

Správa o výsledku kontroly plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe predchádzajúcej kontroly vykonanej v Obci Zlatá Baňa

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 2007 v oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, prostriedkami EÚ a nakladania s majetkom v Obci Zlatá Baňa.

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 15.06.2009 do 22.07.2009 s prerušením v Obci Zlatá Baňa, IČO 00328031.

Výsledky kontroly

1. Analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov

Kontrolou bolo preverené plnenie prijatých opatrení z kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom obcí a samosprávnych krajov na základe podnetov vykonanej v Obci Zlatá Baňa (ďalej len „obec“) v roku 2007. Protokol o výsledku kontroly bol prerokovaný so štatutárnym zástupcom obce dňa 06.09.2007. V Zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly (ďalej len „zápisnica“) boli pre obec stanovené dve lehoty: termín na predloženie opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov do 13.09.2007 a termín na predloženie správy o plnení opatrení do 31.12.2007.

Kontrolovaný subjekt prijal na odstránenie nedostatkov celkom 18 opatrení, ktoré boli zamerané na doplnenie zriaďovacích listín, záverečný účet obce, majetok obce, účtovníctvo, inventarizáciu, činnosť hlavného kontrolóra a na vypracovanie interných predpisov.

Prijaté opatrenia boli NKÚ SR doručené dňa 20.09.2007, tzn. 7 dní po stanovenom termíne. Správa o plnení prijatých opatrení bola vyhotovená dňa 10.01.2009 a doručená na NKÚ SR, expozitúra Košice dňa 24.01.2008, tzn. 24 dní po termíne určenom v zápisnici.

Kontrolovaný subjekt v správe o plnení prijatých opatrení z 10.01.2008 nevyhodnotil všetky prijaté opatrenia. Doplnujúce informácie o stave plnenia prijatých opatrení zaslal NKÚ SR listami zo dňa 15.02.2008 a zo dňa 29.09.2008.

Kontrolovaný subjekt nedodržel lehotu na predloženie prijatých opatrení a správy o plnení opatrení stanovenú NKÚ SR podľa ustanovenia § 18 písm. e) zákona 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 oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení opatrení celkom v deviatich prípadoch.

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

	Opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov			
	Celkový počet	Splnené, resp. plnené priebežne (z toho po termíne)	Nesplnené	Čiastočne splnené
Vyhodnotenie v správach	18	17 (0)	1	0
Vyhodnotenie kontrolou NKÚ SR	18	12 (4)	1	5

Kontrolovaný subjekt čiastočne splnil opatrenia týkajúce sa:

- výročnej správy. Vo výročnej správe za rok 2006 neboli informácie o predpokladanom budúcom vývoji činnosti účtovnej jednotky a neobsahovala návrh rozdelenia zisku alebo vyrovnania straty.
- záverečného účtu. V záverečnom účte obce za rok 2007 neboli obsiahnuté údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti.
- zaradenia stavby vytvorenej vlastnou činnosťou do používania. Kontrolovaný subjekt nedodržel postupy účtovania pre obce tým, že majetok vytvorený vlastnou činnosťou neúčtoval na účte 624 – Aktivácia dlhodobého hmotného majetku.
- náležitosti objednávok. Vystavené objednávky neobsahovali údaj o spôsobe platby, resp. o poskytnutí preddavku, v zmysle prijatého opatrenia.
- inventarizácie majetku a záväzkov. Kontrolovaný subjekt nevykonával inventarizáciu majetku a záväzkov, k inventarizácii neboli doložené inventúrne súpisy a nebola vykonaná inventarizácia peňažných prostriedkov v roku 2007.

Kontrolovaný subjekt nesplnil opatrenie tykajúce sa prijatia smernice s postupom účtovania o drobnom dlhodobom hmotnom majetku (ďalej len „DDHM“) a zosúladenia účtovania o DDHM za rok 2006 s prijatou smernicou.

Kontrolou boli zistené nasledujúce nedostatky:

Podľa ustanovenia § 20 ods. 1 písm. c) a f) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov(ďalej len „zákon o účtovníctve“) „...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, a najmä informácie o predpokladanom budúcom vývoji činnosti účtovnej jednotky a návrhu na rozdelenie zisku alebo vyrovnanie straty“.

Obec v zmysle prijatého opatrenia vypracovala výročnú správu za rok 2006. Kontrolou bolo zistené, že neobsahovala informácie o predpokladanom budúcom vývoji činnosti účtovnej jednotky a o návrhu rozdelenia zisku alebo vyrovnania straty, čím kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § **20 ods. 1 písm. c) a f) zákona o účtovníctve.**

Podľa ustanovenia § 16 ods. 5 písm. f) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) „Záverečný účet obce obsahuje údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti...“.

Záverečný účet obce Zlatá Baňa zostavený za rok 2007 neobsahoval údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s ustanovením § **16 ods. 5 písm. f) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.**

Podľa ustanovenia § 70 ods. 3 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky z 8. augusta 2007 (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“) „V prospech účtu 624 – Aktivácia dlhodobého hmotného majetku sa účtuje aktivácia dlhodobého majetku vyrobeného vo vlastnej réžii so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku“.

Podľa ustanovenia § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve „Podrobnosti o rámcových účtových osnovách pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, dni uskutočnenia účtovného prípadu, postupoch účtovania,... ustanoví Ministerstvo financií SR opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov SR a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať“.

Obec pri zaradení stavby vytvorenej vlastnou činnosťou do používania, resp. na príslušný majetkový účet, nedodržala postupy účtovania pre obce tým, že v dvoch prípadoch – altánok v obstarávacej cene 72 939,00 Sk (2 421,13 Eur)[\[1\]](#) a autobusová zastávka v obstarávacej cene 52 467,00 Sk (1 741,59 Eur) majetok vytvorený vlastnou činnosťou neúčtovala na účte 624 – Aktivácia dlhodobého hmotného majetku.

Kontrolovaný subjekt v uvedených prípadoch porušil ustanovenie § **70 ods. 3 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31** a zároveň nekonal v súlade s ustanovením § **4 ods. 2 zákona**

o účtovníctve.

Podľa ustanovenia § 21 ods. 6 písm. a) a b) Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 „*Ako dlhodobý majetok sa neúčtuje a) drobný nehmotný majetok, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom, a ktorý sa účtuje pri obstaraní na ťarchu 518 – Ostatné služby, b) dlhodobý hmotný majetok, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým majetkom, a ktorý sa účtuje ako zásoby.*“

Podľa Metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších dodatkov „*z kapitálových výdavkov sa uhrádza aj nákup drobného hmotného majetku a drobného nehmotného majetku, ktorého obstarávacía cena sa rovná alebo je nižšia ako suma ustanovená osobitným predpisom (zákonom o dani z príjmov) pre hmotný a nehmotný majetok, ak sú prevádzkovo technické funkcie alebo doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok a organizácia sa rozhodla účtovať o ňom ako o dlhodobom hmotnom majetku a dlhodobom nehmotnom majetku v súlade s platnými postupmi účtovania.*“

Obec prijala s účinnosťou od 01.01.2008 Smernicu pre účely vedenia účtovníctva a spôsobu oceňovania majetku a zásob, v ktorej stanovila postup pri účtovaní DDHM. Kontrolou bolo zistené, že uvedená smernica nebola spracovaná v súlade s vyššie uvedenými právnymi predpismi. V dôsledku toho nebolo ani správne účtované o DDHM za rok 2006.

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. 3 cit. zákona „*... Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.*“

Obec Zlatá Baňa pri inventarizácii majetku a záväzkov k 31.12.2007 nepostupovala v súlade s ustanovením **§ 6 ods. 3 zákona o účtovníctve**, keď nevykonala inventarizáciu majetku a záväzkov podľa ustanovení § 29 a § 30 citovaného zákona a tým, že v roku 2007 nevykonala inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti nekonala v súlade s ustanovením **§ 29 ods. 3 zákona o účtovníctve**.

Záver

Kontrolou bolo zistené, že obec z celkového počtu 18 prijatých opatrení splnila 12 opatrení, z toho 4 opatrenia boli splnené po termíne, 5 opatrení bolo splnených čiastočne a 1 opatrenie nebolo splnené.

Počas kontroly boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, predovšetkým zákona o účtovníctve, o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Obec porušila zákon o účtovníctve, keď vo výročnej správe neuviedla informácie o predpokladanom budúcom vývoji činnosti účtovnej jednotky a o návrhu rozdelenia zisku alebo vyrovnania straty a tiež nesprávne vykonala inventarizáciu.

Kontrolou bol zistený nesúlad so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď schválený záverečný účet za rok 2007 neobsahoval údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti.

Kontrola tiež preukázala porušenie Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a zákona o účtovníctve, keď kontrolovaný subjekt neúčtoval o majetku vytvorenom vlastnou činnosťou na účte 624 – Aktivácia dlhodobého hmotného majetku.

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

Obsah protokolu o výsledku kontroly bol prerokovaný so štatutárnym zástupcom kontrolovaného subjektu, ktorý prijal 6 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