

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

Úvod

Kontrola bola vykonaná v zmysle 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 Bojnice.

Predmetom kontroly boli:

- analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov,
- kontrola plnenia opatrení.

Kontrola bola vykonaná v čase od 15.06.2009 do 31.07.2009 v Meste Bojnice.

Výsledky kontroly

1. Analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov

NKÚ SR vykonal v roku 2006 kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom Mesta Bojnice (ďalej len „mesto“) ako mimoriadnu kontrolu nad rámec plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na príslušný rok.

Kontrolou bolo zistené, že mesto pri predložení opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov nedodržalo lehotu stanovenú v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly do dňa 12.12.2006, písomne ich predložilo až dňa 19.12.2006. Správa o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov (ďalej len „správa o plnení opatrení“) bola písomne predložená dňa 19.02.2007 v lehote stanovenej v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly. Mesto si nesplnilo povinnosť v zmysle § 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“), keď nezaslalo opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov v lehote stanovenej NKÚ SR.

Mesto prijalo deväť opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, ktorých plnenie vyhodnotilo v správe o plnení opatrení nasledovne:

- osem splnených, resp. plnených priebežne,
- jedno čiastočne splnené.

Opatrenia boli prijaté v týchto oblastiach:

- v oblasti vynakladania finančných prostriedkov na obstarávanie a zhodnotenie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku bolo prijaté jedno opatrenie, ktoré bolo vyhodnotené ako splnené, resp. plnené priebežne,
- v oblasti účtovníctva boli prijaté štyri opatrenia, z ktorých jedno opatrenie, týkajúce sa náležitostí účtovných dokladov, bolo vyhodnotené ako splnené, resp. plnené priebežne a jedno ako splnené, ďalšie dve opatrenia sa týkali preukázateľnosti účtovných dokladov, z nich jedno opatrenie bolo vyhodnotené ako splnené, resp. plnené priebežne a jedno opatrenie bolo vyhodnotené ako plnené priebežne,
- v oblasti činnosti škodovej komisie bolo prijaté jedno opatrenie, ktoré bolo vyhodnotené kontrolovaným subjektom ako splnené,
- jedno opatrenie, týkajúce sa inventúrnych súpisov, bolo vyhodnotené ako plnené priebežne,
- v oblasti vnútorného kontrolného systému bolo jedno prijaté opatrenie vyhodnotené ako čiastočne splnené,
- ku všetkým zisteniam kontroly bolo prijaté ešte jedno opatrenie, týkajúce sa vykonania kontroly všetkých účtovných dokladov za uplynulé obdobie rokov 2005 a 2006, ktoré bolo vyhodnotené ako splnené.

2. Kontrola plnenia opatrení

Kontrolou skutočného stavu v plnení deviatich opatrení na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že mesto splnilo, resp. plnilo priebežne osem opatrení, z toho po termíne splnilo jedno opatrenie a jedno opatrenie nesplnilo.

2.1 Opatrenia splnené, resp. plnené priebežne

- Opatrenie č. 1 - *Informovať zamestnancov o výsledku kontroly a zorganizovať preškolenie zamestnancov s cieľom oboznámiť ich s triedením, zaraďovaním a účtovaním majetku.*

Termín: 31.12.2006

Zodpovední: štatutárni zástupcovia rozpočtových a príspevkových organizácií mesta, prednosta mestského úradu za organizáciu školenia, vedúca finančného oddelenia mestského úradu za obsahovú náplň školenia

Kontroluje: hlavný kontrolór mesta

Mesto informovalo zamestnancov o výsledku kontroly a zorganizovalo preškolenie zamestnancov ohľadom triedenia, zaraďovania a účtovania majetku, čo bolo preukázané zápisom z poučenia a preškolenia zamestnancov zo dňa 28.12.2006.

- Opatrenie č. 2 - *Informovať zamestnancov o výsledku kontroly a poučiť zodpovedných pracovníkov o spôsobe a forme vedenia záznamov súvisiacich s prevádzkou osobného*

motorového vozidla.

Termín: 31.12.2006

Zodpovední: štatutárni zástupcovia rozpočtových a príspevkových organizácií mesta, náčelník mestskej polície, prednosta mestského úradu

Kontroluje: hlavný kontrolór mesta a referent, ktorý eviduje a kontroluje spotrebu pohonných látok za vozidlá mestského úradu a mestskej polície

Mesto dňa 28.12.2006 vykonalo poučenie a preškolenie zamestnancov ohľadom spôsobu a formy vedenia záznamov o prevádzke vozidiel osobnej dopravy a spôsobu vystavovania žiadaniek na prepravu súvisiacich s prevádzkou osobných motorových vozidiel.

V nadväznosti na kontrolu účtovných dokladov súvisiacich s kontrolou plnenia tohto opatrenia prijatého na základe predchádzajúcej kontroly bolo zistené, že mesto v jednom prípade na výdavkovom pokladničnom doklade (ďalej len „VPD“) nevykonalo predbežnú finančnú kontrolu, čím porušilo ustanovenie § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), podľa ktorého „predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy,...“.

Zároveň v dvoch prípadoch chýbali na VPD podpisy osôb, ktoré mali potvrdiť vykonanie predbežnej finančnej kontroly, čím bolo porušené ustanovenie v zmysle § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, na základe ktorého „vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú osoby podľa odseku 2 podpisom a uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou“.

Mesto na jednom doklade z registračnej pokladne doloženom pri VPD nemalo čitateľné údaje o množstve a cene nakúpeného tovaru, a tým nezaručilo trvalosť účtovného záznamu, čím porušilo ustanovenie v zmysle § 8 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého „účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, ak účtovná jednotka je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy“.

Súčasne na jednom VPD bola vykonaná oprava korekčným bielidlom bez uvedenia zodpovednej osoby, ktorá opravu vykonala, čím mesto porušilo ustanovenie v zmysle § 34 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého „oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. Oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva“.

· *Opatrenie č. 3 - Vypracovať metodiku vedenia záznamov súvisiacich s prevádzkou osobného motorového vozidla.*

Termín: 31.01.2007

Zodpovední: štatutárni zástupcovia rozpočtových a príspevkových organizácií mesta, náčelník mestskej polície, prednosta mestského úradu

Kontroluje: hlavný kontrolór mesta

Mesto malo vypracovaný Pracovný postup číslo: PP – 01 – 2007 „Organizácia služobnej automobilovej prevádzky na MsÚ Bojnice“, ktorý bol schválený dňa 25.01.2007, a ktorého súčasťou bola aj metodika vedenia záznamov súvisiacich s prevádzkou osobného motorového

súčasťou bola aj metóдика vedenia záznamov súvisiacich s prevádzkou osobného motorového vozidla.

- Opatrenie č. 4 - *Informovať zamestnancov o výsledku kontroly a poučiť zodpovedných pracovníkov o povinnom obsahu a prílohách účtovných dokladov (výdavky na reprezentačné účely).*

Termín: 31.12.2006

Zodpovední: štatutárni zástupcovia rozpočtových a príspevkových organizácií mesta, prednosta mestského úradu

Kontroluje: hlavný kontrolór mesta

Mesto podľa zápisu z poučenia a preškolenia zamestnancov zo dňa 28.12.2006 poučilo zamestnancov o povinnosti pripájať k pokladničným dokladom a faktúram za reprezentačné výdavky doklady, ktoré výdavok preukazujú.

- Opatrenie č. 6 - *Informovať zamestnancov o výsledku kontroly a zorganizovať ich preškolenie s cieľom zdôrazniť zamestnancom povinnosti v zmysle Príkazu primátora mesta Bojnice č. 1/2003 o zásadách menovania a činnosti škodovej komisie zo dňa 26.02.2003 pri vzniku škody alebo schodku.*

Termín: 31.12.2006

Zodpovední: štatutárni zástupcovia rozpočtových a príspevkových organizácií mesta, prednosta mestského úradu za organizáciu školenia, vedúca finančného oddelenia mestského úradu za obsahovú náplň školenia

Kontroluje: hlavný kontrolór mesta

Mesto podľa zápisu z poučenia a preškolenia zamestnancov zo dňa 28.12.2006 informovalo zamestnancov o povinnostiach v zmysle Príkazu primátora mesta Bojnice č. 1/2003 o zásadách menovania a činnosti škodovej komisie zo dňa 26.02.2003 pri vzniku škody alebo schodku.

- Opatrenie č. 7 - *Do inventúrnych súpisov zaznačiť inventárne čísla majetku a zabezpečiť fyzické označenie hmotného majetku, každého predmetu a zariadenia inventárnym číslom.*

Termín: 31.12.2006

Zodpovední: štatutárni zástupcovia rozpočtových a príspevkových organizácií mesta, náčelník mestskej polície, prednosta mestského úradu

Kontroluje: hlavný kontrolór mesta

Mesto malo v inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2008 zaznačené inventárne čísla majetku a fyzická kontrola dvoch súpisov majetku v kanceláriách preukázala, že majetok bol označený inventárnymi číslami.

Kontrolou uvedeného opatrenia boli zistené aj iné nedostatky, ktoré sa týkali inventúrnych súpisov. Mesto v niektorých inventúrnych súpisoch nemalo uvedené množstvo majetku, jeho cenu za jednotku a nemalo ich podpísané hmotne zodpovednou osobou, čím porušilo ustanovenie § 30 ods. 2 písm. c) a e) zákona o účtovníctve, podľa ktorého „*inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva...*“ a „*musí obsahovať tieto údaje... stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny... meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku...*“.

- Opatrenie č. 9 - *Vykonať kontrolu všetkých účtovných dokladov za uplynulé obdobie (2005 – 2006)*

*2006) s cieľom preverenia spravnosti v zmysle nálezov z kontroly vykonanej NKU SR.
Termín: 28.02.2007, 30.04.2007, 31.07.2007, 31.10.2007*

Zodpovední: hlavný kontrolór mesta, štatutárni zástupcovia rozpočtových a príspevkových organizácií mesta, náčelník mestskej polície, prednosta mestského úradu, vedúci oddelení

Mesto vykonávalo kontrolu účtovných dokladov za uplynulé obdobie rokov 2005 a 2006. Súčasťou účtovných dokladov boli tzv. potvrdenia o vykonaní kontroly za uplynulé obdobie.

2.1.1 Opatrenie splnené po termíne

· Opatrenie č. 5 - *Vypracovať internú smernicu o výdavkoch na reprezentačné účely.*
Termín: 28.02.2007

Zodpovední: štatutárni zástupcovia rozpočtových a príspevkových organizácií mesta, prednosta mestského úradu

Kontroluje: hlavný kontrolór mesta

Kontrolou bolo zistené, že mesto internú smernicu vypracovalo po stanovenom termíne a schválilo ju až dňa 29.06.2007.

2.2 Nesplnené opatrenie

· Opatrenie č. 8 - *Absolvovať školenie k zákonu č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.*
Termín: 31.03.2007

Zodpovedný: hlavný kontrolór mesta

Hlavný kontrolór mesta mal absolvovať školenie k zákonu o finančnej kontrole do dňa 31.03.2007. Kontrolou bolo zistené, že hlavný kontrolór mesta školenie k zákonu o finančnej kontrole ku dňu ukončenia výkonu kontroly neabsolvoval.

Záver

Mesto vyhodnotilo v správe o plnení opatrení osem opatrení ako splnených, resp. plnených priebežne a jedno opatrenie vyhodnotilo ako čiastočne splnené.

Kontrola preukázala, že splnených, resp. plnených priebežne bolo osem opatrení, z toho po termíne bolo splnené jedno opatrenie a jedno opatrenie bolo nesplnené, keď hlavný kontrolór mesta neabsolvoval školenie k zákonu o finančnej kontrole.

Mesto nedodržalo lehotu na predloženie opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov stanovenú v zmysle zákona o NKÚ SR, keď opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov zaslalo po lehote stanovenej v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly.

Kontrolou boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, a to zákona o finančnej kontrole a zákona o účtovníctve.

Porušenia zákona o finančnej kontrole boli zistené, keď mesto nevykonávalo predbežnú finančnú kontrolu a chýbali podpisy osôb, ktoré mali potvrdiť vykonanie predbežnej finančnej kontroly.

Kontrola preukázala porušenie zákona o účtovníctve, keď mesto nezaručilo trvalosť účtovného záznamu, oprava bola vykonaná bez uvedenia zodpovednej osoby a v niektorých inventúrnych súpisoch nebolo uvedené množstvo majetku, jeho cena za jednotku a neboli podpísané hmotne zodpovednou osobou.

Na základe kontrolou zistených nedostatkov NKÚ SR odporúča mestu dôslednejšie dodržiavať termíny stanovené v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly a splniť, resp. priebežne plniť prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, ako aj trvale venovať pozornosť zvýšeniu kvality a spoľahlivosti vnútorného kontrolného systému.

Protokol o výsledku kontroly bol prerokovaný so štatutárnym orgánom mesta, ktorý prijal 6 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.