

Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov v Správe a údržbe ciest Trnavského samosprávneho kraja

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2012.

Účelom kontrolnej akcie bolo overiť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Predmetom kontroly bol rozpočet kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a úroveň vnútorného kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v: Správa a údržba ciest Trnavského samosprávneho kraja
Bulharská 39
918 53 Trnava
IČO 37847783

Kontrolovaným obdobím boli roky 2010, 2011 a súvisiace obdobie.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Správa a údržba ciest Trnavského samosprávneho kraja (ďalej len „SÚC TTSK“ alebo „kontrolovaný subjekt“) bola zriadená ako rozpočtová organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti Trnavského samosprávneho kraja (ďalej len „TTSK“) na dobu neurčitú dňom 01.01.2004.

Hlavným účelom a predmetom činnosti SÚC TTSK je výkon vlastníckych práv TTSK k cestám vo vlastníctve TTSK, správa a údržba ciest vo vlastníctve TTSK, údržba ciest vo vlastníctve SR nachádzajúcich sa na území obvodu TTSK na základe zmluvy v zmysle zákona o pozemných komunikáciách a investičná činnosť na cestách vo vlastníctve TTSK.

1 Rozpočet a jeho plnenie

SÚC TTSK je rozpočtová organizácia vyššieho územného celku, ktorá je svojím rozpočtom napojená na rozpočet TTSK. Hospodárila samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určil zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu.

Na základe uznesení Zastupiteľstva TTSK zasielal zriaďovateľ v kontrolovanom období rozpis ukazovateľov rozpočtu na jednotlivé roky. SÚC TTSK zostavovala na základe tohto rozpisu svoj rozpočet príjmov a výdavkov. Úpravy rozpočtu vykonával zriaďovateľ v priebehu roka viackrát, jednotlivé zmeny boli kontrolovaným subjektom zapracovávané do finančných výkazov k stanovenému termínu.

V roku 2010 predstavovali celkové príjmy v upravenom rozpočte sumu 1 531 tis. eur, celkové upravené výdavky boli vo výške 7 488 tis. eur. V roku 2011 celkové príjmy po úpravách predstavovali čiastku 5 976 tis. eur, celkové upravené výdavky boli vo výške 12 167 tis. eur. V celkových príjmoch a výdavkoch v roku 2011 boli zahrnuté aj finančné prostriedky z Európskeho fondu regionálneho rozvoja.

Kontrolou tvorby a čerpania rozpočtu výdavkov a príjmov rozpočtovej organizácie SÚC TTSK k 31.12.2010 a k 31.12.2011 neboli zistené nedostatky.

2 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom

2.1 Hospodárenie s verejnými prostriedkami u vybraných položiek

Kontrolou bolo preverených 18 zmlúv a objednávok na dodávku tovarov, prác a služieb platných v kontrolovanom období, k nim prislúchajúce účtovné doklady a dokumentácia z verejného obstarávania, týkajúca sa výberu dodávateľa.

Kontrolou zmluvy a príslušných účtovných dokladov, týkajúcich sa zákazky na prepravu tovaru bolo zistené porušenie zákona o účtovníctve tým, že:

- rozpis najazdených km na niektorých faktúrach nesúhlasil s priloženými záznamami o prevádzke motorového vozidla,
- súhrn ubehnutých km a konečný stav tachometra nesúhlasil s rozpisom km jazd uvedených na zázname o prevádzke motorového vozidla, prípadne súhrnný údaj o ubehnutých km a stave tachometra nebol vôbec uvedený,
- nebol rozpísaný dátum a čas jazdy a priebežné stavy tachografu,
- nesúhlasilo evidenčné číslo vozidla (ďalej len „EČV“) uvedeného na zázname o prevádzke motorového vozidla s EČV uvedeným na faktúre,
- v jednom prípade bolo EČV uvedené na faktúre prepísané.

Úhradou faktúr bez preukázania najazdených km pri preprave tovaru nepostupoval kontrolovaný subjekt v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Zároveň uvedeným konaním porušil finančnú disciplínu. Neoprávnene uhradené finančné prostriedky dodávateľ vrátil v priebehu kontroly na účet SÚC TTSK.

Kontrolovaný subjekt realizoval v kontrolovanom období dve zákazky týkajúce sa stavebných prác, a to „Oprava podkladu vozovky cesty III/05131, Bernolákova ulica Trnava“ a „Vyrovnávanie povrchu cesty III/05131, Bernolákova ulica Trnava“. V oboch prípadoch postupoval formou zákazky s nízkou hodnotou.

Kontrola zistila, že kontrolovaný subjekt rozdelil predmetnú zákazku (týkajúcu sa vyrovnania povrchu a opravy podkladu vozovky Bernolákova ulica) na dve samostatné zákazky s nízkou hodnotou, čím sa vyhol použitiu postupov zadávania podprahovej zákazky podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Uvedeným konaním nepostupoval v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, podľa ktorého zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom vyhnúť sa použitiu postupov zadávania zákazky podľa tohto zákona. Zároveň kontrolovaný subjekt ako verejný obstarávateľ porušil ustanovenie zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ boli povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

Preverená bola dokumentácia, týkajúca sa zákazky na zabezpečenie zimnej údržby ciest pomocou dvoch kusov sypačov. Kontrolou bolo zistené neuvedenie stanovených náležitostí na dokladoch, preukazujúcich vykonanie prác a nesprávne analytické členenie vykonaných prác. Uvedeným konaním nebol dodržaný zákon o účtovníctve.

SÚC TTSK uzatvorila v kontrolovanom období dve kúpne zmluvy o predaji mazív a autochemikálií v zmysle Obchodného zákonníka. Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že tri faktúry týkajúce sa jednej zo zmlúv vystavil dodávateľ ešte pred jej podpisom. Jedna z faktúr bola pred podpisom zmluvy aj uhradená. Zároveň na uvedenej faktúre dodávateľ vyfakturoval tovar, ktorý nebol predmetom danej zmluvy, ale inej kúpnej zmluvy. Podobné nedostatky týkajúce sa fakturácie tovarov kontrolná skupina zistila v ďalších ôsmich prípadoch.

Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt v prípade oboch zmlúv nedodržel zákon o účtovníctve.

Pri zákazke, týkajúcej sa opravy trhlín a dilatačných škár na vozovkách bolo v jednom prípade zistené prepisovanie údajov v účtovnom zázname, čím kontrolovaný subjekt nedodržel zákon o účtovníctve.

Kontrolou účtovných dokladov, týkajúcich sa zákazky na montáž a údržbu snehových zábran bolo zistené, že tieto neobsahovali údaj o cene za mernú jednotku, čím nebol dodržaný zákon o účtovníctve.

Preverená bola ďalej zmluva a súvisiace účtovné doklady na dodávku tovaru – posypovej priemyselnej soli. Kontrolou bolo zistené, že jednou z faktúr bol vyfakturovaný a následne uhradený tovar, ktorý nebol predmetom danej zmluvy. Prevzatím a úhradou tejto faktúry, ktorou bola vyfakturovaná dodávka nesúvisiaca s danou zmluvou, kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom o účtovníctve.

Ďalej bolo v dvoch prípadoch zistené, že dodací list tvoriaci prílohu faktúr nebol potvrdený zodpovedným zamestnancom SÚC TTSK, čo bolo v rozpore so zmluvou na dodávku tovaru.

Kontrolou účtovnej dokumentácie, týkajúcej sa uzatvorenej zmluvy na zimnú údržbu ciest Bratislavského samosprávneho kraja bolo zistené, že na základe predmetnej zmluvy dodávateľ vystavil a SÚC TTSK uhradila faktúru, ktorá bola v rozpore so zákonom o účtovníctve.

2. 2 Správnosť evidencie majetku a nakladanie s majetkom u vybraných položiek

Kontrolou bolo preverené vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v roku 2011.

Kontrolou dokladov, týkajúcich sa vykonanej inventarizácie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevypracoval pri inventarizácii pohľadávok a záväzkov inventarizačné zápisy, čím nepostupoval v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt tiež nepreukázal vykonanie inventarizácie cenín za oblasť Trnava, čím konal v rozpore s ustanovením zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov.

Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti bola vykonaná štyrikrát ročne, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Ústredná inventarizačná komisia vypracovala súhrnnú správu o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov SÚC TTSK ku dňu 31.12.2011, v ktorej konštatovala, že účtovný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zhoduje so skutočným stavom a nebol zistený inventarizačný rozdiel.

3 Úroveň vnútorného kontrolného systému

Kontrolná skupina zhodnotila fungovanie vnútorného kontrolného systému z hľadiska jeho spoľahlivosti a úplnosti. Vykonávanie vnútornej kontroly v kontrolovanom subjekte bolo upravené internou smernicou o finančnom riadení a finančnej kontrole. Smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole špecifikovala kompetencie a postup vykonávania predbežnej finančnej kontroly a jej etapy, ako aj priebežnú a následnú finančnú kontrolu.

Kontrola preverila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly pri jednotlivých finančných operáciách v rámci realizácie zákaziek uvedených v bode 2.1 správy o výsledku kontroly. V mnohých prípadoch boli zistené nedostatky – vykonávaniu predbežnej finančnej kontroly nebola venovaná dostatočná pozornosť, vykonaná bola formálne, bez náležitého overenia, čím nebol dodržaný zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Ďalej bolo zistené, že všetky kontrolou preverené zmluvy, resp. ich návrhy neboli pred ich podpisom overované predbežnou finančnou kontrolou, čím SÚC TTSK nepostupovala v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

V súlade so smernicou o finančnom riadení a finančnej kontrole bol kontrolovaný subjekt povinný ročne overiť minimálne dve finančné operácie priebežnou finančnou kontrolou. Kontrola zistila, že SÚC TTSK priebežnú finančnú kontrolu v kontrolovanom období nevykonávala, čím nekonala v súlade s internou smernicou o finančnom riadení a finančnej kontrole.

Vnútorný kontrolný systém sa vzhľadom na zistené nedostatky javí ako nedostatočne účinný.

Zhrnutie

Kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov v SÚC TTSK boli zistené nasledovné nedostatky:

Porušenie zákona o verejnom obstarávaní tým, že:

- kontrolovaný subjekt rozdelil zákazku týkajúcu sa opravy podkladu a vyrovnania povrchu vozovky na dve samostatné zákazky s nízkou hodnotou,
- kontrolovaný subjekt nepostupoval v jednom prípade pri zadávaní zákaziek podľa tohto zákona.

Porušenie zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že predbežná finančná kontrola nebola v mnohých prípadoch vykonávaná v súlade s uvedeným zákonom.

Porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že kontrolovaný subjekt uhradil faktúry bez preukázania najazdených km pri preprave tovaru, čím zároveň porušil finančnú disciplínu.

Porušenie zákona o účtovníctve:

- kontrolovaný subjekt v siedmich prípadoch nekonal v súlade s ustanovením zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne,
- prepisovaním účtovného dokladu v dvoch prípadoch,
- účtovný doklad v jednom prípade neobsahoval požadované náležitosti.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Nedodržanie internej smernice o finančnom riadení a finančnej kontrole tým, že kontrolovaný subjekt nevykonával priebežnú finančnú kontrolu.

Nedodržanie zmluvy o dodávke tovaru tým, že dodacie listy tvoriace prílohu faktúr neboli potvrdené zodpovedným zamestnancom kontrolovaného subjektu.