

## **Správa o výsledku kontroly účtovných a finančných výkazov vo vzťahu k vykázaným výsledkom hospodárenia ostatných subjektov verejnej správy za rok 2010 a systém pôsobenia sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom (SORO) v regióne**

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

Účelom kontrolnej akcie bolo preverenie správnosti, zákonnosti a spoľahlivosti vykazovaných súm v účtovných a finančných výkazoch k 31.12.2010, ktoré sú podkladom pre hodnotenie výsledkov hospodárenia ostatných subjektov verejnej správy v rámci záverečného účtu verejnej správy za rok 2010.

Predmetom kontrolnej akcie bolo preveriť a zhodnotiť rozpočet mesta, jeho zostavenie, schvaľovací proces, rozpis a úpravy rozpočtu; vyhodnotenie plnenia príjmovej a čerpania výdavkovej časti rozpočtu; preverenie údajov a informácií uvedených v účtovných a finančných výkazoch, plnenie príjmov a čerpanie výdavkov; správnosť, zákonnosť a spoľahlivosť účtovania nákladov, výnosov a zostavenia výsledku hospodárenia; správnosť prezentácie príjmových a výdavkových finančných operácií; správnosť, zákonnosť a spoľahlivosť vykazovania aktív a pasív.

Kontrola bola vykonaná v meste Trnava, Trhová 3, Trnava (ďalej len „mesto“ alebo „kontrolovaný subjekt“) za kontrolované obdobie roka 2010.

### Počas výkonu kontroly bolo zistené:

#### **1. Rozpočet mesta**

Pri zostavení návrhu rozpočtu na rok 2010 mesto vychádzalo z rozpočtových pravidiel a metodického pokynu na usmernenie programového rozpočtovania pri príprave návrhu rozpočtu mesta, jeho realizácie a hodnotenia. Rozpočet mesta na rok 2010 zverejnil Mestský úrad Trnava v súlade so zákonom o obecnom zriadení, t. j. v termíne 15 dní pred jeho schválením.

Návrh rozpočtu mesta na rok 2010 a návrh viacročného rozpočtu na roky 2010 až 2012 bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva (ďalej len „MsZ“) dňa 15.12.2009, ako vyrovnaný.

Celkové príjmy a výdavky boli rozpočtované v sume 53 197 195,00 EUR, pričom bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový v sume 691 877,00 EUR a kapitálový ako schodkový v sume 5 568 456,00 EUR. Vyrovnanie rozpočtového schodku kapitálového rozpočtu bolo zabezpečené z prebytku bežného rozpočtu a príjmových finančných operácií, a to z rezervného fondu, z fondu rozvoja bývania a z úverových zdrojov. Rozpočet umožnil výkon samosprávnych funkcií mesta v štandardnom rozsahu, pokračovanie v investičných projektoch, ako aj realizáciu nových investícií. Mesto po schválení rozpočtu vykonalo rozpis na príspevkové organizácie a rozpočtové organizácie v jeho pôsobnosti.

Zmeny rozpočtu boli schválené 11 rozpočtovými opatreniami MsZ a rozpočtovými opatreniami schválenými primátorom mesta v súlade s rozpočtovými pravidlami mesta.

Príjmy upraveného rozpočtu na rok 2010 v sume 39 889 457,00 EUR boli prekročené o 1 024 062,00 EUR. Naplnené boli vlastné príjmy zahŕňajúce miestne dane a poplatky, výnosy z majetku mesta a podielové dane. Nižšie plnenie oproti upravenému rozpočtu bolo zaznamenané u grantových príjmov z dôvodu nepodpísania grantovej zmluvy.

Výdavky upraveného rozpočtu boli v sume 47 128 818,00 EUR a ich plnenie bolo o 4 011 604,00 EUR nižšie, čo bolo spôsobené hlavne neukončením investičných projektov z dôvodu zhoršených klimatických podmienok v závere roka. Išlo o nasledovné investičné akcie: skládka komunálneho odpadu, rekonštrukcia miestnych komunikácií, parkoviska a verejného osvetlenia v obytných súboroch.

Záverečný účet mesta k 31.12.2010 schválilo MsZ dňa 19.04.2011 s výrokom „bez výhrad“. Zároveň schválilo zdroje na úhradu schodku kapitálového rozpočtu z prebytku bežného rozpočtu v sume 1 447 099,00 EUR a z príjmových finančných operácií v sume 4 016 365,00 EUR. MsZ schválilo zostatok zdrojov z roku 2010 na použitie v roku 2011, rozdelenie do fondov, použitie rezervného fondu na financovanie kapitálových výdavkov v sume 295 353,00 EUR, použitie úverových zdrojov nedočerpaného úveru na financovanie skládky komunálneho odpadu v sume 252 800,00 EUR.

Preverením zostavenia rozpočtu, jeho schvaľovacieho procesu, rozpisu a úpravy neboli zistené nedostatky. Rozpočet mesta bol zostavený v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a rozpočtovými pravidlami mesta.

## **2. Preverenie údajov a informácií uvedených v účtovných a finančných výkazoch**

Účtovná závierka mesta za rok 2010 bola zostavená ako riadna, súčasťou ktorej bola súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky. Poznámky k účtovnej závierke boli vyhotovené dňa 29.03.2011, čo nebolo v súlade s termínom stanoveným v opatrení Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“), 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.

Kontrolou plnenia vybraných príjmov a čerpania vybraných druhov výdavkov bolo zistené, že mesto v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy nesprávne zatriedilo niektoré výdavky podľa ekonomickej klasifikácie.

Kontrolou bolo preverené aj poskytovanie preddavkov, použitie výdavkov na účely, na ktoré boli v rozpočte schválené a dodržiavanie zmluvných podmienok, ako aj finančné prostriedky vynaložené na obstaranie a technické zhodnotenie dlhodobého majetku. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta v roku 2010 sa riadilo všeobecne záväzným nariadením (ďalej len „VZN“), ktorým bola určená metodika poskytovania dotácií a darov z rozpočtu mesta. Kontrolou bolo zistené, že mesto v roku 2010 schválilo 411 žiadostí o dotáciu v celkovej sume 1 148 692,00 EUR, z toho v štyroch prípadoch mesto poskytlo dotáciu aj fyzickým osobám, ktoré nevykonávali podnikateľskú činnosť, čo bolo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mesto tiež nekonalo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy a v súlade s VZN, keď uzatvorilo zmluvu o poskytnutí finančnej dotácie v sume 1 300,00 EUR s občianskym združením, ktoré nemalo sídlo na území mesta Trnava.

Kontrolou bolo preverených 228 vybraných položiek nákladov vykazovaných vo výkaze ziskov a strát, v súvislosti s ktorými boli skontrolované účtovné doklady, bankové výpisy a objednávky. Bolo zistené, že pri niektorých dodávateľských faktúrach boli objednávky vystavené neskôr, ako faktúry za dodanie služieb (oprava motorového vozidla, tlač plagátov a oprava kopírovacieho stroja), čo nebolo v súlade so zákonom o účtovníctve.

Dosiahnutý výsledok hospodárenia mesta za rok 2010 bol zisk 60 956,00 EUR pred zdanením. Náklady roku 2010 boli v sume 33 130 996,00 EUR a výnosy v sume 33 191 952,00 EUR. Výsledok hospodárenia bol v roku 2010 nižší oproti roku 2009 o 2 923 734,00 EUR. Výnosy boli nižšie v roku 2010 o 6 822 924,00 EUR. Najväčší pokles bol na položke Daňové výnosy samosprávy v sume 2 736 366,00 EUR, čo bolo spôsobené nižšími podielovými daňami.

Overením zostavenia výsledku hospodárenia a účtovania výsledku hospodárenia neboli zistené nedostatky.

Kontrolou bolo zistené, že účtovné doklady neobsahovali označenie účtov, na ktoré sa účtovné prípady zaúčtovali v sústave podvojného účtovníctva, čo nebolo v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontrolou boli preverené finančné operácie, ktorými sa vykonávali prevody z peňažných fondov mesta, prevod zostatku hospodárenia z predchádzajúcich rokov, prijaté bankové úvery a triedenie finančných operácií podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mesto malo k 01.01.2010 zriadených šesť mimorozpočtových fondov a jeden rozpočtový fond, a to sociálny fond. V roku 2010 boli použité finančné prostriedky z mimorozpočtových fondov v sume 1 749 020,00 EUR. Kontrolou hospodárenia s peňažnými fondmi mesta neboli zistené nedostatky.

K 31.12.2010 mesto vykazovalo zostatok bankových úverov v celkovej sume 14 407 934,00 EUR, z toho v priebehu roka 2010 boli prijaté dva nové úvery v sume 2 297 219,00 EUR. Zostatok šiestich úverov zo Štátneho fondu rozvoja bývania bol v celkovej sume 6 493 398,00 EUR (úvery boli použité na výstavbu nájomných bytov v meste). Preverením úplnosti a správnosti účtovania úrokov, istiny, vykazovania záväzkov voči peňažným ústavom a iným subjektom verejnej správy z hľadiska lehoty splatnosti a dodržiavania ostatných zmluvných podmienok neboli zistené nedostatky.

Kontrolou bolo preverené zaraďovanie dlhodobého hmotného majetku do majetku mesta, pričom v dvoch prípadoch stavieb parkovísk bolo zistené nezaradenie ukončenej stavby do registra majetku. Mesto tým, že nezaradilo dokončené stavby do majetku mesta nepostupovalo v súlade so zákonom o majetku obcí a v súlade s opatrením 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 (ďalej len „opatrenie MF SR o postupoch účtovania“).

Kontrolou účtovania daňových a nedaňových pohľadávok bolo zistené, že mesto nepostupovalo v súlade so zákonom o účtovníctve a v súlade s opatrením MF SR o postupoch účtovania tým, že počas celého roka účtovalo predpis nájomného na účte Ostatné pohľadávky a nie na účte Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí.

## Zhrnutie

Kontrolou účtovných a finančných výkazov vo vzťahu k vykázaným výsledkom hospodárenia za rok 2010 boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, najmä zákona o účtovníctve, zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o majetku obcí. Bolo zistené porušenie interného predpisu mesta, a to všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.

### Zistené nedostatky

- poznámky k účtovnej závierke neboli vypracované v stanovenom termíne,
- objednávky boli vystavené neskôr ako faktúry,
- účtovné doklady neobsahovali označenie účtov, na ktoré sa účtovné prípady zaúčtovali,
- dokončené stavby neboli zaradené do majetku,
- nesprávne účtovanie predpisu nájomného,
- nesprávne zatriedenie výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie.

Suma zistených chýb v účtovných a finančných výkazoch bola nižšia ako hladina významnosti stanovená NKÚ SR. Zistené nedostatky nemali vplyv na pravdivé a verné zobrazenie jednotlivých položiek v účtovnej závierke k 31.12.2010 podľa zákona o účtovníctve.

### Odporúčania NKÚ SR na odstránenie zistených nedostatkov

- prepracovať všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní dotácií,
- prepracovať smernicu o zásadách hospodárenia v časti nakladanie s pohľadávkami, týkajúcu sa lehôt vymáhania pohľadávok.