

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 293/01
Zo dňa: 29.01.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 19
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Mesto Banská Bystrica

Banská Bystrica apríl 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **293/01** z 29.01.2013 vykonali:

Ing. Jaroslav Lehocký, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Katarína Šmondrková, členka kontrolnej skupiny
Ing. Miroslav Štefánik, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: „Stav 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, preveriť a vyhodnotiť plnenie opatrení prijatých na základe výsledkov predchádzajúcich kontrol. Prekontrolovať financovanie základných škôl v členení na kapitálové výdavky a bežné výdavky s osobitným zreteľom na mzdové prostriedky.

Kontrola bola vykonaná v čase od 07.02.2013 do 26.04.2013 v

**Meste Banská Bystrica, Československej armády 26, 974 01 Banská Bystrica,
IČO 00313271**

za kontrolované obdobie: 2012.

Predmetom kontroly bola kontrola rozpočtu mesta, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, hospodárení s majetkom mesta, kontrola plnenia prijatých opatrení a preverenie účinnosti vnútorného kontrolného systému.

Mesto Banská Bystrica vzniklo 01.01.1991 zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Je samostatným územným samosprávnym a správnym celkom Slovenskej republiky združujúcim občanov, ktorí majú na jeho území trvalý pobyt. S počtom obyvateľov 78 068 (k 31.12.2012) je hospodárskym, administratívnym a kultúrnym centrom stredného Slovenska a sídlom Banskobystrického samosprávneho kraja.

Samosprávu mesta vykonávajú obyvatelia mesta prostredníctvom samosprávnych orgánov, ktorými sú mestské zastupiteľstvo (ďalej len „MsZ“) a primátor mesta (ďalej len „primátor“). MsZ je zastupiteľský zbor, zložený z 31 poslancov zvolených v priamych voľbách. Predstaveným mesta a najvyšším výkonným orgánom je primátor, ktorý je tiež zvolený obyvateľmi v priamych voľbách.

Základnou právnou normou mesta je jeho štatút schválený uznesením MsZ z 01.10.2010, s účinnosťou od 01.10.2010. Štatút upravuje najmä postavenie a pôsobnosť mesta, MsZ, primátora a ďalších orgánov mestskej samosprávy, symboly mesta, ako aj rozpočtový proces a pravidlá rozpočtového hospodárenia, v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Zhrnutie

Kontrolou zostavenia, schvaľovacieho procesu, zmien rozpočtu a plnenia rozpočtu bolo zistené, že mesto:

- neviazalo zodpovedajúcu časť výdavkov rozpočtu pri neplnení rozpočtovaných príjmov (plnenie na 93,46 %) príslušným rozpočtovým opatrením, ale riešilo to nižším čerpaním výdavkov približne na úrovni nižších príjmov (čerpanie na 92,44 %),
- nepremietlo príjem rozpočtu z nečerpaného kapitálového transferu zo štátneho rozpočtu do zmeny rozpočtu a nevykonalo príslušné rozpočtové opatrenie.

Kontrolou dodržiavania postupov pri verejnom obstarávaní bolo zistené, že mesto:

- akceptovalo pri dvoch výberových konaniach, že člen komisie na vypracovanie súťažných podkladov nepodpísal vyhlásenie zaväzujúce zachovávať mlčanlivosť o obsahu súťažných podkladov.

Kontrolou správnosti financovania, oprávnenosti a opodstatnenosti pri vynakladaní finančných prostriedkov bolo zistené, že mesto:

- uhradilo v dvoch prípadoch dvom rôznym externým dodávateľom spolu 15 200,00 EUR za právnu analýzu a právny audit vybraných nájomných zmlúv mesta, pričom nevyužilo interné služby zamestnancov oddelenia organizačno-právneho,
- uhradilo dvom dodávateľom sumu 18 000,00 EUR, za odborný posudok a vyhl'adávaciu štúdiu pre svoj zámer vybudovať spaľovňu nebezpečných odpadov na svojom území, pričom podľa výpisu z obchodného a živnostenského registra žiadny z týchto dodávateľov nemal poradenskú a konzultačnú činnosť v oblasti nakladania s nebezpečným odpadom, resp. žiadny z týchto dodávateľov nebol osobou oprávnenou na vydávanie odborných posudkov vo veciach odpadov, ktoré sú vedené v registri oprávnených osôb (register P).

Kontrolou správnosti a úplnosti evidencie majetku a záväzkov v účtovníctve vrátane inventarizácie majetku a záväzkov bolo zistené, že mesto:

- vykazovalo inventúrne súpisy majetku inventarizovaného k 31.12.2012, ktoré neobsahovali údaje o stave majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny,
- evidovalo majetok a náklady súvisiace s obstaraním už dokončených a do užívania odovzdaných stavieb na účte obstarania dlhodobého hmotného majetku,
- evidovalo marketingový prieskum na účte obstarania dlhodobého nehmotného majetku a nie na nákladových účtoch.

Kontrolou nakladania s majetkom a majetkovými právami bolo zistené, že mesto dohodlo v jednej nájomnej zmluve úhradu nákladov za služby spojené s nájmom tak, že povinnosť uhrádzať tieto služby vyplynula pre mesto, pričom skutočné náklady uhradil nájomca.

1 Rozpočet mesta a výsledky rozpočtového hospodárenia**1.1 Zostavenie, schvaľovací proces, zmeny rozpočtu, plnenie rozpočtu**

Mesto v roku 2012 hospodáril podľa rozpočtu schváleného MsZ dňa 13.12.2011.

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

v EUR

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	44 996 896,00	57 806 062,00	54 025 169,59	93,46
bežné príjmy	42 989 286,00	44 011 927,00	42 510 537,60	96,59
kapitálové príjmy	1 223 008,00	2 405 834,00	667 060,90	27,73
príjmové finančné operácie	784 602,00	11 388 301,00	10 847 571,18	95,25
Výdavky spolu	44 996 896,00	57 806 062,00	53 437 475,87	92,44
bežné výdavky	42 707 017,00	43 919 653,00	41 447 499,35	94,37
kapitálové výdavky	1 676 635,00	3 247 057,00	1 369 234,92	42,17
výdavkové finančné operácie	613 244,00	10 639 352,00	10 620 741,60	99,83
Hospodársky výsledok (+/-) vrátane finančných operácií			587 693,72	X
Bežný rozpočet (+/-)	+282 269,00	+92 274,00	+1 063 038,25	X
Kapitálový rozpočet (+/-)	-453 627,00	-841 223,00	-702 174,02	X
Finančné operácie (+/-)	+171 368,00	+748 949,00	+226 829,58	X
Hospodársky výsledok (+/-) po vylúčení finančných operácií			+360 864,23	X

Pozn.: % plnenia z upraveného rozpočtu

Celkový rozpočet mesta bol zostavený a schválený ako vyrovnaný v sume 44 996 896,00 EUR. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový s prebytkom 282 269,00 EUR. Kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový so schodkom 453 627,00 EUR. Schodok kapitálového rozpočtu bol vykrytý prebytkom bežného rozpočtu a prebytkom rozpočtu finančných operácií v sume 171 358,00 EUR.

Po schválení rozpočtu bol vykonaný jeho rozpis na rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, vrátane rozpisu výdavkov na programy.

Mesto v priebehu rozpočtového roka vykonalo deväť zmien rozpočtu, ktoré sa premietli do 173 rozpočtových opatrení, ktorými zvýšilo príjmovú a výdavkovú časť rozpočtu o 12 809 166,00 EUR.

Vysoký nárast finančných operácií v rámci upraveného rozpočtu mesta bol spôsobený predčasným splatením troch úverov u pôvodnej banky prostredníctvom novej banky. Nová banka uhradila zostatok úverov mesta u pôvodnej banky v sume 10 221 395,26 EUR na účet mesta, čo bolo príjmovou finančnou operáciou. Mesto uvedenú sumu následne uhradilo pôvodnej banke, čo bolo výdavkovou finančnou operáciou.

Z celkových príjmov mesta v roku 2012 tvorili vlastné príjmy 64,28 %, vrátane príjmu z výnosu dane z príjmov fyzických osôb poukázaného zo štátneho rozpočtu, ktorý sa klasifikuje medzi vlastné príjmy. Návratné zdroje financovania tvorili 18,92 % a príjmy zo štátneho rozpočtu a z prostriedkov Európskej únie (ďalej len „EÚ“) 16,80 % celkových príjmov mesta. Pri takejto štruktúre zdrojov príjmov mesto vytvára pri hospodárnom efektívnom vynakladaní výdavkov relatívne vysokú mieru istoty na pokrývanie potrieb v rámci svojho hospodárenia.

Z celkových výdavkov mesta v roku 2012 tvorili výdavky na výkon samosprávnych funkcií 56,34 %. Výdavky na správu, údržbu a zhodnotenie majetku tvorili 30,63 % a výdavky na prenesený výkon štátnej správy 13,03 % celkových výdavkov mesta. Mesto popri prioritných výdavkoch na výkon samosprávnych pôsobností a na prenesený výkon štátnej správy vynaložilo v roku 2012 takmer tretinu výdavkov na správu, údržbu a obnovu

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

svojho majetku. Uvedené rozloženie výdavkov mesta možno hodnotiť ako vyvážené a jeho zachovanie dáva predpoklad na proporcionálne a dostatočné finančné pokrytie týchto oblastí aj v budúcnosti.

K 31.12.2012 bol celkový dlh mesta 25,72 % skutočných bežných príjmov roka 2011. Mesto v roku 2012 neprijalo nový úver, uhrádzalo len tri existujúce úvery, čo sa premietlo do jeho nižšej zadlženosti. K zníženiu percentuálneho podielu celkového dlhu mesta v roku 2012, oproti roku 2011, keď bol 27,80 %, spôsobili vyššie skutočné bežné príjmy v roku 2011 oproti roku 2010. V absolútnom vyjadrení bol celkový dlh mesta k 31.12.2012 nižší o 201 306,00 EUR.

K 31.12.2012 bol dlh mesta na jedného obyvateľa vo výške 157,00 EUR.

Tabuľka č. 2 Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta za roky 2011 a 2012

v EUR

Ukazovateľ	Obdobie		Index 2012/2011
	k 31.12.2011	k 31.12.2012	
Celkový dlh mesta v EUR (§ 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.)	10 422 701,00	10 221 395,00	0,98
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania	1 897 670,00	896 373,00	0,47
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok	37 485 276,00	39 735 683,00	1,06
Ukazovatele dlhu v %:			
§ 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	27,80	25,72	0,93
§ 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	5,06	2,26	0,45
Dlh mesta spolu (FIN 6 – 01)	12 727 470,00	12 291 882,00	0,97
Počet obyvateľov k 31.12.	78 327	78 068	0,99
Dlh mesta na obyvateľa	162,00	157,00	0,97

Záverečný účet mesta za rok 2012 bude schvaľovaný na štvrtom zasadnutí MsZ dňa 25.06.2013, v zmysle rámcového plánu predkladania materiálov na rokovanie MsZ na I. polrok 2013, zverejneného na webovej stránke mesta. Súčasťou záverečného účtu bude aj hodnotenie plnenia programov mesta, podľa § 16 ods. 5 písm. g) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“).

Kontrolou zostavenia rozpočtu, schvaľovacieho procesu, zmien rozpočtu a plnenia rozpočtu bolo zistené:

Mesto priebežne zabezpečovalo vyrovnanosť rozpočtu, v rámci týždenného sledovania a aktualizovania cash plánu, ale neviazalo zodpovedajúcu časť výdavkov pri neplnení rozpočtovaných príjmov (plnenie na 93,46 %) príslušným rozpočtovým opatrením, ale riešilo to nižším čerpaním výdavkov približne na úrovni nižších príjmov (čerpanie na 92,44 %). Nepoužitím príslušného rozpočtového opatrenia pri neplnení príjmov rozpočtu nekonalo mesto v súlade s § 14 ods. 2 písm. c) zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého príslušný orgán obce vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka viazaním rozpočtovaných výdavkov, ak ich krytie je ohrozené neplnením rozpočtovaných príjmov.

Mesto prijalo v decembri 2012 kapitálový transfer zo štátneho rozpočtu v sume 50 000,00 EUR, ktorý už nestihlo čerpať a z uvedeného dôvodu nevykonalo príslušné rozpočtové opatrenie v rámci zmeny rozpočtu. Každú zmenu rozpočtu v priebehu roka musí mesto premietnuť do rozpočtového opatrenia, bez ohľadu na to, či sa suma v príslušnom roku bude čerpať. V prípade nevyčerpania alebo nečerpania účelovo určených prostriedkov štátneho rozpočtu, tieto vstúpia do nasledujúceho rozpočtu ako príjmová finančná operácia.

Nepremietnutím príjmu rozpočtu do zmeny rozpočtu a do rozpočtového opatrenia nekonalo mesto v súlade s § 14 ods. 2 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého príslušný orgán obce vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka povoleným prekročením výdavkov, ak dosiahne vyššie príjmy.

2 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

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

Mesto bolo v roku 2012 verejným obstarávateľom v zmysle § 6 ods. 1 písm. b) 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.“).

V kontrolovanom období mesto malo pre oblasť obstarávania vypracovanú internú normu: „Smernica o verejnom obstarávaní v podmienkach Mesta Banská Bystrica“ VP 10/2011 účinnú od 01.04.2011 a „Smernica o verejnom obstarávaní v podmienkach Mesta Banská Bystrica“ VP 07/2012 účinnú od 01.05.2012 (ďalej len „Smernica o VO“).

Kontrolou Smernice o VO vrátane jej dodatku bolo zistené, že nové finančné limity pre nadlimitné zákazky neboli v nej zohľadnené. Smernica o VO nedefinovala rozdelenie zákaziek v prípade, že ich predpokladaná hodnota bola rovnaká ako dolná hranica stanovená zákonom č. 25/2006 Z. z. pre podlimitné zákazky a podprahové zákazky. Zákazka s nízkou hodnotou bola definovaná ako zákazka, ktorej dolná hranica predpokladanej hodnoty bola vyššia ako 1 000,00 EUR.

Vymedzenie dolných finančných limitov v Smernici o VO pre podlimitné zákazky, podprahové zákazky a zákazky z nízkou hodnotou nebolo v súlade s § 4 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého podlimitná zákazka je ak dolná hranica predpokladanej hodnoty zákazky je rovnaká alebo vyššia ako 40 000,00 EUR (tovar, služba) a rovnaká alebo vyššia ako 200 000,00 EUR (práca), podprahová zákazka je ak dolná hranica predpokladanej hodnoty zákazky je rovnaká alebo vyššia ako 10 000,00 EUR (tovar, služba) a rovnaká alebo vyššia ako 20 000,00 EUR (práca) a zákazka z nízkou hodnotou je ak predpokladaná hodnota zákazky je nižšia ako 10 000,00 EUR (tovar, služba) a nižšia ako 20 000,00 EUR (práca).

Smernica o VO stanovila vypracovať plán verejného obstarávania po schválení rozpočtu mesta na príslušný kalendárny rok.

Kontrolou bolo zistené, že mesto malo vypracovaný „Plán verejného obstarávania na rok 2012, nadlimitné zákazky, podlimitné zákazky, podprahové zákazky“, ktorý bol schválený primátorom mesta 13.03.2012. Plán obsahoval zoznam 34 verejných obstarávaní (tri nadlimitné, 12 podlimitných a 19 podprahových zákaziek) časovo rozvrhnutých na jednotlivé mesiace.

Podľa predloženého „Prehľadu uskutočnených verejných obstarávaní v roku 2012“ mesto zadalo 142 verejných obstarávaní, z čoho bolo v roku 2012 ukončených 130 verejných obstarávaní (9 podlimitných zákaziek, 4 podprahové zákazky, 117 zákaziek s nízkou hodnotou). Zmluvná dodávateľská cena zákaziek ukončených v roku 2012 bola v sume 1 743 442,07 EUR s DPH, okrem reštrukturalizácie úverov.

Kontrola správnosti postupov podľa zákona č. 25/2006 Z. z., vrátane správnosti postupov podľa platných interných riadiacich aktov pre oblasť verejného obstarávania bola

vykonaná v štyroch vybraných zákazkách s najvyššou predpokladanou hodnotou zákazky a troch zákazkách s nízkou hodnotou.

Objem finančných prostriedkov skontrolovaných vo verejných obstarávaniach bol v sume 476 931,70 EUR s DPH, čo predstavovalo 27,36 % zo zmluvne dohodnutých dodávateľských cien verejných obstarávaní ukončených v roku 2012.

Kontrolou bolo zistené:

Mesto uzatvorilo kúpnu zmluvu so spoločnosťou so sídlom v Leviciach, ktorej predmetom bola dodávka súčastí výstroja príslušníkov mestskej polície pre rok 2012 a nasledujúce roky s dohodnutými jednotkovými cenami za jednotlivé súčasti výstroja s ročným objemom, ktorý by nemal presiahnuť sumu 42 000,00 EUR bez DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú.

Podlimitná zákazka na obstaranie tovaru bola zadávaná postupom verejnej súťaže. Menovacím dekrétom z 21.02.2012 bola primátorom menovaná sedem členná komisia na vypracovanie súťažných podkladov. Dňa 27.02.2012 šesť členov komisie svojím podpisom sa v čestnom vyhlásení zaviazalo zachovávať mlčanlivosť o obsahu súťažných podkladov. Jeden člen komisie toto vyhlásenie nepodpísal, čo nebolo v súlade s § 34 ods. 12 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého každý, kto sa zúčastní na príprave a vyhotovení súťažných podkladov, je povinný zachovávať mlčanlivosť o ich obsahu, pričom o tejto skutočnosti písomne poskytne verejnému obstarávateľovi vyhlásenie o nestrannosti a dôvernosti spracúvaných informácií.

Mesto uzatvorilo kúpnu zmluvu s fyzickou osobou so sídlom v Lučenci, ktorej predmetom bola dodávka sáčkov na psie exkrementy s predpokladanými množstvami odberu na roky 2013 až 2015 a s celkovou cenou 144 270,39 EUR s DPH vrátane dopravy. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú do 31.12.2015.

Táto podlimitná zákazka na obstaranie tovaru bola zadávaná postupom verejnej súťaže. Predložená dokumentácia neobsahovala podklady preukazujúce spôsob stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky podľa § 5 zákona č. 25/2006 Z. z.

Menovacím dekrétom z 20.02.2012 bola primátorom menovaná päť členná komisia na vypracovanie súťažných podkladov. Dňa 22.02.2012 štyria členovia komisie svojím podpisom sa v čestnom vyhlásení zaviazali zachovávať mlčanlivosť o obsahu súťažných podkladov. Jeden člen komisie toto vyhlásenie nepodpísal, čo nebolo v súlade s § 34 ods. 12 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého každý, kto sa zúčastní na príprave a vyhotovení súťažných podkladov, je povinný zachovávať mlčanlivosť o ich obsahu, pričom o tejto skutočnosti písomne poskytne verejnému obstarávateľovi vyhlásenie o nestrannosti a dôvernosti spracúvaných informácií.

Dokumentácia neobsahovala požiadavku na vykonanie verejného obstarávania, čo nebolo v súlade Čl. 3 časť II. Smernice o VO.

Mesto uzatvorilo dňa 19.12.2012 zmluvu s obchodnou spoločnosťou, ktorej predmetom bolo vykonanie odborných prehliadok a skúšok elektrických zariadení (revízií), tlakových, zdvíhacích a plynových zariadení, komínov, prenosných a pojazdných hasiacich zariadení v zmysle príslušných vyhlášok v objektoch vo vlastníctve mesta. Cena za poskytnutie jednotlivých služieb bola dohodnutá za každý rok (2013, 2014, 2015, 2016) samostatne, pričom celková suma bola 124 416,66 EUR s DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú.

Podlimitná zákazka na poskytnutie služby bola zadávaná postupom verejnej súťaže. Predložená dokumentácia neobsahovala podklady preukazujúce spôsob stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky podľa § 5 zákona č. 25/2006 Z. z.

Mesto uzatvorilo dve zmluvy o účelovom úvere s bankovou spoločnosťou so sídlom v Bratislave. Predmetom zmlúv bolo refinancovanie zostatkov úverov vrátane príslušenstva do výšky úverového limitu spolu v sume 10 221 395,26 EUR. Obidve zmluvy boli uzavreté 26.10.2012, na webovom sídle mesta boli zverejnené 29.10.2012. MsZ schválilo reštrukturalizáciu úverov uznesením z 18.09.2012.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že mesto pre výber poskytovateľa úveru na refinancovanie oboch úverov uskutočnilo prieskum trhu. Dokumentácia neobsahovala požiadavku na vykonanie verejného obstarávania, čo nebolo v súlade Čl. 3 časť II. Smernice o VO.

Mesto zadalo zákazku s nízkou hodnotou na čistiace a upratovacie služby potom ako zrušilo zadávanie podlimitnej zákazky na rovnaký predmet činnosti. Požiadavka na vykonanie verejného obstarávania bola spracovaná pre poskytovanie uvedených služieb na obdobie štyroch rokov s predpokladanou hodnotou zákazky v sume 21 240,00 EUR bez DPH ročne.

Mesto zadalo zákazku s nízkou hodnotou na nákup, výmenu a sezónne prezúvanie pneumatík pre osobné a úžitkové motorové vozidlá prevádzkované mestom. Požiadavka na vykonanie verejného obstarávania bola spracovaná na obdobie troch rokov s predpokladanou hodnotou zákazky v sume do 10 000,00 EUR bez DPH.

Zadávanie zákazky mesto vykonalo prieskumom trhu. Dňa 17.09.2012 elektronickou poštou požiadalo tri spoločnosti o predloženie cenovej ponuky. Záznamom z prieskumu trhu dňa 24.09.2012 vyhodnotilo výberové konanie. Do konca roka 2012 mesto objednalo a uhradilo úspešnému uchádzačovi 2 133,40 EUR s DPH.

Mesto zadalo zákazku s nízkou hodnotou na pozáručné servisné prehliadky vozidiel. Požiadavka na vykonanie verejného obstarávania bola na obdobie troch rokov s predpokladanou hodnotou zákazky v sume do 10 000,00 EUR bez DPH.

Zadávanie zákazky mesto vykonalo prieskumom trhu. Dňa 01.10.2012 elektronickou poštou požiadalo tri spoločnosti o predloženie cenovej ponuky. Záznamom z prieskumu trhu dňa 18.10.2012 vyhodnotilo výberové konanie. Do konca roka 2012 mesto objednalo a uhradilo úspešnému uchádzačovi 203,10 EUR s DPH.

V troch prípadoch zákaziek s nízkou hodnotou predložená dokumentácia neobsahovala písomný súhlas prednostu MsÚ k obstarávaniu. Tento postup mesta nebol v súlade s Bodom 4.2b) Príloha č. 1 k Smernici o VO, podľa ktorej vedúci oddelenia obstarávania predloží požiadavku spolu so zoznamom minimálne troch potenciálnych dodávateľov na odsúhlasenie prednostovi MsÚ a požiada ho o súhlas k obstarávaniu.

2.2 Správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri vynakladaní finančných prostriedkov

Kontrolou bolo preverené dodržanie rozpočtových pravidiel pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta a pri nakladaní s verejnými prostriedkami v kategóriách 630, 640 a 710 Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.

Kontrolou bolo preverených:

- šesť dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta v celkovej sume 15 800,00 EUR, čo predstavovalo 5,76 % z celkového objemu dotácií v sume 274 334,00 EUR poskytnutých

mestom v roku 2012, podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. a VZN č. 8/2011 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta,

- 40 dodávateľských faktúr z bežných a kapitálových výdavkov, vrátane príslušenstva v sume 175 742,39 EUR, čo predstavovalo 1,38 % z celkového objemu faktúr v sume 12 727 104,29 EUR.

Kontrolou bežných a kapitálových výdavkov mesta, vrátane dotácií z jeho rozpočtu, bolo zistené:

Mesto uhradilo v roku 2012 externému dodávateľovi právnych služieb sumu 3 600,00 EUR za právnu analýzu, ktorá sa týkala nájomnej zmluvy, vrátane dodatkov a zmluvných vzťahov z nich vyplývajúcich. Jej účelom boli odpovede na otázky: akým právnym režimom sa zmluva spravuje, či sa dá ukončiť a akým spôsobom a aké sú právne následky ukončenia zmluvy. Obdobne mesto uhradilo v roku 2012 sumu 11 760,00 EUR inému externému dodávateľovi právnych služieb za právny audit zmlúv, ktorý sa týkal viacerých nájomných zmlúv uzatvorených od roku 1996. Jeho účelom bolo predovšetkým posúdenie platnosti a účinnosti nájomných zmlúv, právny režim zmlúv, zmluvné strany, náležitosti nájomnej zmluvy ako právneho úkonu a spôsoby a následky ukončenia účinnosti nájomnej zmluvy.

Podľa Čl. 15 organizačného poriadku mesta oddelenie organizačno-právne vypracováva návrhy zmlúv, ako aj právne stanoviská k návrhom zmlúv predložených druhou zmluvnou stranou, zabezpečuje zastupovanie mesta v konaní pred súdmi, tzn. že externého dodávateľa právnej analýzy alebo auditu nájomných zmlúv nebolo potrebné zabezpečovať. Podľa vyjadrenia mesta externé právne služby boli použité z dôvodu vyťaženia právnikov mesta, ako aj možnosti spochybnenia interných analýz poslancami MsZ.

Obstaraním externých právnych služieb nekonalo mesto v súlade s § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“), podľa ktorého verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a subjekt verejnej správy je povinný zachovávať hospodárnosť a efektívnosť ich použitia. Nehospodárnym a neefektívnym vynakladaním verejných prostriedkov došlo zároveň k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. v sume 15 360,00 EUR.

Mesto na základe prieskumu trhu objednalo dňa 03.10.2012 odborný posudok a vyhl'adávaciu štúdiu u dvoch dodávateľov pre svoj zámer vybudovať spaľovňu nebezpečných odpadov na svojom území. Za odborný posudok uhradilo sumu 8 400,00 EUR a za vyhl'adávaciu štúdiu uhradilo sumu 9 600,00 EUR. Obidva materiály obsahovali obdobné informácie a údaje.

Podľa výpisu z obchodného a živnostenského registra žiadny z dodávateľov nemal predmet podnikania v oblasti nakladania s nebezpečným odpadom, resp. poradenskú a konzultačnú činnosť v tejto oblasti. Rovnako žiadny z dodávateľov nebol osobou oprávnenou na vydávanie odborných posudkov vo veciach odpadov, ktoré sú vedené v registri oprávnených osôb (register P), podľa vyhlášky Ministerstva životného prostredia SR č. 126/2004 Z. z. o autorizácii, o vydávaní odborných posudkov vo veciach odpadov, o ustanovení osôb oprávnených na vydávanie odborných posudkov a o overovaní odbornej spôsobilosti týchto osôb v znení neskorších predpisov.

Podľa vyjadrenia mesta mal odborný posudok preukázať, či spaľovňa na Graniari dosahuje najlepšie technické parametre v čase jej uvádzania do skúšobnej prevádzky. Odborný posudok však riešil budúcu spaľovňu na druhom konci mesta, ktorú, rovnako ako vyhl'adávaciu štúdiu, navrhoval umiestniť do ešte nezbúranej haly bývalej cementárne.

Obstaraním odborného posudku a vyhládavacej štúdie u osôb, ktoré neboli oprávnené na vydávanie odborných posudkov vo veciach odpadov a ktoré nevykonávali tomu zodpovedajúcu podnikateľskú činnosť, nekonalo mesto v súlade s § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a subjekt verejnej správy je povinný zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Nehospodárnym, neefektívnym a neúčinným vynakladaním verejných prostriedkov došlo zároveň k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. v sume 18 000,00 EUR.

2.3 Preverenie rozpisu finančných prostriedkov základným školám v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

K 01.01.2012 malo mesto vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti 14 základných škôl (ďalej len „ZŠ“). V rámci racionalizácie siete ZŠ a školských zariadení rozhodnutím Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „MŠ SR“) z 30.07.2012 boli ZŠ Okružná a ZŠ Tatranská k 31.08.2012 vyradené zo siete ZŠ a školských zariadení SR. Uznesením MsZ z 21.08.2012 mesto uvedené ZŠ k 31.08.2012 zrušilo.

K 15.09.2011 navštevovalo ZŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta 5 325 žiakov a k 15.09.2012 to bolo 5 281 žiakov. V školskom roku 2011/2012 v ZŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta pôsobilo 465,53 pedagogických zamestnancov a v školskom roku 2012/2013 to bolo 455,05 pedagogických zamestnancov. Priemerný počet žiakov v triede bol 20,86 a na jedného pedagogického zamestnanca pripadalo priemerne 11,52 žiakov.

Mesto oznámilo Krajskému školskému úradu v Banskej Bystrici (ďalej len „KŠÚ“) počty žiakov ZŠ vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti podľa stavu k 15. septembru dňa 29.09.2011 a 28.09.2012.

V zmysle zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní ZŠ, stredných škôl a školských zariadení (ďalej len „zákon č. 597/2003 Z.z.“) v roku 2012 mesto ako zriaďovateľ financovalo ZŠ celkom v sume 9 783 738,00 EUR.

KŠÚ listom z 26.01.2012, ktorý bol mestu doručený 31.01.2012, oznámil prvý rozpis normatívnych finančných prostriedkov na rok 2012 v sume 6 695 074,00 EUR. Mesto listom z 13.02.2012 rozpísalo všetky pridelené finančné prostriedky pre jednotlivé ZŠ vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti. Mesto 16.02.2012 oznámilo KŠÚ výšku finančných prostriedkov rozpisovaných jednotlivým ZŠ. Rozpis pridelených finančných prostriedkov pre ZŠ a oznámenie KŠÚ mesto vykonalo v termínoch v súlade so zákonom č. 597/2003 Z. z.

V priebehu roka 2012 KŠÚ vykonal štyri úpravy rozpisu normatívnych finančných prostriedkov. Úpravy vyplývali z aktualizácie počtu žiakov nového školského roku 2012/2013, zo zrušenia dvoch ZŠ, dofinancovania osobných nákladov na kreditové príplatky pedagogickým zamestnancom a dofinancovanie osobných nákladov zamestnancom škôl ako výsledok dohodovacích konaní. Poslednú úpravu KŠÚ oznámil listom z 12.12.2012 s celkovým rozpisom normatívnych finančných prostriedkov pre rok 2012 v sume 7 027 006,00 EUR. Mesto listami z 13.02.2012 rozpísalo finančné prostriedky pre ZŠ.

V rámci nenormatívneho príspevku MŠ SR prideleno mestu v roku 2012 prostredníctvom KŠÚ účelové finančné prostriedky na bežné výdavky na odstránenie havarijnej situácie v sume 132 904,00 EUR. Tieto finančné prostriedky mesto čerpalo v ZŠ Golianova na výmenu okien v sume 100 000,00 EUR a v ZŠ Spojová na opravu kanalizačného potrubia a sociálnych zariadení v sume 32 904,00 EUR.

V roku 2012 prostredníctvom KŠÚ boli mestu poskytnuté aj účelovo určené prostriedky na realizáciu rozvojových projektov „Stop bariéram 2012“ v sume 9 867,00 EUR. Finančné prostriedky boli účelovo určené pre ZŠ Moskovská na realizáciu projektu „Škola

pre všetky deti“ v sume 7 682,00 EUR a pre ZŠ Bakossova na realizáciu projektu „Pomôžeme slabozrakým žiakom zakúpením elektronickej čítacej lupy“ v sume 2 185,00 EUR. Z poskytnutej sumy bolo čerpaných 9 841,51 EUR, finančné prostriedky v sume 25,49 EUR boli vrátené.

V roku 2012 MŠ SR prostredníctvom KŠÚ poskytlo mestu ako zriaďovateľovi ZŠ finančné prostriedky na prenesený výkon štátnej správy celkom v sume 7 387 771 EUR, z toho normatívny príspevok bol v sume 7 027 006,00 EUR a účelové finančné prostriedky – nenormatívny príspevok bol v sume 360 765,00 EUR. Z normatívneho príspevku bolo použitých na mzdy a odvody 5 934 351,00 EUR (84,45 %) a na prevádzku 1 092 655,00 EUR (15,55 %).

Mesto predložilo Súhrnnú správu o hospodárení za rok 2012 Obvodnému úradu Banská Bystrica, odboru školstva dňa 12.04.2013.

Podrobnejšie údaje o financovaní ZŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta so stavom k 31.12.2012 sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 3

(v EUR)

Ukazovateľ	Finančné prostriedky			
	Celkom	Kapitálové výdavky	z toho	
			Bežné výdavky	
			Celkom	Mzdové prostriedky
Objem finančných prostriedkov určených pre ZŠ	9 783 738	83 875	9 699 863	7 238 310
z toho:	7 387 771		7 387 771	5 934 351
• finančné prostriedky na prenesený výkon štátnej správy				
• finančné prostriedky v rámci originálnych kompetencií	2 314 370	83 875	2 230 495	1 299 967
• iné (sponzorské, dary a pod.)	81 597		81 597	3 992

Preverením účtovania finančných prostriedkov ŠR určených mestu na prenesené kompetencie štátnej správy v oblasti školstva pre ZŠ (na normatívne a nenormatívne finančné prostriedky, vrátane prostriedkov poskytnutých zo ŠR na účely hmotnej núdze žiakov) v denníku a ich porovnaním s rozpisom rozpočtu mesta pre jednotlivé ZŠ nebol zistený rozdiel medzi skutočným a požadovaným stavom.

3 Nakladanie s majetkom mesta

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

V zmysle zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“) tvoria majetok mesta nehnuteľné veci a hnutel'né veci vrátane finančných prostriedkov, ako aj pohľadávky a iné majetkové práva, ktoré sú vo vlastníctve mesta, ktoré nadobudne do vlastníctva prechodom z majetku štátu na základe tohto zákona, osobitného zákona, alebo vlastnou činnosťou. Mesto je v súlade s § 7 ods. 2 zákona

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

č. 138/1991 Zb. povinné majetok viesť v účtovníctve podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“)

Postupy účtovania mesta boli upravené opatrením MF SR z 08.08.2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“).

Evidenciu a účtovanie majetku v podmienkach mesta v roku 2012 upravovala Smernica č. VP 17/2009 „Účtovanie obstarania, zaradenia, odpisovania, preradenia, vyradenia a ocenenia dlhodobého majetku“ s účinnosťou od 01.11.2009, čiastočne aj Smernica č. VP 5/2012 „Obeh účtovných dokladov, pravidlá a postupy finančného riadenia MsÚ“ s účinnosťou od 01.05.2012.

Tabuľka č. 4 Prehľad dlhodobého majetku mesta

(v EUR)

Názov položky	OC k 1.1.2012	Prírastky	Úbytky	OC k 31.12.2012
Dlhodobý nehmotný majetok (013)	217 973,38	71 045,01	0,00	289 018,39
Ost. dlh. nehm. majetok (019)	93 133,32	0,00	0,00	93 133,32
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (041)	0,00	997 232,32	71 045,01	926 187,31
Dlhodobý hmotný majetok spolu	227 618 832,60	4 224 049,85	1 416 430,53	230 426 914,50
Stavby (021)	70 448 717,72	3 042 980,54	304 873,01	73 186 825,25
Sam. hnuteľné veci ... (022)	1 920 106,01	44 075,59	93 141,56	1 871 040,04
Dopravné prostriedky (023)	414 141,95	0,00	9 713,54	404 428,41
Pozemky (031)	154 623 855,26	752 255,47	623 501,63	154 752 609,10
Umelecké zbierky (032)	212 011,70	0,00	0,00	212 011,70
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (042)	26 893 133,76	1 345 691,70	1 216 336,68	27 022 488,78
Dlhodobý finančný majetok spolu	62 527 735,86	5 083,35	0,00	62 532 819,21
Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účt. jednotke (061)	42 136 388,42	2 940,35	0,00	42 139 328,77
Podielové cenné papiere a podiely v spol. s podst. vplyvom (062)	4 508 587,44	2 143,00	0,00	4 510 730,44
Realizovateľné cenné papiere (063)	15 882 760,00	0,00	0,00	15 882 760,00

Mesto k 31.12.2012 vykazovalo v aktívach a v pasívach rovnakú hodnotu 267 785 480,14 EUR. Aktíva predstavovali hodnotu neobežného majetku v sume 249 550 690,14 EUR, obežného majetku v sume 18 136 322,19 EUR a časové rozlíšenie v sume 98 467,81 EUR. Pasíva pozostávali z vlastného imania v hodnote 226 225 245,41 EUR, záväzkov v hodnote 38 453 004,02 EUR a časového rozlíšenia v hodnote 3 107 230,71 EUR.

Mesto evidovalo k 31.12.2012 v účtovej triede 0 dlhodobý majetok v sume 321 290 561,50 EUR. Zostatková cena tohto majetku po korekcii bola 249 550 690,14 EUR. Prehľad dlhodobého majetku podľa jednotlivých druhov v obstarávacích cenách (ďalej len „OC“) je uvedený v tabuľke č. 4.

Najväčšie pohyby majetku boli evidované na účtoch 021- Stavby (ďalej len „účet 021“), 031- Pozemky (ďalej len „účet 031“) a účtoch obstarania dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „účet 042“) a nehmotného majetku (ďalej len „účet 041“). Najväčší podiel na majetku mali pozemky, ktoré predstavovali svojou hodnotou k 31.12.2012 v čiastke 154 752 609,10 EUR 48 % celkového dlhodobého majetku mesta. Prírastky a úbytky na účte 031 boli spôsobené najmä výkupom pozemkov pre plánované investičné akcie mesta, majetkovopravným vysporiadaním, zámenou pozemkov.

Najväčšie prírastky na účte 021, ktoré tvorili svojou hodnotou k 31.12.2012 vo výške 73 186 825,25 EUR 23 % celkového dlhodobého majetku mesta, boli spôsobené zaradením stavby „Premostenie do priemyselného parku Šáľková“ a ostatných ukončených investičných akcií týkajúcich sa najmä miestnych komunikácií a ich rekonštrukcií do majetku mesta. Úbytky na účte 021 súviseli najmä s vyradením stavieb v havarijnom stave z majetku mesta.

Inventarizácia majetku

Inventarizácia majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov za rok 2012 bola vykonaná na základe Príkazu č. 1 z 25.09.2012 a Príkazu č. 2 z 24.10.2012 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Banská Bystrica k 31.12.2012 vrátane dodatku č. 1 vydaných primátorom mesta.

Inventarizáciu majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov mesta upravovali v kontrolovanom období Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Banská Bystrica (ďalej len „zásady hospodárenia“) v Čl. 25. V správe o výsledkoch inventarizácie 2012 vypracovanej 08.03.2013, ktorá mala náležitosti inventarizačného zápisu podľa § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., bol porovnaný skutočný stav majetku zistený inventúrou so stavom v účtovníctve, pričom nebol zistený rozdiel. Správa o výsledkoch inventarizácie bola prerokovaná na zasadnutí ústrednej inventarizačnej komisie dňa 11.04.2013, ktorá ju odporučila predložiť na schválenie primátorovi a následne hlavnému kontrolórovi mesta.

K prevereniu správnosti postupu pri inventarizácii, najmä k prevereniu dokumentácie z vykonanej fyzickej a dokladovej inventúry majetku a záväzkov podľa § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. bola neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra vybraná vzorka majetku týkajúca sa účtov obstarania, dlhodobého finančného majetku, pohľadávok a záväzkov.

Kontrolou bolo zistené, že v niektorých inventúrnych súpisoch účtu 042 nebol bližšie špecifikovaný majetok, ktorý bol inventarizovaný resp. neobsahoval nezameniteľný popis položky majetku. Najväčšiu časť takto inventarizovaného majetku v sume 22 898 960,18 EUR predstavoval majetok zrušenej príspevkovej organizácie Investorský útvar mesta, ktorý bol prevedený na Mesto Banská Bystrica k 19.12.2005. Takto vykonanou inventarizáciou, ktorá vykazovala znaky formálnosti, nebolo možné preukázať správnosť zostatku príslušného účtu obstarania majetku.

Týmto mesto nekonalo v súlade s § 30 ods. 2 písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a musí o. i. obsahovať údaj o stave majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že mesto evidovalo na účte 042 majetok v hodnote 1 954 919,46 EUR týkajúci sa nasledovných zrealizovaných a ukončených investičných akcií s uvedením evidovanej čiastky:

- „Stavebné úpravy a udržiavacie práce, časť kuchyňa, Základná škola SSV, Skuteckého 8, Banská Bystrica“ v hodnote 310 344,85 EUR,
- „Obnova fontány na Námestí SNP, Banská Bystrica“ v hodnote 408 200,61 EUR,

- „SO 04 Úprava Rudlovskeho potoka pri Priore“ v hodnote 635 597,20 EUR,
- „Chodník do Podlavíc – časť UMB – Jedľová ulica, Banská Bystrica“ v hodnote 484 627,50 EUR,
- „Banská Bystrica – parkovacie plochy Moskovská, Rudohorská, Kalinčiakova ulica“ v hodnote 116 149,30 EUR.

Tým, že mesto evidovalo tento majetok a náklady súvisiace s obstaraním už dokončených a do užívania odovzdaných stavieb na účte 042, nepostupovalo v súlade s § 28 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa na tomto účte účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania, vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním.

Kontrolou správnosti evidencie majetku na účte 041 bolo zistené, že mesto vykazovalo v inventúrnom súpise daného účtu k 31.12.2012 ako položku majetku v čiastke 9 708,00 EUR marketingový prieskum obstarávaný v roku 2011 k problematike „Potenciál mesta Banská Bystrica ako turistickej destinácie“ u dodávateľa vybraného na základe prieskumu trhu. Evidovaním marketingového prieskumu na účte 041 nekonalo mesto v súlade s § 32 ods. 12 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého náklady na školenia a semináre, marketingové a podobné štúdie, prieskum trhu, poradenstvo, odborné posudky, získanie noriem a certifikátov, napríklad ako sú ISO normy, prípravu a zábeh výkonov, reklamu, uvedenie výrobkov na trh, reštrukturalizáciu a reorganizáciu podniku alebo jeho časti, na rozšírenie výroby, ako aj ostatné náklady podobného charakteru sa neúčtujú ako dlhodobý nehmotný majetok, ale sa účtujú ako náklady.

Tým, že mesto vo vyššie uvedených prípadoch nepostupovalo podľa postupov účtovania, nebolo dodržané ustanovenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať opatrenie MF SR o postupoch účtovania.

Pohľadávky a záväzky

K 31.12.2012 evidovalo mesto pohľadávky v sume 5 343 726,42 EUR z toho krátkodobé pohľadávky v hodnote 4 045 969,41 EUR a dlhodobé v hodnote 1 297 757,01 EUR. Analýzu vývoja pohľadávok v porovnaní rokov 2011 a 2012 uvádza tabuľka č. 5.

V porovnaní rokov 2011 a 2012 vzrástli pohľadávky mesta o 197 310,58 EUR, pričom pokles v sume 432 523,99 EUR, tzn. o 25 % zaznamenali dlhodobé pohľadávky. Krátkodobé pohľadávky vzrástli o 18 % v sume 629 834,57 EUR.

Z celkovej sumy pohľadávok 5 343 726,42 EUR, nedaňové pohľadávky predstavovali sumu 1 929 974,76 EUR a daňové pohľadávky sumu 1 538 857,15 EUR, z toho pohľadávka z dane z nehnuteľností v sume 1 437 644,73 EUR predstavovala až 93 %.

Až 65 % pohľadávok tvorili pohľadávky po lehote splatnosti, zvyšok tvorili pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti kratšou ako jeden rok. K pohľadávkam po lehote splatnosti boli v roku 2012 v zmysle platných zásad hospodárenia vyrubené aj vymáhané úroky z omeškania, pri sporných pohľadávkach bola použitá zásada opatrnosti, na základe ktorej boli v zmysle internej smernice č. VP 11/2011 na takéto pohľadávky vytvorené opravné položky v sume 1 920 942,86 EUR. Kontrolná skupina preverila správnosť, úplnosť a preukázateľnosť zúčtovania pohľadávok v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z., pričom nebol zistený rozdiel medzi požadovaným a skutočným stavom.

Tabuľka č. 5 Analýza vývoja pohľadávok

(v EUR)

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Hodnota k 31.12.2011 (a)	Hodnota k 31.12.2012 (b)	Rozdiel +/- (b-a)
Krátkodobé	3 416 134,84	4 045 969,41	+ 629 834,57
Dlhodobé	1 730 281,00	1 297 757,01	-432 523,99
SPOLU	5 146 415,84	5 343 726,42	+ 197 310,58

Hospodárenie s pohľadávkami, najmä stav vo vymáhaní pohľadávok, preverenie odpisu pohľadávok sú spracované v časti 3.2 protokolu.

K 31.12.2012 evidovalo mesto v súvahe krátkodobé a dlhodobé záväzky v celkovej sume 12 413 244,58 EUR.

Porovnaním rokov 2011 a 2012 bolo zistené, že v roku 2012 sa záväzky zvýšili o 1 173 106,58 EUR, z nich po lehote splatnosti boli záväzky v celkovej sume 538 891,00 EUR, ktoré zaznamenali pokles celkovo o 21 518,00 EUR. Vzhľadom na pomer sumy záväzkov po lehote splatnosti ku skutočným bežným príjmom mesta predchádzajúceho rozpočtového roka nenastali skutočnosti, na základe ktorých by mesto bolo povinné zaviesť ozdravný režim.

V roku 2012 významnejšie vzrástli dlhodobé záväzky mesta evidované na účte 479-Ostatné dlhodobé záväzky o 5 491 687,45 EUR tvorené najmä záväzkami vyplývajúcimi zo zmluvných vzťahov za výstavbu, rekonštrukciu a údržbu miestnych komunikácií a záväzkami vyplývajúcimi z investičných projektov mesta. V roku 2012 významnejšie klesli záväzky voči dodávateľom evidované na účte 321- Dodávatelia o 6 044 602,90 EUR.

Na vzorke vybraných záväzkov bola preverená správnosť, úplnosť a preukázateľnosť zaúčtovania záväzkov do obdobia, s ktorými vecne a časovo súvisia. Kontrolou záväzkov neboli zistené rozdiely medzi požadovaným stavom vyplývajúcim zo zákona č. 431/2002 Z. z. a skutočným stavom.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Nakladanie s majetkom a majetkovými právami mesta upravoval najmä zákon č. 138/1991 Zb. .

V roku 2012 boli v platnosti zásady hospodárenia schválené uznesením MsZ s účinnosťou od 01.01.2012. Tieto boli zrušené schválením nových zásad hospodárenia s účinnosťou od 01.07.2012.

Prevody vlastníctva majetku mesta

Prevody vlastníctva nehnuteľného majetku boli v roku 2012 najčastejšie realizované mestom formou kúpy, predaja, zámeny a pod. Celková suma majetku prevedeného na iné osoby v roku 2012 predstavovala sumu 483 410,13 EUR, pričom išlo len o nehnuteľný majetok. Prevody vlastníctva mesto realizovalo v zmysle § 9a zákona č. 138/1991 Zb. a článku 10 zásad hospodárenia prostredníctvom priameho predaja v čiastke 39 585,00 EUR a obchodnej verejnej súťaže v hodnote 16 001,00 EUR. Najväčšia časť z prevedeného majetku predstavovala majetok prevedený z dôvodu hodného osobitného zreteľa podľa § 9a ods. 8 písm. e) zákona č.138/1991 Zb. v hodnote 307 778,36 EUR a majetok prevedený podľa

§ 9a ods. 8 písm. b) zákona č.138/1991 Zb. t.j. pozemky zastavané stavbou vo vlastníctve nadobúdateľa v čiastke 114 405,49 EUR.

Kontrolou bola preverená vzorka majetku prevedeného na iné osoby v roku 2012 v sume 225 711,16 EUR. Správnosť uzatvorenia kúpnych zmlúv, ocenenie predávaného resp. kupovaného majetku, overenie prebytočnosti majetku a schválenie prevodu majetku mesta podľa zákona č. 138/1991 Zb. a platných zásad hospodárenia boli preverené na vzorke 17-tich zmlúv. Z toho 13 zmlúv sa týkalo predaja pozemkov, pričom deväť z nich bolo uzatvorených z dôvodu hodného osobitného zreteľa v zmysle § 9a ods. 8 písm. e) zákona č. 138/1991 Zb. a tri zmluvy boli uzatvorené za účelom prevodu vlastníctva bytu, jedenkrát prostredníctvom obchodnej verejnej súťaže a dvakrát podľa zákona č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov.

Predaj majetku sa uskutočnil na základe písomných zmlúv, ktoré obsahovali potrebné náležitosti a v ktorých boli zabezpečené oprávnené záujmy mesta vyplývajúce z príslušných zákonov a zo zásad hospodárenia. Kontrolou dodržiavania postupu a požadovaných náležitostí zmlúv pri prevode nehnuteľného majetku mesta nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a skutočným stavom.

Správnosť a úplnosť uzatvorenia nájomných zmlúv, výška nájmu podľa platných zásad hospodárenia s majetkom mesta a overenie prebytočnosti majetku bola preverená na vzorke desiatich nájomných zmlúv.

Kontrolou nájomných zmlúv bolo zistené, že v nájomnej zmluve z 28.09.2011 mesto dohodlo úhradu nákladov na služby spojené s nájmom tak, že povinnosť uhrádzať tieto služby vyplynula pre mesto, pričom skutočné náklady uhrádzal nájomca. Týmto konaním nebol dodržaný § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v platnom znení, podľa ktorého sú účastníci povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Kontrolou bolo preverené vyradovanie a likvidácia majetku mesta s ohľadom na nevyužitelnosť likvidovaného majetku a správnosť zápisov v účtovníctve o vyradení majetku. V roku 2012 došlo k vyradeniu a likvidácii majetku na základe návrhov správcov majetku najmä z dôvodov opotrebenia, nefunkčnosti a škôd vzniknutých poškodením alebo odcudzením majetku v celkovej obstarávacej cene majetku 643 814,62 EUR. Všetky návrhy boli prejednávané na zasadnutiach likvidačno-škodovej komisie mesta. Kontrolou správnosti postupu pri vyradovaní a likvidácii majetku mesta v zmysle platných zásad hospodárenia nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a skutočným stavom.

Hospodárenie s pohľadávkami

Spôsob nakladania s pohľadávkami a dôvody, pre ktoré môže mesto dočasne alebo trvalo upustiť od vymáhania pohľadávok, malo mesto určené v Čl. 24 platných zásad hospodárenia.

K prevereniu stavu vo vymáhaní pohľadávok, odpisu pohľadávok a prípadného postúpenia pohľadávok boli vybrané daňové a nedaňové pohľadávky v celkovej sume 123 008,26 EUR, pričom bolo zistené, že mesto vo všetkých preverovaných prípadoch vymáhania daňových a nedaňových pohľadávok postupovalo v zmysle platných zásad hospodárenia, zákona č. 563/2009 Z. z. daňový poriadok v znení neskorších predpisov a vymáhalo pohľadávky formou výziev k úhrade pohľadávok, splátkových kalendárov resp. v prípade opätovného nezaplatenia odstúpením pohľadávok z ekonomického odboru na organizačno-právne oddelenie k právnemu vymáhaniu. Preverované pohľadávky boli v čase

výkonu kontroly v procese uplatňovania na súde, tzn. že boli k nim vydané platobné rozkazy, alebo k nim boli po nadobudnutí právoplatnosti rozhodnutí pripravované návrhy na vykonanie exekúcie, príp. boli v procese exekučného vymáhania. Preverení spôsobu nakladania s pohľadávkami nebol zistený nesúlad medzi skutočným a požadovaným stavom.

4 Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol

Kontrola bola zameraná na kontrolu opatrení z kontrol vykonaných v meste v roku 2009 a v roku 2011.

Kontrolovaný subjekt v roku 2009 prijal 33 opatrení na odstránenie nedostatkov zistených NKÚ SR na základe kontroly hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami a kontroly plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v meste, ktoré je sídlom kraja.

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 33 prijatých opatrení bolo 31 splnených, resp. plnených priebežne. Z toho bolo šesť opatrení splnených po termíne, ktorý si určil kontrolovaný subjekt, z toho štyri boli splnené v termíne predloženia správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení a dve po termíne predloženia tejto správy. Zostávajúce dve opatrenia boli splnené čiastočne.

Pri prvom čiastočne splnenom opatrení išlo o nesprávne zaúčtovanie do ostatných nákladov jednej zo siedmich faktúr týkajúcich sa údržby a opráv.

Pri druhom čiastočne splnenom opatrení nebol dostatočne zosúladený počet stavieb vedených v analytickom členení hlavnej knihy s počtom stavieb evidovaných v inventárnych kartách dlhodobého hmotného majetku.

Kontrolná skupina stav splnenia, resp. plnenia prijatých opatrení porovnala s vyhodnotením kontrolovaného subjektu, ktoré bolo uvedené v správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení. Okrem rozdielov zistených pri dvoch opatreniach splnených po termíne predloženia správy, boli zistené rozdiely aj pri ďalších dvoch opatreniach, ktoré boli vyhodnotené mestom ako splnené, pričom boli splnené len čiastočne.

Kontrolovaný subjekt v roku 2011 prijal šesť opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR s názvom „Kontrola 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 (SORO)“.

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 šesť prijatých opatrení boli všetky splnené, resp. plnené priebežne.

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 neboli zistené rozdiely.

5 Vnútny kontrolný systém

Kontrolná skupina preverila, či mesto utvorilo účinný systém kontroly a vytvorilo vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na jeho nezávislý výkon, či boli oddelené rozhodovacie právomoci vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančných operácií a za vedenie účtovníctva.

Podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa finančná kontrola vykonáva ako predbežná finančná kontrola, priebežná finančná kontrola a následná finančná kontrola. Mesto malo vypracovanú smernicu „Obeh účtovných dokladov, pravidiel a postupy finančného riadenia MsÚ v Banskej Bystrici“, a smernicu „Výkon predbežnej finančnej kontroly“ s účinnosťou od 01.08.2012, podľa ktorých:

- Predbežnú finančnú kontrolu vykonával vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo zamestnanec resp. zamestnanci zodpovední za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.
- Priebežnú finančnú kontrolu vykonával poverený zamestnanec organizačného útvaru, s činnosťou ktorého je finančná operácia spojená.
- Následnú finančnú kontrolu vykonával hlavný kontrolór.

Podľa organizačného poriadku sa MsÚ od 01.04.2012 členil na úseky, odbory, oddelenia a referát krízového riadenia, patriaci pod priamu pôsobnosť primátora mesta. Úsek, ako odborný riadiaci organizačný útvar, zabezpečoval koordináciu a plnenie úloh primátora a prednostu MsÚ prostredníctvom odborov a oddelení. V roku 2012 mal MsÚ tri úseky: ekonomický úsek, úsek pre rozvoj a výstavbu a úsek pre služby. Na čele úseku bol námestník priamo podriadený prednostovi MsÚ.

K 31.12.2012 mesto zamestnávalo spolu 864 zamestnancov s pracovnou zmluvou, z toho bolo 223 zamestnancov MsÚ, 78 členov Mestskej polície a 563 ostatných zamestnancov.

Mestský úrad sídli vo vlastnej budove, ktorá má potrebné materiálne vybavenie a priestory pre výkon všetkých samosprávnych funkcií.

V roku 2012 mesto malo vytvorené organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na nezávislý a účinný systém kontroly.

Kontrolou bolo preverené vykonávanie predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly. Preverovanie následnej finančnej kontroly bolo zamerané na hospodárenie s finančnými prostriedkami pridelenými zo štátneho rozpočtu v oblasti školstva.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo preverené na vzorke 61 finančných operácií. Kontrolou nebol po formálnej stránke zistený rozdiel medzi požadovaným stavom a skutočnosťou. Vzhľadom k zisteným nedostatkom pri preverovaní oprávnenosti a opodstatnenosti pri vynakladaní finančných prostriedkov uvedených v bode 2.2 tohto protokolu nebola vykonaná predbežná finančná kontrola dostatočne účinná.

V roku 2012 mesto nevykonalo priebežnú finančnú kontrolu.

Následné finančné kontroly vykonal hlavný kontrolór na základe polročných plánov kontrolnej činnosti, ktoré boli schválené MsZ. V roku 2012 útvar hlavného kontrolóra vykonal celkom 14 kontrol zameraných na hospodárenie mesta a organizácií v jeho pôsobnosti. V oblasti školstva boli vykonané tri následné finančné kontroly. Išlo o kontrolu príjmov a výdavkov za rok 2011 v ZŠ Spojová a príslušných útvarov MsÚ, kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami za rok 2011 v Základnej umeleckej škole Jána Cikkeru a príslušných útvarov MsÚ a kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami v Centre voľného času Havranské. Kontroly boli ukončené správami a prijatím spolu 27 opatrení, ktoré boli splnené.

Na základe výsledkov preverovania kontrolná skupina v rámci štvorstupňovej stupnice výborný, dobrý, primeraný a slabý vyhodnotila vnútorný kontrolný systém mesta ako dobrý.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- aktualizovať smernicu o VO, tak aby v plnej miere zohľadňovala finančné limity jednotlivých zákaziek podľa všeobecne záväzných právnych predpisov platných pre verejné obstarávanie,
- výber dodávateľa na dodanie tovarov, uskutočňovanie prác a poskytovania služieb pre všetky zákazky s nízkou hodnotou vykonávať oddelením VO,
- zvýšiť účinnosť predbežnej finančnej kontroly jej dôslednejším vykonávaním.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 22.04.2013

Ing. Jaroslav Lehocký
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Katarína Šmondrková
členka kontrolnej skupiny

Ing. Miroslav Štefánik
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 26.04.2013

Mgr. Peter Gogola, primátor