

# Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v Meste Banská Štiavnica

## Úvod

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2008. Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť hospodárenie a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom v Meste Banská Štiavnica.

Predmetom kontrolnej akcie bol rozpočet mesta a jeho plnenie, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami, účtovná závierka, vrátane jej overenia audítorom a záverečný účet, kontrola zriaďovateľských listín rozpočtových a príspevkových organizácií, účasť mesta v obchodných spoločnostiach, vrátane analýzy finančných vzťahov mesta a obchodných spoločností, správa majetku mesta a účinnosť vnútorného kontrolného systému mesta.

Kontrola bola vykonaná v Meste Banská Štiavnica. Kontrolovaným obdobím bol rok 2007.

## Výsledky kontroly

### 1. Všeobecná časť

Mesto Banská Štiavnica (ďalej len „mesto“) je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt a subjekty, ktoré v ňom sídlia alebo tu vykonávajú predmet svojej činnosti. Mesto je právnickou osobou, ktorá hospodári s vlastným majetkom a svojimi majetkovými právami.

Základnou právnou normou mesta je jeho štatút. Tento dokument tvorí päť nariadení mesta, uvádza sa v ňom na koho sa vzťahuje, koľko má mesto mestských častí a tiež kto vykonáva kontrolu dodržiavania štatútu.

Kontrolou štatútu mesta bolo zistené:

V štatúte mesta bolo uvedené, že mesto sa skladá z mestských častí Banská Štiavnica, Sitnianska, Štefultov a Počúvadlianske jazero. Nebola v ňom uvedená zmena vyplývajúca z uznesenia mestského zastupiteľstva (ďalej len „MsZ“), kde MsZ schválilo pričlenenie miestnej časti Banky k mestu, po jej predchádzajúcom odčlenení od Obce Vyhne. Tým, že mesto nepredložilo na schválenie MsZ nový štatút alebo dodatok k pôvodnému štatútu, týkajúci sa pričlenenia miestnej časti Banky k mestu, nekonalo v súlade s ustanovením § 24 ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“), podľa ktorého, *„Mestské zastupiteľstvo je orgánom samosprávy mesta. Na jeho postavenie sa vzťahujú ustanovenia tohto zákona o obecnom zastupiteľstve. Okrem toho mestské zastupiteľstvo najmä schvaľuje štatút mesta.“*

Mesto bolo k 31.12.2007 zriaďovateľom siedmich rozpočtových organizácií – troch základných škôl, dvoch materských škôl, základnej umeleckej školy a centra voľného času, a jednej

príspevkovej organizácie – Technické služby, mestský podnik Banská Štiavnica.

Mesto bolo k 31.12.2007 zakladateľom alebo spoluzakladateľom trochobchodných spoločností (ďalej aj „OS“) – Mestské lesy Banská Štiavnica, s.r.o., Bytová správa, s.r.o. Banská Štiavnica a Joergesov dom, a.s. Banská Štiavnica, jednej neziskovej organizácie Regionálna nemocnica, n.o. Banská Štiavnica a malo majetkovú účasť v ďalších troch OS.

Finančný prínos pre mesto z hospodárenia OS bol v roku 2007 spolu 1 769 tis. Sk. Išlo o dividendy prijaté od dvoch OS, v ktorých malo mesto majetkovú účasť, a to od Dexia banka Slovensko a.s. vo výške 240 tis. Sk a od Stredoslovenskej vodárenskej spoločnosti, a.s. Banská Bystrica v sume 1 529 tis. Sk. Mesto v roku 2007 nemalo náklady na OS týkajúce sa peňažných a nepeňažných vkladov alebo dotácií.

Kontrolou zriaďovateľských a zakladateľských listín právnických osôb zriadených alebo založených mestom bolo zistené:

Mesto, po prevzatí funkcie zriaďovateľa od Okresného úradu v Banskej Štiavnici, k štátnym školám a školským zariadeniam nachádzajúcim sa na jeho území, akceptovalo pri dvoch materských školách a pri dvoch školských jedálňach ich dovtedajšiu právnu formu „rozpočtová organizácia bez právnej subjektivity“. Ponechaním právnej formy „rozpočtová organizácia bez právnej subjektivity“ pri uvedených školách a školských zariadeniach nekonalo mesto v súlade s **ustanovením § 21 ods. 1 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.“), podľa ktorého „*Rozpočtová organizácia je právnická osoba štátu, obce alebo vyššieho územného celku, „*

## 2. Rozpočet mesta a jeho plnenie

Mesto Banská Štiavnica v roku 2007 hospodáril podľa rozpočtu, ktorý bol zostavený ako prebytkový s prebytkom 907 tis. Sk. Celkové príjmy boli rozpočtované vo výške 129 213 tis. Sk a celkové výdavky v sume 128 306 tis. Sk.

Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový s prebytkom 50 988 tis. Sk, keď bežné príjmy boli rozpočtované vo výške 114 983 tis. Sk a bežné výdavky v sume 63 995 tis. Sk. Kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový so schodkom 6 255 tis. Sk, keď kapitálové príjmy boli rozpočtované vo výške 8 246 tis. Sk a kapitálové výdavky v sume 14 501 tis. Sk. Rozpočet finančných operácií bol zostavený ako prebytkový s prebytkom 5 174 tis. Sk, keď finančné operácie príjmové boli rozpočtované vo výške 5 984 tis. Sk a finančné operácie výdavkové boli v sume 810 tis. Sk. Výdavky rozpočtových organizácií mesta boli schválené vo výške 49 000 tis. Sk.

Mesto, prostredníctvom uznesení MsZ a primátora, schválilo a realizovalo v priebehu roka 2007 celkom 244 rozpočtových opatrení.

Kontrolou zostavenia rozpočtu a jeho schvaľovania, rozpisu rozpočtu a zmien rozpočtu v priebehu rozpočtového roka bolo zistené:

Schválený rozpočet mesta na rok 2007 neobsahoval rozpočet príjmov rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, tzn. predpokladané príjmy škôl a školských zariadení. Nerozpočtovaním príjmov rozpočtových organizácií vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti v schválenom rozpočte na rok 2007 nekonalo mesto v súlade s **ustanovením § 5 ods. 1 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“), podľa ktorého „*Príjmy rozpočtu obce sú nedaňové príjmy z vlastníctva a z prevodu vlastníctva majetku obce a z činnosti obce a jej rozpočtových organizácií podľa tohto alebo osobitného zákona, „*

Uznesením zo dňa 27.11.2006 schválilo MsZ rozpočet mesta. Dňa 04.05.2007 zaslalo mesto rozpis schváleného rozpočtu rozpočtovým organizáciám vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti. Zasláním rozpisu rozpočtu rozpočtovým organizáciám po viac ako piatich mesiacoch od jeho schválenia MsZ nekonalo mesto v súlade s **ustanovením § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z.**, podľa

ktorého „*Obec a vyšší územný celok vykonajú po schválení rozpočtu jeho rozpis na rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti*“

Mesto vykonalo v roku 2007 spolu 244 rozpočtových opatrení, z toho iba osem zmien rozpočtu vykonaných primátorom mesta bolo vykázaných v operatívnej evidencii rozpočtových opatrení, čím mesto nekonalo v súlade s **ustanovením § 14 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.**, podľa ktorého „*Obec ... vedie operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka.*“

Kontrolou príjmovej časti rozpočtu bolo zistené:

Mesto, z dôvodu neplnenia príjmovej časti rozpočtu na rok 2007, štyrmi rozpočtovými opatreniami dvakrát znížilo kapitálové príjmy a dvakrát znížilo príjmové finančné operácie vo svojom rozpočte. Vykonaním zmeny rozpočtu znížením príjmov rozpočtu nekonalo mesto v súlade s **ustanovením § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.**, podľa ktorého „*Príslušný orgán mesta vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami, ktorými sú presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky, povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov a viazanie rozpočtovaných výdavkov, ak ich krytie je ohrozené neplnením rozpočtovaných príjmov ...*“

Kontrolou daňových priznaní dane z nehnuteľností právnických osôb bolo zistené:

Niektorí daňovníci dane z nehnuteľností (ďalej len „DzN“) si nesplnili povinnosti vyplývajúce im z ustanovenia § 19 ods. 3 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov a v daňových priznaniach k DzN neuviedli všetky skutočnosti rozhodujúce pre výpočet dane. Tým, že mesto ako správca dane nepožadovalo od daňovníkov uviesť v daňovom priznaní DzN všetky skutočnosti rozhodujúce pre výpočet dane a nevyzvalo daňové subjekty, aby údaje v týchto daňových priznaniach doplnili, nekonalo v súlade s **ustanovením § 41 ods. 1 zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov**, podľa ktorého „*Ak vzniknú pochybnosti o správnosti, pravdivosti alebo úplnosti podaného priznania, oznámi správca dane tieto pochybnosti daňovému subjektu a vyzve ho, aby neúplné údaje doplnil, ...*“

Kontrolou výdavkovej časti rozpočtu bolo zistené:

Kontrolovaný subjekt prekročil čerpanie bežného rozpočtu v rámci oddielu obrana o 5 tis. Sk. Prekročením čerpania rozpočtových výdavkov bez vykonania príslušného rozpočtového opatrenia nedodrжал kontrolovaný subjekt **ustanovenie § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.**, podľa ktorého „*Príslušný orgán obce vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami*“

### **3. Záverečný účet, účtovná závierka a jej overenie audítorm**

Záverečný účet Mesta Banská Štiavnica za rok 2007 bol schválený uznesením MsZ „bez výhrad“ a s prebytkom vo výške 58,7 tis. Sk, ktorý bol vyčíslený bez príjmov a výdavkov z finančných operácií, v zmysle § 4 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. Uvedený prebytok rozpočtu bol prevedený do rezervného fondu po uhradení straty z podnikateľskej činnosti v sume 1,5 tis. Sk.

Bežný rozpočet dosiahol prebytok vo výške 10 813 tis. Sk, keď bežné príjmy boli plnené vo výške 149 170 tis. Sk a bežné výdavky boli čerpané v sume 138 357 tis. Sk. Kapitálový rozpočet vykázal schodok vo výške 10 755 tis. Sk, keď kapitálové príjmy predstavovali plnenie v sume 8 990

tis. Sk a kapitálové výdavky boli čerpané vo výške 19 745 tis. Sk. Rozpočet finančných operácií dosiahol prebytok v sume 3 413 tis. Sk, keď príjmové finančné operácie boli plnené vo výške 4 022 tis. Sk a výdavkové finančné operácie predstavovali čerpanie v sume 609 tis. Sk.

Kontrolou záverečného účtu, účtovnej závierky a jej overenia audítorom bolo zistené:

Mesto k 31.12.2007 vykázalo za podnikateľskú činnosť stratu vo výške 1,5 tis. Sk, ktorú vykrylo z prebytku rozpočtu za rok 2007. Nevykrytím nákladov na podnikateľskú činnosť výnosmi z nej a uhrádzaním straty z podnikateľskej činnosti z prebytku rozpočtového hospodárenia nekonalo mesto v súlade s **ustanovením § 18 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.**, podľa ktorého „*Ak obec vykonáva podnikateľskú činnosť Náklady na túto činnosť musia byť kryté výnosmi z nej.*“

Mesto nepoužívalo preddavkové účty pri poskytovaní preddavkov. Prevádzkové preddavky boli účtované priamo do nákladov a preddavky na obstaranie dlhodobého majetku na účet obstarania dlhodobého majetku. Neúčtovaním preddavkov na príslušné účty preddavkov nekonalo mesto v súlade s **ustanovením § 46 ods. 4 opatrenia MF SR č.24 501/2003-92**, ktorým sa **ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov** (ďalej len „opatrenie MF SR č. 24 501/2003-92“), podľa ktorého „*Na účte 314- Poskytnuté prevádzkové preddavky sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.*“ a súčasne nekonalo v súlade s **ustanovením § 25 ods. 4 opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92**, podľa ktorého „*Na účtoch účtovej skupiny 05- Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa účtujú dlhodobé aj krátkodobé preddavky.*“, ktorými sa vykonáva **ustanovenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), podľa ktorého „*Podrobnosti o rámcových účtovných osnovách, postupoch účtovania, ustanoví ministerstvo opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.*“

#### **4. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami**

V rámci kontroly kapitálových výdavkov a bežných výdavkov bolo kontrolnou skupinou preverených za rok 2007 celkom 58 dodávateľských faktúr (3,83 %), vrátane súvisiacej dokumentácie, z celkového počtu 1512 dodávateľských faktúr uhradených za rok 2007, tzn. že kontrolovanú vzorku tvorilo 15 faktúr uhradených z kapitálových výdavkov, 40 faktúr uhradených z bežných výdavkov a 3 preddavkové faktúry. Predmetom kontroly bolo aj zaúčtovanie uvedených účtovných prípadov a ich triedenie v zmysle rozpočtovej klasifikácie.

V rámci kontroly verejného obstarávania (ďalej len „VO“) bolo kontrolnou skupinou preverených celkom 7 VO (25,93 %), vrátane súvisiacej dokumentácie, z celkového počtu 27 VO. Vybrané VO predstavovali finančný objem 5 970 tis. Sk, čo tvorilo 13,84 % z celkovej finančnej hodnoty všetkých VO mesta v roku 2007.

Kontrolou vybraných dodávateľských faktúr, vrátane súvisiacej dokumentácie, v rámci kapitálových výdavkov bolo zistené:

Mesto účtovalo v roku 2007 o drobnom dlhodobom hmotnom majetku (účet 028) a o drobnom dlhodobom nehmotnom majetku (účet 018). Mesto nevydalo interný predpis, v ktorom by rozhodlo, do akého ocenenia bude majetok vedený len v operatívno-technickej evidencii ako drobný hmotný a nehmotný majetok a od akého ocenenia sa bude o ňom účtovať na majetkových účtoch ako o drobnom dlhodobom hmotnom a nehmotnom majetku. Tým, že mesto účtovalo o drobnom dlhodobom hmotnom a nehmotnom majetku, bez príslušného interného predpisu, nekonalo v súlade s **ustanovením § 16 ods. 3 opatrenia MF SR č.24 501/2003-92**, podľa ktorého

„Ako dlhodobý hmotný majetok sa účtuje podľa rozhodnutia účtovnej jednotky aj drobný dlhodobý hmotný majetok.“ a súčasne nekonalo v súlade s **ustanovením § 16 ods. 4 opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92**, podľa ktorého „Ako dlhodobý nehmotný majetok sa účtuje podľa rozhodnutia účtovnej jednotky aj drobný dlhodobý nehmotný majetok“, ktorými sa vykonáva **ustanovenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.**

V zmysle zmluvy o dielo uhradilo mesto dňa 23.11.2007 dodávateľovi sumu 192,5 tis. Sk. Išlo o preddavok vo výške 50 % ceny za rekonštrukciu havarijného stavu šindľovej strechy na základnej umeleckej škole. Uvedený preddavok nebol zúčtovaný dodávateľom zúčtovacou faktúrou. Mesto v zmluve o dielo nepožadovalo zúčtovanie uvedeného preddavku do konca rozpočtového roka. Nevysporiadaním preddavku najneskôr do konca rozpočtového roka konal kontrolovaný subjekt v rozpore s **ustanovením § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z.**, podľa ktorého „Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov“ a súčasne konalo v rozpore s **ustanovením § 19 ods. 10 zákona č. 523/2004 Z. z.**, podľa ktorého „Preddavky poskytnuté podľa odseku 8 musia byť finančne vysporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytnú, ...“

Zároveň mesto porušilo finančnú disciplínu v sume 192,5 tis. Sk, v zmysle **ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z.**, podľa ktorého „Porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom.“

Kontrolou vybraných dodávateľských faktúr, vrátane súvisiacej dokumentácie, v rámci bežných výdavkov bolo zistené:

Na základe preddavkovej faktúry zo dňa 21.09.2007 uhradil kontrolovaný subjekt dňa 21.09.2007 dodávateľovi sumu 51,3 tis. Sk. Išlo o preddavok vo výške 100 % na dodávku kancelárskeho nábytku, ktorého poskytnutie nebolo písomne dohodnuté. Dňa 25.09.2007 bol kancelársky nábytok dodaný a uvedený preddavok dodávateľom zúčtovaný. Poskytnutím preddavku bez jeho písomného dohodnutia konal kontrolovaný subjekt v rozpore s **ustanovením § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z.**

Zároveň mesto porušilo finančnú disciplínu v sume 51,3 tis. Sk, v zmysle **ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z.**

Kontrolovaný subjekt netriedil niektoré výdavky podľa rozpočtovej klasifikácie, keď:

- z položky 633- Materiál (ďalej len „položka 633“) uhradil aj výdavky na drobný dlhodobý hmotný majetok (ďalej len „DDHM“) v sume 51,3 tis. Sk, patriace, podľa ich zaúčtovania, na položku 713- Nákup strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia (ďalej len „položka 713“),
- z položky 633 uhradil aj výdavky na DDHM v sume 45,5 tis. Sk, patriace, podľa ich zaúčtovania, na položku 713.

Netriedením uvedených výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie nekonalo mesto v súlade s **metodickým usmernením MF SR k opatreniu MF SR č. MF/010175/2004-42**, ktorým sa **ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie** a ktorým sa vykonáva **ustanovenie § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.**, podľa ktorého „V rozpočte verejnej správy, sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy, vrátane ich vecného vymedzenia ...“

Kontrolou verejného obstarávania bolo zistené:

Mesto vypísalo výzvu na predloženie cenovej ponuky k zákazke na dodanie tovaru s nízkou hodnotou. Kritériá na vyhodnotenie ponúk boli cena za dodanie tovaru a podmienky záručného a pozáručného servisu. Z piatich predložených ponúk bola vyhodnotená ako víťazná ponuka v cene 249,6 tis. Sk s DPH, pričom zmluva s uvedeným uchádzačom bola uzatvorená v cene 300 tis. Sk s DPH. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt znevýhodnil dvoch uchádzačov, ktorých cenové ponuky boli nižšie oproti cene dohodnutej s víťazným uchádzačom. Tým, že mesto pre vyhodnotenie ponúk výberového konania stanovilo v rámci podmienok záručného a pozáručného

servisu ako kritérium aj dĺžku záruky nepostupovalo v súlade s **ustanovením § 35 ods. 6 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov**(ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“), podľa ktorého „*Kritériom na vyhodnotenie ponúk nesmie byť dĺžka záruky, lehota výstavby, lehota poskytnutia služieb, podiel subdodávok a lehota splatnosti faktúr.*“ Znevýhodnením dvoch uchádzačov nekonalo mesto v súlade s **ustanovením § 34 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z.**, podľa ktorého „*Verejným obstarávateľom alebo obstarávateľom určené pravidlá na hodnotenie kritérií musia byť nediskriminačné a musia podporovať spravodlivú súťaž.*“

## **5. Nakladanie a hospodárenie s majetkom mesta**

K 31.12.2007 disponovalo mesto s celkovým majetkom vo výške 1 198 690 tis. Sk. V štruktúre majetku mesta dominoval neobežný majetok s 98,39 % podielom na bilančnej sume, v absolútnom vyjadrení 1 179 388 tis. Sk. V štruktúre neobežného majetku tvoril dlhodobý hmotný majetok 94,20 % neobežného majetku, dlhodobý finančný majetok predstavoval 5,56 % a dlhodobý nehmotný majetok tvoril podiel vo výške 0,24 % z celkového neobežného majetku.

Kontrolou evidencie, obstarania, vyradovania a využívania majetku mestom, zabezpečenia jeho ochrany pred poškodením, zničením, stratou a zneužitím bolo zistené:

Interná smernica „Zásady hospodárenia s majetkom mesta Banská Štiavnica a majetkom v štátnom vlastníctve, ktorý bol mestu zverený“ neupravoval podmienky odňatia majetku organizáciám, ktoré obec založila alebo zriadila, postup prenechávania majetku do užívania, ani ktoré úkony organizácií podliehajú schváleniu orgánmi mesta, čím mesto pri vypracovaní uvedenej internej smernice nepostupovalo v zmysle **ustanovenia § 9 ods. 1 písm. b), c) a e) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“), podľa ktorého „*Zásady hospodárenia s majetkom obce, ktoré určí obecné zastupiteľstvo, upravujú najmä, podmienky odňatia majetku organizáciám, ktoré obec založila alebo zriadila, postup prenechávania majetku do užívania, ktoré úkony organizácií podliehajú schváleniu orgánmi obce.*“

Kontrolou bola preverená správnosť a úplnosť evidencie majetku mesta v účtovníctve, ako aj stav v usporiadaní majetku v nadväznosti na zápis vlastníckych práv k nehnuteľnostiam v katastri nehnuteľností, pričom bolo kontrolnou skupinou zistené:

Mesto evidovalo k 31.12.2007 v účtovníctve majetok, ku ktorému neboli usporiadané vlastnícke práva. Išlo o nasledovný majetok: pozemky v intraviláne a extraviláne mesta zastavané miestnymi komunikáciami a chodníkmi, pozemky pod stavbami a lesné pozemky. Tým, že mesto nemalo uvedený majetok usporiadaný a zapísaný v katastri nehnuteľností, nepostupovalo v súlade s **ustanovením § 14 ods. 4 zákona č. 138/1991 Zb.**, podľa ktorého „*Obce ... sú povinné podať do 12 mesiacov od účinnosti tohto zákona návrh na zápis do evidencie nehnuteľností.*“

Kontrolou inventúrnych súpisov, ďalšej dokumentácie týkajúcej sa inventarizácie a postupov pri vykonaní inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bolo zistené:

Inventúrne súpisy neobsahovali všetky predpísané náležitosti. Opakovali sa nasledovné nedostatky: neuvádzal sa deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry, meno a priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku a neuvádzalo sa miesto uloženia majetku. Tým, že inventúrne súpisy neobsahovali všetky stanovené náležitosti, nebol pri inventarizácii dodržaný postup v súlade s **ustanovením § 30 ods. 2 písm. b), d), e) a i) zákona č. 431/2002 Z. z.**, podľa ktorého „*...Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje: ... deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry, ... miesto uloženia majetku, meno, priezvisko a*

*podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, ... meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, ...“*

Kontrolovaný subjekt vypracoval inventarizačný zápis pod nesprávnym názvom, ako „Správa o inventarizácii majetku mesta ...“ Uvedený inventarizačný zápis neobsahoval názov a sídlo účtovnej jednotky a porovnanie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom. Tým, že mesto neuviedlo v inventarizačnom zápise všetky stanovené náležitosti nepostupovalo v súlade s **ustanovením § 30 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 431/2002 Z. z.**, podľa ktorého *„Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo ..., výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom ...“*

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

Cieľom kontrolnej skupiny bolo preveriť či kontrolovaný subjekt vytvoril spoľahlivý, efektívny a účinný vnútorný kontrolný systém v rámci mestského úradu a organizácií ním zriadených, s dôrazom na zameranie kontrol, počet prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených vnútornou kontrolou, z toho počet splnených a nesplnených opatrení.

V roku 2007 vykonal hlavný kontrolór mesta celkom 14 kontrol. Kontroly boli zamerané predovšetkým na nakladanie s majetkom mesta, na nakladanie s majetkom organizácií ním zriadených, na plnenie vybraných uznesení MsZ a dodržiavanie účelovosti použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta subjektom na základe zmlúv schválených MsZ.

Mesto prijalo 16 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov. Všetkých 16 opatrení bolo splnených.

Výsledky vnútornej kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra v kontrolovanom období, počet prijatých opatrení a počet splnených opatrení, prispeli, napriek uvedeným kontrolným zisteniam, k dosiahnutiu štandardnej úrovne a štandardnej účinnosti vnútorného kontrolného systému mesta.

### **Záver**

Kontrola poukázala na viaceré problémy a nedostatky, ktoré sa vyskytli v oblasti hospodárenia mesta Banská Štiavnica v roku 2007. Išlo hlavne o nasledovné skutočnosti, resp. zistenia:

#### *v oblasti kontroly zriaďovateľských listín právnických osôb mestom zriadených*

- dve materské školy a dve školské jedálne mali právnu formu „rozpočtová organizácia bez právnej subjektivity“

#### *v oblasti rozpočtového procesu*

- schválený rozpočet mesta na rok 2007 neobsahoval rozpočet príjmov rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta
- zaslanie rozpisu rozpočtu rozpočtovým organizáciám po viac ako piatich mesiacoch od jeho schválenia MsZ
- nevedenie operatívnej evidencie o všetkých rozpočtových opatreniach
- vykonanie zmeny rozpočtu znížením príjmov rozpočtu
- prekročenie čerpania rozpočtových výdavkov bez vykonania príslušného rozpočtového

opatrenia

- nevykrytie nákladov na podnikateľskú činnosť výnosmi z nej a uhrádzaním straty z podnikateľskej činnosti z prebytku rozpočtového hospodárenia

v oblasti účtovníctva

- nepoužívanie preddavkových účtov pri poskytovaní preddavkov
- účtovanie o drobnom dlhodobom hmotnom a nehmotnom majetku bez rozhodnutia o účtovaní o tomto majetku v príslušnom internom predpise

v oblasti kapitálových a bežných výdavkov

- poskytnutie preddavku bez jeho písomného dohodnutia v zmluve, resp. jeho nevysporiadanie do konca rozpočtového roka
- nesprávne zatriedovanie výdavkov v rámci jednotlivých položiek rozpočtovej klasifikácie

v oblasti správy a ochrany majetku

- niektoré pozemky a stavby vedené v účtovníctve neboli majetkoprávne usporiadané

Na základe výsledkov kontroly prijalo mesto 17 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, plnenie ktorých bude NKÚ SR v rámci svojich kompetencií sledovať a kontrolovať.