

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY



SPRÁVA

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

Predkladá

Ján Jasovský
predseda

Najvyšší kontrolný úrad
Slovenskej republiky

Materiál obsahuje

1. Správu o výsledku kontroly
2. Prijaté opatrenia na odstránenie
kontrolou zistených nedostatkov

Bratislava, august 2009

o výsledku kontroly plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe predchádzajúcej kontroly vykonanej v Meste Turzovka

Úvod

Podľa plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2009 bola vykonaná kontrola plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe predchádzajúcich kontrol.

Účelom kontroly bolo preveriť plnenie 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 Turzovka.

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 17.06.2009 do 01.07.2009 v Meste Turzovka (IČO: 314331).

Výsledky kontroly

1. Analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov

Predchádzajúcou kontrolou NKÚ SR vykonanou v roku 2007 v Meste Turzovka (ďalej aj „mesto“) boli zistené nedostatky, ktoré boli uvedené v protokole o výsledku kontroly, kontrolovaný subjekt voči zisteným nedostatkom nepodal námietky.

Na základe výsledku kontroly prijal kontrolovaný subjekt celkom 8 opatrení, ktoré predložil NKÚ SR dňa 11.09.2007. V zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly zo dňa 06.09.2007 bol stanovený termín na predloženie prijatých opatrení do 11.09.2007, uvedený termín kontrolovaný subjekt dodržal.

Správu o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt predložil NKÚ SR dňa 30.11.2007. V zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly bol stanovený termín na predloženie správy o plnení prijatých opatrení do 30.11.2007, aj tento termín kontrolovaný subjekt dodržal.

Mesto Turzovka podľa správy o plnení opatrení splnilo všetky prijaté opatrenia v stanovených termínoch, z celkového počtu bolo vyhodnotených ako splnené 6 opatrení a 2 opatrenia boli vyhodnotené ako čiastočne splnené.

2. Kontrola plnenia opatrení

Cieľom a zámerom výkonu kontroly bolo preveriť, či skutočný stav plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov zodpovedá stavu uvádzanému v správe o plnení opatrení predloženej NKÚ SR kontrolovaným subjektom, pričom predmetom kontroly bolo všetkých 8 prijatých opatrení.

Opatrenie č. 1:

Pri zostavovaní a úprave rozpočtu mesta dodržiavať ustanovenie § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, uplatňovať podmienku,

že finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov. Vyhodnotenie kontrolovaným subjektom: opatrenie bolo splnené.

Preverením záverečného účtu, rozboru plnenia rozpočtových príjmov a rozpočtových výdavkov bolo zistené, že pri vykazovaní prebytku hospodárenia kontrolovaný subjekt postupoval v zmysle ustanovenia § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“), keďže finančné operácie boli vylúčené z príjmov a výdavkov rozpočtu mesta pri vykazovaní prebytku hospodárenia. **Vyhodnotenie NKÚ SR:** opatrenie splnené.

Opatrenie č. 2:

Dbáť na správne zatried'ovanie príjmov a výdavkov nielen do hlavných kategórií v zmysle rozpočtovej klasifikácie. Dodržiavať platné postupy účtovania v zmysle Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92 a ustanovenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, v znení neskorších predpisov. Vyhodnotenie kontrolovaným subjektom: opatrenie bolo splnené.

Preverenie plnenia tohto opatrenia sa týkalo kontroly správnosti zatried'ovania rozpočtových výdavkov v súlade s rozpočtovou klasifikáciou a zaúčtovania predmetných účtovných prípadov v zmysle platných postupov účtovania. Kontrolou vybraných účtovných a daňových dokladov boli zistené tieto nedostatky:

- súkromnej firme bola uhradená suma 275,6 tis. Sk (9 147,60 EUR)¹ za vybudovanie parkoviska pri zdravotnom stredisku. Výdavok bol zatriedený v rámci bežných výdavkov a zaúčtovaný do nákladov. Výstavba parkoviska mala byť zatriedená do kapitálových výdavkov a zaúčtovaná na ťarchu účtu 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

Nesprávnym zatriedením kapitálových výdavkov do bežných výdavkov kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 1 ods. 4 Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, čím nedodržiaval povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu pri jednotnom triedení príjmov a výdavkov rozpočtu verejnej správy vyplývajúcu z ustanovenia § 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 (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“).

Zaúčtovaním obstarania dlhodobého hmotného majetku do nákladov kontrolovaný subjekt nedodržiaval postupy účtovania v zmysle ustanovenia § 28 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 (ktoré dňom 01.01.2008 zrušilo Opatrenie MF SR č. 24501/2003-92) a tým konal aj v rozpore s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná dodržiavať predmetné opatrenie MF SR.

- od súkromnej firmy bol obstaraný príviesny vozík s ťažným zariadením v čiastke 43,2 tis. Sk (1 433,11 EUR). Príviesny vozík bol zaúčtovaný na účet 022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, pritom išlo o prípojné vozidlo (zatried'ované v kapitálových výdavkoch na podpoložku 714004 - Nákup nákladných vozidiel, ťahačov, prípojných vozidiel...), ktoré sa účtuje na ťarchu účtu 023 - Dopravné prostriedky.

Zatriedením kapitálového výdavku na nesprávnu položku a podpoložku rozpočtovej klasifikácie kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 1 ods. 5 Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, tým nedodržiaval povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu vyplývajúcu z ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z..

Kontrolovaný subjekt nezaúčtoval dopravný prostriedok na ťarchu účtu 023, čím konal v rozpore s platnými postupmi účtovania. Nedodržaním postupov účtovania v zmysle ustanovenia § 32 ods. 9 písm. c) Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, konal aj v rozpore s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z..

(¹ konverzný kurz 1 EUR = 30,1260 Sk)

- súkromnému podnikateľovi bola uhradená suma 4,6 tis. Sk (151,03 EUR) za poskytnuté občerstvenie na zasadnutí mestského zastupiteľstva. Výdavok bol zatriedený v rámci bežných výdavkov na podpoložku 637014 - Stravovanie, poskytnuté občerstvenie malo byť zatriedené na podpoložke 633016 - Reprezentačné výdavky.

Zatriedením bežného výdavku na nesprávnu položku a podpoložku rozpočtovej klasifikácie kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením **§ 1 ods. 5 Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42**, čím nedodrжал povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu vyplývajúcu z ustanovenia **§ 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.**

Vyhodnotenie NKÚ SR: opatrenie čiastočne splnené.

Opatrenie č. 3:

Preddavky na obstaranie hmotného a nehmotného majetku účtovať na účte 051 - preddavky na nehmotný majetok a na účte 052 - preddavky na hmotný majetok, v súlade s postupmi účtovania. Vyhodnotenie kontrolovaným subjektom: opatrenie bolo splnené.

Pri obstaraní dlhodobého hmotného majetku boli v roku 2008 poskytnuté preddavky celkom v 4 prípadoch, v súlade s platnými postupmi účtovania boli poskytnuté preddavky účtované prostredníctvom účtu 052 - Poskytnuté preddavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku. **Vyhodnotenie NKÚ SR:** opatrenie splnené.

Opatrenie č. 4:

Pri obstaraní drobného hmotného majetku do 30 tis. Sk účtovať na účte 028, pri obstaraní drobného nehmotného majetku do 50 tis. Sk účtovať na účte 018. Vyhodnotenie kontrolovaným subjektom: opatrenie bolo splnené.

V roku 2008 kontrolovaný subjekt účtoval obstaranie drobného hmotného majetku na účet 028 a obstaranie drobného nehmotného majetku na účet 018, resp. 019, v súlade s platnými postupmi účtovania. **Vyhodnotenie NKÚ SR:** opatrenie splnené.

Opatrenie č. 5:

Vysporiadať vlastnícke vzťahy k pozemkom. Pozemky mesta viesť samostatne a oceniť ich. Vyhodnotenie kontrolovaným subjektom: opatrenie bolo čiastočne splnené.

Kontrolovaný subjekt priebežne plnil uvedené opatrenie, v dôsledku nedoriešených vlastníckych vzťahov pretrvávali problémy so zápisom niektorých pozemkov do katastra nehnuteľností. **Vyhodnotenie NKÚ SR:** opatrenie plnené priebežne.

Opatrenie č. 6:

Dbať na dodržiavanie ustanovenia § 16 ods. 6 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, v znení neskorších predpisov. Vyhodnotenie kontrolovaným subjektom: opatrenie bolo splnené.

Podľa ustanovenia § 16 ods. 6 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, vlastnícke právo obcí a vlastnícke právo Slovenskej republiky sa zapisuje do katastra nehnuteľností. Kontrolovaný subjekt opatrenie plnil, avšak nedoriešené vlastnícke vzťahy k niektorým pozemkom zapríčinili, že nie všetky pozemky vo vlastníctve mesta boli zapísané v katastri nehnuteľností.

Vyhodnotenie NKÚ SR: opatrenie plnené priebežne.

Opatrenie č. 7:

Pri vykonávaní inventarizácie majetku a záväzkov dbať aj na to, aby inventúrny súpis pozemkov obsahoval všetky predpísané náležitosti. Vyhodnotenie kontrolovaným subjektom: opatrenie bolo čiastočne splnené.

Kontrolou dokumentácie z vykonanej inventarizácie za rok 2008 bolo zistené, že mesto vyhotovilo inventúrny súpis pozemkov s uvedením čísla parcely, výmery a ceny.

Vyhodnotenie NKÚ SR: opatrenie splnené.

Opatrenie č. 8:

V zmysle systemizácie pracovných miest posilniť úsek finančný a správy majetku mesta v súvislosti s prijatými opatreniami. Vyhodnotenie kontrolovaným subjektom: opatrenie bolo splnené. Počet zamestnancov mesta sa dňom 01.12.2007 zvýšil na úseku finančnom a správy majetku o účtovníčku a správcu majetku mesta. **Vyhodnotenie NKÚ SR:** opatrenie splnené.

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

	Opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov				
	Celkový počet	Splnené, resp. plnené priebežne	Nesplnené	Čiastočne splnené	Nedá sa vyhodnotiť
Vyhodnotenie podľa správy kontrol. subjektu	8	6	-	2	-
Vyhodnotenie kontrolou NKÚ SR	8	7	-	1	-

Preverením stavu plnenia opatrení bolo zistené, že z 8 prijatých opatrení bolo skutočne splnených 7 opatrení a jedno opatrenie bolo vyhodnotené ako čiastočne splnené. Uvedené hodnotenie sa týkalo opatrenia č. 2 - napriek správne a v štandardnej kvalite spracovanému množstvu účtovných dokladov boli zistené 3 prípady nesprávneho zatriedenia rozpočtových výdavkov v zmysle rozpočtovej klasifikácie, resp. bolo zistené nedodržanie platných postupov účtovania. Kontrolou nebolo zistené porušenie finančnej disciplíny.

Záver

Kontrolou bolo zistené, že Mesto Turzovka z celkového počtu 8 prijatých opatrení splnilo 7 opatrení a 1 opatrenie splnilo čiastočne. Vykonanou kontrolou boli zistené porušenia:

- **zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy** - nesprávnym zatriedením kapitálových výdavkov do bežných výdavkov, zatriedením kapitálového výdavku a zatriedením bežného výdavku na nesprávnu položku a podpoložku rozpočtovej klasifikácie nebola dodržaná povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu pri jednotnom triedení príjmov a výdavkov rozpočtu verejnej správy
- **zákona o účtovníctve** - nesprávnym zaúčtovaním obstarania dlhodobého hmotného majetku do nákladov a neúčtovaním dopravného prostriedku na ťarchu účtu 023 neboli dodržané postupy účtovania.

Na základe zistených skutočností možno konštatovať, že kontrolovaný subjekt plnil prijaté opatrenia včas, riadne a zodpovedne.

Mestu Turzovka bolo zo strany NKÚ SR odporúčané dôslednejšie dodržiavať správne zatriedovanie bežných výdavkov a kapitálových výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie, ako aj dôslednejšie dodržiavať platné postupy účtovania týchto účtovných prípadov.

Obsah protokolu o výsledku kontroly bol prerokovaný so štatutárnym zástupcom kontrolovaného subjektu, ktorý prijal 1 opatrenie na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, plnenie ktorého bude NKÚ SR v rámci svojich kompetencií kontrolovať.

PRIMÁTOR MESTA TURZOVKA

Najvyšší kontrolný úrad SR Expozitúra Žilina Predmestská ul. 1613, 010 01 Žilina	
Doposlané: 05. 08. 2009	
Číslo: 184/09	Príloha: ✓
Ref.: Harmon	Vyd.: M. Škorníková

Najvyšší kontrolný úrad SR
expozitúra Žilina

Predmestská 1613
010 01 Žilina

Náše číslo:
184/2009

Váš list zo dňa :

Vybavuje/linka :
Rejda /0414209314

Žurzovka:
03.08.2009

Vec

Prijaté opatrenia z prevedenej kontroly k zisteným nedostatkom prijatých na základe predchádzajúcich kontrol.

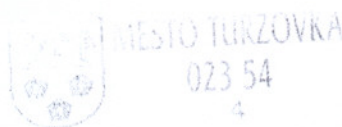
V dňoch od 17.06.2009 do 01.07.2009 bola vykonaná kontrola plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe kontrol vykonaných v rokoch 2006 a 2007 v oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, prostriedkami EÚ a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy.

Za účelom zamedzenia sa zistených nedostatkov uvedených v protokole o výsledku kontroly prevedenej na základe poverenia č. 1553/27 zo dňa 19.5.2009 prijímam opatrenia :

K bodu 1./ Dodržiavať správne zatried'ovanie príjmov a výdavkov do hlavných kategórií v zmysle rozpočtovej klasifikácie – funkčnej a ekonomickej v súlade s ustanovením § 1 odst. 5 Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 a ustanovenia § 4 odst. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov a doplnkov.

Dodržiavať platné postupy účtovania v zmysle Opatrenia MF SR č. MF /16786/2007-31 a ustanovenie § 4 odst.2, zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Zodpovedná : Škorníková
Termín : trvalý



Miroslav Rejda
primátor mesta