

## **Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a prostriedkami Európskych spoločenstiev a inými prostriedkami zo zahraničia, majetkom, majetkovými právami, záväzkami, pohľadávkami v meste Komárno, ktoré je sídlom okresu**

Kontrolná akcia bola vykonaná v súlade s „Plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2009.“

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri nakladaní s verejnými prostriedkami a prostriedkami poskytnutými z Európskych spoločenstiev a inými prostriedkami zo zahraničia a majetkom mesta, ako aj hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť činností vybraného mesta, ktoré je sídlom okresu.

### Predmetom kontrolnej akcie bolo:

- zriaďovateľská a zakladateľská pôsobnosť mesta, rozpočtových a príspevkových organizácií mesta, obchodných spoločností a iných právnických osôb s účasťou majetku mesta a podnikateľská činnosť mesta,
- rozpočet a záverečný účet mesta, zostavenie a schválenie rozpočtu, rozpis rozpočtu, zmeny rozpočtu a evidencia rozpočtových opatrení, plnenie príjmov rozpočtu a čerpanie výdavkov rozpočtu, prostriedky Európskych spoločenstiev a iné prostriedky zo zahraničia, obsah a schválenie záverečného účtu mesta,
- vedenie účtovníctva,
- verejné obstarávanie prác, tovarov a služieb,
- správa majetku mesta a hospodárenie so záväzkami, evidencia a ochrana majetku, nájom a prenájom majetku, evidencia a stav hospodárenia s pohľadávkami, evidencia a stav hospodárenia so záväzkami,
- účinnosť vnútorného kontrolného systému, kontrolná činnosť hlavného kontrolóra, predbežná a priebežná finančná kontrola.

Kontrola bola vykonaná v Meste Komárno (ďalej len „mesto“), Nám. Gen. Klapku č. 1, 941 01 Komárno, za obdobie roku 2008 pri kontrole súladu a za roky 2004 – 2008 pri výkonnostnej kontrole.

### Stratégia výberu kontrolovaných údajov:

- pri kontrole súladu skutočného stavu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov s jednotlivými zákonmi bola uplatnená metóda porovnávania a výber kontrolnej vzorky bol založený na úsudku kontrolóra, pričom pri výbere kontrolnej vzorky boli zohľadnené skutočnosti získané analýzou, triedením a zovšeobecnením porušení zákonov, predpisov z kontrol samosprávy za obdobie rokov 2006 – 2008,
- pri výkonnostnej kontrole bola uplatnená analýza, syntéza, triedenie, porovnávanie a zovšeobecnenie rovnorodých vypracovaných projektov, prihlásených, prijatých na získanie, resp. zamietnutých a realizovaných projektov z prostriedkov Európskych spoločenstiev a iných prostriedkov zo zahraničia.

Počas výkonu kontroly bolo zistené

### 1. Organizácie v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti mesta

Kontrolou ôsmich zriaďovacích listín základných škôl (ďalej len „ZŠ“) a základnej umeleckej školy (ďalej len „ZUŠ“) bolo zistené, že v zriaďovacích listinách a ich dodatkoch neboli zapísané náležitosti, napríklad vo všetkých ôsmich zriaďovacích listinách ZŠ a ZUŠ, resp. ich dodatkoch nebolo správne uvedené vecné a finančné vymedzenie majetku, keď

v zriaďovacích listinách bolo zapísané, že spravovaný majetok je vymedzený v delimitačnom protokole. V jednej ZŠ nebol zapísaný výchovný jazyk alebo vyučovací jazyk.

Neuvedením predpísaných náležitostí v zriaďovacích listinách ZŠ a ZUŠ a ich dodatkoch, nebolo dodržané ustanovenie § 22 ods. 2 písm. d), i) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve“).

Kontrolou zriaďovacej listiny domova dôchodcov bolo zistené, že v zriaďovacej listine a jej dodatkoch nebolo správne uvedené vecné a finančné vymedzenie majetku a nebolo zapísané určenie doby, na ktorú sa rozpočtová organizácia zriaďuje a tým nebolo dodržané ustanovenie § 21 ods. 9 písm. g) a h) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).

Ďalej bolo zistené, že v troch zriaďovacích listinách príspevkových organizácií mesta a ich dodatkoch neboli zapísané predpísané náležitosti, čím nebolo dodržané ustanovenie § 21 ods. 9 písm. a), b), d), f), g) a h) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

## 2. Rozpočet a záverečný účet mesta

V rámci viacročného rozpočtu mesta na roky 2008 až 2010 bol v mesiaci december 2007 prerokovaný a schválený návrh rozpočtu mesta na rok 2008 uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Komárno (ďalej len „MsZ“) ako vyrovnaný vo výške 871 549 tis. Sk (28 930 tis. EUR<sup>1)</sup>). Po schválení rozpočtu na rok 2008 mesto vykonalo jeho rozpis na rozpočtové a príspevkové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

Preverení údajov o príjmoch a výdavkoch rozpočtu mesta a údajov o príjmoch a výdavkoch finančných operácií mesta na rok 2008 podľa ustanovení zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) bolo zistené:

- mesto zostavilo rozpočet ako schodkový v sume 101 530 tis. Sk (3 370 tis. EUR), pričom bežný rozpočet bol zostavený a schválený v MsZ ako prebytkový v sume 9 894 tis. Sk (328 tis. EUR) a kapitálový rozpočet bol prerokovaný a schválený v MsZ ako schodkový v sume 111 424 tis. Sk (3 699 tis. EUR),

- mesto nesprávne započítalo do príjmov rozpočtu mesta na rok 2008 príjem z finančných operácií v sume 132 150 tis. Sk (4 387 tis. EUR) a do výdavkov rozpočtu mesta výdavky finančných operácií v sume 30 620 tis. Sk (1 016 tis. EUR), pričom finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu mesta.

Pri zostavení a vykazovaní rozpočtu mesta na rok 2008 mesto postupovalo v rozpore s ustanovením § 2 písm. c), s ustanovením § 10 ods. 3 písm. a), b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a porušilo ustanovenie § 10 ods. 6 citovaného zákona.

Kontrolovaný subjekt v roku 2008 vykonal 72 zmien rozpočtu, pričom dve zmeny rozpočtu po schválení v MsZ neboli spracované ako rozpočtové opatrenia, ale len vo forme uznesenia, čo nebolo v súlade s § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Kontrolou bolo ďalej zistené, že mesto o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka viedlo operatívnu evidenciu, ktorá zahŕňala i evidenciu uznesení o zmenách rozpočtu.

<sup>1)</sup> Konverzný kurz: 1€ = 30,1260 Sk

Plnenie rozpočtu mesta

Za rok 2008 mesto:

- splnilo rozpočet príjmov na 89,6 % v celkovej sume 706 314 tis. Sk (23 445 tis. EUR), čo bolo o 81 777 tis. Sk (2 715 tis. EUR) menej, ako bol schválený upravený rozpočet príjmov mesta. Na nesplnení rozpočtu príjmov mesta sa podieľali sumou 25 986 tis. Sk (863 tis. EUR) nesplnené príjmy bežného rozpočtu a sumou 55 791 tis. Sk (1 852 tis. EUR) nesplnené príjmy kapitálového rozpočtu mesta,

- čerpalo rozpočet výdavkov na 77,2 % v celkovej sume 718 287 tis. Sk (23 843 tis. EUR), čo bolo o 293 457 tis. Sk (9 741 tis. EUR) menej ako bol schválený upravený rozpočet výdavkov mesta, na neplnení, resp. úspore výdavkov mesta sa podieľali sumou 46 425 tis. Sk (1 541 tis. EUR) výdavky bežného rozpočtu a 165 255 tis. Sk (5 486 tis. EUR) výdavky kapitálového rozpočtu mesta,

- za rozpočtový rok vykázalo stratu hospodárenia podľa rozpočtu v sume 11 973 tis. Sk (397 tis. EUR), čo bolo menej o sumu 129 903 tis. Sk (4 312 tis. EUR) ako predpokladal upravený rozpočet na rok 2008, rozhodujúci vplyv na nízku stratu mala úspora, resp. nečerpanie výdavkov bežného a kapitálového rozpočtu,

- realizovalo príjmy z finančných operácií na 49,6 % v celkovej sume 85 589 tis. Sk (2 841 tis. EUR), čo bolo menej o 86 907 tis. Sk (2 885 tis. EUR) ako bolo stanovené v rozpočte a realizovalo výdavky z finančných operácií na 74,5 %, čo bolo menej o 7 793 tis. Sk (259 tis. EUR) ako bolo stanovené v rozpočte.

#### Plnenie príjmov rozpočtu mesta

Na plnení rozpočtu bežných príjmov vo výške 95,4 % sa najviac podieľali výnosy dane z príjmov (podielové dane) v sume 236 537 tis. Sk (7 852 tis. EUR), ktoré boli splnené na 105,6 %, granty a transféry na prenesené kompetencie pre školstvo, ktoré boli v objeme 83 249 tis. Sk (2 763 tis. EUR), čo predstavovalo plnenie na 100 % ako i správne poplatky za výherné hracie automaty, ktoré boli splnené na 135 % v objeme 15 009 tis. Sk (498 tis. EUR). Najväčšie neplnenie rozpočtu bežných príjmov mesto vykázalo v príjmoch za miestne poplatky za zber a odvoz komunálneho odpadu, keď rozpočet bol splnený len na 66,5 % v sume 17 697 tis. Sk (587 tis. EUR) a v nedaňových príjmoch za nájomné z mestských bytov, keď rozpočet bol splnený len na 48,9 % v sume 19 543 tis. Sk (649 tis. EUR).

Na plnení rozpočtu kapitálových príjmov sa najviac podieľal príjem z Európskej únie (ďalej len „EÚ“) a zo Štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“) vo výške 104 262 tis. Sk (3 461 tis. EUR), príjem z predaja mestských bytov, ktorý bol splnený na 286,1 % v sume 2 289 tis. Sk (76 tis. EUR), príjem z predaja nehnuteľného majetku v sume 18 167 tis. Sk (603 tis. EUR), ktorý bol splnený na 181,7 %. Najväčšie neplnenie rozpočtu kapitálových príjmov mesto vykázalo u príjmov z kapitálových grantov a dotácií, keď rozpočet bol splnený len na 30,2 % v sume 7 605 tis. Sk (252 tis. EUR).

Výberom vzoriek dokladov, záznamov zaúčtovania niektorých príjmov rozpočtu mesta za 1., 6. a 12. mesiac 2008 boli zistené tieto skutočnosti:

- v rámci daňových príjmov bola vykonaná kontrola 12 platobných výmerov-rozhodnutí na daň za užívanie verejného priestranstva a v počte 5 na daň za vjazd motorového vozidla v historickej časti mesta, pričom kontrolou bolo zistené, že napríklad:

- platobný výmer na daň za užívanie verejného priestranstva vo výške 14 tis. Sk (465 EUR) neobsahoval obdobie vzniku a zániku daňovej povinnosti, čo nebolo v súlade s ustanovením § 30 ods. 2 písm. d) zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov v platnom znení (ďalej len „zákon o správe daní a poplatkov“). Oznámenie zámeru osobitného užívania verejného priestranstva správcovi dane daňovníkom nebolo podané najneskôr v deň vzniku daňovej povinnosti, čím bolo porušené ustanovenie § 34a ods. 1 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a poplatkoch v platnom znení (ďalej len „zákon o miestnych daniach a poplatkoch“). Daň správcovi dane bola zaplatená oneskorene,

čím nebolo dodržané ustanovenie § 34a ods. 2 zákona o miestnych daniach a poplatkoch a ustanovenie § 29 Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Komárno č. 15/2007 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (ďalej len „VZN“). Platobný výmer nebol doručený adresátovi v zmysle § 17 ods. 2 písm. b) zákona o správe daní a poplatkov, keď podľa ustanovenia § 29 ods. 7 citovaného zákona správca dane preukazuje doručenie vlastných písomností daňovému subjektu.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že mesto vo VZN, neurčilo lehotu oznamovacej povinnosti v zmysle ustanovenia § 36 zákona o miestnych daniach a poplatkoch, čím nebolo dodržané ustanovenie § 6 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“).

### Čerpanie výdavkov mesta

Na čerpaní, resp. úspore rozpočtu bežných výdavkov vo výške 91,6 % sa podieľalo čerpanie výdavkov za Komunálny odbor, keď výdavky boli čerpané na 73,5 % v sume 1 952 tis. Sk (65 tis. EUR), čerpanie na projekty zo ŠR a EÚ, ktoré boli čerpané v sume 1 736 tis. Sk (58 tis. EUR), čo predstavovalo 69,3 % a čerpanie ostatných výdavkov z dotácií, ktoré boli čerpané len na 60,6 %.

Nízke čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov (56,4 %), mesto vykázalo takmer vo všetkých položkách rozpočtu, napríklad kapitálové výdavky z vlastných zdrojov mesta boli čerpané v objeme 36 007 tis. Sk (1 195 tis. EUR), čo predstavovalo 58,6 %, výdavky na vodárne a kanalizácie – ISPA boli čerpané na 57,4 % a pod.

Výberom vzoriek dokladov, záznamov zaúčtovania niektorých výdavkov rozpočtu mesta za 1., 6. a 12. mesiac 2008 boli zistené tieto skutočnosti:

- Kontrolou 106 dohôd o vykonaní práce (ďalej len „DoVP“) za rok 2008 bolo zistené, že tri DoVP boli uzatvorené v deň začatia výkonu práce, čím mesto porušilo ustanovenie § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZP“).

- V jednej DoVP bola vymedzená pracovná úloha: hudobné vystúpenie a dohodnutá odmena v sume 31 tis. Sk (1 tis. EUR). Tým, že mesto uzatvorilo DoVP na predmetnú pracovnú úlohu, porušilo ustanovenie § 223 ods. 3 ZP.

Umeleckú činnosť mesto nesprávne zatriedilo v bežných výdavkoch, keď podľa dohody bola zatriedená na podpoložke 637 027 Odmeny zamestnancom mimopracovného pomeru, pričom podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie patrili na podpoložku 637 026 Odmeny a príspevky. Tým, že mesto zatriedilo umeleckú činnosť na nesprávnu podpoložku, porušilo Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) č. MF/010175/2004-42 v znení opatrenia č. 008978/2006-421, metodické usmernenie MF SR k č. MF/010175/2004-42 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení doplnkov. Nesprávnym zatriedením bežných výdavkov mesto súčasne porušilo ustanovenie § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

### Záverečný účet mesta

Záverečný účet mesta za rok 2008 bol prerokovaný a schválený uznesením MsZ v mesiaci marec 2009. Uznesenie MsZ v bode 2. obsahovalo plnenie rozpočtu mesta, kde v bode 3. uznesenia bol konštatovaný „prebytok rozpočtového hospodárenia Mesta Komárno ku dňu 31. decembra 2008. vo výške 50 789 tis. Sk (1 686 tis. EUR), z toho prebytok bežného rozpočtu 31 521 tis. Sk (1 046 tis. EUR).“

Preverením obsahu finančných údajov o plnení rozpočtu a výrokovej časti uznesenia bolo zistené:

- rozpočet mesta za rok 2008 vykázal schodok v sume 11 973 tis. Sk (397 tis. EUR), pričom hospodárenie bežného rozpočtu bolo uzatvorené s prebytkom v sume 31 484 tis. Sk (1 045 tis. EUR) a hospodárenie kapitálového rozpočtu skončilo schodkom v sume 43 457 tis. Sk (1 443 tis. EUR),

- schodok rozpočtu mesta za rok 2008 v sume 11 973 tis. Sk (397 tis. EUR) poukazuje na to, že riadenie rozpočtu mesta nebolo v súlade so zákonnou povinnosťou, aby bol rozpočet aspoň vyrovnaný,

- mesto nesprávne započítalo do plnenia príjmov rozpočtu mesta na rok 2008 príjem z finančných operácií v sume 85 589 tis. Sk (2 841 tis. EUR) a do výdavkov rozpočtu mesta výdavky finančných operácií v sume 22 827 tis. Sk (758 tis. EUR),

- uznesenie k záverečnému účtu mesta za rok 2008 neobsahovalo konštatovanie schodku kapitálového rozpočtu a vysporiadanie schodku kapitálového rozpočtu.

Pri zostavení a vykazovaní záverečného účtu mesto v časti údaje o plnení rozpočtu mesta za rok 2008 nedodržalo ustanovenie § 2 písm. c), ustanovenie § 10 ods. 3 písm. a), b), zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a porušilo ustanovenie § 10 ods. 6 citovaného zákona.

#### Prostriedky Európskych spoločenstiev a iné prostriedky zo zahraničia

V období rokov 2004 až 2008 mesto aktívne pristupovalo k získaniu a zabezpečeniu prostriedkov Európskych spoločenstiev a iných prostriedkov zo zahraničia (ďalej len „prostriedkov ES“) ako i k implementácii jednotlivých projektov financovaných z týchto prostriedkov, prostriedkov štátneho rozpočtu a z vlastných prostriedkov.

V rámci predvstupovej pomoci mesto implementovalo:

1. V sektorovom operačnom programe Phare ECOSOC na základe zmluvy projekt „Obstaranie vstupných podkladov a dokumentácia na revitalizáciu Starej pevnosti v Komárne“ v období od 01.12.2005 do 30.09.2006. Realizáciou projektu sa vytvorili nevyhnutné predpoklady na začatie revitalizačného procesu Starej pevnosti, tým mesto Komárno excelentným spôsobom môže prezentovať princíp vhodnej starostlivosti o národno - historické pamiatky. Cieľ projektu bol vyhodnotený ako splnený.

2. V sektorovom operačnom programe Phare ECOSOC na základe zmluvy projekt „Štúdia uskutočniteľnosti pre riešenie nového Dunajského mosta s nadväzujúcou sieťou, slúžiaceho ako nástroj pre spoločný hospodársky rozvoj miest Komárno – Komárom a priľahlého regiónu“ v období od 09.07.2004 do 08.05.2005. Celkovým cieľom projektu bola príprava štúdie uskutočniteľnosti v lokalite Komárno a Komárom pre riešenie nového Dunajského mosta z hľadiska jeho umiestnenia, technicko - hospodársko – environmentálnej uskutočniteľnosti a tým podporiť hospodársky rozvoj prihraničného regiónu, posilniť ich spoluprácu a tým zlepšiť kvalitu života jeho obyvateľov. Cieľ projektu bol vyhodnotený ako splnený.

3. V sektorovom operačnom programe Phare ECOSOC na základe zmluvy projekt „Vypracovanie akčného plánu – Analýza možností využitia priestorov Komárňanskej pevnosti – Starý hrad a Nový hrad“ v období od 13.07.2004 do 12.03.2005. Celkovým cieľom projektu bolo porovnanie možných alternatív, ktoré boli základom pre ďalšie rozhodovanie počas procesu vrátenia týchto historických hodnôt do užívania občanov mesta a regiónu. Konečným cieľom projektu bola príprava podkladu na začiatok revitalizácie Starej a Novej pevnosti. Cieľ projektu bol vyhodnotený ako splnený.

V rámci programovacieho obdobia 2004 – 2006 mesto implementovalo:

1. V sektorovom operačnom programe Ľudské zdroje na základe zmluvy projekt „Komplexnou inšpiráciou na strednú školu“ v období od 30.09.2005 do 31.08.2008. Výstupy projektu boli splnené v rozsahu indikátorov a ukazovateľov.

2. V sektorovom operačnom programe Základná infraštruktúra na základe projektu „Územný plán zóny a program hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta Komárno“ v období od 02.09.2007 do 27.10.2007. Výstupy projektu boli splnené v rozsahu indikátorov a ukazovateľov.

3. V sektorovom operačnom programe INTEREG IIIA Program susedstva Maďarsko – Slovensko – Ukrajina projekt „Projekty pre výstavbu nového Dunajského mosta s nadväzujúcou cestnou sieťou, slúžiaceho ako nástroj pre spoločný hospodársky rozvoj miest Komárno - Komárom a ich príslušného regiónu“ v období od 03.03.2006 do 02.01.2008. Výstupy projektu boli splnené v rozsahu indikátorov a ukazovateľov.

4. V sektorovom operačnom programe INTEREG IIIA Program susedstva Maďarsko – Slovensko – Ukrajina na základe zmluvy projekt „Spolu – vzájomne na moste škôlkarov“ v období od 01.11.2006 do 31.01.2008. Výstupy projektu boli splnené v rozsahu indikátorov a ukazovateľov.

V rámci programovacieho obdobia 2007 – 2013 mesto vypracovalo a prihlásilo na základe výziev osem projektov zameraných na rekonštrukciu budov základných škôl a školských zariadení, z ktorých bolo všetkých osem projektov neprijatých, pričom po prepracovaní štyri projekty boli prihlásené na výzvy v roku 2009.

Na zabezpečenie reálnych skúseností z implementácie jednotlivých projektov v podmienkach mesta bol realizovaný dotazník na jednotlivé projekty, v ktorých projektoví manažéri navrhovali riešiť niektoré problémy za účelom skvalitnenia procesu implementácie projektov, napríklad:

- niektoré časti projektovej práce treba začleniť do každodenných činností Mestského úradu mesta Komárno (ďalej len „MsÚ“) v rámci náplne práce zamestnancov, vytvoriť jednoznačný tok informácií a vzájomné kontrolné väzby medzi jednotlivými časťami MsÚ,

- častejšia možnosť osobnej konzultácie s predstaviteľmi sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom, v prípade uhrádzania platieb formou zálohových platieb dbať na termíny zasielania finančných prostriedkov na účet konečného prijímateľa, v prípade zálohových platieb zmeniť metodiku nápočtu prvej zálohovej platby – so zvláštnym dôrazom na prípadné nerovnomerne rozložené čerpania rozpočtu.

Počas obdobia výkonu kontroly na subjekte bola v spolupráci s mestom realizovaná medzi občanmi mesta anketa prostredníctvom riadeného rozhovoru a umiestnenia anketového listu na web stránke mesta. Účelom ankety bolo získanie informácií a vedomostí občanov o aktivitách mesta na získanie prostriedkov ES ako i o implementácii projektov v meste. Ankety sa zúčastnilo celkom 33 občanov mesta vo vekovej štruktúre 17 rokov, 26, 35, 44 až 62 rokov s rôznym zamestnaním (študent, finančný poradca, živnostník, dôchodca a pod.). V odpovediach na jednotlivé otázky občania mesta uviedli tieto skutočnosti:

- okrem jedného respondenta všetci mali vedomosť o tom, že EÚ poskytuje svojim novým členom prostriedky na rozvoj činností a materiálnej základne,

- 55 % oslovených respondentov využívalo priestory, ktoré boli obstarané z prostriedkov ES,

- 45 % respondentov bolo účastníkmi kurzov a iných činností, ktoré boli zabezpečené z prostriedkov ES,

- 73 % respondentov hodnotí využívanie prostriedkov ES v meste ako dobré,

- 82 % oslovených respondentov je spokojných s doterajšou aktivitou mesta na získanie prostriedkov ES na rozvoj činností mesta,

- 91 % oslovených respondentov odporúča, aby v budúcnosti boli prostriedky ES zabezpečené a použité na rekonštrukciu škôl, rozvoj infraštruktúry, humanizáciu sídlisk

mesta, vytváranie nových pracovných príležitostí, na rekonštrukciu historických pamiatok mesta, výstavbu nového mosta a na rozvoj turizmu v meste.

V rámci výkonnostnej kontroly bol testovaný na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť hospodárenia s prostriedkami ES projekt v sektorovom operačnom programe INTEREG IIIA Program susedstva Maďarsko – Slovensko – Ukrajina projekt „Projekty pre výstavbu nového Dunajského mosta s nadväzujúcou cestnou sieťou, slúžiaceho ako nástroj pre spoločný hospodársky rozvoj miest Komárno - Komárom a ich príslušného regiónu“ v období od 03.03.2006 do 02.01.2008. Súbežne s týmto projektom bol implementovaný projekt v Maďarskej republike. Výstupy projektu boli splnené v rozsahu indikátorov a ukazovateľov, keď bola vypracovaná dokumentácia prieskumných prác, zámeru vplyvov na životné prostredie, stavebného zámeru, pre územné rozhodnutie a pre stavebné povolenie. Testovanie predmetného projektu potvrdilo tieto skutočnosti:

- hospodárnosť bola zabezpečená prostredníctvom vykonania podlimitnej zákazky verejného obstarávania v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, keď bola prijatá cenová ponuka, ktorá bola najpriateľnejšia,

- efektívne bol riadený projekt, čo potvrdilo monitorovanie aktivít, ktoré boli v súlade s vyhlásenými požiadavkami na projekt,

- účinnosť bola zabezpečená tým, že pri vynaložených prostriedkoch na projekt boli splnené stanovené výstupy a pozorované dopady projektu boli skutočným výsledkom projektovanej činnosti.

Výkonnostné ukazovatele poukazujú na skutočnosť, že mesto zabezpečilo hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť využívania prostriedkov ES s prínosom do rozpočtu príjmov mesta na ďalší rozvoj materiálnej základne mesta.

Prehľad výkonnostných ukazovateľov využívania prostriedkov ES za obdobie rokov 2004 - 2008 v tis. Sk (EUR)

Položka – ukazovateľ	R o k y				
	2004	2005	2006	2007	2008
Príjmy mesta bez finančných operácií k 31.12.	471 478 (15 650)	536 106 (17 795)	532 838 (17 687)	570 695 (18 944)	706 314 (23 445)
Príjmy, prostriedky od ES k 31.12.	3 287 (109)	42 387 (1 407)	7 253 (241)	12 491 (415)	68 085 (2 260)
Podiel v % Príjmy ES/Príjmy mesta bez fin. operácií	0,70	7,91	1,36	2,19	9,64
Majetok mesta k 31.12.	68 143 (2 262)	226 493 (7 518)	295 313 (9 803)	272 971 (9 061)	408 763 (13 568)
Majetok získaný s prostriedkov ES k 31.12.	2 231 (74)	39 774 (1 320)	2 958 (98)	10 757 (357)	65 438 (2 172)
Podiel v % Majetok z prostriedkov ES/ 01Majetok mesta <sup>1)</sup>	3,27	17,56	1,00	3,94	16,00
Majetok získaný z prostriedkov ES k 31.12. - zatiaľ nezaradený <sup>1)</sup>	2 231 (74)	39 774 (1 320)	2 763 (92)	10 757 (357)	65 438 (2 172)

### 3. Vedenie účtovníctva

Kontrolou náležitostí účtovných dokladov, záznamov bolo zistené, že niektoré neobsahovali označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje a chýbal na nich podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke

a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, čím účtovná jednotka konala v rozpore s ustanovením § 10 ods. 1 písm. f) a g) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Kontrolou inventarizačného zápisu z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2008 a účtov hlavnej knihy bolo zistené, že mesto vykázalo inventarizačné rozdiely majetku a záväzkov, pričom tieto neboli usporiadané do účtovného obdobia roku 2008, napríklad:

- na účte 02110 – Budovy bol vyčíslený rozdiel v sume 1 898 tis. Sk (63 tis. EUR), ktorý vznikol nezaúčtovaním technického zhodnotenia, nakoľko faktúry za práce neboli predložené do 31.12.2008,

- pri účte 02228 – Stroje, prístroje, zariadenia nebol vyčíslený rozdiel, pričom zápis neobsahoval fyzický stav majetku v Sk, účtovný stav bol uvedený v sume 8 044 tis. Sk (267 tis. EUR) a v zápise bolo konštatované, že fyzický stav majetku sa nepodarilo zistiť, nakoľko nebolo umožnené vykonať fyzickú inventúru uvedeného majetku,

- na účte 31821 – nájomné za mestské byty bol vyčíslený rozdiel v sume 205 tis. Sk (7 tis. EUR), ktorý vznikol nedoúčtovaním predpisov nájomného a preddavkov za plnenia poskytované s užívaním mestských bytov z roku 2007.

Nezaúčtovaním zistených rozdielov v evidencii majetku do účtovného obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia, účtovná jednotka porušila ustanovenie § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve a nevykonaním inventarizácie majetku na konkrétnom účte majetku bolo porušené ustanovenie § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že účtovná závierka mesta k 31.12.2008 obsahovala v zmysle ustanovenia § 17 zákona o účtovníctve predpísané všeobecné náležitosti. Súčasťou účtovnej závierky bola súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky k individuálnej účtovnej závierke. Účtovná závierka bola zostavená v predpísanom termíne a za rok 2008 mesto dosiahlo hospodársky výsledok po zdanení v sume +26 891 tis. Sk (893 tis. EUR). Audit účtovnej závierky bol vykonaný v mesiaci marec 2009.

#### 4. Verejné obstarávanie prác, tovarov a služieb

V roku 2008 mesto zabezpečovalo verejné obstarávanie tovarov, prác a služieb v rozsahu ustanovení zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov spolu v počte 86 zákaziek. Predmetom kontroly bola dokumentácia troch podprahových zákaziek (ďalej len „PPZ“) a desiatich zákaziek s nízkou hodnotou (ďalej len „ZsNH“). Kontrolu dokumentácie PPZ a ZsNH neboli zistené nedostatky.

#### 5. Správa majetku mesta a hospodárenie so záväzkami

Kontrolou listov vlastníctva a evidencie majetku ako boli stavby, pozemky bolo zistené, že mesto neevidovalo na účte 031 – Pozemky, pozemok o výmere 50 a 720 m<sup>2</sup>, ktorého vlasníkom bolo od roku 1993, čím nepostupovalo podľa ustanovenia § 32 ods. 9 písm. h) Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „Opatrenie MF/16786/2007-31“).

Ďalej pri kontrole evidencie majetku bolo zistené, že mesto nesprávne evidovalo obrazy v celkovej hodnote 251 tis. Sk (8 tis. EUR) na účtoch 0221 – Stroje, prístroje, zariadenia, 0281 – Drobný dlhodobý hmotný majetok, 7711 – Drobný hmotný majetok MsÚ, 7716 – Drobný hmotný majetok Matrika, 771100 – Drobný hmotný majetok Materské školy



a 771 – Drobný hmotný majetok Materské školy. Pri účtovnej evidencii obrazov mesto nepostupovalo v súlade s ustanovením § 32 ods. 9 písm. i) a ods. 10 Opatrenia MF/16786/2007-31.

Mesto ako účtovná jednotka tým, že neevidovala pozemok a nesprávne evidovala obrazy porušila ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a zároveň mesto porušilo ustanovenie § 7 ods. 2 písmeno d) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“).

Mesto k 31.12.2008 evidovalo 166 dohôd o hmotnej zodpovednosti (ďalej len „DoHZ“). Kontrolou bolo zistené, že v 150 DoHZ mesto uviedlo ako hmotnú zodpovednosť – zodpovednosť za motorové vozidlo, resp. služobné motorové vozidlo, v dvoch DoHZ mesto uviedlo ako hmotnú zodpovednosť – hmotný majetok, čo bolo v rozpore s ustanovením § 182 ZP.

Kontrolou 212 predložených zmlúv o nájme a prenájme majetku s platnosťou pre rok 2008 (ďalej len „zmluva“) uzatvorených podľa zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a prenájme nebytových priestorov v platnom znení (ďalej len „zákon o nájme a prenájme nebytových priestorov“) bolo zistené, že mesto ako prenajímateľ v 15 zmluvách neuviedlo spôsob platby nájomného a jedna zmluva neobsahovala okrem spôsobu platby aj splatnosť nájomného, čím mesto nekonalo v súlade s ustanovením § 3 ods. 3 zákona o nájme a prenájme nebytových priestorov.

Z celkovej sumy 68 581 tis. Sk (2 276 tis. EUR) pohľadávok z nedaňových príjmov k 31.12.2008 malo mesto zabezpečené vymáhanie pohľadávok v čiastke 29 542 tis. Sk (981 tis. EUR), t.j. 43 %. Z celkovej sumy 30 560 tis. Sk (1 014 tis. EUR) daňových pohľadávok k 31.12.2008 malo mesto výzvou na zaplatenie konkrétnej dane zabezpečené pohľadávky v sume 23 725 tis. Sk (tis. EUR), t.j. 77,60 %. Pohľadávky mesta predstavovali 21,30 % zo skutočných bežných príjmov rozpočtu mesta v roku 2008 a 16,10 % z príjmov rozpočtu mesta v roku 2008.

Mesto ďalej evidovalo nedoplatky na daniach a poplatkoch (stav k 31.12.2008) z roku 2006 v sume 3 213 tis. Sk (107 tis. EUR) s počtom 2 438 subjektov, z roku 2005 v sume 3 489 tis. Sk (116 tis. EUR) s počtom 1 926 subjektov, z roku 2000 v sume 7 631 tis. Sk (21 tis. EUR) s počtom 41 subjektov, z roku 1999 v sume 2 759 tis. Sk (92 tis. EUR) s počtom 24 subjektov, z roku 1998 v sume 385 tis. Sk (13 tis. EUR) s počtom 15 subjektov a pod.

V roku 2008 mesto okrem výziev o zaplatenie dane neuplatnilo iný spôsob vymáhania daňových pohľadávok, napríklad: daňová exekúcia, čím mesto nevyužilo všetky možnosti v súlade s ustanovením § 82 ods. 1 písm. a), b) a c) zákona o správe daní a poplatkov.

## 6. Účinnosť vnútorného kontrolného systému

Vnútorný kontrolný systém mesta reprezentoval Štatút mesta Komárno, Organizačný poriadok mesta, VZN a ďalšie akty riadenia (smernice, príkazy a pod.) a ich uplatnenie v praxi orgánmi mesta, vedúcimi zamestnancami a zamestnancami mesta.

Preverením dokumentácie z 18 kontrol ako boli poverenia na výkon kontroly, oznámenia o začatí kontroly, správy o výsledku následných finančných kontrol, stanoviská k správam o výsledku kontroly, opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a správy o plnení prijatých opatrení, záznamy, zápisnice o prerokovaní správ následných finančných kontrol boli zistené nedostatky pri dvoch kontrolách. Jedna správa o výsledku následnej finančnej kontroly neobsahovala úplný popis dokladov a písomností preukazujúcich správnosť kontrolných zistení, čím bolo porušené ustanovenie § 17 písm. g) 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 o finančnej kontrole a vnútornom

audite“). Druhá správa o výsledku následnej finančnej kontroly neobsahovala kontrolované obdobie, čím bolo porušené ustanovenie § 17 písm. e) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Predbežná finančná kontrola zodpovednými zamestnancami mesta bola vykonávaná s rozdielnou úrovňou dodržiavania predpísaného spôsobu jej vykonávania, keď často bola vykonávaná až po ukončení finančnej operácie, resp. v niektorých prípadoch nebola vôbec vykonaná. Pri kontrole dokladov, záznamov preukazujúcich hotovostný a bezhotovostný príjem a použitie prostriedkov mesta bolo zistené, že napríklad mesto v roku 2008 vykonávalo predbežnú finančnú kontrolu pri pokladničných operáciách, pričom potvrdenie o vykonaní predbežnej finančnej kontroly bolo uvedené na neoznačenom samostatnom čistom liste formátu A4. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly na čistom liste a neuvedenie jej dátumu bolo v rozpore ustanovením § 9 ods.3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú osoby podpisom a uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že predbežná finančná kontrola v niektorých prípadoch bola vykonávaná až po vykonaní finančnej výdavkovej operácie. Týmto došlo k porušeniu ustanovenia § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

V niektorých prípadoch mesto predbežnú finančnú kontrolu nevykonalo, napríklad pri DoVP, pri zmluvách zákaziek s nízkou hodnotou a pri zmluvách uzatvorených pri PPZ, čím bolo porušené ustanovenie § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Úroveň spoľahlivosti systému vnútornej kontroly bola reprezentovaná predovšetkým výsledkami kontrolnej činnosti vykonávanej útvarom hlavného kontrolóra a predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou poverenými zamestnancami mesta. Kontrolná činnosť vykonávaná útvarom hlavného kontrolóra v roku 2008 bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti. V prípadoch, keď správy obsahovali kontrolné zistenia, kontrolované subjekty predkladali opatrenia na odstránenie nedostatkov a správy o plnení prijatých opatrení. Hlavný kontrolór predkladal správy o výsledkoch kontrol vždy na najbližšie zasadnutie MsZ. Prostredníctvom správ o výsledkoch kontrol, ktoré boli predkladané MsZ vnútorný kontrolný systém zabezpečil orgánom samosprávy primerané informácie o úrovni hospodárenia mesta s verejnými prostriedkami a s majetkom a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mesta.

## Zhrnutie výsledkov kontroly

1. Kontrola súladu vykonaná za kontrolované obdobie roku 2008 na vybranej vzorke písomných dokladov, záznamov z činností mesta podľa jednotlivých bodov predmetu kontroly preukázala porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov napríklad:

### Zákon o obecnom zriadení

VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v jednom článku bolo v rozpore s ustanovením zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku.

### Zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve

Zriaďovacie listiny základných škôl mesta a ich dodatky neobsahovali predpísané náležitosti, napríklad vecné a finančné vymedzenie majetku, výchovný alebo vyučovací jazyk.

#### Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Mesto nesprávne vykázalo príjmy a výdavky rozpočtu na rok 2008, keď do nich započítalo i príjmy a výdavky z finančných operácií, tento nedostatok mesto zopakovalo i pri záverečnom účte za rok 2008.

#### Zákon o účtovníctve

Účtovné doklady, záznamy v niektorých prípadoch neobsahovali predpísané náležitosti a účtovná jednotka zistené účtovné rozdiely pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov nezúčtovala do roku 2008.

#### Zákon o majetku obcí

Mesto nevedelo evidenciu niektorého majetku v súlade so zákonom o účtovníctve a Opatrením MF SR.

#### Zákon o nájme a podnájme nebytových priestorov

Niektoré zmluvy o nájme nebytových priestorov neobsahovali spôsob platby a splatnosť nájomného.

#### Zákonník práce

Dohody o hmotnej zodpovednosti mesto nesprávne uzatvorilo na motorové vozidlá a hmotný majetok.

#### Zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite

Predbežná finančná kontrola v meste bola vykonávaná s rozdielnou úrovňou dodržiavania predpísaného spôsobu jej vykonania, keď často bola vykonávaná až po ukončení finančnej operácie, nebola vykonávaná na doklade súvisiacom s finančnou operáciou, resp. v niektorých prípadoch nebola vykonávaná vôbec.

2. Výkonnostná kontrola vykonaná za obdobie rokov 2004 – 2008 na vybranej vzorke písomných dokladov, záznamov projektov podľa predmetu kontroly preukázala tieto skutočnosti:

- mesto aktívne pristupovalo k získaniu a zabezpečeniu prostriedkov ES ako i k implementácií jednotlivých projektov,
- prostredníctvom prostriedkov ES mesto získalo majetok pre skvalitnenie života obyvateľstva a ďalší rozvoj materiálnej základne,
- občania mesta prostredníctvom ankety hodnotili aktivity mesta k získaniu a zabezpečeniu prostriedkov ES ako i k implementácií jednotlivých projektov viac dobre ako primerane a požadujú v tejto aktivite pokračovať, pričom odporúčajú cez použitie prostriedkov ES riešiť vytváranie nových pracovných miest, infraštruktúru mesta a humanizáciu sídlisk, rekonštrukciu základných škôl, historické pamiatky mesta a turizmus v meste ako celok.

Návrh odporúčaní na riešenie zistených nedostatkov:

- odstrániť nedostatky a zabezpečiť pravidelné odborné školenia pre zamestnancov mesta so zameraním na uplatnenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona o majetku obcí, zákona o účtovníctve a pod.,
- zabezpečiť účinnosť vnútornej kontroly mesta prostredníctvom poverených zamestnancov mesta pri predbežnej a priebežnej finančnej kontrole.