

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

Kontrolná akcia bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (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 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, úroveň a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti.

Kontrola bola vykonaná v meste Šaľa, Námestie Sv. Trojice 7, 927 15 Šaľa (ďalej aj „mesto“ resp. „kontrolovaný subjekt“ alebo „účtovná jednotka“) za kontrolované obdobie roku 2010.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Pôsobnosť kontrolovaného subjektu

Mesto Šaľa je samosprávny územný celok Slovenskej republiky, združujúci občanov, ktorí majú na území mesta trvalý pobyt. Mesto je právnickou osobou, ktorá za podmienok stanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a so svojimi finančnými zdrojmi. Základnou úlohou mesta je starostlivosť o všestranný rozvoj územia a o potreby jeho obyvateľov. Územie mesta tvorí súbor katastrálnych území jeho jednotlivých častí: Šaľa, Veča, Hetmėň, súčasťou mesta je aj územie pod názvom Kilič. K 31.12.2010 evidovalo mesto 23 764 obyvateľov.

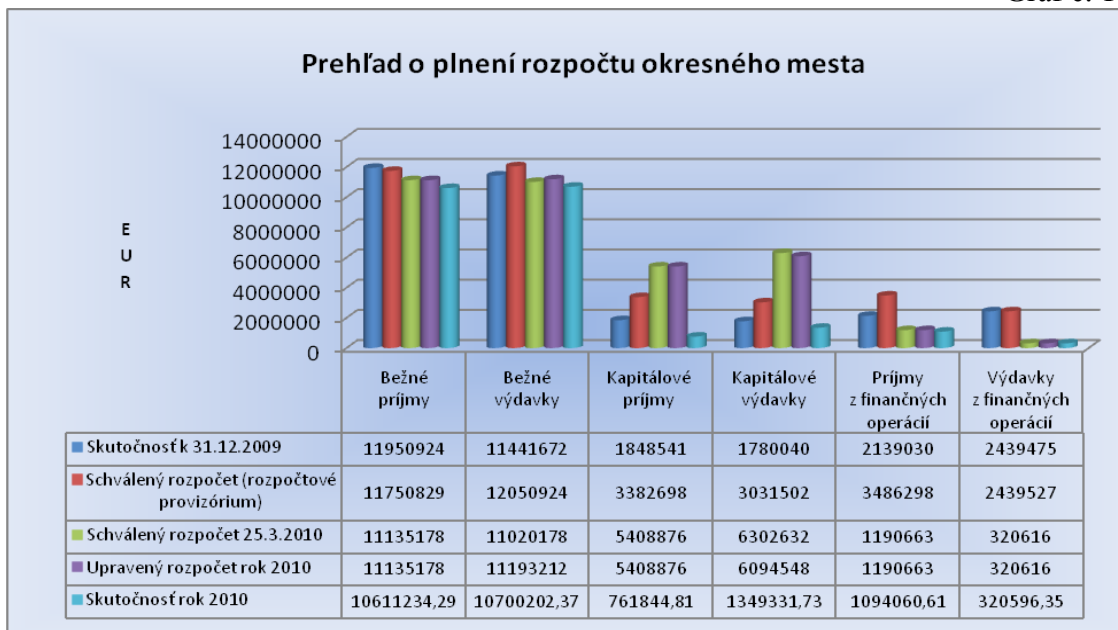
Kontrolou zriaďovacích listín rozpočtových organizácii mesta bolo zistené, že v zriaďovacej listine mestskej knižnice nebolo uvedené identifikačné číslo organizácie, čo nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“). V zriaďovacej listine príspevkovej organizácie mesta bolo kontrolou zistené, že v nej nebolo uvedené presné sídlo príspevkovej organizácie, čo nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

2. Analýza rozpočtového hospodárenia

Rozpočet mesta na rok 2010 s výhľadom na roky 2011 a 2012 bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva (ďalej len „MsZ“) zo dňa 25.03.2010. Do doby schválenia rozpočtu na rok 2010 bolo mesto v rozpočtovom provizóriu. Uzneseniami MsZ boli schválené dve úpravy rozpočtu. V priebehu roka 2010 bolo vykonaných 48 zmien rozpočtu rozpočtovými opatreniami, ktoré boli schválené primátorom mesta v súlade s jeho kompetenciami. Mesto viedlo operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach.

Schválený rozpočet mesta na rok 2010 bol rozpísaný na rozpočtové organizácie a príspevkovú organizáciu.

Graf č. 1



Hospodárenie mesta v roku 2010 bolo prebytkové v sume 97 tis. EUR, pričom bežný rozpočet vykazoval schodok v sume 89 tis. EUR a kapitálový rozpočet vykazoval schodok v sume 587 tis. EUR. Rozpočet finančných operácií predstavoval prebytok v sume 773 tis. EUR. Porovnaním skutočnosti roku 2010 oproti roku 2009 môžeme konštatovať opačný vývoj, keď bežný a kapitálový rozpočet skončil v prebytku a rozpočet finančných operácií v schodku.

Daňové príjmy v roku 2010 v porovnaní s rokom 2009 boli nižšie o 1 138 tis. EUR. Pokles bol zaznamenaný aj pri príjmoch z prenájmu a vlastníctva majetku. Mierny nárast bol zaznamenaný v položke dane z majetku v sume 6 tis. EUR a v nedaňových príjmoch v sume 213 tis. EUR. Celkové vlastné príjmy medziročne poklesli o 925 tis. EUR. Príjmy z grantov a transferov boli nižšie o 1 537 tis. EUR. Mierny medziročný nárast zaznamenali príjmy rozpočtových organizácií. Skutočné celkové príjmy mesta vrátane príjmov rozpočtových organizácií medziročne poklesli o 3 471 tis. EUR.

Skutočné celkové výdavky mesta vrátane výdavkov rozpočtových organizácií boli oproti roku 2009 nižšie o 3 291 tis. EUR. Najväčší pokles bol zaznamenaný v položke výdavkové finančné operácie (2 119 tis. EUR), bežné výdavky (493 tis. EUR) a kapitálové výdavky (377 tis. EUR).

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

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že účtovná jednotka dodržala rozpočtovú klasifikáciu pri triedení výdavkov. Mesto viedlo podrobnú analytickú evidenciu, na základe ktorej bolo možné skontrolovať použitie rozpočtových výdavkov na účely, na ktoré boli v rozpočte mesta schválené. Pri kontrole bežných a kapitálových výdavkov neboli zistené žiadne nezrovnalosti so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Účtovná jednotka pri dodržiavaní postupov účtovania postupovala v zmysle opatrenia Ministerstva financií SR (ďalej len „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. Účtovné prípady vecne a časovo súviseli s obdobím, do ktorého boli zaúčtované.

Mesto vypracovalo účtovnú závierku - súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky. Audit účtovnej závierky nebol do ukončenia výkonu kontroly vykonaný.

V kontrolovanom období malo mesto uzatvorených 116 dohôd o vykonaní práce (ďalej len „DoVP“), pri kontrole ktorých bolo v 43 prípadoch zistené, že DoVP bola uzatvorená v deň začatia výkonu práce, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle Zákonníka práce. Kontrolou bolo tiež zistené, že výdavkové pokladničné doklady (ďalej len „VPD“), ktorými boli DoVP vyplácané, neobsahovali číslo dokladu, čo nebolo v súlade so zákonom o účtovníctve.

Pri kontrole cestovných príkazov (ďalej len „CP“) bolo zistené, že v jednom prípade nebol uvedený spôsob dopravy a v jednom prípade nebola pracovná cesta vyúčtovaná do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov, čím mesto nekonalo v súlade so zákonom o cestovných náhradách. Kontrolou bolo tiež zistené, že v jednom prípade neobsahoval CP dátum a podpis osoby, ktorá schválila pracovnú cestu a tiež na CP nebol uvedený dátum vyúčtovania pracovnej cesty. Týmto kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom o účtovníctve, podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať o. i. obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov.

4. Nakladanie s majetkom a záväzkami

Pri kontrole inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2010 bolo zistené nasledovné:

- inventúrny súpis pozemkov neobsahoval názov účtovnej jednotky, čo bolo v rozpore so zákonom o účtovníctve, podľa ktorého inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva,
- inventarizačný zápis pozemkov neobsahoval názov účtovnej jednotky a porovnanie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom, čo bolo v rozpore so zákonom o účtovníctve, podľa ktorého inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí o. i. obsahovať aj názov účtovnej jednotky a tiež výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom.

Kontrolou správnosti a úplnosti uzatvorených zmlúv v zmysle zákona o nájme a podnájme nebytových priestorov bolo zistené, že zmluvy boli uzatvorené v zmysle citovaného zákona.

Vývoj pohľadávok medziročne od roku 2009 do roku 2010 zaznamenal nárast o 153 tis. EUR. Na druhej strane pohľadávky po lehote splatnosti ku koncu roku 2010 poklesli o 339 tis. EUR. Zostatok pohľadávok po lehote splatnosti predstavoval sumu 5 tis. EUR.

V roku 2010 zaznamenalo mesto nárast krátkodobých záväzkov oproti roku 2009 o 399 tis. EUR. Nárast bol zaznamenaný aj v záväzkoch po lehote splatnosti v sume 183 tis. EUR. Zostatok záväzkov po lehote splatnosti predstavoval sumu 255 tis. EUR.

5. Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly

NKÚ SR vykonal v roku 2008 kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vybraných mestách Nitrianskeho samosprávneho kraja a Trnavského samosprávneho kraja. Na základe výsledkov kontroly prijal kontrolovaný subjekt celkom 14 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a príčin ich vzniku. Kontrolou bolo zistené, že lehota určená v zápisnici o prerokovaní protokolu na predloženie prijatých opatrení nebola dodržaná a prijaté opatrenia boli doručené na NKÚ SR štyri dni po lehote. Lehota na predloženie správy o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov bola doručená NKÚ SR dva dni po lehote.

Pri kontrole prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov bolo zistené, že mesto z celkového počtu 14 prijatých opatrení splnilo 11 opatrení (z toho dve opatrenia boli splnené po termíne) a tri opatrenia boli splnené čiastočne.

Kontrolou prijatých opatrení bolo zistené nasledovné:

Účtovná jednotka použila v účtovom rozvrhu platnom pre rok 2009 a tiež v účtovom rozvrhu platnom pre rok 2010 nesprávne pomenovanie účtu Ostatný nehmotný investičný majetok, čo nebolo v súlade so zákonom o účtovníctve a 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.

Kontrolou ukončených stavieb evidovaných na účte Obstarania dlhodobého hmotného majetku bolo zistené, že kolaudácia stavby pešej zóny nebola ukončená z dôvodu nesúhlasu dvoch účastníkov konania.

Kontrolou dohôd o hmotnej zodpovednosti (ďalej len „DoHZ“) bolo zistené, že mesto v roku 2010 evidovalo 23 DoHZ. V štyroch prípadoch neboli odstránené nedostatky zistené kontrolou vykonanou v roku 2008, keď mesto ako zamestnávateľ použilo nesprávne označenie fyzickej osoby „pracovník/pracovníčka“, čím nepostupovalo v súlade so Zákonníkom práce, podľa ktorého zamestnanec je fyzická osoba, ktorá v pracovnoprávných vzťahoch, a ak to ustanovuje osobitný predpis, aj v obdobných pracovných vzťahoch vykonáva pre zamestnávateľa závislú prácu podľa jeho pokynov za mzdu alebo za odmenu.

6. Úroveň a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti

Vnútrošný kontrolný systém mesta reprezentoval štatút a organizačný poriadok mesta, všeobecne záväzné nariadenia (ďalej len „VZN“) a ďalšie akty riadenia (smernice, príkazy a pod.) a ich uplatnenie v praxi orgánmi, vedúcimi zamestnancami a zamestnancami mesta. MsZ schválilo uznesením v zmysle zákona o obecnom zriadení VZN o kontrole v podmienkach mesta Šaľa vykonávanej útvarom hlavného kontrolóra, ktoré bolo zmenené a doplnené.

Pri kontrole vykonávania predbežnej finančnej kontroly bolo v piatich prípadoch zistené, že mesto nepostupovalo v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“), tým že predbežná finančná kontrola nebola vykonaná pred uskutočnením finančnej operácie.

Mesto malo zriadený útvar hlavného kontrolóra (ďalej len „ÚHK“). Plán kontrolnej činnosti ÚKH na I. a II. polrok roku 2010, bol predložený hlavnou kontrolórkou mesta a následne bol prerokovaný a schválený uznesením MsZ. ÚHK vykonal v priebehu roka 2010 sedem kontrol v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti, pričom v troch prípadoch bol o výsledku kontroly vypracovaný záznam o kontrole a v štyroch prípadoch bola vyhotovená správa o výsledku kontroly. V prípadoch, keď správy o výsledku kontroly obsahovali kontrolné zistenia, kontrolované subjekty predkladali opatrenia na odstránenie nedostatkov a správy o plnení prijatých opatrení. Hlavná kontrolórka mesta predkladala MsZ po každej vykonanej kontrole správy o výsledkoch kontroly. Prostredníctvom týchto správ o výsledkoch kontroly, ktoré boli predkladané MsZ, vnútorný kontrolný systém zabezpečil primerané informácie orgánom samosprávy mesta o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov.

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta za rok 2010 bola prerokovaná v MsZ dňa 10.02.2011.

V roku 2010 vykonala prokurátorka Okresnej prokuratúry Nové Zámky v meste previerku dodržiavania zákonnosti pri výkone preneseného výkonu štátnej správy na úseku ochrany drevín. Výsledkom kontroly bol protokol.

Zhrnutie

Kontrolou NKÚ SR boli zistené viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, napr.:

Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy

- v zriaďovacej listine rozpočtovej organizácie mesta - mestskej knižnice, nebolo uvedené identifikačné číslo organizácie,
- v zriaďovacej listine príspevkovej organizácie mesta nebolo uvedené presné sídlo organizácie.

Zákonník práce

- dohody o vykonaní práce boli uzatvorené v deň začatia výkonu práce,
- mesto ako zamestnávateľ použilo v dohodách o hmotnej zodpovednosti nesprávne označenie zamestnanca.

Zákon o účtovníctve

- na výdavkových pokladničných dokladoch nebolo uvedené číslo dokladu,
- cestovný príkaz neobsahoval dátum a podpis osoby, ktorá schválila pracovnú cestu a tiež nebol uvedený dátum vyúčtovania pracovnej cesty,
- inventúrny súpis pozemkov neobsahoval názov účtovnej jednotky,
- inventarizačný zápis pozemkov neobsahoval názov účtovnej jednotky a porovnanie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,
- účtový rozvrh obsahoval nesprávne pomenovanie účtu.

Zákon o cestovných náhradách

- na cestovných príkazoch nebol uvedený spôsob dopravy,
- pracovné cesty neboli vyúčtované do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov.

Zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite

- predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Suma zistených chýb v účtovných 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.

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