

Krátka správa o výsledku kontroly správnosti zostavenia záverečných účtov vybraných rozpočtových kapitol za rok 2007

Na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2008 bola vykonaná kontrola správnosti zostavenia záverečných účtov vybraných rozpočtových kapitol za rok 2007.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť správnosť zostavenia záverečných účtov a overiť, či podávajú verný a pravdivý obraz o majetkovej, výnosovej a finančnej situácii. Predmetom kontrolnej akcie bola správnosť vypracovania návrhov záverečných účtov vybraných rozpočtových kapitol za rok 2007 a zhodnotenie správnosti ich zostavenia

Kontrolná akcia bola vykonaná na Ministerstve dopravy, pôšt a telekomunikácií SR (ďalej len MDPT SR), Ministerstve výstavby a regionálneho rozvoja SR (ďalej len MVRR SR), Ministerstve pôdohospodárstva SR (ďalej len na MP SR) a na Ministerstve životného prostredia SR (ďalej len MŽP SR) v čase od 18.02.2008 do 25.04.2008.

V údajoch uvedených v Návrhoch záverečných účtov a finančných výkazoch neboli zistené významné nepresnosti. Účtovné závierky vyjadrujú verný a pravdivý obraz o finančnej situácii a o výsledkoch hospodárenia. Ministerstvo financií SR odsúhlasilo finančné a účtovné výkazy bez výhrad. Kontrolované subjekty návrhy záverečných účtov vypracovali v stanovenom termíne.

Vo vybraných okruhoch hospodárenia s verejnými prostriedkami a majetkom štátu boli zistené nedostatky, napríklad:

Ministerstvo výstavby a regionálneho rozvoja SR

- a) porušenie zákona o účtovníctve spočívajúce v tom, že boli nesprávne uvádzané údaje na likvidačnom liste faktúry, že na účte 023 dopravné prostriedky boli vedené vozidlá viac ako rok po ich predaji, neboli preukázané záznamy o prevádzke motorového vozidla, bol oneskorene zaradený nadobudnutý majetok do účtovníctva,
- b) porušenie Smernice MVRR SR č. 5/2006 o používaní cestných motorových vozidiel napr. nevedením denníka dispečera, nečíslovaním žiadaní na prepravu, nesprávnym a neúplným vyplňaním mesačného zúčtovania PHM,
- c) inventarizácia majetku a záväzkov nebola vykonaná v súlade s ustanoveniami § 29 a 30 zákona o účtovníctve, nebol inventarizovaný všetok majetok a inventúrne súpisy neobsahovali všetky predpísané náležitosti,
- d) porušenie § 3 ods. 10 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu a súčasne § 19 písm. a) zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) oneskoreným podaním návrhu na povolením vkladu

vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností,

Ministerstvo pôdohospodárstva SR

- a) MP SR nepreukázalo vykonanie inventarizácie celého majetku, ktorý má v správe a tým, že pri dokladovej inventúre neporovnávalo vždy účtovný stav s príslušnými dokladmi, porušilo ustanovenie § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- b) neúplnosťou a nepresnosťami v inventúrnych súpisoch MP SR nezabezpečilo preukázateľnosť účtovníctva podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- c) MP SR nevykonalo osobitné ponukové konanie pri nájme areálu, čím postupovalo v rozpore s ustanovením § 13 ods. 2 zákona NR SR č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov,
- d) nevymáhaním dlžných súm od nájomcov a nevyfakturovaním úroku za oneskorené úhrady MP SR postupovalo v rozpore s ustanovením § 6 ods. 4 zákona NR SR č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov,
- e) používaním služobného motorového vozidla na súkromné účely bolo porušené ustanovenie § 3, ods. 2) zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov.

Ministerstvo dopravy, pôšt a telekomunikácií SR

- a) používanie Smernice č. 23 z 5. novembra 1998 o obehú a kontrole účtovných dokladov, ktorá upravovala postupy podľa už od roku 2002 neplatného zákona o účtovníctve č. 563/1991 Zb.
- b) inventarizácia bola vykonaná podľa Príkazu ministra dopravy, pôšt a telekomunikácií SR č. 2/2007 zo dňa 1.11.2007. Výsledky inventarizácie preukázali súlad medzi fyzickým a účtovným stavom inventarizovaných oblastí, okrem obstarania hmotného majetku, kde vznikol rozdiel nepreúčtovaním dvoch faktúr v celkovej výške 4 649 102,64 Sk. Centrálna inventarizačná komisia prijala trinásť opatrení na odstránenie zistených nedostatkov,
- c) používanie smerníc opierajúcich sa o neplatné právne predpisy. Niektoré činnosti verejného obstarávania neboli zakotvené v existujúcich predpisoch. Menej významné nedostatky boli zistené v oblasti dodržiavania zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite,

Ministerstvo životného prostredia SR

- a) udržiavacie práce v hodnote 2 378 tis. Sk a obstaranie nábytku v rámci projektu „Posilnenia kapacít pre realizáciu programového vybavenia 2007-2013 v hodnote 4 796 tis. Sk bolo uskutočnené bez vykonania verejného obstarávania, čím bolo porušené ustanovenie § 9 ods. 1) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov,
- b) v ojedinelých prípadoch zápisnice o otváraní ponúk neboli zaslané všetkým uchádzačom, ktorí predložili ponuku, čím bolo porušené ustanovenie § 41 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov,
- c) v ojedinelých prípadoch nebola zaslaná informácia o uzatvorení zmlúv do 14 dní odo dňa ich podpísania Úradu pre verejné obstarávanie, čím bolo porušené ustanovenie § 101 ods. 1)

zákona o verejnom obstarávaní č. 25/2006 Z. z. v znení neskorších predpisov,

- d) Z opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou vykonanou NKÚ SR v roku 2007 jedno opatrenie nebolo splnené.

Výsledky vykonaných kontrol boli podkladom pre vypracovanie stanovísk k návrhom záverečných účtov kontrolovaných rozpočtových kapitol za rok 2007. Protokoly z vykonaných kontrol boli prerokované so štatutárnymi orgánmi kontrolovaných subjektov. Všetky kontrolované subjekty prijali konkrétne, adresné a termínované opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Celkom bolo prijatých 26 opatrení na nápravu.