

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

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe plánu 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 kontroly bolo:

1. Rozpočet mesta
  - 1.1 Zostavenie, schvaľovací proces, rozpis a úpravy rozpočtu
  - 1.2 Vyhodnotenie plnenia príjmovej a čerpania výdavkovej časti rozpočtu
2. Preverenie údajov a informácií uvedených v účtovných a finančných výkazoch
  - 2.1 Kontrola plnenia vybraných druhov príjmov a čerpania vybraných druhov výdavkov
  - 2.2 Správnosť, zákonnosť a spoľahlivosť účtovania nákladov, výnosov a zostavenia výsledku hospodárenia
  - 2.3 Správnosť prezentácie príjmových a výdavkových finančných operácií  
Správnosť, zákonnosť a spoľahlivosť vykazovania aktív a pasív

Kontrola bola vykonaná v hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislava, so sídlom Primaciálne námestie 1, 814 99 Bratislava, IČO: 00603481 za kontrolované obdobie roka 2010.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

**1. Rozpočet mesta**

Rozpočet hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy (ďalej len „mesto Bratislava“) na roky 2010 až 2012 bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Bratislava (ďalej len „Mestské zastupiteľstvo“) dňa 17.12.2009. Schválený rozpočet na roky 2010 až 2012 bol zostavený ako viacročný na obdobie troch rokov, súčasťou ktorého bol rozpočet na rok 2010.

Rozpočet mesta Bratislava na rok 2010 bol schválený ako vyrovnaný vo výške 277 643 tis. eur. Rozpočet bol členený na bežný rozpočet so schodkom vo výške 3 680 tis. eur, kapitálový rozpočet so schodkom vo výške 6 817 tis. eur, ktorý bol vykrytý finančnými operáciami vo výške 10 497 tis. eur.

Schválený rozpočet na rok 2010 obsahoval 11 programov, ktoré sa delili na podprogramy a prvky.

Rozpočet mesta Bratislava bol v roku 2010 upravený 14 rozpočtovými opatreniami v pôsobnosti primátora a 4 rozpočtovými opatreniami prijatými Mestským zastupiteľstvom.

Skutočné celkové príjmy mesta Bratislava k 31.12.2010 boli dosiahnuté vo výške 274 948 tis. eur, z toho bežné príjmy vo výške 186 499 tis. eur, kapitálové príjmy vo výške 60 419 tis. eur a príjmové finančné operácie vo výške 28 031 tis. eur.

Výdavky sa čerpali vo výške 270 510 tis. eur, z toho bežné výdavky vo výške 195 421 tis. eur, kapitálové výdavky vo výške 70 089 tis. eur a výdavkové finančné operácie vo výške 5 000 tis. eur.

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

Kontrolná skupina preverila opodstatnenosť čerpania bežných a kapitálových výdavkov, účel ich použitia a ich zaradenia do oddielov, paragrafov, položiek a podpoložiek rozpočtovej klasifikácie. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Celkové náklady mesta Bratislava k 31.12.2010 boli vo výške 251 279 tis. eur, z nich najvýznamnejšou položkou boli náklady na transfery z rozpočtu mesta Bratislava subjektom mimo verejnej správy a náklady na služby.

Výnosy mesta Bratislava k 31.12.2010 boli vo výške 252 157 tis. eur. Najvýznamnejšími položkami boli daňové výnosy a ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti.

Kontrolou účtovnej závierky bolo zistené, že mesto Bratislava v dôsledku nevypracovania poznámok k účtovnej závierke k 31.12.2010 nespĺnilo povinnosť predloženia účtovnej závierky Ministerstvu financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) v termíne do 31.01.2011 v zmysle opatrenia 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 správnosti, zákonnosti a spoľahlivosti účtovania nákladov a výnosov bolo zistené, že mesto Bratislava v rozpore so zákonom o účtovníctve zaúčtovalo v roku 2010 na účet výnosov tržbu z predaja dlhodobého nehmotného majetku vo výške 4 347 tis. eur, ktorá vecne a časovo súvisela s rokom 2006.

Z výsledkov kontroly vyplývalo, vychádzajúc pritom z významnosti kontrolných zistení, že údaje týkajúce sa nákladov a výnosov uvedené vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2010 boli správne a spoľahlivé a poskytovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré boli predmetom účtovníctva.

Príjmové finančné operácie boli k 31.12.2010 vo výške 28 031 tis. eur. Najvýznamnejšiu časť príjmových finančných operácií tvorili finančné prostriedky z peňažných fondov mesta Bratislava a zostatok prostriedkov z prechádzajúcich rokov.

Výdavkové finančné operácie boli k 31.12.2010 vo výške 5 000 tis. eur a boli použité na pokrytie splátok istiny úveru.

Kontrolou bolo zistené, že mesto Bratislava v rozpore 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 účtovalo v roku 2010 na účte bankové úvery aj o časti dlhodobého bankového úveru vo výške 5 000 tis. eur, ktorého splatnosť je kratšia ako jeden rok.

Kontrolou prezentácie príjmových a výdavkových finančných operácií vo finančnom výkaze k 31.12.2010 bolo zistené, že tento bol správny a spoľahlivý a finančný výkaz bol zostavený vo všetkých významných súvislostiach, v súlade s daným rámcom finančného vykazovania.

Celková výška aktív a pasív mesta Bratislava vykázaná v súvahe k 31.12.2010 bola vo výške 207 050 tis. eur.

Inventarizácia majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Kontrolou dokumentácie z vykonanej inventarizácie k 31.12.2010 bolo zistené, že mesto Bratislava v rozpore so zákonom o účtovníctve neinventarizovalo dlhodobý finančný majetok v sume 104 669 tis. eur a nezaúčtovalo zistené inventarizačné rozdiely u pozemkov vo výške 12 380 tis. eur a u obstarávaného dlhodobého hmotného majetku vo výške 3,73 eur do účtovného obdobia 2010.

Mesto Bratislava ďalej v rozpore so zákonom o účtovníctve neuviedlo v inventúrnom súpise pri inventúre umeleckých diel a zbierok miesto uloženia majetku a jednotky množstva a ceny majetku.

Kontrolou jednotlivých účtov aktív a pasív bolo zistené, že mesto Bratislava v rozpore s opatrením MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky účtovalo k 31.12.2010 na účte obstarania dlhodobého hmotného majetku o majetku v celkovej výške 299 tis. eur, ktorý prevzalo a začalo užívať v priebehu roka 2010.

Súčasne bolo kontrolou aktív a pasív zistené, že mesto Bratislava v rozpore s opatrením MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky účtovalo na iné pohľadávky o mínusových pohľadávkach v celkovej výške 19 tis. eur.

Kontrolou prezentácie údajov o aktívach a pasívach v súvahe k 31.12.2010 bolo zistené, že tieto boli správne a spoľahlivé a účtovný výkaz bol zostavený vo všetkých významných súvislostiach, v súlade s daným rámcom finančného vykazovania.

## Zhrnutie

Kontrolou boli zistené nasledovné porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov:

- mesto Bratislava v dôsledku nevypracovania poznámok k účtovnej závierke k 31.12.2010 nesplnilo povinnosť predloženia účtovnej závierky MF SR v termíne do 31.01.2011 v zmysle opatrenia 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.
- na účte výnosov, bol zaúčtovaný výnos, ktorý vecne a časovo nesúvisel s účtovným obdobím roku 2010, čím došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.
- v rámci dlhodobých bankových úverov boli zaúčtované aj časti úverov so splatnosťou do jedného roka, čím došlo k porušeniu opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.
- predmetom inventarizácie nebol majetok na účte ostatný dlhodobý finančný majetok, čím došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.
- inventarizačné rozdiely neboli zaúčtované do obdobia, ktoré bolo predmetom inventarizácie, čím došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.

- v inventúrnom súpise k účtu umelecké diela a zbierky nebol uvedený stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny a miesto uloženia majetku, čím došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.
- na účte obstaranie dlhodobého hmotného majetku bol účtovaný majetok, ktorý bol zaradený do užívania, čím došlo k porušeniu opatrenia 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.
- na účte iné pohľadávky boli zaúčtované záporné pohľadávky, čím došlo k porušeniu opatrenia 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.

Preverení finančných výkazov k 31.12.2010, napriek porušeniam uvedeným v tejto správe, bolo zistené, že tieto boli zostavené vo všetkých významných súvislostiach v súlade s daným rámcom finančného vykazovania.

#### **Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov**

- Vykonať dôslednú inventarizáciu pozemkov v správe mesta Bratislava s cieľom zistiť jeho skutočnú hodnotu a túto premietnuť do účtovnej hodnoty.
- Vykonať dôkladnú inventarizáciu účtu ostatný dlhodobý finančný majetok v celkovej výške 104 669 tis. eur v obchodnej spoločnosti, ktorej je zriaďovateľom.