

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1003/01
Zo dňa: 03.09.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 12
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
správnosti, spoľahlivosti a úplnosti účtovnej závierky a finančných výkazov
vo vybraných príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest**

Údržba mesta Kysucké Nové Mesto

Žilina november 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1003/01** z 03.09.2014 vykonali:

Ing. Lenka Skalická, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Radoslav Jelšovský, člen kontrolnej skupiny
Mgr. Radoslav Machan, člen kontrolnej skupiny

kontrolu správnosti, spoľahlivosti a úplnosti účtovnej závierky a finančných výkazov vo vybraných príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest, ktorej účelom bolo preveriť správnosť, spoľahlivosť a úplnosť účtovnej závierky a finančných výkazov vo vybraných príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest.

Kontrola bola vykonaná v čase od 26.09.2014 do 20.11.2014 v kontrolovanom subjekte

**Údržba mesta Kysucké Nové Mesto, Cesta do Rudiny 637,
024 01 Kysucké Nové Mesto, IČO 30231281**

za kontrolované obdobie: rok 2013 a súvisiace obdobia.

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia pri nakladaní s verejnými prostriedkami, vedenie účtovníctva, podnikateľská činnosť a vnútorný kontrolný systém.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Údržba mesta Kysucké Nové Mesto (ďalej aj „ÚM KNM“, „organizácia“ alebo „kontrolovaný subjekt“) bola zriadená na základe uznesenia mestského zastupiteľstva (ďalej len „MsZ“) č. 1/1992 z 27.02.1992 mestom Kysucké Nové Mesto (ďalej aj „zriaďovateľ“ alebo „mesto“) k 01.03.1992 ako rozpočtová organizácia na dobu neurčitú. S účinnosťou od 01.07.1994 sa organizácia pretransformovala na príspevkovú organizáciu.

Hlavnými činnosťami vykonávanými kontrolovaným subjektom boli podľa platnej zriaďovacej listiny najmä:

- údržba, opravy verejného osvetlenia a slávnostného osvetlenia,
- údržba verejnej zelene,
- čistenie a údržba miestnych komunikácií, chodníkov a verejných priestranstiev,
- cintorínske služby,
- zámočnícke, zväračské a drobné údržbárske práce,
- stolárske, maliarske a natieračské práce,
- uskutočňovanie stavieb a ich zmien,
- uskutočňovanie jednoduchých stavieb, drobných stavieb a ich zmien.

Štatutárnym orgánom ÚM KNM je riaditeľ, ktorého podľa zriaďovacej listiny vymenúva a odvoláva MsZ na návrh primátora. Riaditeľ riadi organizáciu ako celok, zodpovedá za jej činnosť a navonok ju zastupuje. V kontrolovanom období mala organizácia 37 zamestnancov.

1. Dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia pri nakladaní s verejnými prostriedkami

1.1 Zostavenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu

ÚM KNM hospodárila v kontrolovanom období roku 2013 zapojením sa na rozpočet mesta, ktorého súčasťou bol aj príspevok kontrolovanej organizácii v podobe bežného transferu vo výške 769 175,00 eur. Návrh rozpočtu mesta bol schválený uznesením MsZ č. 234/2012 z 13.12.2012. Následne bol uznesením MsZ č. 236/2012 schválený aj návrh rozpočtu ÚM KNM ako vyrovnaný rozpočet príjmov a výdavkov v celkovej sume 815 175,00 eur.

Organizácia súčasne zostavila rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia vo výške 920 036,00 eur na strane nákladov a vo výške 882 036,00 eur na strane výnosov, t. j. s predpokladanou stratou vo výške 38 000,00 eur. Z uvedeného vyplýva, že zriaďovateľ poskytol ÚM KNM príspevok, ktorý nezabezpečoval vyrovnanosť jej rozpočtu, hoci podľa § 24 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“) zriaďovateľ poskytuje príspevkovej organizácii príspevok na prevádzku v takej výške, aby jej rozpočet bol vyrovnaný.

Podľa § 24 ods. 6 zákona č. 523/2004 sú finančné vzťahy medzi zriaďovateľom a príspevkovou organizáciou určené záväznými ukazovateľmi, ktoré však neboli zriaďovateľom vymedzené. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu bol ako záväzný ukazovateľ stanovený schválený rozpočet príjmov a výdavkov organizácie, t. j. rozpočet rozpísaný na podpoložky podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Vzhľadom na skutočnosť, že záväzné ukazovatele, t. j. limity výdavkov môže meniť len zriaďovateľ, k ich úprave dochádzalo iba prostredníctvom rozpočtových opatrení zo strany mesta.

Tabuľka č. 1 – Údaje o príjmoch a výdavkoch v roku 2013

v eur

Ukazovateľ 2013	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Pomer skutočnosti voči upravenému rozpočtu v %
Bežné príjmy	789 675,00	760 175,00	747 681,26	98,36
Kapitálové príjmy	0,00	0,00	0,00	-
Finančné operácie príjmové	25 500,00	34 500,00	34 500,00	100,00
Príjmy nerozpočtované	0,00	0,00	1 942,47	-
Príjmy spolu	815 175,00	794 675,00	784 123,73	98,67
Bežné výdavky	789 675,00	760 675,00	746 037,04	98,08
Kapitálové výdavky	25 500,00	34 000,00	33 172,08	97,56
Finančné operácie výdavkové	0,00	0,00	0,00	-
Výdavky nerozpočtované	0,00	0,00	0,00	-
Výdavky spolu	815 175,00	794 675,00	779 209,12	98,05
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných	0,00	0,00	2 972,14	-
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných	0,00	0,00	1 942,47	-
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	0,00	0,00	4 914,61	-

Tabuľka č. 2 – Údaje o rozpočte nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia

v eur

Ukazovateľ 2013	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Pomer skutočnosti voči upravenému rozpočtu v %
Výnosy	882 036,00	852 536,00	854 972,36	100,29
Náklady	920 036,00	891 036,00	904 884,83	101,55
Výsledok hospodárenia	-38 000,00	-38 500,00	-49 912,47	129,64

Predmetné úpravy rozpočtu kontrolovaného subjektu boli realizované ako na úrovni rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia, tak aj na úrovni rozpočtu príjmov a výdavkov ako presuny finančných prostriedkov v rozpočte zvýšením, resp. znížením objemu rozpočtovaných finančných prostriedkov na jednotlivých položkách. Zo strany zriaďovateľa došlo celkovo k trom zmenám rozpočtu v rámci bežného a kapitálového transferu, pričom tieto boli zaznamenané v priebežne vedenej evidencii rozpočtových opatrení za kontrolované obdobie.

Celkovo došlo k zmene rozpočtu príjmov a výdavkov trikrát (na oboch stranách rozpočtu došlo k zníženiu o 20 500,00 eur) a k zmene rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia tiež trikrát (na strane nákladov došlo k zníženiu o 29 000,00 eur a na strane výnosov došlo k zníženiu o 29 500,00 eur).

Riaditeľ organizácie nebol oprávnený schvaľovať úpravy týkajúce sa rozpočtu, resp. ani presuny medzi jednotlivými podpoložkami. Vzhľadom na to, že k úpravám rozpočtu dochádzalo len trikrát za kontrolované obdobie možno konštatovať, že prevedené zmeny neboli vykonávané operatívne.

Podľa upraveného rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia boli výnosy organizácie upravené na sumu 852 536,00 eur. Podľa výkazu ziskov a strát k 31.12.2013 predstavovali v skutočnosti celkové výnosy organizácie sumu 854 972,36 eur, čo znamená, že ÚM KNM dosiahla výnosy určené svojim rozpočtom.

Vzhľadom na skutočnosť, že ÚM KNM za rok 2013 dosiahla po zdanení za hlavnú činnosť stratu v sume 49 915,28 eur (pred zdanením v sume 49 912,47 eur), nebol tvorený rezervný fond z celkového účtovného výsledku hospodárenia za rok 2013. Na účte 421 – Zákonný rezervný fond bolo kontrolovaným subjektom k 31.12.2013 účtované vo výške 10 495,66 eur ako o zostatku z minulých rokov. Iné fondy (okrem sociálneho fondu vo výške 4 523,92 eur k 31.12.2013) organizácia v kontrolovanom období nemala vytvorené.

Vysporiadanie záporného výsledku hospodárenia rozpočtu nákladov, výnosov bolo prevedené ako zúčtovanie záporného účtovného výsledku hospodárenia na účte 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní s účtom 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov. Vyhodnotenie rozpočtu ÚM KNM bolo schválené uznesením MsZ č. 51/2014 z 12.06.2014.

Kontrolnej skupine NKÚ SR bolo zo strany organizácie preukázané vykonanie zúčtovania finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa za rozpočtový rok 2013 z 19.02.2014. Zúčtovanie poskytnutých prostriedkov bolo rozpísané na bežné výdavky od zriaďovateľa v sume 724 967,00 eur, t. j. v porovnaní so skutočne poskytnutým transferom vo výške 739 675,00 eur došlo k jeho nedočerpaniu vo výške 14 708,00 eur. Na základe usmernenia zo strany zriaďovateľa boli tieto nevyčerpané prostriedky vrátené na účet mesta dňa 30.12.2013, teda do konca rozpočtového roka 2013.

Podľa § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. je príspevková organizácia právnická osoba obce, ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami. Preverení tohto pravidla nebol zistený nesúlad minimálne počas dvoch po sebe bezprostredne nasledujúcich rokov. Tržby k výrobným nákladom z hlavnej a podnikateľskej činnosti predstavovali v kontrolovanom období 1,31 % a v predchádzajúcom účtovnom období 0,81 % výrobných nákladov.

Kontrolou dodržiavania podmienok zriadenia organizácie na plnenie úloh mesta nebol zistený nesúlad. ÚM KNM vykonávala činnosti, na ktoré bola zriadená a ktoré boli uvedené v zriaďovacej listine.

1.2 Dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia pri plnení príjmov a čerpaní výdavkov

Na vzorke účtovných dokladov uvedených v bode 2.1. tohto protokolu bola preverená správnosť uplatňovania rozpočtovej klasifikácie pri triedení rovnorodých druhov výdavkov, pričom bolo zistené:

- výdavky za zväračské práce na kryte kosačky (int. č. fa 131/2013 vo výške 250,00 eur, výdavkový pokladničný doklad (ďalej len „VPD“) č. 311/2013 vo výške 250,00 eur) boli nesprávne rozpočtovo zatriedené na podpoložke 634002 – Dopravné/Servis, údržba, opravy, čím došlo k podhodnoteniu položky 635 – Rutinná a štandardná údržba,
- výdavky za náhradné diely na kosačky a krovinnorezy (VPD č. 199/2013 vo výške 264,18 eur, int. č. fa 202/2013 vo výške 335,90 eur) boli nesprávne rozpočtovo zatriedené na podpoložke 634002 – Dopravné/Servis, údržba, opravy, čím došlo k podhodnoteniu položky 633 – Materiál,
- výdavok za školenie (int. č. fa 140/2013 vo výške 727,20 eur) bol nesprávne rozpočtovo zatriedený na podpoložke 637034 – Služby/Zdravotníckym zariadeniam, čím došlo k podhodnoteniu podpoložky 637001 – Služby/Školenia, kurzy, semináre.

V prípadoch, keď kontrolovaný subjekt netriedil rovnorodé druhy výdavkov správne podľa platnej rozpočtovej klasifikácie, nekonal v súlade s § 1 ods. 3 opatrenia MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, podľa ktorého ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie triedi príjmy a výdavky na položky a podpoložky a umožňuje tým ich identifikáciu. Súčasne ÚM KNM nepostupovala podľa § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého sa v rozpočte verejnej správy uplatňuje rozpočtová klasifikácia, ktorú ustanovuje MF SR opatrením.

Kontrolou dodržiavania rozpočtových pravidiel pri plnení príjmov a čerpaní výdavkov, vykonanou na rovnakej vybranej vzorke účtovných dokladov, bolo v jednom prípade zistené porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s § 19 ods. 6 a 8 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorých môže subjekt verejnej správy poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke písomne dohodnuté. Predmetné porušenie finančnej disciplíny bolo kontrolnou skupinou NKÚ SR identifikované v prípade poskytnutia preddavku formou bežného výdavku, realizovaného v súvislosti s opravou nákladného vozidla v sume 1 800,00 eur, uskutočneného na základe zálohovej faktúry VPD č. 682/2013.

O predmetnom preddavku bolo účtované prostredníctvom účtu 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky, pričom nebol písomne dohodnutý.

Kontrolou bolo zistené, že verejné prostriedky rozpočtované na príslušný rozpočtový rok 2013 boli použité do konca rozpočtového roka. Zároveň neboli zistené skutočnosti na odvedenie prostriedkov do rozpočtu mesta podľa § 26 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z. z.

ÚM KNM poskytovala svoje výkony odplatne na základe platného cenníka služieb. Z jej rozpočtu bol počas kontrolovaného obdobia so súhlasom zriaďovateľa hradený členský príspevok za členstvo v Regionálnom vzdelávacom centre vo výške 99,60 eur. ÚM KNM v kontrolovanom období neručila za zaplatenie zmenky, nevystavila, nenadobudla ani neprijala žiadnu zmenku.

1.3 Správnosť a úplnosť zostavenia finančných výkazov

Pri posudzovaní správnosti a úplnosti zostavenia finančných výkazov v oblasti rozpočtovníctva bola stanovená významnosť 2 % z hodnoty celkových skutočných výdavkov subjektu (779 209,12 eur), čo predstavuje sumu 15 584,18 eur. Významnosť bola stanovená podľa prílohy č. 1 k Európskym vykonávacím smerniciam pre kontrolné štandardy INTOSAI č. 12 – Závažnosť zistení a riziko kontroly.

Kontrolou boli preverené nasledovné výkazy zostavené k 31.12.2013:

- finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1 – 12,
- finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 5 – 04.

Uvedené finančné výkazy boli zostavené a predložené podľa Opatrenia MF SR č. MF/21513/2012-31 z 22.11.2012, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na hodnotenie plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších predpisov, t.j. 30.01.2014.

Správnosť zostavenia finančného výkazu FIN 1 - 12 bola ovplyvnená nedostatkami zistenými v triedení výdavkov, ktoré sú uvedené v časti 1.2 tohto protokolu (päť prípadov spolu v sume 1 827,28 eur) a bola posúdená vo väzbe na ich významnosť. Predmetné nedostatky vyplývajúce z nesprávnej aplikácie rozpočtovej klasifikácie neboli považované za významné a neovplyvnili správnosť celkovej výšky príjmov a výdavkov.

Kontrolou správnosti a úplnosti finančného výkazu FIN 5 – 04 neboli zistené nedostatky.

Na základe výsledkov preverenia uvedenej vzorky výdavkov a po zohľadnení reálnej významnosti nedostatkov zistených pri triedení výdavkov, ktoré neboli na základe ich hodnoty, povahy a kontextu považované za významné možno konštatovať, že finančné výkazy poskytujú vo významných súvislostiach pravdivý a spoľahlivý obraz o vynakladaní verejných prostriedkov.

2. Vedenie účtovníctva

2.1 Správnosť a úplnosť vedenia účtovníctva

Kontrolou bola preverená správnosť, zákonnosť a spoľahlivosť hospodárenia s finančnými prostriedkami, účtovania a vykazovania skutočností o účtovných prípadoch správne, úplne a preukázateľne. Kontrola bola realizovaná na vybranej vzorke účtovných dokladov, ktorá reprezentovala činnosť organizácie v roku 2013 a tvorila 17,46 % (136 885,07 eur) celkových skutočných príjmov organizácie a 21,07 % (164 217,98 eur) celkových skutočných výdavkov organizácie k 31.12.2013.

Vzhľadom na rovnaký charakter príjmov a následne opakujúcich sa dokladov bol preverený primeraný počet dokladov z každej identickej populácie, t. j. tri príjmové pokladničné doklady a dva účtovné doklady preukazujúce zaúčtovanie príspevku od zriaďovateľa. Na strane výdavkov bolo preverených 16 VPD a 76 došlých faktúr.

Zároveň bola na uvedenej vzorke overená spoľahlivosť vykazovaných nákladov a výnosov a správnosť účtovných operácií, ktoré boli predmetom účtovníctva a mali vplyv na hodnoty konečných zostatkov účtov v účtovej závierke, pričom bolo zistené:

- náklady za revíziu elektrických spotrebičov (int. č. fa 318/2013 vo výške 1 260,00 eur) boli nesprávne zaúčtované na ľarchu účtu 511 – Opravy a udržiavanie, čím došlo k podhodnoteniu účtu 518 – Ostatné služby, kde sa účtujú aj náklady na revízie zariadení,
- náklady za opravu zametača (int. č. fa 226/2013 vo výške 641,81 eur) boli nesprávne zaúčtované na ľarchu účtu 501 – Spotreba materiálu, čím došlo k podhodnoteniu účtu 511 – Opravy a udržiavanie, kde sa účtujú náklady na externé opravy.

Spôsob účtovania zásob bol v kontrolovanom období v podmienkach ÚM KNM upravený interným predpisom pre vedenie účtovníctva z 01.04.2009 a smernicou pre skladovanie zásob z 01.01.2009. Kontrolovaný subjekt účtoval o obstaraní a úbytku zásob spôsobom A účtovania zásob, pričom nákupy účtoval priamo na účet 112 – materiál na sklade bez použitia kalkulačného účtu 111 – obstaranie materiálu. Účtovná jednotka súčasne vymedzila vo vnútornom predpise druhy materiálov účtovaných priamo do spotreby bez ich účtovania na sklad.

Kontrolou účtovných dokladov týkajúcich sa zásob bolo zistené:

- obstaranie posypovej soli a čierneho uhlia spolu v sume 10 104,12 eur (int. č. fa 41/2013 vo výške 798,10 eur, int. č. fa 65/2013 vo výške 2 787,12 eur, int. č. fa 342/2013 vo výške 3 234,26 eur, int. č. fa 368/2013 vo výške 3 284,64 eur) bolo v rozpore s vnútorným predpisom pre vedenie účtovníctva aj vzhľadom na jeho povahu, významné množstvo a čas reálneho použitia a spotreby nesprávne zaúčtované na ľarchu účtu 501 - Spotreba materiálu. V prípade posypovej soli v hodnote 9 306,02¹ eur, obstaranej v čase, v ktorom nemohlo dôjsť k jej reálnej spotrebe do konca účtovného obdobia tak došlo v rámci účtovných výkazov spracovaných k 31.12.2013 k podhodnoteniu účtu 112 – Materiál na sklade. Tým boli ÚM KNM vykázané oproti skutočnosti nižšie aktíva.

Vo vyššie uvedených prípadoch nesprávnej aplikácie nákladových účtov nepostupovala ÚM KNM podľa § 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), podľa ktorých je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, t. j. podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov. Súčasne kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 35 ods. 8, § 36 a § 58 ods. 2 a 5 Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie č. MF/16786/2007-31“), podľa ktorých sa materiál účtuje na účtoch účtovej skupiny 11 – Materiál a len materiál vymedzený vo vnútornom predpise o druhoch materiálov účtovaných priamo do spotreby sa účtuje do spotreby bez jeho účtovania na sklad. Náklady na externé opravy sa účtujú na ľarchu účtu 511 – Opravy a udržiavanie a náklady na revízie na ľarchu účtu 518 – Ostatné služby. Neúčtovaním v súlade s opatrením č. MF/16786/2007-31 nebol ÚM KNM dodržaný § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolou preukázateľnosti výdavkov predmetných účtovných dokladov nebol zistený nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Príslušné faktúry a VPD boli doložené preukázateľnými účtovnými dokladmi, ktoré obsahovali potrebné relevantné náležitosti a predmetné účtovné zápisy boli priebežne zaznamenávané v účtovných knihách.

¹ int. č. fa 65/2013 vo výške 2 787,12 eur, int. č. fa 342/2013 vo výške 3 234,26 eur, int. č. fa 368/2013 vo výške 3 284,64 eur

Kontrolou pohybov v pokladničnej knihe za rok 2013 neboli zistené platby v hotovosti, ktorých hodnota by prevyšovala sumu 5 000,00 eur.

2.2 Správnosť a úplnosť zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka ÚM KNM bola zostavená ako ročná účtovná závierka za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady účtovná jednotka aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím, t. j. neboli prevedené zmeny oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

ÚM KNM zostavila za kontrolované účtovné obdobie riadnu účtovnú závierku k 31.12.2012, ktorú tvorili zákonom určené súčasti: súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky. Údaje uvedené v súvahe a vo výkaze ziskov a strát boli v súlade s údajmi uvedenými v hlavnej knihe kontrolovaného subjektu k 31.12.2013.

Kontrolou zásady bilančnej kontinuity, obsahového vymedzenia a všeobecných náležitostí jednotlivých výkazov účtovnej závierky, ktoré sa týkali aj uvedenia správneho dátumu zostavenia účtovnej závierky, nebol zistený nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Pri posudzovaní správnosti a úplnosti zostavenia účtovných výkazov bola z pohľadu kontrolnej skupiny NKÚ SR za významnú považovaná suma 18 097,70 eur, ktorá bola stanovená na úrovni 2 % z celkových nákladov subjektu (904 884,83 eur) pri kontrole finančných výkazov v oblasti účtovníctva podľa prílohy č. 1 k Európskym vykonávacím smerniciam pre kontrolné štandardy INTOSAI č. 12 – Závažnosť zistení a riziko kontroly.

V dôsledku nesprávneho použitia nákladových účtov v zmysle platných postupov účtovania boli zistené nedostatky v šiestich prípadoch v celkovej sume 12 005,93 eur (bod 2.1 tohto protokolu).

Celkovú výšku nákladov, resp. aktív vykázaných v účtovnej závierke ovplyvnili tri prípady účtovania nákupu posypovej soli účtovanej priamo do nákladov bez jej účtovania na sklad v celkovej sume 9 306,02 eur. Uvedená odchýlka predstavovala 1,03 % z celkových skutočných nákladov kontrolovaného subjektu a bola nižšia ako hladina významnosti.

Pri preverovaní inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov neboli zistené nesprávne vykázané údaje.

Na základe vyššie uvedeného a súčasne po zohľadnení skutočnej významnosti zistených nedostatkov pri ich účtovaní je možné konštatovať, že účtovná závierka poskytuje vo významných súvislostiach pravdivý a objektívny obraz o skutočnostiach, ktoré boli predmetom účtovníctva.

ÚM KNM podala dňa 31.03.2014 na príslušnom daňovom úrade daňové priznanie, z ktorého jej nevyplývala daňová povinnosť za rok 2013.

2.3 Správnosť a úplnosť evidencie majetku v účtovníctve

ÚM KNM vykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2013. Inventarizácia bola vykonaná na základe príkazu na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov z 06.12.2013.

Z fyzickej a dokladovej inventúry boli vyhotovené inventúrne súpisy a čiastkové inventarizačné zápisy – pri dlhodobom majetku bola inventarizácia vykonaná podľa nákladových stredísk, v prípade ostatného majetku (opravné položky, pohľadávky, záväzky, zásoby) bola inventúra vykonaná podľa účtov. Preverení obsahových náležitostí inventúrnych súpisov neboli zistené nedostatky.

Z vykonanej inventarizácie bol vyhotovený inventarizačný zápis z 31.01.2013. Inventarizačný zápis obsahoval stanovené náležitosti vrátane výsledku vyplývajúceho z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov organizácie neboli zistené inventarizačné rozdiely. Preverení postupov jej vykonávania neboli zistené nedostatky.

2.4 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

ÚM KNM k 31.12.2013 evidovala majetok v celkovej hodnote 2 454 487,22 eur; z toho dlhodobý majetok (neobežný majetok) predstavoval sumu 2 307 436,19 eur, obežný majetok 143 222,21 eur a časové rozlíšenie 3 828,82 eur.

Prehľad stavu dlhodobého majetku, jeho prírastkov a úbytkov v kontrolovanom období obsahuje nasledovná tabuľka:

Tabuľka č. 3: stav dlhodobého majetku

v eur

Druh majetku	Stav k 01.01.2013	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2013
013 Softvér	956,11	0	0	956,11
019 ODNM	1 583,35	0	0	1 583,35
021 Stavby	1 045 657,63	210 803,09	0	1 256 460,72
022 Súbory samost. vecí	150 021,81	1 800,00	4 415,04	147 406,77
023 Dopr. prostriedky	725 078,02	21 480,00	37 584,36	708 973,66
029 Ostatný DHM	11 628,37	0	0	11 628,37
031 Pozemky	180 427,21	0	0	180 427,21
042 Obstaranie DHM	0	33 172,08	33 172,08	0
Dlhodobý majetok	2 115 352,50	267 255,17	75 171,48	2 307 436,19

pozn.: všetky sumy vyjadrené v sumách brutto

Značné prírastky na účte 021 – Stavby boli spôsobené najmä prevodom správy majetku zo strany mesta v celkovej obstarávacej cene 200 911,01 eur; ostatné prírastky boli spôsobené obstaraním priemyselných brán, malého nákladného automobilu a kompresora. Úbytky boli spôsobené vyradením neupotrebiteľného a prebytočného majetku a jeho likvidáciou, resp. v prípade nákladného automobilu jeho odpredaním.

Kontrolou postupov vyradovania majetku ani jeho obstarania neboli v kontrolovanom období zistené nedostatky.

Kontrolou interných predpisov upravujúcich spôsob evidencie dlhodobého majetku bolo zistené, že dve smernice, ktoré boli obe v kontrolovanom období účinné, upravovali spôsob evidencie drobného dlhodobého majetku rozdielnym spôsobom.

Vnútný predpis pre vedenie účtovníctva s účinnosťou od 01.01.2009 upravoval v článku 6 odsek 6, že drobný hmotný majetok v ocenení od 332,00 eur do 1 699,99 eur účtovala ÚM KNM do nákladov a jeho stav mala sledovať na podsúvahových účtoch.

Vnútný predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku účinný od 01.07.2012 upravoval v článku 1 odsek 4 písmeno f), že ako dlhodobý majetok sa účtuje aj drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je od 332,00 eur do 1 700,00 eur. Kontrolou zaradeného majetku bolo zistené, že ÚM KNM pri evidencii a účtovaní majetku v obstarávacej cene od 332,00 eur do 1 700,00 eur postupovala podľa ustanovení vnútorného predpisu pre vedenie účtovníctva účinného od 01.01.2009 a o tomto majetku účtovala na nákladových účtoch a jeho stav sledovala na podsúvahových účtoch. Vzhľadom na duplicitnú úpravu evidencie drobného hmotného majetku v obstarávacej cene od 332,00 eur do 1 700,00 eur v podmienkach organizácie NKÚ SR odporúča zjednotenie znenia interných predpisov tak, aby pri evidencii tohto majetku a účtovaní o ňom nevznikali pochybnosti o správnosti postupu evidencie a účtovaní o ňom.

Kontrolou evidencie majetku mesta v správe ÚM KNM bolo zistené, že v katastri nehnuteľností nebola zapísaná príspevková organizácia ako správca nehnuteľného majetku. Podľa § 1 zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 162/1995 Z. z.“) sa do katastra nehnuteľností zapisujú aj práva vyplývajúce zo správy majetku obce. Uvedená skutočnosť nebola v súlade s § 14 ods. 3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, podľa ktorého organizácie založené alebo zriadené obcou, ktoré vykonávajú správu nehnuteľného majetku obce podľa tohto zákona, navrhujú na strediská geodézie zapísať správu majetku obce.

Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnej skupine NKÚ SR zoznam vykonaných verejných obstarávaní v priebehu roku 2013; išlo o 14 verejných obstarávaní. Do 30.06.2013 realizovala ÚM KNM päť zákaziek. Z toho bola jedna zákazka podprahová a štyri zákazky s nízkou hodnotou. Od 01.07.2013 do konca roka realizovali ÚM KNM celkom deväť podlimitných zákaziek postupom podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolou postupov verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.

ÚM KNM mala v kontrolovanom období uzatvorené zmluvy na hrobové miesta, jednu nájomnú zmluvu, dve kúpnopredajné zmluvy. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu nemala organizácia v kontrolovanom období uzavretú žiadnu zmluvu o výpožičke ani zmluvu o dielo.

Kontrolou uzatvorených zmlúv neboli zistené nedostatky. Kontrolou dodržiavania povinnosti zverejňovať povinne zverejňované zmluvy neboli zistené nedostatky.

3. Podnikateľská činnosť

ÚM KNM ako príspevková organizácia v kontrolovanom období nevykonávala podnikateľskú činnosť, nebola držiteľom žiadnych živnostenských oprávnení a zo strany zriaďovateľa nebol daný súhlas na jej vykonávanie.

4. Vnútný kontrolný systém

Systém vnútornej kontroly bol v podmienkach ÚM KNM upravený Vnútným predpisom č. 12/2012 o finančnej kontrole účinným od 01.01.2013. Predpis upravoval postupy vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly.

Kontrolou postupov vykonávania predbežnej finančnej kontroly na preverenej vzorke účtovných dokladov neboli zistené nedostatky, t.j. neboli zistené prípady, kedy by pripravovaná finančná operácia nebola overená predbežnou finančnou kontrolou.

ÚM KNM v priebehu kontrolovaného obdobia nevykonala žiadnu priebežnú finančnú kontrolu.

Kontrolou preverených zmlúv bolo zistené, že v dvoch prípadoch (kúpna zmluva KZ010413PIA na kúpu malého motorového vozidla a kúpna zmluva na nákladný automobil) neboli tieto overené predbežnou finančnou kontrolou, čo nebolo v súlade s § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“), podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu, v nadväznosti na § 2 ods. 2 písm. j) zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého finančnou operáciou je príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Kontrolnej skupine NKÚ SR boli predložené dva záznamy z kontrol vykonaných hlavnou kontrolórkou mesta – následná finančná kontrola. Pri žiadnej z kontrol neboli zistené nedostatky; kontroly boli zamerané na povinné zverejňovanie zmlúv a zostavenie účtovnej závierky k 31.12.2012.

Zhrnutie

Kontrolou správnosti, spoľahlivosti a úplnosti účtovnej závierky a finančných výkazov vo vybraných príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest bolo zistené:

ÚM KNM mala pre svoju hlavnú činnosť zostavený schodkový rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia s predpokladanou stratou vo výške 38 000,00 eur. Úpravy rozpočtu kontrolovaného subjektu boli realizované ako na úrovni rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia, tak aj na úrovni rozpočtu príjmov a výdavkov organizácie. Ako záväzný ukazovateľ figuroval schválený rozpočet príjmov a výdavkov organizácie. Po uplynutí rozpočtového roka usporiadal kontrolovaný subjekt finančné vzťahy s rozpočtom zriaďovateľa.

Menej ako polovica výrobných nákladov ÚM KNM bola v posledných dvoch účtovných obdobiach pokrytá ich tržbami. Kontrolovaný subjekt vykonával činnosti, na ktoré bol zriadený a ktoré boli uvedené v zriaďovacej listine v rámci vymedzenia predmetu jeho činnosti.

Kontrolou spoľahlivosti účtov a správnosti účtovných operácií, ktoré boli predmetom účtovníctva, bola v šiestich prípadoch identifikovaná nesprávna aplikácia platných postupov účtovania. Kontrolou triedenia rovnorodých druhov výdavkov bolo v piatich prípadoch zaznamenané nesprávne uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie.

Preverením vynakladania finančných prostriedkov bolo v jednom prípade zistené nedodržanie rozpočtových pravidiel s následným porušením finančnej disciplíny úhradou preddavku, ktorý nebol vopred písomne dohodnutý.

Preverením vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov neboli zistené nedostatky.

Kontrolou procesov súvisiacich s nakladaním s majetkom podľa príslušných zásad hospodárenia ako aj kontrolou procesov v oblasti verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.

Kontrolou evidencie majetku mesta v správe ÚM KNM bolo zistené, že nehnuteľný majetok v správe nemala príspevková organizácia ako správca tohto nehnuteľného majetku zapísaný v katastri nehnuteľností.

Kontrolou zistené nedostatky uvedené v tomto protokole o výsledku kontroly v oblasti účtovania o nákladoch a identifikované pri triedení výdavkov neboli na základe ich hodnoty, povahy a kontextu považované za významné, teda neovplyvnili výsledky vykázané v účtovných a finančných výkazoch ako celku.

Odporúčanie na riešenie zistených nedostatkov:

Vzhľadom na duplicitnú úpravu evidencie drobného hmotného majetku v obstarávacej cene od 332,00 eur do 1 700,00 eur v podmienkach ÚM KNM NKÚ SR odporúča zjednotenie znenia interných predpisov, tak aby pri evidencii tohto majetku a účtovaní o ňom nevznikli pochybnosti o správnosti postupu evidencie a účtovaní o ňom.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 20.11.2014

Ing. Lenka Skalická
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Radoslav Jelšovský
člen kontrolnej skupiny

Mgr. Radoslav Machan
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 28.11.2014

Mgr. Dáša Jakubcová
riaditeľka organizácie