

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 501/01
Zo dňa: 13. 08. 2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 21
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými
prostriedkami a nakladaní s majetkom v mestách, ktoré nie sú sídlom okresu,
v mestských častiach a v obciach s počtom obyvateľov nad 3 000.**

Mesto Trstená

Žilina, november 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 501/01 zo dňa 13. 08. 2013 vykonali:

Mg. Viera Kožová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Henrieta Jobbová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v mestách, ktoré nie sú sídlom okresu, v mestských častiach a v obciach s počtom obyvateľov nad 3 000, ktorej účelom bolo: preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v mestách, ktoré nie sú sídlom okresu, v mestských častiach a v obciach s počtom obyvateľov nad 3 000. Prekontrolovať financovanie základných škôl v členení na kapitálové výdavky a bežné výdavky s osobitným zreteľom na mzdové prostriedky.

Kontrola bola vykonaná v čase od 11. 09. 2013 do 14.11.2013 v kontrolovanom subjekte

Mesto Trstená, Bernolákova 96, 028 01 Trstená, IČO 00314897

za kontrolované obdobie: rok 2012, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce roky, resp. nasledujúci rok.

Predmetom kontroly bolo:

1. Rozpočet

- 1.1 Zostavenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu
- 1.2 Správnosť a úplnosť zostavenia záverečného účtu
- 1.3 Analýza finančných prostriedkov poskytnutých základným školám v zriaďovateľskej pôsobnosti miest a obcí

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

- 2.1 Preverenie súladu vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi
- 2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

3. Nakladanie s majetkom

- 3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku v účtovníctve
- 3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami
- 3.3 Analýza stavu a vývoja pohľadávok, postup pri vymáhaní pohľadávok

4. Vnútorň kontrolný systém

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Mesto Trstená (ďalej len „mesto“) je samosprávny a správny celok Slovenskej republiky zriadený zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“). Združuje osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Mesto vykonáva samosprávu mesta vlastnými orgánmi samostatne v medziach ústavy a zákonov. Mesto ako nositeľ právnej subjektivity nadobúda práva a zaväzuje sa vo vlastnom mene s akýmkoľvek právnym subjektom. Dôležitou podmienkou reálneho pôsobenia mesta je ekonomická samostatnosť predpokladajúca predovšetkým existenciu vlastného majetku a finančných zdrojov, s ktorými v medziach zákona samostatne disponuje a nakladá.

Základnou právnou normou mesta v roku 2012 bol Štatút mesta schválený uznesením mestského zastupiteľstva (ďalej len „MsZ“) dňa 27.03.2003 s účinnosťou od 28.03.2003 v znení neskorších doplnkov.

1 Rozpočet

1.1 Zostavenie, schvaľovanie, zmeny a plnenie rozpočtu mesta

V roku 2012 hospodáril mesto podľa rozpočtu schváleného uznesením MsZ č. 232/XII/2011 zo dňa 13.12.2011, ktorého súčasťou bol aj programový rozpočet na rok 2012.

Bežný rozpočet bol schválený s prebytkom v sume 537 951,-- EUR, pri bežných príjmoch v sume 4 735 420,-- EUR a bežných výdavkoch v sume 4 197 469,-- EUR. Upravený bežný rozpočet bol taktiež prebytkový v sume 350 615,-- EUR, keď upravené bežné príjmy dosiahli sumu 4 710 718,-- EUR a upravené bežné výdavky sumu 4 478 388,-- EUR.

Kapitálový rozpočet bol schválený so schodkom v sume 1 035 875,-- EUR, pričom kapitálové príjmy boli rozpočtované v sume 1 858 436,-- EUR a kapitálové výdavky predstavovali sumu 2 894 311,-- EUR. Upravený kapitálový rozpočet bol so schodkom v sume 485 380,-- EUR, keď upravené príjmy dosiahli sumu 1 152 764,-- EUR a upravené výdavky sumu 1 638 144,-- EUR.

Rozpočet finančných operácií bol schválený s prebytkom v sume 559 652,-- EUR, pri rozpočtovaných príjmoch z finančných operácií v sume 2 452 917,-- EUR a rozpočtovaných výdavkoch z finančných operácií v sume 1 893 265,-- EUR. Upravený rozpočet finančných operácií vykazoval prebytok v sume 134 765,-- EUR, pričom príjmy z finančných operácií boli upravené na sumu 1 757 373,-- EUR a výdavky z finančných operácií na sumu 1 622 608,-- EUR.

Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu a prebytkom rozpočtu finančných operácií.

V priebehu roka 2012 boli uzneseniami MsZ schválené štyri zmeny rozpočtu. Piata zmena rozpočtu bola schválená primátorom mesta v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb.

V dôsledku rozpočtových zmien boli oproti schválenému rozpočtu navýšené tak príjmy, ako aj výdavky, v dôsledku čoho upravený rozpočet príjmov dosiahol sumu 5 981 767,-- EUR a upravený rozpočet výdavkov sumu 6 116 532,-- EUR.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Prehľad o plnení rozpočtu mesta Trstená vrátane rozpočtových organizácií za rok 2012 je uvedený v tabuľke č. 1. V popise pod tabuľkou č. 1 sú uvedené údaje len za mesto bez rozpočtových organizácií.

Tabuľka č. 1 – Prehľad o plnení rozpočtu za rok 2012

v EUR

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% plnenia
Bežné príjmy	4 735 420,00	4 710 718,00	4 766 840,05	101,19
Kapitálové príjmy	1 858 436,00	1 152 764,00	1 142 656,77	99,12
Príjmové finančné operácie	2 452 917,00	1 757 373,00	1 021 046,27	58,10
Príjmy spolu	9 046 773,00	7 739 140,00	6 930 543,09	89,55
Bežné výdavky	4 197 469,00	4 478 388,00	4 286 370,23	95,71
Kapitálové výdavky	2 894 311,00	1 638 144,00	1 156 507,11	70,60
Výdavkové finančné operácie	1 893 265,00	1 622 608,00	1 431 748,03	88,24
Výdavky spolu	8 985 045,00	7 739 140,00	6 874 625,37	88,83
Prebytok/schodok bežných príjmov a výdavkov	+ 537 951,00	+ 350 615,00	+ 480 469,82	X
Prebytok/schodok kapitálových príjmov a výdavkov	- 1 035 875,00	- 485 380,00	- 13 850,34	X
Prebytok/schodok finančných operácií	+ 559 652,00	+ 134 765,00	- 410 701,76	X
Prebytok/schodok spolu	+ 61 728,00	0,00	+ 55 917, 72	X
Prebytok/schodok rozpočtu bez zahrnutia finančných operácií	- 497 924,00	- 134 765,00	+ 466 619,48	X

Skutočné plnenie príjmovej časti rozpočtu mesta vrátane príjmových finančných operácií predstavovalo sumu 6 866 560,-- EUR, čím bolo dosiahnuté plnenie na 90,10 %.

Plnenie bežných príjmov mesta predstavovalo sumu 4 649 463,-- EUR, čím bolo dosiahnuté plnenie 98,70 %, z čoho daňové príjmy predstavovali sumu 3 011 709, nedaňové príjmy sumu 701 040,-- EUR, tuzemské bežné transfery v rámci verejnej správy sumu 1 099 091,-- EUR.

Kapitálové príjmy boli v rozpočte mesta plnené v sume 1 142 657,-- EUR, ktoré pozostávali z nedaňových príjmov v sume 71 961,- EUR a kapitálových grantov a transferov v sume 1 070 696,-- EUR. Plnenie kapitálových príjmov predstavovalo 99,12 %. Skutočné plnenie príjmovej časti finančných operácií mesta predstavovalo sumu 1 021 046,-- EUR, čím bolo dosiahnuté 58,10 % plnenie. Uvedené príjmové finančné operácie pozostávali zo zostatku prostriedkov z predchádzajúcich rokov, prevodu prostriedkov z peňažných fondov a prijatých úverov a návratných finančných výpomocí.

Celkové výdavky mesta k 31.12.2012 predstavovali sumu 6 874 625,-- EUR, čo bolo o 3 753 227,-- EUR menej oproti rovnakému obdobiu predchádzajúceho roka a v percentuálnom vyjadrení predstavovalo čerpanie 88,83 % upraveného rozpočtu.

Výdavky mesta bez rozpočtových organizácií predstavovali sumu 5 349 006,-- EUR a pozostávali z bežných výdavkov v sume 2 766 679,-- EUR (40,24 % z celkových výdavkov), kapitálových výdavkov v sume 1 150 579,-- EUR (16,74 % z celkových výdavkov), výdavkových finančných operácií v sume 1 431 748,-- EUR (20,83 % z celkových výdavkov) a výdavkov RO v sume 1 525 619,-- EUR, čo predstavovalo 22,19 % z celkových výdavkov mesta.

Bežné výdavky boli plnené na 94,92 % a pozostávali zo mzdových výdavkov v sume 805 088,-- EUR, z poistného a príspevkov do poisťovní v sume 292 559,-- EUR, z tovarov a služieb v sume 1 236 652,-- EUR, bežných transferov v sume 349 390,-- EUR a zo splácania úrokov a poskytnutých úverov v sume 82 990,-- EUR.

Kapitálové výdavky v sume 1 150 579,-- EUR boli plnené na 70,46 %, z ktorých suma 1 143 779,-- EUR predstavovala obstarávanie kapitálových aktív a sumu 6 800,-- EUR tvorili výdavky vo forme kapitálových transferov.

Výdavkové finančné operácie mesta predstavovali sumu 1 431 748,-- EUR, čo bolo plnenie na 88,24 %. Uvedenú sumu tvorili splátky tuzemskej istiny z prijatých úverov a splácanie finančného prenájmu.

1.2 Správnosť a úplnosť zostavenia záverečného účtu, zadlženosť mesta

Preverením správnosti a úplnosti zostavenia záverečného účtu mesta bolo zistené, že po skončení rozpočtového roka boli údaje o rozpočtovom hospodárení spracované do Záverečného účtu mesta za rok 2012 (ďalej len „záverečný účet“), ktorý obsahoval údaje podľa ustanovenia § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“). Pred schválením bol návrh záverečného účtu mesta predložený na verejnú diskusiu, zverejnený na úradnej tabuli a internetovej stránke mesta v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z.. Obyvatelia mesta nemali k návrhu záverečného účtu žiadne písomné pripomienky. Návrh záverečného účtu bol prerokovaný v zákonnej lehote (najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka). Pred schválením záverečného účtu v MsZ hlavný kontrolór (ďalej len „HK“) vypracoval odborné stanovisko, v ktorom odporučil MsZ jeho schválenie s výrokom: celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami. Záverečný účet bol schválený MsZ uznesením č. 638/V/2013 zo dňa 14.05.2013 a prerokovanie záverečného účtu bolo uzatvorené s výrokom, že celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

Mesto v rámci záverečného účtu za rok 2012 nesprávne vyčíslilo výsledok hospodárenia ako rozdiel celkových príjmov a výdavkov rozpočtu vrátane finančných operácií. Schodok finančných operácií predstavoval sumu 410 701,76 EUR. Mesto týmto nepostupovalo v súlade s ustanovením § 16 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého sa prebytok rozpočtu mesta zisťuje ako rozdiel bežných a kapitálových príjmov a bežných a kapitálových výdavkov. Finančné operácie nie sú podľa ustanovenia § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. a ustanovenia § 4 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“) súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu mesta a nepodieľajú sa na tvorbe prebytku rozpočtu mesta. Tým, že do výsledku rozpočtového hospodárenia mesto zahrnulo aj finančné operácie došlo k nesprávnemu vyčísleniu prebytku rozpočtu mesta a to v sume 55 917,72 EUR. To malo vplyv na nesprávnu tvorbu rezervného fondu, čím mesto nepostupovalo v súlade s ustanovením § 15 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z., v zmysle ktorého rezervný fond sa tvorí najmenej vo výške 10 % z prebytku rozpočtu mesta. Vzhľadom k uvedeným skutočnostiam bol rezervný fond tvorený v sume nižšej o 41 070,17 EUR. Správne vyčíslený prebytok rozpočtu mesta mal byť v sume 466 619,48 EUR.

V roku 2012 mesto prijalo dva úvery, a to č. 1190/2012/UZ v sume 791 268,-- EUR za účelom spolufinancovania oprávnených výdavkov v súvislosti s rekonštrukciou hasičskej zbrojnice a č. 1191/2012/UZ v sume 80 000,-- EUR určeného na spolufinancovanie neoprávnených výdavkov v súvislosti s rekonštrukciou hasičskej zbrojnice. Podľa ustanovenia § 17 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. má HK mesta pred prijatím návratných zdrojov financovania preveriť dodržiavanie podmienok na prijatie týchto návratných zdrojov financovania. HK si túto povinnosť splnil.

Mesto vykazovalo k 31.12.2012 bankové úvery a výpomoci (zostatok istín) vo výške 3 973 769,92 EUR, z toho investičné úvery a revolvingový úver vo výške 1 175 810,56 EUR, štátny fond rozvoja bývania vo výške 1 963 176,96 EUR, preklenovacie úvery na podporu europrojektov vo výške 822 996,36 EUR a finančný prenájom vo výške 11 786,04 EUR.

Tabuľka č. 2 – Prehľad o ukazovateľoch dlhu

Ukazovateľ	Obdobie		Index 2012/2011
	k 31.12.2011	k 31.12.2012	
Celkový dlh v EUR (§ 17 ods. 7 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z.)	1 452 987,37	1 187 596,60	0,817
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v EUR	399 633,12	464 877,38	1,163
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v EUR	4 413 804,10	4 697 631,22	1,064
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	32,92	25,28	0,768
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	9,05	9,90	1,094
Dlh spolu (FIN 6 – 01) v EUR	4 424 524,37	3 973 769,92	0,898
Počet obyvateľov	7419	7437	1,002
Dlh na 1 obyvateľa v EUR	596,38	534,32	0,896
Dlh na 1 obyvateľa - Celkový dlh v EUR (§ 17 ods. 7 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z.)	195,85	159,69	0,815

Celkový dlh mesta vyplývajúci zo splácania istín návratných zdrojov financovania ku koncu rozpočtového roka 2012 predstavoval sumu 1 187 596,60 EUR, čo bolo o 265 390,77 EUR menej ako výška celkového dlhu k 31.12.2011.

Podmienky prijatia návratných zdrojov financovania podľa ustanovenia § 17 ods. 6 písm. a) a písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. predstavovali hodnoty:

- za rok 2012 celková suma dlhu dosiahla úroveň 25,28 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (ďalej len „SBP“) a suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov (ďalej len „RSNZF“) dosiahla hodnotu 9,90 % SBP,
- celková suma dlhu v roku 2011 oproti roku 2012 bola vyššia o 7,64 % SBP a hodnota RSNZF v roku 2011 predstavovala úroveň 9,05 %.

Preverením pravidiel používania návratných zdrojov financovania nebol zistený nesúlad s ustanovením § 17 zákona č. 583/2004 Z. z.

1.3 Analýza finančných prostriedkov poskytnutých základným školám v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

Financovanie základnej školy (ďalej len „škola“) v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta bolo preverené v rozsahu vybraných ustanovení zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 597/2003 Z. z.“).

Mesto malo v roku 2012 v svojej zriaďovateľskej pôsobnosti jednu školu. Finančné prostriedky z Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „MŠVVaŠ SR“) pre školu boli mestu poskytnuté prostredníctvom Krajského školského úradu Žilina (ďalej len „KŠÚ“).

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Normatívne finančné prostriedky predstavovali úhradu nákladov na mzdy a platy vrátane poistného na povinné verejné zdravotné poistenie, poistného na sociálne poistenie a príspevku na starobné dôchodkové sporenie a na prevádzkové náklady. Zriaďovateľ školy bol povinný prideliť škole najmenej 90 % z normatívneho príspevku školy zodpovedajúcu osobným nákladom a 80 % z normatívneho príspevku zodpovedajúcemu prevádzkovým nákladom.

Dňa 06.02.2012 KŠÚ oznámil mestu výšku normatívnych finančných prostriedkov na rok 2012 – verzia V1 pre školu, ktorá predstavovala sumu 740 000,-- EUR.

Rozpis normatívnych finančných prostriedkov mesto zaslalo škole dňa 15.02.2012 v sume 740 000,-- EUR, pričom škole rozpisalo 100 % pridelených normatívnych finančných prostriedkov. Oznámenie o rozpise normatívnych finančných prostriedkov bolo KŠÚ zaslané dňa 15.02.2012, čím boli zo strany mesta dodržané oznamovacie povinnosti a termíny podľa ustanovení § 4 ods. 9 a 11 zákona č. 597/2003 Z. z.

V priebehu roka 2012 došlo dohodovacími konaniami mesta s KŠÚ k dvom úpravám rozpočtu normatívnych finančných prostriedkov pre školu na rok 2012. KŠÚ dňa 09.11.2012 oznámil mestu konečnú úpravu normatívnych finančných prostriedkov na rok 2012 pre školu. Výška upraveného rozpočtu predstavovala sumu 746 344,-- EUR.

V roku 2012 boli mestu pridelené finančné prostriedky MŠVVaŠ SR prostredníctvom KŠÚ na školu v celkovej sume 13 809,04 EUR; a to na špecifiká - dopravu žiakov, príspevok na skvalitnenie podmienok na výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia, odchodné a vzdelávacie poukazy. Povinnosti mesta ako zriaďovateľa vo vzťahu ku KŠÚ a škole vyplývajúce z ustanovení § 4 a nasl. zákona č. 597/2003 Z. z. v súvislosti s financovaním školy mesto splnilo.

Súhrnná správa o hospodárení za rok 2012 za školu v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta bola mestom predložená KŠÚ v súlade s ustanovením § 7 ods. 1 zákona č. 597/2003 Z. z., t. j. do 15.04.2013.

Skutočné počty žiakov školy v novom školskom roku a ďalšie údaje potrebné na rozpis finančných prostriedkov bolo mestom oznámené KŠÚ do 30. septembra, čo bolo v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 zákona č. 597/2003 Z. z.

Prevod finančných prostriedkov (normatívnych aj nenormatívnych) bol uskutočňovaný v roku 2012 mestom z jeho účtu na účet školy.

Tabuľka č. 3 – Financovanie základných škôl - stav k 31.12.2012 v EUR

Ukazovateľ	Finančné prostriedky			
	celkom	z toho na		
		kapitálové výdavky	celkom	mzdové prostriedky
Objem finančných prostriedkov určených pre ZŠ	771 838,92	0,00	771 838,92	596 978,12
z toho :	760 153,24		760 153,24	595 401,18
• finančné prostriedky na prenesený výkon štátnej správy				
• finančné prostriedky v rámci originálnych kompetencií	420,00		420,00	0,00
• iné (sponzorské, dary a pod.)	11 265,68		11 265,68	1 576,94
Spolu	771 838,92	0,00	771 838,92	596 978,12

V tabuľke č. 3 sú uvedené údaje o skutočnom čerpaní finančných prostriedkov školy. Objem finančných prostriedkov určených pre školu na prenesený výkon štátnej správy bol celkom v sume 760 153,24 EUR, pozostávajúce z normatívnych finančných prostriedkov

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

v sume 746 344,20 EUR (osobné náklady) a nenormatívnych príspevkov v sume 13 809,04 EUR (príspevok na dopravu žiakov, príspevok na skvalitnenie podmienok na výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia, odchodné a vzdelávacie poukazy. V rámci originálnych kompetencií boli finančné prostriedky v sume 420,-- EUR použité na plavecký výcvik. Iné výdavky v celkovej sume 11 265,68 EUR pozostávali z výdavkov na projekt spolufinancovaný EÚ v sume 1 094,45 EUR, výdavky z vlastných príjmov školy v sume 4 589,-- EUR a dary, granty v sume 5 582,23 EUR.

Tabuľka č. 4 – Priemerné mzdové prostriedky na zamestnancov školy

Základná škola	Mzdové prostriedky v EUR	Počet zamestnan. Spolu	Priem. mzdové prostriedky na zamestnan. v EUR ročne	Počet pedagog. zamestnancov	Priem. mzdové prostriedky na pedagog. zamestnanca v EUR
ZŠ	596 978,12	51	11 705,45	40	14 924,45
Spolu:	596 978,12	51	11 705,45	40	14 924,45

Mzdové prostriedky v sume 596 978,12 EUR boli použité na mzdy všetkých 51 zamestnancov školy pri prepočítanom počte 48,44, z toho pedagogických zamestnancov bolo 40 pri prepočítanom počte 39,19.

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

2.1 Preverenie súladu vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi

Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami bolo overené na všetkých investičných faktúrach, dodávateľských faktúrach za nákup bežných tovarov a služieb v mesiacoch júl, august a december 2012 a výdavkových pokladničných dokladoch za mesiac december 2012. Skontrolovaných bolo 725 dodávateľských faktúr a 104 výdavkových pokladničných dokladov, pričom objem skontrolovaných finančných prostriedkov predstavoval sumu 1 839 143, 74 EUR.

Mesto v ôsmich prípadoch výdavkov za uhradenie dodávateľskej faktúry nezatriedilo podľa Metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov (ďalej len „Metodické usmernenie MF SR č. MF/010175/2004-42“) na správnu podpoložku:

- výdavok za telekomunikačné služby (dodávateľská faktúra č. by102/12 uhradená dňa 15.08.2012) v sume 55,58 EUR bol nesprávne zatriedený na podpoložku 637004 – Všeobecné služby, kde sa podľa Metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42 netriedia výdavky za telekomunikačné služby,
- výdavok za telekomunikačné služby (dodávateľská faktúra č. by117/12 uhradená dňa 14.09.2012) v sume 55,58 EUR bol nesprávne zatriedený na podpoložku 637004 – Všeobecné služby, kde sa podľa Metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42 netriedia výdavky za telekomunikačné služby,
- výdavok za prenájom ľadovej plochy (dodávateľská faktúra č. 576/12 uhradená dňa 20.09.2012) v sume 280,-- EUR bol nesprávne zatriedený na podpoložku 633006 – Všeobecný materiál, kde sa podľa Metodického usmernenia MF SR

č. MF/010175/2004- 42 netriedia výdavky za prenájom. Tento výdavok bol tiež nesprávne zaúčtovaný na účet 501 – Spotreba materiálu, čo bolo v rozpore s ustanovením § 58 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnovy pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len: „Opatrenie MF SR“), podľa ktorého na účte 518 – Ostatné služby sa účtuje nájomné,

- výdavok za strunu do kosačky a krovínorezu (dodávateľská faktúra č. 635/12 uhradená dňa 06.09.2012) v sume 366,- EUR bol nesprávne zatriedený na položku 634 – Dopravné, podpoložku 634002 – Servis, údržba opravy a výdavky s tým spojené, kde sa podľa Metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42 netriedia výdavky za nákup náhradných dielov do mechanizačnej techniky,
- výdavok za nôž do kosačky (dodávateľská faktúra č. 659/12 uhradená dňa 17.08.2012) v sume 60,68 EUR bol nesprávne zatriedený na položku 634 – Dopravné, podpoložku 634002 – Servis, údržba opravy a výdavky s tým spojené, kde sa podľa Metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42 netriedia výdavky za nákup náhradných dielov do mechanizačnej techniky,
- výdavok za opravu nožníc na strihanie živých plotov, vyžínacie strunky, pilníky do píly (dodávateľská faktúra č. 667/12 uhradená dňa 18.09.2012) v celkovej sume 242,95 EUR bol nesprávne zatriedený na položku 634 – Dopravné, podpoložku 634002 – Servis, údržba opravy a výdavky s tým spojené, kde sa podľa Metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42 netriedia výdavky za nákup náhradných dielov a opravu mechanizačnej techniky,
- výdavok za náhradný diel do kosačky (dodávateľská faktúra č. 673/12 uhradená dňa 04.09.2012) v sume 17,84 EUR bol nesprávne zatriedený položku 634 – Dopravné, na podpoložku 634002 – Servis, údržba opravy a výdavky s tým spojené, kde sa podľa Metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42 netriedia výdavky za nákup náhradných dielov do mechanizačnej techniky,
- výdavok za náhradný diel do krovínorezov (dodávateľská faktúra č. 716/12 uhradená dňa 04.09.2012) v sume 64,30 EUR bol nesprávne zatriedený položku 634 – Dopravné, na podpoložku 634002 – Servis, údržba opravy a výdavky s tým spojené, kde sa podľa Metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42 netriedia výdavky za nákup náhradných dielov do mechanizačnej techniky,

Nesprávnym zatriedením vyššie uvedených výdavkov mesto nepostupovalo v súlade s ustanovením § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a súčasne ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorých v rozpočte mesta sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom.

Kontrolou zverejňovania objednávok, faktúr a zmlúv v roku 2012 bolo zistené, že zverejňovanie týchto informácií zodpovedalo požiadavkám zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z. z.“). Tieto informácie boli uvedené v štruktúrovanej a prehľadnej forme, čo prispelo k prehľadnosti a orientácii v takto zverejnených dokumentoch. Kópie zmlúv, faktúr a objednávok, resp. ich digitálna podoba boli umiestnené na webovom sídle mesta. Náhodným výberom boli porovnané originály zmlúv a dodatkov uzavretých v priebehu roka 2012, faktúr a objednávok za rok 2012 s ich digitálnymi kópiami zverejnenými na webovom sídle mesta. Všetky dokumenty, ktoré súviseli s vynakladaním verejných prostriedkov boli zverejnené na webovom sídle mesta a ich originály sa zhodovali s ich digitálnymi kópiami.

Faktúry a objednávky boli zverejnené v zákonom stanovených lehotách. Včasné zverejnenie povinne zverejňovaných zmlúv malo za následok nadobudnutie ich účinnosti, čo bolo v súlade s ustanovením § 47a Občianskeho zákonníka (ďalej len „zákon č. 40/1964 Zb“).

V kontrolovanom období obstarávanie tovarov a služieb bolo mestom realizované verejným obstarávaním zákaziek s nízkou hodnotou v počte 18 v celkovej sume 52 997,68 EUR a jednou podlimitnou zákazkou v sume 102 233,33 EUR podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“).

Preverením povinnosti zverejnenia súhrnnej správy o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,-- EUR raz štvrťročne na webovom sídle verejného obstarávateľa bolo zistené, že mesto, ako verejný obstarávateľ v roku 2012 zverejnilo raz štvrťročne na svojom webovom sídle súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,-- EUR, v ktorej pre každú zákazku uviedol hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu úspešného uchádzača (dodávateľa), čím postupovalo v súlade s ustanovením § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z.

Spôsob poskytovania dotácií z rozpočtu mesta sa v kontrolovanom roku 2012 riadil Všeobecne záväznými nariadeniami mesta schválenými MsZ pod č. 5/2006 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým a fyzickým osobám, ktoré majú sídlo alebo trvalý pobyt na území mesta, alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území mesta alebo poskytujú služby obyvateľom mesta, účinného od 13.05.2006 (ďalej len „VZN č. 5/2006“) a pod č. 2/2007 o pravidlách poskytovania dotácie na financovanie športových aktivít v meste, účinného od 01.01.2008 (ďalej len „VZN č. 2/2007“). V súlade s § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. boli v nich ustanovené podmienky a účel poskytovania dotácií z rozpočtu mesta.

V roku 2012 schválilo mesto celkom 13 žiadostí o poskytnutie nenávratného finančného príspevku z rozpočtu mesta (ďalej len „dotácia“). Celková výška poskytnutých dotácií predstavovala sumu 49 984,-- EUR. Dotácie boli poskytnuté na podporu činností podľa schválených oblastí VZN č. 5/2006:

- v šiestich prípadoch pre oblasť telovýchovy a športu v celkovej sume 35 354,-- EUR,
- v jednom prípade pre oblasť kultúry a záujmov – umeleckej činnosti v celkovej sume 500,-- EUR,
- v jednom prípade pre oblasť sociálnu, humanistickú a charitatívnu v celkovej sume 6 800,-- EUR,
- v jednom prípade pre oblasť náboženskú v celkovej sume 1000,-- EUR,
- a v štyroch prípadoch pre oblasť školstva a vzdelávania v celkovej sume 6 330,-- EUR.

Kontrolou všetkých predložených dokladov (žiadostí a príloh), na základe ktorých boli mestom poskytnuté dotácie za rok 2012, nebol zistený nesúlad so zákonom č. 583/2004 Z. z. a s VZN č. 5/2006 pre oblasti poskytovania dotácií vymedzených týmto VZN.

Pri kontrole dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami v prípade dotácií boli kontrolnou skupinou prekontrolované všetky účtovné doklady týkajúce sa vyúčtovania dotácií za rok 2012 v celkovom objeme 49 984,-- EUR. V rovnakom objeme boli prekontrolované výdavkové pokladničné doklady mesta, preukazujúce poskytnutie dotácií za rok 2012.

Vo všetkých 13 prípadoch pri vyúčtovaní dotácií boli predložené kópie pokladničných dokladov preukazujúcich použitie poskytnutých finančných prostriedkov na účel, na ktorý boli poskytnuté.

Kontrolou účtovných dokladov poskytnutých dotácií zo strany mesta neboli zistené nedostatky týkajúce sa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“).

Kontrolou použitia rozpočtových výdavkov na účel, na ktorý boli v rozpočte schválené a lehôt zúčtovania dotácií neboli zistené nedostatky. Poskytnuté dotácie boli vyčerpané v plnej výške a v termíne do 31.12.2012.

2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenie účtovnej závierky

Mesto ako účtovná jednotka viedlo účtovníctvo v sústave podvojného účtovníctva, jeho povinnosťou bolo dodržiavať ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z., ako aj postupy účtovania podľa Opatrenia MF SR. Účtovná závierka za rok 2012 bola zostavená dňa 27.03.2013. Obsahovala všetky predpísané náležitosti podľa ustanovenie § 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. a pozostávala z výkazov súvahy, výkaz ziskov a strát a poznámok k účtovnej závierke. Informácie uvedené v poznámkach k účtovnej závierke spĺňali požiadavku na ich zrozumiteľnosť, významnosť, porovnateľnosť a spoľahlivosť, obsahovali informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach, spôsobe oceňovania majetku a záväzkov, odpisovaní majetku, stave a pohybe majetku a záväzkov, nákladoch a výnosoch.

Účtovné zápisy o všetkých účtovných prípadoch v roku 2012 boli chronologicky usporiadané v účtovnom denníku a systematicky boli usporiadané v hlavnej knihe na účtoch majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, nákladov a výnosov.

Správnosť účtovania účtovných prípadov v zmysle platných postupov účtovania bola overená kontrolou účtovných dokladov, ako aj údajov uvedených v hlavnej knihe a účtovnom denníku.

Náklady mesta neboli zaúčtované na správny účet v ôsmich prípadoch. V siedmich prípadoch bol nesprávne zaúčtovaný výdavok súvisiaci s vyplatením jednorazovej peňažnej dávky sociálnej pomoci občanom mesta (VPD č. 1121/12, 1106/12, 1097/12, 1086/12, 1081/12, 1076/12, 1075/12) v celkovej sume 462,12 EUR na účet 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, čo bolo v rozpore s ustanovením § 65 ods. 5 Opatrenia MF SR, podľa ktorého sa na účte 587 – Náklady na ostatné transfery účtujú ostatné transfery neúčtované podľa odsekov 1 až 4. Jeden prípad zaúčtovania na nesprávny účet je popísaný v bode 2.1 tohto protokolu.

Nesprávnym zaúčtovaním nákladov za prenájom ľadovej plochy v prospech účtu 501 – Spotreba materiálu a výdavkov jednorazovej peňažnej dávky sociálnej pomoci v prospech účtu 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť mesto nepostupovalo v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého podrobnosti o postupoch účtovania ustanoví MF SR opatrením, ktoré vyhlasuje oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov SR a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať. Súčasne mesto nepostupovalo podľa ustanovení § 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorých je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, t. j. podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

Zistené prípady nedodržania platných postupov účtovania nemali významný vplyv na správnosť údajov, ktoré boli vykázané v účtovných výkazoch tvoriacich účtovnú závierku. Celkové náklady vo výkaze ziskov a strát boli v sume 12 404 147,24 EUR, pričom nákladový účet 501 – Spotreba materiálu v sume 179 015,95 EUR mal byť ponížený o sumu 280,-- EUR a účet 518 – Ostatné služby mal byť o túto sumu navýšený.

Podľa ustanovenia § 19 zákona č. 431/2002 Z. z. mesto malo povinnosť mať účtovnú závierku overenú audítorom a to najneskôr do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje. Účtovná závierka za rok 2012 bola overená audítorom 14.05.2013, pričom v stanovisku audítora bolo uvedené, že s výnimkou účinkov skutočností opísaných

v odseku Základ pre podmienené stanovisko, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie mesta k 31. decembru 2012 a výsledky jeho hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. Mesto malo vypracovanú výročnú správu za rok 2012. Konsolidovaná účtovná závierka v čase výkonu kontroly nebola overená audítorom.

3. Nakladanie s majetkom

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku v účtovníctve

Povinnosťou mesta bolo zabezpečiť evidenciu vlastného majetku v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“) v nadväznosti na zákon č. 431/2002 Z. z. Evidenciu majetku mesta upravovali aj ustanovenia článku 11 vnútorného pokynu k obehu účtovných dokladov a spôsoby oceňovania majetku boli upravené vo vnútroorganizačnej norme č. OF-12-02229/2010 pre vedenie účtovníctva.

Prehľad o majetku mesta je uvedený v nasledovnej tabuľke.

Tabuľka č. 5 – Majetok mesta

	Rok 2011		Rok 2012	
	EUR	% z M	EUR	% z M
Majetok	20 302 934	100,00	21 172 336,68	100,00
Neobežný majetok	19 975 872	98,39	20 673 211,57	97,64
Dlhodobý nehmotný majetok	55 367	0,27	54 450,25	0,26
Dlhodobý hmotný majetok	18 898 655	93,08	19 596 911,09	92,56
Dlhodobý finančný majetok	1 021 850	5,03	1 021 850,23	4,83
Oprávky	6 345 371	31,25	6 972 074,77	32,93
Obežný majetok	315 156	1,55	491 918,60	2,32
Zásoby	5 993	0,03	5 405,90	0,03
Dlhodobé pohľadávky	14 818	0,07	14 818,65	0,07
Krátkodobé pohľadávky	109 213	0,54	260 509,96	1,23
Finančné účty	170 072	0,84	191 582,39	0,90
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	15 060	0,07	19 601,70	0,09
Časové rozlíšenie	11 906	0,06	7 206,51	0,03

Celková hodnota majetku mesta (po korekcii) uvedená v súvahe k 31.12.2012 bola vykázaná v sume 21 172 337,-- EUR, z toho neobežný majetok v sume 20 673 212,-- EUR (dlhodobý nehmotný majetok v sume 54 450,-- EUR, dlhodobý hmotný majetok v sume 19 596 911,-- EUR a dlhodobý finančný majetok v sume 1 021 850,-- EUR), obežný majetok v sume 491 919,-- EUR (zásoby v sume 5 406,-- EUR, zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy v sume 19 602,-- EUR, dlhodobé pohľadávky v sume 14 819,-- EUR, krátkodobé pohľadávky v sume 260 510,-- EUR, finančné účty v sume 191 582,-- EUR) a časové rozlíšenie v sume 7 207,-- EUR.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Porovnanie zdrojov krytia majetku mesta v rokoch 2011, 2012 a ich percentuálne vyjadrenie z celkového kapitálu sú uvedené nižšie.

Tabuľka č. 6 - Zdroje krytia

Štruktúra zdrojov krytia majetku	Rok 2011		Rok 2012	
	EUR	% z CK	EUR	% z CK
Celkový kapitál	20 302 934	100,00	21 172 336,68	100,00
1. Vlastný kapitál	7 909 342	38,96	8 048 957,46	38,02
1.1 Oceňovacie rozdiely	0	0,00	0	0,00
1.2 Fondy	0	0,00	0	0,00
1.3 Výsledok hospodárenia min. obd.	8 002 893	39,42	7 905 550,32	37,34
1.4 Výsledok hospodárenia účt. obd.	-93 551	-0,46	143 407,14	0,68
2. Záväzky (v širšom zmysle)	5 010 773	24,68	4 925 087,30	23,26
2.1 Rezervy	46 400	0,23	37 663,97	0,18
2.2 Zúčtovanie so subjektmi ver. spr.	22 066	0,11	43 905,55	0,21
2.3 Dlhodobé záväzky	2 066 946	10,18	1 978 431,69	9,34
2.4 Krátkodobé záväzky	516 100	2,54	866 279,17	4,09
2.5 Úvery	2 359 261	11,62	1 998 806,92	9,44
3. Časové rozlíšenie	7 382 819	36,36	8 198 291,92	38,72
4. Iné zdroje krytia	0	0,00	0,00	0,00

Prehľad o vývoji dlhodobého majetku je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 7 – Vývoj dlhodobého majetku

v EUR

Štruktúra majetku	Stav k 31.12.2011	Stav k 31.12.2012	Rozdiel rokov 2011 a 2012	Rozdiel rokov 2011 a 2012 v %
Neobežný majetok	19 975 872	20 673 211,57	697 339,57	3,49
1. Dlhodobý nehmotný majetok	55 367	54 450,25	-916,75	-1,66
1.1 Softvér	2 235	7 350,05	5 115,05	228,86
1.2 Obstaranie DNM	0	1 782,00	1 782,00	100,00
1.3 Ostatné položky DNM	53 132	45 318,20	-7 813,80	-14,71
2. Dlhodobý hmotný majetok	18 898 655	19 596 911,09	698 256,09	3,69
2.1 Pozemky	2 284 677	2 284 268,69	-408,31	-0,02
2.2 Umelecké diela a zbierky	21 161	21 161,46	0,46	0,00
2.3 Stavby	14 928 054	14 647 611,40	-280 442,60	-1,88
2.4 Samostatné hnutelné veci	335 667	413 479,74	77 812,74	23,18
2.5 Dopravné prostriedky	35 862	24 783,60	-11 078,40	-30,89
2.6 Ostatné položky DHM	0	0,00	0,00	0,00
2.7 Obstaranie DHM	1 293 234	2 205 606,20	912 372,20	70,55
3. Dlhodobý finančný majetok	1 021 850	1 021 850,23	0,23	0,00

Správnosť stavu a pohybu vykazaného majetku mesta bola preverená porovnaním údajov v účtovnom výkaze súvaha a údajov zachytených v hlavnej knihe, s dôrazom najmä na kontrolu stavu a pohybu na účtoch v účtovej triede 0 - Dlhodobý majetok. Preverení stavu a pohybu (prírastky a úbytky) na účtoch dlhodobého majetku neboli zistené rozdiely.

Kontrola evidencie nehnuteľného majetku bola preverená na vybranej vzorke pozemkov a budov, pričom bolo zistené, že predmetné pozemky a budovy malo mesto zaradené v evidencii majetku. Porovnaním majetkovej evidencie o účtovnom stave podľa účtovníctva účet 031 – Pozemky a účet 021 – Budovy neboli zistené rozdiely.

Zároveň bola overená existencia vlastníctva vyššie uvedeného nehnuteľného majetku mesta (pozemky a budovy) a splnenia si povinnosti vyplývajúcej z ustanovenia § 16 ods. 6 zákona č. 138/1991 Zb., v priamej súvislosti s ustanovením § 7 ods. 2 písm. d) tohto zákona bolo zistené, že mesto malo zapísané vlastnícke právo v katastri nehnuteľností k pozemkom a stavbám, čo bolo v súlade s ustanovením § 4 ods. 1 zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon), v znení neskorších predpisov.

V súlade s ustanovením § 28 ods. 1, 3 a 4 zákona č. 431/2002 Z. z. mesto ako účtovná jednotka malo povinnosť odpisovať hmotný majetok a nehmotný majetok na základe zostaveného odpisového plánu, pričom malo používať rovnomerný spôsob odpisovania vo výške stanovenej ročnej odpisovej sadzby. Kontrolná skupina preverila odpisovanie majetku mesta pričom bolo zistené, že odpisovanie sa vykonávalo v súlade so zákonom.

Účtovná jednotka bola povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. Mesto vykonalo riadnu inventarizáciu ku dňu 31.12.2012, na základe príkazu primátora mesta zo dňa 28.11.2012.

Kontrolou inventúrnych súpisov bolo zistené, že obsahovali predpísané náležitosti podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. a rovnako ani pri preverení inventarizačných zápisov neboli zistené nedostatky, nakoľko obsahovali predpísané náležitosti v zmysle ustanovenia § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. Podľa zápisu zo zasadnutia hlavnej inventarizačnej komisie zo dňa 31.01.2013, v ktorej boli zhrnuté výsledky čiastkových inventarizačných komisií, neboli zistené inventarizačné rozdiely majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a zistený skutočný stav sa rovnal stavu, ktorý bol zachytený v účtovníctve mesta ku dňu 31.12.2012. Pri účtoch 318, 324, 378, 379, týkajúcich sa bytového hospodárstva, bol uvedený účtovný stav. Z dôvodu prebiehajúcej kontroly bytového hospodárstva a nepredloženia podkladov k dokladovej inventúre mesto pri vyššie uvedených účtoch nevykonalo porovnanie stavu podľa inventarizácie a účtovného stavu. Mesto malo v roku 2012 jednu hotovostnú pokladňu. Peňažné prostriedky v hotovosti boli inventarizované štyrikrát za účtovné obdobie (25.04.2012, 04.07.2012, 27.08.2012, 14.12.2012) v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z.

Fyzickým preverením vybranej položky dlhodobého hmotného majetku – digitálne kino nebol zistený nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

3.2. Nakladanie s majetkom

V kontrolovanom období roka 2012 hospodárenie a nakladanie s majetkom mesta upravovali Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta (ďalej len „zásady hospodárenia“). Zásady hospodárenia boli prijaté MsZ uznesením č. 13/B-7/2009 dňa 15.12.2009 s účinnosťou od 15.12.2009.

Kontrolou obsahových náležitostí zásad hospodárenia bolo zistené, že neobsahovali úpravu:

- spôsobu výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených mestom alebo v ktorých má mesto postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom,

- ktoré úkony organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta podliehajú schváleniu orgánmi mesta.

Neupravením spôsobu výkonu práv v obchodných spoločnostiach mesta a nevymedzením úkonov organizácií mesta podliehajúcich schváleniu orgánmi mesta v zásadách hospodárenia mesto nedodržalo ustanovenie § 9 ods. 1 písm. e) a f) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého zásady hospodárenia s majetkom obce, ktoré určí obecné zastupiteľstvo, upraví najmä ktoré úkony organizácií podliehajú schváleniu orgánmi obce, spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených obcou alebo v ktorých má obec postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv.

Podľa článku II. ods.7 písm. b) zásad hospodárenia bolo možné majetok mesta dať do správy iným subjektom (najmä rozpočtovým alebo príspevkovým organizáciám, svojim podnikateľským subjektom mesta). Podľa ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. správcom majetku mesta je len rozpočtová alebo príspevková organizácia zriadená podľa osobitného predpisu. Podnikateľský subjekt mesta - obchodná spoločnosť, ktorú mesto založilo alebo svoj majetok vložilo do jej základného imania, takýmto správcom nie je. Keďže obchodné spoločnosti, ktorých zakladateľom alebo subjektom s majetkovou účasťou bolo mesto, nie sú správcom majetku mesta, v nadväznosti na ustanovenie § 6 ods. 4 zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého majetok, ktorý správca nadobúda, je vlastníctvom obce, majetok získaný činnosťou obchodnej spoločnosti mesta ostáva majetkom tejto spoločnosti ako samostatného subjektu vlastníckeho práva na rozdiel od rozpočtových a príspevkových organizácií.

NKÚ SR preveril dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a ostatných predpisov pri nakladaní s majetkom mesta na vzorke:

- piatich zmlúv o prevode majetku (100 % zo všetkých takýchto zmlúv uzavretých v roku 2012),
- desiatich nájomných zmlúv (15,15 % zo všetkých nájomných zmlúv platných v roku 2012).

Prevod pozemkov titulom štyroch kúpnych zmlúv a jednej zámennej zmluvy bol realizovaný mestom v troch prípadoch spôsobom z dôvodu hodného osobitného zreteľa podľa ustanovenia § 9a ods. 8 písm. e) zákona č. 138/1991 Zb. a v dvoch prípadoch podľa ustanovenia § 9a ods. 8 písm. b) zákona č. 138/1991 Zb.

Preverením postupu mesta pri prevode nehnuteľného majetku bolo zistené, že v jednom prípade (KZ-002/2012 zo dňa 23.05.2012) nebolo rozhodnuté MsZ o spôsobe predaja (zámeru) majetku z dôvodu hodného osobitného zreteľa s jeho zdôvodnením a ani iným spôsobom, čím mesto nepostupovalo v súlade s ustanovením § 9a ods. 8 písm. e) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého pri prevodoch majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa, o ktorých obecné zastupiteľstvo rozhodne trojpäťtinovou väčšinou všetkých poslancov, pričom osobitný zreteľ musí byť zdôvodnený.

V štyroch prípadoch mesto rozhodlo o spôsobe prenájmu svojho majetku z dôvodu hodného osobitného zreteľa s jeho zdôvodnením súčasne s odsúhlasením samotného prenájmu, pričom zámer prenajať svoj majetok mesto zverejnilo pred schvaľovaním tohto zámeru v MsZ. Uvedeným postupom mesto nepostupovalo v súlade s ustanovením § 9a ods. 9 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého pri nájmoch majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa, o ktorých obecné zastupiteľstvo rozhodne trojpäťtinovou väčšinou všetkých poslancov, pričom osobitný zreteľ musí byť zdôvodnený; zámer prenajať majetok

takýmto spôsobom je obec povinná zverejniť najmenej na 15 dní pred schválením nájmu obecným zastupiteľstvom. Vzhľadom ku skutočnosti, že v danom prípade ide o výnimočný spôsob prenájmu majetku mesta, ktorý musí byť náležite odôvodnený, malo MsZ najprv schváliť uznesením spôsob (zámer) prenájmu s odôvodnením dôvodov hodných osobitného zreteľa a až po zverejnení tohto zámeru najmenej na 15 dní schváliť ďalším uznesením samotný nájom.

Zámer prenajať majetok mesta z dôvodov hodných osobitného zreteľa bol v troch prípadoch (NZ-001/2012, NZ-002/2012, NZ-003/2012) zverejnený na úradnej tabuli a na internetovej stránke mesta len 14 dní a nie najmenej 15 dní pred schválením nájmu MsZ, čím mesto nepostupovalo v súlade s ustanovením § 9a ods. 9 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého zámer prenajať majetok takýmto spôsobom je obec povinná zverejniť najmenej na 15 dní pred schválením nájmu obecným zastupiteľstvom na svojej úradnej tabuli a na svojej internetovej stránke, ak ju má obec zriadenú, pričom tento zámer musí byť zverejnený počas celej tejto doby. Nedodržanie tejto zákonnej lehoty spôsobilo aj predčasné schválenie nájmu MsZ (k schváleniu nájmu malo dôjsť najskôr šestnásty deň od zverejnenia zámeru prenajať majetok mesta, t. j. 16.02.2012).

Všetky kontrolou preverené zmluvy uzatvorené po 01.01.2011 boli zverejnené, ako povinne zverejňované zmluvy, čím mesto postupovalo v zmysle ustanovenia § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb., (skutočnosť zverejnenia sa viaže na účinnosť zmlúv) a v zmysle ustanovenia § 5a ods. 5 zákona č. 211/2000 Z. z.

V šiestich nájomných zmluvách (NZ č. 019/2012, NZ č. 001/2012, NZ č. 003/2012, INT 140/10a, NZ č. 103/2010, INT 36/5/2009) neboli dohodnuté žiadne sankcie za porušenie zmluvných podmienok nájomcami, najmä za oneskorené platby nájomného, resp. za jeho nezaplatenie. Piaty nájomcovia nezaplatili splátky v zmluvách dohodnutých termínoch. Nedohodnutím sankcií za porušenie zmluvných podmienok, resp. ich neuplatňovaním oneskorených úhrad nájomného mesto preverených prípadoch nedostatočne chránilo svoje oprávnené záujmy, čím nepostupovalo v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého orgány obce sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku.

Mesto každoročne vo všetkých preverených zmluvách zvyšovalo nájomné o štátom priznanú mieru inflácie, čím zabezpečilo hospodárne nakladanie s majetkom.

3.3. Analýza stavu a vývoja pohľadávok, postup pri vymáhaní pohľadávok

Kontrolou jednotlivých účtov týkajúcich sa evidovaných pohľadávok za kontrolované obdobie – súvaha k 31.12.2012, inventúrnych súpisov a inventúrnych zápisov boli zistené nasledovné skutočnosti:

Stav pohľadávok k 31.12.2012 predstavovala suma 385 140,58 EUR, z toho dlhodobé pohľadávky boli v sume 14 818,65 EUR a krátkodobé pohľadávky v sume 370 321,93 EUR. Najvyšší podiel z celkových pohľadávok predstavovali krátkodobé pohľadávky (96,15 %), z ktorých najvyššiu sumu 131 725,89 EUR tvorili iné pohľadávky (pohľadávky z bytového hospodárstva troch bytových domov – energie, teplo, teplá úžitková voda, osvetlenie, ktoré sú predmetom ročného vyúčtovania za rok 2012 za každý byt samostatne).

Tabuľka č. 8 – Vývoj pohľadávok v období rokov 2011 – 2012

Štruktúra pohľadávok	Rok 2011	Rok 2012	Rozdiel v EUR	Rozdiel v %
Pohľadávky spolu	233 843,00	385 140,58	151 297,58	64,70
1. Dlhodobé pohľadávky	14 818,00	14 818,65	0,65	0,00
1.1 Ostatné pohľadávky	14 088,00	14 088,38	0,38	0,00
1.2 Iné pohľadávky	730,00	730,27	0,27	0,00
2. Krátkodobé pohľadávky	219 025,00	370 321,93	151 296,20	69,08
2.1 Odberatelia	0,00	3,00	3,00	100,00
2.2 Pohľ. z nedaňových príjmov obcí	107 936,00	127 577,20	19 641,20	18,20
2.3 Pohľ. z daňových príjmov obcí	111 089,00	111 015,84	-73,16	-0,07
2.4 Iné pohľadávky	0,00	131 725,89	131 725,89	100,00

V roku 2012 sa stav vo vývoji pohľadávok zvýšil zo sumy 233 843,-- EUR na sumu 385 140,58 EUR, ktorá bola vykázaná k 31.12.2012. Krátkodobé pohľadávky sa oproti roku 2011 zvýšili o 151 296,20 EUR na sumu 370 321,93 EUR, z ktorých pohľadávky z nedaňových príjmov predstavovali zvýšenie o 19 641,20 EUR, pohľadávky z daňových príjmov sa znížili o 73,16 EUR.

Pohľadávky z nedaňových príjmov mesta v sume 127 577,20 EUR boli tvorené v najvyššej miere neuhradením odberateľských faktúr za práce a služby poskytované mestom, ďalej nezaplatením poplatku za odvoz komunálneho odpadu (fyzické osoby) a nezaplatením poplatku za nájom nebytových priestorov. Preverení faktúr vystavených mestom v roku 2012, ktoré boli po dobe splatnosti bolo zistené, že ani v jednom prípade z desiatich skontrolovaných nebola dlžníkom zaslaná výzva na uhradenie dlžnej sumy, resp. uplatnenie si nároku na penále z nedodržania lehoty splatnosti. Pohľadávky z preverovanej vzorky boli v čase výkonu kontroly už zaplatené.

Daňové pohľadávky mesta boli celkom v sume 111 015,84 EUR. Daňové pohľadávky za rok 2012 k 31.12. predstavovali sumu 724,22 EUR, pričom pohľadávky z dane z nehnuteľnosti boli v sume 700,33 EUR a z dane za psa boli v sume 23,-- EUR.

Preverení daňových priznaní, rozhodnutí o vyrubení dane, určenia základu dane, určenia sadzby dane, výpočtu dane podľa ustanovení zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 582/2004 Z. z.“) a podľa ustanovení zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 563/2009 Z. z.“) na vybranej vzorke desiatich prípadov (osem fyzických osôb a dvoch právnických osôb) nebol zistený nesúlad s citovanými zákonmi. Mesto ako správca dane v roku 2012 vyrubilo daň z nehnuteľností v súlade s ustanovením § 20 zákona č. 582/2004 Z. z. Vyrubená daň z nehnuteľností nebola v šiestich prípadoch splatená v lehote splatnosti. Mesto ako správca dane pri vymáhaní dane postupovalo v súlade so zákonom č. 563/2009 Z. z., a to výzvami v troch prípadoch, vyrubením úroku z omeškania v dvoch prípadoch. Do dňa výkonu kontroly mesto v troch prípadoch nevyrubilo úrok z omeškania podľa ustanovenia § 156 ods. 1 zákona č. 563/2009 (právo na vyrubenie úroku z omeškania pre správca dane ešte nezaniklo).

4. Vnútrotný kontrolný systém

Vnútrotný kontrolný systém mesta bol v kontrolovanom období tvorený riadiacimi, odbornými a kontrolnými činnosťami, ktoré zabezpečovali najmä MsZ, primátor mesta,

komisie MsZ, prednosta mestského úradu, vedúci jednotlivých oddelení, ako aj každý zamestnanec MsÚ zodpovedajúci za konkrétnu činnosť v zmysle organizačného poriadku. V rámci vnútorného kontrolného systému mal osobitné postavenie HK. Vnútorný kontrolný systém mesta v roku 2012 upravoval zákon č. 369/1990 Zb., zákon č. 502/2001 Z. z., Všeobecné záväzné nariadenie mesta č. 14/2008 účinné od 01.01.2009 o kontrole vykonávanej mestskou samosprávou (ďalej len „VZN o kontrole“), Smernica mesta Trstená na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly zo dňa 01.12.200 (ďalej len „smernica“), organizačný poriadok, Takéto nastavenie vnútorného kontrolného prostredia možno považovať za vytvorenie účinného systému kontroly a vhodných podmienok na jeho nezávislý výkon podľa § 4 ods. 3 písm. e) zákona č. 369/1990 Z. z.

Činnosť HK upravovalo ustanovenie § 18f zákona č. 369/1990 Zb. HK pri výkone kontrolnej činnosti postupoval podľa základných pravidiel zákona č. 502/2001 Z. z. a podľa schválených plánov kontrolnej činnosti. Vlastné pravidlá kontrolnej činnosti HK, ktoré dopĺňovali ďalšie podrobnosti v základných pravidlách kontrolnej činnosti HK upravovala smernica a VZN o kontrole. Vzhľadom k novelizácii zákona č. 502/2001 Z. z. smernica a VZN o kontrole nespĺňali požiadavky na riadne vykonanie finančnej kontroly, preto kontrolná skupina odporúča mestu uvedenú smernicu a VZN o kontrole aktualizovať a dať do súladu so zákonom.

HK dodržal rozsah kontrolnej činnosti uvedenej v polročných plánoch kontrolnej činnosti, čím konal v súlade s ustanovením § 18d zákona č. 369/1990 Zb. a zároveň postupoval v zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého HK vykonáva kontrolu v rozsahu ustanovení § 18d. Plán kontrolnej činnosti HK na I. polrok 2012 bol schválený uznesením MsZ č. 234/XII/2011 zo dňa 13.12.2011 a plán kontrolnej činnosti HK na II. polrok 2012 bol schválený uznesením MsZ č. 387/VI/2012 zo dňa 26.06.2012. Plány boli zverejnené vyvesením na úradnej tabuli mesta a na webovom sídle mesta.

Porovnaním plánovaných kontrol uvedených v plánoch kontrolnej činnosti HK a skutočne vykonaných kontrol bolo zistené, že HK vykonal všetky kontroly zo schválených plánov kontrolnej činnosti. Kontroly boli zamerané najmä na rozpočet mesta, hospodárenie s finančnými prostriedkami, inventarizáciu majetku, efektívnosť využívania služobných vozidiel, kontrola príjmov a výdavkov, nakladanie s nájomnými bytmi vo vlastníctve mesta, pohľadávky, záväzky mesta, nakladanie s majetkom mesta. Kontrolovanými subjektmi bol mestský úrad a rozpočtové organizácie mesta. Kontrolná skupina preverila kontrolnú dokumentáciu všetkých kontrol vykonaných HK v roku 2012, na ktorých preverila súlad s ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. a zákona č. 502/2001 Z. z. pričom bolo zistené, že v roku 2012 HK vykonal 25 kontrol, výsledkom ktorých boli štyri správy o výsledku následnej finančnej kontroly a 21 záznamov o výsledku následnej finančnej kontroly. Kontrolou formálnych náležitostí štyroch správ a 21 záznamov o výsledku následnej finančnej kontroly bolo zistené, že všetky správy o výsledku kontroly neobsahovali miesto vykonania následnej finančnej kontroly, dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou, nestanovovali lehotu na podanie námietok ku kontrolným zisteniam a chýbalo písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom, čo nebolo v súlade s ustanovením § 17 písm. f, k, l) zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého správa obsahuje miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly, dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou, stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam a písomné potvrdenie o prevzatí záznamu kontrolovaným subjektom. Záznamy o výsledku následnej finančnej kontroly neobsahovali miesto vykonania následnej finančnej kontroly, dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so záznamom a písomné potvrdenie o prevzatí záznamu kontrolovaným subjektom, čo nebolo v súlade s ustanovením § 17 písm. f, k, l) zákona č. 502/2001 Z. z. v nadväznosti na ustanovenie § 21 ods. 2 citovaného zákona podľa

ktorého na náležitosti záznamu sa primerane vzťahuje § 17. Ďalej bolo zistené, že o prerokovaní štyroch správ nebola vypracovaná zápisnica, čo nebolo v súlade s ustanovením § 22 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého kontrolný orgán je povinný o prerokovaní správy vypracovať zápisnicu.

HK si plnil aj ďalšie úlohy vyplývajúce s ustanovenia § 18f zákona č. 369/1990 Z. z., vypracoval písomné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta a k návrhu záverečného účtu mesta. Priamo MsZ predkladal správu o výsledkoch kontroly na jeho najbližšom zasadnutí (13.03.2012, 15.05.2012, 04.09.2012, 13.11.2012) prostredníctvom ktorých boli zabezpečené primerané informácie orgánom samosprávy mesta o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov. MsZ predložil raz ročne správu o kontrolnej činnosti za rok 2012, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka. HK v roku 2012 sa zúčastňoval na každom zasadnutí MsZ s poradným hlasom.

V kontrolovanom období HK vybavil päť sťažností. HK vybavoval sťažnosti na základe Čl. 8 VZN o kontrole. NKÚ SR konštatoval, že vstúpením HK do procesu vybavovania sťažností, mesto nezachovalo zásadu nezávislosti a objektívnosti HK pri kontrolnej činnosti v územnej samospráve, vzhľadom na ustanovenie § 18d zákona č. 369/1990 Zb., ktoré zakotvuje právomoc HK kontrolovať vybavovanie sťažností. V kontrolovanom období žiadny zákon neoprávňoval HK na vybavovanie sťažností. Zákon č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení zákona č. 289/2012 Z. z. (ďalej len „zákon č. 9/2010 Z. z.“ vypustil právomoc HK vybavovať sťažnosti.

V súvislosti s vyhodnotením úrovne vnútorného kontrolného systému mesta za rok 2012 kontrolná skupina preverila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly v zmysle ustanovenia § 9 a 10 zákona č. 502/2001 Z. z. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo preverené na vzorke faktúr prijatých a uhradených v mesiacoch júl, august, december 2012, na 84 výdavkových pokladničných dokladoch vyhotovených v mesiaci december 2012 a zmluvách. Kontrolou bolo zistené, že predbežná finančná kontrola bola vykonávaná na preverených faktúrach a výdavkových pokladničných dokladoch v súlade s ustanovením § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. Žiadna zo skontrolovaných zmlúv o prevode majetku a nájomných zmlúv nebola overená predbežnou finančnou kontrolou, čím mesto nepostupovalo v súlade ustanovením § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“), podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu, v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 2 písm. j) zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého je finančnou operáciou príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy, a ustanovenie § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, s osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov alebo s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.

Mesto nevykonávalo priebežnú finančnú kontrolu. V súvislosti s vykonávaním predbežnej finančnej kontroly mesto malo zabezpečenú vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenia rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva, čo bolo v súlade s ustanovením § 8 písm. c zákona č. 502/2001 Z. z.,

podľa ktorého vedúci orgánu verejnej správy zodpovedá za zabezpečenie vzájomnej nezlučiteľnosti a oddelenia rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva.

Na základe uvedených skutočností možno úroveň vnútorného kontrolného systému mesta hodnotiť ako dobrú.

Zhrnutie

Hospodárenie s verejnými zdrojmi je celospoločenská významná téma, ktorá sa v súčasnom období dotýka každého občana Slovenskej republiky.

Z tohto dôvodu sa Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky v rámci plánu kontrolnej činnosti na rok 2013 zameril na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v mestách, ktoré nie sú sídlom okresu, v mestských častiach a v obciach s počtom obyvateľov nad 3 000.

Kontrolou bol preverený rozpočet mesta a výsledok jeho rozpočtového hospodárenia, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom mesta a vnútorný kontrolný systém.

Schválený rozpočet mesta bol rozdelený podľa jednotlivých programov, príjmy a výdavky boli členené podľa rozpočtovej klasifikácie. Rozpočet mesta bol v priebehu roka 2012 upravený piatimi schválenými rozpočtovými opatreniami. Zostavenie rozpočtu, schválenie, zmeny a jeho plnenie boli v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z..

V zostavenom záverečnom účte za rok 2012 bol nesprávne vyčíslený výsledok hospodárenia, čím mesto nepostupovalo v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. a zákonom č. 523/2004 Z. z.. Nesprávne vyčíslenie prebytku rozpočtu mesta malo vplyv na tvorbu rezervného fondu, čím mesto nepostupovalo v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z..

Podmienky prijatia návratných zdrojov financovania a pravidiel ich používania boli v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z..

Preverením spoľahlivosti účtov, správnosti účtovných operácií a uplatňovania platnej rozpočtovej klasifikácie mesto v ôsmich prípadoch nesprávne zatriedilo výdavok za uhradenie dodávateľskej faktúry a v tiež v ôsmich prípadoch nebol správne zaúčtovaný náklad mesta v prospech správneho účtu. Tieto zistené chyby neboli tak významné, aby zásadným spôsobom ovplyvnili spoľahlivosť údajov uvedených vo finančných a účtovných výkazoch mesta.

Zverejňovanie objednávok, faktúr a povinne zverejňovaných zmlúv v roku 2012 bolo v štruktúrovanej a prehľadnej forme, čo prispelo k prehľadnosti a orientácii v zverejnených dokumentoch. Zverejňovanie uvedených informácií zodpovedalo požiadavkám zákona č. 211/2000 Z. z. a včasnosťou zverejnenia povinne zverejňovaných zmlúv došlo k naplneniu príslušných ustanovení zákona č. 40/1964 Zb..

Preverením podmienok súvisiacich s poskytnutím dotácií mestom, ich čerpania, vyúčtovania, účelu a ich zúčtovania neboli zistené nedostatky.

Mesto neupravením spôsobu výkonu práv v obchodných spoločnostiach mesta a nevymedzením úkonov organizácií mesta podliehajúcich schváleniu orgánmi mesta v zásadách hospodárenia nepostupovalo v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. Zásady hospodárenia upravovali možnosť mesta dať majetok do správy iným subjektom, čo nebolo v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb.

V prípade prevodu nehnuteľného majetku titulom kúpnej zmluvy nebolo rozhodnuté o spôsobe predaja (zámeru) majetku mesta z dôvodu hodného osobitného zreteľa s jeho zdôvodnením a ani iným spôsobom, čo nebolo v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. V štyroch prípadoch prenechania majetku mesta do nájmu z dôvodu hodného osobitného zreteľa súčasne s odsúhlasením samotného prenájmu, pričom zámer prenajať majetok mesta bol zverejnený pred schválením tohto zámeru, čo nebolo v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. V troch prípadoch nebola dodržaná najmenej 15 dňová lehota zverejnenia zámeru prenajať majetok mesta z dôvodov osobitného zreteľa pred schválením nájmu. Mesto nezabezpečilo v nájomných zmluvách ochranu svojich záujmov.

V rámci vnútorného kontrolného systému nedošlo k aktualizácií Smernice a VZN o kontrole vzhľadom na novelizáciu zákona č. 502/2001. Vstúpením HK do procesu vybavovania sťažností, mesto nezachovalo zásadu nezávislosti a objektívnosti HK pri kontrolnej činnosti v územnej samospráve, vzhľadom na právomoc HK kontrolovať vybavovanie sťažností. Správy a záznamy o výsledku následných finančných kontrol po formálnej stránke neobsahovali miesto vykonania následnej finančnej kontroly, dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou a so záznamom, nestanovovali lehotu na podanie námietok ku kontrolným zisteniam a chýbalo písomné potvrdenie o prevzatí správy a záznamu kontrolovaným subjektom, čím mesto nepostupovalo v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z.. O prerokovaní správ neboli vypracované zápisnice, čo nebolo v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z.. Predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná na všetkých preverených zmluvách, čo nebolo v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z..

Odporúčanie

V rámci vnútorného kontrolného systému aktualizovať a dať do súladu so zákonom č. 502/2001 Z. z. smernicu a VZN o kontrole.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 11.11.2013

Mgr. Viera Kožová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Henrieta Jobbová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 14.11.2013

Ing. Jozef Ďubjak
primátor mesta