

**Správa o výsledku kontroly hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti nakladania s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami a kontroly plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v Trnavskom samosprávnom kraji**

Kontrolná akcia bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2012.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladaní s majetkom vyššieho územného celku a preverenie a vyhodnotenie plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov kontroly vykonanej v roku 2011. Zároveň preveriť dodržiavanie povinnosti zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov v rámci vybraných programov.

Predmetom kontroly bol rozpočet vyššieho územného celku, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, stav správy a ochrany majetku vyššieho územného celku, úroveň vnútorného kontrolného systému a kontrola prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly vykonanej v roku 2011.

Kontrola bola vykonaná v: Trnavský samosprávny kraj (ďalej len „TTSK“)  
Starohájska 10  
917 01 Trnava  
IČO 37 836 901

za kontrolované obdobie roka 2011, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce roky, resp. nasledujúci rok.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

**1. Rozpočet vyššieho územného celku**

Rozpočtový proces, pravidlá rozpočtového hospodárenia, zostavenie a schvaľovanie záverečného účtu ako aj používanie prostriedkov upravil TTSK vnútornou smernicou. Dodatkom k smernici boli upravené základné princípy, pojmy, obsah a postup pri tvorbe, monitorovaní a hodnotení programového rozpočtovania. Rozpočet na roky 2011 – 2013 bol schválený Zastupiteľstvom TTSK dňa 15.12.2010, obsahoval zámery, ktoré chcel TTSK realizovať z výdavkov rozpočtu a bol vnútorne členený na bežný, kapitálový rozpočet a finančné operácie. Schválený rozpočet bol rozpísaný na rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti TTSK vrátane programov vyššieho územného celku (ďalej len „VÚC“).

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že schválený rozpočet TTSK na roky 2011 – 2013 neobsahoval ciele, čím TTSK nepostupoval v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V roku 2011 bolo vykonaných päť úprav rozpočtu, z toho štyri boli schválené predsedom TTSK a jednu schválilo zastupiteľstvo. TTSK viedol operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka.

TTSK vykonal monitorovanie programového rozpočtu a súčasne vyhotovil dokument s názvom „Programový rozpočet 2011 – schválený, upravený a jeho čerpanie k 30.06.2011“, ktorý obsahoval údaje o čerpaní rozpočtu k 30.06.2011. Kontrolou dokumentu, v ktorom bolo vykonané monitorovanie programového rozpočtu bolo zistené, že v ňom boli uvedené iba údaje o finančnom čerpaní jednotlivých programov. Porovnanie dosiahnutých výstupov a výsledkov, vrátane posúdenia prípadného nerovnomerného vecného plnenia vo vzťahu k vynaloženým výdavkom dokument neobsahoval. Uvedeným konaním tak TTSK nevyužil odporúčania uvedené v Praktickom a konkrétnom manuáli pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej územnej samosprávy (ďalej len „manuál“), ktorý bol vydaný Ministerstvom financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) ako metodická pomôcka pri tvorbe programového rozpočtu. Tým, že monitoring neobsahoval aj plánované merateľné ukazovatele a ciele a ich hodnotenie z pohľadu kritérií ako relevantnosť, efektívnosť, hospodárnosť, účinnosť a udržateľnosť, nekonal TTSK tiež v súlade s vnútornou smernicou.

Súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky boli zostavené v riadnom termíne v zmysle opatrenia MF SR.

Kontrolou výstupov z informačného systému bolo zistené, že schválený programový rozpočet nebol pri šiestich programoch transformovaný do softvérovej aplikácie tak, ako bol schválený Zastupiteľstvom TTSK.

Kontrolou čerpania výdavkov v rámci programov bolo tiež zistené, že v troch programoch došlo k prekročeniu čerpania výdavkov a nebola vykonaná zmena rozpočtu rozpočtovým opatrením. Tým, že TTSK v priebehu rozpočtového roka realizoval úhrady výdavkov bez zmeny rozpočtu rozpočtovým opatrením, nepostupoval v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Pri dvoch programoch TTSK tiež nepostupoval v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď použil rozpočtové prostriedky aj na účely, na ktoré neboli v rozpočte VÚC schválené.

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

TTSK postupoval v roku 2011 pri verejnom obstarávaní podľa zákona o verejnom obstarávaní a vnútornej smernice o procese verejného obstarávania. Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že TTSK v prípade jedného verejného obstarávania vykonal prieskum trhu, ktorým bola zistená hodnota jednej časti predmetu zákazky. Kontrolou zmluvy uzatvorenej s víťazným uchádzačom bolo zistené, že TTSK pri výpočte predpokladanej hodnoty zákazky nevychádzal z ceny, za ktorú sa obvykle predával rovnaký, alebo porovnateľný predmet zákazky v čase začatia postupu zadávania zákazky a tovar obstaral vo vyššej cene. Uvedené konanie nebolo v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní. Podľa vyjadrenia TTSK bol vykonaný prieskum trhu aj pri zostávajúcich položkách predmetu tohto verejného obstarávania. Išlo o telefonický prieskum trhu a TTSK nepreukázal vykonanie prieskumu trhu písomným dokladom.

Kontrolou verejného obstarávania bolo tiež zistené, že TTSK pri verejnom obstarávaní v jednom prípade nevypracoval správu o zákazke, čím nekonal v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

TTSK uplatňoval pri sledovaní plnenia svojho rozpočtu a pri pohyboch na účtoch finančných aktív rozpočtovú klasifikáciu podľa opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovuje rozpočtová klasifikácia.

Pri kontrole správnosti uplatňovania rozpočtovej klasifikácie bolo zistené, že v ôsmich prípadoch bola nesprávne použitá podpoložka ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Tým, že TTSK použil nesprávne podpoložky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, boli vo výkaze FIN 1-04 nesprávne vykazované výdavky vo výške 62 296,80 Eur. Uvedeným konaním tak TTSK nekonal v súlade s opatrením MF SR, ktorým sa ustanovuje rozpočtová klasifikácia, so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a tiež v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou boli preverené zriaďovacie listiny troch príspevkových organizácií, ktoré boli zriadené na dobu neurčitú a predmetom ich činnosti bolo poskytovanie ambulatnej a ústavnej liečebno-preventívnej starostlivosti, rýchlej zdravotnej pomoci a dopravnej zdravotnej služby. Bolo zistené, že TTSK rozhodnutiami zrušil povolenie na prevádzkovanie týchto zdravotníckych zariadení – príspevkových organizácií, čím tieto organizácie nespĺňali podmienky na plnenie úloh VÚC vyplývajúcich zo zákona o samospráve VÚC. Tým, že TTSK nezrušil uvedené príspevkové organizácie k 31. decembru roka, v ktorom zistil, že neplnili úlohy VÚC, nekonal v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Poskytovanie dotácií mal TTSK upravené všeobecne záväzným nariadením o poskytovaní dotácií (ďalej len „VZN o poskytovaní dotácií“) a smernicou o poskytovaní dotácií predsedom TTSK. Zastupiteľstvo TTSK schválilo päť výziev na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácie z rozpočtu TTSK (ďalej len „výzva“). V roku 2011 bolo poskytnutých celkom 430 dotácií v celkovej výške 163 947,- Eur.

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že TTSK v dvoch prípadoch nesprávne zaúčtoval poskytnutie dotácie, čím nepostupoval v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania.

Kontrolou dokumentácie k poskytnutým dotáciám NKÚ SR zistil, že v siedmich prípadoch bola dotácia poskytnutá v nižšej sume, ako bola minimálna výška dotácie stanovená vo výzve. V dvoch prípadoch bola kópia výpisu z príslušného registra, v ktorom bol žiadateľ zapísaný, staršia ako bolo určené vo výzve, čím TTSK nepostupoval v súlade so stanovenými podmienkami. V dvoch prípadoch bolo vyúčtovanie dotácie predložené po termíne, čo nebolo v súlade s podmienkami stanovenými vo výzve a tiež so zmluvou o poskytnutí dotácie. V uvedených prípadoch TTSK porušil pravidlá a podmienky pri poskytovaní prostriedkov zo svojho rozpočtu, ktoré boli stanovené vo výzve a v zmluve o poskytnutí dotácie, čím porušil finančnú disciplínu v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou nebolo možné v niektorých prípadoch overiť, či bol dodržaný účel použitia poskytnutých dotácií, pretože v povinnej prílohe k zúčtovaniu dotácií boli údaje preukazujúce použitie dotácií uvedené len v tabuľkovom prehľade. Vo VZN o poskytovaní dotácií nebola uvedená povinnosť, aby prijímatelia pri predložení zúčtovania dotácií preukázali použitie dotácií na zmluvne dohodnutý účel prostredníctvom konkrétnych účtovných dokladov.

Pri preverení obstarania dodávok a prác investičného charakteru bolo zistené, že faktúry, predmetom ktorých bola rekonštrukcia ciest, neobsahovali v siedmich prípadoch zmluvne dohodnuté náležitosti, čo nebolo v súlade so zmluvou o dielo. TTSK nevrátil neúplné faktúry zhotoviteľovi na doplnenie, čím tiež nekonal v súlade so zmluvou o dielo.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že TTSK v jednom prípade vytvoril nesprávnu výšku opravnej položky k nezaradenému majetku, ktorú mal tvoriť vo výške ročných odpisov nezaradeného majetku, čím konal v rozpore so zákonom o účtovníctve a zároveň nekonal v súlade s vnútornou smernicou.

Cieľom v podprograme Autobusová doprava bolo zabezpečiť verejnú prepravu v kraji optimalizáciou cestovných poriadkov. TTSK určil štyri merateľné ukazovatele – ukazovatele množstva ako nástroje na meranie pokroku pri plnení cieľa. Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že tri merateľné ukazovatele boli splnené a jeden nie.

TTSK pravidelne vyhodnocoval potreby cestujúcej verejnosti podľa frekvencií a počtu prepravených osôb – obsadenosti jednotlivých spojov a liniek a v prípade opodstatnenosti zavádzal nové spoje, resp. ak boli nerentabilné, dochádzalo k ich prehodnoteniu alebo zrušeniu. Týmto spôsobom TTSK zabezpečoval verejnú prepravu na území kraja optimalizáciou cestovných poriadkov podľa potrieb a požiadaviek, čím splnil stanovený cieľ a finančné prostriedky boli vynaložené účinne.

### **3. Stav správy a ochrany majetku vyššieho územného celku**

TTSK viedol účtovníctvo v sústave podvojného účtovníctva v zmysle zákona o účtovníctve a postupov účtovania.

Na základe príkazného listu riaditeľa Úradu TTSK bola vykonaná riadna inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2011, ktorou neboli zistené inventarizačné rozdiely. TTSK postupoval pri inventarizácii v súlade so zákonom o účtovníctve a kontrolou neboli zistené nedostatky.

Nakladanie s majetkom TTSK bolo upravené Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom Trnavského samosprávneho kraja. Kontrolou NKÚ SR bol preverený prevod a prenájom majetku v roku 2011 pričom kontrolou neboli zistené nedostatky.

Pri kontrole vyradovania majetku bolo zistené, že v dvoch prípadoch nebol predložený vyradovacej komisii návrh na vyradenie majetku a v 13 prípadoch vyradenia majetku neboli vypracované protokoly o vyradení, čím TTSK nekonal v súlade s vnútornou smernicou.

### **4. Úroveň vnútorného kontrolného systému**

Za účelom preverenia úrovne vnútorného kontrolného systému bolo na predložených účtovných dokladoch skontrolované ich overenie predbežnou finančnou kontrolou. Kontrolou bolo zistené, že na dvoch účtovných dokladoch nebol uvedený dátum vykonania predbežnej finančnej kontroly, čo nebolo v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Súčasťou zabezpečenia vnútorného kontrolného systému TTSK bola činnosť hlavného kontrolóra, ktorý riadil a zodpovedal za činnosť útvaru hlavného kontrolóra a oddelenie sťažností a vnútornej kontroly. Útvar hlavného kontrolóra vykonával kontrolnú činnosť na základe plánov kontrolnej činnosti. V roku 2011 bolo vykonaných 64 následných finančných kontrol, ktorých výsledkom bol v 33 prípadoch záznam o výsledku kontroly a v 31 prípadoch správa o výsledku kontroly.

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že tri správy o výsledku následnej finančnej kontroly neobsahovali miesto vykonania následnej finančnej kontroly a písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom, čo nebolo v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Vnútorový kontrolný systém v TTSK je možné vyhodnotiť ako dobrý, vykonávanie vnútornej kontroly bolo zabezpečené v dostatočnom rozsahu a kvalite.

## **5. Kontrola prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly vykonanej v roku 2011**

Kontrolou NKÚ SR bolo preverené plnenie opatrení z kontroly účtovných a finančných výkazov vo vzťahu k vykázaným výsledkom hospodárenia ostatných subjektov verejnej správy za rok 2010 a systému pôsobenia sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom (SORO) v regióne, ktorá bola realizovaná v roku 2011. TTSK na základe výsledkov kontroly prijal dve opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

Opatrenia sa týkali vecnej kontroly všetkých faktúr, správneho účtovania rozpúšťania rezerv a poučenia zodpovedných pracovníkov o postupe vykonávania kontroly na účtoch rezerv.

Preverenie obsahu jednotlivých opatrení, termínov ich splnenia a účelu možno konštatovať, že TTSK splnil obidve prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly vykonanej NKÚ SR.

### **Zhrnutie**

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že TTSK nepostupoval v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď:

- schválený rozpočet na roky 2011 – 2013 neobsahoval ciele,
- pri troch programoch realizoval úhrady výdavkov bez zmeny rozpočtu rozpočtovým opatrením,
- v ôsmich prípadoch použil nesprávne podpoložky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, čím zároveň nepostupoval v súlade s opatrením MF SR, ktorým sa ustanovuje rozpočtová klasifikácia.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že TTSK pri monitorovaní programového rozpočtu nevyužil odporúčania uvedené v manuáli a zároveň nekonal v súlade s vnútornou smernicou.

Kontrolou bolo tiež zistené, že TTSK nekonal v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, keď ako verejný obstarávateľ v jednom prípade pri výpočte predpokladanej hodnoty zákazky nevychádzal z ceny, za ktorú sa obvykle predáva rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky v čase, keď sa oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania posielalo na uverejnenie a v jednom prípade nevypracoval správu o zákazke.

TTSK nepostupoval v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď nezrušil príspevkové organizácie k 31. decembru roka, v ktorom zistil, že neplnili úlohy VÚC a použil nesprávne podpoložky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. V niektorých prípadoch porušil TTSK stanovené podmienky a pravidlá pri poskytovaní dotácií, čím bola porušená finančná disciplína v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou NKÚ SR bolo ďalej zistené, že TTSK nekonal v súlade so zákonom o účtovníctve, keď nesprávne zaúčtoval poskytnutie dotácie, čo zároveň nebolo v súlade s postupmi účtovania a stanovil nesprávnu výšku opravnej položky.

TTSK nepostupoval v siedmich prípadoch v súlade so zmluvou o dielo, keď faktúry neobsahovali zmluvne dohodnuté náležitosti.

Kontrolou NKÚ SR bolo ďalej zistené, že TTSK nekonal v súlade s vnútornou smernicou, keď v jednom prípade stanovil nesprávnu výšku opravnej položky, vyradovacej komisii nebol v dvoch prípadoch predložený návrh na vyradenie majetku a v trinástich prípadoch neboli vypracované protokoly o vyradení majetku.

Ďalej bolo zistené, že TTSK nepostupoval v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď v dvoch prípadoch na účtovných dokladoch nebol uvedený dátum vykonania predbežnej finančnej kontroly.

Odporúčanie na riešenie zistených nedostatkov

- doplniť VZN o poskytovaní dotácií o povinnosť prijímateľov dotácií preukázať použitie poskytnutých finančných prostriedkov na zmluvne dohodnutý účel predložením konkrétnych účtovných dokladov

Na odstránenie zistených nedostatkov bolo prijatých 14 opatrení, ktorých plnenie bude NKÚ SR v rámci svojej činnosti sledovať a kontrolovať.