

SPRÁVA O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY Č. 2/2012

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad
Námestie slobody č. 94
024 01 Kysucké Nové Mesto (ďalej len „MsÚ“)

Predmet následnej finančnej kontroly: Kontrola údajov potrebných na vypracovanie odborného stanoviska hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu mesta za rok 2011 pred jeho schválením v Zastupiteľstve mesta

Kontrolované obdobie: rok 2011

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: 15.05.2012 – 06.06.2012, MsÚ

Kontrola bola vykonaná v zmysle úloh hlavného kontrolóra mesta, ktoré vyplývajú z ustanovenia § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“)

Predmet následnej finančnej kontroly:

- preverenie zákonnosti návrhu záverečného účtu Mesta Kysucké Nové Mesto za rok 2011 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) a metodologickej správnosti jeho spracovania.

Východiskové materiály vzťahujúce sa k predmetu následnej finančnej kontroly:

- Návrh záverečného účtu mesta za rok 2011
- Rozpočet mesta na rok 2011, schválený dňa 10.03.2011 uznesením č. 31/2011, vrátane jeho zmien
- Účtovná závierka mesta za rok 2011 (Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 ku dňu 31.12.2011)
- Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2011
- Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 ku dňu 31.12.2011
- Hodnotiaca správa k programovému rozpočtu mesta na rok 2011
- Vyhodnotenie plnenia rozpočtu za rok 2011 zriadených príspevkových organizácií mesta.

Na základe Opatrenia MF SR číslo MF/20414/2007-31 zo dňa 08.11.2007 s účinnosťou od 01.01.2008 boli vyžiadané nasledovné materiály:

- Finančný výkaz FIN 1-04 o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy k 31.12.2011,
- Finančný výkaz FIN 3-04 o prírastku/úbytku finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov k 31.12.2011,
- Finančný výkaz FIN 4-01 o členení finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov k 31.12.2011,
- Finančný výkaz FIN 5-04 o štruktúre dlhu subjektu verejnej správy podľa rezidentov a meny k 31.12.2011,
- Finančný výkaz FIN 6-01 o štruktúre dlhu subjektu verejnej správy podľa splatnosti k 31.12.2011,
- Finančný výkaz FIN 7-04 o prírastku a úbytku vybraných pohľadávok a záväzkov subjektu verejnej správy k 31.12.2011.

Kontrolné zistenia:

Mesto Kysucké Nové Mesto (ďalej len „mesto“) v roku 2011 plnilo úlohy v oblasti samosprávnych kompetencií v zmysle zákona č. 369/1990 Zb., úlohy originálnej pôsobnosti vyplývajúce zo zákona č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, ako aj úlohy preneseného výkonu štátnej správy, pričom pri hospodárení sa riadilo zákonom

č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákonom č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, nariadením vlády SR č. 668/2004 Z.z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákonom č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ako aj všeobecne záväznými nariadeniami mesta a internými smernicami a predpismi.

A. Východiská následnej finančnej kontroly k návrhu záverečného účtu mesta za rok 2011

Pri spracovaní údajov podstatných pre vypracovanie odborného stanoviska hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu mesta za rok 2011, bolo postupované na základe hľadiska zákonnosti a metodologickej správnosti jeho spracovania.

1. **Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu mesta**

– Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu mesta za rok 2011 bol spracovaný v súlade so zákonom č. 538/2004 Z.z.

– Dodržanie informačnej povinnosti

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuľi mesta i na webovej stránke mesta v zákonom stanovenej lehote najmenej 15 dní pred jeho schválením, v súlade s ustanovením § 9 ods. 3 zákona č. 369/1990 Zb. a s ustanovením § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z.z.

– Dodržanie povinnosti auditu

Mesto si dalo overiť účtovnú závierku za rok 2011 auditorovi v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a splnilo tak zákonom stanovenú povinnosť v zmysle § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z.. V správe nezávislého audítora je konštatované, že : „...účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie mesta k 31.12.2011 a výsledky jeho hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.“

2. **Metodická správnosť spracovania návrhu záverečného účtu**

Po skončení rozpočtového roka 2011 mestský úrad, v zmysle ustanovenia § 16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z., súhrnne spracoval údaje o rozpočtovom hospodárení do návrhu záverečného účtu mesta.

Návrh záverečného účtu obsahuje údaje o plnení rozpočtu príjmov a výdavkov v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie podľa rozpočtovej klasifikácie vydanéj Ministerstvom financií SR. Súčasťou návrhu záverečného účtu mesta za rok 2011 je aj bilancia aktíva pasív, ktorá vyplynula z celkovej účtovnej závierky za rok 2011, údaje o hospodárení príspevkových organizácií, stav majetku mesta, stav pohľadávok a záväzkov, tvorba a použitie fondov zriadených mestom, ako aj prehľad o stave a vývoji dlhu mesta a správu o tom, že mesto v rozhodnom období neposkytovalo záruky ani nevykonávalo podnikateľskú činnosť. Hodnotenie plnenia programov mesta je spracované vrátane hodnotiacej správy v samostatnom materiáli, ktorého súčasťou je i hodnotenie príspevkových organizácií.

B. Kontrola jednotlivých ukazovateľov návrhu záverečného účtu

B.1. Rozpočet

Rozpočet mesta na rok 2011 bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 31/2011 na zasadnutí dňa 10.03.2011. Obsahoval finančné vzťahy k zriadeným rozpočtovým a príspevkovým organizáciám, finančné vzťahy k iným subjektom, ktoré sú napojené na rozpočet mesta a k štátnemu rozpočtu. V priebehu roka 2011 došlo k dvom úpravám, obe boli vykonané na základe uznesení schválených zastupiteľstvom. Rozpočtové opatrenia na základe rozhodnutia primátora mesta neboli v roku 2011 uskutočnené.

B.1.1. Plnenie rozpočtu príjmov

Rozpočet príjmov mesta tvorili príjmy v nasledovnom členení:

| | Schválený rozpočet [€] | Upravený rozpočet [€] | Plnenie príjmov [€] | Plnenie príjmov [%] |
|-------------------|------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| PRÍJMY | 9 504 278 | 11 360 571 | 10 395 106,42 | 91,50 |
| Bežné príjmy | 8 673 483 | 8 798 562 | 8 867 972,64 | 100,79 |
| Kapitálové príjmy | 830 795 | 1 897 594 | 1 188 284,98 | 62,62 |
| Finančné operácie | - | 664 415 | 338 848,80 | 51,00 |

Tab. č. 1

Bežné príjmy tvoria príjmy daňové, nedaňové, granty a transfery zo štátneho rozpočtu a štrukturálnych fondov. Bežné príjmy boli plnené na 100,79 %.

Kapitálové príjmy tvoria príjmy z predaja kapitálových aktív, príjmy z predaja pozemkov a transfery v rámci verejnej správy zo štátneho rozpočtu a štrukturálnych fondov EÚ. Celkové plnenie kapitálových príjmov na 62,62 % bolo spôsobené plnením príjmov z transferov v rámci verejnej správy na 59,90 %.

B.1.2. Čerpanie rozpočtu výdavkov

Bežné výdavky mesta boli financované z daňových príjmov mesta, z nedaňových príjmov mesta a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, z dotácií štátneho rozpočtu a z prostriedkov štrukturálnych fondov nasledovne:

| | Schválený rozpočet [€] | Upravený rozpočet [€] | Čerpanie výdavkov [€] | Čerpanie výdavkov [%] |
|--------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| VÝDAVKY | 9 289 914 | 10 221 853 | 8 616 157,98 | 84,29 |
| Bežné výdavky | 8 351 193 | 8 639 922 | 8 030 298,71 | 92,94 |
| Kapitálové výdavky | 724 357 | 1 349 167 | 350 562,66 | 25,98 |
| Finančné operácie | 214 364 | 232 764 | 235 296,61 | 101,09 |

Tab. č. 2

B.2. Bilancia aktív a pasív

Od 01.01.2008 platí pre subjekty verejnej správy nová účtovná legislatíva, ktorej základom je zavedenie aktuálneho princípu. Zavedením nových postupov pre subjekty verejnej správy sa tieto priblížili platným postupom účtovania pre podnikateľov. Bilancia aktív a pasív je spracovaná v súlade s novou metodikou účtovania k 31.12.2011.

Mesto evidovalo aktíva a pasíva v roku 2011 v nasledovnom členení:

Aktíva

K 31.12.2011 mesto vykazuje neobežný majetok v hodnote 18 809 462 €, obežný majetok v hodnote 12 087 826 € a časové rozlíšenie 5 865€, teda aktíva spolu vo výške 30 903 153 €.

Pasíva

31.12.2011 bolo vlastné imanie vo výške 23 142 137 € a záväzky 1 329 078 €. Pasíva spolu boli vo výške 30 903 153 €.

B.3. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Celková suma evidovaných a zúčtovaných záväzkov z návratných zdrojov financovania k 31.12.2011 vykazuje nasledovný stav:

| | |
|---|--------------|
| - Stav nesplatených úverov v komerčných bankách | 64 097,45 € |
| - Stav nesplatených úverov zo ŠFRB | 712 420,28 € |

B.4. Hospodárenie príspevkových organizácií

Hospodárenie mestom zriadených príspevkových organizácií znázorňuje nasledujúca tabuľka:

| ORGANIZÁCIA | náklady | výnosy | Výsledok hospodárenia |
|--------------|------------|------------|-----------------------|
| Údržba mesta | 873 184 | 872 910 | - 274,00 |
| MKŠS | 630 254,38 | 626 926,03 | - 3 328,35 |

v €

Tab. č. 3

Hospodárskym výsledkom oboch organizácií za rok 2011 bola strata.

B.5. Prehľad o poskytnutých zárukách

V priebehu roku 2011 mesto neposkytlo žiadne záruky pre fyzické a právnické osoby alebo iné subjekty, z ktorých by mestu vyplývali ručiteľské povinnosti.

B.6. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti nie sú vykázané, vzhľadom k tomu, že mesto v roku 2011 nevykonávalo žiadnu podnikateľskú činnosť.

B.7. Hospodársky výsledok

Výsledok hospodárenia mesta za rok 2011 je zistený v súlade s ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z.z. V zmysle § 10 ods. 7 citovaného zákona je mesto povinné zostaviť svoj bežný rozpočet a kapitálový rozpočet ako vyrovnaný alebo prebytkový, pričom schodok v kapitálovom rozpočte je možný len v prípade krytia zostatkom finančných prostriedkov z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania alebo krytia prebytkom bežného rozpočtu v tom istom roku.

| Výsledok hospodárenia | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Plnenie/čerpanie |
|-----------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| Bežný rozpočet (P-V) | 322 290 | 158 640 | 837 673,93 |

v €

| | | | |
|---------------------------|---------|---------|------------|
| Kapitálový rozpočet (P-V) | 106 438 | 548 427 | 837 722,32 |
| Finančné operácie (P-V) | 214 364 | 431 651 | 103 552,19 |

B.8. Vyhodnotenie programového rozpočtu mesta za rok 2011

Hodnotenie plnenia programov mesta za rok 2011 vo svojej programovej štruktúre analyzuje čerpanie finančných zdrojov v hlavných častiach od plánovania a manažmentu, marketing a propagáciu, cez dopravu, vzdelávanie, kultúru, sociálne služby až po administratívu.

ZÁVER

Kontrolou bolo zistené, že návrh záverečného účtu mesta za rok 2011 spĺňa všetky predpísané náležitosti v zmysle ustanovení § 16 zákona č 583/2004 Z.z. a je v súlade s Opatrením MF SR č. MF/20414/2007-31 zo dňa 08.11.2007.

Kontrolou neboli zistené nedostatky a z uvedeného dôvodu bol v zmysle § 21 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútomom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vypracovaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly. Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly č. 2/2012 bol spracovaný dňa 07.06.2012.

S obsahom záznamu o výsledku následnej finančnej kontroly bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 07.06.2012.

V Kysuckom Novom Meste, dňa 08.06.2012

Ing. Eva Chládková
hlavný kontrolór mesta