

# **Správa o výsledku kontroly plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe predchádzajúcej kontroly vykonanej v Meste Medzilaborce**

## **Úvod**

Kontrola bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2009.

Účelom kontroly bolo preveriť plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe kontroly vykonanej v roku 2006 v oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, prostriedkami EÚ a nakladania s majetkom v Meste Medzilaborce.

Predmetom kontroly bola analýza správy o plnení opatrení na odstránenie nedostatkov a kontrola plnenia opatrení.

Kontrola bola vykonaná v čase od 16.06.2009 do 29.06.2009 v Meste Medzilaborce.

## **Výsledky kontroly**

### **1. Analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov**

NKÚ SR v roku 2006 vykonal kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom miest a obcí v Prešovskom samosprávnom kraji v Meste Medzilaborce (ďalej len „mesto“). Protokol o výsledku kontroly bol prerokovaný so štatutárnym zástupcom mesta dňa 11.08.2006. V zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly boli pre mesto stanovené dve lehoty: termín na predloženie opatrení do 04.09.2006 a termín na predloženie správy o plnení opatrení do 31.01.2007.

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie nedostatkov celkom 34 opatrení, ktoré boli zamerané na oblasti: doplnenie obsahu zriaďovacích listín, rozpočet mesta, majetok mesta, hotovostné platby z pokladnice, inventarizácia, nájomné zmluvy a vypracovanie resp. aktualizáciu interných predpisov.

Termín predloženia prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov bol zo strany kontrolovaného subjektu dodržaný.

Na základe žiadosti novozvoleného primátora mesta zo dňa 15.01.2007 NKÚ SR súhlasil s

predĺžením termínu predloženia správy o plnení prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov do 28.02.2007. Kontrolovaný subjekt predložil NKÚ SR správu o plnení opatrení dňa 21.03.2007.

Kontrolovaný subjekt nedodržel lehotu na predloženie správy o plnení opatrení stanovenú v zmysle ustanovenia § 18 písm. e) zákona NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov v zápisnici o prerokovaní protokolu.

## 2. Kontrola plnenia opatrení

Kontrolná skupina preverila skutočný stav v plnení opatrení, pričom bol zistený rozdiel v stave plnenia opatrení uvedenom v správe predloženej kontrolovaným subjektom a skutočnosťami zistenými NKÚ SR.

Porovnanie plnenia opatrení vyhodnotených kontrolovaným subjektom v správe o plnení opatrení so stavom zisteným kontrolnou skupinou NKÚ SR je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	<b>Opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov</b>				
	Celkový počet	Splnené, resp. splnené priebežne (z toho po termíne)	Nesplnené	Čiastočne splnené	Nedá sa vyhodnotiť
Vyhodnotenie v správe	34	32 (7)	0	0	2
Vyhodnotenie kontrolou NKÚ SR	34	26 (7)	1	6	1

Kontrolovaný subjekt čiastočne splnil opatrenia týkajúce sa:

- zriaďovacích listín rozpočtových a príspevkových organizácií mesta. Zriaďovaciu listinu pre príspevkovú organizáciu Mestské kultúrne stredisko, Medzilaborce Mestské zastupiteľstvo Medzilaborce (ďalej len „MZ“) schválilo po termíne a pre Komunálne služby mesta Medzilaborce nebola vypracovaná, z dôvodu ich zrušenia MZ v roku 2007.
- včasného zaradenia majetku do účtovej evidencie. Mesto oneskorene zaradilo do evidencie majetku živičnú úpravu miestnej komunikácie a rekonštrukciu vodovodu Borov.
- vyradenia predaných pozemkov z účtovnej evidencie mesta. Kontrolovaný subjekt nepredložil účtovný doklad týkajúci sa vyradenia pozemku z účtovníctva z dôvodu jeho odpredaja.
- inventarizácie majetku a záväzkov. Z vykonaných inventarizácií neboli vypracované správy dielčích inventarizačných komisií a súhrnná správa z vykonanej inventarizácie, v niektorých prípadoch neboli vypracované inventúrne súpisy a niektoré neboli podpísané priamo zodpovednými pracovníkmi za príslušný druh majetku.
- nakladania s pokladničnou hotovosťou. Kontrolou účtovných dokladov za vybrané mesiace 2008 mesto uhradilo v hotovostivýdavky za práce a služby, ktoré mali byť realizované

bezhotovostným prevodom.

Kontrolovaný subjekt nezabezpečil splnenie opatrenia týkajúceho sa zaúčtovania rozdelenia zisku za rok 2005. Mesto do účtovníctva nezaúčtovalo príjem mesta z majtkovej účasti v spoločnosti ako podiel na zisku za rok 2005 v celkovej sume 238 tis. Sk (7 900,15 Eur)[1].

V rámci kontroly opatrení nebolo možné preveriť plnenie opatrenia týkajúceho sa čerpania návratných zdrojov financovania. V rokoch 2007 a 2008 mesto nečerpalo žiadne návratné zdroje financovania – úvery na úhradu kapitálových výdavkov a z toho dôvodu nenastali podmienky na jeho plnenie.

Pri kontrole plnenia prijatých opatrení boli zistené ďalšie nedostatky v oblasti dodržiavania postupov účtovania pre obce a inventarizácie majetku a záväzkov, čo malo za následok porušenie zákona o účtovníctve:

Podľa ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) *„podrobnosti o rámcových účtovných osnovách (§ 13) pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, dni uskutočnenia účtovného prípadu, postupoch účtovania ...ustanoví Ministerstvo financií SR (ďalej len „ministerstvo“) opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.“*

Podľa ustanovenia § 2 ods. 1 opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky z 11.12.2003 (ďalej len „opatrenie MF SR č. 24 501/2003-92“) *„dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky a záväzku, platbe záväzku... ..pohybe majetku vo vnútri účtovnej jednotky a k ďalším skutočnostiam vyplývajúcim z osobitných predpisov alebo vnútorných podmienok účtovnej jednotky, ktoré sú predmetom účtovníctva a ktoré v účtovnej jednotke nastali, alebo o ktorých sú k dispozícii doklady, ktoré dokumentujú tieto skutočnosti.“*

Podľa ustanovenia § 48 ods. 1 citovaného opatrenia MF SR *„na účte 321 – Dodávatelia sa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku...“*

Kontrolou predloženej dokumentácie za účelom preverenia úplnosti účtovných záznamov v nadväznosti na vykonané transakcie, správnosti výšky transakcií a ich zaevidovania v účtovnej evidencii bolo zistené, že pri zaúčtovaní vyúčtovacej faktúry k zálohovej faktúre nebol v účtovnej evidencii na účte 321 – Dodávatelia zaevidovaný vzniknutý záväzok voči dodávateľom.

Mesto tým, že v kontrolovanom období pri účtovaní záväzkov postupovalo v zmysle ustanovenia § 2 ods. 1 a ustanovenia § 48 ods. 1 opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92, porušilo ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt tým, že živičnú úpravu miestnej komunikácie v hodnote 5 234 tis. Sk (173 736,97 Eur), (preberacie konanie bolo 20.11.2006 a do evidencie majetku bola zaradená 01.12.2008) a rekonštrukciu vodovodu Borov - II. etapa v hodnote 4 206 tis. Sk (139 613,62 Eur), (preberacie konanie bolo 13.12.2007 a do evidencie majetku bola zaradená 01.12.2008) oneskorene zaradil do evidencie majetku, postupoval v rozpore s ustanovením § 2 ods. 1 opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92 a ustanovením § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého, *„účtovná jednotka*

*účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia...“.*

Podľa ustanovenia § 6 ods. 2 zákona o účtovníctve *„účtovanie účtovných prípadov v účtovných knihách vykoná jednotka účtovným zápisom iba na základe účtovných dokladov.“*

Podľa ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve *„účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.“*

Podľa ustanovenia § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve *„účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.“*

Kontrolou bol zistený časový nesúlad medzi dňom vystavenia faktúry a dňom jej úhrady, keď faktúra č. 80001 bola vystavená dňa 08.01.2008 a na základe VPD č. 65/2008 v sume 1,9 tis. Sk (63,07 Eur) uhradená dňa 07.01.2008 (účtovný doklad č. 63/PO). Dodávateľ služby M. G. – A. vystavila príjmový pokladničný doklad na uvedenú sumu dňa 08.01.2008.

Kontrolovaný subjekt vo vyššie uvedenom prípade postupoval v rozpore s ustanovením **§ 2 ods. 1 opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92** a porušil ustanovenie **§ 4 ods. 2** a tiež ustanovenie **§ 6 ods. 2** a ustanovenie **§ 8 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve**.

Podľa ustanovenia § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve *„účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30.“*

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

Podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona *„inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje: b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry, d) miesto uloženia majetku, e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, f) zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25, g) zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov a i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov...“*

Podľa ustanovenia § 30 ods. 3 zákona *„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. Inventarizačný zápis je účtovný záznam... ..musí obsahovať a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska, b) výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom, c) výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, d) meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.“*

Kontrolou bolo preverené vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov podľa organizácií v rámci mesta k 31.12.2006, pričom bolo zistené:

- doložené inventúrne súpisy k analytickému členeniu uvedeného majetku neboli podpísané

priamo zodpovednými pracovníkmi za príslušný druh majetku ani osobou zodpovednou za kontrolu analytickej evidencie,

- neboli vypracované správy dielčích inventarizačných komisií a ani súhrnná správa o vykonanej inventarizácii majetku a záväzkov mesta k 31.12.2006,
- k účtom 022 – Stroje prístroje a zariadenia v účtovnej hodnote 2 589 tis. Sk (85 939,06 Eur) a 023 – Dopravné prostriedky v účtovnej hodnote 1 932 tis. Sk (64 130,65 Eur) k 31.12.2006 neboli doložené žiadne inventúrne súpisy.

Mesto vo vyššie uvedených prípadoch nepostupovalo v súlade s ustanovením § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, keď nevykonalo inventarizáciu majetku a záväzkov k 31.12.2006 podľa ustanovení § 29 a § 30.

## Záver

Kontrolou bolo zistené, že mesto z celkového počtu 34 prijatých opatrení splnilo 26 opatrení, z toho 7 opatrení bolo splnených po termíne, 6 opatrení splnilo čiastočne, 1 opatrenie nespĺnilo a 1 opatrenie sa nedalo vyhodnotiť.

Kontrolou boli zistené porušenie zákona o účtovníctve, keď mesto:

- nezaevidovalo vzniknutý záväzok voči dodávateľom, v účtovníctve na účte 321 – Dodávatelia,
- oneskorene zaradilo do evidencie majetku živičnú úpravu miestnej komunikácie a rekonštrukciu vodovodu Borov,
- uhradilo faktúru, ktorá bola vystavená deň po úhrade,
- pri vykonanej inventarizácii majetku a záväzkov k 31.12.2006 neboli vyhotovené správy dielčích inventarizačných komisií ani súhrnná správa z vykonanej inventarizácie, v niektorých prípadoch neboli vypracované a podpísané inventúrne súpisy priamo zodpovednými pracovníkmi za príslušný druh majetku.

Vzhľadom na to, že z 34 opatrení bolo 1 opatrenie nespĺnené, 6 opatrení bolo čiastočne splnených a 7 opatrení bolo splnených po termíne, kontrolovaný subjekt nevenoval dostatočnú pozornosť odstráneniu nedostatkov zistených pri predchádzajúcej kontrole. Okrem toho boli pri kontrole plnenia opatrení zistené ďalšie porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

Na základe kontrolou zistených nedostatkov NKÚ SR odporúča mestu dôslednejšie dodržiavať termíny stanovené v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly splniť a priebežne plniť prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

Obsah protokolu o výsledku kontroly bol prerokovaný so štatutárnym zástupcom kontrolovaného subjektu, ktorý prijal 7 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, plnenie ktorých bude NKÚ SR v rámci svojich kompetencií sledovať a kontrolovať.

---

[1] konverzný kurz 1 euro = 30,1260 Sk