

## **Správa o výsledku kontroly hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami a kontroly plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v meste, ktoré je sídlom okresu**

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2011.

Účelom kontroly bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri nakladaní s verejnými prostriedkami a s majetkom mesta ako aj hospodárenie vybraného mesta, ktoré je sídlom okresu.

Predmetom kontroly bola pôsobnosť kontrolovaného subjektu, analýza rozpočtového hospodárenia, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom a záväzkami, plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly a úroveň a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti.

Kontrola bola vykonaná v meste Bardejov, Radničné námestie 16 (ďalej len „mesto“ alebo „kontrolovaný subjekt“), za kontrolované obdobie roka 2010.

Mesto je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt. Mesto malo k 31.12.2010 celkom 33 418 obyvateľov.

### Počas výkonu kontroly bolo zistené:

#### **1. Pôsobnosť kontrolovaného subjektu**

Mesto je právnickou osobou, ktorá samostatne hospodári s vlastným majetkom a so svojimi finančnými zdrojmi za podmienok stanovených zákonom a všeobecne záväznými nariadeniami mesta.

Mesto malo v kontrolovanom období zriadených desať rozpočtových organizácií, dve príspevkové organizácie, tri obchodné spoločnosti so 100 % účasťou mesta a jednu akciovú spoločnosť s 34 % majetkovou účasťou mesta. Mesto nevykonávalo v kontrolovanom období podnikateľskú činnosť.

Kontrolou bolo zistené, že zriaďovacia listina príspevkovej organizácie neobsahovala identifikačné číslo organizácie, čím bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

#### **2. Analýza rozpočtového hospodárenia**

Návrh rozpočtu mesta a mestom zriadených rozpočtových organizácií na rok 2010 bol podľa zákona o obecnom zriadení zverejnený na úradnej tabuli mesta. Programový rozpočet mesta na roky 2010 – 2012 rozpočet na rok 2010 bol schválený ako vyrovnaný.

V kontrolovanom období bolo vykonaných celkovo 62 úprav schváleného rozpočtu. Presuny rozpočtových výdavkov v počte 52 v priebehu roku 2010, týkajúce sa rozpočtu výdavkov mestského úradu, mestskej polície, rozpočtových a príspevkových organizácií mesta, neboli vykonané a schválené orgánom mesta, čo bolo v rozpore so zákonom o obecnom zriadení a zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou bolo zistené, že rozpisy záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2010 z Krajského školského úradu v Prešove neboli vykonané do 15 dní po doručení oznámenia a kontrolovaný subjekt ako zriaďovateľ školských zariadení, oneskoreným rozpisom finančných prostriedkov pre školy a materské školy, konal v rozpore so zákonom o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení.

Tabuľka č. 1: Prehľad o plnení príjmov a výdavkov

Údaje v EUR

	Skutočnosť k 31.12.2009	Rok 2010			
		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia *
Bežné príjmy	19 578 594	17 323 081	18 520 260	18 516 877	99,98
Bežné výdavky	18 636 002	17 019 173	18 347 440	18 314 170	99,82
Bežný rozpočet (+ prebytok, - schodok)	942 592	303 908	172 820	202 707	117,29
Kapitálové príjmy	6 117 316	1 889 057	5 489 279	5 891 918	107,34
Kapitálové výdavky	7 490 301	2 257 570	7 376 846	6 927 883	93,91
Kapitálový rozpočet (+ prebytok, - schodok)	-1 372 985	-368 513	-1 887 567	-1 035 965	54,88
Rozpočet spolu (+ prebytok, - schodok)	-430 393	-64 605	-1 714 747	-833 258	48,59
Príjmy z finančných operácií	2 129 912	806 716	2 456 948	1 770 878	72,08
Výdavky z finančných operácií	453 298	742 111	742 201	742 266	100,01
Rozpočet finančných operácií (+ prebytok, - schodok)	1 676 614	64 605	1 714 747	1 028 612	59,99
Príjmy spolu	27 825 822	20 018 854	26 466 487	26 179 673	98,92
Výdavky spolu	26 579 601	20 018 854	26 466 487	25 984 319	98,18

\*k upravenému rozpočtu

Mesto vykázalo krátkodobé pohľadávky spolu k 01.01.2010 v objeme 1 706 772,00 EUR, z toho po lehote splatnosti 1 416 954,00 EUR a k 31.12.2010 boli vykázané v sume 2 598 354,00 EUR, z toho po lehote splatnosti v objeme 1 5687 231,00 EUR.

Záverečný účet mesta za rok 2010 obsahoval všetky predpísané náležitosti podľa zákona. Pred schválením bol záverečný účet mesta zverejnený na úradnej tabuli a webovej stránke mesta.

Mesto neschválilo schodok rozpočtu vo výške 833 253,00 EUR a nerozhodlo o vysporiadaní dosiahnutého schodku, čím nepostupovalo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V rámci záverečného účtu bol preverený aj vývoj dlhu. Celkový dlh mesta bol k 31.12.2010 vo výške 6 994 443,00 EUR, čo predstavovalo v porovnaní s rokom 2009 pokles o 4,09 %. Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania bola v roku 2010 vo výške 614 436,00 EUR, čo oproti roku 2009 predstavovalo zvýšenie o 65 931,00 EUR (o 12,02 %).

### **3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami**

V rámci kontroly bol preverený súlad vykázaných príjmov a výdavkov mesta v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy aj na vybranej vzorke dokladov, pričom boli zistené nasledovné nedostatky:

#### Ihrisko A

Mesto podalo žiadosť o vydanie stavebného povolenia na stavbu na príslušný stavebný úrad, ktorý vydal stavebné povolenie v roku 2008. Dodávateľ vyfakturoval na stavbe za stavebné práce v období 2008 - 2010 sumu 98 346,52 EUR.

Mesto zaradilo uvedený majetok, pričom k uvedenému dátumu nemalo príslušné kolaudačné rozhodnutie po dokončení, ktoré bolo vydané až v roku 2011.

#### Ihrisko B

Stavebné povolenie na predmetnú stavbu bolo vydané v roku 2008, objekty a zariadenia Ihriská, terénne a sadové úpravy, komunikácie pešie, lavičky, verejné osvetlenie a kamerový systém.

Dodávateľ vyfakturoval tromi faktúrami na stavbe za stavebné práce v období roka 2010 sumu 102 251,00 EUR. Mesto zaradilo majetok a nemalo vydané príslušné kolaudačné rozhodnutie po dokončení, ktoré bolo vydané až v roku 2011.

Mesto v týchto prípadoch konalo v rozpore s opatreniami MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. Zároveň porušilo zákon o účtovníctve a zákon o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

#### Správnosť postupov pri účtovaní verejných prostriedkov

Kontrolovaný subjekt neuplatnil správne ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia. Mesto nesprávne zatriedilo bežné výdavky v rámci kapitálových výdavkov v celkovej sume 6 611,09 EUR, a to v troch prípadoch.

Mesto postupovalo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a vymedzením výdavkov v rozpore s rozpočtovou klasifikáciou, porušilo zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Preverením úplnosti a správnosti účtovných záznamov z vykonaných finančných operácií boli zistené nedostatky, týkajúce sa nedodržania postupov účtovania v zmysle opatrenia MF SR a to:

- v troch prípadoch nesprávne zaúčtovanie poskytnutých preddavkov celkom v sume 232,86 EUR,
- v 40 prípadoch zo 110 prípadov (1 634 975,75 EUR) v hodnote 637 295,69 EUR, bolo o vzniku záväzku účtované až po jeho úhrade,

- v štyroch prípadoch nesprávne účtovanie o nákladoch budúcich období na ťarchu nákladov v bežnom účtovnom období celkom v sume 1 058,56 EUR.

Uvedené nedostatky ovplyvnili správnosť výšky vykázaných nákladov k 31.12.2010 vo výkaze ziskov a strát. Nedodržaním platných postupov účtovania vo vyššie uvedených prípadoch mesto porušilo zákon o účtovníctve.

Mesto poskytlo dotácie v roku 2010 na základe všeobecne záväzného nariadenia subjektom v celkovom objeme 161 418,00 EUR. Poskytnuté dotácie boli prekontrolované v siedmich prípadoch v sume 26 266,00 EUR (t. j. 16,27 % z celkovej sumy poskytnutých dotácií), pričom nedostatky boli zistené v jednom prípade.

Mesto poskytlo združeniu dotáciu na verejnoprospešný účel vo výške 700,00 EUR. Kontrolou vyúčtovania dotácie bolo zistené, že päť účtovných dokladov v celkovej sume 202,54 EUR bolo dodatočne predložených po termíne vyúčtovania. Mesto nevykonalo kontrolu vyúčtovania poskytnutej dotácie u prijímateľa, čím nekonalo v súlade so zmluvnými podmienkami.

#### Verejné obstarávanie

Mesto v kontrolovanom období pri obstarávaní zákaziek na dodanie tovarov a na poskytovanie služieb postupovalo v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a internou smernicou pre uplatňovanie metód a postupov verejného obstarávania v podmienkach kontrolovaného subjektu.

Na základe úsudku kontrolórov bolo prekontrolovaných šesť zákaziek s nízkymi hodnotami v celkovej výške 236 494,07 EUR, čo predstavovalo 3,27 % z celkového objemu vykonaných verejných obstarávaní v kontrolovanom období. Kontrolou predloženej dokumentácie neboli zistené nedostatky v zmysle uvedeného zákona.

#### **4. Nakladanie s majetkom a záväzkami**

Nedostatky boli zistené vo vykonanej inventarizácii majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2010 tým, že inventúrne súpisy neobsahovali stanovené náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve. Mesto v kontrolovanom období v dvoch prípadoch nevykonalo inventarizáciu majetku a záväzkov predpísaným spôsobom. Nebola vykonaná dokladová inventarizácia obstarania dlhodobého hmotného majetku, čím mesto nepostupovalo podľa zákona o účtovníctve.

Kontrolná skupina preverila a posúdila vývoj záväzkov v roku 2010 oproti stavu k 31.12.2009.

Mesto evidovalo krátkodobé záväzky v celkovej výške 5 321 487,07 EUR, čo predstavovalo nárast o 2 583 745,00 EUR. Investičné faktúry tvorili 2 522 613,05 EUR. Celkový podiel na záväzkoch mesta 54,56 %. Tento stav nastal v dôsledku dočasného pozastavenia preplácania žiadostí o platbu mestu zo strany Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky.

## **5. Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol**

Kontrolná skupina preverila plnenie prijatých opatrení z kontroly spôsobu vyrubovania a vymáhania miestnych daní v meste, vykonanej NKÚ SR v roku 2006. Mesto prijalo 13 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Kontrolou bolo zistené, že 12 opatrení bolo splnených a jedno opatrenie sa nedalo vyhodnotiť.

Ďalej kontrolná skupina preverila plnenie prijatých opatrení z kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v meste vo vzťahu k príspevkovým organizáciám v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti vykonanej NKÚ SR v roku 2008. Mesto prijalo deväť opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Kontrolou bolo zistené, že päť opatrení bolo splnených, dve opatrenie boli čiastočne splnené a dve opatrenia boli splnené po termíne.

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

Kontrolná skupina preverila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na vybranej vzorke finančných operácií, pričom zistené nedostatky súviseli s nedodrzaním postupov účtovania.

Systém riadenia a kontroly vytvorený kontrolovaným subjektom vykazoval rezervy v oblasti účinnosti predbežnej finančnej kontroly, čo potvrdzujú aj kontrolné zistenia v oblasti obstarania dlhodobého hmotného majetku, poskytovanie preddavkov, účtovníctva a pri poskytnutých dotáciách.

### Zhrnutie

- V jednom prípade zriaďovacia listina príspevkovej organizácie neobsahovala identifikačné číslo organizácie, čím bol porušený zákon.
- Mesto v kontrolovanom období nevykonalo inventarizáciu majetku a záväzkov predpísaným spôsobom tým, že nebola vykonaná dokladová inventarizácia napr. účtu obstarania dlhodobého hmotného majetku podľa zákona o účtovníctve.
- Kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore so zákonom o obecnom zriadení a tým, že zmeny rozpočtu nevykonal a neschválil príslušný orgán.
- Zriaďovateľ školských zariadení, oneskoreným rozpisom finančných prostriedkov pre školy a materské školy konal v rozpore so zákonom o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení.
- Kontrolovaný subjekt nesprávne zatriedil bežné výdavky v rámci kapitálových výdavkov, čím konal v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
- Mesto nedodržalo platné postupy účtovania, a tým nepostupovalo v súlade so zákonom o účtovníctve.

- Mesto poskytlo dotáciu na verejnoprospešný účel, avšak nevykonalo kontrolu jej vyúčtovania poskytnutej dotácie u prijímateľa, čím nekonalo v súlade so zmluvnými podmienkami.
- Kontrolná skupina na základe predložených dokladov zistila, že primátor mesta prijal 22 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, pričom kontrolou boli vyhodnotené dve opatrenia ako čiastočne splnené a ďalšie dve opatrenia splnené po termíne.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- Zjednodušiť postup pri financovaní dlhodobého hmotného majetku a pri zaradení dlhodobého hmotného majetku v súlade so zákonom.
- Vykonávať kontrolu vyúčtovania poskytnutých dotácií u príjemcov.