

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 14/01  
Zo dňa: 17.07.2012

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 1  
Počet strán: 25  
Počet príloh: 0



## PROTOKOL

**o výsledku kontroly  
hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami,  
záväzkami, pohľadávkami a kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly  
v meste, ktoré je sídlom okresu**

**Mesto Levice**

Nitra október 2012

**Protokol  
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **14/01** zo dňa 17.07.2012 vykonali:

Ing. Zuzana Hičáková, vedúca kontrolnej skupiny  
Ing. Alexandra Hanzenová, členka kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: kontrola hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami a kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v meste, ktoré je sídlom okresu, ktorej účelom bolo: preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri nakladaní s verejnými prostriedkami a s majetkom mesta, ako aj hospodárenie vybraného mesta, ktoré je sídlom okresu.

Kontrola bola vykonaná v čase od 01.08.2012 do 23.10.2012 v

**Mesto Levice, Námestie hrdinov 1, 934 32 Levice, IČO 00307203**

za kontrolované obdobie 2011.

Predmetom kontroly bolo: rozpočet a výsledky rozpočtového hospodárenia, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom a záväzkami, plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly, vnútorný kontrolný systém.

Mesto Levice (ďalej aj „mesto“ alebo „kontrolovaný subjekt“), okres Levice, kraj Nitriansky je v zmysle ustanovenia § 1 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) samosprávny územný celok Slovenskej republiky združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Územie mesta tvorí katastrálne územie mesta Levice a katastrálne územia mestských častí Čankov, Horša, Kalinčiakovo, Malý Kiar.

Výkon samosprávy v meste bol vykonávaný v zmysle zákona o obecnom zriadení samosprávnymi orgánmi – primátorom mesta a mestským zastupiteľstvom (ďalej len „MsZ“), ktoré tvorilo 24 poslancov. K 31.12.2011 mesto evidovalo 34 384 obyvateľov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet a výsledky rozpočtového hospodárenia

1.1 Zostavenie rozpočtu, jeho schválenie, zmeny a plnenie

Návrh rozpočtu mesta na rok 2011 vychádzal z finančných možností mesta s následným zohľadnením jeho potrieb. Pri návrhu príjmov bol vzatý do úvahy trend znižovania podielových daní s priamou väzbou na objem potrebných výdavkov.

Návrh rozpočtu mesta 2011 – 2013 bol zverejnený 13.10.2010 v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení. Rozpočet mesta na rok 2011 bol schválený uznesením MsZ č. 29/IX/2010 dňa 28.10.2010 ako vyrovnaný v príjmovej a výdavkovej časti v sume 35 487 703,00 EUR vrátane finančných operácií s rozdelením výdavkov do 17 programov.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Súčasťou rozpočtu mesta bol aj rozpis rozpočtov pre rozpočtové (ďalej aj „RO“) a príspevkové organizácie (ďalej aj „PO“) v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, keď bežné príjmy RO boli v sume 370 927,00 EUR, bežné výdavky v sume 5 902 499,00 EUR a príspevky na PO boli v sume 990 300,00 EUR. Návrhy rozpočtov mesta na roky 2012 a 2013 boli schválené ako nezáväzný, v členení v akom bol zostavený rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok.

Hlavným kontrolórom bolo dňa 21.10.2010 vypracované odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta pred jeho schválením v MsZ v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení.

Schválený rozpočet mesta bol upravený „Zmenou rozpočtu mesta Levice č. 1 na rok 2011“ z dôvodu zrealizovania vlastných príjmov a príjmov zo štátneho rozpočtu ako vyrovnaný, s úhrnom príjmov a výdavkov v sume 37 529 495,00 EUR, ktorý bol schválený na 3. riadnom zasadnutí MsZ dňa 28.04.2011 uznesením č. 3/V/2011 a rozpočet bol v príjmovej aj výdavkovej časti zvýšený o sumu 2 041 792,00 EUR.

V priebehu roka 2011 bol rozpočet zmenený 62 rozpočtovými opatreniami, o ktorých bola vedená operatívna evidencia. Z toho primátorom mesta bolo vykonaných 48 rozpočtových opatrení v súlade s § 10 ods. 5 vykonávacieho predpisu o hospodárení s prostriedkami rozpočtu mesta (ďalej len „predpis“), 12 rozpočtových opatrení bolo schválených MsZ, z toho 9 ako povolené prekročenie rozpočtových výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov v sume 37 607 940,00 EUR, resp. ich krytím prostriedkami z rezervného fondu a 3 bez zmeny záväzných ukazovateľov rozpočtu. Jedno rozpočtové opatrenie - vykonané ako presun rozpočtových prostriedkov - bolo prerokované mestskou radou s následným schválením primátorom v zmysle toho istého paragrafu uvedeného predpisu.

Tabuľka č. 1: Prehľad o plnení rozpočtu mesta Levice za rok 2011

v EUR

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	35 487 703	37 607 940	21 872 388	58,16
V tom: bežné príjmy	17 531 824	18 170 399	17 461 440	96,10
kapitálové príjmy	16 609 992	17 139 180	3 128 356	18,25
príjmové finančné operácie	1 345 887	2 298 361	1 282 592	55,80
Výdavky spolu	35 487 703	37 607 940	20 694 792	55,03
V tom: bežné výdavky	17 043 056	17 726 715	16 668 808	94,03
kapitálové výdavky	17 921 823	19 358 191	3 502 927	18,10
výdavkové finančné operácie	522 824	523 034	523 057	100,00
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	0	0	+ 1 177 596	-
Bežný rozpočet (+, -)	+ 488 768	+ 443 684	+792 632	-
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 1 311 831	- 2 219 011	- 374 571	-
Finančné operácie (+, -)	+823 063	+523 035	+759 535	-
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	- 823 063	- 523 034	+418 061	-

Z tabuľkového prehľadu vyplýva, a to porovnaním upraveného rozpočtu a jeho skutočného plnenia, že bežné príjmy boli nižšie o 708 959,00 EUR, hlavne z dôvodu nenaplnenia nedaňových príjmov (prenájom budov v priemyselnom parku) a výpadku podielových daní. Kapitálové príjmy boli nižšie o 14 001 824,00 EUR v dôsledku neúspešnosti pri projektoch, čím nenávratné finančné príspevky neboli naplnené v takej sume

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

ako predpokladal rozpočet, napr.: nerealizovanie projektov „Hnedý park“ v sume 9 286 589,00 EUR, „Kanalizácia M – I“ v sume 2 252 000,00 EUR, „Kompostáreň“ v sume 510 854,00 EUR, čo priamo súviselo aj s neplnením kapitálových výdavkov.

### 1.2 Záverečný účet mesta

Záverečný účet bol zostavený ako súhrnný dokument o rozpočtovom hospodárení mesta za rok 2011 vrátane jeho RO a PO v členení na bežné príjmy a výdavky, kapitálové príjmy a výdavky, finančné operácie. Čerpanie výdavkov bolo rozdelené na 17 programov v členení na podprogramy a prvky. Súčasťou záverečného účtu bolo aj hodnotenie plnenia programov mesta vypracovaním monitorovacej správy programového rozpočtu k 31.12.2011. Výsledkom rozpočtového hospodárenia bol prebytok v sume 418 061,00 EUR, z toho prebytok bežného rozpočtu bol 792 632,00 EUR a schodok kapitálového rozpočtu bol - 374 571,00 EUR.

Dosiahnutý prebytok hospodárenia rozpočtu bol usporiadaný o zníženia v sume 76 396,00 EUR v zmysle § 16 ods. 6 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“) na sumu 341 665,00 EUR, ktorý bol prevedený do rezervného fondu.

Návrh záverečného účtu mesta za rok 2011 bol predložený na verejnú diskusiu dňa 21.03.2012. Bol prerokovaný a schválený uznesením MsZ č. 9/IX dňa 26.04.2012 výrokom: „MsZ schvaľuje celoročné hospodárenie mesta Levice za rok 2011 bez výhrad“.

Správa nezávislého audítora bola vypracovaná dňa 12.03.2011 s uvedením informácie aj o overení rozpočtového hospodárenia mesta.

Rezervný fond mesta bol vedený na samostatnom bankovom účte. Podľa bankového výpisu ku dňu 28.12.2010 mal zostatok v sume 1 710 671,43 EUR, čo bol následne stav účtu k 01.01.2011 a koncoročný stav k 31.12. 2011 bol 3 389 696,06 EUR. Dosiahnutý prebytok hospodárenia rozpočtu usporiadaného o zníženia, bol v sume 341 664,44 EUR prevedený do rezervného fondu vrátane zostatku príjmových finančných operácií z roku 2011 v sume 759 535,44 EUR.

Prevody finančných prostriedkov do rezervného fondu boli schválené uznesením MsZ č. 9/IX dňa 26.04.2012.

Tabuľka č. 2 : Zadlženosť mesta

Ukazovateľ	Obdobie		Index 2011/2010
	k 31.12.2010	k 31.12.2011	
Celkový dlh mesta v EUR (§ 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.)	2 525 126	2 002 069	0,79
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v EUR	523 078	523 057	1,00
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v EUR	17 849 614	16 818 388	0,94
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	14,14	11,90	0,84
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	2,93	3,11	1,06
Dlh mesta spolu (FIN 6 – 01)	2 623 885	2 168 042	0,83
Počet obyvateľov k 31.12.	34 789	34 384	0,99
Dlh mesta na 1 obyvateľa v EUR	75,42	63,05	0,84

Celkový dlh mesta bol k 31.12.2011 v sume 2 002 069,00 EUR. Z toho dlhodobé bankové úvery boli v sume 1 905 274,00 EUR (dva úvery - 323 179,00 EUR a

1 582 095,00 EUR) a ostatné dlhodobé záväzky boli v sume 96 795,00 EUR (ŠFRB – úverové zmluvy na nadstavbu 5 bytových jednotiek (ďalej len „b. j.“) a prestavbu prízemnia na vytvorenie 5 b. j.).

Ukazovatele dlhu mesta boli v súlade ustanovení § 17 ods. 6 písm. a), b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď podiel celkovej sumy dlhu na skutočných bežných príjmoch predchádzajúceho rozpočtového roku bol 11,90 % a klesol oproti predchádzajúcemu obdobiu o 2,24 % priamo úmerne so splácaním dlhodobých bankových úverov. Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania bola 3,11 % t. j. zvýšila sa o 0,18 %, čo súviselo s poklesom skutočných bežných príjmov v predchádzajúcom roku pri rovnakom objeme ročných splátok.

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

### 2.1 Preverenie súladu vybraných výdavkov mesta s rozpočtovými pravidlami a ostatnými všeobecne záväznými predpismi so zameraním na správnosť a zákonnosť

Kontrolou výdavkových pokladničných dokladov (ďalej len „VPD“) a príjmových pokladničných dokladov (ďalej len „PPD“) v mesiaci december bolo zistené, že v dvoch prípadoch výdavky v sume 248,35 EUR a v jednom prípade príjmy odvedené do pokladnice mesta v sume 705,00 EUR, boli vyúčtované neúplne a nepreukázateľne, čím kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenia § 8 ods. 1 a § 32 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“):

- VPD č. 1/943/2011 zo dňa 16.12.2011 s uvedením čerpania rozpočtu na kultúrne podujatie v mestskej časti (ďalej len „MČ“) Horša v celkovej sume 241,52 EUR s triedením výdavku na podpoložke 637002 Konkurzy a súťaže, pozostával z viacerých blokov z elektronickej registračnej pokladne a mal viacero účelov použitia, z čoho na sumu 148,35 EUR (päť blokov z registračnej pokladne) bol účel použitia určený iba popisom „Posedenie s dôchodcami 2011“ bez priloženia dokladov, ktoré by uvedenú skutočnosť preukazovali (napr. pozvánka, resp. oznam o konaní posedenia, zoznam zúčastnených dôchodcov),

- VPD č. 1/963/2011 zo dňa 20.12.2011 s uvedením čerpania rozpočtu na kultúrne podujatie v MČ Kalinčiakovo v celkovej sume 1 218,48 EUR s triedením výdavku na podpoložke 637002 Konkurzy a súťaže, ktorého súčasťou bolo čestné vyhlásenie na prevzatie sumy 100,00 EUR vystavené vystupujúcim, ktoré mu boli vyplatené členmi komisie MsZ za mikulášske vystúpenie pre deti, konané dňa 11.12.2011 v MČ Kalinčiakovo, bez doloženia doplňujúcich dokladov, ktorých obsah by dokazoval preukázateľnosť účtovných záznamov,

- PPD č. 1/13495/2011 zo dňa 01.12.2011 v sume 705,00 EUR pokuty v blokovanom konaní mestskej polície (ďalej len „MsP“) s triedením na podpoložke 222003 Pokuty, penále a iné sankcie, neobsahoval doplňujúce doklady, napr.: o dátume, počte blokov a osôb, ktorým boli udelené pokuty.

Taktiež kontrolou výdavkov realizovaných bankovými prevodmi v mesiaci jún a december 2011 bolo zistené, že tri faktúry v sume 17 255,46 EUR zatriedené na podpoložke 635006 Rutinná a štandardná údržba, neobsahovali súpisy použitého materiálu, resp. vykonaných prác, čím kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 8 ods. 1 a § 32 zákona o účtovníctve: faktúra č. 201102015 zo dňa 23.05.2011 na opravu telocvične v sume 16 500,00 EUR, faktúra č. 201102019 zo dňa 27.05.2011 položenie PVC, brúsenie a lakovanie parkiet v sume 480,50 EUR, faktúra č. 201105076 zo dňa 12.12.2011 čistenie priemyselnej zóny v sume 274,96 EUR.

Faktúra zaevidovaná v knihe došlých faktúr dňa 21.12.2011 pod číslom 201105214 za správu, údržbu a čistenie pohrebiska Levice v sume 956,46 EUR v mesiaci december bola vystavená dodávateľom dňa 15.12.2011, pričom zamestnanec mesta potvrdil prevzatie vykonaných prác aj v dňoch od 16.12.2011 do 30.12.2011, čo nebolo v súlade s článkom 6 (bod 6.6. a 6.7) zmluvy č. 393/2010 zo dňa 29.10.2010, podľa ktorého mal poskytovateľ služby vystavovať faktúry mesačne pozadu, prílohou ktorých mali byť odovzdávacie a preberacie protokoly, zápisy z denníka služieb, pričom z týchto zápisov malo vyplývať, že vykázané činnosti boli písomne prevzaté.

Ďalej bolo zistené, že z pokladnice boli na základe „žiadosti o poskytnutie preddavku“ poskytované finančné prostriedky poslancom MsZ a členom komisií MsZ, napr.:

- na výdavok v sume 348,99 EUR, ktorý bol vyúčtovaný VPD č. 1/973/2011 dňa 22.12.2011 na kultúrne podujatie v MČ Horša, bola poskytnutá záloha v sume 250,00 EUR na účel – nákup spotrebného tovaru na základe VPD č. 1/944/2011 zo dňa 16.12.2011 poslancovi MsZ,
- na výdavok v sume 1 218,48 EUR, ktorý bol vyúčtovaný VPD č. 1/963/2011 dňa 20.12.2011 na kultúrne podujatie v MČ Kalinčiakovo, bola poskytnutá záloha členovi komisie MsZ v sume 1 400,00 EUR na účel - „Mikuláš, posedenie s dôchodcami, Silvester“ na základe VPD č. 1/898/2011 zo dňa 02.12.2011.

Tým kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 13 Smernice primátora mesta Levice č. 24 o vedení účtovníctva (ďalej len „Smernica o účtovníctve“), v zmysle ktorého sa preddavky poskytujú iba zamestnancom mesta a v druhom prípade nebola súčasne dodržaná desaťdňová lehota na vyúčtovanie preddavku.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt dodržiaval pri triedení príjmov a výdavkov rozpočtovú klasifikáciu v zmysle Opatrenia č. MF/010175/2004-42 z 08.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

#### Dotácie

Podmienky a postup pri poskytovaní dotácií malo mesto upravené vo Všeobecne záväznom nariadení mesta Levice č. 73 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým a fyzickým osobám podnikateľom pôsobiacim na území mesta Levice (ďalej len „VZN“), ktoré bolo schválené MsZ na zasadnutí dňa 17.12.2008 a ktoré nadobudlo účinnosť dňa 01.01.2009. V roku 2011 boli z rozpočtu mesta poskytnuté dotácie 52 prijímateľom v celkovej sume 45 727,00 EUR.

Zo spisových obalov 12 vybratých prijímateľov dotácií bolo skontrolované, či splnili podmienky na poskytnutie dotácií a ako boli tieto dotácie zúčtované. Vo všetkých prípadoch boli dotácie poskytnuté a zúčtované v súlade s VZN mesta. Skontrolované bolo tiež rozdelenie dotácií podľa kľúča (percentuálnym podielom) v zmysle § 5 VZN. Preverení rozdelenia dotácií do jednotlivých oblastí bolo zistené, že objemy finančných prostriedkov boli v súlade s VZN.

#### 2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka za rok 2011 bola zostavená dňa 20.01.2012 a obsahovala súvahu k 31.12.2011, výkaz ziskov a strát za rok 2011, poznámky s prehľadom vysvetľujúcich informácií v zmysle § 17 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Audítorská správa k účtovnej závierke bola vypracovaná dňa 12.03.2012 s uvedením stanoviska audítora, že „účtovná závierka obsahuje vo všetkých významných súvislostiach

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

pravdivý a verný obraz situácie mesta Levice k 31.12.2011 a výsledky jeho hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve“.

Výročná správa mesta k 31.12.2011 bola vyhotovená dňa 27.02.2012 a obsahovala auditorskú správu, správu o činnosti mesta za jednotlivé oddelenia a úseky mesta, rozpočtové hospodárenie za rok 2011, účtovnú závierku a finančný výkaz o plnení rozpočtu verejnej správy FIN 1 – 04. Súlad výročnej správy s účtovnou závierkou bol overený audítorom dňa 14.03.2012 s uvedením stanoviska, že informácie vo výročnej správe poskytnú pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31.12.2011.

Kontrolnou preverenia správnosti zaúčtovania účtovných prípadov v zmysle platných postupov účtovania ustanovených Opatrením č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nebolo zistené porušenie.

### 2.3 Preverenie postupov pri verejnom obstarávaní

V roku 2011 mesto realizovalo verejné obstarávanie zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb podľa finančných limitov nasledovne:

Tabuľka č. 3

Druh zákazky	Počet za rok
Nadlimitná zákazka	2
Podlimitná zákazka	4
Podprahová zákazka	8
Zákazka s nízkou hodnotou	23
<b>Spolu</b>	<b>37</b>

Kontrolná skupina NKÚ SR prekontrolovala na vybranej vzorke priebeh realizovaných postupov verejného obstarávania (uvedených v tabuľkovom prehľade), ktoré boli vykonané v kontrolovanom období a preverila prípady verejného obstarávania z pohľadu dodržiavania povinností obstarávateľa a správnosti realizácie procesu verejného obstarávania. Nedostatky neboli zistené.

Tabuľka č. 4

postup	predmet zákazky	cena v EUR		dátum uzavretia zmluvy
		bez DPH	s DPH	
podlimitná zákazka	Cintorínske služby a údržba cintorínov v meste Levice a v jeho mestských častiach a služby na úseku údržby zelene a verejných priestranstiev v mestských častiach mesta Levice	22 880,00	27 456,00	27.04.2011
		13 200,00	15 840,00	27.04.2011
		22 880,00	27 567,00	27.04.2011
		13 200,00	15 840,00	27.04.2011
		29 507,00	35 409,00	27.04.2011
podprahová zákazka	Motorové vozidlá pre prevádzkové potreby	20 059,99	24 071,99	22.09.2011 I. časť
		20 145,83	24 174,99	22.09.2011 II. časť
zákazka s nízkou hodnotou	Nákup počítačov a tlačiarň pre potreby ISS	8 300,00	9 960,00	29.11.2011

### 3. Nakladanie s majetkom a záväzkami

#### 3.1 Preverenie spoľahlivosti účtov vybraných aktív a pasív

Kontrolnou skupinou NKÚ SR bola na vybratých účtoch aktív (031 – Pozemky, 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku) a pasív (323 – Krátkodobé rezervy, 459 - Ostatné rezervy) preverená spoľahlivosť účtov v zmysle úplnosti a vlastníctva.

Aktíva:

1. Účet 031 – Pozemky, mal k 01.01.2011 počiatočný stav v hlavnej knihe v sume 7 309 227,31 EUR, konečný stav k 31.12.2011 v sume 7 329 268,60 EUR a bol analyticky členený podľa miesta umiestnenia.

Prírastky na účte boli v hlavnej knihe v sume 74 747,79 EUR, analýzou tohto prírastku bolo zistené, že majetok mesta bol nadobudnutý na základe:

- zámennej zmluvy v obstarávacej cene 7 826,90 EUR - výmena zastavanej plochy medzi mestom a právnickou osobou,
- kúpnej zmluvy v obstarávacej cene 3 310,00 EUR – kúpa pozemku pod komunikáciou do vlastníctva mesta od fyzickej osoby,
- darovacej zmluvy v obstarávacej cene 44 583,63 EUR – darovanie pozemkov od právnickej osoby (vlastníka) pod komunikáciou v priemyselnom parku Levice,
- novozistených parciel v obstarávacej cene 8 419,98 EUR,
- oznámení z katastra nehnuteľností v obstarávacej cene 1 910,52 EUR,
- výpisov z protokolu pozemkov katastra nehnuteľností v obstarávacej cene 8 696,76 EUR.

Parcely nadobudnuté do vlastníctva mesta boli vedené v evidencii majetku mesta pod samostatnými inventárnymi číslami a boli zapísané na listoch vlastníctva mesta.

Úbytky z majetku mesta podľa hlavnej knihy boli v celkovej obstarávacej cene 54 706,50 EUR a boli realizované na základe 17 zmlúv, z toho bolo 16 kúpnych zmlúv v sume 54 131,30 EUR a jedna zámenná zmluva v sume 575,23 EUR, ktoré boli uzatvorené s fyzickými, resp. právnickými osobami. Pozemky boli evidované v majetku mesta pod inventárnymi číslami podľa parciel, ich existencia bola zapísaná na listoch vlastníctva mesta. Z uvedených dokladov boli po prevode vyradené. Zmluvy boli vedené a evidované v centrálnom registri zmlúv mesta.

#### 2. Účet 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku

Stav účtu k 31.12.2011 bol v hlavnej knihe v sume 3 109 171,59 EUR, analýzou tohto účtu bolo zistené, že bol členený na analytické účty, z ktorých viaceré mali rovnaký počiatočný stav k 01.01.2011 a konečný stav k 31.12.2011 t.j. v priebehu účtovného obdobia nebol na nich žiaden pohyb. Analýzou uvedených údajov bolo kontrolnou skupinou zistené, že išlo o projektové dokumentácie z predchádzajúcich rokov, ktoré neboli zrealizované. Počas inventarizácie bol kontrolovaným subjektom uvedený stav zistený, prehodnotený a riešený rozhodnutím o prechodnom znížení hodnoty majetku vytvorením opravnej položky v zmysle § 26 ods. 4 zákona o účtovníctve 094 – Opravná položka k nedokončenému dlhodobému majetku v celkovej sume 48 408,58 EUR. Ďalej boli z uvedeného účtu v sume 11 748,67 EUR odpísané zmarené investície na ľarchu účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť. Išlo o projektové dokumentácie, ktorých vyradenie bolo zdôvodnené a následne odporučené ústrednou inventarizačnou komisiou na vyradenie.

Pasíva:

O tvorbe a použití rezerv mal kontrolovaný subjekt vypracovanú „Smernicu primátora mesta Levice č. 29 o tvorbe a používaní rezerv“ s nadobudnutím účinnosti od 01.12.2008.



1. Účet 323 - Krátkodobé rezervy, mal konečný zostatok k 31.12.2011 v sume 181 611,34 EUR. Na účte boli zaúčtované rezervy s dobou vyrovnania kratšou ako jeden rok a bol analyticky členený na:

323 21 - nevyčerpané dovolenky vrátane odvodov v sume 171 006,34 EUR,

323 22- nevyfakturované dodávky v sume 10 000,00 EUR (energie a voda 5 000,00 EUR pre mestský úrad Levice (ďalej len „MsÚ“) a 5 000,00 EUR pre materské školy),

- 323 24 - audítorské služby v sume 605,00 EUR.

2. Účet 459 - Ostatné rezervy, mal konečný zostatok k 31.12.2011 v sume 256 324,31 EUR. Na účte boli zaúčtované rezervy v súlade so zásadou opatrnosti a bol analyticky členený na:

- 459 21 – prebiehajúce súdne spory v sume 116 178,86 EUR (Rozhodcovský súd Slovenskej obchodnej a priemyselnej komory, č. 506/2005/RS),

- 459 22 – rekultivácia skládky odpadov v sume 140 145,45 EUR, rezerva bola vytvorená pre skládku stavebnej sute a zeminy Malý Kiar vedenej na bankovom účte so zostatkom na účte k 31.12.2011 v sume 127 907,95 EUR a 12 237,50 EUR bolo na účet odvedených ako prevod z prebytku výsledku hospodárenia za rok 2011.

Kontrolovaný subjekt viedol majetok vo svojom účtovníctve v zmysle § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí (ďalej len „zákon o majetku obcí“), mal vyhotovený odpisový plán, na základe ktorého vykonával odpisovanie majetku v zmysle § 28 ods. 3 a vykonal inventarizáciu v zmysle § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve a na základe Príkazu primátora č. 3/2011 zo dňa 07.11.2011 (ďalej len „príkaz primátora“) v zmysle „Smernice na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov mesta Levice“ k 31.12.2011 (ďalej len „Smernica o inventarizácii“).

Z vykonania inventarizácie bol vyhotovený „Inventarizačný zápis z prerokovania výsledkov inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2011 za Mesto Levice“ zo dňa 31.01.2012. Uznesením č. 9 dňa 26.04.2012 vzalo MsZ na vedomie informatívnu správu o výsledku inventarizácie.

Porovnaním stavu jednotlivých syntetických účtov, uvedených v inventarizačnom zápise, bola overená ich zhoda s konečnými zostatkami v hlavnej knihe a súvahe.

Inventúrne súpisy, ktorými bol v kontrolovanom subjekte zisťovaný skutočný stav majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, boli vyhotovené podľa oddelení, resp. organizačných zložiek mesta a jednotlivých účtov. Ich kontrolou bolo zistené, že inventúrne súpisy účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, neobsahovali inventárne čísla majetku (napr.: uvedenie analytického účtu, ktorý bol vytváraný ku každému obstaraniu, na základe čoho by bol ľahko identifikovateľný), neobsahovali podklady resp. doklady o vykonaní dokladovej inventúry (napr.: zoznamy faktúr, zmlúv, resp. ich fotokópie), čím nebolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve a článku 4 bodu 1. Smernice o inventarizácii. Inventúrny súpis účtu 032 – Umelecké diela a zbierky v jednom prípade neobsahoval miesto uloženia majetku, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 4 písm. d) zákona o účtovníctve a nariadením prednostu „k inventarizačným prácam“ v bode 4. písm. a), v zmysle ktorého malo byť miesto uloženia majetku uvedené v časti inventúrneho súpisu „Poznámka“.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Mesto evidovalo k 31.12.2011 dlhodobé a krátkodobé záväzky v sume 2 099 565,00 EUR v členení uvedenom v tabuľke:

Tabuľka č. 5: Prehľad stavu záväzkov mesta Levice za rok 2011

Ukazovateľ	Údaje v EUR			
	k 01.01.2011	z toho: po leh. splatnosti	k 31.12.2011	z toho: po leh. splatnosti
47- Dlhodobé záväzky spolu	213 114	0	243 946	0
v tom:				
472 - Záväzky zo sociálneho fondu	27 749	0	16 182	0
32- Záväzky spolu	667 828	0	1 855 619	0
v tom:				
321 – Dodávatelia	651 798	0	1 818 475	0
324 - Prijaté preddavky	14 090	0	33 740	0
325 – Ostatné záväzky	505	0	651	0
33 – Zúčtovanie so zamestnancami	196 701	0	188 685	0
333 – Ostatné záväzky voči zamestn.	0	0	0	0
Spolu	880 942		2 099 565	

- účtová skupina 47 zahŕňala záväzky za úvery zo ŠFRB na 5 b. j. jednotiek ul. M. R. Štefánika a 5 b. j. na ul. Dopravnej, záväzok za kúpu nehnuteľnosti, záväzok voči právnickej osobe na základe dohody o urovnaní a sociálny fond,
- účet 321 – Dodávatelia - záväzky voči dodávateľom sa od počiatku roka zvýšili z dôvodu, že v konečnom stave bola faktúra od právnickej osoby na sumu 1 480 871,54 EUR, ktorá bola splatná 18.01.2012. Ostatné faktúry boli štandardné dodávateľské vzťahy za služby vykonané v decembri 2011, so splatnosťou v nasledujúcom roku. Všetky faktúry splatné v roku 2011 boli uhradené,
- účet 324 - Prijaté preddavky a to za stravné a za predaj majetku,
- účtová skupina 33 obsahovala záväzky voči zamestnancom (mzdy) na účte 331 – Zamestnanci.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila spoľahlivosť vybraných účtov v zmysle ich zaevidovania a existencie, aktíva v sume 316 834,00 EUR a pasíva v sume 2 256 411,00 EUR. Kontrolou ich spoľahlivosti neboli zistené nedostatky.

### 3.2 Hospodárenie s majetkom mesta

Kontrolovaný subjekt mal vypracované „Zásady hospodárenia s majetkom mesta Levice“ (ďalej len „Zásady“) vrátane piatich dodatkov s nadobudnutím účinnosti posledného dodatku od 01.03.2011. Ich súčasťou bolo deväť príloh, ktorými boli rozpracované prevody a prenájmy majetku mesta.

#### Prevody majetku mesta

Prevody majetku boli realizované na základe uzatvorených kúpnych zmlúv o odpredaji majetku mesta, resp. o nadobudnutí do majetku mesta s právnickými a fyzickými osobami. Neštatistickou metódou náhodného výberu z počtu 16 kúpnych zmlúv na pozemky, boli vybraté a skontrolované tri kúpne zmluvy so zameraním na ich súlad s § 9, § 9a zákona o majetku obcí, so zákonom 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „občiansky zákonník“), so Zásadami, prijatými uzneseniami a dodržaním platobných podmienok:

- dve kúpne zmluvy o predaji nehnuteľností z majetku mesta, v oboch prípadoch právnickým osobám (jedna ako prípad osobitného zreteľa a druhá prebytočného majetku mesta),
- jedna zmluva o kúpe nehnuteľnosti do majetku mesta od fyzickej osoby.

Mesto v roku 2011 odpredávalo v zmysle zákona č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov aj byty vrátane spoluvlastníckeho podielu na pozemku pod domom. Zmluvy o prevode vlastníctva bytov s kupujúcim zabezpečovala obchodná spoločnosť mesta.

Kontrolou bolo zistené, že pozemky pod bytovými domami vo vlastníctve mesta neboli zaradené v majetku mesta a tým neboli ani v účtovnom stave. Úbytky pozemkov pod bytovými domami evidovalo Oddelenie správy a evidencie majetku MsÚ len v pomocnej evidencii, čo nebolo v súlade s § 7 ods. 2 písm. d) zákona o majetku obcí a s § 2 ods. 2) písm. a) zákona o účtovníctve.

#### Nájom majetku mesta

Mesto prenajímalo svoj majetok v zmysle prílohy č. 3 - Smernice o prenajímaní nebytových priestorov v majetku mesta Levice, ktorá bola súčasťou Zásad.

Tabuľka č. 6: Prehľad uzatvorených zmlúv s platnosťou na rok 2011

Predmet nájmu	Počet uzavretých a platných zmlúv
Nebytové priestory	152
Ostatný majetok, reklama	18
Prenájom pozemkov	233
Spolu	403

Neštatistickou metódou náhodného výberu boli skontrolované tri nájomné zmluvy na nebytové priestory, tri na ostatný majetok a reklamu a desať zmlúv na prenájom pozemkov so zameraním na súlad so zákonom č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov, s občianskym zákonníkom, Zásadami, prijatými uzneseniami a platobnými podmienkami. Ich kontrolou bolo zistené, že mesto v prípade nedodržania platobných podmienok zo strany nájomcov, pristupovalo k zasielaniu výziev na úhradu dlhu, predžalobných upomienok, k vypovedaniu zmluvy. Úroky z omeškania boli uplatňované v prípade, ak táto suma prevyšovala hodnotu 16,60 EUR v zmysle § 12 ods. 2 Zásad.

Kontrolou hospodárenia s majetkom mesta bolo zistené, že tri zmluvy (dve v roku 2010 schválená trojpätinovou väčšinou prítomných poslancov a jedna v roku 2011 schválená trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov) boli uzatvorené na základe schválenia MsZ ako prípady hodné osobitného zreteľa so zdôvodnením. Keďže mesto používalo a používa pri predaji a prenájmoch majetku uvedený spôsob a Zásady hospodárenia presne nedefinujú, čo je osobitný zreteľ pri prevode, resp. pri nájme majetku, transparentnosť týchto rozhodnutí by bola zabezpečená ich doplnením a zadefinovaním, čo sú dôvody osobitného zreteľa.

#### Vyradovanie majetku mesta

Vyradovanie majetku mesta bolo riešené prostredníctvom Ústrednej inventarizačnej komisie (ďalej len „ÚIK“), ktorej zasadnutia sa v období roku 2011 uskutočnili päťkrát. Majetok bol vyradovaný na základe odporúčania ÚIK, ktoré dávala MsZ a primátorovi, čomu predchádzali zdôvodnenia od príslušných oddelení MsÚ, resp. organizačných zložiek mesta, ktoré podali návrh na vyradenie. ÚIK sa vyjadrovala aj k prebytočnosti nehnuteľného majetku mesta, s následným odporúčaním pre MsZ, resp. primátora.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Počas účtovného obdobia roku 2011 bol z účtovnej evidencie vyradený majetok v celkovej obstarávacej cene 89 538,45 EUR nasledovne:

- fyzickou likvidáciou:

- účet 021 – Stavby v sume 3 532,96 EUR
- účet 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí v sume 61 135,94 EUR
- účet 023 – Dopravné prostriedky v sume 2 110,11 EUR
- účet 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok v sume 11 010,77 EUR

- zmarené investície:

- účet 042- Obstaranie dlhodobého hmotného majetku v sume 11 748,67 EUR.

Likvidačná komisia vykonávala v roku 2011 obhliadky neupotrebitelného majetku mesta (päťkrát), ktorý bol určený na vyradenie z dôvodu jeho zastaranosti a nerentabilnosti prípadných opráv. Majetok sa fyzicky likvidoval odovzdaním na skládku, prípadne do výkupu zberných surovín ako železný šrot, resp. asanáciou objektu.

Škodová komisia zasadala v roku 2011 celkom trikrát. Riešila škody (33 prípadov) v celkovej sume 13 351,88 EUR, ktoré boli spôsobené na majetku mesta napr. neznámym páchatelom, počas pracovnej prevádzky, pôsobením poveternostných vplyvov. Poistovňa uznala a uhradila náklady na opravu majetku v celkovej sume 12 216,19 EUR. Mestu tým vznikla škoda vo výške spoluúčasti v zmysle poistnej zmluvy v celkovej sume 976,50 EUR, ktorá bola nezosobnená a zúčtovaná do nákladov.

### Hospodárenie s pohľadávkami

Mesto evidovalo k 31.12.2011 pohľadávky v celkovej sume 1 015 598,69 EUR, z toho nedaňové pohľadávky boli v sume 502 003,93 EUR a pohľadávky z daňových príjmov v sume 498 287,04 EUR.

Tabuľka č. 7: Prehľad nedaňových pohľadávok mesta podľa organizačných útvarov MsÚ

p.č.	Názov oddelenia/útvary	Stav v EUR	
		k 01.01.2011	k 31.12.2011
1	Oddelenie vnútornej prevádzky	1 867,22	1 234,17
2	Oddelenie školstva a vzdelávania	4 080,30	3 900,50
3	Oddelenie život. prostredia a komunál. vecí	194,38	4 304,30
4	Oddelenie územného plánovania a stav. poriadku	3 537,74	3 096,94
5	Oddelenie finančné	25 903,01	23 108,78
6	Mestská polícia	16 413,27	16 912,57
7	Oddelenie správy a evidencie majetku	98 092,87	92 102,19
8	Oddelenie služieb občanom a organizáciám	0,00	0,00
9	Oddelenie organizačno – právne	146,40	160,00
10	Spoločný obecný úrad	103,00	72,80
11	Detské jasle	105,00	0,00

Najvyšší podiel z pohľadávok evidovalo oddelenie správy a evidencie majetku v sume 92 102,19 EUR, z toho:

- 12 355,00 EUR boli odberateľské faktúry (na súde 111,17 EUR, exekúcia 9 296,03 EUR a splátkové kalendáre 318,15 EUR),
- 50 153,95 EUR pohľadávky za prenájom nebytových priestorov a služieb (vymáhanie súdnou cestou 7 997,56 EUR, splátkové kalendáre na 11 778,65 EUR, exekúcia bola vydaná na 18 158,13 EUR),
- 8 939,93 EUR pohľadávky z prenájmu pozemkov (prihlásenie do konkurzu 3 754,97 EUR, exekúcia na 597,48 EUR, vymáhanie prostredníctvom súdu 152,39 EUR, splátkové kalendáre

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

na 789,96 EUR, ostatné pohľadávky boli riešené prostredníctvom písomných výziev v I. polroku 2012),

- 10 023,36 EUR pohľadávky z nájmu za reklamu (vymáhanie súdnou cestou na 5 231,36 EUR, zaslanie predžalobných upomienok na 4 892,00 EUR),
- 2 339,11 EUR pohľadávky zo zmlúv o prevode vlastníctva bytov (splátkový kalendár na 47,74 EUR, exekúcia vydaná na 1 927,20 EUR, prihlásenie pohľadávky do dražby 364,17 EUR).

Tabuľka č. 8: Prehľad nedoplatkov mesta podľa druhu dane a poplatku:

	Druh pohľadávky	stav v EUR	
		k 01.01.2011	k 31.12.2011
1	Daň z nehnuteľnosti	500 160,43	490 683,09
2	Poplatok za komunálne odpady	291 964,82	320 672,35
3	Poplatok z reklamy	9,51	120,61
4	Poplatok z predaja alkoholických nápojov	72 467,17	51 626,44
5	Daň za nevýherné hracie prístroje	99,67	199,62
6	Poplatok zo vstupného	59,99	0,00
7	Daň za psa	7 690,22	7 109,02
8	Daň za ubytovanie	652,07	295,31

Poplatky v riadkoch 3, 4, 6 boli vyrubené v zmysle zákona č. 544/1990 Zb. o miestnych poplatkoch v znení neskorších predpisov, ktorý bol zrušený s účinnosťou od 01.01.2005. U poplatku z reklamy bolo zvýšenie z dôvodu doriešenia preplátok z minulých rokov, zníženie nedoplatku za poplatok z predaja alkoholických nápojov v sume 20 799,64 EUR bolo z výťažku konkurzného konania.

Tabuľka č. 9: Vymáhanie nedoplatkov na daniach a poplatkoch:

	Spôsob nakladania	počet	suma v EUR
1	Výzva na zaplatenie	6 179	856 849,00
2	Začatie daňového exekučného konania	272	27 590,00
3	Odpísanie daňového nedoplatku	148	22 493,00

Pohľadávky boli proti premlčaniu zabezpečené nasledovne:

- pohľadávky u dlžníkov v konkurze boli v sume 216 770,21 EUR, z toho bolo do konkurzov prihlásených 183 543,38 EUR u 13 dlžníkov,
- prostredníctvom exekútorských úradov bolo vymáhaných na miestnych daniach 308 504,71 EUR, z toho na dani z nehnuteľností 156 145,25 EUR, príjmy z takto riešených pohľadávok boli 65 847,80 EUR,
- odpísanie pohľadávok v sume 22 492,97 EUR bolo v dôsledku neúspešného vymáhania pohľadávok prostredníctvom exekútorských úradov a konkurzných konaní.

#### 4. Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly

Preverenie stavu plnenia/splnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly, vykonanej NKÚ SR

Na základe výsledkov kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a prostriedkami Európskych spoločenstiev a iných prostriedkov zo zahraničia, majetkom, majetkovými právami, záväzkami, pohľadávkami v meste, ktoré je sídlom okresu vykonanou NKÚ SR v období od 02.09.2009 do 25.11.2009 a na základe vypracovaného protokolu o výsledku kontroly prijalo mesto Levice 36 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolou ich plnenia bolo zistené:

Opatrenie č. 1

Dodatkom k zriaďovacej listine škôl a školských zariadení uviesť vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola a školské zariadenie spravuje (podľa § 22 ods. 2 písm. i) a § 22 ods. 3 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov).

Termín: februárové zasadnutie MsZ 2010

Zodpovedný: vedúci OŠV MsÚ

Plnenie: úloha splnená

Kontrolou troch zriaďovacích listín RO bolo zistené, že vecné a finančné vymedzenie majetku k zriaďovacím listinám bolo doplnené formou dodatkov k nim, ktoré boli schválené uznesením MsZ č. 24/XV/2010 zo dňa 11.02.2010.

Vyhodnotenie: Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 2

Mestské zastupiteľstvo v Leviciach dňa 10.12.2009 schválilo Všeobecne záväzné nariadenie mesta Levice č. 105 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady s účinnosťou od 01.01.2010, kde v časti V. § 21 – Množstvový zber – ods. 6 bolo schválené, že výšku poplatku správca určí rozhodnutím o určení výšky poplatku na základe ohlásenia poplatníka. Prijatím uvedeného nariadenia bolo vyrubovanie poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady pre poplatníkov zapojených do množstvomého zberu dané do súladu s § 81 ods. 1 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o miestnych daniach a miestnom poplatku“).

Termín: do 10.12.2009

Zodpovedný: OF MsÚ

Kontrolou bolo zistené, že VZN č. 105 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady s účinnosťou od 01.01.2010 bolo schválené na 19. riadnom zasadnutí MsZ konanom dňa 10.12.2009. V časti V., § 21 – Množstvový zber – ods. 6 bolo schválené, že výšku poplatku správca určí rozhodnutím o určení výšky poplatku na základe ohlásenia poplatníka. V súčasnosti platí VZN č. 110, na ktorom sa MsZ uznieslo dňa 28.10.2010, s účinnosťou od 01.01.2011, ktorým bolo zrušené VZN č. 105, v ktorom bolo uvedené zapracované.

Vyhodnotenie: Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 3

Technické zhodnotenie má dve stránky, vecnú (obmedzuje sa na formu zmeny) a hodnotovú (výdavky musia prevýšiť určitú čiastku). Obidve stránky musia byť splnené súčasne. V tomto prípade nejde o technické zhodnotenie, ale o opravu majetku (zmeny vyvolané opotrebením, pozvoľným procesom starnutia alebo poškodením) aj napriek prevýšeniu čiastky 30 000,00 Sk. V zmysle stavebného zákona § 139b ods. 14 tie práce, na ktoré nie je potrebné ani ohlásenie, sa považujú poväčšine za opravy, (citujem: opravy a výmena nepodstatných stavebných konštrukcií, najmä vnútorných priečok, omietok, obkladov stien a pod.) V tomto prípade bola zle vystavená objednávka na dodávku prác a následne aj zle vystavená faktúra.

Dôsledne dbať na dodržiavanie zákona a správne zaradenie majetku.

Termín: úloha trvalá

Zodpovední: všetci vedúci oddelení MsÚ.

Kontrolou bolo zistené, že k plneniu uvedeného opatrenia bol vydaný prednostom Operatívny príkaz zo dňa 18.12.2009 s nariadením dôsledného dodržiavania príslušných zákonov a vnútorných predpisov pri zaradovaní majetku (od 01.03.2009 zmena na sumu 1700,00 EUR). Kontrolou výdavkov (bežných a kapitálových) za december 2011, ktorými bolo overené plnenie daného opatrenia, nebolo zistené nedostatky.

Vyhodnotenie: Opatrenie bolo splnené.

#### Opatrenie č. 4

V budúcnosti bude zamestnanec venovať zvýšenú pozornosť dodržiavaniu účelu použitia dotácie pri vyúčtovaní. Mesto nebude poskytovať cez komisie MsZ dotácie na obstaranie kapitálových aktív.

Termín: do 18.12.2009

Zodpovedný: OF MsÚ

Dodržanie účelu použitia dotácie bolo skontrolované z dokumentácie o poskytnutých dotáciách u 12 prijímateľov. Nedostatky neboli zistené. V roku 2011 mesto neposkytlo z rozpočtu mesta dotácie na obstaranie kapitálových aktív.

Vyhodnotenie: Opatrenie bolo splnené.

#### Opatrenie č. 5

Na najbližšie zasadnutie MsZ bude predložené na schválenie nové VZN o poskytovaní jednorazovej dávky sociálnej pomoci.

Termín: najbližšie zasadnutie MsZ

Zodpovedný: OSOO MsÚ

Kontrolou bolo zistené, že na zasadnutí MsZ konanom dňa 11.02.2010 bolo schválené VZN č. 107 o postupe a podmienkach pri poskytovaní jednorazovej dávky v hmotnej núdzi a jednorazovej dávky sociálnej pomoci mestom Levice, v ktorom bola rozpracovaná forma, podmienky a účel poskytnutia uvedených dávok. Kontrolou troch rozhodnutí o poskytnutí dávky vrátane dokumentácie bolo zistené dodržanie uvedeného VZN a preukázanie plnenia stanovených podmienok priložením potrebných dokladov.

Vyhodnotenie: Opatrenie bolo splnené

#### Opatrenie č. 6

K čerpaniu výdavkov na reprezentačné účely má mesto Levice vypracovanú smernicu primátora č. 21 o hospodárení s rozpočtovými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely. Táto interná smernica nepovoľuje mestským častiam pri organizovaní kultúrnych podujatí čerpať výdavky na alkoholické nápoje. Z uvedeného dôvodu budú na dodržiavanie internej smernice upozornení nasledovní zamestnanci: pokladníčka, účtovníčka pokladnice, zamestnanci MsÚ, ktorí vykonávajú predbežnú kontrolu na týchto dokladoch, ako aj poslanci mestských častí, ktorí realizujú nákupy pre potreby zabezpečenia kultúrnych podujatí v mestských častiach.

Termín: do 31.12.2009

Zodpovedný: OF MsÚ

Kontrolou bolo zistené, že dňa 18.12.2009 sa konala porada finančného oddelenia, na ktorej boli zamestnanci upozornení, aby sa zistené nedostatky v budúcnosti neopakovali. Kontrolou VPD za mesiac december 2011 bolo zistené, že MČ pri zabezpečení kultúrnych akcií nečerpali finančné prostriedky na alkoholické nápoje.

Vyhodnotenie: Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 7

Výkon autorského dozoru bude mesto zabezpečovať v zmysle Zákonníka práce a podľa ustanovení zákona o autorskom práve a právach súvisiacich s autorským právom.

Termín: úloha stála

Zodpovedný: OŽPKV MsÚ

Kontrolou dohôd o vykonaní práce (ďalej len „DoVP“) uzatvorených v roku 2011 bolo zistené, že mesto neuzatvorilo žiadnu dohodu s pracovnou úlohou na výkon autorského dozoru (architektonické dielo, dielo záhradnej a interiérovej architektúry a dielo stavebného dizajnu).

Vyhodnotenie: Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 8

Uložiť všetkým vedúcim zamestnancom spracovávať návrhy odmien na predpísanom tlačive, ktoré spĺňa náležitosti ustanovenia § 20 ods. 1 a 2 zákona 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, uvádzať dôvody poskytnutia odmien.

Termín: ihneď

Zodpovedný: primátor mesta

Kontrolou dokumentácie o poskytnutých odmenách zamestnancom mesta bolo zistené, že návrhy odmien boli spracované v súlade s ustanovením § 20 ods. 1 a 2 zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Vyhodnotenie: Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 9

Účtovná jednotka má z dôvodu správneho vyčíslenia účtovného výsledku a zaradenia nákladov ako aj výnosov do účtovného obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia, vypracované dve interné smernice primátora mesta Levice. Zamestnanci finančného oddelenia budú na pracovnej porade upozornení na dôslednú kontrolu účtovných dokladov, hlavne na konci účtovného obdobia a v mesiaci január, so zameraním sa na správne zaradenie dokladov do obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Termín: do 18.12.2009

Zodpovedný: OF MsÚ

Pracovná porada finančného oddelenia sa konala 18.12.2009, na ktorej boli zamestnanci finančného oddelenia upozornení na zistené nedostatky. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt mal ohľadom uvedenej problematiky vypracované interné dokumenty „Smernicu primátora mesta Levice č. 27 o účtovaní časového rozlíšenia nákladov a výnosov“ s účinnosťou od 01.12.2008 a Smernicu primátora č. 24 o vedení účtovníctva s účinnosťou od 01.01.2009. Následne kontrolou došlých faktúr za december 2011 a kontrolou inventúrneho súpisu účtu 381 – Náklady budúcich období k 31.12.2011, na ktorom bola vykonaná dokladová inventarizácia, bolo zistené dodržanie účtovania časového rozlíšenia nákladov.

Vyhodnotenie: Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 10

Účtový rozvrh bol doplnený o syntetický účet 587 – Náklady na ostatné transfery, na ktorý budú účtované náklady pri vyplácaní jednorazových dávok v hmotnej núdzi. Zároveň



bola účtovníčke pokladnice nariadená kontrola zaúčtovania týchto nákladov v roku 2009 a ich oprava na správny syntetický účet.

Termín: do 18.12.2009

Zodpovedný: OF MsÚ

Na pracovnej porade finančného oddelenia konanej dňa 18.12.2011 boli zamestnanci finančného oddelenia upozorení na zistené nedostatky. Kontrolou účtovného rozvrhu bolo zistené, že bol doplnený o účet 587 – Náklady na ostatné transfery.

Vyhodnotenie: Opatrenie bolo splnené.

#### Opatrenie č. 11

Účtovná jednotka využíva možnosť ISS automatického zaúčtovania pokladničných dokladov, ktoré je založené na princípe priradenia prednastavenej predkontácie účtovného prípadu pokladničkou s tým, že účtovník pokladničných dokladov je povinný predkontáciu odkontrolovať a až následne zaúčtovať. Opravy treba vykonať nielen v module účtovníctvo, ale predpísaným spôsobom aj na pokladničných dokladoch. Tento postup, ako aj opravy dokladov v súlade so zákonom o účtovníctve budú všetci účtovníci uplatňovať a budú na to upozorení na najbližšej pracovnej porade.

Termín: ihneď

Zodpovedný: OF MsÚ

Kontrolou pokladničných dokladov za rok 2011 bolo zistené, že opravy pokladničných dokladov boli vykonávané v module účtovníctvo a súčasne aj vyhotovením nového účtovného dokladu v zmysle § 34 zákona o účtovníctve.

Vyhodnotenie: Opatrenie bolo splnené.

#### Opatrenie č. 12

Pokladnička bude upozornená, aby pri preberaní hotovosti od iných oddelení MsÚ sledovala úplnosť číselného radu vystavených potvrdeniek, t.j. aby boli do pokladnice odovzdané aj vystornované potvrdenky s uvedením dôvodu a podpisom zodpovedného zamestnanca.

Termín: 18.12.2009

Zodpovedný: OF MsÚ

Kontrolou pokladničných dokladov, konkrétne PPD za mesiac december 2011, ktorými bola preberaná hotovosť z iných oddelení bolo zistené, že pri storno potvrdenkách boli vystavované opravné potvrdenky s potrebnými náležitosťami.

Vyhodnotenie: Opatrenie bolo splnené.

#### Opatrenie č. 13

Účtovná jednotka bude modul ISS Parkovacie karty používať len do 31.12.2009. Od 01.01.2010 budú občania, resp. podnikateľské subjekty platiť za parkovacie karty v pokladnici. Tým bude zabezpečené, že vystavené príjmové doklady budú aj účtovným dokladom a nebude sa účtovať denná prijatá tržba jedným účtovným dokladom.

Termín: 01.01.2010

Zodpovedný: OŽPKV MsÚ

Kontrolou bolo zistené, že modul ISS Parkovacie karty sa nepoužíval od 01.01. 2010 a platby za parkovacie karty boli realizované priamo v pokladnici mesta s vystavením PPD, ktorý bol aj účtovným dokladom:

Vyhodnotenie: Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 14

Pri vyúčtovaní preddavku odkontrolovať doklady z elektronickej registračnej pokladnice a v prípade nečitateľnosti dokladov vyžiadať od zúčtovateľa ich fotokópiu, čím bude zabezpečená trvalosť účtovných dokladov.

Termín: 18.12.2009

Zodpovedný: OF MsÚ

Kontrolou vyúčtovania preddavkov bolo zistené, že z dokladov z elektronických registračných pokladníc boli zúčtovateľmi vyhotovené fotokópie, aby bola zabezpečená ich čitateľnosť.

Vyhodnotenie: Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 15

Inventarizáciu peňažných prostriedkov v pokladniciach budeme už v roku 2009 a v následných rokoch vykonávať tak, že sa nepriloží len príloha o stave peňažných prostriedkov vo všetkých pokladniciach, ale vykoná sa aj mincovka a takto sa to uvedie aj v zázname z inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti v pokladniciach. Inventarizáciu finančných prostriedkov v pokladniciach v roku 2009 a v následných rokoch vykoná inventarizačná komisia na vykonávanie pravidelných inventarizácií peňažných prostriedkov v hotovosti v pokladniciach a nie finančné oddelenie MsÚ.

Termín: ihneď

Zodpovedný: predseda inventarizačnej komisie na vykonávanie inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti v pokladniciach

Kontrolou vykonania inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti v pokladniciach mesta bolo zistené, že súčasťou inventarizácie (vykonanej 06.06.2011, 07.06.2011, 04.11.2011, 29.12.2011) bol súpis peňažných prostriedkov podľa nominálnych hodnôt bankoviek a mincí tzv. mincovka za všetky inventarizované pokladnice. Inventarizácia peňažných prostriedkov bola vykonávaná jednou zamestnankyňou z oddelenia vnútornej prevádzky a jednou z finančného oddelenia.

Vyhodnotenie: Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 16

S referátom informatiky MsÚ a organizáciou CORA GEO s.r.o., Poprad vytvoriť výstupnú zostavu na inventárny súpis, kde bude vyznačený: kataster, č. LV, číslo parcely, jednotková cena, výmera v m<sup>2</sup>.

Termín: do 31.12.2009

Zodpovedný: vedúca OSEM, vedúca OVP

Kontrolou inventúrnych súpisov účtu 031 – Pozemky vyhotovených k 31.12.2011 bolo zistené, že obsahovali uvedené skutočnosti.

Vyhodnotenie: Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 17

Pri vyhotovení „Zápisu o zaradení dlhodobého majetku“ na každý jeden kus majetku vyhotoviť samostatný „Zápis o zaradení dlhodobého majetku“. V prípade obstarávania viac kusov majetku – fakturácia je len jedna na celé obstarávanie – aj vtedy každý kus zaradiť samostatne a dôsledne dodržiavať pri zaradovaní majetku zákon o účtovníctve (analytický účet 021 20 – Stavby).

Termín: úloha trvalá

Zodpovedný: obstarávatelia t.j. všetky odd. MsÚ

Kontrolou bolo zistené, že dlhodobý hmotný majetok (účet 021 20 – Stavby) – vianočné domčeky, ktoré boli v čase predchádzajúcej kontroly v inventúrnom súpise vedené pod jedným inventárnym číslom, boli do evidencie majetku zaradené jednotlivo pod vlastným inventárnym číslom (021/2436, 021/2499 – 021/2505, 021/2506 – 021/2510).

Vyhodnotenie: Opatrenie bolo splnené.

#### Opatrenie č. 18

Pri vyhotovení „Zápisu o zaradení dlhodobého majetku“ na každý jeden kus majetku vyhotoviť samostatný „Zápis o zaradení dlhodobého majetku“. V prípade obstarávania viac kusov majetku - fakturácia je len jedna na celé obstarávanie – aj vtedy každý kus zaradiť samostatne a dôsledne dodržiavať pri zaraďovaní majetku zákon o účtovníctve (účet 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí).

Termín: úloha trvalá

Zodpovedný: obstarávatelia t.j. všetky odd. MsÚ

Kontrolou bolo zistené, že dlhodobý hmotný majetok (účet 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí) – závesné (2 ks) a vaňové kontajnery (3 ks) boli v evidencii majetku naďalej vedené pod jedným inventárnym číslom a nebol každý kus zaradený samostatne pod vlastným inventárnym číslom.

Vyhodnotenie: Opatrenie nebolo splnené.

#### Opatrenie č. 19

Dokumentáciu z verejného obstarávania evidujú a archivujú zamestnanci, ktorí vykonávajú verejné obstarávanie zákaziek. Z dôvodu zabezpečenia jednotnej dostupnosti k uvedenej dokumentácii bude táto sústredená na oddelení vnútornej prevádzky. Nakoľko podľa smernice zverejňujeme v profile verejného obstarávateľa výsledky verejného obstarávania zákaziek zo všetkých postupov verejného obstarávania, budeme tieto výsledky upravovať v prípade zmeny ceny v dôsledku dodatkov k uzatvoreným zmluvám. Pri určení finančných limitov pri zákazkách s nízkou hodnotou napr. 3 300,00 EUR do 6 600,00 EUR a od 6 600,00 EUR upravíme správne znamienkami < = >. Vyššie uvedené bude zapracované do Smernice primátora mesta č. 20 o verejnom obstarávaní.

Termín: 30.03.2010

Zodpovední: OVS MsÚ

Kontrolou internej Smernice primátora č. 34 o verejnom obstarávaní s účinnosťou od 01.05.2011, ktorou bola zrušená Smernica primátora č. 20 o verejnom obstarávaní, bolo zistené, že v článku 5 – zákazky z finančného hľadiska – boli zapracované hraničné hodnoty s uvedeným správnymi znamienkami. Podľa článku 19 ods. 2 uvedenej smernice, na oddelenie vnútornej prevádzky v lehote do 30 dní od ukončenia procesu verejného obstarávania, mali zamestnanci odovzdávať príslušnú dokumentáciu. Kontrolnej skupine NKÚ SR pri vyžiadaní zoznamu o verejných obstarávaníach vykonaných za mesto Levice v roku 2011, bola predložená „informácia o výsledku verejného obstarávania za rok 2011“, v ktorej neboli uvedené všetky uskutočnené verejné obstarávania za všetky oddelenia, resp. organizačné zložky mesta (napr. šesť zákaziek s nízkou hodnotou uskutočnených MsP), čím nebol dodržaný článok 19 ods. 2 tejto smernice.

Vyhodnotenie: Opatrenie bolo čiastočne splnené.

Opatrenie č. 20

Pri zadávaní podprahových zákaziek budeme v opise predmetu zákazky uvádzať predpokladanú hodnotu zákazky bez DPH v zmysle § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

Termín: úloha trvalá

Zodpovední: OÚPSP MsÚ

Kontrolou postupov verejného obstarávania podprahovej zákazky na obstaranie tovarov s názvom zákazky „Motorové vozidlá pre prevádzkové potreby“ bolo overené, že v súťažných podkladoch v opise zákazky, bola uvedená predpokladaná hodnota zákazky bez DPH.

Vyhodnotenie: Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 21

V návrhoch osôb do komisií pre vyhodnotenie ponúk pre primátora budeme dbať na to, aby boli navrhované len osoby s odborným vzdelaním a praxou zodpovedajúcou predmetu obstarávania.

Termín: úloha trvalá

Zodpovedný: OÚPSP MsÚ

Kontrolou postupov verejného obstarávania – zákazky s nízkou hodnotou (nákup výpočtovej techniky), podprahovej zákazky (motorové vozidlá pre prevádzkové potreby), podlimitnej zákazky (cintorínske služby a údržba cintorínov v meste Levice a v jeho mestských častiach a služby na úseku údržby zelene a verejných priestranstiev v mestských častiach mesta Levice) bolo zistené, že členmi komisií boli osoby s odborným vzdelaním a praxou zodpovedajúcou predmetu zákazky, ktorí mali právo vyhodnocovať ponuky. Členovia komisií bez uvedených požiadaviek boli bez práva vyhodnocovať ponuky.

Vyhodnotenie: Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 22

Pri podpisovaní zmluvy budeme dôsledne sledovať dobu viazanosti, aby nedochádzalo k podpisu po jej uplynutí.

Termín: úloha trvalá

Zodpovedný: OÚPSP MsÚ

Kontrolou postupov verejného obstarávania u podprahovej zákazky (motorové vozidlá pre prevádzkové potreby) bolo zistené, že lehota viazanosti ponúk bola 30.10.2011, dátum uzatvorenia zmlúv bol 22.09.2011.

Vyhodnotenie: Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 23

Aj napriek tomu, že zo strany jedného z uchádzačov v návrhu zmluvy chýbala jedna z podmienok predmetu zákazky, komisia túto ponuku prijala vzhľadom na nasledujúce konanie elektronickej aukcie, na základe ktorej bol určený víťaz súťaže.

Termín: úloha trvalá

Zodpovedný: OÚPSP MsÚ

Kontrolou postupov verejného obstarávania u podprahovej zákazky (motorové vozidlá pre prevádzkové potreby) bolo zistené, že návrhy kúpnych zmlúv od uchádzačov obsahovali v časti „Záverečné ustanovenia“ podmienku, že „akékoľvek zmeny a dodatky k zmluve musia byť v písomnej forme a podpísané zmluvnými stranami“.

Vyhodnotenie: Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 24

Pri zostavovaní súťažných podkladov budeme dbať na dôsledné dodržiavanie ustanovenia § 43 ods. 5 písm. a) až f) zákona o verejnom obstarávaní.

Termín: úloha trvalá

Zodpovedný: OÚPSP MsÚ

Kontrolou bolo zistené, že súťažné podklady (zákazka s nízkou hodnotou - nákup výpočtovej techniky) obsahovali údaje o priebehu elektronickej aukcie so stanovením prvkov, limitov, informácií sprístupnených v priebehu a o priebehu aukcie, podmienky predkladania ponúk uchádzačmi, informácie o technickom pripojení a o elektronickej zariadení.

Vyhodnotenie: Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 25

Pri uzatváraní zmluvy podľa prílohy č. 7 budeme dbať na dodržiavanie článku 10 bod 1. smernice o verejnom obstarávaní, t.j. odborne spôsobilé osoby budú OVP predkladať správu o uzatvorenej zmluve.

Termín: úloha trvalá

Zodpovedný: OÚPSP MsÚ

Správy o uzatvorenej zmluve boli súčasťou dokumentácie, ktorá bola sústredená na oddelení vnútornej prevádzky.

Vyhodnotenie: Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 26

Predmetná zákazka (ZŠ Saratovská 43 Levice – rekonštrukcia ležatých rozvodov UK) bola rozdelená na dve samostatné z dôvodu časovej tiesne, na základe listu od dodávateľa tepla v meste Levice z júla 2009, že predmetné budovy škôl do odstránenia závady (únik vody v systéme) budú odstavené od dodávky tepla. Vzhľadom k prázdninovému obdobiu a následne po prázdninách blížiacej sa vykurovacej sezóne bola zákazka rozdelená tak, aby bola v priebehu prázdnin na obidvoch školách zrealizovaná a bola zabezpečená prevádzka školy v nadchádzajúcom školskom roku.

Dôsledne dodržiavať ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní.

Termín: úloha trvalá

Zodpovedný: obstarávatelia t.j. všetky oddelenia MsÚ

Kontrolou postupov verejného obstarávania realizovaného mestom v roku 2011 nebolo zistené rozdelenie predmetu zákazky na samostatné zákazky.

Vyhodnotenie: Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 27

Predmetná zákazka (ZŠ sv. Michala 42 Levice – rekonštrukcia rozvodov UK) bola rozdelená na dve samostatné z dôvodu časovej tiesne, na základe listu od dodávateľa tepla v meste Levice z júla 2009, že predmetné budovy škôl do odstránenia závady (únik vody v systéme) budú odstavené od dodávky tepla. Vzhľadom k prázdninovému obdobiu a následne po prázdninách blížiacej sa vykurovacej sezóne bola zákazka rozdelená tak, aby bola v priebehu prázdnin na obidvoch školách zrealizovaná a bola zabezpečená prevádzka školy v nadchádzajúcom školskom roku.

Dôsledne dodržiavať ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní.

Termín: úloha trvalá

Zodpovedný: obstarávatelia t.j. všetky oddelenia MsÚ

Kontrolou postupov verejného obstarávania realizovaného mestom v roku 2011 nebolo zistené rozdelenie predmetu zákazky na samostatné zákazky.

Vyhodnotenie: Opatrenie bolo splnené.

#### Opatrenie č. 28

Pri zostavovaní súťažných podkladov budeme dbať na dôsledné dodržiavanie ustanovenia § 43 ods. 5 písm. a) až f) zákona o verejnom obstarávaní (oprava mestských komunikácií ulíc Obrancov mieru a Vajanského Levice).

Termín: úloha trvalá

Zodpovedný: OÚPSP MsÚ

Preverené v opatrení č. 24.

Vyhodnotenie: Opatrenie bolo splnené.

#### Opatrenie č. 29

Vzhľadom na to, že v zmysle smernice o verejnom obstarávaní č. 12 ods. 2 bola určená stála komisia s právom otvárať a vyhodnocovať doručené ponuky, nebola na toto verejné obstarávanie menovaná komisia osobitne. V budúcnosti budú menovacie dekréty členom komisie súčasťou dokumentácie o verejnom obstarávaní.

Termín: úloha trvalá

Zodpovedný: OÚPSP MsÚ

Kontrolou postupov verejného obstarávania – zákazky s nízkou hodnotou (nákup výpočtovej techniky), podprahovej zákazky (motorové vozidlá pre prevádzkové potreby), podlimitnej zákazky (cintorínske služby a údržba cintorínov v meste Levice a v jeho mestských častiach a služby na úseku údržby zelene a verejných priestranstiev v mestských častiach mesta Levice) bolo zistené, že súčasťou dokumentácie o verejnom obstarávaní boli menovacie dekréty členov komisií, ktorí boli menovaní v súvislosti s predmetom obstarania (zohľadnenie vzdelania a praxe).

Vyhodnotenie: Opatrenie bolo splnené.

#### Opatrenie č. 30

Mesto Levice v roku 2010 verejným obstarávaním v zmysle zákona o verejnom obstarávaní zabezpečí výber poskytovateľov služieb na služby, ktoré sa v súčasnosti vykonávajú na základe zmlúv č. 1/A/99, č. 2/A/99 a 3/A/99 (zmluvy uzatvorené bez verejného obstarávania).

Termín: rok 2010

Zodpovedný: OŽPKV

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2010 bolo mestom Levice uskutočnené verejné obstarávanie a to na predmety zákazky „Poskytovanie verejnoprospešných služieb pre mesto Levice na úseku miestnych komunikácií, na úseku verejného osvetlenia, na úseku verejnej zelene“ a „Poskytovanie verejnoprospešných služieb pre mesto Levice na úseku odpadového hospodárstva“. Na základe realizovaného verejného obstarávania boli s úspešnými uchádzačmi uzatvorené zmluvy na zabezpečenie uvedených verejnoprospešných služieb vedených v evidencii pod centrálnymi číslami 248/2010/OVP a 289/2010/OVP.

Vyhodnotenie: Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 31

Preradiť – preúčtovať 2 ks obrazov z účtu 022 na účet 032.

Termín: do 31.12.2009

Zodpovedný: vedúca OSEM

Kontrolou bolo zistené, že dokladom č. 060 boli k 31.12.2009 preúčtované z účtu 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí 2 ks obrazov v sume 414,93 EUR na účet 032 – Umelecké diela a zbierky.

Vyhodnotenie: Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 32

Účtovná jednotka mesto Levice preúčtovala dokladom č. 051 zo dňa 31.07.2009 cenné papiere v Dexia banke Slovensko a.s. z účtu 061 na účet 069, čím zosúladiť účtovanie finančného majetku s postupmi účtovania.

Termín: ihneď

Zodpovedný: OF MsÚ

Kontrolou hlavnej knihy k 31.12.2011 bolo zistené, že cenné papiere v Dexia banke Slovensko a. s. v sume 113 715,00 EUR boli evidované na účte 063 – Realizovateľné cenné papiere, čo bolo v súlade s novou metodikou účtovania finančného majetku, ktorá nadobudla účinnosť od 01.01.2010 (§ 31 ods. 3 postupov účtovania).

Vyhodnotenie: Opatrenie bolo splnené

Opatrenie č. 33

Majetok s inventárnymi číslami: 021/0297, 021/0298, 021/0299, 021/0300 zaradiť v súlade so zákonom o účtovníctve a všetky projektové dokumentácie zaradiť v zmysle zákona o účtovníctve.

Termín: do 28.02.2010

Zodpovedný: vedúca OSEM

Kontrolou bolo zistené, že projektové dokumentácie v účtovnom období 2011 boli zaradiť na účet 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

Vyhodnotenie: Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 34

Pri uzatváraní zmlúv dôsledne dodržiavať ustanovenia Občianskeho zákonníka a Obchodného zákonníka. V tomto prípade bude nájomcovi zaslaná výpoveď zo zmluvy.

Termín: do 15.01.2010

Zodpovedný: vedúca OSEM

Kontrolou nájomných zmlúv bolo zistené, že nájomná zmluvu č. 078/p/31901/97 bola zo strany mesta vypovedaná.

Vyhodnotenie: Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 35

Následnú finančnú kontrolu vykonávať v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“) a v zmysle zásad kontrolnej činnosti v podmienkach mestskej samosprávy v meste Levice.

Termín: úloha stála

Zodpovedný: hlavný kontrolór mesta

Kontrolou dokumentácie z vykonaných následných finančných kontrol za rok 2011 bolo zistené, že následné finančné kontroly boli vykonávané v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Vyhodnotenie: Opatrenie bolo splnené.

#### Opatrenie č. 36

Upozorniť pokladníčku na vydávanie preddavku z pokladnice len na predpísanom tlačive (príloha č. 4 Smernice primátora mesta Levice o vedení účtovníctva), t.j. s uvedením rozpočtovej položky, ktorá sa má čerpať a vymedzením účelu.

Termín: ihneď

Zodpovedný: OF MsÚ

Kontrolou bolo zistené (vyúčtovanie preddavkov v mesiaci december 2011), že preddavky boli z pokladnice mesta poskytované na predpísanom tlačive, v súlade so Smernicou primátora mesta č. 24 o vedení účtovníctva.

Vyhodnotenie: Opatrenie bolo splnené.

Na základe preverenia stavu prijatých opatrení bolo zistené, že z celkového počtu 36 prijatých opatrení, bolo 34 splnených, jedno bolo splnené čiastočne a jedno nesplnené.

## 5. Vnútorný kontrolný systém

### 5.1 Nastavenie vnútorného kontrolného prostredia

Výkon kontrolnej činnosti kontrolných orgánov (MsZ, primátor, poslanci, komisie MsZ, hlavný kontrolór a zamestnanci jeho útvaru) v kontrolovanom období malo mesto upravené v Zásadách kontrolnej činnosti v podmienkach mestskej samosprávy v Meste Levice, ktoré boli aktualizované s účinnosťou od 01.06.2008.

Výkon predbežnej a priebežnej finančnej kontroly a zodpovednosť za jej vykonávanie príslušnými poverenými zamestnancami a zodpovednými zamestnancami mesta upravovala Smernica č. 28 primátora mesta Levice o postupe pri vykonávaní finančnej kontroly, účinná od 01.03.2010 (do 01.03.2010 bola v platnosti Smernica č. 12/2003 primátora mesta Levice o postupe pri vykonávaní finančnej kontroly). V zmysle uvedenej smernice sa na príprave a realizácii každého finančného výdavku podieľali najmenej dvaja zamestnanci, z toho jeden vedúci zamestnanec, zodpovedný za schválenie operácie.

Kontrolou dodržiavania predbežnej finančnej kontroly výdavkových finančných operácií bolo zistené, že bola vykonávaná a vyznačovaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole vnútornom audite a s internou smernicou:

- použitie finančných prostriedkov na platobných poukazoch (likvidačno – zúčtovacích listoch), kde každý kontrolný úkon bol potvrdený zamestnancom zodpovedným za rozpočet, správne prevzatie tovarov, prac a služieb, verejné obstarávanie a za súlad s rozpočtom, právnymi predpismi a uzatvorenými zmluvami.
- uzatvorenie dohody, resp. zmluvy na príslušnom doklade, kde bol uvedený krátky výstižný text s objasnením predmetu kontroly, dátumom vykonania kontroly a podpisom zamestnanca.



## 5.2 Zhodnotenie spoľahlivosti systému vnútornej kontroly a rozsah vykonaných kontrol

Následnú finančnú kontrolu vykonával hlavný kontrolór a dvaja zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra na základe plánov kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra:

- na 1. polrok 2011, ktorý bol schválený na zasadnutí MsZ dňa 28.10.2010 uznesením č. 29/V/2010
- na 2. polrok 2011, ktorý bol schválený bol uznesením MsZ č. 4/VII/2011 zo dňa 28.06.2011

V zmysle plánov kontrolnej činnosti bolo vykonaných 13 kontrol, z toho bolo 5 kontrol ukončených záznamom v súlade s ustanovením § 21 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite (bez kontrolného zistenia) a 8 kontrol bolo ukončených správou (s kontrolnými zisteniami) v súlade s ustanovením § 16 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku boli kontrolovanými subjektmi prijaté opatrenia.

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2011 predložil hlavný kontrolór na zasadnutí MsZ dňa 16.02.2012.

Stupeň spoľahlivosti systému vnútornej kontroly hodnotíme ako dobrý.

### Zhrnutie

Kontrolou hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami a kontrolou plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v meste, ktoré je sídlom okresu boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov:

- ustanovenia § 8 ods. 1 a § 32 ods. 1) zákona o účtovníctve, keď pokladničné doklady a faktúry boli neúplne a nepreukázateľné,
- ustanovenia § 30 ods. 1 a ods. 4 písm. d) zákona o účtovníctve nevykonaním dokladovej inventúry a neuvedením miesta uloženia majetku,
- ustanovenia § 7 ods. 2 písm. d) o majetku obcí, keď pozemky pod bytovými domami neboli v evidencii majetku mesta.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 23.10.2012

Ing. Zuzana Hičáková  
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Alexandra Hanzenová  
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 29.10.2012

Ing. Štefan Mišák  
primátor mesta Levice