

S P R Á V A
hlavného kontrolóra o výsledku kontroly
číslo: HK-3/KO/OZU/MsÚ/2020 v MsÚ Veľký Meder

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, na základe ktorého hlavný kontrolór mesta predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, predkladám túto správu ktorá obsahuje výsledok kontroly vykonanej na Finančnom oddelení MsÚ vo Veľkom Mederi, pričom

predmetom kontroly

bola:

Kontrola

zameraná na overenie záverečného účtu mesta Veľký Meder – kontrola hospodárenia mesta a zostavenia účtovnej závierky za rok 2019 na Mestskom úrade Veľký Meder

Všeobecné náležitosti:

Miesto vykonávania kontroly: Finančné odd. na MsÚ Veľký Meder

Kancelária hlavného kontrolóra Veľký Meder

Kontrolovaný subjekt: MsÚ Veľký Meder

Kontrolované obdobie: rok 2019

Kontrola bola vykonaná v dňoch: 28.08.2020 – 10.09.2020

Dátum vyhotovenia návrhu správy: 10.09.2020

Dátum vyhotovenia správy: 18.09.2020

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo lehotám : - **18.9.2020**

Lehota na zaslanie zoznamu prijatých opatrení (opatrenia prijíma kontrolovaný subjekt) – 30.10.2020

Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: (opatrenia prijíma kontrolovaný subjekt) - 30.10.2020

Cieľom kontroly bolo zistiť:

- súlad s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov k návrhu záverečného účtu mesta pred jeho schválením v zastupiteľstve
- dodržanie zákonom stanovených náležitostí záverečného účtu podľa § 16 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení

niektorých zákonov a podľa § 9 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Predmetom a účelom kontroly bolo preverenie zákonnosti zostavenia Záverečného účtu Mesta Veľký Meder za rok 2019. Kontrola bola zameraná na preverenie zákonnosti a úplnosti zostavenia Záverečného účtu mesta v zmysle § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

A. Kontrolované doklady:

- Výkaz ziskov a strát
- Súvaha
- Poznámky k účtovnej závierke
- Správa nezávislého audítora – doklad

B. Záonné ustanovenia

- Kontrola bola vykonaná v zmysle Zákona č. 369/1990 Zb. , § 18d), e), f) o obecnom zriadení v znení n. p.,
- § 20 až § 27 zákona č.357/2015 Z. z. O finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- v zmysle zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku obce
- v zmysle zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve
- vnútorného predpisu o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku
- vnútorného predpisu pre tvorbu a účtovanie opravných položiek
- zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v súlade s ostatnými platnými vnútornými predpismi mesta Veľký Meder a v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2020 schváleného Uznesením č. 11-MsZ/2019/9/a zo dňa 11.12.2019 ktorým je kontrolný orgán oprávnený vykonať kontrolu.

C. Kontrolou bolo zistené:

Záverečný účet Mesta Veľký Meder bol definovaný ako usporiadaná sústava ukazovateľov, ktoré charakterizujú výsledky hospodárskej činnosti mesta za uplynulý rok. Bol to dokument, ktorý prezentoval výsledky rozpočtového hospodárenia mesta za rozpočtový rok a majetkovú situáciu resp. stav majetku za účtovné obdobie. Záverečný účet mesta obsahoval v súlade s § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, najmä údaje o plnení rozpočtu v súlade s ekonomickou rozpočtovou klasifikáciou. Tieto údaje sa preberali z podkladov finančných výkazov mesta a z finančných výkazov zriadených rozpočtových organizácií.

Rozpočtové príjmy a rozpočtové výdavky sa vykazovali vo Finančnom výkaze FIN 1-12 o plnení rozpočtu a nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy. Podkladom na vypracovanie záverečného účtu bola účtovná závierka mesta za rok 2019, ktorá poskytovala obraz o rozpočtovom hospodárení mesta a zároveň o stave majetku a záväzkov mesta.

Účtovná závierka obsahovala účtovné výkazy:

- Výkaz ziskov a strát, ktorý vyjadroval zmenu majetku mesta v danom roku, poskytoval pohľad na činnosti, ktoré mesto uskutočnilo počas účtovného obdobia.
- Súvahu, ktorá vyjadrovala stav majetku mesta, poskytovala informácie o majetku mesta (aktíva) a zdrojoch jeho financovania (pasíva) vo finančnom vyjadrení.
- Poznámky k účtovnej závierke, ktoré obsahovali informácie, ktoré neboli obsiahnuté v súvahe a vo výkaze ziskov a strát.

Kontrolou dodržiavania zákonnosti postupu zostavenia účtovnej závierky bolo zistené, že účtovná závierka bola vykonaná za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti. Účtovná jednotka Mesto Veľký Meder zmenilo účtovné metódy a účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu v dôsledku novelizácie Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8.8.2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení Opatrenia MF SR z 10.12.2014 č. MF/23231/2014-31 (ďalej len Opatrenia) a to:

a) **bodu 8)**, § 24 - Podrobnosti o postupoch účtovania pri oceňovaní cenných papierov. Podiely na základnom imaní obchodných spoločností sa oceňujú obstarávacou cenou a § 80a prechodných ustanovení k úpravám účinným od 1.januára 2015 - oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí sa účtujú podľa ustanovenia § 53 ods.3 v znení účinnom do 31.decembra 2014.

b) **bodu 9)**, § 14 - Opatrenia - Zásady pre tvorbu a použitie rezerv

c) **bodu 3)**, §44 Účtovanie záväzkov

Kontrola zostavenia účtovnej závierky a finančných výkazov

Kontrolovaný subjekt zostavil účtovnú závierku, ktorá pozostávala zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok.

Kontrolou dodržiavania ustanovenia § 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve bolo zistené, že účtovná závierka **po formálnej stránke** obsahovala všetky všeobecné náležitosti, a to:

- názov účtovnej jednotky, identifikačné číslo, deň, ku ktorému sa zostavovala, deň jej zostavenia, obdobie, za ktoré sa zostavovala a podpisový záznam štatutárneho orgánu.

Mesto dodržalo ustanovenie § 17 ods. 3 zákona o účtovníctve, vyhotovilo súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky k účtovnej závierke v súlade s opatreniami MF SR.

Mesto splnilo zákonnú povinnosť, ktorá mu vyplývala z ustanovenia § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Zb. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Riadna účtovná závierka k 31.12.2019 v súlade s § 9 ods. 5 zákona č. 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov, § 19 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bola overená (kontrolovaná) audítorom. **Audítor vyhotovil dňa 6.7.2020 Správu o zisteniach z auditu v ktorej uvádza nedostatky a poukazuje na nekompletnosť údajov ktoré mu boli predložené (viď nižšie). Túto skutočnosť uvádza aj vo svojej správe zo dňa 7.7.2020** a to najmä:

- **v časti Základ pre podmienený názor: „citujem“**

„Mesto nevykonalo detailnú analýzu viacerých investičných projektov zaučtovaných na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku vo výške 1 887 tis. EUR, aby identifikovali projekty, ktoré už mali byť zaradené do používania, prípadne mali byť vyradené z účtovníctva ako zmarené investície, resp. ku ktorým mala byť vytvorená opravná

položka pre ich pozastavenie. Z tohto dôvodu som sa nemohol ubezpečiť o správnosti tohto zostatku v rámci nášho auditu.

Opravné položky sú vytvorené k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku v sume 266 853 €, ale neviem určiť správnosť zostatku účtu, nakoľko som nedostal relevantné podklady, na základe ktorého by som mohol presne identifikovať ku ktorému majetku a v akej výške sú vytvorené.

Mesto vykazuje v rámci položky 384 - Výnosy budúcich období zostatok vo výške 3 559 tis. EUR, ku ktorému som nezískal pre účely môjho auditu dostatočné informácie, aká časť by mala byť rozpustená do výnosov bežného obdobia v súvislosti s odpismi a zostatkovou cenou majetku, na obstaranie ktorého bola prijatá. Na základe uvedených skutočností som nemohol vyčíslit' vplyv nesprávnosti na účtovnú závierku. “

- **v časti Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe: „citujem“**
- **„štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.**

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu som ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemal k dispozícii.

Keď získam výročnú správu, posúdim, či výročná správa mesta Veľký Meder obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, **vyjadrím názor, či:**

- **informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2019 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,**
- **výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.**

Okrem toho uvediem, či som zistil významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky. “

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

Záverečný účet Mesta Veľký Meder **obsahoval všetky formálne 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.
- Prehľad o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti.
- Údaje o hospodárení organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Veľký Meder.
- Hodnotenie plnenia programov Mesta Veľký Meder.
- Prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozpočet 2019

Rozpočet aj Programový rozpočet Mesta Veľký Meder na roky 2019 - 2021 bol schválený Uznesením Mestského zastupiteľstva vo veľkom Mederi č. 2-MsZ/2019 bod č.5/d zo dňa 22.02.2019. Rozpočet mesta bol zostavený v súlade so zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, opatrením MF SR č. MF 010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Zároveň bol v súlade s interným predpisom Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami Mesta Veľký Meder, vyjadroval samostatnosť hospodárenia mesta, obsahoval príjmy a výdavky, v ktorých boli 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.

Programový rozpočet bol zostavený v súlade s platnou legislatívou ako programový s počtom programov 14.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 bol zostavený s prebytkovým výsledkom hospodárenia, pričom bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový + 661 498 €, kapitálový rozpočet so schodkom – 602 458 €, finančné operácie predstavovali prebytok + 244 592 €.

Zmeny rozpočtu

V roku 2019 bolo schválených 11 zmien rozpočtu, súčasťou aktualizácie rozpočtu boli aj rozpočtové opatrenia v kompetencii primátora mesta v počte 120, ktoré boli realizované priebežne počas roka.

Kontrolou bolo zistené, že zmeny rozpočtu boli realizované na základe reálnej potreby, na návrh útvarov mesta, a to v rámci plnenia cieľov Programového rozpočtu mesta v nadväznosti na reálne plnenie príjmov rozpočtu mesta, v súlade s platnou legislatívou.

Všetky ostatné údaje sú podrobne rozpracované a analyzované v Odbornom stanovisku hlavného kontrolóra mesta k návrhu záverečného účtu mesta Veľký Meder za rok 2019.

Záver kontroly.

Kontrolovaný subjekt zostavil účtovnú závierku, ktorá pozostávala zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok.

Kontrolou dodržiavania ustanovenia § 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve bolo zistené, že účtovná závierka **po formálnej stránke obsahovala všetky všeobecné náležitosti**, a to:

názov účtovnej jednotky, identifikačné číslo, deň, ku ktorému sa zostavovala, deň jej zostavenia, obdobie, za ktoré sa zostavovala a podpisový záznam štatutárneho orgánu.

Mesto dodržalo ustanovenie § 17 ods. 3 zákona o účtovníctve, vyhotovilo súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky k účtovnej závierke v súlade s opatreniami MF SR.

Mesto splnilo zákonnú povinnosť, ktorá mu vyplývala z ustanovenia § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Zb. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Skutočnosti ktoré by mohli mať vplyv na finančné vykazovanie z hľadiska zostavenia účtovnej závierky: - odporúčania audítora

- 1. Zoznam dlhodobého majetku k 31.12.2019 nenadväzuje na údaje v hlavnej knihe. V prípade účtu 0221 rozdiel činil 184 212,23 € a majetok účtovaný na účte 023 a 029 v zozname vôbec nenachádza.** Získali sme inventúrne súpisy z roku 2018, ktoré ale tieto položky majetku obsahovali. Vzhľadom na to, že v roku 2019 nenastala žiadna zmena v dlhodobom majetku, uvedené inventúrne súpisy považujeme za relevantné. **Odporúčame aby v roku 2020 dopĺňali evidenciu chýbajúcimi položkami aby zoznam dlhodobého majetku bol**

- úplný. V roku 2020 odporúčame vykonať fyzickú inventúru dlhodobého majetku.
2. Mesto nevykonalo detailnú analýzu viacerých investičných projektov zaučtovaných na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku vo výške 1 887 tis. EUR, aby identifikovali projekty, ktoré už mali byť zaradené do používania, prípadne mali byť vyradené z účtovníctva ako zmarené investície, resp. ku ktorým mala byť vytvorená opravná položka pre ich pozastavenie. Z tohto dôvodu sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti tohto zostatku v rámci nášho auditu.
 3. Opravené položky sú vytvorené k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku v sume 266 853 €, ale nevieme určiť správnosť zostatku účtu, nakoľko sme nedostali relevantné podklady, na základe ktorého by sme mohli presne identifikovať ku ktorému majetku a v akej výške sú vytvorené.
 4. V prípade prechodného alebo dočasného užívania nedokončených investícií, ktoré sa realizujú po etapách a trvajú aj niekoľko rokov, napr. rekonštrukcia chodníkov, vybudovanie parkoviska odporúčame upraviť ocenenie vytvorením opravnej položky podľa § 26 ods. 1 Postupov účtovania.
 5. Odporúčame vypracovať evidenciu ku každej položke na účte 042 s nasledovnými informáciami: odhadovaný dátum zaradenia, v akom štádiu obstarávania sa táto položka nachádza (napr. projektová dokumentácia, vo výstavbe, a pod.). Dáme do Vašej pozornosti, že na uvedený nedostatok upozornil aj predchádzajúci audítor.
 6. Odporúčame viesť zoznam pozemkov v elektronickej forme.
 7. Nebol vystavený inventarizačný zápis ani správa o výsledkoch ročnej inventarizácie majetku, záväzkov a vlastného imania k 31.12.2019.
 8. Mesto účtuje daň za užívanie verejného priestranstva na účte 318 namiesto účtu 319.
 9. Pri kontrole zaučtovania bankového výpisu sme zistili, že úhrada poplatku za vodné a stočné podľa harmonogramu budúcich platieb je účtované na účte 502 bez zaevidovania záväzku.
 10. Zistili sme, že krátkodobá časť dlhodobého úveru č. 20/039/08 je vykázaná v nesprávnej výške.
 11. Mesto vykazuje v rámci položky 384 - Výnosy budúcich období zostatok vo výške 3 559 tis. EUR, ku ktorému sme nezískali pre účely nášho auditu dostatočné informácie. V rámci inventarizačných prác odporúčame odsúhlasiť zostatok účtu 384 s evidenciou majetku obstaraného z cudzích zdrojov a uviesť na inventárnych kartách DM zdroje jeho financovania.
 12. V prípade bytových domov s 38 a 24 bytovými jednotkami sme nevedeli získať podpornú dokumentáciu pre overenie výšky prijatej dotácie a zostatkovej ceny. Z tohto dôvodu nie je možné posúdiť správnosť zostatku účtu.
 13. Pri kontrole prijatých faktúr sme zistili, že faktúra od A.V.I.S., spol. s r.o. č. 1907083 v sume 14 189,64 € za ročnú údržbu a metodickú podporu informačného systému IIS MIS pre obdobie 01.08.2019 - 31.07.2020 bola zaučtovaná do výnosov roku 2019 bez časového rozlíšenia.
 14. Faktúra od AKLIM-projekt, s.r.o. č. 2019028 za vypracovanie projektovej dokumentácie - Centrum integrovanej zdravotnej starostlivosti v sume 14 462 € bola preúčtovaná k 31.12.2019 z účtu 042 do nákladov. Odporúčame ešte raz prehodnotiť zaučtovanie uvedenej faktúry a postupovať podľa § 28 ods. 1

Postupov účtovania, nakoľko vzhľadom na popis prác by mohla zvýšiť obstarávaciu cenu dlhodobého majetku.

Kontrolovanému subjektu odporúčam postupovať striktne v súlade so zisteniami a odporúčaniami audítora ako aj v súlade s odporúčaním na základe výsledku kontroly hlavného kontrolóra týkajúcej sa inventarizácie majetku mesta č. HK-2-KO-INV-MsÚ-2020. Na základe uvedenej skutočnosti budem odporúčať MsZ na rokovaní o Záverečnom účte mesta „Celoročné hospodárenie mesta schváliť s výhradami“.

Na vedomie: Gergő Holényi, primátor mesta

Vo Veľkom Mederi, dňa 18.09.2020

.....
Mgr. Albert Nagy
hlavný kontrolór mesta