

## Správa

### **o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom mesta, ktoré je sídlom okresu a kontroly opatrení z predchádzajúcej kontroly**

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2011.

Účelom kontroly bolo preveriť súlad vykonávaných činností mestom so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri nakladaní s verejnými prostriedkami a s majetkom mesta, ako aj hospodárenie vybraného mesta, ktoré je sídlom okresu.

Predmetom kontroly bolo:

1. Pôsobnosť kontrolovaného subjektu
  - rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom
  - obchodné spoločnosti a iné právnické osoby s majetkovou účasťou mesta
  - podnikateľská činnosť mesta
2. Analýza rozpočtového hospodárenia
  - zostavenie rozpočtu a jeho zmeny
  - analýza plnenia rozpočtu v nadväznosti na finančné výkazy k 31.12.2010 a skutočnosť roku 2009
  - záverečný účet mesta
3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami
  - súlad vykázaných príjmov a výdavkov organizácie s rozpočtovými pravidlami a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi so zameraním na správnosť a zákonnosť
  - správnosť vedenia účtovníctva vo vzťahu k účtovným výkazom
  - preverenie postupov pri obstarávaní zákaziek
4. Nakladanie s majetkom
  - preverenie správnosti evidencie majetku vrátane inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
  - dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri hospodárení s majetkom
5. Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly
  - preverenie stavu splnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR
6. Úroveň vnútorného kontrolného systému
  - zabezpečenie vnútorného kontrolného prostredia,
  - výsledky interných a externých kontrol a ich využitie.

Kontrola bola vykonaná v meste Malacky, Radlinského 2751/1, 901 01 Malacky, IČO 00304913 (ďalej len „mesto“ alebo „kontrolovaný subjekt“). Kontrolovaným obdobím bol rok 2010.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

## **1. Pôsobnosť kontrolovaného subjektu**

V zriaďovacích listinách rozpočtových organizácií nebol jednoznačne určený názov a sídlo rozpočtovej organizácie, chýbalo identifikačné číslo, čo nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

## **2. Analýza rozpočtového hospodárenia**

Rozpočet mesta na rok 2010 bol spracovaný ako programový rozpočet. Pri jeho zostavovaní mesto vychádzalo z vlastných potrieb a finančných možností. Rozpočet bol zostavený s ohľadom na predpokladané príjmy a nevyhnutné výdavky. Pozostával z 13 programov, rozčlenených na podprogramy a prvky.

Rozpočet na rok 2010 bol schválený mestským zastupiteľstvom ako vyrovnaný, členený na bežný rozpočet – príjmy a výdavky, kapitálový rozpočet – príjmy a výdavky, a finančné operácie. Mesto sledovalo počas roka vývoj hospodárenia a vykonávalo zmeny rozpočtu v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách.

Porovnaním skutočného plnenia príjmov a výdavkov so schváleným a upraveným rozpočtom neboli zistené žiadne porušenia.

## **3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami**

Účtovná závierka k 31.12.2010 bola overená audítorom s výrokom, že účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu mesta.

Pri kontrole náležitostí účtovných dokladov bolo zistené, že v niektorých prípadoch neboli účtovné prípady doložené účtovnými dokladmi alebo nespĺňali náležitosti účtovného dokladu v zmysle zákona o účtovníctve.

Vo verejnom obstarávaní postupovalo mesto podľa internej smernice o zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou a podľa zákona o verejnom obstarávaní prostredníctvom dvoch odborne spôsobilých osôb. Kontrolou štyroch nadlimitných, dvoch podlimitných, dvoch podprahových zákaziek a vybraných zákaziek s nízkou hodnotou bolo zistené, že pri obstarávaní podprahovej zákazky na rekonštrukciu a výstavbu chodníkov nebol na obálke uchádzača uvedený čas doručenia ponuky, čím nebolo zdokumentované, že ponuka bola doručená v lehote na predkladanie ponúk podľa zákona o verejnom obstarávaní a čo nebolo v súlade s registratúrnym poriadkom mesta.

## **4. Nakladanie s majetkom**

V rámci kontroly nakladania s majetkom mesta bolo preverované, či mesto postupovalo pri jeho správe a hospodárení v zmysle platného zákona o majetku obcí, vypracovanou internou smernicou a všeobecne záväznými nariadeniami.

Porovnaním evidencie majetku s listami vlastníctva bolo zistené, že vlastníctvo nehnuteľného majetku zachytené v účtovníctve súhlasilo so zápsmi v katastri nehnuteľností. Na desiatich vybraných vzorkách pozemkov a trvalých trávnych porastov a štyroch vzorkách budov a stavieb neboli zistené žiadne rozdiely medzi účtovnou evidenciou a zápsmi v katastri nehnuteľností.

Kontrolou bolo zistené, že mesto vykonalo inventarizáciu majetku ku dňu zostavenia účtovnej závierky v zmysle platných predpisov. Inventarizáciou neboli zistené žiadne rozdiely.

## **5. Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly**

NKÚ SR vykonal v roku 2007 v meste kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom. V zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly bolo kontrolovanému subjektu uložené prijať v určenej lehote opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a predložiť správu o splnení opatrení. Mesto nedoručilo NKÚ SR opatrenia na odstránenie nedostatkov ani správu o splnení opatrení v stanovenom termíne, čím porušilo zákon o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky. Všetkých osem prijatých opatrení bolo splnených.

## **6. Úroveň a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti**

Kontrolná činnosť útvaru hlavného kontrolóra sa riadila všeobecne záväzným nariadením mesta o vykonávaní kontrolnej činnosti a smernicou o finančnom riadení a finančnej kontrole. Kontrolná činnosť bola vykonávaná na základe polročných plánov kontrolnej činnosti. V roku 2010 vykonala hlavná kontrolórka päť kontrolných akcií.

Kontrolou dokumentácie z vykonaných kontrol bolo zistené, že v zápisniciach o prerokovaní správy kontrolný orgán neuložil kontrolovanému subjektu, aby v určenej lehote prijal opatrenia a zaslal správu o splnení týchto opatrení, čo nebolo v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite. V jednom prípade bol namiesto správy o kontrole vypracovaný protokol o kontrole, čo nebolo v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

List, ktorým hlavná kontrolórka vyžiadala od kontrolovaného subjektu predložiť námietky ku kontrolným zisteniam, neobsahoval podacie číslo registratúrneho záznamu, čím nebol dodržaný registratúrny poriadok mesta.

V správe o výsledku kontroly nebol uvedený dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou a nebola v nej stanovená lehota na podanie námietok ku kontrolným zisteniam ani písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom, čo nebolo v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

V rámci kontroly funkčnosti vnútorného kontrolného systému bola preverená realizácia predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole. Predbežná finančná kontrola bola vykonaná v súlade s internou smernicou o finančnom riadení a finančnej kontrole a zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Priebežná finančná kontrola vybranej pripravovanej finančnej operácie bola vykonávaná na základe písomného pokynu prednostu mestského úradu. Kontrolou bolo zistené, že priebežná finančná kontrola bola vykonaná až po vykonaní finančnej operácie, čím bol porušený zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite.

V kontrolovanom období nebola vykonaná v meste žiadna externá kontrola.

## 7. Zhrnutie

Kontrolou bolo zistených 10 porušení všeobecne záväzných právnych predpisov alebo interných predpisov:

- V zriaďovacích listinách rozpočtových a príspevkových organizácií nebol jednoznačne uvedený názov, sídlo a identifikačné číslo organizácie, čím bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
- V niektorých prípadoch neboli účtovné prípady doložené účtovnými dokladmi alebo nespĺňali náležitosti účtovného dokladu, čo nebolo v súlade so zákonom o účtovníctve.
- Na obálke od uchádzača do verejného obstarávania nebol uvedený čas doručenia ponuky, čím nebolo zdokumentované, že ponuka bola doručená v lehote na predkladanie ponúk podľa zákona o verejnom obstarávaní a čo bolo v rozpore s registratúrnym poriadkom mesta.
- Mesto nedoručilo na NKÚ SR opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a písomnú správu o splnení opatrení v určených lehotách, čím porušilo zákon o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky.
- V niektorých prípadoch hlavná kontrolórka pri výkone kontroly nepostupovala podľa základných pravidiel kontrolnej činnosti v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.
- Pravidlá kontrolnej činnosti vo všeobecne záväznom nariadení o vykonávaní kontrolnej činnosti neboli v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.
- Pri kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky nebol dodržaný stanovený postup oboznámenia so správou, preverenia námietok a prerokovania správy, čím nebol dodržaný zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite.
- List neobsahoval podacie číslo registratúrneho záznamu, čo nebolo v súlade s registratúrnym poriadkom mesta.
- V správe o výsledku kontroly nebol uvedený dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou a nebola v nej stanovená lehota na podanie námietok ku kontrolným zisteniam ani písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom, čo nebolo v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.
- Priebežná finančná kontrola bola vykonaná až po vykonaní finančnej operácie, čím bol porušený zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite.