

# **Správa o výsledku kontroly dodržiavania plnenia rozpočtu a majetková pozícia organizácie za rok 2007 (finančná kontrola) v Ústrednom kontrolnom a skúšobnom ústave poľnohospodárskom, Bratislava**

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR na rok 2008 v organizácii Ústredný kontrolný a skúšobný ústav poľnohospodársky v Bratislave, Matúškova 21, 833 16 Bratislava. Kontrola bola vykonaná v čase od 10.11.2008 do 18.12.2008 za rok 2007.

Cieľom kontrolnej akcie bolo preveriť správnosť zostavenia finančných výkazov a overiť, či podávajú verný a pravdivý obraz o majetkovej, výnosovej a finančnej situácii organizácií za rok 2007.

ÚKSÚP je rozpočtová organizácia zriadená Ministerstvom pôdohospodárstva SR (ďalej len „MP SR“) a finančnými vzťahmi je zapojená na jeho rozpočet. Poslaním ÚKSÚP je výkon štátnej správy a štátnej odbornej kontroly a skúšobníctva v podmienkach rezortu pôdohospodárstva, ako aj štátny odborný dozor nad kvalitou vstupov do poľnohospodárstva, čo vymedzujú príslušné zákony SR, nariadenia Európskeho spoločenstva a EÚ. ÚKSÚP má zriadené pracoviská i mimo svojho sídla. Na čele ÚKSÚP je ústredný riaditeľ, ktorého menuje a odvoláva minister pôdohospodárstva SR.

## **1 Rozpočet kontrolovaného subjektu**

Činnosť ÚKSÚP bola v roku 2007 zahrnutá do programu 08W - Potravinová bezpečnosť, zdravie a ochrana zvierat a rastlín, do podprogramu 08W04 - Regulácia vstupov, zdravie a kvalita rastlín.

Schválený rozpočet príjmov na rok 2007 bol v sume 52 800 tis. Sk, plnenie príjmovej časti rozpočtu bolo v sume 69 538 tis. Sk, čo predstavuje 131,70 %. Upravený rozpočet výdavkov bol v sume 326 031 tis. Sk, čerpanie výdavkov bolo v sume 325 913 tis. Sk, čo predstavuje 99,96 %.

Bežné výdavky boli po úpravách rozpočtované v celkovej sume 288 031 tis. Sk. Čerpanie rozpočtu bolo za účtovné obdobie v sume 287 936 tis. Sk. Predmetom kontroly boli účtovné doklady týkajúce sa bežných výdavkov vynaložených na nákup tovarov a služieb. Jednoduchým náhodným výberom bola preverená vzorka 169 dodávateľských faktúr evidovaných v Bratislave.

ÚKSÚP mal v roku 2007 rozpočtované kapitálové výdavky v sume 38 000 tis. Sk. Na základe žiadostí ÚKSÚP boli v priebehu roka rozpočtovými opatreniami MP SR vykonané iba presuny v rámci jednotlivých kategórií kapitálových výdavkov.

Kapitálové výdavky vynaložil ÚKSÚP na rekonštrukciu budov v Bratislave, Košiciach, na rekonštrukciu skúšobných staníc v Beluši, Haniske, Vígľaši, Spišskej Belej, Dolných Plachtinciach,

Veľkom Mederi, Veľkých Ripňanoch a Vyšnom Nemeckom, na nákup počítačov, 3 ks osobných automobilov a 1ks nákladného automobilu, na nákup prevádzkových strojov a prístrojov.

Predmetom kontroly bolo všetkých 63 faktúr a s nimi súvisiacich účtovných dokladov vzťahujúcich sa k čerpaniu kapitálových výdavkov.

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

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

V kontrolovanom období ÚKSÚP účtoval v sústave podvojného účtovníctva. Účtovníctvo viedol za účtovnú jednotku ako celok, pričom účtoval na pracoviskách v Bratislave, Zvolene a Košiciach. Účtovné dáta spracovával na výpočtovej technike v informačných systémoch SOFTIP a Q – SOFT.

Pri kontrole interných riadiacich predpisov platných v roku 2007 boli zistené v smernici pre oblasť vedenia účtovníctva neaktuálne ustanovenia predpisov niektorých zákonov a boli použité nesprávne označenia zákonov.

ÚKSÚP uhradil faktúru za dodávku 400 ks udržiavacích licencií antivírusového programu v sume 154 248 Sk na základe zmluvy o dielo. Cena nadobúdacích licencií bola stanovená na 180 000 Sk (450 Sk/1 licencia) a cena udržiavacích licencií bola podľa zmluvy odvodená od cenníkovej ceny majiteľa autorských práv (v čase uzavretia zmluvy 13,71 USD/1 licencia). V roku 2007 bola fakturovaná cena 1 licencie antivírusového programu v sume 385,62 Sk. V evidencii majetku boli zaevidované pod jedným inventárnym číslom v sume 154 248 Sk.

Podľa internej smernice „O hospodárení s finančnými prostriedkami štátneho rozpočtu“ obstaraný majetok do 500 Sk ÚKSÚP účtuje do spotreby.

Nadobúdacie ani udržiavacie licencie nemali charakter drobného nehmotného majetku účtovaného ako dlhodobý nehmotný majetok, preto boli nesprávne zaradené na účet 013 – Softvér a uhradené z kapitálových výdavkov.

Zaradením licencií na účet 013 – Softvér, ktorých vstupná cena bola nižšia ako limit určený Smernicou č. 1/2004 ÚKSÚP nepostupoval v súlade s ustanovením § 16 ods. 8 písm. c) **Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11.decembra 2003, 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 - č. 24501/2003-92** (ďalej len „Opatrenie MF SR č. 24501/2003-92“), podľa ktorého okrem iného ako dlhodobý majetok sa neúčtuje drobný nehmotný majetok, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom, a ktorý sa účtuje pri obstaraní do nákladov. Opatrenie vydané MF SR je účtovná jednotka povinná dodržiavať podľa ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého okrem iného podrobnosti o rámcových účtových osnovách (§ 13) pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek ustanoví ministerstvo opatrením.

Zaúčtovaním 400 ks licencií v hodnote 154 248 Sk do majetku a nie do nákladov neposkytovala účtovná závierka správne údaje, čím ÚKSÚP nekonal v súlade s ustanovením § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky a nadväzne s ustanovením § 8 ods. 1 citovaného zákona, podľa ktorého účtovná jednotka je

povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Uhradením faktúry za dodávku udržiavacích licencií antivírusového programu v celkovej sume 154 248 Sk z kapitálových výdavkov a nie z bežných výdavkov ÚKSÚP **nepostupoval v súlade s Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie** (ďalej len „Metodické usmernenie MF SR k č. MF/010175/2004-42“), **časť B. Výdavky, 700 Kapitálové výdavky.**

Nedodržaním ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia Ministerstva financií SR zo dňa 8. decembra 2004 (č. MF/010175/2004-42), ÚKSÚP nepostupoval v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého okrem iného v rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia, a finančné operácie s finančnými aktívami... Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.

Na základe zmluvy o dielo realizovala spoločnosť z Košíc rekonštrukčné práce na skúšobnej stanici vo Vígľaši v celkovej sume 1 499 460 Sk. Preberací protokol vykonaných prác a vlastnícke právo k rekonštrukcii nadobudol ÚKSÚP v septembri 2007 a na majetkový účet bol zaúčtovaný v decembri 2007.

Podobne postupoval pri rekonštrukcii skúšobnej stanice Beluša v celkovej sume 999 296 Sk. Preberacie konanie sa uskutočnilo v októbri 2007, posledná dodávateľská faktúra bola uhradená dňa 07.11.2007. Technické zhodnotenie budovy a komunikácie bolo zaradené do majetku 30.12.2007.

Faktúra vystavená dodávateľom za dodávku 2 ks pamätí RAM do serverov na sumu 35 462 Sk bola uhradená 25.05.2007, čím ÚKSÚP nadobudol vlastnícke právo k tovaru. ÚKSÚP zaradil pamäte na účet v júni 2007. V evidencii majetku boli pamätiam pridelené nové inventárne čísla napriek tomu, že išlo o technické zhodnotenie serverov.

Obchodná spoločnosť vyfakturovala za dodávku pamätí uzlových sieťových bodov a dátového serveru v sume 484 520 Sk. ÚKSÚP faktúru uhradil 25.07.2007, na účet Stroje, prístroje a zariadenia majetok zaúčtoval 08.08.2007. Na účet zaradil prístroje a zariadenia napriek tomu, že obstarávacia cena každej z položiek bola nižšia ako 30 000 Sk a podľa vnútornej Smernice č. 1/2004 takýto majetok účtuje ako drobný dlhodobý hmotný majetok. Na dodacom liste priloženom pri faktúre, ani na žiadnom inom doklade nebolo preukázané prevzatie tovaru odberateľom.

ÚKSÚP v roku 2007 realizoval rekonštrukciu skúšobnej stanice v Dolných Plachtinciach. Faktúra za rekonštrukciu strechy v sume 303 116 Sk a faktúra za terénne úpravy v sume 258 201 Sk bola uhradená v decembri 2007. Kontrolou bolo zistené, že technické zhodnotenie budovy a komunikácie nebolo do 31.12.2007 zaúčtované na účte Stavby.

ÚKSÚP uhradil faktúru za vypracovanie projektu pre územné a stavebné povolenie stavby ÚKSÚP – Haniska ( Stavebné úpravy – sanácia objektu a úprava priestorov ) v sume 145 100 Sk. Faktúra bola vystavená na základe zmluvy v zmysle dohodnutých podmienok. V predložených dokladoch nebolo preukázané prevzatie projektu. Kontrolou bolo zistené, že stavebné úpravy podľa uvedeného projektu sa do dňa ukončenia kontroly nezačali a nie sú na ne ani v roku 2009 rozpočtované finančné prostriedky. Napriek tomu boli náklady na projekt v sume 145 100 Sk dňa 31.12.2007 zaúčtované ako technické zhodnotenie majetku .

Oneskoreným zaúčtovaním technického zhodnotenia majetku, v dôsledku nezaúčtovania technického zhodnotenia majetku a nesprávneho zaúčtovania technického zhodnotenia majetku na účet 021 – Stavby a zariadenia pamätí a dátového serveru a účet 022 – Stroje, prístroje a zariadenia

v celkovej sume 3 725 155 Sk ÚKSÚP a zaúčtovaním projektu na stavbu, ktorá sa ešte nezačala realizovať ako technického zhodnotenia majetku na účet 021 – Stavby ÚKSÚP nepostupoval v súlade s ustanovením § 27 ods. 1 Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92, podľa ktorého na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním.

Zaradením jednotlivých majetkových položiek, ktorých obstarávacía cena bola nižšia ako 30 000 Sk na účet 022 ÚKSÚP nepostupoval v súlade s ustanovením § 16 ods. 3 Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92, podľa ktorého okrem iného ako dlhodobý hmotný majetok sa účtuje podľa rozhodnutia účtovnej jednotky aj drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná alebo je nižšie ako suma ustanovená osobitným predpisom pre hmotný majetok a prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok a nadväzne s ustanovením § 30 ods. 5 písm. f) citovaného opatrenia, podľa ktorého dlhodobý hmotný majetok sa účtuje na príslušný účet účtovných skupín 02 a 03, a to na účet 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok.

Predmetné Opatrenie MF SR je účtovná jednotka povinná dodržiavať podľa ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého okrem iného podrobnosti o rámcových účtovných osnovách (§13) pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek ustanoví ministerstvo opatrením.

Oneskoreným zaúčtovaním technického zhodnotenia majetku, v dôsledku nezaúčtovania a nesprávneho zaúčtovania technického zhodnotenia majetku na účet 021 a zaradenia pamätí a dátového serveru na účet 022 v celkovej sume 3 725 155 Sk neposkytovala účtovná závierka správne údaje, čím ÚKSÚP nekonal v súlade s ustanovením § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky nadväzne s ustanovením § 8 ods. 1 citovaného zákona, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Vynaložením finančných prostriedkov v sume 145 100 Sk za projekt, na základe ktorého sa práce nerealizovali, nepostupoval ÚKSÚP v súlade s ustanovením § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Nehospodárnym vynaložením finančných prostriedkov v sume 145 100 Sk ÚKSÚP porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

Kontrolou bolo zistené, že ÚKSÚP v roku 2007 uhradil spoločnosti faktúry v celkovej sume 1 259 782 Sk za dodávky skvapalneného plynu na základe zmluvy. V zmysle článku VIII. zmluvy mal ÚKSÚP na každý kalendárny rok uzavrieť čiastkovú kúpnu zmluvu. Zmluva bola uzavretá na 3 roky s možnosťou predĺženia o 2 roky. Predĺženie rámcovej zmluvy ani čiastkové kúpne zmluvy neboli kontrolnej skupine predložené a neboli ani uzavreté.

Spoločnosť vykonala na základe zmluvy o dielo rekonštrukciu kotolne v celkovej sume 779 314 Sk. Dodávateľ bol oprávnený fakturovať vykonané práce po ich odovzdaní a prevzatí. Kontrolou bolo zistené, že dodávateľ vystavil 2 faktúry na sumu 357 000 Sk a na sumu 422 314 Sk, ktoré boli uhradené. K faktúre neboli priložené žiadne doklady o vykonaných a prevzatých prácach.

Uhradenie faktúr bez náležitej podpornej dokumentácie – dokladov o vykonaných a prevzatých prácach spochybňuje vykonanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle ustanovenia § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zároveň ÚKSÚP nezabezpečil preukázateľnosť účtovného záznamu v zmysle § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého okrem iného na účely tohto zákona sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam,

a) ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť,

b) ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.

Podporná dokumentácia k faktúram nebola úplná aj v ďalších prípadoch, napríklad: na dodacích listoch pri dodávke analytických váh, jednonápravového malotraktora, k faktúre za rekonštrukciu skúšobnej stanice v Haniske, pri faktúre na rekonštrukciu skúšobnej stanice Spišská Belá nebolo preukázané prevzatie projektu.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že ÚKSÚP v niektorých prípadoch nesprávne zaevidoval majetok v účtovnej evidencii majetku, napríklad:

- rekonštrukcie skúšobných staníc vo Veľkom Mederi a Veľkých Ripňanoch nezaevidoval ako technické zhodnotenie majetku, ale zaradil ich s novými inventárnymi číslami,
- softvérové práce, výsledkom ktorých bolo rozšírenie funkcií Registračného systému zaevidoval s novým inventárnym číslom a nie ako technické zhodnotenie,
- spoločnosť z Nitry faktúrovala implementáciu ochrany komunikácie s internetom v sume 276 556 Sk v 3 položkách. Do evidencie majetku bola implementácia ochrany komunikácie s internetom zaevidovaná pod tromi inventárnymi číslami podľa položiek uvedených na faktúre, a aj práci bolo pridelené inventárne číslo, pričom išlo o dodávku celku a mal byť teda zaevidovaný pod jedným inventárnym číslom.
- obchodná spoločnosť vyfakturovala štandardizáciu implementácie informačno-technologických riešení – centrálna správa v sume 300 832 Sk za dodávku 2 ks počítačov do Košíc a Zvolena (v celkovej sume 190 400 Sk) a za implementáciu (práca) v sume 110 432 Sk. Uvedený majetok bol na základe faktúry nesprávne zaevidovaný do evidencie majetku v Bratislave v počte 2 ks serverov v obstarávacej cene 95 200 Sk/kus a 2 ks UPS RS 1000 v obstarávacej cene 55 216 Sk/kus. Nakoľko sa jednalo o dodávku dvoch samostatných celkov do Košíc a Zvolena, mal byť majetok zaevidovaný v Košiciach a vo Zvolene každý v obstarávacej cene 150 416 Sk.

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že pri evidovaní majetku ÚKSÚP nepostupoval v súlade s ustanovením § 16 ods. 5 Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92, podľa ktorého okrem iného ako príslušenstvo dlhodobého hmotného majetku sa účtujú predmety, ktoré tvoria s hlavnou vecou jeden celok a sú súčasťou jeho ocenenia a evidencie. Príslušenstvo je súčasťou dodávky hlavnej veci alebo ho možno k hlavnej veci priradiť dodatočne.

Opatrenie vydané MF SR je účtovná jednotka povinná dodržiavať podľa ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého okrem iného podrobnosti o rámcových účtovných osnovách (§ 13) pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek ustanoví ministerstvo opatrením.

ÚKSÚP mal v majetku aj predmety z drahých kovov napríklad: platinové kelímky, misky, drôty a elektródy, strieborné kelímky a špachtle. Uvedený majetok neúčtoval na účte 033 – Predmety z drahých kovov, ale na účte 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok.

Nezaúčtovaním predmetov z drahých kovov na účet 033 – Predmety z drahých kovov ÚKSÚP nepostupoval v súlade s ustanovením § 30 ods. 5 písm. c) Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92, podľa ktorého dlhodobý hmotný majetok sa účtuje na príslušný účet účtových skupín 02 a 03, a to na účet 033 – Predmety z drahých kovov.

ÚKSÚP v roku 2007 účtoval nedaňové príjmy na účte 205 – Vyúčtovanie rozpočtových príjmov.

Účtovaním nedaňových príjmov na účte 205 ÚKSÚP nepostupoval v súlade s ustanovením § 36 ods. 1 Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92, podľa ktorého na účtoch účtovej skupiny 20 sa účtuje v účtovnej jednotke, ktorou je Štátna pokladnica a v súlade s ustanovením § 37 ods. 5 citovaného opatrenia, podľa ktorého v prospech účtu 215 – Zúčtovanie nedaňových príjmov sa účtujú sumy nedaňových príjmov účtovnej jednotky bez ohľadu na ich skutočné inkaso so súvzťažným zápisom na ťarchu príslušného účtu v účtovej triede 3.

Opatrenie vyhlásené MF SR je účtovná jednotka povinná dodržiavať podľa ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého okrem iného podrobnosti o rámcových účtových osnovách (§ 13) pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek ustanoví ministerstvo opatrením.

Nezahnutím účtov 033 – Predmety z drahých kovov a 215 – Zúčtovanie nedaňových príjmov do rámcovej účtovej osnovy a účtového rozvrhu ÚKSÚP nepostupoval v súlade s ustanovením § 13 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého okrem iného 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. 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.

ÚKSÚP vykázal vo výkaze Súvaha k 31.12.2007 pohľadávky z rozpočtových príjmov nedaňových (účet 315) v sume 7 937 002 Sk. Kontrolou bolo zistené, že na viacerých analytických účtoch tohto syntetického účtu boli vykazané mínusové zostatky v celkovej sume – 862 489 Sk, ktoré vznikli v dôsledku nezaúčtovania predpisov k úhradám nájomného za byty od roku 2003.

Nezaúčtovaním predpisov k úhradám nájomného za byty v celkovej sume 862 489 Sk neposkytovala účtovná závierka správne údaje, čím ÚKSÚP nekonal v súlade s ustanovením § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky a nadväzne s ustanovením § 8 ods. 1 citovaného zákona, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Kontrolou bolo zistené, že ÚKSÚP mal v roku 2007 prenajatý majetok, majetok vo výpožičke (napríklad: pôdu a nebytové priestory) aj odpísané pohľadávky, ktoré nesledoval na podsúvahových účtoch, čím nepostupoval v súlade s § 76 ods. 1 a 2 písm. b) a k) Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92, podľa ktorého na podsúvahových účtoch v účtovných skupinách 97 až 99 sa sledujú skutočnosti, o ktorých sa neúčtuje v účtovných knihách, a ktoré sú podstatné na posúdenie majetkoprávnej situácie účtovnej jednotky a jej ekonomických zdrojov, ktoré možno využiť. Na podsúvahových účtoch sa sledujú najmä b) prenajatý majetok, k) odpísané pohľadávky.

Opatrenie vyhlásené MF SR je účtovná jednotka povinná dodržiavať podľa ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého okrem iného podrobnosti o rámcových účtovných osnovách (§ 13) pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek ustanoví ministerstvo opatrením. Zároveň ÚKSÚP nepostupoval v súlade s ustanovením § 12 ods. 5 citovaného zákona, podľa ktorého účtovný zápis, ktorý sa nevykonáva v účtovných knihách podľa odseku 1, sa vykonáva na podsúvahových účtoch.

ÚKSÚP predložil NKÚ SR finančné výkazy Súvaha k 31.12.2007 a Výkaz ziskov a strát k 31.12.2007 - časť B Náklady rozpočtových organizácií. Oba výkazy podpísal za ÚKSÚP iba riaditeľ odboru ekonomiky, ktorý je zástupcom štatutárneho orgánu. Chýbali podpisy osôb zodpovedných za zostavenie účtovnej závierky a za vedenie účtovníctva. ÚKSÚP nevypracoval za rok 2007 Poznámky v zmysle ustanovenia § 1 ods. 4 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 25. februára 2003 č. 1407/2003-92..

Nepodpísaním finančných výkazov zodpovednými osobami a nevypracovaním Poznámok nepostupoval ÚKSÚP v súlade s ustanovením § 17 ods. 2 písm. g) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého okrem iného účtovná závierka obsahuje podpisový záznam štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ďalej podpisový záznam osoby zodpovednej za jej zostavenie a osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva a § 17 ods. 3 citovaného zákona, podľa ktorého účtovná závierka v sústave podvojného účtovníctva okrem všeobecných náležitostí podľa odseku 2 obsahuje tieto súčasti: a) súvahu, b) výkaz ziskov a strát, c) poznámky.

Nepodpísaním finančných výkazov zodpovednými osobami a nevypracovaním Poznámok nebola účtovná závierka ÚKSÚP zostavená v zmysle ustanovenia § 17 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého okrem iného účtovná závierka sa považuje za zostavenú po pripojení podpisových záznamov k požadovaným údajom podľa odseku 2 a k jednotlivým súčastiam účtovnej závierky.

Kontrolou bolo zistené, že organizácia nemala vypracovanú internú smernicu upravujúcu postup organizácie pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Dňa 05.11.2007 vydal riaditeľ ÚKSÚP príkazný list na „Vykonanie riadnej inventarizácie“, ktorým nariadil vykonanie fyzickej inventúry: materiálových zásob, vlastných výrobkov, pokladničnej hotovosti, pohonných hmôt, mazadiel a inventúry pohľadávok a záväzkov k 31.12.2007.

Kontrolou predložených dokladov súvisiacich s inventarizáciou bolo zistené, že ÚKSÚP nevymenoval na vykonanie inventarizácie ústrednú inventarizačnú komisiu, vymenoval iba čiastkové inventarizačné komisie .

Inventúrne súpisy materiálových zásob, vlastných výrobkov, pohonných hmôt a mazadiel neobsahovali všetky predpísané náležitosti v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Inventúrny súpis z Bratislavy bol označený ako „Výpis stavu zásob vybraných materiálov za december 2007 – 12.12.2007“. Zo súpisu nebolo zrejmé, k akému dátumu boli v súpise uvedené stavy zásob. Na zostave nebol uvedený dátum vykonania inventúry, inventúra nebola nikým podpísaná. V zostave boli iba odsúhlasené stavy. Prehlásenie hmotne zodpovednej osoby za zásoby bolo taktiež bez uvedenia dátumu. V Zápisnici z fyzickej inventarizácie nebolo uvedené, kedy sa inventúra uskutočnila. V Zápisnici inventarizačná komisia skonštatovala, že na stranách

8 a 14 súpisu bol nepresne uvedený stav materiálu a nesedel so stavom na kartách. V súpise bolo uvedené iba „nesúhlasí“, nebolo uvedené, aký stav inventarizačná komisia pri inventúre zistila a

napriek tomu v zápisnici skonštatovala, že účtovný stav súhlasil so skutočným stavom.

Na ďalších inventúrnych súpisoch chýbali názov účtovnej jednotky, deň začatia inventúry resp. deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno a priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, v inventúrnom súpise zo Zvolena nebol uvedený stav majetku zistený inventúrou.

Niektoré inventarizačné komisie nevyhotovili zápisnice o vykonaní inventúry peňažných prostriedkov v hotovosti k 31.12.2007, iba v inventarizačných zápisoch skonštatovali, že stav peňažných prostriedkov v hotovosti bol 0.

K inventarizácii pohľadávok a záväzkov boli za Košice predložené počítačové zostavy „Saldo došlých faktúr nevypárovaných“ a „Saldo vyšlých faktúr nevypárovaných“. Za Zvolen bola predložená iba nepodpísaná počítačová zostava stavov analytických účtov 315 a 316. K inventúre pohľadávok neboli priložené zoznamy dlžníkov a nebolo preukázané porovnanie s účtovným stavom.

Čiastkové inventarizačné komisie vyhotovili inventarizačné zápisy, pričom všetky konštatovali, že skutočný stav sa rovná inventúrnemu stavu. V inventúrnych súpisoch však neuviedli skutočne zistené stavy a na žiadnom doklade nebolo preukázané porovnanie účtovného a skutočného stavu.

V spisovom obale k inventarizácii vykonanej v ÚKSÚP v roku 2007 bola založená „Zápisnica o vykonanej inventúre MTZ, PHM, výrobkov, nedokončenej výroby, pokladne ku dňu 31.12.2007“ podpísaná riaditeľom odboru ekonomiky bez uvedenia dátumu vypracovania.

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že inventúrne súpisy materiálových zásob, vlastných výrobkov, pohonných hmôt a mazadiel neobsahovali všetky predpísané náležitosti, čím ÚKSÚP nepostupoval v súlade s ustanovením **§ 30 ods. 2 písm. a), b), c), e) a i) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov**, podľa ktorého okrem iného inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
- b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,
- c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25,
- e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
- i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Neúplnosťou a nepresnosťami v inventúrnych súpisoch ÚKSÚP nezabezpečil preukázateľnosť účtovníctva podľa ustanovenia **§ 30 ods. 2 citovaného zákona**, podľa ktorého inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4).

Tým, že ÚKSÚP nevykonal dokladovú inventúru pohľadávok a záväzkov, neporovnal účtovný stav s príslušnými dokladmi nepostupoval v súlade s ustanovením **§ 30 ods. 3 citovaného zákona**, podľa ktorého stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.

Nepreukázaním vykonania inventarizácie pohľadávok a záväzkov ÚKSÚP nepostupoval v súlade s ustanovením § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zodpovedá skutočnosti a nadväzne nevykonaním inventarizácie podľa § 29 ods. 1 citovaného zákona ÚKSÚP nepostupoval v súlade s ustanovením § 6 ods. 3 citovaného zákona, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30. Bratislava, február 2009



## 2.2. Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

V súvislosti s kontrolou bežných a kapitálových výdavkov bolo preverené aj dodržiavanie ustanovení zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní“).

ÚKSÚP nemá vypracovanú internú smernicu upravujúcu postup organizácie pri verejnom obstarávaní v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Pri kontrole dokladov súvisiacich s verejným obstarávaním boli zistené nasledovné nedostatky:

ÚKSÚP pri obstarávaní verejných prác pri „Rekonštrukcii budov ÚKSÚP Košice“ vyhlásil výzvu k užšej súťaži na informačnej tabuli pracoviska Košice dňa 27.03.2007. Súčasne s uverejnením výzvy listom č. VI/76/inv./07 zo dňa 27.03.2007 zaslal 3 subjektom výzvu na predloženie ponuky spolu so súťažnými podkladmi.

Podobným spôsobom postupoval aj pri obstarávaní:

- verejných prác pri „Rekonštrukcii a stavebných úpravách budovy ÚKSÚP Bratislava, Matúškova 21“
- motorového vozidla na prepravu tovaru s celkovou hmotnosťou do 10 ton

Uvedeným postupom ÚKSÚP nekonal v súlade s ustanovením § 52 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, podľa ktorého, verejný obstarávateľ môže obmedziť počet záujemcov, ktorých vyzve na predloženie ponuky, a to najmenej na päť a najviac na 20 tak, aby umožnil hospodársku súťaž a zároveň nekonal v súlade s ustanovením § 52 ods. 2 písm. b) citovaného zákona, podľa ktorého v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania verejný obstarávateľ určí najmä obmedzenie počtu záujemcov, ak sa uplatňuje.

Kontrolou bolo zistené nesplnenie podmienok určených v užšej súťaži na dodávku verejných prác na „Rekonštrukciu budov ÚKSÚP Košice“. V zmysle oznámenia súťažných podkladov bod III. Obsah ponuky, ponuka predložená uchádzačom musela obsahovať zákonom stanovené náležitosti. V podkladovej dokumentácii predmetného verejného obstarávania u 2 uchádzačov chýbali vyhlásenie uchádzača o úplnosti a pravdivosti všetkých dokladov a údajov, prehlásenie uchádzača, že sa nezúčastnil na príprave a vypracovaní súťažných podkladov, doklady preukazujúce finančné a ekonomické postavenie, doklady preukazujúce technickú a odbornú spôsobilosť