



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	Ing. František Halmo, hlavný kontrolór
Číslo materiálu:	969/2013
Názov materiálu:	Správa o výsledku následnej finančnej kontroly krátkodobých záväzkov mesta k 31.12.2012
Spracovateľ:	Margita Havránková referent kontrolór
Napísala:	Margita Havránková referent kontrolór
Prizvať:	–
Dátum rokovania MZ:	27.6.2013
Dátum vyhotovenia:	13.6.2013

Návrh na uznesenie:	Mestské zastupiteľstvo v Nitre p r e r o k o v a l o Správu o výsledku následnej finančnej kontroly krátkodobých záväzkov mesta k 31.12.2013, b e r i e n a v e d o m i e správu o výsledku následnej finančnej kontroly krátkodobých záväzkov mesta k 31.12.2013.
----------------------------	---

Podpis predkladateľa:	Ing.František Halmo, v.r.
------------------------------	---------------------------

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

S p r á v a o výsledku následnej finančnej kontroly

V zmysle ustanovenia § 12, ods. 2 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov a poverenia hlavného kontrolóra č. 10/2013 zo dňa 29.4.2013 vykonala Margita Havránková, ref. kontrolór, následnú finančnú kontrolu krátkodobých záväzkov mesta k 31.12.2012.

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Nitra, odbor ekonomiky a rozpočtu

Kontrolované obdobie : stav k 31.12.2012

Kontrola bola vykonaná v mesiaci máj 2013.

Cieľom kontroly bolo zistiť stav, štruktúru a správnosť vykazovania krátkodobých záväzkov mesta k 31.12.2012. Pri kontrole boli použité účtovné doklady, ako aj inventarizácia záväzkov k 31.12.2012 predložené odborom ekonomiky a rozpočtu MsÚ.

Záväzky predstavujú cudzí zdroj krytia majetku a sú povinnosťou účtovnej jednotky uskutočniť plnenie svojho záväzku voči druhej osobe obvykle peňažnou úhradou. Vznikajú predovšetkým z obchodných vzťahov (záväzky voči dodávateľom materiálu, tovaru, prác, dlhodobého majetku, alebo rôznych služieb), voči daňovému úradu z doteraz nezaplatených daní, voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia, voči zamestnancom (za doteraz nevyplatené mzdy), ale aj záväzky voči spoločníkom pri rozdeľovaní zisku a iné záväzky, ktoré zanikajú peňažnou úhradou. Z časového hľadiska sa podľa dohodnutej doby splatnosti členia záväzky na krátkodobé a dlhodobé.

Predmetom kontroly boli krátkodobé záväzky – záväzky voči druhej osobe po dobu kratšiu ako 1 rok, krátkodobé zmenky na úhradu, krátkodobé zálohy od odberateľov, záväzky voči zamestnancom, voči inštitúciám sociálneho a zdravotného zabezpečenia a pod..

Kontrolou bolo zistené:

Krátkodobé záväzky podľa Súvahy Úč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2012:

Riadok č.	Názov položky	Účet	Suma v €
1	Dodávatelia	321	565 262,74
2	Prijaté preddavky	324,478	69 691,28
3	Ostatné záväzky	325,479	351 766,00
4	Iné záväzky	379	19 904,65
5	Zamestnanci	331	373 921,91
6	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	336	232 383,64
7	Ostatné priame dane	342	36 377,45
8	Daň z pridanej hodnoty	343	895,00
9	Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy	372	1 991 686,64
10	Spolu		3 641 889,31

Riadok č. 1

Účet 321 – Dodávatelia. Na účte sú účtované záväzky z obchodných vzťahov evidované neuhradené dodávateľské faktúry v počte 145. Najvyššie sumy záväzkov z obchodných vzťahov boli voči Nitrianskym komunálnym službám Nitra vo výške 369.499,29 € za odvoz komunálneho odpadu (8 dodávateľských faktúr), Nitrianskej teplárenskej spoločnosti vo výške 72.158,88 € (3 dodávateľské faktúry) za dodávku tepla a teplej úžitkovej vody, Patria I. s.r.o. 15.985,20 € za projekt „Podpora aktivít cestovného ruchu v meste Nitra“ (5 dodávateľských faktúr), za dodávku el. energie Zsl. Energii a.s. v sume 46.335,49 €.

Riadok 2

Účet 324 Prijaté preddavky a 478 Dlhodobé zmenky na úhradu Na účte boli zaúčtované preddavky školských jedální.

Riadok 3

Účet 325,479 – Ostatné záväzky a 479 Ostatné dlhodobé záväzky. Na účte sú účtované záväzky voči štátnemu fondu rozvoja bývania prislúchajúce kontrolovanému účtovnému obdobiu vo výške 305.835,00 € a preinvestované náklady na opravu mestských objektov, na základe ktorých bude vykonaný odpočet nájomného vo výške 45.931,00 €.

Riadok 4

Účet 379 Iné záväzky – na účte je účtovaná finančná zábezpeka vyplývajúca z uzatvorenej nájomnej zmluvy, výnosy z dotácií za prenesený výkon štátnej správy a z dotácií na soc. služby, preddavky školských jedální, záväzkov vyplývajúci zo spolufinancovania vybudovania parkovacieho miesta.

Riadok 5

Účet 331 Zamestnanci - účtované boli záväzky z pracovnoprávných alebo iných obdobných vzťahov voči zamestnancom.

Riadok 6

Účet 336 Zúčtovanie so sociálnou a zdravotnými poisťovňami – účtované boli záväzky zo sociálneho poistenia a zdravotného poistenia.

Riadok 7

Účet 342 Ostatné priame dane - zúčtované ostatné priame dane.

Riadok 8

Účet 343 Daň z pridanej hodnoty – účtovaná daňová povinnosť za december 2012.

Riadok č. 9

Účet 372 Zúčtovanie transferov s organizáciami - najvyššiu položku z vykázanej sumy tvoril záväzok - vyúčtovanie straty spoločnosti Veolia Transport a.s.za služby vo verejnom záujme za obdobie roku 2011 vo výške 1.837.678,61 €. O spôsobe úhrady preukázanej straty bolo rozhodnuté 13.12.2012. Na účte boli účtované aj nevyčerpané prostriedky recyklačného fondu vo výške 25.976,21 € a suma 134.501,69 € ako nevyčerpaná náhrada za výrub drevín.

Pre porovnanie uvádzame stav krátkodobých záväzkov kontrolovaného obdobia k bezprostredne predchádzajúcemu účtovnému obdobiu:

	Bežné účtovné obdobie (k 31.12.2012)	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (k 31.12.2011)
Krátkodobé záväzky	3 641 889,31 €	4 302 369,00 €

Z tejto tabuľky je preukazné, že došlo k zníženiu výšky krátkodobých záväzkov s porovnaním s rovnakým obdobím minulého roka o 15,35 %.

Kontrolou bolo zistené evidovanie záväzkov po lehote splatnosti vo výške 3.619,32 €. Záväzky po lehote splatnosti tvoria nepatrný podiel z evidovaných záväzkov a vznikli iba z administratívnych dôvodov (nemožnosť úhrady dodávateľskej faktúry v lehote splatnosti z dôvodu jej neskorého doručenia).

Porušenie zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení zistené nebolo, čím nevznikol dôvod postupovať podľa § 19 ods. 1 cit. zákona, to znamená zaviesť ozdravný režim.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná k 31.12.2012 podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Zákon určuje účtovnej jednotke v § 6 ods. 3 povinnosť vykonať inventarizáciu a v § 29 a § 30 cit. zákona určuje spôsob jej vykonania. V súlade s cit. zákonom a príkazom primátora mesta bola vykonaná aj inventarizácia krátkodobých záväzkov mesta. Rozdiely a nedostatky zistené neboli.

Následnou finančnou kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky, z toho dôvodu bol v súlade s ustanovením zák. č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov o výsledku kontroly spracovaný záznam. (§ 21- Záznam sa vypracúva, ak kontrolný orgán nezistí nedostatky).

Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 15.5.2013. So záznamom bol oboznámený vedúci odboru ekonomiky a rozpočtu MsÚ Nitra a prednosta MsÚ Nitra.

Mestská rada v Nitre prerokovala materiál na svojom riadnom zasadnutí konanom dňa 11.6.2013 bez pripomienok. Mestská rada odporučila mestskému zastupiteľstvu prerokovať správu a vziať ju na vedomie.