

HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TRENČÍN

**Mestské zastupiteľstvo
v Trenčíne**

Trenčín, 24.11.2011

S p r á v a

**o výsledku následnej finančnej kontroly
hospodárenia Mesta Trenčín za rok 2010**

Predkladá:

Ing. Libuša Zigová
hlavný kontrolór mesta

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne

b e r i e n a v e d o m i e

Správu o výsledku následnej finančnej
kontroly hospodárenia Mesta Trenčín za rok 2010

Trenčín, 24.11.2011

Správa o výsledku kontroly

V súlade s uznesením Mestského zastupiteľstva Mesta Trenčín č. 44 bod II. zo dňa 7.4.2011 vykonal hlavný kontrolór Mesta Trenčín

kontrolu hospodárenia Mesta Trenčín za rok 2010.

Predmetom následnej finančnej kontroly bolo hospodárenie Mesta Trenčín v roku 2010, analýza rozpočtového hospodárenia v roku 2010, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami v roku 2010. Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom, výber vzoriek účtovných dokladov bol realizovaný náhodným výberom.

Hlavný kontrolór Mesta Trenčín pri príprave kontroly a výkone kontroly postupoval podľa zákonných pravidiel, ktoré ustanovuje zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade s internou smernicou Mesta Trenčín č. 12/2010 o kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín v platnom znení.

Oznámenie o zahájení výkonu predmetnej kontroly bolo písomne doručené v súlade s § 13 ods.2 písm. a) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, listom HK-2011/221/70868 zo dňa 19.4.2011. Príprava kontroly bola zahájená dňa 19.4.2011, výkon kontroly bol realizovaný s prerušovaním.

V súlade s uznesením Mestského zastupiteľstva Mesta Trenčín č. 181 zo dňa 31.8.2011 bola schválená žiadosť hlavného kontrolóra Mesta Trenčín o predĺženie termínu výkonu kontroly hospodárenia Mesta Trenčín na rok 2010. Mestské zastupiteľstvo zmenilo Uznesenie Mestského zastupiteľstva č.44 zo dňa 7.4.2011 a predĺžilo termín výkonu kontroly hospodárenia Mesta Trenčín za rok 2010 v termíne do 31.10.2011 výkonu kontroly.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení Mesta Trenčín v roku 2010, v súlade s platnou legislatívou, príslušnými ustanoveniami zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Trenčín č. 8/2006 – Zásady nakladania s finančnými prostriedkami Mesta Trenčín a Smernice primátora Mesta Trenčín č. 9/2005 o finančnom riadení a finančnej kontrole ďalšími súvisiacimi právnymi predpismi. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, nariadenie vlády SR č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy, zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, výnosy MF SR, ktorými sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách, ako aj príručka k zostaveniu návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2008 – 2010 publikovaná vo Finančnom spravodajcovi č. 3/2007 pod číslom 11852/2007 – 411, Dodatok č. 1 publikovaný vo Finančnom spravodajcovi (ďalej len FS) č.11/2007 pod č. 28053/2007- 411, Dodatok č. 2 publikovaný vo FS č. 6/2008 pod č. 19221/2008 – 411, Dodatok č. 3 publikovaný vo FS pod č. 7/22245/2008 – 411, Dodatok č. 4 publikovaný vo FS č.9/2008 pod č. 25976/2008 – 411 ako aj ďalších právnych noriem.

Podkladom pre výkon kontroly hospodárenia za rok 2010 bola účtovná závierka mesta za rok 2010, ktorá poskytovala obraz o rozpočtovom hospodárení mesta a zároveň o stave majetku a záväzkoch mesta, Záverečný účet mesta za rok 2010, schválený rozpočet mesta za rok 2010, Hlavná kniha mesta za rok 2010, účtovná evidencia a prvotné účtovné doklady za rok 2010.

Kontrolou bolo zistené :

I. Kontrola hospodárenia 2010

A. Kontrola dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. pri zostavení účtovnej závierky za rok 2010

Účtovná závierka je štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva. Účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v štruktúre, ktorá nadväzuje na sústavu účtovníctva používanú v účtovnej jednotke, pričom účtovná závierka tvorí jeden celok.

Účtovná závierka v kontrolovanom subjekte za účtovné obdobie 2010 bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti. Kontrolovaný subjekt nezmenil účtovné metódy a účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu. Účtovníctvo bolo vedené vo finančnej mene eura.

Dlhodobý majetok bol oceňovaný obstarávacou cenou, dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňoval vlastnými nákladmi. Dlhodobý majetok získaný darovaním bol v sledovanom období účtovného roka 2010 oceňovaný reprodukčnou obstarávacou cenou. Kontrolovaný subjekt v roku 2010 usporiadal účtovanie časového rozlíšenia za rok 2009. Náklady a výnosy súvisiace s účtovnými obdobiami roka 2010 boli časovo rozlíšené.

Kontrolovaný subjekt nebol v sledovanom období účtovného roka 2010 platcom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávateľské faktúry obsahovali daň z pridanej hodnoty, fakturovaná daň z pridanej hodnoty bola súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob a nákladov. Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku boli stanovené v roku 2010 tak, že sa vychádzalo z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začínalo odo dňa jeho zaradenia do používania.

Účtovná závierka kontrolovaného subjektu za rok 2010 obsahovala zákonom stanovené účtovné výkazy:

- **Výkaz ziskov a strát**, ktorý vykazoval náklady, výnosy a výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2010 a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.
- **Súvahu**, ktorá vyjadrovala a vykazovala informácie o stave majetku mesta, záväzkoch a o rozdieloch majetku a záväzkov účtovnej jednotky za účtovné obdobie 2010 a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.
- **Poznámky k účtovnej závierke** obsahovali informácie, ktoré vysvetľovali a dopĺňali údaje v súvahe, výkaze ziskov a strát a údaje, ktoré ich vysvetľovali a dopĺňali, v súlade s § 18 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrolou dodržiavania zákonnosti postupu zostavenia účtovnej závierky bolo zistené, že účtovná závierka bola vykonaná v súlade s príslušnými ustanoveniami § 17, 18 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Dodržané bolo ustanovenie § 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, účtovná závierka obsahovala všetky všeobecné náležitosti, obchodné meno, identifikačné číslo, deň ku ktorému bola zostavená, deň jej zostavenia, obdobie za ktoré bola zostavená, podpisové záznamy štatutárneho zástupcu a zodpovedných osôb. Mesto dodržalo ustanovenie § 17 ods. 3 zákona o účtovníctve, vyhotovilo súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky k účtovnej závierke v súlade s príslušnými ustanoveniami Opatrenia MF SR č. 1407/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek účtovnej závierky.

Kontrolovaný subjekt zostavil účtovnú závierku, ktorá pozostávala zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok. **Kontrolou bolo zistené, že poznámky k 31.12.2010 k účtovnej závierke 2010 boli na Daňový úrad Trenčín predložené po termíne stanovenom zákonom, podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu v termíne stanovenom metodikom daňového úradu.**

Kontrolou bolo preukázané, že účtovná jednotka - mesto dodržalo v účtovnom období 2010 zákonnú povinnosť vyhotoviť výročnú správu s náležitosťami v súlade s ustanovením § 20 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka, ktorá musí mať účtovnú správu overenú audítorom podľa § 19 zákona o účtovníctve je povinná vyhotovovať výročnú správu. Výročná správa účtovnej

jednotky poskytovala verný a pravdivý obraz o vývoji činnosti účtovnej jednotky a bola overená v súlade s § 20 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve audítorom do konca účtovného obdobia nasledujúceho po účtovnom období, za ktoré sa vyhotovuje.

Kontrolovaný subjekt, mesto, splnilo zákonnú povinnosť, ktorá mu vyplývala z ustanovenia § 9 ods. 5 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 19 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom.

Mesto dodržalo ustanovenie § 22 zákona č. 431/2002 Z. z., keď zostavilo konsolidovanú účtovnú závierku zostavenú metódami konsolidácie podľa § 23 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Konsolidovaná účtovná závierka poskytovala informácie o konsolidovanom celku.

Kontrolou dodržiavania náležitostí jednotlivých finančných výkazov bolo zistené, že finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1-04 neobsahoval názov položiek a kód programov z európskych spoločností, týmto postupom mesto **nepostupovalo podľa ustanovenia § 1 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/20414/2007-31 k plneniu rozpočtu verejnej správy, podľa ktorého údaje uvedené vo finančných výkazoch sú usporiadané a obsahovo vymedzené vo vzoroch uvedených v prílohách č. 1 až 7.**

B. Kontrola dodržiavania zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov pri zostavení Záverečného účtu 2010.

Podľa § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bolo povinnosťou mesta na konci rozpočtového, resp. účtovného roka finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov vrátane finančných vzťahov k vlastným zriadeným alebo založeným organizáciám, právnickým osobám a fyzickým osobám, ktorým sa poskytli finančné prostriedky z rozpočtu obce, ďalej usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom.

Záverečný účet Mesta Trenčín za rok 2010 bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Kontrolou bolo zistené nepresné uvádzanie údajov uvádzaných v Záverečnom účte za rok 2010, v bode 3. Zmeny rozpočtu, kde je nepresne uvádzané 11 zmien, pričom malo byť správne uvedených 12 zmien. Záverečný účet Mesta Trenčín obsahoval všetky náležitosti v súlade s § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a to:

- údaje o plnení rozpočtu v členení bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- bilanciu aktív a pasív,
- prehľad o stave a vývoji dlhu,
- údaje o hospodárení organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín,
- prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov.

C. Kontrola Programového rozpočtu v rozpočtovom roku 2010

Návrh rozpočtu mesta na rok 2010 vychádzal z výsledkov hospodárenia mesta za rok 2009, z určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu a ako strednodobý nástroj finančnej politiky mesta bol zostavený aj na roky 2011 a 2012. Pred schválením v mestskom zastupiteľstve bol Návrh rozpočtu mesta na rok 2010 zverejnený na úradnej tabuli od 2.12.2009 do 17.12.2009, v súlade s platnou legislatívou, spôsobom obvyklým. V súlade s ustanovením § 18f ods. 1, písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór mesta vypracoval k návrhu rozpočtu na rok 2010 odborné stanovisko.

Programový rozpočet Mesta Trenčín na roky 2010 až 2012 bol schválený uznesením č.546 Mestského zastupiteľstva v Trenčíne zo dňa 17.12.2009.

Programový rozpočet na rok 2010 bol zostavený s vyrovnaným výsledkom hospodárenia, pričom bežný rozpočet bol schválený ako vyrovnaný,

kapitálový rozpočet bol zostavený s prebytkom + 1 691 925 EUR,

Saldo finančných operácií predstavovalo schodok vo výške – 1 691 925 EUR.

Zmeny rozpočtu:

V roku 2010 bolo schválených 13 zmien rozpočtu, z toho 12 zmien bolo schválených primátorom mesta v súlade s VZN č.8/2006 Zásady nakladania s finančnými prostriedkami Mesta Trenčín doplneného VZN č. 7/2007 a VZN č. 5/2008 a 1 zmena bola schválená Mestským zastupiteľstvom uznesením č. 3 zo zasadnutia Mestského zastupiteľstva dňa 28.12.2010.

Upravený rozpočet:

Upravený Programový rozpočet po zapracovaní zmien bol schválený s vyrovnaným výsledkom hospodárenia, pričom bežný rozpočet bol schválený ako:

schodkový vo výške – 731 868 EUR,

kapitálový rozpočet schodkový – 5 936 303 EUR,

saldo finančných operácií predstavovalo prebytok + 6 668 171 EUR.

Rozpočet bol zostavený v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a v súlade s ustanovením § 4, 9, 10, 12, 13 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, vyjadroval samostatnosť hospodárenia mesta, obsahoval príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území mesta, ako aj k obyvateľom žijúcim na území mesta, vyplývajúce pre ne zo zákonov a z iných všeobecne záväzných právnych predpisov, zo všeobecne záväzných nariadení mesta, ako aj zo zmlúv, ďalej zákonom č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení, opatrením Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie a v súlade s VZN č.8/2006 Zásady nakladania s finančnými prostriedkami mesta Trenčín.

Kontrolou zostavenia, rozpisu, úprav rozpočtu a schvaľovacieho procesu bolo zistené, že jednotlivé položky príjmových a výdavkových finančných operácií boli označené slovne bez ich číselného zoradenia podľa ekonomickej klasifikácie. Neuplatnením postupov rozpočtovej klasifikácie v prípade finančných operácií označením bez ich číselného zoradenia, kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie **§ 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, podľa ktorého sa povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy. Kontrolovaný subjekt týmto nedostatkom zároveň nedodrжал náležitosti číselného zoradenia **opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 k rozpočtovej klasifikácii**.

Kontrolou dodržiavania opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 k rozpočtovej klasifikácii bolo ďalej zistené, že v programe rozpočtu Interné služby a v podprograme mestský informačný systém bol nákup výpočtovej techniky uvedený na položke nákup pozemkov a kapitálových aktív, pričom správne mal byť uvedený na položke nákup strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia. **Z uvedeného je preukázateľné, že kontrolovaný subjekt nedodrжал postupy vyplývajúce z opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 k rozpočtovej klasifikácii.**

Kontrolou upraveného rozpočtu v porovnaní na skutočné čerpanie výdavkov rozpočtu v rámci jednotlivých programov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt **prekročil čerpanie výdavkov v prípade dvoch programov rozpočtu: bezpečnosť a šport.**

Čerpaním jednotlivých položiek nad rámec upraveného rozpočtu bolo porušené ustanovenie § 13 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte kontrolovaného subjektu schválené.

Kontrolovaný subjekt vypracoval **Monitorovaciu správu k plneniu programového rozpočtu k 30.6.2010**. Kontrolou bolo zistené, že monitorovacia správa bola prerokovaná vo finančno-majetkovej komisii, v mestskej rade, ale do mestského zastupiteľstva predložená k prerokovaniu nebola.

Kontrolovaný subjekt takýmto postupom konal v rozpore s čl. 5 ods. 5 písm. b) VZN č. 8/2006 - Zásady nakladania s finančnými prostriedkami Mesta Trenčín, podľa ktorého mestské zastupiteľstvo prerokúva polročné monitorovacie správy.

Hospodárenie Mesta Trenčín za rok 2010:

Rozpočet mesta za rok 2010 bol plnený nasledovne:

Bežný rozpočet schodkový vo výške – 87 526 EUR

Kapitálový rozpočet schodkový vo výške – 3 199 435 EUR

Saldo finančných operácií na vykrytie schodku kapitálového rozpočtu predstavovalo finančnú čiastku 3 529 001 EUR.

Tabuľka č. 1 – Prehľad o rozpočte mesta za rok 2010 (v EUR)

<i>Ukazovateľ</i>	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Upravený rozpočet</i>	<i>Skutočnosť 2010</i>	<i>% plnenia</i>
Bežné príjmy	27 524 675,00	27 743 794,00	26 753 081,84	96,43
Kapitálové príjmy	22 013 000,00	13 852 059,00	2 469 111,42	17,82
Príjmy spolu	49 537 675,00	41 595 853,00	29 222 193,26	70,25
Bežné výdavky	27 524 675,00	28 475 662,00	26 840 605,60	94,26
Kapitálové výdavky	20 321 075,00	19 788 362,00	5 668 548,55	28,65
Výdavky spolu	47 845 750,00	48 264 024,00	32 509 154,15	67,36
Bežný rozpočet (+prebytok, - schodok)	0,00	-731 868,00	-87 526,76	11,96
Kapitálový rozpočet (+prebytok, - schodok)	1 691 925,00	-5 936 303,00	-3 199 437,13	53,90
Rozpočet spolu (+prebytok, - schodok)	1 691 925,00	-6 668 171,00	-3 286 963,89	49,29
Príjmové finančné operácie	4 659 696,00	13 019 792,00	5 333 568,98	40,97
Výdavkové finančné operácie	6 351 621,00	6 351 621,00	1 804 568,00	28,41
Rozpočet finančných operácií (+prebytok, - schodok)	-1 691 925,00	6 668 171,00	3 529 000,98	52,92
Príjmy vrátane príjmových finančných operácií	54 197 371,00	54 615 645,00	34 555 762,24	63,27
Výdavky vrátane príjmových finančných operácií	54 197 371,00	54 615 645,00	34 313 725,15	62,83
Výsledok hospodárenia vrátane finančných operácií	0,00	0,00	242 037,09	

D. Kontrola plnenia príjmovej a čerpania výdavkovej časti rozpočtu a finančných operácií v rozpočtovom roku 2010

V priebehu rozpočtového roka boli plánované celkom príjmy v celkovej finančnej čiastke 49 537 675 EUR, znížené celkom o 7 941 822 EUR, na celkovú finančnú čiastku 41 595 853 EUR.

Skutočné plnenie príjmovej časti rozpočtu v rozpočtovom roku 2010, teda bežných a kapitálových príjmov dosiahlo plnenie v celkovej finančnej čiastke 29 222 193,26 EUR, čo predstavovalo 70,25 % plnenie z celkovej finančnej čiastky plánovaných príjmov.

E. Kontrola plnenia bežných príjmov v rozpočtovom roku 2010

Bežné príjmy boli plnené k 31.12.2010 v celkovej finančnej čiastke 26 753 081,84 EUR, plánované celkom 27 524 675 EUR, úpravou zmenené na finančnú čiastku 27 743 794 EUR.

Daňové príjmy k 31.12.2010 boli naplnené na 89,9 %, čo predstavovalo celkové plnenie vo finančnom vyjadrení 16 689 815 EUR, z toho plnenie z výnosu dane z príjmov poukázaných územnej samospráve v zmysle zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších výnosov dane z príjmov fyzických osôb vo výške 70,3%, bol 10 220 336 EUR, čo predstavovalo v percentuálnom vyjadrení plnenie 85,9%.

Kontrolou bolo zistené, že rozpočet podielu na dani z príjmov fyzických osôb nebol v priebehu rozpočtového roka 2010 znížený podľa aktuálnych prognóz, čím došlo k výpadku vo výške 915 000 EUR, čo nebolo zohľadnené vo výdavkovej časti rozpočtu 2010.

Príjem dane z nehnuteľností bol plnený na 101,2 %, daň za užívanie verejného priestranstva bola plnená na 110,8 %, príjem z poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na 88,7%, daň za psa na 98,2 %.

Nedaňové príjmy k 31.12.2010 boli naplnené na 89,2 %, čo predstavovalo finančnú čiastku 3 018 212 EUR.

Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku boli vo výške 559 482 EUR, čo predstavuje v percentuálnom vyjadrení 91,9 %.

Príjmy z administratívnych poplatkov a platieb predstavovali finančnú čiastku 763 896 EUR, čo predstavovalo v percentuálnom vyjadrení 90,6 %.

Úroky z domácich úverov, pôžičiek a vkladov predstavovali 1 014 EUR, teda 5,6 %.

Iné nedaňové príjmy vyjadrovali finančnú hodnotu 419 883 EUR, čo predstavovalo 51,5 % plnenie.

Granty a transfery k 31.12.2010 boli plnené v percentuálnom vyjadrení na 121,7 %, čo predstavovalo vo finančnom vyjadrení celkom 7 045 054 EUR. Tuzemské granty predstavovali celkom 7 023 221 EUR, zahraničné granty predstavovali čiastku 21 833 EUR.

F. Kontrola plnenia kapitálových príjmov v rozpočtovom roku 2010

Kapitálové príjmy boli rozpočtované v rozpočtovom roku 2010 vo výške 22 013 000 EUR, úpravami rozpočtu boli zmenené na finančnú čiastku 13 852 059 EUR, pričom v skutočnosti boli **kapitálové príjmy plnené celkom vo finančnej čiastke 2 469 111,42 EUR**, čo predstavovalo 17,82 % plnenie z celkového rozpočtu kapitálových príjmov.

Nedaňové príjmy tvorili 28,4 % skutočných kapitálových príjmov, z toho sa na celkových nedaňových príjmoch 67 % podielom podieľali príjmy z predaja budov, 1,3 % príjmy z predaja bytov, 40,5 % príjmy z predaja pozemkov.

V roku 2010 bol vykázaný príjem za predaj projektovej dokumentácie v celkovej čiastke 284 000 EUR, tento príjem nebol v rozpočte 2010 rozpočtovaný.

Granty a transfery tvorili v sledovanom období 2010 percentuálny podiel tvorby kapitálových príjmov 8,3 % skutočných kapitálových príjmov, pričom najväčším kapitálovým grantom bola dotácia Ministerstva školstva SR na rekonštrukciu zimného štadióna v celkovej finančnej čiastke 417 070 EUR.

V rozpočtovom roku 2010 nebola v kontrolovanom subjekte v priebehu rozpočtového roka zrealizovaná zmena rozpočtu, a to znížením rozpočtovanej výšky kapitálových príjmov, pričom kontrolovaný subjekt používal v nadväznosti na výpadky bežných a kapitálových príjmov na úhradu výdavkov na zabezpečenie funkcií v samospráve kontokorentný úver v celkovej finančnej čiastke 5 000 000 EUR. Splatnosť kontokorentného úveru v zmysle zákonom stanovených podmienok mala byť k 31.12. 2010.

V dôsledku nízkeho plnenia kapitálových príjmov mesto nesplácalo ku koncu rozpočtového roka 2010 kontokorentný úver, čo bolo **v rozpore s pravidlami rozpočtového hospodárenia**.

Zmenou rozpočtu č. 13 zo dňa 28.12.2010 Mestské zastupiteľstvo na svojom zasadnutí schválilo zníženie kapitálových príjmov a prijatie krátkodobého úveru do výšky 5 000 tis. EUR a zároveň schválilo použitie rezervného fondu v roku 2010.

G. Kontrola finančných operácií v rozpočtovom roku 2010

Príjmové a výdavkové finančné operácie boli v roku 2010 realizované v zmysle schváleného rozpočtu.

Príjmové finančné operácie boli rozpočtované vo výške 4 659 696 EUR, úpravami rozpočtu boli zmenené na výšku 13 019 792 EUR. Čerpanie príjmových finančných operácií v skutočnosti bolo vo výške 5 333 56,98 EUR, čo predstavovalo 40,97%-né plnenie. Najvyšší podiel na príjmových finančných operáciách mal krátkodobý úver vo výške 3 973 870 EUR.

Kontrolou bolo preukázané, že z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov v roku 2010 používal kontrolovaný subjekt na financovanie svojich výdavkov kontokorentné úvery, a to kontokorentné úvery z bankového finančného subjektu Dexia banky Slovensko a.s. a ČSOB a.s. s úverovým rámcom 5 000 000 EUR.

Z dôvodu zabezpečenia vyrovnanosti rozpočtu za rok 2010, schválilo mestské zastupiteľstvo uznesením č. 3 zo dňa 28.12.2010 prijatie krátkodobého úveru do výšky 5 000 000 EUR, pričom tak ako bolo zistené, skutočne bol krátkodobý úver prijatý v celkovej finančnej čiastke 3 973 870 EUR.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že splácanie istín z poskytnutých úverov bolo v kontrolovanom subjekte realizované v súlade so zmluvnými podmienkami, v celkovej finančnej čiastke 1 804 568 EUR.

Na krytie zdrojov financovania v rozpočtovom roku 2010 boli použité aj finančné prostriedky rezervného fondu. Uznesením Mestského zastupiteľstva v Trenčíne č. 3 v bode C, zo dňa 28.12.2010, schválilo mestské zastupiteľstvo použitie rezervného fondu maximálne vo výške 531 798 EUR na financovanie bežných a kapitálových výdavkov. Vzhľadom na nedostatok finančných prostriedkov ku koncu roka 2010, nebolo možné zrealizovať vrátenie finančných prostriedkov na rezervný fond mesta.

Tvorbu a použitie rezervného fondu upravuje zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V roku 2009 vstúpila do platnosti pre územnú samosprávu novela zákona č. 54/2009 Z. z., ktorou boli upravené ustanovenia § 10 ods. 7, § 12 ods. 3 a § 14 ods. 2 písm. c) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Táto novela vznikla po dohode Združenia miest a obcí Slovenska s vládou Slovenskej republiky, z dôvodu výpadku podielových daní v územnej samospráve len pre rozpočtový rok 2009 a 2010.

Z dôvodovej správy, osobitnej časti vládneho návrhu č. 957 z februára 2009 bolo zistené, že navrhovanou a následne schválenou novelou sa v podmienkach územnej samosprávy v roku 2010 neuplatňovali princípy o zostavovaní rozpočtu ustanovené v § 10 ods. 7, ani dodržiavali obmedzenia pre použitie príjmov kapitálového rozpočtu na úhradu výdavkov bežného rozpočtu. Rovnako počas týchto rokov obce neboli povinné uplatňovať ustanovenia § 12 ods. 3, a § 14 ods. 2 písm. c) o vykonávaní zmien rozpočtu v priebehu roka s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu na konci rozpočtového roka.

Zákon č. 54/2009 Z. z., ktorým sa doplňal zákon č. 583/2004 umožnil použitie prostriedkov rezervného fondu v roku 2010 bez obmedzenia.

Kontrolou bolo zistené, že finančné prostriedky rezervného fondu Mesta Trenčín v roku 2010 boli použité v súlade s platnou novelou zákona č. 54/2009 Z. z..

Rezervný fond Mesta Trenčín bol vytvorený ako prebytok hospodárenia rozpočtu podľa § 16 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Podľa bankového výpisu číslo 1 Dexia banka Slovensko a.s. z účtu 0600537004 – Trenčín mesto Rezervného fondu, zo dňa 13.1.2010 bol zostatok na účte Rezervného fondu k 30.12.2009 celkom 531 798,74 EUR.

Stav účtu rezervného fondu k 1.1.2010 bol v celkovej finančnej čiastke 531 798,74 EUR.

Prehľad pohybov na účte Rezervného fondu mesta č. 0600537004, podľa bankových výpisov kontrolovaného subjektu a prevod finančných prostriedkov rezervného fondu na bežný účet za rok 2010:

STAV ÚČTU K 1. 1. 2010	531 798,74 EUR
prevod dňa 13. 1. 2010	- 530 000,00 EUR
prevod dňa 23.11. 2010	- 965,08 EUR
prevod dňa 31.12. 2010	- 700,00 EUR
zostatok účtu k 31. 12. 2010	133,66 EUR

Kontrolou bolo zistené, že finančné prostriedky prevedené z rezervného fondu na bežný účet boli použité v roku 2010 na úhradu investičných akcií v celkovej finančnej čiastke 531 665,08 EUR.

Jednalo sa o nasledovné investičné akcie:

- Materská škola Halašu – rekonštrukcia sociálnych zariadení
- Kultúrne stredisko Zlatovce
- Kultúrne stredisko Istebník
- Rekonštrukcia tepelných zdrojov na základných školách (ZŠ Kubranská)
- Statická doprava sídliská
- Juhovýchodný obchvat
- Rekonštrukcia chodníkov a podchodov
- Rekonštrukcia ul. Hviezdoslavova
- Rozšírenie cintorína Kubra
- Úprava mestských komunikácií a križovatiek Široká.

Kontrolou bolo zistené, že Programový rozpočet Mesta Trenčín na rok 2010 v zmysle Zmeny Programového rozpočtu Mesta Trenčín na rok 2010 č.13 schválenej Mestským zastupiteľstvom v Trenčíne zo dňa 28.12.2010 zahŕňal:

- v Programe 6 Doprava – Podprogram 6.3 Výstavba a rekonštrukcia pozemných komunikácií investičnú akciu - Hviezdoslavova ulica v sume 113 000 EUR,
- v Programe 4 Služby občanom – Podprogram 4.6 Cintorínske a pohrebné služby zahŕňa investičnú akciu - Rozšírenie cintorína Trenčín – Kubra v sume 30 000 EUR,
- v Programe 6 Doprava – Podprogram 6.3 Výstavba a rekonštrukcia pozemných komunikácií obsahuje investičnú akciu - Úprava mestských komunikácií a križovatiek v sume 383 310 EUR,
- v Programe 6 Doprava – Podprogram 6.3 Výstavba a rekonštrukcia pozemných komunikácií obsahuje investičnú akciu - MK Široká v sume 264 800 EUR,
- v Programe 7 Vzdelávanie – Podprogram 7.1 Materské školy je zaradená investičná akcia MŠ Halašu – rekonštrukcia sociálnych zariadení v rozpočtovanej sume 16 600 EUR,
- v Programe 9 Kultúra – Podprogram 9.2 Podpora kultúrnych stredísk je zaradená investičná akcia KS Zlatovce – rekonštrukcia v rozpočtovanej sume 4 660 EUR,

- v Programe 9 Kultúra – Podprogram 9.2 Podpora kultúrnych stredísk je zaradená investičná akcia KS Istebník v rozpočtovanej sume 150 000 EUR,
- v Programe 7 Vzdelávanie – Podprogram 7.2 Základné školy je zaradená investičná akcia ZŠ Kubranská – kotolňa v rozpočtovanej sume 22 560 EUR,
- v Programe 6 Doprava – Podprogram 6.3 Výstavba a rekonštrukcia pozemných komunikácií obsahuje investičnú akciu - Statická doprava sídliská v sume 23 500 EUR,
- v Programe 6 Doprava – Podprogram 6.3 Výstavba a rekonštrukcia pozemných komunikácií obsahuje investičnú akciu - Juhovýchodný obchvat II. etapa v rozpočtovanej sume 2 650 EUR,
- v Programe 6 Doprava – Podprogram 6.3 Výstavba a rekonštrukcia pozemných komunikácií obsahuje investičnú akciu - Rekonštrukcia chodníkov a podchodov v sume 101 700 EUR.

<i>Názov investičnej akcie</i>	<i>Suma rozpočtovaná v príslušnom Programe rozpočtu na rok 2010</i>	<i>Finančná čiastka uhradená v roku 2010 z prostriedkov RF</i>
Hviezdoslavova ulica	113 000 EUR	17 677,38 EUR 49 416,89 EUR
Rozšírenie cintorína Trenčín – Kubra	30 000 EUR	19 590,39 EUR
Úprava mest. komunikácií a križovatiek	383 310 EUR	103 549,56 EUR
MK Široká	264 800 EUR	152 387,34 EUR
MŠ Halašu – rekonštrukcia soc. zariadení	16 600 EUR	16 583,95 EUR
KS Zlatovce – rekonštrukcia	4 660 EUR	4 653,13 EUR
KS Istebník	150 000 EUR	132 181,28 EUR
ZŠ Kubranská – kotolňa	22 560 EUR	19 580,53 EUR
Statická doprava sídliská	23 500 EUR	9 500 EUR
Juhovýchodný obchvat II. etapa	2 650 EUR	2 650 EUR
Rekonštrukcia chodníkov a podchodov	101 700 EUR	3 894,63 EUR
Spolu		531 665,08 EUR

Uznesením mestského zastupiteľstva č. 3 bol schválený prevod finančných prostriedkov z rezervného fondu do príjmov rozpočtu mesta v celkovej finančnej čiastke 531 798 EUR na financovanie bežných a kapitálových výdavkov.

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že finančné prostriedky z rezervného fondu mesta v rozpočtovom roku 2010 boli čerpané v celkovej finančnej čiastke 531 665,08 EUR s použitím na investičné kapitálové výdavky.

H. Kontrola záväzkov a pohľadávok mesta k 31.12.2010

Záväzky spolu (krátkodobé a dlhodobé) predstavovali k 31.12.2010 finančnú čiastku 39 433 309,87 EUR, z toho pred splatnosťou 32 236 554,11 EUR, po splatnosti 3 222 885,60 EUR. Dôležitým ukazovateľom pre posúdenie hospodárenia mesta boli okrem zrealizovaných výdavkov a naplnených príjmov aj záväzky mesta celkom 39 433 309,87 EUR.

Krátkodobé záväzky, splatné do jedného roka v celkovom finančnom vyjadrení 17 287 127, 44 EUR a záväzky po lehote splatnosti v celkovej finančnej čiastke 3 222 885,60 EUR.

Analýza záväzkov za rok 2010 poukazuje na skutočnosť, že kontrolovaný subjekt nepostupoval pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami v súlade s rozpočtovým hospodárením. Na krytie nevyhnutných potrieb a pri ich použití nedodrжал hospodárnosť, efektívnosť a účelovosť ich použitia podľa zákona o rozpočtových pravidlách.

Pohľadávky k 31.12.2010 predstavovali vo finančnom vyjadrení celkom 2 513 320 EUR.

I. Kontrola rozdelenia hospodárskeho výsledku za rok 2010

Fyzický zostatok finančných prostriedkov na bankových účtoch Mesta Trenčín k 31.12.2010 predstavoval finančnú čiastku 264 366,64 EUR. Z celkovej finančnej čiastky 264 366,64 EUR predstavovali nevyčerpané dotácie za rok 2010, zostatky fondov, rezervného fondu, sociálneho fondu a ostatných cudzích zdrojov, ktoré neboli príjmom rozpočtu mesta finančnú čiastku vo výške 41 049,98 EUR.

Rozdiel medzi zostatkom finančných prostriedkov na bankových účtoch mesta k 31.12.2010 predstavoval čiastku 264 366,64 EUR a čiastkou 41 049,98 predstavoval celkom 223 316,66 EUR.

Finančné prostriedky v celkovej čiastke 223 316,66 EUR boli prevedené v roku 2011 do príjmov rozpočtu mesta a Spoločného stavebného úradu v rámci prevodov z mimorozpočtových fondov nasledovne:

mesto Trenčín prevod hospodárskeho výsledku za rok 2010.....	201 592,73 EUR
SSÚ prevod.....	21 723,93 EUR

J. Kontrola vybraných položiek čerpania výdavkovej časti rozpočtu

Kontrolou čerpania výdavkovej časti rozpočtu bolo preverené dodržiavanie ustanovení VZN Mesta Trenčín č. 3/2009 o poskytovaní dotácií.

Kontrolou bolo zistené, že prijímateľ dotácie, ktorému mesto poskytuje dotáciu na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie č. 52/2010 zo dňa 28.1.2010 a dodatku č. 1, podal žiadosť o odklad podania vyúčtovania dotácie po stanovenom termíne, čím nedodrжал čl. II odsek 10 zmluvy o poskytnutí dotácie. Zároveň bolo zistené, že predmetné vyúčtovanie dotácie nebolo vykonané v zmysle čl. 8 ods. 2 písm. b) VZN č. 3/2009 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta, podľa ktorého súčasťou vyúčtovania je kompletne vyplnené tlačivo, a to Vyúčtovanie dotácie poskytnutej Mestom Trenčín v zmysle č. 3/2009.

Poskytnutá dotácia predstavovala celkom finančnú čiastku 550 000 EUR, prijímateľ dotácie predložil doklady k vyúčtovaniu dotácie v celkovej finančnej čiastke 523 373,19 EUR. Z predložených účtovných dokladov vyúčtovania dotácie mesto uznalo oprávnenosť nákladov z predložených dokladov k zúčtovanej dotácie prijímateľa dotácie podľa zmluvy č. 52/2010 a dodatku č. 1 v čiastke 358 894,23 EUR, čo predstavoval rozdiel vo finančnom vyjadrení 191 105,77 EUR.

Kontrola preukázala, že na základe vyúčtovania dotácie neboli prijímateľom dotácie finančné prostriedky zúčtovanej dotácie vrátené na účet mesta v stanovenom termíne.

Takýmto postupom bol porušený čl. 8 ods. 3 VZN č. 3/2009 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta, podľa ktorého nevyčerpané finančné prostriedky dotácie musia byť vrátené na účet mesta najneskôr do 31.12. príslušného kalendárneho roka.

Kontrolou plnenia vybraných druhov bežných príjmov a kapitálových príjmov bolo zistené, že v oblasti bežných príjmov bol predaj prebytočného hnutelného majetku z roku 2009 vo výške 121 962,97 € zaúčtovaný ako bežný príjem na položke rozpočtovej klasifikácie 223004 – príjem za prebytočný hnutelný majetok.

Predávaný majetok bol s vylúčením predaja dvoch kusov techniky pre účel kosenia vo finančnej čiastke 130 EUR financovaný z kapitálových výdavkov. **Kontrolovaný subjekt týmto postupom porušil postupy Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42k rozpočtovej klasifikácii, podľa ktorého**

príjem z predaja hnutel'ného a nehnuteľného majetku zakúpeného z kapitálových výdavkov sa klasifikuje ako kapitálový príjem a mal byť zaúčtovaný na položke 231 – Príjem z predaja kapitálových aktív.

Porušenie ustanovenia § 43 Občianskeho zákonníka bolo zistené keď kontrolovaný subjekt poskytol kapitálový transfer subjektu na základe zmluvy bez uvedenia dátumu podpísania zmluvnými stranami., podľa cit. ustanovenia Občianskeho zákonníka, účastníci zmluvných vzťahov sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov v zmluvne dojednaných podmienkach.

Kontrola preukázala, že mesto vykonalo predbežnú finančnú kontrolu poskytnutého kapitálového finančného transferu až po zrealizovaní finančnej operácie, a tým konalo **v rozpore s ustanovením § 9 ods. 4 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite** v znení neskorších predpisov, podľa ktorého finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou. Poskytnutý finančný transfer bol z účtu mesta poukázaný dňom 13. júla 2010, predbežná finančná kontrola bola vykonaná následne, dňa 15. 7.2010. Týmto postupom bol porušený čl. 4 ods. 5 smernice primátora mesta Trenčín č. 9/2005 o finančnom riadení a finančnej kontrole, podľa ktorej sa predbežná finančná kontrola vykonáva pred uskutočnením úhrady.

Kontrola preukázala, že v kontrolovanom subjekte sa opakovane v roku 2010 pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami nedodržiavali postupy pri uplatňovaní ustanovenia § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom predpise a zároveň internej smernice o finančnom riadení a finančnej kontrole. Predbežná finančná kontrola v procese riadenia sa vykonáva nedôsledne a v rozpore so zákonom, v dôsledku čoho dochádzalo v priebehu roka 2010 k nedostatočnému overovaniu finančných operácií pri obstarávaní tovarov a služieb potrebných na zabezpečenie funkčnosti úradu, a to v nadväznosti na čerpanie rozpočtu.

Predbežná finančná kontrola je základný proces ktorým sa overujú všetky finančné operácie, teda obstarávanie všetkých tovarov a služieb, potrebných pre zabezpečenie fungovania mestského úradu a činností, ktoré mesto zabezpečuje.

Kontrolovaný subjekt má spracovanú internú smernicu o finančnom riadení a finančnej kontrole, ktorá dôsledne upravuje postupy týchto činností a zároveň zodpovednosť a kontrolu daných postupov na každom stupni procesu obstarávania.

Predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu realizujú vo svojej činnosti vedúci príslušných útvarov a nimi poverení zamestnanci jednotlivých útvarov. Je to kontrola v procesoch riadenia, ktorou sa overuje súlad vo výkone procesu riadenia v dvoch etapách, a to pred vstupom do finančného záväzku a v etape pred úhradou finančného výdavku. Teda či tovar alebo služba, ktorú chce konkrétny zodpovedný zamestnanec objednať je v súlade so schváleným rozpočtom mesta, teda či sú na túto objednávku plánované finančné zdroje, ďalej či je na konkrétnu zákazku uzatvorená zmluva, či je finančná operácia v súlade s platnou legislatívou. V tomto procese sa overujú základné kritéria dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami, čo je z hľadiska dodržania rozpočtového hospodárenia zákonnou povinnosťou účtovnej jednotky.

Finančnou kontrolou podľa § 9 a § 10 zákona č. 502/2004 Z. z. a zároveň článku 4 a článku 5 Smernice primátora Mesta Trenčín č. 9/2005, ktorú v podmienkach mesta pri zabezpečovaní riadiacich procesov mesta zabezpečujú vedúci organizačných zložiek sa rozumie súhrn činnosti, ktorými sa v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. a smernicou o finančnej kontrole overuje:

- splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov,
- dodržiavanie všeobecno-záväzných právnych predpisov (napr. zákona o verejnom obstarávaní, zákona o rozpočtových pravidlách a pod.),
- dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- na účely finančného riadenia dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách a o hospodárení s verejnými prostriedkami,
- splnenie opatrení, prijatých na nápravu nedostatkov, zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Na účely zákona č. 502/2001 Z. z. a smernice č. 9/2005 sa rozumie:

- finančné riadenie predstavuje súhrn postupov mesta pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov,
- finančná operácia predstavuje príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy,
- hospodárnosť je minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstarávanie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality,
- efektívnosť je maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k verejným prostriedkom,
- účinnosť je vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité verejné prostriedky.

Podľa § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. sa predbežnou finančnou kontrolou overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom mesta, uzatvorenými zmluvami, alebo s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je finančná operácia v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.

Predbežnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia v hotovostnej aj bezhotovostnej forme.

Podľa § 9 ods. 2, ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. predbežnú finančnú kontrolu v podmienkach mesta vykonávajú vedúci organizačných zložiek, poverení primátorom mesta, zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie a v súlade s pracovnými náplňami jednotlivých zamestnancov. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú konkrétne osoby, teda zodpovední zamestnanci svojim podpisom a uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou. Teda finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia finančnou kontrolou. Z uvedeného vyplýva, že zodpovední zamestnanci mali overovať predbežnou finančnou kontrolou obstarávanie prác, tovarov a služieb pred jej realizáciou a nie až po jej realizácii, tak ako to bolo zistené v prípadoch daňových dokladov uvádzaných v správe z vykonanej kontroly.

Pri vykonaní predbežnej finančnej kontroly boli vedúci organizačných zložiek povinní písomne oznámiť primátorovi mesta zistené závažné nedostatky, pričom záznam o zistených nedostatkoch mal obsahovať priebeh vykonania, predmet overenia predbežnej finančnej kontroly a obsah zistených skutočností. **Kontrolou bolo zistené, že vedúci organizačných zložiek nepostupovali v súlade so zákonom a Smernicou č. 9/2005 a ani v jednom prípade nebolo preukázané písomné oznámenie primátorovi mesta o zistených závažných nedostatkoch pri vykonaní predbežnej finančnej kontroly.**

Z dôvodu neplnenia povinností vedúcich útvarov organizačných zložiek, vyplývajúcich z **predbežnej finančnej kontroly ustanovujúcej v § 9 zákona č. 502/2001 Z. z., a zároveň článku 4 v celom rozsahu Smernice primátora Mesta Trenčín č. 9/2005 o finančnom riadení a finančnej kontrole** mal tento stav negatívny dopad na efektívnosť riadenia a na minimalizovanie nákladov na vykonanie činností alebo obstarávanie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich priemernej úrovne a kvality a maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k verejným prostriedkom.

Nedodržiavanie ustanovenia § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. bolo zistené z nasledovných dokladov:

V protokole č. 4112/10 ÚŽPD (skratka Útvaru životného prostredia) k účtovnému dokladu č. 51104112 dátum objednávky č. 2010/101103 bol zo dňa 15.11.2010, faktúra bola vystavená dňa 4.11.2010 v celkovej finančnej čiastke 25 812,00 EUR. Predbežná finančná kontrola bola vykonaná nasledovne:

overenie súladu na objednávke, teda v prvom stupni predbežnej finančnej kontroly, nie je v súlade s § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. z dôvodu nesprávneho dátumu vykonanej predbežnej kontroly, keď objednávka vystavená 15.11.2010, teda neskôr ako faktúra vystavená dňa 29.10.2010.

overenie súladu so schváleným rozpočtom a so zmluvami dňa 16.11.2010, čo je v čase po uskutočnení finančnej operácie a nie v čase pred prípravou finančnej operácie, keď sa predbežnou finančnou operáciou overuje súlad pripravovanej finančnej operácie, tak ako túto povinnosť ukladá § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z.,

overenie súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi bolo uskutočnené dňa 16.11.2010, teda v čase po uskutočnení finančnej operácie, čo je v rozpore s § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z..

Porušenie § 9 ods. 2 a ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. bolo zistené z predložených dokladov tým, že predbežnú finančnú kontrolu vykonával len jeden zamestnanec mesta a nie zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie, tak ako zákon ukladá.

Z uvedených dokladov je preukázateľné, že zodpovední zamestnanci mesta nedodržovali ustanovenie § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. zároveň nedodržovali interný predpis pre predbežnú finančnú kontrolu.

Nedodržovanie ustanovenia § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. bolo zistené aj v odsúhlasovacom protokole č. 2045/10 ÚŽPD k účtovnému dokladu č. 51102045, objednávky č. 2010/100237 .

Na uvedenej objednávke bolo vykonané overenie súladu so schváleným rozpočtom dňa 10.05.2010. Dátum vykonania overenia súladu so zmluvami a so všeobecne záväznými predpismi v prípade danej objednávky absentuje, čo je v rozpore s § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z..

Tento nedostatok sa opakovane vyskytoval aj v prípadoch odsúhlasovacích protokolov 1462/10 ÚŽPD k účtovnému dokladu č. 51101462, kde je uvádzaná odvolávka na zmluvu č. 131/2010 zo dňa 12.3.2010. Z uvedeného je preukázané, že predbežná finančná kontrola nebola vykonaná pred uskutočnením finančnej operácie, v rozpore so zákonom.

Kontrolou bolo zistené nedodržovanie ustanovenia § 10 zákona č. 502/2001 Z. z. priebežnej finančnej kontroly, ktorou sa overuje súlad vybranej finančnej operácie s cieľom predísť neoprávnenému, nehospodárnemu, neefektívnemu, neúčinnému a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov tým, že táto kontrola nebola vykonávaná zodpovednými zamestnancami organizačných útvarov podľa § 10 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z..

Porušenie § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. bolo zistené v roku 2009 kontrolou NKÚ SR, ďalej následnou finančnou kontrolou útvaru hlavného kontrolóra v roku 2010. Na základe zistených nedostatkov boli v súlade so zákonom č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR a v súlade s § 13 ods. 2, písm. h) zákona č. 502/2001 Z. z. prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Za dodržiavanie prijatých opatrení boli zodpovední vedúci organizačných zložiek a nimi poverení zamestnanci. Prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich dodržiavanie sú pre mesto záväzné a ich opätovné nedodržiavanie je porušením zákona č. 502/2001 Z. z..

Nedodržovanie ustanovení § 9 zákona č. 502/2001. Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov bolo kontrolou zistené v prípade účtovných dokladov:

Kontrolou bolo zistené, že v prípade účtovného dokladu č. 4237/10 UIS, FA 51104237 zo dňa 12.11.2010 bola vykonaná predbežná finančná kontrola, teda overenie súladu so schváleným rozpočtom dňa 23.11.2010, overenie so zmluvami uzatvorenými mestom a rozhodnutiami mesta dňa 23.11.2010, so všeobecne záväznými právnymi predpismi a VZN mesta dňa 23.11.2010, z čoho je preukázateľné nedodržanie ustanovenia § 9 zákona č. 502/ 2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. V prípade účtovného dokladu 4140/10 UIS bola objednávka vystavená v deň vystavenia faktúry. Tieto nedostatky boli opakovane kontrolou zistené aj v prípade účtovných dokladov:

4230/10 UIS, 4227/10 SpSÚ, 4226/10 MsP, 4165/10 UŠ č. 4236/10, č. 4234/10 UIS, 4233/10 UIS, 4232/10 UIS, 4231/10 KP, 4140/10 UIS,

V prípade účtovného dokladu č. 4210/09 ÚŽPD bolo zistené, že na odsúhlasovacom protokole priebežná finančná kontrola bola podpísaná zodpovednými zamestnancami bez uvedenia dátumu, z čoho je preukázateľné, že predbežná finančná kontrola nebola vykonaná vôbec.

Nedostatok nedodržovania predbežnej finančnej kontroly zodpovedných zamestnancov na obstaranie tovarov a služieb sa opakovane vyskytoval aj ďalších účtovných dokladoch v kontrovanom roku 2010, keď vedúci organizačných zložiek a nimi poverení zodpovední zamestnanci nepostupovali pri obstarávaní tovarov a služieb podľa platnej legislatívy a nedodržovali princípy predbežnej finančnej kontroly, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť vynakladania verejných prostriedkov. Týmto postupom bol zároveň porušený čl. 4 ods. 5 smernice o finančnej kontrole, podľa ktorej sa predbežnou finančnou kontrolou overuje, či úkony sú v súlade so schváleným rozpočtom mesta, zmluvami, rozhodnutiami a všeobecne záväznými nariadeniami.

Kontrolou bolo zistené, že predbežná finančná kontrola sa v kontrovanom subjekte vykonáva aj na objednávkach, tieto však netvoria súčasť účtovných dokladov dodávateľských faktúr, čo podstatne skresľuje stav vykonaných predbežných kontrol v kontrovanom subjekte.

Táto skutočnosť nedodržiavania § 9 zákona o finančnej kontrole bola preukázaná v Meste Trenčín, tak internými ako aj externými kontrolami, a je potrebné, aby mesto prijalo účinné opatrenia a vyvodilo zodpovednosť voči porušovaniu zákona a interných predpisov.

Kontrolou správnosti, zákonnosti a spoľahlivosti účtovania nákladov, výnosov a zostavenia výsledku hospodárenia bolo zistené, že zápisy o vyradení dlhodobého majetku neobsahovali označenie účtov, na ktorých bol účtovný prípad zaúčtovaný, **čím nebolo dodržané ustanovenie § 10 ods. 1 písm. g) zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovný doklad musí obsahovať označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje.**

Nedodržanie postupu v zmysle ustanovenia § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, len ak boli vopred zmluvne písomne dohodnuté bolo zistené za kontrolované obdobie roku 2010 keď bola vykonaná kontrola preddavkových faktúr a s nimi súvisiacej dokumentácie. Bolo zistené, že mesto poskytlo dodávateľom finančné prostriedky vo forme preddavkov v celkovej sume 6 434,26 eur, ktoré neboli vopred zmluvne dohodnuté. Úhradou preddavkov z verejných prostriedkov v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov **bola porušená finančná disciplína v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Kontrolou dokumentácie súvisiacej s preddavkovými faktúrami bolo zistené, že na jednej objednávke k preddavkovej faktúre výkon predbežnej finančnej kontroly zabezpečoval len jeden zamestnanec mesta, **čím kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku a za iné odborné činnosti podľa charakteru jednotlivých finančných operácií.**

Kontrolovaný subjekt nedodrжал **ustanovenie § 9 ods. 1 a 4 zákona o finančnej kontrole**, podľa ktorých predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy a finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou, keď kontrolou dokumentácie súvisiacej s preddavkovými faktúrami bolo zistené, že mesto vykonalo predbežnú finančnú kontrolu na účtovných dokladoch /objednávkach/ až po prijatí preddavkových faktúr a v jednom prípade vôbec nevykonalo na objednávke predbežnú finančnú kontrolu.

Kontrolovaný subjekt porušil obchodné podmienky súťažných podkladov a čl. VI. zmluvy o starostlivosť o verejnú zeleň, podľa ktorého sa cena predmetu zmluvy môže upravovať len o mieru inflácie alebo zmenou DPH, pričom bolo zistené, že kontrolovaný subjekt upravil cenu zavedením nového poplatku vo výške 0,7 % z hodnoty vyfakturovaných služieb.

Kontrolou faktúr výberovým spôsobom vystavených v súvislosti so zabezpečením starostlivosti o verejnú zeleň bolo preukázané, že fakturované boli aj položky za služby, ktoré boli fakturované nad rámec uzatvorenej zmluvy o starostlivosti o verejnú zeleň. Mesto uhradením faktúr nad rámec zmluvy bez vykonania prieskumu trhu porušilo **ustanovenie § 102 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní**, podľa ktorého verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou mal postupovať v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní tak, aby vynaložené náklady boli primerané kvalite a cene.

Kontrolovaný subjekt tým, že zadal zákazky v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní a zadal zákazku dodávateľovi bez prieskumu trhu **porušil aj finančnú disciplínu v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinne vynakladanie verejných prostriedkov.**

Kontrolou správnosti, zákonnosti a spoľahlivosti účtovania nákladov, výnosov a zostavenia výsledku hospodárenia bolo zistené, že uvedené nedostatky mali vplyv na nesprávne vykazovanie súm nákladových položiek vo výkaze ziskov a strát, ale nedosiahli stanovenú hladinu významnosti.

Kontrolou správnosti, zákonnosti a spoľahlivosti vykazovania aktív a pasív bolo preukázané, že kontrolovaný subjekt nezaradil majetok z účtu obstarania dlhodobého majetku na konkrétny účet účtovej skupiny dlhodobého hmotného majetku. Mesto tým, že nezaraďovalo majetok priebežne na konkrétny účet účtovej skupiny dlhodobého hmotného majetku, **konalo v rozpore s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne.**

Mesto evidovalo pohľadávky z miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady splatné v rokoch 2005 a 2006 voči dlžníkom, na ktorých majetok bol už v roku 2010 vyhlásený konkurz. V kontrolovanom období nebol podaný návrh na tvorbu opravných položiek k týmto pohľadávkam.

Tým, že mesto netvorilo opravné položky k rizikovým pohľadávkam, **nepostupovalo v zmysle ustanovenia § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o zásadách pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek ustanoví MF SR opatrením a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.** Týmto postupom zároveň nebol dodržaný postup podľa ustanovenia § 15 ods. 6 opatrenia MF SR k postupom účtovania pre obce, podľa ktorého opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Kontrolou zúčtovacích faktúr k preddavkovým faktúram bolo zistené, že celá hodnota faktúr bola zaúčtovaná do nákladov nesprávneho účtovného obdobia. Faktúry neboli správne zaúčtované v období, s ktorým časovo a vecne súviseli, a tým postupom **nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 3 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia a náklady účtuje v tom účtovnom období, v ktorom vznikli bez ohľadu na deň ich úhrady.** Zároveň nebolo dodržané ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o postupoch účtovania ustanovilo MF SR opatrením a tieto je účtovná jednotka povinná dodržiavať v nadväznosti na ustanovenie § 6 ods. 2 písm. a) opatrenia MF SR k postupom účtovania pre obce, podľa ktorého náklady, ktoré sa týkajú budúcich účtovných období sa časovo rozlišujú ako náklady budúcich období na účte - náklady budúcich období. Kontrolou správnosti, zákonnosti a spoľahlivosti vykazovania aktív a pasív bolo zistené, že uvedené nedostatky mali vplyv na nesprávne vykazovanie súm v účtovných výkazoch, ale nedosiahli stanovenú hladinu významnosti.

Z Hlavnej knihy mesta Trenčín pre obdobie 1 až 12 / 2010, účtu 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku bol kontrolou zistený zostatok účtu k 31.12.2010 v celkovom finančnom vyjadrení 18 601 335,76 EUR. Tento zostatok, tak ako je z účtu 042 Hlavnej knihy preukázateľné tvoria účtovné položky obstarania dlhodobého hmotného majetku, ktorý nie je zaúčtovaný v majetku mesta, pričom je preukázateľné, že sa jedná o dokončené investičné akcie. **Kontrolovaný subjekt má zákonnú povinnosť majetok mesta zaraďovať po ukončení investičnej akcie. Tento stav negatívne ovplyvňuje výsledok hospodárenia, vytvára umrtné aktíva a znižuje majetok mesta.** Nezaradením a neúčtovaním dokončených investičných akcií do majetku mesta **konal kontrolovaný subjekt v rozpore s ustanovením § 7 zákona č. 138/ 1991 Zb. o majetku obcí, podľa ktorého sú orgány obce povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce, majetok chrániť a zhodnocovať, viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu.**

K. Stav a vývoj dlhu mesta v roku 2010

Pravidlá používania návratných finančných zdrojov sú upravené v ustanoveniach § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorých obec môže vstupovať len do takých záväzkov vyplývajúcich z návratných zdrojov financovania, ktorých úhrada dlhodobo nenaruší vyrovnanosť bežného rozpočtu v nasledujúcich rokoch.

Takto prijaté návratné zdroje financovania nesmú prekročiť 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Suma ročných splátok /istina/ návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov /úrokov/ neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Do celkovej sumy dlhu sa nezapočítavajú úvery poskytnuté zo ŠFRB na výstavbu obecných nájomných bytov.

Posúdenie podľa § 17 ods. 6 písm. a) – obec môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak celková suma dlhu obce neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka:

- **podiel dlhu na bežných príjmoch predchádzajúceho roka bol k 31.12.2010 v percentuálnom vyjadrení 51,32 % /čo bolo menej ako 60 %/.**

Posúdenie podľa § 17 ods. 6 písm. b) – obec môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka:

- **podiel splátok úverov na bežných príjmoch predchádzajúceho roka bol k 31.12.2010 v percentuálnom vyjadrení 7,28 % /čo bolo menej ako 25 %/.**

Z uvedených prepočtov je preukázateľné, že percento úverového zaťaženia rozpočtu mesta za rok 2010, ako aj suma rozpočtovaných splátok bola v priaznivých medziach.

Záver:

Kontrolou hospodárenia za rok 2010 bolo v kontrolovanom subjekte preukázané nedodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov, platných pri hospodárení a nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami, ďalej bolo preukázané nedodržanie, interných predpisov kontrolovaného subjektu, čo poukazovalo na nehospodárne nakladanie s verejnými finančnými prostriedkami v rozpočtovom roku 2010. Tak ako z textovej časti správy z vykonanej kontroly bolo preukázané, zistené nedostatky v hospodárení rozpočtového roka negatívne ovplyvnili výsledok hospodárenia za rok 2010 a zároveň boli v rozpore s pravidlami rozpočtového hospodárenia v sledovanom období.

Odporúčania:

Na odstránenie zistených nedostatkov odporúčam kontrolovanému subjektu prijať účinné a systémové opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, tieto pravidelne analyzovať a vyhodnocovať.

Odporúčam zamerať sa najmä na striktné dodržiavanie zákonných zásad rozpočtového hospodárenia a rozpočtového procesu. Ďalej odporúčam pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami vychádzať z reálnych potrieb, zamerať sa na minimalizáciu výdavkov rozpočtu, verejné finančné prostriedky používať len na krytie nevyhnutných potrieb pre zabezpečenie fungovania v samospráve, tak aby sa pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami nezaťažoval rozpočet budúcich období a znižovali sa výdavky a zároveň záväzky v nadväznosti na dlhové zaťaženie mesta. Vstupovať len do takých záväzkov, ktorých úhrada dlhodobo nenaruší vyrovnanosť bežného rozpočtu nasledujúcich rokov.

Pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami odporúčam zachovať princípy hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti ich použitia tak, ako to ukladá zákon o rozpočtových pravidlách.