

Správa o výsledku kontroly správnosti zostavenia a súladu záverečných účtov a účtovnej závierky subjektov územnej samosprávy v meste Dudince

Úvod

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2009.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť správnosť zostavenia finančných výkazov predkladaných daňovým úradom s finančnými výkazmi predkladanými v rámci schvaľovania záverečného účtu, tvorba a použitie peňažných fondov, preverenie dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania, stav a vývoj dlhu.

Predmetom kontrolnej akcie bol rozpočet mesta a jeho plnenie, účtovná závierka, záverečný účet mesta, kontrola zriaďovateľských listín rozpočtových a príspevkových organizácií, účasť mesta v obchodných spoločnostiach a účinnosť vnútorného kontrolného systému mesta.

Kontrola bola vykonaná prerušovane v čase od 16.02.2009 do 17.04.2009 v Meste Dudince, Okružná 212, 962 71 Dudince, IČO 00319902, za obdobie rokov 2007 a 2008.

Mesto Dudince (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 samostatnou právnickou osobou, ktorá hospodári s vlastným majetkom a svojimi majetkovými právami.

Samosprávu mesta vykonávajú obyvatelia mesta prostredníctvom volených orgánov: mestského zastupiteľstva (ďalej len „MsZ“) a primátora.

Základnou právnou normou mesta je jeho štatút. Štatút mesta platný v kontrolovanom období bol schválený Uznesením MsZ s účinnosťou od 19.02.2004. Tento dokument upravuje postavenie a pôsobnosť mesta, MsZ, primátora a ďalších orgánov mestskej samosprávy, v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Výsledky kontroly

1. Všeobecná časť

Kontrolou štatútu mesta, postavenia a pôsobnosti mesta, primátora a ďalších orgánov mestskej samosprávy bolo zistené:

Mesto nemalo v kontrolovanom období (od decembra 2006) obsadenú funkciu zástupcu primátora. Primátorom navrhnutý kandidát nebol zvolený na zasadnutí MsZ v decembri 2006. Na zasadnutí MsZ v júni 2007 bol navrhnutý primátorom ďalší kandidát na zástupcu, o ktorého schválení sa po diskusii nakoniec ani nehlasovalo. Ku dňu začatia výkonu kontroly (16.02.2009) nenavrhoval primátor ďalšieho kandidáta MsZ na schválenie za svojho zástupcu, čím **nekonalo mesto v súlade s ustanovením § 13b ods. 1 a § 24 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“), podľa ktorého, „Starostu počas

neprítomnosti alebo nespôsobilosti na výkon funkcie zastupuje jeho zástupca, ktorého na návrh starostu na tento účel zvolí spravidla na celé funkčné obdobie obecné zastupiteľstvo z poslancov obecného zastupiteľstva; “

Mesto bolo k 31.12.2008 zriaďovateľom jednej rozpočtovej organizácie (ďalej aj „RO“), dvoch príspevkových organizácií a zakladateľom jednej obchodnej spoločnosti (ďalej len „OS“).

Okrem majetkovej účasti v OS, ktorých mesto bolo zakladateľom, malo ešte v kontrolovanom období majetkovú účasť (9,99 % a 0,19 %) v ďalších dvoch OS.

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

RO bola zriadená mestom s účinnosťou od 01.01.2006, podľa § 21 ods. 14 zákona č. 523/2004 Z. z., ktorý sa netýkal obce, ale zriaďovateľa, ktorým je ústredný orgán štátnej správy. Zriadením RO podľa nesprávneho ustanovenia zákona **nekonalo mesto v súlade s ustanovením § 21 ods. 5 písm. b) 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, *„Rozpočtovú organizáciu alebo príspevkovú organizáciu možno zriadiť rozhodnutím zriaďovateľa, ktorým je .obec .“*

Príspevková organizácia bola zriadená mestom s účinnosťou od júla 1995 podľa zákona č. 369/1990 Zb. a nie podľa vtedy platného zákona o rozpočtových pravidlách. Zriadenie príspevkovej organizácie podľa nesprávneho zákona nebolo upravené ani v kontrolovanom období v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách platného v tomto období. Nevykonaním uvedených úprav a uvedením nesprávneho názvu „zakladacia“ listina **nekonalo mesto v súlade s ustanovením § 21 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z.**, podľa ktorého, *„Zriaďovateľ podľa odseku 5 písm. b) vydá o zriadení rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie zriaďovaciu listinu ...“*

Zriaďovacia listina RO neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý jej bol daný mestom do správy. Rovnako aj „zakladacia“ listina jednej príspevkovej organizácie neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku, iba odkaz na „Protokol o odovzdávaní majetku do správy“, ktorý mal tvoriť neoddeliteľnú prílohu „zakladacej listiny“. Tým, že mesto neuviedlo do zriaďovacích listín vecné a finančné vymedzenie majetku **nekonalo v súlade s ustanovením § 21 ods. 9 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z.**, podľa ktorého, *„Zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie a príspevkovej organizácie obsahuje ... vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.“*

Zriaďovacia listina RO a zriaďovacie listiny obidvoch príspevkových organizácií neobsahovali identifikačné čísla organizácií (ďalej len „IČO“), ktoré mali byť formou dodatku súčasťou zriaďovacích listín uvedených organizácií. Nedoplnením IČO do zriaďovacích listín organizácií **nekonalo mesto v súlade s ustanovením § 21 ods. 9 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z.**, podľa ktorého, *„Zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie a príspevkovej organizácie obsahuje ... názov rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie vylučujúci možnosť zámeny s názvom iných právnických osôb, jej sídlo a identifikačné číslo, “*

2. Rozpočet mesta a jeho plnenie

Mesto Dudince v roku 2007 hospodáril podľa rozpočtu schváleného uznesením MsZ. Celkový rozpočet, vrátane rozpočtu rozpočtovej organizácie a príspevkov príspevkovým organizáciám zriadených mestom, bol zostavený ako vyrovnaný vo výške 27 061 tis. Sk.

Rozpočet v roku 2007 bol na základe uznesenia MsZ upravený dvoma rozpočtovými opatreniami, ktorými bola zvýšená jeho príjmová a výdavková časť o 13 303 tis. Sk.

Mesto Dudince v roku 2008 hospodáril podľa rozpočtu schváleného uznesením MsZ. Celkový rozpočet, vrátane rozpočtu rozpočtovej organizácie a príspevkov príspevkovým organizáciám zriadených mestom, bol zostavený ako prebytkový s prebytkom vo výške 3 669 tis. Sk (121,79 tis. EUR*), keď príjmy boli v sume 37 857 tis. Sk (1 256,62 tis. EUR) a výdavky predstavovali sumu 34 188 tis. Sk (1 134,83 tis. EUR).

Rozpočet v roku 2008 bol uzneseniami MsZ upravený 28 rozpočtovými opatreniami, ktorými bola zvýšená jeho príjmová a výdavková časť o 950 tis. Sk (31,53 tis. EUR).

*Peňažné údaje za rok 2008 sú v celej správe uvedené v dvoch menách Sk (EUR), v konverznom kurze 1 EUR = 30,1260 Sk.

Kontrolou zostavenia, schválenia a zmien rozpočtu mesta bolo zistené:

V rozpočte schválenom MsZ na rok 2007 kontrolovaný subjekt neuplatnil triedenie príjmov, výdavkov a finančných operácií podľa rozpočtovej klasifikácie. Neuplatnením rozpočtovej klasifikácie v rozpočte schválenom na rok 2007 **konalo mesto v rozpore s ustanovením § 4 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“), podľa ktorého „*V rozpočte obce ... sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia ...*“

Rozpočet mesta schválený na rok 2007 nebol vnútorne členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie, čím nebol tiež vyčíslený schodok alebo prebytok týchto čiastkových rozpočtov a celkového rozpočtu. Uvedeným postupom **nedodržel kontrolovaný subjekt ustanovenie § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.**, podľa ktorého „*Rozpočet obce sa vnútorne člení na a) bežné príjmy a bežné výdavky (ďalej len bežný rozpočet), b) kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (ďalej len kapitálový rozpočet), c) finančné operácie.*“

Rozpočet schválený MsZ na rok 2007 neobsahoval predpokladané príjmy RO mesta. Obdobne neboli rozpočtované príjmy RO na rok 2008. Rozpočet schválený MsZ na rok 2007 obsahoval tiež dotáciu pre Spoločnú obecnú úradovňu (ďalej len „SOÚ“) vo výške 300 tis. Sk (9,96 tis. EUR). Vo výkaze o plnení rozpočtu Fin SAM 2-04 k 31.12.2007, v časti schválený rozpočet, uvedená čiastka chýbala. Nerozpočtovaním príjmov rozpočtovej organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti v schválenom rozpočte na roky 2007 a 2008 **nekonalo mesto v súlade s ustanovením § 5 ods. 1 písm. b) zákona 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 ...*“ Nerozpočtovaním dotácie pre SOÚ vo výkaze Fin SAM 2-04 **konal kontrolovaný subjekt v rozpore s ustanovením § 7 ods. 1 písm. e) zákona č. 583/2004 Z. z.**, podľa ktorého „*Z rozpočtu obce sa uhrádzajú ... záväzky vzniknuté so spolupráce s inou obcou . , prípadne s ďalšími osobami na zabezpečenie úloh vyplývajúcich z pôsobnosti obce vrátane záväzkov vzniknutých zo spoločnej činnosti, .*“

Kontrolovaný subjekt nevykonával všetky zmeny rozpočtu v rokoch 2007 a 2008 formou rozpočtových opatrení. Podľa výkazu Fin SAM 2-04 k 31.12.2007 pri príjmových finančných operáciách bolo uvedené len plnenie, keď upravený aj schválený rozpočet nevykazovali žiadne sumy. Pri účelovo určených prostriedkoch poskytnutých zo štátneho rozpočtu alebo od iného subjektu verejnej správy neboli v kontrolovanom období vykonané zmeny v upravenom rozpočte (Výkaz Fin SAM 2-04 k 31.12.2007, Výkaz Fin 1-04 k 31.12.2008). Nevykonávaním všetkých zmien rozpočtu rozpočtovými opatreniami **nedodržalo mesto ustanovenie § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.**, podľa ktorého „*Príslušný orgán obce . vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami,*“

Mesto nevedelo samostatnú operatívnu evidenciu všetkých vykonaných rozpočtových opatrení. Nevedením operatívnej evidencie o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných

v priebehu rozpočtového roka **nekonalo mesto v súlade s ustanovením § 14 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.**, podľa ktorého, „*Obec a vyšší územný celok vedú operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka.*“

Kontrolou čerpania rozpočtových výdavkov v rokoch 2007 a 2008 bolo zistené:

Kontrolovaný subjekt prekročil v roku 2007 čerpanie bežných výdavkov v kategórii 640- Bežné transfery o 49 tis. Sk a čerpanie kapitálových výdavkov v kategórii 710-Obstarávanie kapitálových aktív o 907 tis. Sk. V roku 2008 bolo prekročené čerpanie výdavkov za hlavnú kategóriu 600- Bežné výdavky o 1 020 tis. Sk (33,86 tis. EUR). Za hlavnú kategóriu 700-Kapitálové výdavky bolo prekročené čerpanie o 10 860 tis. Sk (360,49 tis. EUR). Prekročením čerpania rozpočtových výdavkov nevykonaním príslušných rozpočtových opatrení **nedodrжал kontrolovaný subjekt ustanovenie § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.**

Kontrolou vybratých vzorky dodávateľských faktúr bolo zistené, že na nich chýbal podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad, účtovací predpis a podpisový záznam osoby zodpovednej za zaúčtovanie účtovného prípadu. Tým, že kontrolované dodávateľské faktúry neobsahovali uvedené náležitosti **konalo mesto v rozpore s ustanovením § 10 ods. 1 písm. f) a g) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), podľa ktorého, „*Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať ...podpisový záznam osoby (§32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, ... označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.*“

3. Účtovná závierka

V kontrolovanom období mesto viedlo účtovníctvo podľa zákona č. 431/2002 Z. z., opatrenia MF SR č. MF/24501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení (ďalej len „opatrenie MF SR č. 24 501/2003-92“) a opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“).

Účtovná závierka mesta za rok 2007 bola zostavená ako riadna (bez dátumu zostavenia) k 31.12.2007. Jej súčasťou bola súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky.

Účtovná závierka mesta za rok 2008 bola zostavená ako riadna dňa 23.01.2009 k 31.12.2008. Jej súčasťou bola súvaha a výkaz ziskov a strát. Poznámky neboli vypracované.

Kontrolou zostavenia a náležitostí účtovnej závierky bolo zistené:

Na účtovných výkazoch Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 a Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 zostavených k 31.12.2007, nebol uvedený deň kedy boli zostavené. Tým, že účtovná závierka neobsahovala všetky všeobecné náležitosti, **nekonalo mesto v súlade s ustanovením § 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.**, podľa ktorého „*Účtovná závierka obsahuje tieto všeobecné náležitosti: ... d) deň jej zostavenia,*“

Pri uzávierke účtov za rok 2007 vykázalo mesto na niektorých účtoch rozdielne konečné stavy v hlavnej knihe za december 2007 (ďalej len „HK 12/07“), tzn. pred účtovou uzávierkou a v hlavnej knihe po účtovej uzávierke (ďalej len „HK 13/07“). Išlo o účet 217-Zúčtovanie príjmov

obcí a vyšších územných celkov (ďalej len „účet 217“) a účet 218- Zúčtovanie výdavkov obcí a vyšších územných celkov (ďalej len „účet 218“). Tým, že mesto nepreúčtovalo pri uzatváraní účtovných kníh konečné stavy vykázané na účtoch 217 a 218 v HK 12/07 do HK 13/07 a na účet 933- Prevod zúčtovania príjmov a výdavkov priamo, ale až po ich úprave, **nekonalo v súlade s ustanovením § 9 ods. 5 opatrenia MF SR č. 24501/2003-92**, podľa ktorého „*Konečné stavy účtov 217 a 218 účtovej skupiny 21 sa účtujú na ľarchu alebo v prospech účtu 933- Prevod zúčtovania príjmov a výdavkov.*“, čím **nedodržalo povinnosť v zmysle ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.**, podľa ktorého „*Podrobnosti o rámcových účtových osnovách., postupoch účtovania, .ustanoví ministerstvo opatrením ...*“

Kontrolovaný subjekt vypracoval k účtovnej závierke za rok 2007 poznámky, ktoré neobsahovali všetky náležitosti a informácie v zmysle prílohy č. 3 k opatreniu MF SR č. 1407/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce, vyššie územné celky, príspevkové organizácie a niektoré iné právnické osoby, ktorým hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie(ďalej len „opatrenie MF SR č. 1407/2003-92“). Uvedením neúplných poznámok k účtovnej závierke za rok 2007 **nekonalo mesto v súlade s prílohou č. 3 k opatreniu MF SR č. 1407/2003-92**, podľa ktorej „*Obsah poznámok je prílohou č. 3 k tomuto opatreniu.*“, čím **nedodržalo povinnosť v zmysle ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.**

Kontrolovaný subjekt nemal k 18.03.2009 vypracované poznámky, ktoré mali tvoriť súčasť riadnej účtovnej závierky mesta za rok 2008. Riadna účtovná závierka sa predkladá príslušnému daňovému úradu do 1. februára nasledujúceho účtovného obdobia. Nevypracovaním poznámok, resp. neskorým vypracovaním poznámok, ktoré tvoria súčasť účtovnej závierky, konalo mesto v rozpore s **ustanovením § 17 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.**, podľa ktorého „*Účtovná závierka v sústave podvojného účtovníctva okrem všeobecných náležitostí podľa odseku 2 obsahuje tieto súčasti: a) súvahu, b) výkaz ziskov a strát, c) poznámky.*“Súčasne **konala kontrolovaný subjekt v rozpore s ustanovením § 1 ods. 5 opatrenia MF SR 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 (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/25755/2007-31“), podľa ktorého „*Riadna účtovná závierka sa predkladá do 1. februára nasledujúceho účtovného obdobia .*“, čím **nedodržal povinnosť v zmysle ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.**

Kontrolou povinností vyplývajúcich z prechodu na novú metodiku účtovania bolo zistené:

Kontrolovaný subjekt nevypracoval analytické členenie zdrojov krytia dlhodobého majetku zaúčtovaného k 31.12.2007 na účte 901- Fond dlhodobého majetku (zostatková cena odpisovaného dlhodobého majetku, obstarávacia cena neodpisovaného dlhodobého majetku), ktorý bolo k 01.01.2008 potrebné zaúčtovať v rámci prevodového mostíka podľa zdrojov jeho financovania (vlastné, cudzie). Nečlenením zdrojov krytia dlhodobého majetku podľa zdrojov ich financovania **nekonalo mesto v súlade s ustanovením § 80 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého** „*Na účely prechodu účtovania účtovných jednotiek, ktoré ku dňu nadobudnutia účinnosti tohto opatrenia účtovali podľa doterajších predpisov, sa vykonajú tieto účtovné operácie: ap) zostatok účtu 901- Fond dlhodobého majetku sa podľa charakteru preúčtuje na účet 428- Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov alebo na účet 384- Výnosy budúcich období alebo na príslušné účty účtovej skupiny 35*“, čím **nedodržalo povinnosť v zmysle ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.**

Mesto zostavilo k 01.01.2008 účtovný výkaz Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01, podľa prílohy č. 1 k opatreniu MF SR č. 1407/2003-92, ktoré malo účinnosť do 31.12.2007,

tzn. že nenadväzovalo na príslušné účty rámcovej účtovej osnovy platnej od 01.01.2008. Tým, že obsahové vymedzenie položiek účtovného výkazu súvaha zostaveného k 01.01.2008 nenadväzovalo na príslušné účty rámcovej účtovej osnovy platnej od 01.01.2008, **konalo mesto v rozpore s ustanovením § 2 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31**, podľa ktorého, „*Obsahové vymedzenie položiek súvahy ... nadväzuje na príslušné účty z rámcovej účtovej osnovy a účty vytvorené účtovnou jednotkou uvedené v účtovom rozvrhu.*“, čím **nedodržalo povinnosť v zmysle ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.**

Kontrolou zabezpečenia auditu riadnej účtovnej závierky a vypracovania výročnej správy za rok 2007, ako aj kontrolou účtovného rozvrhu a účtovníctva za roky 2007 a 2008 bolo zistené: Kontrolovaný subjekt nevypracoval za rok 2007 výročnú správu v zmysle ustanovenia § 20 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. s nadväznosťou na ustanovenie § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. Nevypracovaním výročnej správy **konal kontrolovaný subjekt v rozpore s ustanovením § 20 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.**, podľa ktorého „*Účtovná jednotka, ktorá musí mať účtovnú závierku overenú audítorom podľa § 19, je povinná vyhotovovať výročnú správu, ktorej súlad s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie musí byť overený audítorom, ...*“

Mesto viedlo 77 účtov v účtovom rozvrhu na rok 2007, na ktorých neúčtovalo v hlavnej knihe. Na jednom účte účtovalo v hlavnej knihe, ale nebol uvedený v účtovom rozvrhu. Obdobne v účtovom rozvrhu na rok 2008 bolo 38 účtov, na ktorých sa neúčtovalo v hlavnej knihe, z toho 10 účtov bolo z účtovej triedy 9, ktorá z dôvodu prechodu na nový spôsob vedenia účtovníctva bola k 31.12.2007 zrušená. Tým, že kontrolovaný subjekt viedol v účtovom rozvrhu účty ktoré nepoužíval, **nekonal v súlade s ustanovením § 13 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.**, podľa ktorého „*V súlade s rámcovou účtovou osnovou ... je účtovná jednotka povinná zostaviť účtový rozvrh, v ktorom uvedie syntetické účty, analytické účty potrebné na zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov účtovného obdobia a na zostavenie účtovnej závierky a podsúvahové účty. V priebehu účtovného obdobia možno účtový rozvrh dopĺňať podľa potrieb účtovnej jednotky.*“

Mesto používalo v roku 2007 pre zúčtovanie daňových príjmov obcí účet 215- Zúčtovanie nedaňových príjmov. Kontrolovaný subjekt nepoužíval účet 214- Zúčtovanie daňových príjmov obcí a vyšších územných celkov (ďalej len „účet 214“). Nepoužívaním účtu 214 pre zúčtovanie daňových príjmov mestane konal kontrolovaný subjekt v súlade s ustanovením § 37 ods. 5 opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92, podľa ktorého „*V prospech účtu 214- Zúčtovanie daňových príjmov obcí a vyšších územných celkov sa účtujú sumy daňových príjmov obcí a vyšších územných celkov ku dňu vzniku nároku na ich zaplatenie so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 318- Pohľadávky za daňové príjmy obcí a vyšších územných celkov.*“, čím **nedodržalo povinnosť v zmysle ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.**

4. Záverečný účet mesta

Záverečný účet mesta za rok 2007 bol schválený uznesením MsZ „bez výhrad“, s prebytkom hospodárenia vo výške 14 958 tis. Sk. Bol vyčíslený bez príjmov a výdavkov z finančných operácií, v zmysle § 4 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z., v súlade s jednotnou metodikou Európskej únie. Prebytok hospodárenia celkového rozpočtu, tzn. vrátane príjmov a výdavkov z finančných operácií, bol vo výške 2 264 tis. Sk. Suma 2 264 tis. Sk bola prevedená mestom do rezervného fondu.

Kontrolou zostavenia a schválenia záverečného účtu mesta bolo zistené:

Záverečný účet kontrolovaného subjektu za rok 2007 obsahoval úplné iba údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou. V bilancii aktív a pasív chýbali účty triedy 9 a účty oprávok dlhodobého majetku odpisovaného. V záverečnom účte neboli

údaje o hospodárení dvoch príspevkových organizácií v pôsobnosti mesta. Ďalej chýbali informácie v percentách o celkovej sume dlhu mesta a o sume ročných splátok návratných zdrojov financovania za rok 2007 voči skutočným príjmom bežného rozpočtu za rok 2006, ako aj informácia o celkovej výške záväzkov po lehote splatnosti a či niektorý uznaný záväzok nebol uhradený do 60 dní odo dňa jeho splatnosti. Vypracovaním neúplného záverečného účtu za rok 2007 **nekonalo mesto v súlade s ustanovením § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z.**, podľa ktorého „Záverečný účet obce ... obsahuje najmä.. b) bilanciu aktív a pasív, c) prehľad o stave a vývoji dlhu, d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií v jej pôsobnosti, e) prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov, f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,“

5. Účinnosť vnútorného kontrolného systému

Kontrolný systém mesta v kontrolovanom období upravoval zákon č. 369/1990 Zb., zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“) a pravidlá kontrolnej činnosti v podmienkach mestskej samosprávy, ktoré nadobudli účinnosť dňa 14.1.2005.

Kontrolou vybranej vzorky dodávateľských faktúr v súvislosti s ich predbežnou finančnou kontrolou bolo zistené:

Kontrolované dodávateľské faktúry za rok 2007 (15 ks) neboli predmetom predbežnej finančnej kontroly. Nevykonaním predbežnej finančnej kontroly na uvedených účtovných dokladoch **nekonal kontrolovaný subjekt v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z.**, podľa ktorého „Predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, ...“

V roku 2007 vykonal hlavný kontrolór (ďalej len „HK“) sedem kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti a päť ďalších kontrol na základe dožiadania MsZ zameraných na riešenie dlhu mesta voči Slovenskej záručnej a rozvojovej banke, vypracovanie analýzy návratných zdrojov financovania mesta v zmysle upozornenia MF SR. Na základe uvedených kontrol prijalo mesto tri opatrenia, ktoré aj splnilo.

V roku 2008 vykonal HK celkom deväť kontrol, okrem finančného hospodárenia mesta vykonal aj kontrolu jednej príspevkovej organizácie. Na základe uvedených kontrol prijalo mesto dve opatrenia, ktoré aj splnilo.

Opatrenia z vykonaných vnútorných kontrol pôsobia preventívne, tie čo majú trvalý charakter sa priebežne HK kontrolujú, čím sa zabraňuje vzniku obdobných nedostatkov. 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.

Mesto malo rezervy týkajúce sa nevykonávania predbežnej finančnej kontroly v roku 2007 kompetentnými zamestnancami. Zameranie a počet kontrol vykonaných hlavným kontrolórom, počet prijatých opatrení a ich plnenie, ale aj počet nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR, prispelo k dosiahnutiu primeranej účinnosti vnútorného kontrolného systému.

Záver

Kontrola poukázala na viaceré problémy a nedostatky, ktoré sa vyskytli v oblasti hospodárenia mesta v rokoch 2007 a 2008. Išlo predovšetkým o nasledovné skutočnosti, resp. nedostatky:

- v oblasti kontroly zriaďovateľských listín právnických osôb mestom zriadených
- Neuvedenie vecného a finančného vymedzenia majetku do dvoch zriaďovacích listín,
- absencia identifikačného čísla organizácie (IČO) v zriaďovacej listine rozpočtovej organizácie

zriadenej obcou,

v oblasti rozpočtu a jeho plnenia

- neuplatňovanie rozpočtovej klasifikácie v schválenom rozpočte mesta na rok 2007,
- absencia príjmov rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta v rozpočtoch na rok 2007 a 2008,
- nevykonanie zmeny rozpočtu pri účelovo určených prostriedkoch poskytnutých zo štátneho rozpočtu alebo od iného subjektu verejnej správy,
- nevedenie operatívnej evid
- prekročenie čerpania rozpočtových výdavkov bez vykonania príslušného rozpočtového opatrenia,

v oblasti účtovnej závierky

- neúplnosť poznámok k účtovnej závierke za rok 2007 a nevypracovanie poznámok k účtovnej závierke za rok 2008,
- absencia prevodového mostíka začiatkových stavov účtov k 01.01.2008 a nečlenenie zdrojov krytia dlhodobého majetku (vlastné, cudzie),
- nevypracovanie výročnej správy za rok 2007,

v oblasti záverečného účtu

- nedodržanie zákonom požadovaného obsahu údajov záverečného účtu,

v oblasti vnútorného kontrolného systému

- nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

Protokol o výsledku kontroly bol prerokovaný so štatutárnym orgánom mesta.

Na základe výsledkov kontroly prijalo mesto 24 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, plnenie ktorých bude NKÚ SR v rámci svojich kompetencií sledovať a kontrolovať.