

# Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v Miestnom úrade mestskej časti Bratislava Karlova Ves

## Úvod

Účelom kontrolnej akcie bolo preverenie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti hospodárenia s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom územnej samosprávy z hľadiska dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Subjektom kontroly bol Miestny úrad mestskej časti Bratislava - Karlova Ves,

Predmetom kontroly bolo:

1. Postavenie a charakteristika kontrolovaného subjektu
2. Rozpočet MČ, záverečný účet, účtovná závierka
3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami
4. Stav správy a ochrany majetku MČ
5. Účinnosť vnútorného kontrolného systému

Kontrola bola vykonaná v súlade s programom kontroly schváleným predsedom NKÚ SR. Kontrolovaným obdobím bol rok 2007 a 1. polrok 2008.

## Výsledky kontroly

### 1. Postavenie a charakteristika kontrolovaného subjektu

MČ je samostatný územný celok hlavného mesta SR Bratislavy, ktorého postavenie upravuje zákon č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave v znení neskorších predpisov, zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“) a Štatút hlavného mesta SR Bratislavy.

Kontrolovaný subjekt združuje osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt a hospodári so zvereným majetkom, zverenými finančnými prostriedkami, s vlastnými príjmami, s vlastným majetkom získaným vlastnou činnosťou alebo inak nadobudnutým majetkom.

Svoje potreby financovala MČ predovšetkým z vlastných príjmov, ktoré tvorili:

- príjmy z majetku mesta,
- výnosy a podiely z daní,

- výnosy z pokút uložených za priestupky,
- iné príjmy.

MČ zabezpečuje a plní úlohy, ktoré jej boli prenesené štátom alebo Štatútom hlavného mesta, a to do samosprávnej pôsobnosti alebo pre výkon štátnej správy.

Orgánmi MČ sú: miestne zastupiteľstvo (ďalej len „MsZ“) a starosta, orgánmi MsZ sú: miestna rada, tajomník miestnej rady a komisie.

## 2. Rozpočet MČ, záverečný účet, účtovná závierka

Finančné hospodárenie MČ sa v roku 2007 riadilo podľa rozpočtu schváleného Uznesením MsZ č. 343/2006 zo dňa 07.11.2006.

Rozpočet MsZ schválilo pôvodne ako prebytkový s príjmami vyššími o sumu 93 595 tis. Sk. Upravený rozpočet počítal s príjmami 270 140 tis. Sk, v skutočnosti dosiahli príjmy výšku 257 496 tis. Sk. V priebehu roka bol rozpočet v zmysle § 14 ods. 2 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) tri krát upravovaný a to v dňoch: 15.05.2007, 06.11.2007 a 11.12.2007.

Výdavky rozpočtu roku 2007 boli upravené na výšku 170 960 tis. Sk, pričom skutočné výdavky dosiahli 173 615 tis. Sk.

Kontrolou rozpočtu roka 2007 bolo zistené, že MČ nevedla operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach, čo **nebolo v súlade s ustanovením § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, podľa ktorého „*obec a vyšší územný celok vedú operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka*“.

V rozpočte mesta na rok 2008, tvorili rozpočtové príjmy spolu sumu 237 542 tis. Sk a rozpočtové výdavky spolu sumu 237 542 tis. Sk. Kontrolou bolo zistené, že rozpočet v 1. polroku 2008 kontrolovaný subjekt neupravoval.

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

Za účelom preverenia správnosti údajov vykázaných v účtovnej závierke boli porovnávané konečné stavy účtov hlavnej knihy, s údajmi vykázanými v účtovnej závierke, v Súvahe a vo Výkaze ziskov a strát. Boli zistené rozdiely pri účtovaní v oblasti miezd za rok 2007 a 1. polrok 2008.

V rámci kontroly miezd boli kontrolnej skupine NKÚ SR kontrolovaným subjektom predložené za rok 2007 tri hlavné knihy ku dňu 31.12.2007.

V hlavných knihách na účte 2341 – Mimoriadne odmeny boli vykazované rozdielne zápisy v obratoch MD/D a v konečných stavoch.

Kontrolovaný subjekt za mesiac december 2007 v troch hlavných knihách viedol rozdielne účtovné zápisy na účte 2341 – Mimoriadne odmeny. Nepostupoval tak v súlade s **§ 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov*“.

V súvislosti s účtovaním odmien bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v zmysle § 20 ods. 1, písm. a) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vyplatil zamestnancom v roku 2007 odmeny za kvalitné vykonávanie pracovných činností.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila účtovanie výplat a odmien, ktoré boli poskytnuté zamestnancom v mesiaci december 2007 a zistila, že odmeny vo výške:

-1 085 tis. Sk boli zaúčtované v decembri 2007 na správnom účte 2341 - Mimoriadne odmeny,

-1 388 tis. Sk boli zaúčtované v mesiaci december 2007 na nesprávnom účte 383 - Výdavky budúcich období.

Keďže odmeny boli vyplatené v mesiaci december za kvalitné vykonávanie pracovných činností roku 2007, účtovnej jednotke vznikla povinnosť účtovania vyplatených odmien v mesiaci december 2007 a to na účte 2341 - Mimoriadne odmeny.

Kontrolovaný subjekt vyplatené odmeny za rok 2007 účtoval na účte 383 - Výdavky budúcich období, čím porušil **Opatrenie MF SR zo dňa 11.12.2003 č. 24501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov** (ďalej len „Opatrenie MF SR č. 24501/2003-92“).

Vyššie uvedené účtovanie vyplatených odmien ovplyvnilo výsledok hospodárenia v roku 2007 a následne hospodárenie v roku 2008.

Kontrolou kapitálových výdavkov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil podpoložku 714 004 - Nákladných vozidiel, ťahačov, prípojných vozidiel, dopravných pracovných strojov, traktorov ekonomickej kvalifikácie pri zaúčtovaní nákupu osobných automobilov. Správna podpoložka ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie mala byť 714 001 - Osobné automobily.

Uvedeným postupom kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s **Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 (ďalej len Metodické usmernenie č. MF/010175/2004-42)**.

Kontrolou bežných výdavkov rozpočtu za rok 2007 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nesprávne zatriedil odmeny na podpoložku 612 – Príplatky. Podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie patril na podpoložku 614 - Odmeny. Uvedeným postupom kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s **Metodickým usmernenie č. MF/010175/2004-42**.

Podľa ustanovenia § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve, „*Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať: ... písm. d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu, písm. e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, písm. f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie*“.

Kontrolou doručených faktúr vybraných náhodným výberom z obdobia: január, február a apríl 2008 bolo zistené neuvedenie dátumu a podpisu osoby zodpovednej za zaúčtovanie dokladu v krycích listoch priložených k faktúram.

Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve.

#### 4. Stav správy a ochrany majetku MČ

Podľa § 13 ods. 1 zákona o účtovníctve „*rámcová účtová osnova obsahuje usporiadanie účtových tried, prípadne účtových skupín alebo syntetických účtov na účtovanie účtovných prípadov a ich číselné a slovné označenie a podsúvahové účty; toto usporiadanie musí rešpektovať*

požiadavky na zostavenie účtovnej závierky“.

Podľa § 13 ods. 2 zákona o účtovníctve „V súlade s rámcovou účtovou osnovou podľa odseku 1 je účtovná jednotka povinná zostaviť účtový rozvrh, v ktorom uvedie syntetické účty, analytické účty potrebné na zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov účtovného obdobia a na zostavenie účtovnej závierky a podsúvahové účty“.

Kontrolovaný subjekt predložil Účtový rozvrh na rok 2007. V roku 2007 bola platná rámcová účtová osnova uvedená v prílohe Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92. Kontrolou bolo zistené, že slovné označenie niektorých syntetických účtov v predloženom účtovom rozvrhu nebolo v súlade s rámcovou účtovou osnovou platnou na rok 2007.

**Kontrolovaný subjekt porušil § 13 ods. 2 zákona o účtovníctve, pretože účtovná jednotka nedodržala Opatrenie MF SR č. 24501/2003-92 a nezostavila účtový rozvrh na rok 2007 v súlade s rámcovou účtovou osnovou uvedenou v prílohe citovaného opatrenia.**

Podľa § 2, ods. 2, písm. a) zákon. o účtovníctve „predmetom účtovníctva je účtovanie skutočností o a) stave a pohybe majetku“.

V § 6 ods. 3 citovaného zákona sa uvádza, „účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30“.

V § 7 ods. 1 citovaného zákona sa uvádza, „účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva ...“

Kontrolou na mieste bolo zistené, že v kontrolovanom subjekte sa nachádzajú umelecká diela, napríklad: v obradnej sieni na prízemí sa nachádzali nástenná tapiséria, ďalej šperkovnica z brúseného skla, abstraktná plastika z brúseného skla a dekoračná sklenená váza.

Kontrolovaný subjekt nepredložil kontrolnej skupine žiadne doklady, ktoré by preukazovali, že majetok umelecké diela v roku 2007 viedol v evidencii. Účtovná jednotka v roku 2007 na účte 032 – Umelecké diela a zbierky neúčtovala.

Kontrolovaný subjekt tým, že neúčtoval o stave majetku umelecké diela, neinventarizoval všetok majetok podľa §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve, účtovná závierka za rok 2007 neposkytla verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, porušil **ustanovenia § 2, ods. 2, písm. a), § 6 ods. 3, § 7 ods. 1, zákona o účtovníctve.**

Podľa § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve „pri hmotnom majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti môže účtovná jednotka vykonať inventarizáciu v inej lehote, ako je ustanovená v odseku 2, ktorá však nesmie prekročiť dva roky. Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie“.

Kontrolovaný subjekt predložil 2 zápisnice z inventarizácie pokladničnej hotovosti, a to zo dňa 05.03.2007 a zo dňa 07.12.2007.

Tým, že kontrolovaný subjekt neinventarizoval peňažné prostriedky v hotovosti najmenej štyrikrát za účtovné obdobie, **porušil citované ustanovenie § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve.**

## **5. Účinnosť vnútorného kontrolného systému**

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri vykonávaní vnútorného kontrolného systému vychádzal zo základných všeobecne záväzných právnych predpisov a to:

- zo zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,

- zo zákona o obecnom zriadení.

Predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu vykonával vedúci ekonomického oddelenia.

Podľa ustanovenia § 20 ods.1 zákona o účtovníctve „*Účtovná jednotka, ktorá musí mať účtovnú závierku overenú audítorom podľa § 19, je povinná vyhotoviť výročnú správu, ktorá musí byť overená audítorom s výnimkou výročnej správy podľa osobitného predpisu. Výročná správa obsahuje účtovnú závierku za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa a správu audítora k tejto účtovnej závierke, ak osobitný predpis neustanovuje inak.*“

Kontrolovaný subjekt, tým, že vo svojej výročnej správe neuviedol účtovnú závierku za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa a výročná správa nebola overená audítorom, nedodržel **ustanovenie § 20 ods. 1 zákona o účtovníctve.**

## **Záver**

Kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom MČ boli zistené viaceré porušenia zákona o účtovníctve a porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Kontrolovaný subjekt nevedol evidenciu o rozpočtových opatreniach, nesprávne zaúčtoval odmeny a nesúlad bol zistený aj v inventarizácii k 31.12.2007. Nedostatky boli zistené aj pri náležitostiach účtovných dokladov a výročnej správe.

NKÚ SR na základe zistených nedostatkov odporúča dôslednejšie dodržiavanie platných legislatívnych noriem najmä v oblasti účtovníctva, v prípade nejasností využívať možnosti konzultácie so zamestnancami rezortných ministerstiev, ktoré sú tvorcami a predkladateľmi jednotlivých zákonov. Odporúča tiež zefektívniť kontrolnú činnosť zo strany vedúcich pracovníkov. Mestská časť Bratislava – Karlova Ves prijala na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov 6 opatrení.