

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

## Úvod

Kontrolná akcia bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (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 Meste Topolčany.

Predmetom kontroly bola analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a kontrola plnenia opatrení. Kontrola bola vykonaná v čase od 23.06.2009 do 15.07.2009 v Meste Topolčany.

## Výsledky kontroly

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR zo dňa 20.08.2007 bola v čase od 03.09.2007 do 30.11.2007 vykonaná kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom v Meste Topolčany (ďalej aj „mesto“ a kontrolovaný subjekt“) za rok 2006.

Na základe výsledkov kontroly uvedených v protokole o výsledku kontroly a dodatku k protokolu kontrolovaný subjekt prijal celkom 17 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku, ktoré sa týkali:

- spracovania dodatkov k zriaďovacím listinám
- vykonania poučenia zamestnancov
- upozornenia na dodržiavanie interných smerníc a právnych predpisov
- zaúčtovania obchodného podielu v obchodnej spoločnosti
- vydania novej smernice
- prehodnotenia nájomných zmlúv.

Podľa ustanovenia § 18 písm. e) zákona č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov(ďalej len „zákon o NKÚ SR“): „*Kontrolované subjekty a ich zamestnanci sú povinní... predložiť Úradu v ním určených lehotách písomnú správu o plnení alebo splnení týchto opatrení...*“

V Zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly zo dňa 13.12.2007 boli kontrolovanému subjektu stanovené termíny na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov (ďalej len „opatrenia“) do 11.01.2008 a na zaslanie správy o splnení opatrení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov (ďalej len „správa“) do 31.03.2008. Správa bola doručená NKÚ SR po termíne, dňa 04.04.2008. Kontrolovaný subjekt tým, že nedodržel lehotu na predloženie správy o plnení opatrení stanovenú NKÚ SR v zápisnici o prerokovaní protokolu, **nepostupoval v zmysle ustanovenie § 18 písm. e) zákona o NKÚ SR.**

Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že zo 17 prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe predchádzajúcej kontroly mesto splnilo všetkých 17 opatrení, z toho 1 opatrenie bolo splnené po termíne.

V zmysle opatrenia číslo 8 mal kontrolovaný subjekt vydať novú smernicu ustanovujúcu spôsob obstarávania, oceňovania, evidencie, účtovania a spôsoby odpisovania dlhodobého nehmotného a hmotného majetku.

Kontrolou náležitosti uvedenej smernice bolo zistené, že v článku 1. Majetok bod 1) „*Dlhodobým hmotným majetkom sú...stroje prístroje a zariadenia...*“ a na str. 3 tejto smernice: „*Tento majetok sa financuje z kapitálových výdavkov a účtuje sa na účtoch:*“...022 – *Stroje, prístroje a zariadenia...*“ Uvedené označenie tohto majetku a účtu, na ktorom sa účtuje, **nie je v súlade s § 21 ods. 3 písm. b) Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky** (ďalej len „Opatrenie MF SR č. 16786/2007-31“), na základe ktorého: „*Ako dlhodobý hmotný majetok sa účtujú...samostatné hnutel'né veci...*“ a **súčasne nie je v súlade s § 32 ods. 9 Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31**, podľa ktorého: „*Dlhodobý hmotný majetok sa účtuje... na účet... b) 022 – Samostatné hnutel'né veci a súbory hnutel'ných vecí...*“

V zmysle opatrenia číslo 10 mal kontrolovaný subjekt v termíne do 31.01.2008 upozorniť na dodržiavanie internej smernice „Zásady o poskytovaní jednorazovej dávky“ a na vydávanie rozhodnutia v súlade so zákonom č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v znení neskorších predpisov v prípade neposkytnutia jednorazovej dávky v hmotnej núdzi.

Kontrolou predložených záznamov z porady jednotlivých odborov Mestského úradu Topoľčany bolo zistené, že zamestnanci mesta boli upozornení na dodržiavanie internej smernice „Zásady o poskytovaní jednorazovej dávky“ a na vydávanie rozhodnutia v súlade so zákonom č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v znení neskorších predpisov dňa 19.02.2008, t.j. po stanovenom termíne.

## Záver

V kontrolovanom období mesto splnilo všetkých 17 prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe predchádzajúcich kontrol z toho 1 opatrenie bolo splnené po termíne, pričom nepostupovalo v súlade:  
- so zákonom o NKÚ SR, keď nedodržalo lehotu na predloženie správy o plnení opatrení stanovenú NKÚ SR v zápisnici o prerokovaní protokolu

Opatrenie MF SR č. 16786/2007-31, keď vydalo vnútorný predpis ustanovujúci spôsob obstarania, oceňovania, evidencie, účtovania a spôsoby odpisovania dlhodobého nehmotného

a hmotného majetku, ktorý nie je v súlade s týmto opatrením.

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt v stanovenom termíne prijal 3 opatrenia, ktorých plnenie bude NKÚ SR v rámci svojej činnosti kontrolovať.