

**Správa o výsledku kontroly zúčtovania a použitia dotácií poskytnutých MF SR na kompenzáciu výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2010 subjektom územnej samosprávy, ktoré boli účelovo určené na bežné výdavky v meste Hanušovce nad Topľou**

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2012.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, zúčtovanie a účel použitia dotácií poskytnutých Ministerstvom financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) na kompenzáciu výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2010 subjektom územnej samosprávy, ktoré boli účelovo určené na bežné výdavky.

Predmetom kontroly bol rozpočet mesta Hanušovce nad Topľou (ďalej len „mesto“ alebo „kontrolovaný subjekt“), dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a ďalších relevantných predpisov pri čerpaní a zúčtovaní dotácií poskytnutých MF SR na kompenzáciu výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2010 a účinnosť vnútorného kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v Meste Hanušovce nad Topľou  
Mierová 333/3  
094 31 Hanušovce nad Topľou  
IČO 00332399

za kontrolované obdobie roka 2010, vrátane relevantných údajov z rokov 2009 a 2011.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

## **1. Rozpočet mesta**

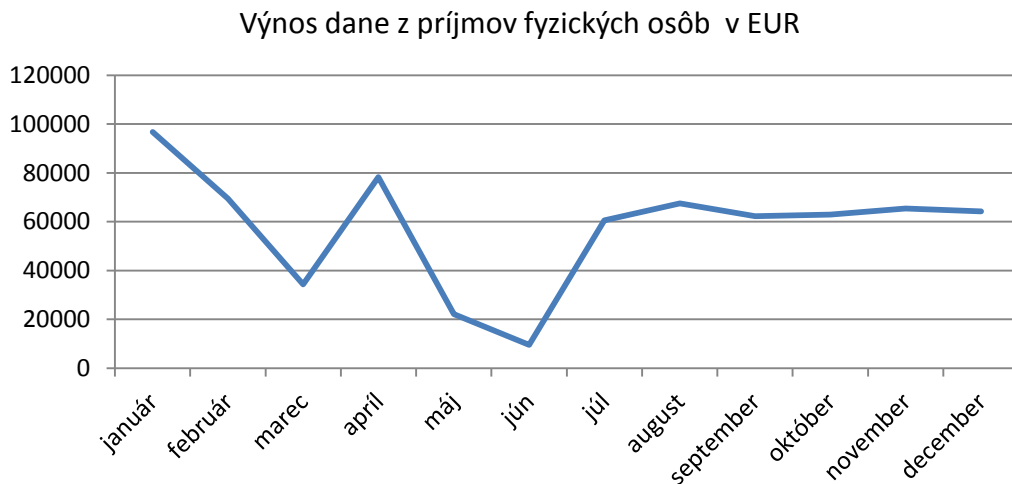
Rozpočet mesta bol zostavený v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Návrh rozpočtu mesta na rok 2010 bol zverejnený na úradnej tabuli mesta a na webovej stránke v zákonom stanovenej lehote pred jeho schválením v súlade so zákonom a bol schválený uznesením v mestskom zastupiteľstve (ďalej len „MsZ“) ako vyrovnaný v príjmovej a výdavkovej časti vo finančnom objeme 4 645 509,00 EUR.

V roku 2010 boli príjmy mesta vo výške 3 262 155,00 EUR a boli plnené na 77,14 %. Výdavky mesto čerpalo v sume 3 134 907,00 EUR (plnenie 80,18 %), z toho bežné výdavky boli čerpané v sume 2 147 230,00 EUR a tvorili 68,49 % z celkových výdavkov.

Podiel výnosu dane z príjmov fyzických osôb na celkových príjmoch obce bol v roku 2009 vo výške 25,63 %, v roku 2010 vo výške 36,36 % a v roku 2011 bol tento podiel 25,87 %.

Kontrolovanému subjektu boli na kompenzáciu výpadku dane z príjmu fyzických osôb poskytnuté dotácie v roku 2009 v sume 73 066,00 EUR a v roku 2010 v sume 52 974,00 EUR. V roku 2011 predmetná dotácia nebola mestu poskytnutá.

Prehľad o podiele výnosu dane z príjmov fyzických osôb podľa jednotlivých mesiacov v roku 2010 je uvedený v nasledujúcom grafe č. 1.



Výnos dane z príjmov v roku 2010 činil 693 184,28 EUR. Najvyšší príjem bol vykázaný v mesiaci január 2010, a to 96 771,00 EUR, príjem poklesol v mesiaci jún 2010 na finančnú čiastku 9 490,00 EUR.

## 2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a ďalších relevantných predpisov pri čerpaní a zúčtovaní dotácií poskytnutých MF SR na kompenzáciu výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2010

Na základe uznesení vlády SR a v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy poskytlo MF SR mestu v roku 2010 dve dotácie na kompenzáciu výpadku dane z príjmov fyzických osôb v sume 24 112,00 EUR a v sume 28 862,00 EUR, t. j. v celkovej sume 52 974,00 EUR. Predmetné dotácie boli účelovo určené na financovanie bežných výdavkov.

Preverením čerpania finančných prostriedkov bolo zistené, že mesto vyčerpalo poskytnuté finančné prostriedky v plnej výške do konca roka 2010 a použilo ich na úhradu bežných výdavkov za údržbu elektroinštalácie v budove mestského úradu, verejného osvetlenia, kanalizácie a miestnych komunikácií.

Kontrolou zaúčtovania príjmu predmetných dotácií neboli zistené nedostatky.

Kontrolovaný subjekt nekonal v súlade so zákonom o účtovníctve, keď nesprávne aplikoval postupy účtovania v zmysle opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „opatrenie MF SR“) v celkovej sume 8 366,00 EUR tým, že:

- v šiestich prípadoch nesprávne účtoval na nákladovom účte v celkovej sume 2 178,20 EUR,
- v dvoch prípadoch neúčtoval o poskytnutých preddavkoch v celkovej sume 6 188,00 EUR.

Kontrolou bolo zistené, že mesto nemalo vo vyššie uvedených prípadoch uzavretú s dodávateľom písomnú zmluvu o dodávke výkonov a tovarov, v ktorej by bolo písomne vopred dohodnuté poskytnutie preddavkov, čím konalo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a porušilo finančnú disciplínu v celkovej sume 6 188,00 EUR.

Kontrolovaný subjekt predložil zúčtovanie dotácií na kompenzáciu výpadku dane z príjmov fyzických osôb v súlade s pokynom MF SR.

Kontrolná skupina preverila aj vyúčtovanie výnosov z dotácií poskytnutých mestu v roku 2010 a zistila, že kontrolovaný subjekt postupoval pri zúčtovaní prostriedkov štátneho rozpočtu v súlade s oznámením MF SR.

### **3. Vnútorý kontrolný systém**

Plán kontrolnej činnosti mesta pre rok 2010 bol zverejnený na úradnej tabuli mesta a schválený na zasadnutí MsZ. Hlavný kontrolór mesta vykonával následnú finančnú kontrolu na základe schválených plánov kontrolnej činnosti v súlade s ustanoveniami zákona o finančnej kontrole. Kontrolou bolo zistené, že existovala oddelená rozhodovacia právomoc vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov, zodpovedných za realizáciu finančných operácií od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva. Kontrolovaný subjekt postupoval pri realizácii kontrol v súlade so smernicou o finančnej kontrole a zákonom o finančnej kontrole.

Vytvorený systém riadenia a kontroly v rámci kontrolovaného subjektu v kontrolovanom období vykazoval určité rezervy v oblasti účinnosti predbežnej finančnej kontroly, čo potvrdzujú aj kontrolné zistenia v oblasti poskytovania preddavkov a účtovníctva. Systém vnútornej kontroly bol vyhodnotený ako primeraný.

### **Zhrnutie**

- Mesto v uvedených šiestich prípadoch v celkovej sume 2 178,20 EUR nekonalo podľa opatrenia MF SR a zákona o účtovníctve, keď nesprávne aplikovalo nákladové účty účtovnej triedy 5.
- Mesto v roku 2010 nekonalo podľa opatrenia MF SR a zákona o účtovníctve, keď v dvoch prípadoch neúčtovalo o poskytnutom preddavku v sume 6 188,00 EUR.
- Mesto konalo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď porušilo finančnú disciplínu úhradou vopred zmluvne nedohodnutého preddavku v celkovej sume 6 188,00 EUR z verejných prostriedkov.

Na základe vykonanej kontroly mesto prijalo tri opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.