

Správa o výsledku 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

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2011.

Účelom kontrolnej akcie bolo preverenie správnosti, zákonnosti a spoľahlivosti vykazovaných súm v účtovných a finančných výkazoch k 31.12.2010, ktoré sú podkladom pre hodnotenie výsledkov hospodárenia ostatných subjektov verejnej správy v rámci záverečného účtu verejnej správy za rok 2010. V samosprávnom kraji, okrem skôr uvedeného, aj preverenie vykonávania vybraných implementačných procedúr, delegovaných úloh a právomocí z riadiaceho orgánu na sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom (ďalej len „SORO“) pôsobiaceho na úrovni samosprávneho kraja, od jeho zriadenia a začlenenia do organizačnej štruktúry úradu samosprávneho kraja.

Predmetom kontroly bol rozpočet samosprávneho kraja, zostavenie, schvaľovací proces, rozpis, úpravy, vyhodnotenie plnenia príjmovej a čerpania výdavkovej časti rozpočtu, preverenie údajov a informácií uvedených v účtovných a finančných výkazoch, správnosť, zákonnosť a spoľahlivosť účtovania nákladov, výnosov a zostavenia výsledku hospodárenia, správnosť prezentácie príjmových a výdavkových finančných operácií, správnosť, zákonnosť a spoľahlivosť vykazovania aktív a pasív, pôsobnosť SORO na úrovni samosprávneho kraja, preverenie vykonávania vybraných implementačných procedúr, delegovaných úloh, právomocí, zaradenie SORO do štruktúry samosprávneho kraja a kontrola opatrení.

Kontrola bola vykonaná v Trnavskom samosprávnom kraji, Starohájska 10, Trnava (ďalej len „TTSK“) za kontrolované obdobie roku 2010.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet samosprávneho kraja

TTSK vydal pravidlá rozpočtového procesu TTSK, ktoré upravujú rozpočet, rozpočtový proces, pravidlá rozpočtového hospodárenia, zostavenie a schvaľovanie záverečného účtu, ako aj používanie prostriedkov TTSK.

Zastupiteľstvo TTSK na svojom zasadnutí schválilo návrh rozpočtu na rok 2010 a návrh rozpočtu na roky 2010 až 2012. Schválený rozpočet bol rozpísaný na príspevkové organizácie a rozpočtové organizácie v pôsobnosti TTSK.

Rozpočet TTSK na rok 2010 bol schválený ako vyrovnaný, pričom bežný rozpočet bol plánovaný ako schodkový, čo bolo v súlade s prechodným ustanovením zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Schodok bežného rozpočtu bol vykrytý kapitálovými príjmami. Plánovaný schodok kapitálového rozpočtu bol vykrytý úverom.

Zmeny rozpočtu schvaľovalo zastupiteľstvo TTSK s výnimkou zmien, ktoré bol splnomocnený schvaľovať predseda TTSK a to do výšky 10 % z upraveného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku.

Na základe uvedeného boli v roku 2010 vykonané štyri úpravy rozpočtu, z toho tri úpravy boli schválené predsedom a jednu úpravu schválilo zastupiteľstvo TTSK.

TTSK viedol operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Plnenie príjmov TTSK v roku 2010 bolo na úrovni 100,33 % oproti upravenému rozpočtu, z toho bežné príjmy tvorili 98,11 % z celkových príjmov a kapitálové príjmy 1,89 % z celkových príjmov. Daňové príjmy predstavovali 49,20 % z celkovej hodnoty bežných príjmov, nedaňové príjmy tvorili 7,45 %, granty a transfery tvorili 43,36 % z celkovej hodnoty bežných príjmov.

Výpadok dane z príjmov fyzických osôb, ktorá je v rámci decentralizácie dominantným príjmom TTSK spôsobil zníženie plánovaných výdavkov TTSK o takmer 31 151 860,00 EUR v rámci celkového zníženia rozpočtu o 34 816 494,00 EUR.

Rozpočet výdavkov bol schválený vo výške 138 018 719,00 EUR, v priebehu roka bol rozpočtovými opatreniami upravený na sumu 103 202 225,00 EUR. Čerpanie rozpočtu výdavkov bolo vo výške 99 989 375,00 EUR, t. j. na 96,89 % oproti upravenému rozpočtu.

Kontrolou bolo preverené zostavenie, schvaľovací proces, rozpis, úpravy, vyhodnotenie plnenia príjmovej a čerpania výdavkovej časti rozpočtu. Všetky tieto procesy boli v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a pravidlami rozpočtového procesu TTSK.

2. Preverenie údajov a informácií uvedených v účtovných a finančných výkazoch

V rámci preverenia údajov a informácií uvedených v účtovných a finančných výkazoch bolo zistené:

Účtovné výkazy a poznámky boli zostavené v riadnom termíne. Poznámky boli zostavené v zmysle opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom o účtovníctve, keď nesprávne účtoval zrušenie rezervy vytvorenej k 31.12.2009 na súdny spor o náhradu mzdy za neplatnú výpoveď zamestnancovi a v roku 2010 nezaúčtoval predpis mzdy vo výške 5 924,00 EUR. Tým, že účtovná jednotka nesprávne zaúčtovala zrušenie rezervy a nezaúčtovala predpis mzdy, boli náklady a výnosy v roku 2010 nižšie o 5 924,00 EUR. V prípade nesprávneho účtovania o rezervách došlo v účtovnom výkaze ziskov a strát k podhodnoteniu na účtoch nákladov a výnosov vo výške 5 924,00 EUR, zároveň boli porušené platné postupy účtovania.

Kontrolou výdavkov za obstaranie hardvérového vybavenia s príslušenstvom bolo zistené, že výdavok bol nesprávne zatriedený na rozpočtovú podpoložku ekonomickej klasifikácie – Nákup softvéru, pričom správne mal byť zatriedený na podpoložku ekonomickej klasifikácie – Nákup výpočtovej techniky v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy a v súlade s opatrením MF SR, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. V prípade nesprávneho triedenia výdavkov podľa platnej rozpočtovej klasifikácie došlo vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu k nadhodnoteniu na podpoložke – Nákup softvéru

vo výške 17 684,49 EUR a k podhodnoteniu na podpoložke – Nákup výpočtovej techniky v rovnakej sume.

Výsledkom hospodárenia za rok 2010 bola strata vo výške 4 273 555,00 EUR. Náklady v roku 2010 boli vo výške 64 801 773,00 EUR a výnosy boli vo výške 60 528 218,00 EUR. Kontrolou neboli zistené nedostatky pri vykazovaní výsledku hospodárenia za rok 2010.

Z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov v rozpočte v roku 2010 boli pozastavené dotácie pre fyzické a právnické osoby, o ktoré tieto osoby mohli požiadať v minulých rokoch v zmysle všeobecného záväzného nariadenia (ďalej len „VZN“) o poskytovaní dotácií z rozpočtu TTSK. Na základe dodatku č.1 k VZN o poskytovaní dotácii poskytol v roku 2010 predseda TTSK zo svojej rezervy dotácie 31 žiadateľom na podporu všeobecne prospešných služieb v celkovej výške 24 741,91 EUR. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolná skupina preverila správnosť prezentácie príjmových a výdavkových finančných operácií. Kontrolovaný subjekt účtoval v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách v príjmovej časti rozpočtu finančné operácie na položke – Zostatok prostriedkov predchádzajúcich rokov a na položke – Prijaté bankové úvery dlhodobé. Vo výdavkoch boli účtované finančné operácie na položke – Účasť na majetku a na položke – Splácanie tuzemskej istiny z bankových úverov dlhodobých. TTSK v roku 2010 evidoval štyri bankové úvery poskytnuté dvoma komerčnými bankami. Zostatok úverov k 31.12.2010 bol 55 005 296,00 EUR. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

V rámci preverenia správnosti, zákonnosti a spoľahlivosti vykazovania aktív a pasív kontrolná skupina preverila evidenciu majetku a prírastky a úbytky jednotlivých druhov majetku za rok 2010. Celková hodnota hmotného majetku k 31.12.2010 bola 60 445 321,00 EUR. Ďalej bolo preverené účtovanie, evidencia a vymáhanie pohľadávok. Celková hodnota pohľadávok k 31.12.2010 bola 1 234 240,00 EUR. Celková hodnota záväzkov k 31.12.2010 bola 2 060 322,00 EUR, z toho krátkodobé vo výške 2 057 459,00 EUR a dlhodobé 2 863,00 EUR. Záväzky po lehote splatnosti vo výške 60 230,00 EUR tvorili faktúry zaslané dodávateľmi po splatnosti a faktúra neuhradená z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov. Záväzky vo výške 42 760,00 EUR boli prevzaté zo zrušenej polikliniky a záväzkov voči zdravotnej poisťovni vo výške 4 789,00 EUR bol prevzatý zo zrušenej polikliniky.

Preverením údajov a informácií uvedených v účtovných a finančných výkazoch bolo zistené, že výkazy boli zostavené v súlade s kontrolnými a účtovnými štandardmi a poskytovali správne a dostatočné informácie o skutočnom stave a ocenení majetku a záväzkov.

3. Pôsobnosť SORO na úrovni samosprávneho kraja

TTSK vykonával v programovom období 2007-2013 v zmysle uznesenia vlády SR úlohu SORO pre Regionálny operačný program (ďalej len „ROP“) tematicky zameraný na oblasť ciest II. a III. triedy, regeneráciu sídiel a infraštruktúru cestovného ruchu.

Funkciu SORO pre ROP v TTSK vykonávala samostatná organizačná zložka sekcia pre ROP s dvomi samostatnými odbormi – odbor implementácie SORO pre ROP a odbor kontroly SORO pre ROP.

K 31.12.2010 schválila sekcia ROP na Úrade TTSK 54 žiadostí o nenávratný finančný príspevok, z toho jedna žiadosť spadala pod opatrenie Infraštruktúra cestovného ruchu, jedna žiadosť pod opatrenie Regionálne komunikácie a 52 žiadostí spadalo pod opatrenie Regenerácia sídiel. Sekcia ROP na Úrade TTSK zamietla v sledovanom období 26 žiadostí o nenávratný finančný príspevok. Dôvodmi na zamietnutie žiadosti o nenávratný finančný príspevok bolo nesplnenie kritérií odborného hodnotenia, nesplnenie kritérií úplnosti pri kontrole formálnej správnosti žiadosti alebo bola žiadosť neschválená výberovou komisiou, nakoľko výrazným spôsobom neprispievala k výberovým kritériám.

Preverením činnosti sekcie pre ROP, ktorá vykonávala úlohy a činnosti SORO v rámci TTSK neboli zistené žiadne nedostatky. Kontrolou bolo zistené, že príslušné útvary TTSK plnili svoju úlohu a prispievali k dosahovaniu cieľa strategickej priority Infraštruktúra a regionálna dostupnosť, ktorým bolo zvýšenie vybavenosti regiónov prostredníctvom budovania kvalitnej občianskej infraštruktúry.

4. Kontrola opatrení

Kontrolná skupina preverila plnenie opatrení z kontroly účtovných a finančných výkazov vo vzťahu k vykázaným výsledkom hospodárenia ostatných subjektov verejnej správy za rok 2009, ktorá bola realizovaná v roku 2010. TTSK na základe výsledkov z kontroly prijal 14 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Opatrenia sa týkali vecnej kontroly všetkých priložených dokumentov a súpisu vykonaných prác k fakturácii, odovzdania všetkých dokladov z investičných akcií podľa zmlúv o dielo, časovej následnosti objednávok a faktúr, kontroly súladu podmienok a termínov finančných projektov, zaradenia hmotného majetku po prevzatí do užívania, inventúrnych súpisov, prerokovania správ pri kontrolách vykonaných útvarom hlavného kontrolóra, vypracovania interných smerníc o postupoch vymáhania pohľadávok a o postupoch pri predaji hnutelných vecí.

Preverením obsahu jednotlivých opatrení, termínov ich splnenia a splnenia účelu možno konštatovať, že kontrolovaný subjekt splnil všetkých 14 prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly vykonanej NKÚ SR.

Zhrnutie

Preverením súm v účtovných a finančných výkazoch za rok 2010 v porovnaní s ich zaúčtovaním boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktoré sa týkali nesprávneho zatriedenia výdavku podľa ekonomickej klasifikácie a nesprávneho zaúčtovania zrušenia rezervy.

Kontrolou zistené nedostatky neboli na základe ich hodnoty, povahy a kontextu považované za významné a neovplyvnili výsledky vykázané v účtovných a finančných výkazoch. Pri stanovenom strednom stupni uistenia kontrola preukázala, že účtovníctvo bolo vo všetkých významných oblastiach vedené zákonne a správne, poskytovalo dostatočne spoľahlivé informácie. Účtovné a finančné výkazy boli zároveň spoľahlivým podkladom pre zostavenie záverečného účtu TTSK za rok 2010.