady, riadi a kontroluje prenesený výkon štátnej správy vykonávanej obcami ako stavebnými úradmi, plní úlohy štátneho stavebného dohľadu.

## Výsledky kontroly

### 1. Rozpočet kontrolovaného subjektu

MVRR SR rozpísalo KSÚ TT záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu na rok 2007 a rok 2008, ktoré boli schválené v rámci štátneho rozpočtu.

Výdavky spolu za rok 2007 boli vo výške 22 311 256 Sk, z toho bežné výdavky boli vo výške 22 061 256 Sk a kapitálové výdavky vo výške 250 tis. Sk. Najväčšiu položku bežných výdavkov tvorili bežné transfery obcí vo výške 13 649 256 Sk.

V priebehu roku vykonal KSÚ TT 8 rozpočtových opatrení, v dôsledku ktorých sa upravili bežné výdavky o + 1 455 845 Sk.

Z 8 rozpočtových opatrení bolo 5 povolení prekročenia limitu výdavkov, 2 presuny rozpočtových prostriedkov a 1 zníženie rozpočtových prostriedkov v súlade s Výnosom MVRR SR z 20.08.2007 č. 8745/2007.

V roku 2008 boli výdavky spolu vo výške 23 630 tis. Sk, z toho bežné výdavky 23 380 tis. Sk a kapitálové výdavky boli vo výške 250 tis. Sk. Z bežných výdavkov tvorili najväčšiu položku bežné transfery obcí vo výške 14 099 tis. Sk. V I. polroku 2008 boli prijaté 2 rozpočtové opatrenia, v dôsledku ktorých sa upravili bežné výdavky o 95 Sk.

Z 2 rozpočtových opatrení bol 1 presun rozpočtových prostriedkov a 1 zníženie rozpočtových prostriedkov v súlade s Výnosom MVRR SR z 20.08.2007 č. 8745/2007. V evidencii rozpočtových opatrení v roku 2008 bolo ešte zaevidované 1 rozpočtové opatrenie, ktoré na KSÚ TT bolo doručené v júli 2008, tým sa započítalo do II. polroku 2008.

KSÚ TT viedol evidenciu rozpočtových opatrení.

Použitie rozpočtových prostriedkov v roku 2007 a v I. polroku 2008 bolo v súlade s upraveným rozpočtom.

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

V roku 2007 boli použité kapitálové výdavky vo výške 248 770 Sk t.j. 99,51 % upraveného rozpočtu.

Nevyčerpané kapitálové výdavky vo výške 1 230 Sk KSÚ TT odviedol do štátneho rozpočtu.

Bežné výdavky boli v priebehu roka rozpočtovými opatreniami upravené na výšku 23 517 101 Sk. Skutočne čerpané boli vo výške 23 515 984 Sk t.j. 99,99 % upraveného rozpočtu.

Schválený a aj upravený rozpočet na rok 2008 pre KSÚ TT na položke kapitálové výdavky bol vo výške 250 tis. Sk. V I. polroku 2008 neboli kapitálové prostriedky čerpané.

Bežné výdavky boli rozpočtovými opatreniami upravené na výšku 23 379 905 Sk. Skutočne čerpané v I. polroku 2008 boli vo výške 10 914 523 Sk.

Kontrolou cerpania bežných a kapitálových výdavkov za rok 2007 a I. polrok 2008 neboli zistené nedostatky.

### **3. Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov**

V priebehu roka 2007 a I. polroka 2008 KSÚ TT neuskutočnil verejné obstarávanie, pretože zákazky nepresiahli stanovený limit.

### **4. Nakladanie a hospodárenie s majetkom štátu**

Požičiavateľ, vtedy Krajský úrad v Trnave zmluvou o výpožičke nebytových priestorov prenechal do užívania vypožičiavateľovi KSÚ TT, kancelárske priestory o celkovej podlahovej ploche 151,9 m<sup>2</sup>. Podľa § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“) *„účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť ku vzniku rozporov.“* Predmetná zmluva však neobsahovala dátum jej podpisu, čím došlo k porušeniu **§ 43 Občianskeho zákonníka**.

Podľa § 14 ods. 2 zákona o správe majetku štátu *„o neupotrebitelnosti majetku štátu rozhoduje štatutárny orgán správca na základe návrhu ním vymenovanej komisie. Rozhodnutie o neupotrebitelnosti majetku štátu musí byť písomné a musí obsahovať najmä označenie neupotrebitelného majetku štátu a jeho identifikačné údaje. Správca k rozhodnutiu dodatočne pripojí doklad o spôsobe naloženia s neupotrebitelným majetkom štátu.“*

Pri nakladaní s majetkom, vyradovaní a likvidácii majetku je KSÚ TT povinný postupovať podľa zákona o správe majetku štátu. Kontrolou bolo zistené, že na základe príkazného listu prednostu KSÚ TT zo dňa 30.01.2008 bola v zmysle § 14 zákona o správe majetku štátu zriadená likvidačná komisia na likvidáciu neupotrebitelného majetku KSÚ TT. Samotnú fyzickú likvidáciu neupotrebitelného majetku vykonala firma z Trnave v celkovej obstarávacej cene 114 303 Sk (z toho dlhodobý hmotný majetok 77 835 Sk, ostatný hmotný dlhodobý majetok 28 669 Sk, dlhodobý hmotný majetok – fax 7 799 Sk). Prednosta KSÚ TT však na návrh vyradovacej komisie rozhodol o neupotrebitelnosti majetku štátu len v obstarávacej cene 106 504 Sk. V predmetnom rozhodnutí nebol zahrnutý dlhodobý hmotný majetok –fax, čím došlo k porušeniu **§ 14 ods. 2 zákona o správe majetku štátu** (príloha protokolu).

### **5. Rozsah a spôsob vedenia účtovníctva z hľadiska správnosti, úplnosti a preukázateľnosti podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov**

Podľa § 14 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) *„účtovná jednotka je povinná viesť zoznam účtovných kníh a zoznam číselných znakov alebo iných symbolov a skratiek použitých v účtovných knihách a v ostatných účtovných záznamoch s uvedením ich významu“.*

Pri kontrole systému vedenia účtovníctva KSÚ TT bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevedie zoznam účtovných kníh a zoznam číselných znakov alebo iných symbolov a skratiek použitých v účtovných knihách a v ostatných účtovných záznamoch s uvedením ich významu čím bol porušený **§ 14 ods. 3 zákona o účtovníctve**.

Podľa § 8 ods. 6 zákona o účtovníctve *„účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom*

*zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, ak účtovná jednotka je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy podľa § 31 až 36”.*

Kontrolou pokladničných dokladov bolo zistené, že niektoré doklady boli vyblednuté a nečitateľné natoľko, že nebolo možné zistiť účel výdavku, z čoho vyplýva porušenie **§ 8 ods. 6 zákona o účtovníctve.**

Podľa § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve *„účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov“.*

Kontrolná skupina kontrolou interných dokladov zistila, že niektoré neboli podložené prílohou, ktorá preukazuje účtovný prípad čím bol porušený **§ 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.**

Podľa § 63 ods. 4 postupov účtovania *na ľarchu účtu 568 – Ostatné finančné náklady sa účtujú náklady peňažného styku, napríklad bankové výdavky, poisťné, náklady súvisiace so získaním bankových záruk a podobné bankové výdavky, ako aj depozitné poplatky okrem prípadov, ak sú súčasťou obstarávacej ceny majetku.*

Pri overení správnosti účtovania poisťného za autá KSÚ TT účtoval poisťné na účte 518 a nie na účte 568, čím porušil **§ 63 ods. 4 postupy účtovania.**

Súčasťou kontroly bola i účtovná závierka roku 2007, ktorá bola zostavená v súlade so zákonom o účtovníctve.

Podľa § 30 ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctve *„inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje... meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku“.*

Kontrole boli podrobené i inventúrne súpisy pričom bolo zistené, že neobsahovali podpisový záznam osoby hmotne zodpovednej za príslušný majetok z čoho vyplýva porušenie **§ 30 ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctve.**

## **6. Účinnosť vnútorného kontrolného systému**

Pri kontrole vnútorného kontrolného systému v kontrolovanom období v KSÚ TT neboli zistené nedostatky.

KSÚ TT nemal obsadené miesto vnútorného kontrolóra, čo malo vplyv na nedostatočné fungovanie vnútorného kontrolného systému a na nedostatky zistené najmä v oblasti účtovníctva.

### **Záver**

Kontrolou boli zistené viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov. Bol porušený zákon o účtovníctve a postupy účtovania a na KSÚ TT bol porušený zákon o správe majetku štátu a občiansky zákonník.

KSÚ TT prijal 5 opatrení, ktorých plnenie bude NKÚ SR v rámci svojej činnosti sledovať a kontrolovať.

Odporúčame dôslednejšie dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách, zákona o účtovníctve a postupov účtovania, zabezpečiť funkčný kontrolný systém a zamerať jeho účinnosť na hospodárenie s finančnými prostriedkami a nakladanie s majetkom štátu a skvalitniť vykonávanie príbežnej finančnej kontroly.

preveznej šancnej komity.