

**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 na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2011.

Účelom kontrolnej akcie 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 kontrolnej akcie 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 Sabinov, Námestie slobody 57, 083 01 Sabinov, za obdobie roka 2010.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

**1. Pôsobnosť kontrolovaného subjektu**

Mesto Sabinov (ďalej len „mesto“) je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci občanov, ktorí majú na jeho území trvalý pobyt. Je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a vlastnými príjmami. Mesto malo k 31.12.2010 celkom 12 415 obyvateľov.

Štatút mesta bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Sabinove (ďalej len „MZ“) s účinnosťou od 01.02.2007. Úprava štatútu mesta ako aj rokovacieho poriadku MZ v zmysle novely zákona o obecnom zriadení účinnej od 01.04.2010 bola schválená až v priebehu výkonu kontroly NKÚ SR dňa 23.02.2011.

Mesto podľa zákona o obecnom zriadení zabezpečovalo v roku 2010 prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva, stavebného poriadku a dopravy, starostlivosti o životné prostredie, sociálneho zabezpečenia, matriky, hlásenia pobytu občanov a registra obyvateľov. V meste bol zriadený spoločný obecný úrad pre osemnásť obcí na zabezpečenie pôsobnosti stavebného úradu, spoločný obecný úrad pre päť obcí na zabezpečenie starostlivosti o životné prostredie, spoločný obecný úrad pre devätnásť obcí na zabezpečenie sociálnych služieb a spoločný školský úrad pre šesť obcí na zabezpečenie úloh a činnosti v oblasti školstva, mládeže a telesnej kultúry.

Mesto malo v kontrolovanom období zriadené tri rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou, päť školských zariadení bez právnej subjektivity, jednu príspevkovú organizáciu, štyri obchodné spoločnosti a dve neziskové organizácie. V dvoch obchodných spoločnostiach malo mesto 100 % účasť, v jednej 51 % podiel a v ďalšej 12,5 % podiel. Mesto bolo zakladateľom dvoch neziskových organizácií.

## 2. Analýza rozpočtového hospodárenia

Rozpočet mesta vychádzal z viacročného rozpočtu na roky 2010 až 2012 a bol schválený MZ ako vyrovnaný, t.j. celkové príjmy a celkové výdavky boli rozpočtované v sume 10 110 755,00 eur. Bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový v sume 170 645,00 eur a kapitálový rozpočet ako schodkový v sume 932 119,00 eur. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu a finančnými operáciami, ktoré boli schválené ako prebytkové v sume 761 474,00 eur.

V priebehu roka 2010 MZ schválilo štyri zmeny rozpočtu, ktoré boli realizované rozpočtovými opatreniami. Mesto viedlo o rozpočtových opatreniach operatívnu evidenciu. Primátor mesta vykonal desať rozpočtových opatrení, ktoré sa týkali presunov v rámci položiek ekonomickej klasifikácie, viazania rozpočtových výdavkov a povolenia prekročenia výdavkov pri dosiahnutých vyšších príjmoch.

Upravený rozpočet príjmov bol celkom v sume 9 885 690,00 eur a v tej istej sume bol upravený aj rozpočet výdavkov celkom, pričom upravený rozpočet bol schodkový v sume 448 224,00 eur (v tom bežný rozpočet v sume 100 980,00 eur a kapitálový rozpočet v sume 347 224,00 eur) a v sume 448 224,00 eur bol rozpočtovaný prebytok finančných operácií.

Pri upravenom rozpočte bežných príjmov a bežných výdavkov mesto využilo prechodné obdobie v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mesto po schválení rozpočtu vykonalo rozpis rozpočtu pre tri rozpočtové organizácie a jednu príspevkovú organizáciu vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti. Kontrolou zostavenia rozpočtu, vykonaných úprav rozpočtu a rozpisu rozpočtu neboli zistené nedostatky.

Daňové príjmy podľa upraveného rozpočtu mesta boli v sume 3 156 215,66 eur, t.j. plnenie na 99,34 %, ale v porovnaní s rokom 2009 boli nižšie o 657 217,34 eur. Daň z príjmov fyzických osôb bola v sume 2 626 320,89 eur, čo predstavovalo 67,66 % z vlastných príjmov mesta. V porovnaní s rokom 2009 boli príjmy z uvedenej dane poukázané v sume nižšej o 702 219,11 eur. Miestne dane a poplatky boli dosiahnuté celkom v sume 529 894,77 eur, čo bolo oproti upravenému rozpočtu menej o 22 214,23 eur a oproti roku 2009 viac o 45 002,77 eur.

Z nedaňových príjmov bolo najnižšie plnenie u kapitálových príjmov z dôvodu, že mesto nezrealizovalo všetky plánové predaje budov a pozemkov. V porovnaní s rokom 2009 boli nedaňové príjmy nižšie o 147 427,00 eur z dôvodu nízkeho plnenia kapitálových príjmov. Najnižšie plnenie príjmov bolo u transferov rozpočtovaných na rekonštrukciu základnej školy, ktoré do konca roka 2010 neboli mestu poskytnuté. V porovnaní s rokom 2009 boli skutočne dosiahnuté granty a transfery nižšie o 714 921,00 eur .

Príjmy z finančných operácií boli vo výške 1 807 302,58 eur, čo predstavovalo 92,70 % z upraveného rozpočtu a výdavky z finančných operácií vo výške 1 121 542,55 eur, t. j. plnenie na 74,70 % z upraveného rozpočtu. V porovnaní s rokom 2009 boli v roku 2010 finančné operácie vyššie o 147 854,00 eur.

Čerpanie výdavkov v roku 2010 v porovnaní s rokom 2009 bolo oveľa nižšie, a to hlavne v dôsledku nižšieho podielu dane z príjmov fyzických osôb. Bežné výdavky boli čerpané vo výške 6 198 566,73 eur a v porovnaní s rokom 2009 boli vyššie o 127 367,00 eur. Kapitálové výdavky v porovnaní s rokom 2009 boli nižšie o 1 581 151,00 eur, t. j. 1 938 613,78 eur, v dôsledku čoho mesto financovalo úlohy, ktoré mu vyplývali zo zákona o obecnom zriadení ako aj investície len v obmedzenom objeme. Finančné operácie boli takmer na úrovni roka 2009 a predstavovali výšku 1 121 542,55 eur. Celkové výdavky mesta boli k 31.12.2010 čerpané v sume 9 258 723,06 eur, čo bolo oproti roku 2009 menej o 1 512 063,00 eur.

Návrh záverečného účtu mesta za rok 2010 obsahoval predpísané náležitosti podľa ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V čase výkonu kontroly bol návrh zverejnený na internetovej stránke mesta.

Vychádzajúc z návrhu záverečného účtu príjmy mesta za rok 2010 boli vo výške 9 367 429,83 eur, t.j. 94,76 % a výdavky vo výške 9 258 723,06 eur, t.j. 93,66 % k upravenému rozpočtu. Podľa uvedeného výsledku hospodárenia mesta bol schodok v sume 577 053,26 eur, čo bol oproti upravenému rozpočtu vyšší schodok o sumu 27 869,26 eur a oproti roku 2009 bol dosiahnutý výsledok hospodárenia horší o sumu 65 781,26 eur.

Celkový dlh mesta bol k 31.12.2010 vo výške 771 884,98 eur, čo predstavovalo nárast oproti roku 2009 o 131,74 %. Tento dlh zahŕňal nesplatený preklenovací úver na rekonštrukciu základnej školy v objeme 375 270,84 eur. Porovnaním predchádzajúcich rokov, v roku 2009 celkový dlh mesta vzrástol o 148,66 % oproti roku 2008, pretože v tejto čiastke bol nesplatený preklenovací úver na rekonštrukciu základnej školy v objeme 136 485,46 eur. Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v eur mesta bola v roku 2010 vo výške 1 175 373,41 eur, t. j. oproti roku 2009 zníženie o 4,99 %. V tejto sume bola zahrnutá aj splátka preklenovacieho úveru v objeme 916 546,33 eur. Porovnaním predchádzajúcich rokov, v roku 2009 bola suma ročných splátok vo výške 1 237 040,86 eur, čo predstavovalo nárast o 643,70 % z dôvodu splátky preklenovacieho úveru v objeme 916 546,33 eur. V roku 2010 mesto poskytlo záruku Štátnemu fondu rozvoja bývania záložným právom na objekt - bytového domu so 16 bytovými jednotkami.

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

Kontrolou financovania, účtovania a evidovania majetku v roku 2010 bolo zistené, že v jednom prípade časť nákladov, súvisiacich s obstaraním dlhodobého hmotného majetku v rámci rekonštrukcie základnej školy bola triedená nesprávne v rámci bežných výdavkov na podpoložke – špeciálne služby v sume 250,00 eur. Zároveň mesto nesprávne triedilo bežné výdavky, vynaložené na obstaranie tričiek s reklamnou aplikáciou pre športové podujatia v sume 290,50 eur.

Kontrolovaný subjekt vo vyššie uvedených prípadoch nesprávnym triedením výdavkov, konal v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorých sa v rozpočte verejnej správy uplatňuje rozpočtová klasifikácia, pričom sa príjmy a výdavky vo všetkých subjektoch verejnej správy triedia a účtujú jednotne.

V roku 2010 boli z rozpočtu mesta poskytnuté dotácie 21 občianskym združeniam v celkovej výške 16 596,00 eur. Kontrolou poskytnutých dotácií u piatich občianskych združení neboli zistené nedostatky.

Kontrolou použitia verejných prostriedkov na rozšírenie kamerového systému na základe zmluvy o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu SR na rok 2010 bolo zistené, že mesto nedodržalo zmluvné podmienky tým, že prijatú dotáciu vo výške 8 800,00 eur nevedlo na osobitnom účte, ale z uvedeného účtu presunulo poskytnutú dotáciu na iný účet mesta, z ktorého uhradilo sumu 13 098,33 eur za obstaranie kamerového systému, čím porušilo podmienky zmluvy o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu SR.

Kontrolou faktúr bolo zistené, že bola nesprávne zaúčtovaná úhrada záväzku pred účtovaním o samotnom záväzku v celkovej sume 29 033,70 eur, čo nebolo 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“) a zákona o účtovníctve.

V oblasti verejného obstarávania malo mesto vypracovanú vnútornú smernicu upravujúcu postup mesta pri verejnom obstarávaní zákaziek. V roku 2010 mesto vykonalo celkom 19 verejných obstarávaní, z toho dve verejné obstarávania podlimitných zákaziek a 17 verejných obstarávaní zákaziek s nízkymi hodnotami. Kontrolou postupov verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.

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

V zmysle zákona o majetku obcí mesto viedlo svoj majetok v účtovnej evidencii dlhodobého majetku, na príslušných kartách majetku v databáze ekonomicko - informačného systému. Pri nakladaní s majetkom mesto postupovalo podľa smernice o členení, evidencii, zaradení, oceňovaní, odpisovaní, vyradení a likvidácii majetku (ďalej len „Smernica o členení majetku“).

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neúčtoval v piatich prípadoch o drobnom hmotnom majetku v celkovej hodnote 202,14 eur na materiálových účtoch, ale priamo do nákladov, čím konal v rozpore s opatrením MF SR. Zároveň tým, že vo vnútornom predpise pre vedenie účtovníctva nestanovil a nedefinoval jednotlivé druhy materiálov, ktoré bude účtovať do spotreby bez jeho účtovania na sklad, konal v rozpore s vyššie uvedeným opatrením. Nedodržaním platných postupov účtovania v uvedených prípadoch mesto porušilo zákon o účtovníctve.

Mesto v prípade obstarania informačného systému nesprávne ocenilo drobný dlhodobý nehmotný majetok (ďalej len „DDNM“) a zaradilo ho pod jedným inventárnym číslom v hodnote 6 664,77 eur a tento zaúčtovalo priamo do nákladov na účet – ostatné služby a do operatívnej evidencie na podsúvahový účet – aplikačné vybavenie korwin, čím konalo v rozpore so zákonom o účtovníctve.

Mesto odpisovalo dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok na základe odpisového plánu nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov. Preverení správnosti odpisovania majetku neboli zistené nedostatky.

Pri preverovaní nakladania s majetkom a záväzkami bol preverený a posúdený vývoj záväzkov v roku 2010 oproti stavu k 31.12.2009.

Mesto k 31.12.2010 evidovalo krátkodobé záväzky v objeme 321 487,07 eur, čo v porovnaní s rokom 2009 bolo viac o 143 287,75 eur. Nárast záväzkov v roku 2010 vznikol z dôvodu, že mesto preúčtované ostatné záväzky splatné do jedného roka do krátkodobých záväzkov.

V zmysle zákona o účtovníctve bola na príkaz primátora vykonaná riadna inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2010. Preverením predloženej dokumentácie z inventarizácie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v jednom prípade v inventúrnom súpise DDNM nezistil fyzický stav informačného systému v jednotkovej cene 476,00 eur s odlišným miestom uloženia a zodpovednou osobou tým, že nesprávne uviedol hodnotu uvedeného majetku pod jedným inventárnym číslom a v nesprávnej v sume 6 664,77 eur, čím konal v rozpore so zákonom o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistené, že niektoré inventúrne súpisy majetku neobsahovali miesto jeho uloženia, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontrolou uzatvorených nájomných zmlúv bolo zistené, že nájomca v jednom prípade uhradil nájomné 58 dní po lehote splatnosti. Úrok z omeškania bol v zmluve dohodnutý v sume 1,45 eur, avšak náklady spojené s vystavením upomienky boli 1,50 eur, preto mesto uvedený úrok neúčtovalo a ani nevymáhalo.

Preverením ďalších štyroch nájomných zmlúv o dočasnom užívaní pozemku bolo zistené, že v troch prípadoch kontrolovaný subjekt neúčtoval o pohľadávkach v celkovej hodnote 190,97 eur voči nájomcom, čím porušil zákon o účtovníctve a opatrenie MF SR.

Mesto k 31.12.2010 evidovalo krátkodobé pohľadávky v sume nižšej o 218 506,42 eur oproti roku 2009. K zníženiu pohľadávok došlo najmä z dôvodu odpisu pohľadávok za daň z nehnuteľnosti u daňovníkov, ktorí boli vymazaní z obchodného registra „ex off“ pre nedostatok majetku. MZ schválilo odpísanie nevymožiteľných 12 pohľadávok v celkovej výške 226 334,06 eur. Kontrolou odpisu nevymožiteľných pohľadávok neboli zistené nedostatky. Na druhej strane úhrady dane z nehnuteľnosti v roku 2010 boli v porovnaní s rokom 2009 vyššie o 34 745,27 eur.

Mesto k 31.12.2010 evidovalo dlhodobé pohľadávky za odpredané byty v objeme 29 078,62 eur, čo bolo v porovnaní s rokom 2009 menej o 11 905,66 eur.

Pri preverovaní stavu vymáhania pohľadávok bolo zistené, že v roku 2010 prebiehalo 29 exekučných konaní, v ktorých mesto vystupovalo v pozícii oprávneného. V kontrolovanom období bolo aktívnych 17 konkurzných konaní, avšak žiadna z uplatnených pohľadávok nebola v priebehu roka uspokojená.

V roku 2010 na vymáhaní pohľadávok z poplatku za odvoz a likvidáciu odpadu sa podieľala spoločnosť, s ktorou mesto uzatvorilo mandátnu zmluvu. V roku 2010 mesto týmto spôsobom vymohlo sumu 7 389,12 eur. Rozdiel medzi príjmami mesta z vymáhania pohľadávok v roku 2010 a výdavkami - províziami za služby bol 552,84 eur.

## **5. Kontrola plnenia prijatých opatrení**

NKÚ SR tento bod kontrolného postupu nepreveroval, nakoľko v meste nebola vykonaná kontrola zo strany NKÚ SR.

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

Kontrola miest a obcí je upravená zákonom o obecnom zriadení a riadi sa zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite. Mesto malo v kontrolovanom období zriadenú funkciu hlavného kontrolóra, ktorý bol do funkcie zvolený uznesením MZ č. 183 zo dňa 22. 01. 2009. Postavenie hlavného kontrolóra bolo upravené aj v štatúte mesta.

Hlavný kontrolór plnil svoje úlohy v súlade so zákonom o obecnom zriadení na základe zamerania kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na rok 2010, plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2010 a II. polrok 2010. Správa o činnosti hlavného kontrolóra za rok 2010 bola vypracovaná a prerokovaná na zasadnutí MZ. Hlavným kontrolórom bolo v roku 2010 vykonaných dvanásť následných finančných kontrol, z ktorých boli vypracované štyri záznamy a osem správ o výsledku následných finančných kontrol.

Prednostom Mestského úradu v Sabinove bola v roku 2010 vykonaná jedna priebežná finančná kontrola na objekte bytového domu so 16 bytovými jednotkami, týkajúca sa overenia súladu fakturovaných objemov so zmluvne dohodnutými podmienkami a zdrojmi financovania a jeho kontrolou neboli zistené nedostatky.

V roku 2010 boli vykonané tri externé kontroly, kde v rámci jednej kontroly neboli zistené nedostatky a v rámci dvoch kontrol boli zistené porušenia, kde mesto prijalo opatrenia na odstránenie nedostatkov. Na základe vykonaných následných kontrol hlavným kontrolórom boli vypracované zásady rozúčtovania nákladov na výkon spoločného stavebného úradu, ktoré zohľadňovali skutočné náklady v bežnom roku a boli vypracované dodatky k zriaďovacím listinám materských škôl a základnej umeleckej školy.

Predbežnou finančnou kontrolou podľa zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, oprávnení zamestnanci mesta overili všetky svoje finančné operácie. Aj keď mesto malo spracovanú vnútornú smernicu pre výkon finančnej kontroly, kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že predbežné finančné kontroly neboli vykonávané dôsledne z dôvodu zistených nedostatkov.

Kontrolou bolo zistené, že mesto malo vytvorený primerane účinný systém kontroly a vytvorené vhodné organizačné, personálne a materiálne podmienky na jeho nezávislý výkon v zmysle zákona o obecnom zriadení

## **Zhrnutie**

Kontrola preukázala porušenia zákona o účtovníctve, zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, opatrenia MF SR a zmluvy o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu SR.

### Zistené nedostatky:

- nedodržanie platných postupov účtovania, keď mesto o drobnom hmotnom majetku neúčtovalo,
- vo vnútornom predpise pre vedenie účtovníctva mesto nestanovilo a nedefinovalo jednotlivé druhy materiálov, ktoré bude účtovať do spotreby bez účtovania na sklad,
- zaúčtovanie záväzkov po ich úhrade,
- nesprávne ocenenie majetku celkom v sume 6 664,77 eur ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu,
- nesprávne zaúčtované náklady celkom v sume 476,77 eur,
- nezabezpečenie preukázateľnosti účtovného záznamu - v inventúrnom súpise drobného dlhodobého majetku a nevyhotovenia inventúrnych súpisov s predpísanými náležitosťami,
- neúčtovanie o pohľadávkach voči nájomcom celkom v sume 190,97 eur,
- nesprávne triedenie výdavkov celkom v sume 540,50 eur,
- nesprávne účtovanie nákladov súvisiacich s obstaraním dlhodobého hmotného majetku celkom v sume 250,00 eur,
- nedodržanie podmienok zmluvy pri poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu SR celkom v sume 8 800 eur.

### Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

Zabezpečiť dôslednejšie vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.