

# **Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom subjektov ústrednej správy, vo fondoch sociálneho poistenia a fondoch zdravotného poistenia v Krajskom stavebnom úrade Bratislava**

## **Úvod**

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2008.

Účelom kontrolnej akcie bolo overiť hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov so zameraním na plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom v subjektoch verejnej správy mimo subjektov územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Predmetom kontrolnej akcie bolo preveriť rozpočet kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní, nakladanie a hospodárenie s majetkom štátu, rozsah a spôsob vedenia účtovníctva z hľadiska správnosti, úplnosti a preukázateľnosti podľa zákona o účtovníctve a účinnosť vnútorného kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v čase od 11.08.2008 do 26.09.2008 v Krajskom stavebnom úrade Bratislava, Lamačská cesta 8, 845 15 Bratislava (ďalej len „KSÚ BA“) za obdobie rok 2007 a I. polrok 2008.

KSÚ BA je právnická osoba zriadená s účinnosťou od 01. januára 2004 zákonom č. 608/2003 Z. z. o štátnej správe pre územné plánovanie, stavebný poriadok a bývanie a o zmene a doplnení zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku v znení neskorších predpisov (ďalej len „stavebný zákon“).

V zmysle § 3 stavebného zákona je KSÚ BA rozpočtová organizácia štátu, finančnými vzťahmi napojená na rozpočet Ministerstva výstavby a regionálneho rozvoja SR (ďalej len „MVRR SR“). MVRR SR zároveň určuje vnútornú organizáciu KSÚ BA.

V zmysle stavebného zákona KSÚ BA posudzuje zadanie pre územný plán obce a pre územný plán zóny, obstaráva a prerokúva územnoplánovacie podklady, riadi a kontroluje prenesený výkon štátnej správy vykonávanej obcami ako stavebnými úradmi, plní úlohy štátneho stavebného dohľadu.

## **Výsledky kontroly**

### **1. Rozpočet kontrolovaného subjektu**

MVRR SR rozpísalo KSÚ BA záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu na rok 2007 a rok 2008, ktoré boli schválené v rámci štátneho rozpočtu.

Výdavky spolu za rok 2007 boli vo výške 26 915 106 Sk, z toho bežné výdavky boli vo výške 26 665 106 Sk a kapitálové výdavky vo výške 250 tis. Sk. Najväčšiu položku bežných výdavkov tvorili bežné transfery obcí vo výške 14 869 106 Sk.

V priebehu roku vykonal KSÚ BA 9 rozpočtových opatrení, v dôsledku ktorých sa upravili bežné výdavky o + 1 524 825 Sk.

Z 9 rozpočtových opatrení bolo 5 povolení prekročenia limitu výdavkov, 3 presuny rozpočtových prostriedkov a 1 navýšenie rozpočtových prostriedkov v súlade s Výnosom MVRR SR z 20.08.2007 č. 8745/2007.

V roku 2008 boli výdavky spolu vo výške 27 806 tis. Sk, z toho bežné výdavky 27 556 tis. Sk a kapitálové výdavky boli vo výške 250 tis. Sk. Z bežných výdavkov tvorili najväčšiu položku bežné transfery obcí vo výške 15 412 000 Sk.

V I. polroku 2008 boli vykonané 3 rozpočtové opatrenia, v dôsledku ktorých sa upravili kapitálové výdavky o + 900 tis. Sk.

Z 3 rozpočtových opatrení bolo 1 povolené prekročenie limitu výdavkov, 1 navýšenie rozpočtových prostriedkov v súlade s Výnosom MVRR SR z 20.08.2007 č.8745/2007 a 1 navýšenie rozpočtových prostriedkov - zmluvný preddavok. V evidencii rozpočtových opatrení v roku 2008 bolo ešte zaevidované 1 rozpočtové opatrenie, ktoré na KSÚ BA bolo doručené v júli 2008, tým sa započítalo do II. polroku 2008.

KSÚ BA viedol evidenciu rozpočtových opatrení.

Použitie rozpočtových prostriedkov v roku 2007 a v I. polroku 2008 bolo v súlade s upraveným rozpočtom.

### **2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami**

V roku 2007 boli použité kapitálové výdavky vo výške 228 522 Sk t.j. 91,41 % upraveného rozpočtu.

Nevyčerpané kapitálové výdavky vo výške 21 478 Sk KSÚ BA odviedol do štátneho rozpočtu.

Bežné výdavky boli rozpočtovými opatreniami upravené na výšku 28 189 931 Sk. Skutočne čerpané boli vo výške 28 163 240 Sk t.j. 99,91 % upraveného rozpočtu.

Upravený rozpočet na rok 2008 na položke kapitálové výdavky bol vo výške 1 150 tis. Sk. V I. polroku 2008 boli kapitálové výdavky čerpané v sume 100 tis. Sk.

Bežné výdavky boli rozpočtovými opatreniami upravené na výšku 27 555 526 Sk.

Skutočne čerpané v I. polroku 2008 boli vo výške 12 683 476 Sk.

Kontrolou čerpania bežných a kapitálových výdavkov za rok 2007 a I. polrok 2008 neboli zistené nedostatky.

### **3. Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov**

V priebehu kalendárneho roka 2007 KSÚ BA neuskutočnil verejné obstarávanie a v nasledujúcom roku 2008 pri kúpe osobného automobilu Mercedes KSÚ BA postupoval podľa interného predpisu, ktorý vydal prednosta.

### **4. Nakladanie a hospodárenie s majetkom štátu**

Pri kontrole nakladania s majetkom štátu v kontrolovanom období v KSÚ BA v zmysle ustanovení zákona č. 278/1993 Z.z o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe majetku štátu“) neboli zistené nedostatky.

### **5. Rozsah a spôsob vedenia účtovníctva z hľadiska správnosti, úplnosti a preukázateľnosti podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov**

Podľa § 14 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) *„účtovná jednotka je povinná viesť zoznam účtovných kníh a zoznam číselných znakov alebo iných symbolov a skratiek použitých v účtovných knihách a v ostatných účtovných záznamoch s uvedením ich významu“*.

Podľa písomného vyjadrenia vedúceho ekonomického a vnútornej správy, KSÚ BA nevedol zoznam účtovných kníh a zoznam číselných znakov alebo iných symbolov a skratiek použitých v účtovných knihách a v ostatných účtovných záznamoch s uvedením ich významu, čím došlo k porušeniu **§ 14 ods. 3 zákona o účtovníctve**.

Podľa § 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve *„účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie“*.

Podľa § 8 ods. 6 zákona o účtovníctve *„účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, ak účtovná jednotka je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy podľa § 31 až 36“*.

Podľa § 25 ods. 5 písm. a) zákona o účtovníctve *„na účely tohto zákona sa rozumie obstarávacou cenou cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním“*.

V evidencii pokladničných dokladov a dodávateľských faktúr KSÚ BA chýbali podpisové záznamy osoby zodpovednej za ich zaúčtovanie, čím došlo k porušeniu **§ 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve**. Evidencia pokladničných dokladov obsahovala doklady, ktoré boli vyblednuté čiže ťažko čitateľné, z čoho vyplýva porušenie **§ 8 ods. 6 zákona o účtovníctve**. Pri dodávateľskej faktúre za nákup dochádzkového systému nebola správne stanovená obstarávacia cena (cena, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním) do obstarávacej ceny nebola zahrnutá hodnota inštalácie, čím bol porušený **§ 25 ods. 5 písm. a) zákona o účtovníctve**.

Podľa § 50 ods. 2 Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú postupy

účtovania (ďalej len „postupy účtovania“) na účte 381 – Náklady budúcich období sa účtujú výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov v budúcich obdobiach, a to konkrétnych účtov v účtovej triede 5, napríklad vopred platené nájomné a predplatné.

Podľa § 63 ods. 4 postupov účtovania na ľarchu účtu 568 Ostatné finančné náklady sa účtujú náklady peňažného styku, napríklad bankové výdavky, poisťné, náklady súvisiace so získaním bankových záruk a podobné bankové výdavky, ako aj depozitné poplatky okrem prípadov, ak sú súčasťou obstarávacej ceny majetku.

Pri overení správnosti účtovania poisťného za auto KSÚ BA účtoval poisťné na účte 518 a nie na účte 568 a súčasne neúčtoval o časovom rozlíšení nákladov na účte 381, čím porušil **§ 63 ods. 4 a § 50 ods. 2 postupy účtovania.**

Podľa § 17 ods. 3 písm. c) zákona o účtovníctve „účtovná závierka v sústave podvojného účtovníctva okrem všeobecných náležitostí obsahuje tieto súčasti...poznámky“.

Overením náležitostí účtovnej závierky bolo zistené, že jej súčasťou neboli poznámky, čím bol porušený **§ 17 ods. 3 písm. c) zákona o účtovníctve.**

Podľa § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve „inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti“.

Podľa § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve „účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu“.

Súčasťou kontroly inventarizácie bola i fyzická obhliadka náhodne vybraných položiek dlhodobého hmotného majetku výsledkom ktorej bolo, že daný majetok nemal pridelené inventárne čísla, čiže nebola možná identifikácia majetku a porovnanie skutočného a účtovného stavu z čoho vyplýva porušenie **§ 29 ods. 1 a § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve.**

Podľa § 30 ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctve „inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje... meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku“.

Kontrola boli podrobené i inventúrne súpisy pričom bolo zistené, že neobsahujú podpisový záznam osoby hmotne zodpovednej za príslušný majetok z čoho vyplýva porušenie **§ 30 ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctve.**

## 6. Účinnosť vnútorného kontrolného systému

Podľa ustanovenia § 8 písm. b) 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 o finančnej kontrole a vnútornom audite“) „vedúci orgánu verejnej správy je zodpovedný za vytvorenie, zachovanie a rozvíjanie systému finančného riadenia“.

V kontrolovanom období viedol účtovnú agendu KSÚ BA jeden zamestnanec oddelenia ekonomického a vnútornej správy, ktorý tak vykonával predbežnú kontrolu, účtoval, viedol pokladničnú knihu a zadával príkazy do Štátnej pokladnice.

V priebehu roka 2007 bola vykonaná jediná priebežná kontrola zameraná na úhradu poisťného za motorové vozidlá. Kontrolu vykonal samotný zamestnanec oddelenia ekonomického a vnútornej správy, zodpovedný za účtovníctvo. V I. polroku 2008 kontrolovaný subjekt priebežnú kontrolu nevykonal.

KSÚ BA nemal v roku 2007, ani v prvom polroku 2008 obsadené miesto vnútorného kontrolóra, napriek tomu, že v systemizácii je vytvorené od 1.6.2007. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu, výberové konanie na miesto vnútorného kontrolóra bolo neúspešné.

Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s **§ 8 písm. b) zákona**

## **o finančnej kontrole a vnútornom audite.**

### **Záver**

Kontrolou boli zistené viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov. Bol porušený zákon o účtovníctve a postupy účtovania a tiež bol porušený aj zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite.

KSÚ BA v stanovenom termíne prijal 9 opatrení, ktorých plnenie bude NKÚ SR v rámci svojej činnosti sledovať a kontrolovať.

Odporúčame dôslednejšie dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách, zákona o účtovníctve a postupov účtovania, zabezpečiť funkčný kontrolný systém a zamerať jeho účinnosť na hospodárenie s finančnými prostriedkami a skvalitniť vykonávanie priebežnej finančnej kontroly