

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 292/01  
Zo dňa: 29.01.2013

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 1  
Počet strán: 17  
Počet príloh: 0



## PROTOKOL

**o výsledku kontroly  
stavu verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenie opatrení  
z predchádzajúcich kontrol**

**Mesto Prešov**

Prešov apríl 2013

## **OBSAH**

Zhrnutie	str. 3 – 4
1. Rozpočet mesta, výsledky rozpočtového hospodárenia a záverečný účet mesta	str. 4 – 6
2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom	str. 6 – 10
2.1 Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov	str. 6
2.2 Správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri vynakladaní finančných prostriedkov	str. 6 – 9
2.3 Preverenie rozpisu finančných prostriedkov základným školám v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta	str. 9 – 10
3. Nakladanie s majetkom mesta	str. 10 – 15
3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov v účtovníctve vrátane inventarizácie majetku a záväzkov	str. 10 – 11
3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami	str. 11 – 15
4. Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol	str. 15 – 16
5. Vnútorý kontrolný systém	str. 16 – 17

**Protokol  
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **292/01** z 29.01.2013 vykonali:

Ing. František Palčák, vedúci kontrolnej skupiny  
JUDr. Miroslav Buriánek, člen kontrolnej skupiny  
Mgr. Lucia Vasičková, členka kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu stavu verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladaní s jeho majetkom, preverenie a vyhodnotenie plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov predchádzajúcich kontrol.

Kontrola bola vykonaná v čase od 05.02.2013 do 19.04.2013 v kontrolovanom subjekte

**Mesto Prešov, Hlavná 73, 080 01 Prešov, IČO 00327646**

za kontrolované obdobie: rok 2012.

Predmetom kontroly bol rozpočet mesta a záverečný účet mesta, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, hospodárení s majetkom mesta, plnenie prijatých opatrení a preverenie účinnosti vnútorného kontrolného systému. Prekontrolovať financovanie základných škôl v členení na kapitálové výdavky a bežné výdavky s osobitným zreteľom na mzdové prostriedky.

### **Zhrnutie**

Hospodárenie s verejnými zdrojmi a nakladanie s majetkom miest je celospoločensky významná téma predovšetkým v období ozdravovania verejných financií. Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) v súlade so stratégiou svojej kontrolnej činnosti a plánom kontrolnej činnosti na rok 2013 vykonal kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom, ako aj kontrolu plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol v meste Prešov, ktoré je sídlom kraja.

NKÚ SR kontrolou zistil, že mesto Prešov (ďalej len „mesto“ alebo „kontrolovaný subjekt“) nepostupovalo v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi v týchto prípadoch a porušilo:

#### **zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy**

- v dvoch prípadoch poskytnutím preddavkov bez toho, aby vopred v zmluve o dodávke tovarov písomne tieto preddavky dohodlo, čím porušilo finančnú disciplínu v sume 1 949,02 eur,

- v bežnom rozpočtovom roku sa zaviazalo na také úhrady, ktoré nemalo zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok,
- vypracovaním PD k stavbám, ktoré nerealizovalo, čím nezabezpečilo hospodárne vynakladanie verejných prostriedkov v celkovej sume 30 971,82 eur,

#### **zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**

- čerpaním výdavkov z rozpočtu, ktoré neboli schválené rozpočtovým opatrením,

#### **zákon o majetku obcí**

- vyradením dvoch osobných motorových vozidiel z majetku, ktoré boli v evidencii motorových vozidiel DI PZ v Prešove,

#### **zákon o verejných prácach**

- v troch prípadoch uzatvorených zmlúv o dielo neuplatnením zádržného u zhotoviteľov stavieb,

#### **obchodný zákonník**

- prijatím návrhu záujemcu o kúpu pozemkov a o prenájom zimného štadióna v rozpore s vyhlásenými podmienkami obchodnej verejnej súťaže.

Na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a zamedzeniu ich výskytu odporúča:

- zabezpečiť čerpanie výdavkov, ktoré neboli schválené v rozpočte mesta, až po úprave rozpočtu príslušným rozpočtovým opatrením.

### **1. Rozpočet mesta, výsledky rozpočtového hospodárenia a záverečný účet mesta**

Rozpočet mesta na rok 2012 s výhľadom na roky 2013 a 2014 bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva (ďalej len „MsZ“) č. 134/2011 zo dňa 14.12.2011 v celkovej sume 58 604 564,00 eur ako vyrovnaný v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie v súlade s § 10 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 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“). Rozpočet mesta bol zostavený ako programový v členení na deväť programov a 40 podprogramov.

V priebehu roka 2012 došlo k ôsmim úpravám rozpočtu mesta schválených MsZ a k jednej úprave v rámci schválenia záverečného účtu (ďalej len „ZÚ“) mesta za rok 2011, ktorými boli príjmy zvýšené o 2 980 276,47 eur na sumu 61 584 840,47 eur a výdavky zvýšené o 2 845 200,79 eur na sumu 61 449 764,79 eur. Primátor v kontrolovanom období nemal oprávnenie prijímať rozpočtové opatrenia.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Prehľad o plnení príjmov a čerpaní výdavkov rozpočtu za rok 2012 je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	58 604 564,00	61 584 840,47	55 955 574,12	90,86
V tom: bežné príjmy	49 290 235,00	52 022 873,75	50 865 378,82	97,78
kapitálové príjmy	9 314 329,00	8 902 529,00	2 775 368,12	31,18
príjmové finančné operácie	0	659 437,72	2 314 827,18	351,03
Výdavky spolu	58 604 564,00	61 449 764,79	55 437 964,69	90,22
V tom: bežné výdavky	47 163 895,00	50 500 547,40	49 168 098,81	97,36
kapitálové výdavky	9 244 055,00	9 243 568,39	3 079 143,68	33,31
výdavkové finančné operácie	2 196 614,00	1 705 649,00	3 201 600,27	187,71
Rozpočet spolu (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	0	+135 075,68	+517 609,43	-
Bežný rozpočet (+, -)	+2 126 340,00	+1 522 326,35	+1 697 280,01	-
Kapitálový rozpočet (+, -)	+70 274,00	-341 039,39	-303 775,56	-
Finančné operácie (+, -)	0	-1 046 211,28	-875 895,02	-
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií	2 196 614,00	+1 181 286,96	+1 393 504,45	-

Príjmy mesta vrátane finančných operácií boli splnené v roku 2012 v sume 55 955 574,12 eur, čo predstavovalo 90,86 % plnenie k upravenému rozpočtu. Príjmy spolu bez finančných operácií boli splnené na 88,04 %, čo predstavovalo sumu 53 640 746,94 eur, z toho bežné príjmy boli splnené na 97,78 % v sume 50 865 378,82 eur a kapitálové príjmy boli splnené na 31,18 % v sume 2 775 368,12 eur.

V rámci plnenia príjmov najvýznamnejšiu položku tvorili daňové príjmy v sume 31 011 188,95 eur, čo predstavovalo 97,36 % plnenie k upravenému rozpočtu, v tom dane z príjmov a kapitálového majetku boli splnené v sume 22 148 479,73 eur a dane z majetku v sume 5 598 478,25 eur. Nedaňové príjmy boli splnené v sume 9 450 640,97 eur, čo predstavovalo 103,55 % plnenie k upravenému rozpočtu, v tom príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku boli v sume 3 081 595,33 eur. Granty a transfery v rámci bežného rozpočtu boli splnené na 99,91 % v sume 12 915 828,85 eur.

V rámci grantov a transferov zo štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“) predstavovali najvýznamnejšie položky:

- transfer na prenesený výkon v oblasti školstva v sume 10 123 249,00 eur,
- transfer na financovanie zariadení pre seniorov na Cemjate a na Veselej ulici v sume 1 380 548,00 eur,
- transfer na prenesený výkon v oblasti dávok v hmotnej núdzi v sume 175 108,00 eur a na financovanie činnosti stavebného poriadku v sume 130 708,00 eur.

Z prostriedkov Európskej únie (ďalej len „EÚ“) boli mestu poskytnuté za rok 2012 granty a transfery v sume 1 819 417,00 eur, ktoré boli určené najmä na rekonštrukciu základných škôl (ďalej len „ZŠ“).

Výdavky mesta v roku 2012 vrátane finančných operácií boli splnené v sume 55 437 964,69 eur, čo predstavovalo 90,22 % plnenie k upravenému rozpočtu. Výdavky spolu bez finančných operácií boli splnené na 87,45 %, čo predstavovalo 52 247 242,49 eur, v tom bežné výdavky boli plnené na 97,36 % v sume 49 168 098,81 eur a kapitálové výdavky boli plnené na 33,31 % v sume 3 079 143,68 eur.

Najvyšší objem bežných výdavkov bol čerpaný na položku tovary a služby v sume 20 641 143,20 eur, čo predstavovalo 98,05 % plnenie k upravenému rozpočtu a mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania v sume 15 557 809,57 eur, čo predstavovalo 99,52 % plnenie k upravenému rozpočtu. Najvyšší objem kapitálových výdavkov predstavovali výdavky na obstarávanie kapitálových aktív v sume 3 047 444,00 eur a na kapitálové transfery v sume 31 699,68 eur.

Návrh ZÚ mesta za rok 2012 a návrh finančného vysporiadania bol vypracovaný dňa 08.04.2012. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu má byť na zasadnutie MsZ predložený dňa 06.05.2013, a preto nebol predmetom kontroly.

## **2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom**

### **2.1 Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov**

Mesto malo v kontrovanom období pre uplatnenie metód a postupov verejného obstarávania vypracovanú smernicu č. 19 zo dňa 21.01.2009 „Riadenie činností nakupovania a verejného obstarávania v podmienkach mesta Prešov“.

Mesto v roku 2012 uzatvorilo s víťazmi súťaží zmluvy týkajúce sa jednej nadlimitnej zákazky v sume 540 000,00 eur, päť podlimitných zákaziek s celkovou sumou 4 369 190,00 eur, deväť podprahových zákaziek s celkovou sumou 181 596,00 eur a 34 zákaziek s nízkou hodnotou s celkovou sumou 315 337,00 eur.

Kontrolná skupina skontrolovala výberovým spôsobom dokumentáciu týkajúcu sa jednej nadlimitnej zákazky a dvoch podlimitných zákaziek. Zmluvná cena týkajúca sa nadlimitnej zákazky na poskytovanie kanalizačných služieb v trvaní 48 mesiacov bola stanovená na základe elektronickej aukcie v sume 540 000,00 eur s DPH. Podlimitné zákazky sa týkali rekonštrukcie strechy základnej školy na základe zmluvy o dielo v sume 117 989,64 eur bez DPH a právnych služieb v dĺžke trvania zmluvy na 48 mesiacov v celkovej sume 105 045,51 eur bez DPH. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

### **2.2 Správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri vynakladaní finančných prostriedkov**

Účtovná závierka mesta k 31.12.2012 bola zostavená dňa 05.02.2012 a obsahovala všetky všeobecné náležitosti a požadované súčasti v zmysle ustanovení zákona o účtovníctve t. j. súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky. Audit účtovnej závierky mesta za rok 2012 v čase výkonu kontroly nebol vypracovaný.

Kontrolou dodávateľských faktúr za II. polrok 2012 bolo zistené:

Poskytnutie preddavkov bez zmluvného vzťahu

Kontrolovaný subjekt poskytol preddavky bez toho, aby boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté z vlastných prostriedkov z výdavkového rozpočtového účtu v prípadoch:

- na základe objednávky č. 201200599 zo dňa 19.07.2012 uhradil dňa 04.09.2012 (BV zo dňa 04.09.2012) dodávateľovi zálohovú faktúru č. 659/2012/PRE751 (IČ faktúry 2012002820) zo dňa 23.08.2012 v sume 135,82 eur za dodávku koberca s detským motívom pre Materskú školu (ďalej len „MŠ“) Volgogradská, pričom zúčtovacia faktúra č. 551/2012/PRE751 – konečná (IČ faktúry 2013000183) bola doručená na kontrolovaný subjekt dňa 15.01.2013,
- na základe objednávky č. 201201080 zo dňa 29.11.2012 uhradil dňa 14.12.2012 (BV zo dňa 14.12.2012) dodávateľovi zálohovú faktúru č. 4980039 (IČ faktúry 2012004309) zo dňa 11.12.2012 v sume 1 813,20 eur za dodávku gumovej dlažby na detské ihrisko pre MŠ Volgogradská, pričom zúčtovacia faktúra č. 4701212060 (IČ faktúry 2013000167) bola doručená na kontrolovaný subjekt dňa 15.01.2013.

Tým, že mesto ako subjekt verejnej správy poskytlo preddavky bez toho, aby boli vopred v zmluve o dodávke tovarov písomne dohodnuté, nepostupovalo v súlade s § 19 ods. 8 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“), podľa ktorého má mesto povinnosť vopred písomne dohodnúť poskytnutie preddavku. Uvedeným konaním bola zároveň v zmysle § 31 ods. 1 písm. 1) uvedeného zákona porušená finančná disciplína v sume 1 949,02 eur, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.

Ekonomická klasifikácia

Mesto neuplatnilo správne ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 z 08. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia v znení neskorších dodatkov (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42“), keď nákup prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia, ktoré mali charakter bežných výdavkov a v účtovníctve boli zaúčtované do nákladov na ťarchu účtu 501 – Spotreba materiálu a následne zaradené na príslušný podsúvahový účet uhradilo z rozpočtu kapitálových výdavkov (položka 713) v nasledovných prípadoch:

- na základe objednávky č. 201200945 zo dňa 08.11.2012 dodávateľ vyfakturoval faktúrou č. FV 20120212 (IČ faktúry 2012004031) zo dňa 29.11.2012 za profesionálno-špeciálnu potápačskú výstroj na rýchly zásah sumu 1 695,00 eur (podpoložka 713 005), ktorá bola uhradená dňa 19.12.2012 (BV zo dňa 19.12.2012) a zaúčtovaná účtovným dokladom č. 100512185.

Podobne postupoval aj v ďalších desiatich prípadoch:

- faktúra č. FV 20120213 (IČ faktúry 2012004032) zo dňa 29.11.2012 za lezeckú výstroj v sume 6 658,00 eur, ktorá bola zaúčtovaná účtovným dokladom č. 100512185,

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- faktúra č. 1011201283 (IČ faktúry 2012004015) zo dňa 27.11.2012 za vodné čerpadlo s príslušenstvom v sume 2 874,00 eur, ktorá bola zaúčtovaná účtovným dokladom č. 100512185,
- faktúra č. 12110847 (IČ faktúry 2012004030) zo dňa 26.11.2012 za podvesné zariadenie a závesný popruh pre požiarnikov v sume 1 717,68 eur, ktorá bola zaúčtovaná účtovným dokladom č. 102212244,
- faktúra č. 2012111 (IČ faktúry 2012004059) zo dňa 03.12.2012 za požiarné náradia v sume 1 110,40 eur, ktorá bola zaúčtovaná účtovným dokladom č. 100512185,
- faktúra č. 120100051 (IČ faktúry 2012004231) zo dňa 05.12.2012 za dodavku signálnych blikáčov v sume 1 555,20 eur, ktorá bola zaúčtovaná účtovným dokladom č. 100512189,
- faktúra č. 120151 (IČ faktúry 2012004295) zo dňa 12.12.2012 za dodaný tovar hadica plast, spojka, sací kôš a rýchlospojka pre požiarnikov v sume 257,00 eur, ktorá bola zaúčtovaná účtovným dokladom č. 100912029,
- faktúra č. FV 20120236 (IČ faktúry 2012004296) zo dňa 12.12.2012 za dodaný tovar hranová kladka, blokant s rukoväťou pre požiarnikov v sume 585,00 eur, ktorá bola zaúčtovaná účtovným dokladom č. 100912029,
- faktúra č. 10059920 (IČ faktúry 2012003912) zo dňa 16.11.2012 za fotokameru s príslušenstvom v sume 639,00 eur, ktorá bola zaúčtovaná účtovným dokladom č. 100512169,
- faktúra č. 201213429 (IČ faktúry 2012003966) zo dňa 22.11.2012 za počítače Ikaro 1 v sume 3 564,00 eur, ktorá bola zaúčtovaná účtovným dokladom č. 100512174,
- zálohová faktúra č. 5491200073 (IČ faktúry 2012003794) zo dňa 05.11.2012 v celkovej sume 3 145,28 eur, v tom za softvér v sume 1 486,98 eur (podpoložka 633 013), za terminál v sume 1 140,00 eur (podpoložka 713 002) a za tlačiareň v sume 518,30 eur (podpoložka 713 002). Zálohová faktúra bola zaúčtovaná účtovným dokladom č. 100512164. Zúčtovacia faktúra č. 5001204754 (IČ faktúry 2012003987) zo dňa 23.11.2012 došla na kontrolovaný subjekt dňa 28.11.2012.

Kontrolovaný subjekt financovaním nákupu prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia v uvedených 11 prípadoch v celkovej sume 22 313,58 eur z rozpočtu kapitálových výdavkov (položka 713) postupoval v rozpore s § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď neuplatnil správne ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie. Zároveň vymedzením výdavkov v rozpore s rozpočtovou klasifikáciou došlo k porušeniu § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolovaný subjekt tým, že čerpal výdavky z rozpočtu, ktoré neboli schválené rozpočtovým opatrením, postupoval v rozpore s § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mesto neuplatnilo správne ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie ani pri tematickom monitoringu médií, keď v 12 prípadoch nesprávne triedilo tento výdavok na podpoložke 637 003 - Propagácia, reklama a inzercia v celkovej sume 2 160,00 eur, čím nepostupovalo v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42.  
Závazky voči obchodným spoločnostiam mesta

V roku 2012 došlo zo strany kontrolovaného subjektu k zaviazaniu sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemal zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a k zaťaženiu rozpočtu na rok 2013, z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom



roku v celkovej sume 861 283,44 eur voči obchodnej spoločnosti mesta za zber, prekládku, prepravu a uloženie komunálneho odpadu na území mesta.

Mesto tým, že sa zaviazalo na základe doručených faktúr za vykonané a prevzaté práce súvisiace s nakladaním s komunálnym odpadom na území mesta v roku 2012 na úhradu výdavkov v celkovej sume 861 283,44 eur, ktoré nemalo zabezpečené v bežnom rozpočtovom roku a zaťažilo rozpočet na rok 2013, nekonalo v súlade s § 19 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo dňa 11.04.2012, záväzky voči obchodnej spoločnosti mesta za zber, prekládku, prepravu a uloženie komunálneho odpadu na území mesta vznikli v dôsledku zabezpečenia verejnoprospešných služieb podľa § 4 ods. 3 písm. g) zákona NR SR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

#### Nesprávne účtovanie v rámci bežných výdavkov

Na základe objednávky č. 201200922 zo dňa 06.11.2012 a dodacieho listu VPF 12000447 od dodávateľa zo dňa 30.11.2012 bola objednaná a dodaná na natieranie prístreškov a zábradlí farba v hodnote 500,00 eur.

Faktúra F 120447 zo dňa 30.11.2012 (IČ faktúry 2012004086), bola uhradená dňa 28.12.2012 v sume 500,00 eur. Mesto zatriedilo výdavky na nákup tovaru na podpoložku 633 006 – všeobecný materiál – nákup materiálu, ale nesprávne zaúčtovalo na účet 518 – ostatné služby. Nakoľko sa jednalo výlučne o nákup materiálu t. j. farby, uvedený tovar mal byť správne zaúčtovaný na ľarchu účtu 501 – spotreba materiálu. Mesto tým nepostupovalo v súlade s § 57 ods. 1 Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“) a v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

### **2.3 Preverenie rozpisu finančných prostriedkov základným školám v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta**

Financovanie školstva bolo v meste v roku 2012 upravené tromi všeobecne záväznými právnymi predpismi (ďalej len „VZN“), a to VZN mesta č. 1/2011 zo dňa 26.01.2011 o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení na území mesta, VZN mesta č. 3/2011 zo dňa 27.04.2011 o výške príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a VZN mesta č. 3/2012 zo dňa 30.05.2012 o výške príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

V priebehu kontrolovaného obdobia boli mestu zo ŠR z kapitoly Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky prostredníctvom rozpisu Krajského školského úradu (ďalej len „KŠÚ“) Prešov poskytnuté normatívne finančné prostriedky v sume 9 625 783,00 eur a finančné prostriedky na dofinancovanie kreditových príplatkov pedagogických zamestnancov v sume 120 619,00 eur. Nenormatívne finančné prostriedky poskytnuté ZŠ predstavovali sumu 376 847,00 eur, v tom vzdelávacie poukazy sumu 180 817,00 eur, financovanie špecifik ako asistenti učiteľa pre žiakov so zdravotným

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

znevýhodnením sumu 18 000,00 eur, doprava žiakov sumu 111 380,00 eur, mimoriadne výsledky žiakov sumu 4 000,00 eur, príspevok na skvalitnenie podmienok na výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia sumu 40 701,00 eur a odchodné sumu 21 949,00 eur.

Preverením rozpisov jednotlivých zdrojov financovania ZŠ bolo zistené, že mesto ako zriaďovateľ 13 ZŠ dodržal 15-dňovú lehotu na rozpísanie normatívnych finančných prostriedkov a 30-dňovú lehotu na rozpísanie nenormatívnych finančných prostriedkov v súlade so zákonom č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o financovaní škôl“).

Zároveň bola dodržaná výška percentuálneho podielu na 90 % pre časť normatívu (mzdový) vyjadrujúceho normované ročné náklady na mzdy a platy vrátane poistného a príspevku zamestnávateľa do poisťovní zamestnancov, ktorí zabezpečujú výchovno-vzdelávací proces a zamestnancov, ktorí zabezpečujú prevádzku školy pripadajúceho na jedného žiaka. Vo všetkých 13 ZŠ bola dodržaná výška percentuálneho podielu na 80 % pre časť normatívu (prevádzkový) vyjadrujúceho normované ročné náklady na výchovno-vzdelávací proces a prevádzku školy bez osobných nákladov v súlade so zákonom o financovaní škôl a Nariadením vlády Slovenskej republiky č. 630/2008 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo ŠR pre školy a školské zariadenia.

Prehľad o financovaní základných škôl so stavom k 31.12.2012 je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

eur

Ukazovateľ	Finančné prostriedky			
	celkom	kapitálové výdavky	z toho	
			celkom	mzdové prostriedky
Objem finančných prostriedkov určených pre ZŠ	11 920 320,42	115 949,10	11 804 371,00	9 359 749,32
z toho :				
finančné prostriedky na prenesený výkon štátnej správy*	9 759 846,00	13 444,00	9 746 402,00	7 936 230,00
finančné prostriedky v rámci originálnych kompetencií	2 086 068,80	90 371,80	1 995 697,00	1 423 519,32
iné (sponzorské, dary a pod.)**	74 405,30	12 133,30	62 272,00	0

\* vrátane dohadovacieho konania, dofinancovania kreditových príplatkov pedagogických zamestnancov

\*\*vrátane finančných prostriedkov z rozpočtu mestu na riešenie havarijného stavu niektorých základných škôl

Financovanie ZŠ zo ŠR predstavovalo (prenesené kompetencie) 81,87 % - ný podiel, a originálne kompetencie 17,50 % - ný podiel z celkového objemu poskytnutých finančných prostriedkov. Najväčší objem výdavkov bol vynaložený na mzdové prostriedky v sume 9 359 749,32 eur, čo predstavovalo 78,52 % z celkového objemu finančných prostriedkov.

### 3. Nakladanie s majetkom mesta

#### 3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov v účtovníctve vrátane inventarizácie majetku a záväzkov

Mesto podľa Súvahy Uč ROPO SFOV 1-01 a hlavnej knihy k 31.12.2012 evidovalo dlhodobý nehmotný majetok v celkovej hodnote 1 062 387,79 eur, dlhodobý hmotný majetok v celkovej hodnote 252 314 530,60 eur a dlhodobý finančný majetok v celkovej hodnote 31 152 839,53 eur.

Mesto malo vypracovanú Smernicu primátora č. 42 o obehú účtovných dokladov na Mestskom úrade v Prešove s účinnosťou od 01.01.2011. Majetok mesta bol vedený v účtovnej evidencii dlhodobého majetku a na príslušných majetkových kartách. Mesto odpisovalo dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok prostredníctvom účtovných odpisov, lineárnou metódou odpisovania v súlade s odpisovým plánom. Zároveň malo mesto vypracované usmernenie pre stanovenie vstupnej (obstarávacej) ceny pre evidovanie a účtovanie majetku ako dlhodobého v podmienkach mesta Prešov s účinnosťou od 01.01.2012.

#### Vypracovanie projektovej dokumentácie

Stav účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2012 bol v celkovej sume 4 531 831,33 eur, v tom projektová dokumentácia (ďalej len „PD“) evidovaná v kapitole Sekcie strategického rozvoja predstavovala sumu 1 389 759,87 eur. Kontrolovaným subjektom boli k tejto celkovej sume zaúčtované opravné položky v sume 625 289,82 eur a to vo výške 100 % z obstarávacej ceny 18 PD na základe odporúčania inventarizačnej komisie na posúdenie reálnosti ocenenia účtovným dokladom č. 9112153 zo dňa 31.12.2012.

Kontrolou bolo zistené, že mesto nevytvorilo opravné položky napríklad k PD „Mestský park – Sekčov“ v sume 7 702,65 eur zo dňa 30.06.2008, „Biokoridor Torysa“ v sume 19 355,37 eur zo dňa 19.12.2008, „Verejné osvetlenie ulica Lesnícka“ v sume 416,00 eur zo dňa 15.12.2009 a „Predĺženie miestnej komunikácie ulica Tehelná“ v sume 3 950,00 eur zo dňa 15.12.2009. Podľa Sekcie strategického rozvoja, oddelenia investičnej výstavby investičné akcie sa nezrealizovali v dôvodu neschválenia finančných prostriedkov MsZ.

Mesto tým, že nevytvorilo opravné položky k daným PD v celkovej sume 31 424,02 eur na základe zásady opatrnosti v účtovníctve, nekonalo v súlade s § 15 ods. 1 Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 a v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že z PD evidovanej na kapitole Sekcie strategického rozvoja k 31.12.2012 nedošlo k realizácii investície stavby č. 0313 – Rekonštrukcia križovatky ul. Štefánikova – Hviezdoslavova, vypracovaná PD v roku 2007 a 2008 v sume 26 354,98 eur a investície stavby č. 0749 – Okružná križovatka ul. Východná – Solivarská, vypracovaná PD v roku 2008 v sume 4 616,84 eur t. j. spolu v sume 30 971,82 eur.

Tým, že k 31.12.2012 nedošlo k realizácii samotných stavieb, ku ktorým bola vypracovaná PD v celkovej sume 30 971,82 eur, kontrolovaný subjekt nezabezpečil hospodárne vynakladanie verejných prostriedkov v súlade s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Zároveň tým, že neuskutočnené investície

nezaúčtoval do nákladov v súlade s Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31, nepostupoval ani v súlade s § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Sekcia strategického rozvoja listom č. R 1551/2013 zo dňa 25.01.2013 požiadala Sekciu majetkovú a ekonomickú o odpísanie predmetných projektov z kapitoly Sekcie strategického rozvoja v sume 30 971,82 eur. Dôvodom nerealizovania stavby č. 0313 – Rekonštrukcia križovatky ul. Štefánikova – Hviezdoslavova bolo zdĺhavé a komplikované neúspešné majetkovo právne vysporiadanie časti pozemku zahraničnej súkromnej firmy, čo neumožnilo stavbu začať v plánovanom termíne a súčasne nedostatok finančných prostriedkov mesta na realizáciu stavby, preto sa spracovaná dokumentácia stala bezpredmetnou. Dôvodom nerealizovania stavby č. 0749 – Okružná križovatka ul. Východná – Solivarská – išlo o technickú pomoc vypracovanú projektantom, ktorá bola podkladom pre rozhodovací proces pri tvorbe koncepcie plánu riešenia dopravných stavieb v meste. Účel tejto technickej pomoci bol naplnený, ale preukázal nevhodnosť ďalšej projektovej prípravy v danej lokalite, a preto sa spracovaná dokumentácia stala bezpredmetnou.

### **3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami**

Odpredaj, vyradenie a likvidácia majetku

Mestská polícia listom č. P/11/856/8 zo dňa 23.08.2011 požiadala Ústrednú inventarizačnú komisiu (ďalej len „ÚIK“) z dôvodu nevyhovujúceho technického stavu o vyradenie dvoch služobných motorových vozidiel zo stavu majetku mestskej polície a to Volkswagen Golf, EČV PO 522CE (podľa Osvedčenia o evidencii - dátum prvej evidencie vozidla bol rok 1999) a Renault Scénic, EČV PO 112CL (podľa Osvedčenia o evidencii - dátum prvej evidencie vozidla bol rok 2006). Náklady na opravy uvedených vozidiel by boli nerentabilné.

Podľa Zápisnice z ÚIK zo dňa 25.10.2011, ÚIK navrhla primátorovi mesta uvedené motorové vozidlá vyradiť z účtovnej evidencie a navrhla ich odpredať na náhradné diely. Zápisnicu ÚIK schválil primátor mesta dňa 25.10.2011.

Podľa účtovného dokladu č. 5201111 zo dňa 30.11.2011, hlavnej knihy za rok 2011 a protokolov o vyradení majetku boli vozidlá vyradené z majetku mesta v obstarávacích cenách k 01.11.2011 (Renault Scénic v obstarávacej cene 6 572,40 eur a Volkswagen Golf v obstarávacej cene 7 634,60 eur).

Príjmovým pokladničným dokladom č. 35/7084/2012 zo dňa 11.05.2012 mesto Prešov prijalo za odpredané motorové vozidlo Renault Scénic EČV PO 112CL sumu 349,00 eur, ktorá bola stanovená Znaleckým posudkom č. 42/2012 zo dňa 09.03.2012. Podľa Osvedčenia o evidencii bolo dňa 14.05.2012 uvedené vozidlo prevedené na inú osobu.

Dopravný inšpektorát Policajného zboru (ďalej len „DI PZ“) v Prešove listom „Potvrdenie o odobratí tabuliek s evidenčným číslom a osvedčenia o evidencii vozidla“ potvrdil, že dňa 01.02.2013 odobral tabuľky s evidenčným číslom PO 522CE v počte 2 kusy, tykajúce sa osobného motorového vozidla značky Volkswagen Golf, v zmysle § 24 ods. 2 zákona č. 725/2004 Z. z. o podmienkach prevádzky vozidiel v premávke na pozemných komunikáciách a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa výpisu a vyúčtovania poistného za osobné motorové vozidlo Volkswagen Golf poistka za poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla za rok 2012 v sume 109,76 eur, poistka za havarijné poistenie za rok 2012 v sume 349,28 eur a poistka za úrazové poistenie prepravovaných osôb za rok 2012 v sume 122,64 eur a za osobné motorové vozidlo Renault Scénic poistka za poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla v roku 2012 do obdobia odpredaja vozidla v sume 59,96 eur, poistka za havarijné poistenie v roku 2012 do odpredaja vozidla v sume 146,92 eur a poistka za úrazové poistenie prepravovaných osôb v roku 2012 do odpredaja vozidla v sume 45,65 eur boli uhradené kontrolovaným subjektom dňa 20.02.2013.

Kontrolovaným subjektom za obdobie od vyradenia osobných motorových vozidiel k 01.11.2011 do konca roku 2011 za osobné motorové vozidlo Volkswagen Golf poistka za poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla bola uhradená v sume 18,19 eur, poistka za havarijné poistenie bola uhradená v sume 58,37 eur a poistka za úrazové poistenie prepravovaných osôb bola uhradená v sume 20,34 eur a za osobné motorové vozidlo Renault Scénic poistka za poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla bola uhradená v sume 26,70 eur, poistka za havarijné poistenie bola uhradená v sume 65,97 eur a poistka za úrazové poistenie prepravovaných osôb bola uhradená v sume 20,34 eur.

Tým, že kontrolovaný subjekt vyradil z majetku mesta osobné motorové vozidlá skôr, ako boli vyradené z evidencie motorových vozidiel DI PZ v Prešove, nepostupoval v súlade s § 7 ods. 2 písm. d) zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

Podľa výpisu z banky zo dňa 09.04.2013 (BV č. 13/064) poisťovňa vrátila kontrolovanému subjektu poistky v celkovej sume 1 106,74 eur.

### Uzatváranie zmlúv - zádržné

Kontrolou bolo zistené, že mesto si ako objednávateľ stavebných prác v niektorých uzatvorených zmluvách o dielo neuplatnilo zádržné minimálne 5 % a viac z dohodnutej ceny diela, a to:

- Zmluva o dielo č. 201200917 zo dňa 14.11.2012, predmetom ktorej bola stavba „Prešov, Caraffova väznica, NKP“ v celkovej cene 23 930,70 eur s DPH,
- Zmluva o dielo č. 201200831 zo dňa 16.10.2012, predmetom ktorej bolo uskutočnenie stavebných prác: „MŠ Sabinovská – výmena okien objekt SO 02“ v celkovej cene 23 491,43 eur s DPH,
- Zmluva o dielo č. 201200880 zo dňa 05.11.2012, predmetom ktorej bolo zhotovenie stavby „MŠ Budovateľská – zateplenie bočných krídiel objektu“ v celkovej cene 23 433,73 eur s DPH.

Mesto tým, že si v uzatvorených zmluvách o dielo neuplatnilo zádržné u zhotoviteľov stavieb, nepostupovalo v súlade s § 12 ods. 1 písm. b) bodu 3 zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejných prácach“).

### Predaj majetku mesta

Uznesením MsZ č. 140/2011 zo dňa 14.01.2011 bol schválený zámer odpredaja nehnuteľného majetku mesta spôsobom obchodnej verejnej súťaže podľa § 9a ods. 1

písm. a) zákona o majetku obci. Kontrolovaný subjekt vyhlásil dňa 28.12.2011 obchodnú verejnú súťaž na odpredaj pozemku parcelné číslo (ďalej len „ parc. č.“) 304/24 o výmere 4 718 m<sup>2</sup>, ostatná plocha, katastrálne územie (ďalej len „k. ú.“) Záborské. Podmienky obchodnej verejnej súťaže boli vyvesené na úradnej tabuli mesta v zákonnej lehote od 28.12.2011 do 13.01.2012.

Kontrolovaný subjekt uverejnil dňa 04.01.2012 v Prešovskom večerníku základné podmienky súťaže s odvolaním sa na bližšie informácie o podmienkach obchodnej verejnej súťaže uvedených na úradnej tabuli a na webovej stránke mesta. Obsah návrhu zmluvy, na ktorom mesto trvalo, musel obsahovať súťažiacim ponúknutú kúpnu cenu minimálne vo výške 35 eur/m<sup>2</sup>. Kontrolovaný subjekt mal v zmysle ním stanovených podmienok predat' pozemok podľa vyhlásenej obchodnej verejnej súťaže minimálne v sume 165 130,00 eur.

Dňa 11.01.2012 predložil jediný záujemca o kúpu pozemkov návrh zmluvy, v ktorom v čl. V. - Vyhlásenie zmluvných strán mesto prehlásilo, že na vlastné náklady zabezpečí inžinierske siete k hranici predávaného pozemku na vodu, kanál, plyn, telefónnu prípojku, internetovú linku. Mesto malo okrem toho na vlastné náklady zabezpečiť elektrickú prípojku na hranicu prevádzaného pozemku z už vybudovanej trafostanice za cenu pripojovacieho poplatku za distribúciu elektriny v sume 8,264 eur/KW bez DPH. K hranici prevádzaného pozemku malo mesto do 31.07.2012 vybudovať cestné napojenie na miestnu komunikáciu. Tieto požiadavky záujemcu neboli uvedené v podmienkach na ktorých mesto trvalo, ani v ostatných súťažných podmienkach vyhlásenej obchodnej verejnej súťaže na predaj pozemku.

Zápisom z vyhodnotenia ponúk zo dňa 19.01.2012 komisia odporučila akceptovať ponuku záujemcu o kúpu pozemku o výmere 4 718 m<sup>2</sup> za sumu 165 130,00 eur aj s ďalšími podmienkami.

Vyhlásená obchodná verejná súťaž uverejnená na úradnej tabuli neobsahovala podmienky, na základe ktorých mohol navrhovateľ požadovať od mesta vybudovanie inžinierskych sietí k pozemku parc. č. 304/24 o výmere 4 718 m<sup>2</sup>.

Mesto vo vyhlásených podmienkach obchodnej verejnej súťaže v bode 8 – ostatné súťažné podmienky si v súlade s § 287 ods. 2 Obchodného zákonníka vyhradilo právo odmietnuť všetky predložené návrhy a zrušiť súťaž.

Podľa § 284 ods. 1 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“) návrh možno zahrnúť do súťaže, len keď jeho obsah zodpovedá uverejneným podmienkam súťaže. Od podmienok súťaže sa návrh môže odchyliť len v rozsahu, ktorý podmienky súťaže pripúšťajú.

Kontrolovaný subjekt porušil § 284 ods. 1 Obchodného zákonníka tým, že prijal návrh záujemcu o kúpu pozemku parc. č. 304/24 v k. ú. Záborské, ktorý si uplatnil vybudovanie inžinierskych sietí k uvedenému pozemku na náklady mesta, čo bolo v rozpore so zverejnenými podmienkami obchodnej verejnej súťaže.

Mesto na predaj vyššie uvedeného pozemku uzatvorilo s kupujúcim kúpnu zmluvu č. 30/2012 zo dňa 20.08.2012, na základe ktorej sa kupujúci zaviazal oproti návrhu zmluvy predloženej do obchodnej verejnej súťaže, vybudovať inžinierske siete na vlastné náklady v sume 30 262,00 eur.

## Prenájom majetku mesta

Obchodná verejná súťaž na prenájom zimného štadióna a príslušných pozemkov bola zverejnená na úradnej tabuli a webovej stránke mesta Prešov od 24.02.2012 do 12.03.2012 a v regionálnych novinách Echo dňa 09.03.2012.

Komisia MsZ v Prešove na vyhodnotenie obchodnej verejnej súťaže po vyhodnotení dvoch predložených ponúk odporučila MsZ uzavrieť nájomnú zmluvu so záujemcom, ktorý ponúkol najvyšší nájom za prenájom zimného štadióna.

Predložený návrh víťaza obchodnej verejnej súťaže obsahoval v návrhu zmluvy predloženej do obchodnej verejnej súťaže v čl. III. bod 3.2 - poskytnutie mestom záujemcovi počas trvania zmluvy dotáciu na prevádzku zimného štadióna, ktorá bude každoročne schválená v MsZ v zmysle VZN č. 149/2005 v celkovej výške 960 000,00 eur od roku 2012, čo by predstavovalo 3 x 320 000,00 eur ročne. Záujemca sa zaviazal poskytnúť ľadohodiny pre mládežnícke športové kluby v rozsahu podľa priemerného počtu ľadohodín za posledné dve sezóny, resp. podľa metodických pokynov príslušných športových zväzov, a to bezodplatne. Nájomca sa zároveň zaviazal poskytnúť ľadovú plochu pre verejné korčuľovanie so vstupným vo výške 1,00 euro za osobu.

Možnosť poskytnutia dotácie zo strany mesta nebola uvedená v podmienkach vyhlásenej obchodnej verejnej súťaže týkajúcej sa prenájmu zimného štadióna s príslušnými pozemkami. Požiadavka o poskytnutie dotácie zo strany záujemcu na prevádzku zimného štadióna bola v rozpore s vyhlásenou obchodnou verejnou súťažou.

Mesto vo vyhlásených podmienkach obchodnej verejnej súťaže v bode 8 – ostatné súťažné podmienky si v súlade s § 287 ods. 2 Obchodného zákonníka vyhradilo právo odmietnuť všetky predložené návrhy a zrušiť súťaž.

Kontrolovaný subjekt uzatvorením zmluvy porušil § 284 ods. 1 Obchodného zákonníka tým, že do súťaže zahrnul návrh zmluvy, ktorého obsah nezodpovedal podmienkam uverejnenej súťaže. Od podmienok súťaže sa návrh mohol odchyliť len v rozsahu, ktorý podmienky súťaže pripúšťali.

## **4. Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol**

Kontrolovaný subjekt v roku 2009 prijal 11 opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR pri kontrole hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami a kontroly plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v meste, ktoré je sídlom kraja, ktorá bolo vykonaná na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 1570 zo dňa 20.08.2009.

Stanovený termín na predloženie opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a termín na predloženie správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení bol zo strany kontrolovaného subjektu dodržaný. Kontrolou bolo zistené, že z celkového počtu 11 prijatých opatrení bolo šesť splnených, resp. plnené približne, tri opatrenia boli čiastočne splnené a dve opatrenia sa nedali vyhodnotiť z dôvodu, že nenastali podmienky na ich plnenie. Kontrolná skupina stav splnenia, resp. plnenia prijatých opatrení porovnala s vyhodnotením kontrolovaného subjektu, ktoré bolo uvedené v správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení, pričom boli kontrolnou skupinou oproti kontrolovanému subjektu

vyhodnotené ako čiastočné splnené tri opatrenia (opatrenia č. 6, 8 a 11) a dve opatrenia (opatrenia č. 1 a 10) sa nedali vyhodnotiť z dôvodu, že v kontrolovanom období nenastali podmienky na ich plnenie. Rozdiel bol zistený:

- opatrenie č. 6 - Zádržné u zhotoviteľa stavby realizovať v súlade s platnou legislatívou, t. j. vo výške 10 % z dohodnutej zmluvnej ceny a v súlade so zákonom o verejných prácach. Kontrolovaným subjektom bolo opatrenie vyhodnotené ako priebežne plnené, pričom kontrolou bolo zistené, že v troch prípadoch nebolo zádržné v zmluvách o dielo uplatnené.
- opatrenie č. 8 - Pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta rešpektovať zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, taktiež VZN mesta Prešov č. 149/2005 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prešov. Kontrolovaným subjektom bolo opatrenie vyhodnotené ako priebežne plnené, pričom kontrolou bolo zistené, že v jednom prípade kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle uvedeného VZN (bola poskytnutá dotácia priebehu roka 2012 dvakrát).
- opatrenie č. 11 - Zabezpečiť vykonávanie priebežnej a predbežnej kontroly v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“). Kontrolovaným subjektom bolo opatrenie vyhodnotenie ako priebežne plnené, pričom kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v roku 2012 nevykonával priebežnú kontrolu.

Kontrolovaný subjekt v roku 2011 prijal 13 opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR pri kontrole účtovných a finančných výkazov vo vzťahu k vykázaným výsledkom hospodárenia ostatných subjektov verejnej správy za rok 2010 a systému pôsobenia sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom v regióne, ktorá bolo vykonaná na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 1690/01 zo dňa 25.01.2011.

Stanovený termín na predloženie opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a termín na predloženie správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení bol zo strany kontrolovaného subjektu dodržaný. Kontrolou bolo zistené, že z celkového počtu prijatých opatrení bolo 12 splnených, resp. plnených priebežne. Z toho boli dve opatrenia (opatrenie č. 9 a č. 10) splnené po termíne, ktorý si určil kontrolovaný subjekt. Kontrolná skupina stav splnenia, resp. plnenia prijatých opatrení porovнала s vyhodnotením kontrolovaného subjektu, ktoré bolo uvedené v správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení, pričom opatrenie č. 5, ktoré kontrolovaný subjekt vyhodnotil ako nesplnené, kontrolná skupina nevyhodnotila z dôvodu, že v kontrolovanom období nenastali podmienky na jeho plnenie.

## **5. Vnútorný kontrolný systém**

Kontrolná skupina preverila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v roku 2012 na vybranej vzorke finančných operácií podľa úsudku kontrolóra – fakturáciu za II. polrok 2012, pričom bolo zistené, že bola vykonávaná v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolná činnosť v meste Prešov bola realizovaná na základe plánu kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra na I. a II. polrok 2012. Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2012 bol schválený MsZ na jeho riadnom zasadnutí dňa 14.12.2012 (15 kontrolných akcií) a na II. polrok 2012 dňa 30.08.2012 (13 kontrolných akcií).



## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Činnosť Útvaru hlavného kontrolóra bola v roku 2012 zameraná na niekoľko oblastí: následná kontroly (kontrola plnenia uznesení, kontrola inventarizácie za rok 2011, následná finančná kontrola na vybraných ZŠ a MŠ, kontrola mestského podniku Technické služby, kontrola mestskej príspevkovej organizácie PKO Prešov, kontrola čerpania finančných prostriedkov na propagáciu a zo zdrojov EÚ, kontrola hospodárenia prepravných služieb, na ktorých prevádzku prispievalo mesto), vypracovanie odborných stanovísk a správ a na preverovanie sťažností a petície.

K najčastejším nedostatkom zistenými kontrolórmí patrili nedodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve (nedostatky zistené pri inventarizácii pokladne a majetku a záväzkov), zákona o verejnom obstarávaní (priame zadania) a zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite (predbežná kontrola).

Činnosť hlavného kontrolóra v kontrolovanom období bola vykonávaná v súlade s vypracovaným a schváleným plánom kontrolnej činnosti a v tejto oblasti neboli zistené nedostatky.

Vytvorený systém riadenia a kontroly v rámci mesta bol aj napriek v protokole uvedeným kontrolným zisteniam v kontrolovanom období vyhodnotený ako dobrý.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 19.04.2013

Ing. František Palčák  
vedúci kontrolnej skupiny

JUDr. Miroslav Buriánek  
člen kontrolnej skupiny

Mgr. Lucia Vasičková  
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 30.04.2013

JUDr. Pavel Hagyari  
primátor mesta