

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1005/01
Zo dňa: 03.09.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 14
Počet príloh: -



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
správnosti, spoľahlivosti a úplnosti účtovnej závierky a finančných výkazov
vo vybraných príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest**

Mestské služby Nitra

Nitra november 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1005/01 z 03.09.2014 vykonali:

Ing. Marcela Sitárová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Erika Grznárová, členka kontrolnej skupiny
Ing. Matúš Nagy, člen kontrolnej skupiny

kontrolu správnosti, spoľahlivosti a úplnosti účtovnej závierky a finančných výkazov vo vybraných príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest, ktorej účelom bolo preveriť správnosť, spoľahlivosť a úplnosť účtovnej závierky a finančných výkazov vo vybraných príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest.

Kontrola bola vykonaná v čase od 17.09.2014 do 31.10.2014 v kontrolovanom subjekte

Mestské služby Nitra, Tehelná 3, 949 85 Nitra, IČO 17643848

za kontrolované obdobie rok 2013 a súvisiace obdobia.

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia pri nakladaní s verejnými prostriedkami, vedenie účtovníctva, podnikateľská činnosť a vnútorný kontrolný systém.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Príspevková organizácia Mestské služby Nitra (ďalej aj „MsS Nitra“ alebo „kontrolovaný subjekt“) bola zriadená mestom Nitra (ďalej aj „zriaďovateľ“ alebo „mesto“) k 01.01.1994 na dobu neurčitú, podľa uznesenia mestského zastupiteľstva v Nitre (ďalej len „MsZ“) č. 164/1993-MZ z 11.11.1993. O jej zriadení vydal zriaďovateľ zriaďovaciu listinu, ku ktorej bolo vypracovaných päť dodatkov, z toho tri dodatky vypracoval a schválil zriaďovateľ a dva dodatky štatutárny zástupca príspevkovej organizácie (ďalej len „PO“).

MsS Nitra boli zriadené za účelom zabezpečenia verejnoprospešných služieb a prác pre zriaďovateľa. Jej hlavnými činnosťami v kontrolovanom období boli:

- správa a údržba miestnych komunikácií a chodníkov,
- čistenie miestnych komunikácií, chodníkov, ostatných verejných priestranstiev a ich zimná údržba,
- zber a odvoz odpadu z čistenia miestnych komunikácií a priestranstiev,
- udržovanie a čistenie dažďových vpustí,
- správa a údržba autobusových prístreškov,
- údržba verejnej zelene,
- správa a údržba domov smútku a cintorínov, vrátane údržby cintorínskej zelene, zberu a odvozu odpadu z cintorínov,
- odchyt túlavých zvierat a zber kadáverov,
- správa a údržba ihrísk, pieskovísk a lavičiek,
- správa, prevádzka a údržba verejných WC, fontán a iných verejných zariadení,

- prenájom nevyužíteho majetku zvereneho do spravy,
- prenájom hnutel'neho a nehnuteľneho majetku,
- sprava majetku zriad'ovateľa,
- ine verejnoprospešne služby pre zriad'ovateľa a jeho príspevkove a rozpočtove organizacie vykonavane nad ramec rozpočtu na zaklade objednavok.

Štatutárnym orgánom MsS Nitra je riaditeľ, ktorého podľa zriad'ovacej listiny vymenúva a odvoláva MsZ na návrh primátora. Riaditeľ riadi organizáciu ako celok, zodpovedá za jej činnosť a navonok ju zastupuje. Podľa organizačnej štruktúry boli MsS Nitra členené na 12 stredísk, ktoré vykonávali jednotlivé činnosti.

1. Dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia pri nakladaní s verejnými prostriedkami

1.1. Zostavenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu

MsS Nitra boli zriadené ako PO mesta, ktorá bola v roku 2013 zapojená na jeho rozpočet príspevkom vo výške 3 173 920,00 EUR. Prostredníctvom zriad'ovateľa jej bol vyplatený aj príspevok za výrub drevín a dotácie zo štátneho rozpočtu na vojnové hroby a výtlky spolu vo výške 131 859,00 EUR. MsS Nitra v kontrolovanom období neprijali žiadny finančný dar.

Okrem príspevku boli na základe písomného vyjadrenia mesta z jeho rozpočtu, z rozpočtovej kapitoly Odboru investičnej výstavby a rozvoja, financované a realizované opravy a rekonštrukcie majetku mesta v sprave MsS Nitra, ktoré presahovali rutinnú a štandardnú údržbu vo výške 860 804,00 EUR. Uvedené financovanie kontrolovaného subjektu nebolo v súlade s § 24 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej spravy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej spravy“), podľa ktorého PO uhrádza náklady na prevádzku, opravy a údržbu hmotného majetku z vlastných zdrojov a z príspevku od zriad'ovateľa, pričom vlastné zdroje používa prednostne. Takýmto spôsobom financovania zároveň došlo k skresleniu údajov o financovaní MsS Nitra, uvádzaných v rámci finančného výkazníctva MsS Nitra a mesta ako členov konsolidovaného celku.

Rozpočet mesta na rok 2013 bol schválený 13.12.2012 uznesením č. 336/2012-MZ. Jeho súčasťou bol aj rozpočet príjmov a výdavkov MsS Nitra, ktorý bol schválený ako vyrovnaný v sume 3 065 800,00 EUR, v členení na bežné príjmy a bežné výdavky. Bežný transfer (príspevok) z rozpočtu mesta v roku 2013 predstavoval sumu 2 907 920,00 EUR a príjmy z vlastných zdrojov boli rozpočtované v sume 157 880,00 EUR. Kontrolovaný subjekt postupoval v roku 2013 podľa tohto schváleného rozpočtu. Rozpočet bol v priebehu roka upravený deviatimi rozpočtovými opatreniami, z toho štyri boli vykonané zriad'ovateľom na základe uznesení MsZ a päť rozpočtových opatrení vykonal riaditeľ PO v súlade s Rozpočtovými pravidlami mesta z 15.12.2004 vrátane troch dodatkov. Úpravami rozpočtu sa navýšili príjmy aj výdavky o 20,25 % (tabuľka č. 1).

Tabuľka č. 1 - Údaje o príjmoch a výdavkoch v roku 2013

v EUR

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie rozpočtu k upravenému
Bežné príjmy	3 065 800,00	3 557 808,11	3 536 476,14	99,40 %
Kapitálové príjmy	-	115 000,00	-	0 %
Finančné operácie príjmové	-	13 872,47	13 872,47	100 %
Príjmy nerozpočtované	-	-	540 375,92	-
Príjmy spolu	3 065 800,00	3 686 680,58	4 090 724,53	-
Bežné výdavky	3 065 800,00	3 502 480,58	3 501 049,09	99,96 %
Kapitálové výdavky	-	184 200,00	27 504,00	14,93 %
Finančné operácie výdavkové	-	-	-	-
Výdavky nerozpočtované	-	-	445 815,78	-
Výdavky spolu	3 065 800,00	3 686 680,58	3 974 368,87	-
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných	-	-	21 795,52	-
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných	-	-	94 560,14	-
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	0,00	0,00	116 355,66	-

Zdroj: MsS Nitra

Zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa bolo vypracované a predložené mestu 23.01.2014.

V roku 2013 nemali MsS Nitra zostavený rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 24 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého PO hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia a následne k porušeniu ods. 2 citovaného paragrafu, podľa ktorého je PO povinná dosahovať výnosy určené svojim rozpočtom.

V kontrolovanom období dosiahli MsS Nitra celkové výnosy v sume 5 828 081,84 EUR a celkové náklady v sume 5 873 052,24 EUR. Výsledok hospodárenia po zdanení bola strata – 44 970,40 EUR (z hlavnej činnosti strata – 151 283,06 EUR a z podnikateľskej činnosti zisk 106 312,66 EUR).

Kontrolou bolo zistené, že výrobné náklady kontrolovaného subjektu boli v roku 2013 spolu v sume 5 778 764,58 EUR a celkové tržby boli dosiahnuté v sume 680 546,71 EUR. Podiel tržieb na výrobných nákladoch organizácie teda predstavoval 11,78 %, čím bola dodržaná podmienka pokrytia tržieb výrobnými nákladmi podielom menším ako 50 %, stanovená § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

1.2. Dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia pri plnení príjmov a čerpaní výdavkov

Ku kontrole výdavkov a nákladov bolo kontrolnou skupinou NKÚ SR vybraných a preverených 213 účtovných dokladov v celkovej sume 2 052 565,15 EUR.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nesprávne uplatnil rozpočtovú klasifikáciu pri triedení nasledovných výdavkov:

- výdavky v celkovej výške 140,12 EUR pri službe umývanie automobilov v 9 prípadoch zatriedil na podpoložku 634001 – Palivo, mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny a netriedil na podpoložku 634002 – Servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené,

- výdavky vo výške 14,00 EUR za nákup diaľničnej známky zatriedil na podpoložku 634001 – Palivo, mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny a netriedil na podpoložku 634005 – Karty, známky, poplatky,
- výdavky na zabezpečenie procesu verejného obstarávania na nákup cisternovej nadstavby vo výške 3 216,00 EUR zatriedil na podpoložku 637004 – Všeobecné služby a nie na podpoložku 637005 – Špeciálne služby,
- výdavky spojené so sfunkčnením laboratória vypracovaním metodík vo výške 4 200,00 EUR zatriedil na podpoložku 637004 – Všeobecné služby a nie na podpoložku 637005 – Špeciálne služby,
- výdavky spojené s revíziou zariadení kotla v dvoch prípadoch v celkovej výške 19 026,45 EUR zatriedil na podpoložku 637004 – Všeobecné služby a nie na podpoložku 635004 – Rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia,
- výdavky na maliarske práce v troch prípadoch v celkovej výške 10 513,69 EUR zatriedil na podpoložku 637004 – Všeobecné služby a nie na podpoložku 635006 – Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí.

Ďalej bolo zistené, že príjem MsS Nitra vo výške 60 000,00 EUR ako príspevok z finančnej náhrady za výrub drevín poskytnutý z cudzích zdrojov zriaďovateľa, bol zatriedený s kódom zdroja 41 – vlastné príjmy obcí a nie s kódom zdroja 71 – iné zdroje.

Nedodržaním rozpočtovej klasifikácie pri výdavkoch v 17 prípadoch v celkovej sume 37 110,26 EUR v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení a pri chybnom uvedení kódu zdroja pri príjmoch v sume 60 000,00 EUR bol porušený § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Výdavky z hlavnej činnosti za rok 2013 dosiahli výšku 3 528 553,09 EUR. Z toho výdavky na mzdy vrátane poistného a výdavky na odmeny mimo pracovného pomeru tvorili sumu 1 009 526,51 EUR, čo predstavovalo 28,61% výdavkov hlavnej činnosti. MsS Nitra k 31.12.2013 zamestnávali 97 zamestnancov a v priebehu roka 14 osôb na dohodu o vykonaní práce.

Kontrolou bolo zistené, že strediská s najvyššími výdavkami zabezpečovali verejnoprospešné služby a práce pre zriaďovateľa prevažne dodávateľským spôsobom:

- stredisko 101 - Čistenie mestských komunikácií a priestranstiev – celkové výdavky strediska boli 591 150,00 EUR, z toho 59,4 % výdavkov strediska dodávateľským spôsobom – boli to najmä výdavky vynaložené na odvoz komunálneho odpadu, ktoré vykonávala obchodná spoločnosť mesta, založená za účelom podnikania v oblasti nakladania s odpadmi,
- stredisko 103 - Správa a údržba mestských komunikácií – celkové výdavky strediska boli 816 770,00 EUR, z toho 63,6 % výdavkov strediska dodávateľským spôsobom súkromnými podnikateľmi,
- stredisko 108 – verejná zeleň – celkové výdavky strediska boli 594 740,00 EUR, z toho 85 % výdavkov strediska dodávateľským spôsobom súkromnými podnikateľmi.

MsS Nitra nevykonávali uvedené činnosti samostatne vo vlastnej réžii, ale prostredníctvom dodávateľov. Kontrolovaný subjekt zadal vykonávanie týchto činností dodávateľom bez toho, aby si analýzou overil, či takýto spôsob vykonávania hlavných

činností bude preň hospodárnejší a efektívnejší. Keďže cieľom podnikateľov je dosahovanie zisku, je možné predpokladať, že vykonávanie činností, na ktoré bola PO zriadená, by vo vlastnej réžii bolo pre kontrolovaný subjekt výhodnejšie, ako keď sú činnosti vykonávané dodávateľským spôsobom. Na základe tejto skutočnosti, odporučila kontrolná skupina NKÚ SR vypracovať MsS Nitra analýzu, ktorá by preukázala hospodárnejší a efektívnejší spôsob výkonu hlavných činností organizácie, porovnaním vykonávania týchto činností dodávateľským spôsobom a vo vlastnej réžii.

Výber 3 dodávateľov na správu a údržbu mestských komunikácií v celkovom fakturovanom objeme 519 327,86 EUR za rok 2013 a 16 dodávateľov na údržbu verejnej zelene v celkovom fakturovanom objeme 505 789,00 EUR za rok 2013, vykonávali MsS Nitra obchodnou verejnou súťažou podľa § 281 - 288 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „obchodný zákonník“) alebo priamym zadáním. MsS Nitra boli verejným obstarávateľom podľa § 6 ods. 1 písm. d) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) a preto bola povinné postupovať podľa tohto zákona. Nakoľko kontrolovaný subjekt obstaral tieto služby bez uplatnenia postupov verejného obstarávania, porušil ustanovenie § 9 ods. 1 a ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého bol verejný obstarávateľ povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona a zároveň bol povinný uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Kontrolou zmlúv, platných v roku 2013, bolo zistené, že MsS Nitra 02.01.2013 uzatvorili s fyzickou osobou – nepodnikateľom zmluvu o spolupráci č. j. 1/2013. Predmetom tejto zmluvy bola kontrola prác ručných zametačov (zamestnancov MsS Nitra). Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú do 31.12.2013. Kontrola mala byť vykonávaná 3 x týždenne v rozsahu 20 hodín. Cena za vykonanú prácu bola dohodnutá v sume 250,00 EUR za mesiac. Na základe uvedenej zmluvy vyplatili MsS Nitra v roku 2013 fyzickej osobe za plnenie predmetu zmluvy spolu 3 000,00 EUR. V rovnakom období bola kontrola práce ručných zametačov zabezpečená aj vedúcim strediska čistenia mestských komunikácií MsS Nitra. Tým, že MsS Nitra vyplatili 3 000,00 EUR externej osobe za činnosť, ktorú vykonával v rámci svojej pracovnej náplne aj jej zamestnanec, nekonali v súlade s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je subjekt verejnej správy pri používaní verejných prostriedkov povinný zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Zároveň týmto konaním došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

Činnosť fyzickej osoby, vykonávaná na základe uvedenej zmluvy spĺňala podmienky, stanovené v § 1 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákoník práce“), podľa ktorého závislá práca je práca vykonávaná vo vzťahu nadriadenosti zamestnávateľa a podriadenosti zamestnanca, osobne zamestnancom pre zamestnávateľa, podľa pokynov zamestnávateľa, v jeho mene, v pracovnom čase určenom zamestnávateľom, za mzdu alebo odmenu. Tým, že MsS Nitra uzatvorili s fyzickou osobou zmluvu o spolupráci, došlo k porušeniu ustanovenia § 1 ods. 3 zákonníka práce, podľa ktorého závislá práca môže byť vykonávaná výlučne v pracovnom pomere, v obdobnom pracovnom vzťahu alebo výnimočne za podmienok ustanovených v tomto zákone aj v inom pracovnoprávnom vzťahu a nemôže byť vykonávaná v zmluvnom občianskoprávnom vzťahu alebo v zmluvnom obchodnoprávnom vzťahu podľa osobitných predpisov.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že MsS Nitra poskytli v roku 2013 preddavky na prístup k aktualizáciám programov v sume 328,80 EUR a za antivírusovú ochranu v sume 37,96 EUR, ktoré neboli vopred zmluvou písomne dohodnuté a tým porušili pravidlá rozpočtového hospodárenia podľa § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Zároveň tým došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 366,76 EUR v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

MsS Nitra evidovali k 31.12.2013 záväzky po lehote splatnosti v sume 60 580,39 EUR, ktoré vznikli neuhradením šiestich faktúr s lehotou splatnosti od 04.08.2013 do 25.12.2013. Neuhradením faktúr porušil kontrolovaný subjekt § 340b ods. 1 obchodného zákonníka, podľa ktorého ak je dlžníkom subjekt verejného práva podľa § 261 ods. 3 a 5, je tento povinný splniť peňažný záväzok z dodania tovaru alebo poskytnutia služby v lehote splatnosti 30 dní odo dňa doručenia dokladu alebo 30 dní odo dňa poskytnutia riadneho plnenia veriteľom, podľa toho, ktorý z týchto dní nastal neskôr.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 17.10.2014, tieto neuhradené záväzky po lehote splatnosti vznikli objednaním prác v roku 2013 nad rámec rozpočtu, z dôvodu zabezpečenia zjazdosti komunikácií a riešenia havarijných stavov stromov. Týmto konaním MsS Nitra porušili pravidlá rozpočtového hospodárenia v zmysle § 19 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku. Zároveň bola porušená finančná disciplína v sume 60 580,39 EUR podľa § 31 ods. 1 písm. f) citovaného zákona, prekročením rozsahu splnomocnenia na prevzatie záväzkov.

Podľa § 31 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy je subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu podľa ods. 1 písm. a) až n) citovaného zákona, povinný uplatniť postup voči zamestnancovi zodpovednému za tieto porušenia.

1.3. Správnosť a úplnosť zostavenia finančných výkazov

Pri posudzovaní správnosti a úplnosti zostavenia finančných výkazov bola z pohľadu kontrolnej skupiny NKÚ SR za významnú považovaná suma 79 487,38 EUR. Významnosť bola stanovená na úrovni 2 % z celkových výdavkov subjektu pri kontrole finančných výkazov v oblasti rozpočtovníctva podľa prílohy č. 1 k Európskym vykonávacím smerniciam pre kontrolné štandardy INTOSAI č. 12 – Závažnosť zistení a riziko kontroly.

Kontrolou vybranej vzorky (bod 1.2 protokolu) bolo zistené, že MsS Nitra neuplatnili pri výdavkoch správne rozpočtovú klasifikáciu v 17 prípadoch v celkovej výške 37 110,26 EUR.

Nakoľko sú výdavky vo finančných výkazoch nesprávne uvedené v sume, ktorá je nižšia ako suma zodpovedajúca sume významnosti, možno konštatovať, že finančné výkazy poskytujú vo významných súvislostiach pravdivý a verný obraz vynakladania verejných prostriedkov.

Pri preverení správnosti finančného výkazu o plnení rozpočtu a o nerozpočtových pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1 – 12 k 31.12.2013 bolo zistené,

že nesprávne triedenie príjmov podľa kódu zdroja a výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie nemalo vplyv na vyčíslenie celkových príjmov a výdavkov.

Kontrolou finančného výkazu o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 5 - 04 k 31.12.2013 bolo zistené, že bol podaný na neplatnom tlačive v rozpore s Opatrením MF SR z 22.11.2012 č. MF/21513/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

2. Vedenie účtovníctva

2.1. Správnosť a úplnosť vedenia účtovníctva

Kontrolou vybraných účtovných dokladov (bod 1.2. protokolu) bolo zistené, že kontrolovaný subjekt obstaral v roku 2013 sito na drvič drevenej hmoty v sume 5 147,52 EUR, nákup ktorého bol zaúčtovaný na účet 111 - Obstaranie materiálu na sklad a následne zúčtovaný do nákladov. Sito bolo samostatnou súčasťou stroja a išlo o rozšírenie jeho vybavenosti a nie náhradný diel. Hmotným majetkom v zmysle § 22 ods. 2 písm. a) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov sú samostatné hnutelné veci, prípadne súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko – ekonomické určenie, ktorých vstupná cena je vyššia ako 1 700,00 EUR a prevádzkovo – technické funkcie dlhšie ako jeden rok. Tým, že nákup nebol účtovaný na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 28 Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „opatrenie č. MF/16786/2007-31“).

Nedodržaním postupov účtovania ustanovených opatrením č. MF/16786/2007-31, došlo k porušeniu § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať postupy účtovania stanovené týmto opatrením.

Údržba verejnej zelene bola zabezpečená dodávateľmi, na základe zmlúv o spolupráci pri údržbe verejnej zelene v meste Nitra vrátane ich dodatkov (ďalej len „zmluva na ÚVZ“), kde ich prílohy jednoznačne vymedzovali rozsah zmluvných prác. V zmluvách na ÚVZ ale nebola uvedená výmera, na ktorej sa práce mali uskutočňovať. Podľa zmlúv na ÚVZ mohli byť práce vykonané výlučne na základe objednávok od MsS Nitra. Kontrolná skupina NKÚ SR preverila 57 faktúr vrátane objednávok za údržbu verejnej zelene v celkovej sume 304 140,38 EUR. Kontrolou bolo zistené, že MsS Nitra objednali aj práce, ktoré neboli predmetom zmlúv na ÚVZ v celkovej výške 67 780,28 EUR. Išlo o opravy, údržbu a nákup náhradných súčiastok na stroje a zariadenia, ktoré boli podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 16.10.2014 vo vlastníctve dodávateľov. Položka – údržba strojov používaných na úpravu verejnej zelene bola uvedená iba v „Cenníku prác zabezpečovaných na úpravu verejnej zelene 2013 vrátane DPH“ vydaného MsS Nitra a bola zahrnutá v cene za jednotku pri kosení trávnikov. Predložené zmluvy na ÚVZ však neobsahovali platné znenie tohto cenníka, aj napriek tomu, že podľa znenia zmlúv, mal byť ich neoddeliteľnou súčasťou. Cenník bol kontrolnej skupine predložený dodatočne, počas výkonu kontroly, nebol podpísaný a nebolo z neho zrejmé ku ktorým zmluvám, kedy a kým bol vydaný. Podľa

písomného vyjadrenia MsS Nitra rozpočítanie prác súvisiacich s kosbou aj na opravy strojov nenavýšilo cenu za kosbu v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi.

Kontrolou bolo zistené, že faktúry za údržbu verejnej zelene v 22 prípadoch neobsahovali údaje o rozsahu vykonaných prác ani o cene za mernú jednotku. Celková suma týchto faktúr bola 115 633,11 EUR. Tým, že faktúry neobsahovali uvedené údaje, nespĺňali náležitosti predpísané § 10 ods. 1 písm. c) zákona o účtovníctve. Zároveň tým, že z faktúr nebolo možné zistiť, aký rozsah prác bol vykonaný, došlo k porušeniu ustanovenia § 32 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa za preukázateľný účtovný doklad považuje účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, v nadväznosti na § 8 citovaného zákona.

MsS Nitra evidovali k 31.12.2013 krátkodobé pohľadávky vo výške 19 437,75 EUR, ku ktorým boli vytvorené opravné položky v sume 4 564,75 EUR. Kontrolou stavu pohľadávok k 31.12.2013 bolo zistené, že MsS Nitra neúčtovali o pohľadávkach zo strediska 111 – Cintoríny. Pohľadávky vznikli na základe nájomných zmlúv za užívanie hrobových miest a podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 03.11.2014 bol ich stav k 31.12.2013 vo výške 2 440,27 EUR. Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 2 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 tým, že neúčtoval o vzniku pohľadávky v nadväznosti na § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve. Podhodnotením aktív na účte pohľadávok došlo k porušeniu § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Kontrolou nájomných zmlúv za užívanie hrobových a urnových miest bolo ďalej zistené, že nájomné za užívanie hrobových miest bolo platené na obdobie 5 alebo 10 rokov a nájomné za užívanie urnových miest na obdobie 20 rokov. Tým, že príjem z nájomného za hrobové a urnové miesta v roku 2013 vo výške 115 683,16 EUR bol účtovaný v prospech výnosov v plnej výške, došlo k porušeniu § 6 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú zásady účtovania časového rozlíšenia nákladov a výnosov a zároveň MsS Nitra nepostupovali podľa § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

2.2. Správnosť a úplnosť zostavenia účtovnej závierky

Pri posudzovaní správnosti a úplnosti zostavenia účtovných výkazov bola z pohľadu kontrolnej skupiny NKÚ SR za významnú považovaná suma 117 461,04 EUR.

Významnosť pre posúdenie správnosti a úplnosti zostavenia účtovných výkazov bola stanovená na úrovni 2 % z celkových nákladov subjektu pri kontrole finančných výkazov v oblasti účtovníctva, podľa prílohy č. 1 k Európskym vykonávacím smerniciam pre kontrolné štandardy INTOSAI č. 12 – Závažnosť zistení a riziko kontroly.

Kontrolou vybranej vzorky (bod 1.2. protokolu) bolo zistené nesprávne zaúčtovanie rôznych účtovných prípadov (bod 2.1. protokolu) v celkovej výške 123 270,95 EUR.

Keďže odchýlka v účtovnej závierke v nesprávne uvedenej sume je vyššia ako suma zodpovedajúca sume významnosti, možno konštatovať, že účtovná závierka neposkytuje vo významných súvislostiach pravdivý a spoľahlivý obraz o skutočnostiach, ktoré boli predmetom účtovníctva.

Kontrolovaný subjekt vypracoval riadnu účtovnú závierku, zostavenú k 31. decembru 2013, ktorá pozostávala zo súvahy, výkazu ziskov a strát a z poznámok. Predložená účtovná závierka obsahovala všeobecné náležitosti v zmysle § 17 ods. 2 zákona o účtovníctve a bola vypracovaná v súlade s Opatrením MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

2.3. Správnosť a úplnosť evidencie majetku v účtovníctve

Na základe „Príkazu č. 1/2013 riaditeľa MsS Nitra na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov zverených do správy príspevkovým a rozpočtovým organizáciám Mesta Nitry k 31.12.2013“ zo dňa 26.11.2013 vykonal kontrolovaný subjekt inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013. Uvedený príkaz obsahoval menovanie ústrednej inventarizačnej komisie, dielčích inventarizačných komisií a postup komisií pri vykonávaní a spracovaní výsledkov inventarizácie, harmonogram a predmet inventarizácie.

Kontrolou bolo zistené, že MsS Nitra nevykonali inventarizáciu účtov s nulovými zostatkami k 31.12.2013, aj napriek tomu, že sa v priebehu roka o nich účtovalo a boli na nich zaznamenané obraty. Inventúrne súpisy k dokladovej inventarizácii boli iba obratovými predvahami jednotlivých analytických účtov a v 43 prípadoch nespĺňali náležitosti inventúrneho súpisu určené § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve. Kontrolou inventarizačného zápisu neboli zistené žiadne nedostatky. Inventarizáciou neboli zistené inventarizačné rozdiely.

2.4. Nakladanie s majetkom a majetkovými právami.

MsS Nitra hospodárili v kontrolovanom období s majetkom mesta zvereným do správy zriaďovateľom ako aj s majetkom obstaraným z vlastných zdrojov k 31.12.2013 v netto hodnote celkom 36 815 811,68 EUR. V tejto hodnote majetku bol zahrnutý aj obežný majetok (273 074,45 EUR) a časové rozlíšenie na strane aktív (12 033,57 EUR). Majetok využívali v rámci hlavnej aj podnikateľskej činnosti. Podmienky zverenia majetku mesta do správy správcu a nakladanie s majetkom zvereným do správy boli v kontrolovanom období upravené Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Nitra (ďalej len „zásady hospodárenia“) účinnými od 12.09.2011.

Netto hodnota spravovaného majetku mesta k 31.12.2013 bola 35 628 004,03 EUR. Majetok tvorili stavby, samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, dopravné prostriedky a pozemky. V roku 2013 zverilo mesto MsS Nitra majetok (parkoviská, chodníky, komunikácie...) v obstarávacej cene 3 108 978,96 EUR.

MsS Nitra evidovali k 31.12.2013 majetok obstaraný z vlastných zdrojov v netto hodnote 902 699,63 EUR, ktorý tvorili stavby, samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí a dopravné prostriedky. V roku 2013 obstarali MsS Nitra majetok z vlastných zdrojov v obstarávacej cene 56 960,00 EUR (parkovacie automaty, motorové vozidlo, ostatné samostatné hnutelné veci a súbory).

Dlhodobý hmotný majetok (ďalej len „DHM“) zverený do správy a DHM nadobudnutý z vlastných zdrojov bol účtovaný prostredníctvom účtu 042 - Obstaranie DHM

a následne bol zaradený na jednotlivé účty majetku. Kontrolou bolo zistené, že DHM bol oceňovaný obstarávacou cenou.

Poistenie majetku mesta zverenie MsS Nitra do správy bolo zabezpečené zriaďovateľom. MsS Nitra mali v roku 2013 uzatvorené dve poistné zmluvy a to poistenie zodpovednosti za škodu a poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla.

V kontrolovanom období mali MsS Nitra vypracovanú Smernicu Vedenie účtovníctva pre Mestské služby Nitra príspevková organizácia, účinnú od 01.01.2009 (ďalej len „smernica na vedenie účtovníctva“). Jej prílohou bol odpisový plán, na základe ktorého bol majetok odpisovaný. MsS Nitra používali účtovné odpisy a pre daňové účely daňové odpisy. Rozdiel, o ktorý daňové odpisy DHM prevýšili odpisy majetku uplatneného v účtovníctve v rámci podnikateľskej činnosti, tvorili odpočítateľnú položku vo výške 3 475,11 EUR, vykázanú v podanom daňovom priznaní k dani z príjmov právnickej osoby za rok 2013.

Na základe protokolu o vyradení majetku bol v roku 2013 vyradený nefunkčný majetok v obstarávacej cene 12 550,09 EUR, ktorý mal v čase vyradenia nulovú zostatkovú cenu.

V roku 2013 mal kontrolovaný subjekt uzatvorených 41 zmlúv o prenájme, na základe ktorých prenajímali nebytové priestory, pozemky a pohrebným službám chladiace zariadenia a miestnosti. Ďalej mali uzatvorených 14 568 nájomných zmlúv za užívanie hrobového a urnového miesta.

Celkový príjem z prenájmu majetku z hlavnej činnosti bol k 31.12.2013 v sume 163 188,16 EUR, z toho príjmy za prenájom nebytových priestorov, pozemkov, chladiacich zariadení v sume 47 505,00 EUR, poplatky za prenájom hrobových miest v sume 83 378,16 EUR a poplatky za prenájom urnových miest – kolumbárium v sume 32 305,00 EUR.

Preverenie zverejňovania zmlúv a faktúr na webovom sídle kontrolovaného subjektu v zmysle § 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov neboli zistené nedostatky.

3. Podnikateľská činnosť.

Uznesením MsZ č. 297/99-MZ z 25.11.1999 vydal zriaďovateľ súhlas k vykonávaniu podnikateľskej činnosti, ktorá bola vykonávaná na základe dvoch živnostenských oprávnení a koncesnej listiny v nasledovnom rozsahu:

- prevádzkovania parkovísk,
- čistenie a údržba komunikácií,
- vykonávanie zemných prác, údržba motorových vozidiel,
- demolácie, príprava staveniska a terénne úpravy,
- oprava verejného osvetlenia,
- prenájom dopravného značenia,
- zámočnicke práce,
- zväračské práce,

- podnikanie v oblasti nakladania s odpadmi,
- práce s mechanizmami,
- výsadba a údržba zelene.

Tabuľka č. 2 – Prehľad nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia z podnikateľskej činnosti

Podnikateľská činnosť	v EUR
Náklady spolu	361 570,96
Výnosy spolu	498 670,12
Výsledok hospodárenia pred zdanením	137 099,16
Splatná daň z príjmov	30 786,50
Výsledok hospodárenia po zdanení	106 312,66

Zákonná povinnosť krytia nákladov na podnikateľskú činnosť výnosmi z nej podľa § 28 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy bola kontrolovaným subjektom dodržaná.

Najväčšia časť výnosov z podnikateľskej činnosti – 92 %, bola dosiahnutá tržbami z parkovacích automatov a predaja parkovacích kariet.

V kontrolovanom období nemali MsS Nitra aktuálny interný predpis, ktorý by upravoval spôsob rozdeľovania nákladov na hlavnú a podnikateľskú činnosť. Vychádzali zo smernice na vedenie účtovníctva, ktorá upravovala spôsob delenia nákladov iba v roku 2009 a nebola aktualizovaná.

V roku 2013 sa náklady na hlavnú a podnikateľskú činnosť rozdelili nasledovne:

- koeficientom vo výške 8,56, ktorý predstavoval podiel výnosov z podnikateľskej činnosti a celkových výnosov, sa vynásobila suma nákladov len zo stredísk, u ktorých sa účtovalo o nákladoch z hlavnej aj podnikateľskej činnosti. Výsledná suma predstavovala náklady, ktoré boli preúčtované z nákladových účtov hlavnej činnosti na nákladové účty podnikateľskej činnosti.

Zo zisku z podnikateľskej činnosti po zdanení za rok 2013 vo výške 106 312,66 EUR bol vytvorený rezervný fond, ktorý bol použitý na vykrytie straty z hlavnej činnosti v roku 2013.

Daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby za rok 2013 bolo podané v zákonnej lehote 21.03.2013.

4. Vnútny kontrolný systém.

MsS Nitra mali v kontrolovanom období vypracovanú Smernicu o finančnej kontrole účinnú od 01.01.2004, ku ktorej bolo vypracovaných sedem dodatkov.

Predbežná finančná kontrola bola vykonaná na všetkých predložených faktúrach podľa § 9 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“).

Žiadna z preverených zmlúv nebola overená predbežnou finančnou kontrolou, čím MsS Nitra nepostupovali v súlade s § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú

operáciu, v nadväznosti na § 2 ods. 2 písm. j) zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého finančnou operáciou je príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Kontrolovaný subjekt nevykonával priebežnú finančnú kontrolu podľa § 10 zákona o finančnej kontrole.

Útvar hlavného kontrolóra zriaďovateľa vykonal v MsS Nitra v roku 2013 jednu kontrolu, predmetom ktorej bola kontrola zmluvne dohodnutých úkonov vykonávaných subdodávateľmi údržby zelene so skutočne zrealizovanými úkonmi a opodstatnenosť ich vyplatenia MsS Nitra. Na jej základe bola vyhotovená správa o výsledku kontroly.

Zhrnutie:

Kontrolou správnosti, spoľahlivosti a úplnosti účtovnej závierky a finančných výkazov vo vybraných príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest bolo zistené porušenie:

Zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že:

- MsS Nitra nezostavili rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia,
- MsS Nitra nedodržali rozpočtovú klasifikáciu výdavkov,
- MsS Nitra nezachovali hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri používaní verejných prostriedkov, čím zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny,
- MsS Nitra poskytli preddavky, ktoré neboli vopred zmluvne dohodnuté, čím zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny,
- sa MsS Nitra zaviazali v bežnom rozpočtovom roku na úhrady, ktoré neboli zabezpečené v rozpočte a zaťažili nasledujúce rozpočtové roky, čím zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny.

Zákona o verejnom obstarávaní, tým že:

- MsS Nitra pri obstarávaní služieb nepostupovali podľa zákona o verejnom obstarávaní,
- MsS Nitra neuplatnili princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Zákonníka práce:

- uzatvorením zmluvy o spolupráci s fyzickou osobou – nepodnikateľom.

Obchodného zákonníka tým, že:

- nebol splnený peňažný záväzok z dodania tovaru v lehote podľa zákona.

Zákona o účtovníctve tým, že:

- neboli dodržané postupy účtovania,
- faktúry neobsahovali všetky náležitosti v zmysle zákona,
- účtovné doklady neboli preukázateľné,
- účtovná závierka neposkytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky,
- účtovné prípady neboli vykázané v období, s ktorým časovo a vecne súvisia,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- inventúrne súpisy neobsahovali zákonom stanovené náležitosti.

Zákona o finančnej kontrole tým, že:

- zmluvy neboli overené predbežnou finančnou kontrolou.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- aktualizovať smernicu o účtovníctve,
- vypracovať analýzu, ktorá by preukázala hospodárnejší a efektívnejší spôsob výkonu hlavných činností organizácie, porovnaním ceny vykonávania týchto činností dodávateľským spôsobom a vo vlastnej réžii.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 04.11.2014

Ing. Marcela Sitárová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Erika Grznárová
členka kontrolnej skupiny

Ing. Matúš Nagy
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 10.11.2014

Ing. Jozef Chrenko
riaditeľ