

**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 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.

Predmetom kontroly bolo:

1. Rozpočet samosprávneho kraja
  - 1.1 Zostavenie, schvaľovací proces, rozpis a úpravy rozpočtu
  - 1.2 Vyhodnotenie plnenia príjmovej a čerpania výdavkovej časti rozpočtu
2. Preverenie údajov a informácií uvedených v účtovných a finančných výkazoch
  - 2.1 Správnosť, zákonnosť a spoľahlivosť účtovania nákladov, výnosov a zostavenia výsledku hospodárenia
  - 2.2 Správnosť prezentácie príjmových a výdavkových finančných operácií
  - 2.3 Správnosť, zákonnosť a spoľahlivosť vykazovania aktív a pasív
3. Pôsobnosť sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom (ďalej len „SORO“) na úrovni samosprávneho kraja
  - 3.1 Preverenie vykonávania vybraných implementačných procedúr, delegovaných úloh, právomoci, zaradenie SORO do štruktúry samosprávneho kraja
4. Kontrola opatrení

Kontrola bola vykonaná v Bratislavskom samosprávnom kraji, so sídlom Sabinovská 16, 820 05 Bratislava, IČO: 36063606 za kontrolované obdobie roka 2010.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

**1. Rozpočet BSK**

Rozpočet Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej len „BSK“) na roky 2010 až 2012 bol schválený uznesením Zastupiteľstva BSK. Na rok 2010 bol rozpočet schválený ako vyrovnaný v celkovej výške príjmov a výdavkov 120 611 tis. eur (vrátane finančných operácií), v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

Neschválením rozpočtu na rok 2010 do 31.12.2009 hospodáril BSK do 11.06.2010 podľa rozpočtu na rok 2009.

Schválený rozpočet na rok 2010 obsahoval 13 programov, ktoré sa delili na podprogramy a prvky. O zmenách rozpočtu viedol BSK operatívnu evidenciu.

Skutočné celkové príjmy BSK k 31.12.2010 boli dosiahnuté vo výške 105 677 tis. eur. Príjmové finančné operácie boli vo výške 7 799 tis. eur. Výdavky vo výške 111 586 tis. eur neboli prečerpané a plnenie predstavovalo 97,20%. Výdavkové finančné operácie boli čerpané vo výške 1 153 tis. eur. Kontrolou plnenia príjmov a čerpania výdavkov neboli zistené nedostatky.

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

Celkové náklady BSK k 31.12.2010 boli vo výške 63 475 tis. eur, výnosy vo výške 62 052 tis. eur.

Preverením úplnosti, oprávnenosti, ocenenia, účtovania, správnosti účtovného obdobia a prezentácie položiek vykazovaných nákladov a výnosov bolo zistené, že BSK v rozpore so zákonom o účtovníctve zaúčtoval náklad vecne a časovo súvisiaci s rokom 2009 vo výške 361 tis. eur do účtovného roka 2010.

Z výsledkov kontroly vyplynulo, vychádzajúc pritom z významnosti kontrolného zistenia, že údaje týkajúce sa nákladov a výnosov uvedené vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2010 boli správne a spoľahlivé a poskytovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré boli predmetom účtovníctva.

Príjmové finančné operácie boli v roku 2010 vo výške 7 799 tis. eur, výdavkové finančné operácie vo výške 1 153 tis. eur.

Kontrolou príjmových finančných operácií bolo zistené, že BSK v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nepreviedol v roku 2010 nevyčerpané finančné prostriedky roku 2009 z rozpočtu Európskej únie (ďalej len „EÚ“) v celkovej výške 64 tis. eur na osobitný účet a tieto nezaradil v roku 2010 do rozpočtu BSK ako príjmovú finančnú operáciu.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že BSK v rozpore so zákonom o štátnej štatistike uviedol nesprávne údaje o výške príjmových finančných operácií v časti „Rozpočet po zmenách“ vo finančnom výkaze k 31.03.2010 celkovo nižšie o 55 tis. eur oproti skutočnej zmene rozpočtu a o výške výdavkových finančných operácií v časti „Schválený rozpočet“ a v časti „Rozpočet po zmenách“ vyššie o 143 tis. eur oproti skutočnosti vo finančnom výkaze k 30.06.2010.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že BSK v rozpore so zákonom o samospráve vyšších územných celkov poskytol právnickej osobe finančné prostriedky v celkovej výške 500 tis. eur bez ich predchádzajúceho schválenia v rozpočte BSK.

Kontrolou prezentácie príjmových a výdavkových finančných operácií vo finančnom výkaze k 31.12.2010 bolo zistené, že údaje v ňom boli správne a spoľahlivé a finančný výkaz bol zostavený vo všetkých významných súvislostiach, v súlade s daným rámcom finančného vykazovania.

Celková výška aktív a pasív BSK vykázaná v súvahe k 31.12.2010 bola vo výške 207 050 tis. eur.

Inventarizácia majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná ku dňu zostavenia účtovnej závierky. BSK pri vykonaní inventarizácie nezistil žiadne rozdiely medzi údajmi uvedenými v hlavnej knihe k 31.12.2010 a stavom majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch.

Kontrolou bolo zistené, že účtovné výkazy k 31.12.2010 boli správne a spoľahlivé a poskytovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré boli predmetom účtovníctva a finančné výkazy boli zostavené vo všetkých významných súvislostiach, v súlade s daným rámcom finančného vykazovania.

### 3. Pôsobnosť SORO na úrovni samosprávneho kraja

Systém implementácie Operačného programu Bratislavský kraj (ďalej len „OPBK“) predpokladal posun od centralizovaného prístupu k decentralizovanému, v dôsledku čoho bol zriadený, v súlade s príslušnou legislatívou SR a EÚ, SORO pre OPBK.

SORO pre OPBK realizoval svoju činnosť na základe splnomocnenia o delegovaní právomocí riadiaceho orgánu (ďalej len „RO“) OPBK na SORO pre OPBK. Splnomocnenie nadobudlo platnosť a účinnosť podpisom štatutárnych orgánov RO OPBK a BSK dňa 17.06.2008.

V čase výkonu kontroly mal odbor SORO vypracovaný interný manuál procedúr vo verzii 1.12 platnej ku dňu 27.01.2011. Interný manuál obsahoval všetky dôležité oblasti a bol dostatočne podrobný a zrozumiteľný.

Z Európskeho fondu regionálneho rozvoja boli na programové obdobie 2007 až 2013 alokované zdroje na realizáciu OPBK vo výške 87 000 tis. eur.

Za obdobie rokov 2008 až 2010 bolo na odbore SORO prijatých celkom 114 žiadostí o nenávratný finančný príspevok (ďalej len „NFP“), z toho bolo 58 schválených a 54 zamietnutých. Dve žiadosti boli stiahnuté zo strany žiadateľa. K najčastejším dôvodom zamietnutia prijatých žiadostí bola ich nekompletnosť, nedoloženie povinných príloh, nedostatočné vysporiadanie vlastníckych vzťahov k nehnuteľnostiam, nesplnenie podmienok na poskytnutie pomoci, rozpočet projektu nespĺňal požiadavky kladené na hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť využitia finančných prostriedkov a nebol detailne rozpísaný na položky s uvedením ich jednotkových cien v súlade s podmienkami OPBK a pod.

Kontrolou predložených dokladov týkajúcich sa delegovania úloh, právomocí a zaradenie SORO do štruktúry BSK neboli zistené nedostatky.

### 4. Kontrola opatrení

Na základe kontroly NKÚ SR vykonanej v roku 2010 bolo zo strany BSK prijatých celkom 10 opatrení, ktoré sa týkali činností spojených s prácou s pohľadávkami, úpravy smernice o vykonávaní predbežnej finančnej kontroly, úpravy činností spojených so zostavovaním rozpočtu a zostavovaním programového rozpočtu, prehodnotenia využiteľnosti vypracovaných projektových dokumentácií a aktualizácie všeobecne záväzného nariadenia o kontrole v BSK.

Kontrolou bolo zistené, že BSK splnil celkom šesť prijatých opatrení. Zostávajúce opatrenia boli plnené priebežne, nakoľko tieto opatrenia sa týkali priebežnej práce s pohľadávkami, výkonu predbežnej finančnej kontroly a aktuálnosti a využiteľnosti vypracovanej projektovej dokumentácie.

### Zhrnutie

Kontrolou boli zistené nasledovné porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov:

- nezaúčtovaním nákladu vo forme záväzku vo výške 361 tis. eur v roku 2009 došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.
- v roku 2010 BSK nepreviedol nevyčerpané finančné prostriedky roka 2009 z rozpočtu EÚ na osobitný účet a tieto nezaradil v roku 2010 do rozpočtu BSK ako príjmovú finančnú operáciu, čím porušil zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- vo finančnom výkaze k 31.03.2010 bol uvedený nesprávny údaj o výške príjmových finančných operácií a vo finančnom výkaze k 30.06.2010 bol uvedený nesprávny údaj o výške výdavkových finančných operácií, čím došlo k porušeniu zákona o štátnej štatistike.
- BSK poskytol finančné prostriedky v celkovej výške 500 tis. eur bez ich predchádzajúceho schválenia v rozpočte BSK, čím porušil zákon o samospráve vyšších územných celkov.

Preverení finančných výkazov k 31.12.2010, napriek porušeniam uvedeným v tejto správe, bolo zistené, že tieto boli zostavené vo všetkých významných súvislostiach v súlade s daným rámcom finančného vykazovania.

BSK prijal na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov päť opatrení.