

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

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (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. Okrem skôr uvedeného, aj preverenie vykonávania 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 bolo zhodnotiť zostavenie, schvaľovací proces, rozpis, úpravy rozpočtu, vyhodnotiť plnenie príjmovej a čerpanie výdavkovej časti rozpočtu, preveriť údaje a informácie uvedené v účtovných a finančných výkazoch, správnosť prezentácie príjmových a výdavkových finančných operácií, správnosť, zákonnosť a spoľahlivosť vykazovania aktív a pasív, pôsobnosť SORO na úrovni samosprávneho kraja a vykonať kontrolu opatrení z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v Prešovskom samosprávnom kraji, Námestie mieru 2, 081 92 Prešov za kontrolované obdobie roka 2010.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet samosprávneho kraja

Rozpočet Prešovského samosprávneho kraja (ďalej len „PSK“) pre rok 2010 bol zostavený v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zmeny rozpočtu v priebehu roka 2010 boli realizované v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ako aj v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zásadami rozpočtového procesu PSK (ďalej len „zásady PSK“) a v súlade s platnými uzneseniami zastupiteľstva Prešovského samosprávneho kraja (ďalej len „ZPSK“).

ZPSK schválilo rozpočet PSK pre rok 2010 v príjmovej aj vo výdavkovej časti v sume 140 230 tis. eur. V priebehu roka 2010 bolo realizovaných 16 úprav rozpočtu PSK, z toho v piatich prípadoch v súlade s uzneseniami ZPSK, v siedmich prípadoch v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v štyroch prípadoch na základe rozhodnutia predsedu PSK, ktorému bola táto právomoc delegovaná ZPSK v zmysle platných zásad PSK.

Bežný rozpočet pre rok 2010 bol schválený ZPSK v príjmovej časti aj vo výdavkovej časti v sume 139 560 tis. eur. Po realizácii rozpočtových úprav v priebehu rozpočtového roka dosiahol ku koncu sledovaného obdobia upravený rozpočet bežných príjmov sumu 137 797 tis. eur a upravený rozpočet bežných výdavkov sumu 138 292 tis. eur.

Kapitálový rozpočet PSK pre rok 2010 bol schválený v príjmovej časti aj vo výdavkovej časti v sume 670 tis. eur. Po úpravách rozpočtu v priebehu roka kapitálový rozpočet ku koncu sledovaného obdobia v príjmovej časti bol v sume 17 940 tis. eur a v sume 36 626 tis. eur vo výdavkovej časti.

Upravený rozpočet príjmových finančných operácií po úpravách v priebehu sledovaného obdobia predstavoval sumu 25 186 tis. eur a výdavkových finančných operácií sumu 6 005 tis. eur.

Príjmy celkom v hodnotenom období dosiahli sumu 159 174 tis. eur, čo k upravenému rozpočtu predstavovalo plnenie na 102,21 %. Z celkového plnenia príjmov bežné príjmy predstavovali 88,73 % podiel, kapitálové príjmy 11,27 % podiel a finančné operácie 12,76 % podiel.

Bežné príjmy v roku 2010 boli čerpané v sume 141 233 tis. eur, t. j. na 102,49 %, z toho daňové príjmy boli čerpané v celkovej sume 64 519 tis. eur, t. j. na 101,15 %. Nedaňové príjmy, ktoré boli rozpočtované v sume 5 122 tis. eur upraveného rozpočtu, boli čerpané v sume 7 826 tis. eur, čo k upravenému rozpočtu predstavovalo plnenie na 152,80 %. Kapitálové príjmy v roku 2010 boli čerpané v celkovej sume 17 941 tis. eur, t. j. na 100,00 %. Príjmové finančné operácie v roku 2010 boli čerpané v sume 20 307 tis. eur, t. j. na 80,63 %.

Výdavky celkom boli čerpané v celkovej sume 160 006 tis. eur, čo k upravenému rozpočtu predstavovalo čerpanie na 91,48 %.

Výdavky bežného rozpočtu boli čerpané v sume 136 118 tis. eur, čo predstavovalo plnenie na 98,43 %. Výdavky kapitálového rozpočtu rozpočtované po úprave v sume 36 626 tis. eur boli čerpané v sume 23 888 tis. eur, tzn. na 65,22 %. Skutočné čerpanie výdavkových finančných operácií bolo v sume 6 005 tis. eur tzn. na 100,00 %.

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

Účtovná závierka PSK k 31.12.2010 obsahovala všetky všeobecné náležitosti a požadované súčasti - súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky v zmysle ustanovení zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt neuviedol v poznámkach vymedzenie a sumu nákladov na overenie účtovnej závierky audítorom a za súvisiace audítorské služby, čím nepostupoval v súlade so zákonom o účtovníctve.

V priebehu roka 2010 boli v rámci združených investícií zaradené do majetku PSK štyri stavby. K jednej zo štyroch stavieb bolo zaúčtované zrušenie opravnej položky v sume 28 tis. eur. Zaradením ostatných troch stavieb do majetku PSK nastali skutočnosti, ktorým pominul dôvod existencie vytvorených opravných položiek. Nezúčtovaním opravných položiek k 31.12.2010 v celkovej sume 216 tis. eur, kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s opatrením MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky a v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že na stavbu, ktorá nebola zaradená do majetku, kontrolovaný subjekt aj napriek tomu zrušil opravnú položku v sume 82 tis. eur, pričom nenastali skutočnosti, ktoré by preukázali zrušenie opravnej položky, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s opatrením MF SR a v súlade so zákonom o účtovníctve.

Pri kontrole bol preverený proces účtovania, evidencie, nakladania s pohľadávkami a záväzkami a ich vykazovania v účtovných výkazoch. U pohľadávok došlo k ich navýšeniu, z dôvodu zaúčtovania pohľadávok do účtovníctva PSK za dve zrušené príspevkové organizácie. K navýšeniu záväzkov došlo z dôvodu zaúčtovania predpisu neuhradených faktúr za Regionálny operačný program (ďalej len „ROP“), ktorý bude refundovaný z Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR v roku 2011.

PSK k 31.12.2010 evidoval 34 súdnych sporov v celkovej sume 2 758 tis. eur. V priebehu roka 2010 účtoval o vytvorenej rezerve na súdne spory v sume 643 tis. eur. V prípade jedného súdneho sporu o zaplatenie dlžnej sumy došlo k jeho ukončeniu a k nemu vytvorená rezerva v sume 177 tis. eur nebola zúčtovaná k 31.12.2010, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle opatrenia MF SR a v súlade so zákonom o účtovníctve.

Pri kontrole NKÚ SR bola preverená správnosť, preukázateľnosť a úplnosť vykazovaných zostatkov majetku, pohľadávok a záväzkov v účtovných výkazoch. Kontrola spočívala v preverení počiatkových stavov, obrátov, správnosti účtovania a opodstatnenosti konečných stavov. Boli porovnané údaje uvedené v súvahe, na majetkových účtoch v hlavnej knihe a v analytickej evidencii majetku. Kontrolou zistené nedostatky pri zúčtovaní rezerv a opravných položiek výrazne neovplyvnili vykazované sumy v účtovných výkazoch.

3. Pôsobnosť SORO na úrovni samosprávneho kraja

V roku 2008 dodatkom k organizačného poriadku Úradu PSK bol zriadený odbor SORO pre ROP s oddelením implementácie projektov a oddelením financovania a kontroly projektov.

Základom zriaďovateľskej pôsobnosti odboru SORO pre ROP bolo „Splnomocnenie o delegovaní právomocí riadiaceho orgánu na sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom“, ktoré bolo podpísané medzi Ministerstvom výstavby a regionálneho rozvoja SR ako riadiacim orgánom a PSK ako SORO.

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že SORO od svojho vzniku viedol registráciu žiadosti o nenávratný finančný príspevok podľa jednotlivých rokov a opatrení (celkovo prijal 236 žiadostí). K 31.12.2010 v SORO pracovalo 14 zamestnancov. Za kontrolované obdobie vykonal odbor SORO pre ROP dve kontroly projektov, pri ktorých neboli zistené nedostatky.

4. Kontrola opatrení

Kontrolovaný subjekt z celkového počtu 10 prijatých opatrení za rok 2010 vyhodnotil celkom 9 opatrení ako splnených resp. plnených priebežne, pričom kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že splnených resp. plnených priebežne bolo iba 7 opatrení. Jedno opatrenie, ktoré sa týkalo poskytovania dotácií, sa nedalo vyhodnotiť, nakoľko PSK v roku 2010 vo svojom rozpočte nevyčlenil, a tým ani neposkytol dotácie podľa Všeobecného záväzného nariadenia PSK o poskytovaní dotácií z vlastných príjmov, čím nenastali skutočnosti, ktoré by bolo možné vyhodnotiť v súvislosti s prijatým opatrením.

Kontrolná skupina v rámci kontroly opatrení za rok 2010 vyhodnotila ako čiastočne splnené dve opatrenia týkajúce sa riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, pretože inventarizačný zápis z vykonanej inventarizácie pohľadávok, záväzkov, súvahových a podsúvahových účtov – neobsahoval výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom a u pozemkov miestne inventúrne súpisy a ani sumárny inventúrny súpis neobsahovali podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby a inventúrny súpis finančných prostriedkov na bankovom účte neobsahoval meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby v zmysle zákona o účtovníctve.

Zhrnutie

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt:

- neuviedol v poznámkach vymedzenie a sumu nákladov na overenie účtovnej závierky audítorom a za súvisiace audítorské služby v zmysle zákona o účtovníctve,
- nezúčtovaním opravných položiek k 31.12.2010 v celkovej sume 216 tis. eur u troch stavieb, ktoré boli zaradené do majetku PSK, nepostupoval v zmysle zákona o účtovníctve,
- zrušil opravnú položku v sume 82 tis. eur na stavbu, ktorá nebola k 31.12.2010 zaradená do majetku PSK,
- rezervu na súdny spor o zaplatenie dlžnej čiastky v sume 177 tis. eur nezúčtoval k 31.12.2010 napriek ukončenému súdnemu sporu, čím nepostupoval v zmysle zákona o účtovníctve,
- pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovných záznamoch z vykonanej inventarizácie neuviedol všetky náležitosti stanovené zákonom o účtovníctve.

Nezrovnalosti zistené pri kontrole správnosti, zákonnosti a spoľahlivosti účtovania nákladov a vykazovania aktív a pasív nemali významný vplyv na zostavenie výsledku hospodárenia, resp. na vykázaný majetok v účtovných výkazoch.