

# **Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom miest a obcí vykonanej v meste Svätý Jur**

## **Úvod**

Na základe Plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2008 bola vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v meste Svätý Jur (ďalej len „mesto“).

Účelom kontrolnej akcie bolo zistiť stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami rozpočtu mesta a stav dodržiavania zákonom stanovených povinností pri hospodárení a nakladaní s jeho majetkom.

Predmetom kontroly bola činnosť rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených mestom, činnosť obchodných spoločností s majetkovou účasťou mesta, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri zostavovaní a plnení rozpočtu, prehľad príjmov, výdavkov a finančných operácií mesta, preverenie správnosti vedenia účtovníctva, náležitosti účtovných dokladov a záznamov, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, evidencia majetku mesta, preverenie zmluvných vzťahov mesta, preverenie evidencie a stavu vymáhania pohľadávok a vnútorný kontrolný systém.

Kontrola bola vykonaná v meste Svätý Jur za kontrolované obdobie rok 2007 a 1. štvrt'rok 2008.

## **Výsledky kontroly**

### **1. Postavenie a charakteristika kontrolovaného subjektu**

Mesto je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky, združujúci osoby, ktoré majú na jej území trvalý pobyt.

Mesto je právnická osoba, ktorá za podmienok stanovených zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“) a Štatútom mesta samostatne hospodári s vlastným majetkom a vlastnými príjmami.

Územie mesta je územný celok, ktorý tvoria katastrálne územia Svätý Jur a Neštich.

Orgánmi samosprávy mesta je mestské zastupiteľstvo (ďalej len „MsZ“), zložené z poslancov zvolených v priamych voľbách a primátora mesta.

## 2. Obchodné spoločnosti s majetkovou účasťou mesta

Kontrola bola podrobená aj činnosť rozpočtových organizácií zriadených mestom. Mesto zriadilo 2 rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou. Zriaďovacie listiny boli v súlade so zákonom č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolou obchodnej spoločnosti so 100 % majetkovou účasťou mesta – 1. Svätajurská a.s. (ďalej len „akciová spoločnosť“), boli zistené porušenia Obchodného zákonníka, a to v nasledovných prípadoch:

- kontrolovaný subjekt ako jediný akcionár akciovej spoločnosti, na valnom zhromaždení nebol zapísaný v listine prítomných, čím bol porušený § 185 ods. 1 zákona č. 513/2001 Z. z. **Obchodný zákonník v platnom znení** (ďalej len „Obchodný zákonník“),
- rozhodnutie kontrolovaného subjektu ako jediného akcionára urobené pri výkone pôsobnosti valného zhromaždenia nebolo vyhotovené v písomnej forme a nebolo podpísané akcionárom, čím bol porušený § 190 ods. 1 **Obchodného zákonníka**.

## 3. Rozpočet mesta a jeho plnenie

Základom finančného hospodárenia mesta je rozpočet zostavený na obdobie jedného kalendárneho roka a schválený MsZ.

Mesto financovalo svoje potreby predovšetkým z vlastných príjmov, zo štátnych dotácií, ako aj z ďalších zdrojov.

V rozpočte mesta boli schválené bežné príjmy, bežné výdavky a kapitálový výdavok na rok 2007 vo výške 196 607,58 Eur (5 923 tis. Sk) a ďalším uznesením kapitálový výdavok vo výške 26 555,14 Eur (800 tis. Sk). Kapitálové príjmy ako aj finančné operácie neboli predmetom návrhu rozpočtu mesta na rok 2007, 2008, 2009. Schválený rozpočet obce na rok 2007 neobsahoval kapitálové príjmy ani finančné operácie, čím kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Celková výška rozpočtovaných príjmov po poslednej úprave predstavovala sumu 2 927 072,90 Eur (88 181 tis. Sk), ktorá bola plnená vo výške 2 563 997,80 Eur (77 243 tis. Sk), t. zn. na 87,6%.

Celková výška rozpočtovaných výdavkov podľa schváleného rozpočtu predstavovala sumu 2 328 752,50 Eur (70 156 tis. Sk). Skutočný výdavok rozpočtu k 31.12.2007 bol vo výške 2 113 655,90 Eur (63 676 tis. Sk), t. zn. rozpočet výdavkov sa splnil na 72,9%.

Kontrolou bolo zistené, že mesto v roku 2007 vykonalo celkovo 43 rozpočtových opatrení formou presunu rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu a formou povoleného prekročenia výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Mesto o takto vykonaných rozpočtových opatreniach viedlo operatívnu evidenciu.

Kontrolou bolo zistené, že záverečný účet mesta bol zostavený v súlade s § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Záverečný účet schválilo MsZ bez výhrad.

## 4. Vedenie účtovníctva, náležitosti účtovných dokladov a záznamov

Kontrolou účtovnej dokumentácie ako aj ďalších dokladov boli zistené nasledovné porušenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o

účetníctve“):

- inventúrny súpis neobsahoval meno, priezvisko a podpisový záznam osoby zodpovednej za zverený majetok, čím bolo porušené ustanovenie § **30 ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctva**,
- inventarizačný zápis neobsahoval výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom, čím bol porušený § **30 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve**.

## 5. Vnútorý kontrolný systém

Kontrolovaný subjekt mal v zmysle zákona o obecnom zriadení vytvorenú funkciu hlavného kontrolóra, ktorý bol do funkcie zvolený uznesením MsZ. Na zasadnutí MsZ hlavný kontrolór predložil plán kontrolnej činnosti na prvý polrok 2007, ktorý bol uznesením MsZ schválený.

Predmetom kontroly v oblasti vnútorného kontrolného systému bolo preverenie činností hlavného kontrolóra a zhodnotenie spoľahlivostisystému vnútornej kontroly.

Kontrolou boli zistené nasledovné porušenia zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“):

- mesto podrobilo priebežnej finančnej kontrole finančnú operáciu, až po jej vykonaní, čo bolo v rozpore s ustanovením § **10 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite**,
- zamestnanci kontrolovaného subjektu vykonávali následnú finančnú kontrolu bez platného písomného poverenia, čím bol porušený § **13 ods. 2 písm. b) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite**,
- kontrola obsiahnutá v správe o vyhodnotení plnenia plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2007 nebola vykonaná podľa pravidiel, ktoré ustanovuje zákon o finančnej kontrole, čo bolo v rozpore s ustanovením § **18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“).
- V zázname o výsledku následnej finančnej kontroly bolo uvedené, že kontrolu vykonali zamestnanci kontrolovaného subjektu, ktorí sú zároveň zamestnancami útvaru, ktorého činnosť bola predmetom kontroly, čo je v rozpore s ustanovením § **22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite**.

## Záver

Kontrolou bolo poukázané na nedostatky v dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov, najmä zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, Obchodného zákonníka a zákona o účtovníctve.

Najväčší počet porušení zákona bolo zistených v oblasti činnosti akciovej spoločnosti, ktorej jediným akcionárom je kontrolovaný subjekt. Kontrolou zistené nedostatky majú jednak procesný charakter, keďže bolo preukázané, že kontrolovaný subjekt pri podnikateľskej činnosti uvedenej akciovej spoločnosti dôsledne nedodržiaval postupy ustanovené zákonom a jednak mali nedostatky formálny charakter, keďže kontrolou dokumentov z činnosti akciovej spoločnosti bolo zistené, že tieto nespĺňajú náležitosti ustanovené zákonom.

Kontrola poukázala aj na nedostatky vnútorného kontrolného systému, kde kontrolovaný subjekt pri výkone predbežnej finančnej kontroly a následnej finančnej kontroly nedodržel postup

ustanoveny zakonom.

Kontrolné zistenia z oblasti vedenia účtovníctva boli formálneho charakteru, ktoré neovplyvnili preukaznosť účtovnej závierky .

Kontrolou bolo zistené, že mesto hospodári a nakladá s finančnými prostriedkami a majetkom v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, preukazným a verným spôsobom zabezpečuje jeho evidenciu a ochranu. Zistené nedostatky v činnosti kontrolovaného subjektu boli predovšetkým procesno-formálneho charakteru, ktoré nemali dopad na hospodárenie s finančnými prostriedkami a majetkom mesta.

Výsledky kontroly boli prerokované s primátorom mesta, ktorý v stanovenej lehote prijal 8 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

Na základe vyššie uvedených kontrolných zistení NKÚ SR odporúča kontrolovanému subjektu:

- dôsledne uplatňovať výkon akcionárskych práv na valnom zhromaždení akciovej spoločnosti v súlade s Obchodným zákonníkom,
- zahrnúť do návrhu plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra výkon následnej finančnej kontroly. Pri spracovaní výsledkov kontrolnej činnosti dbať na dodržiavanie zákonnej formy v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.