

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 10/04  
Zo dňa: 17.07.2012

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 1  
Počet strán: 22  
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 Rimavská Sobota**

Banská Bystrica október 2012

**Protokol  
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 10/04 zo 17.07.2012 vykonali:

Ing. Dagmar Rosenbergerová, vedúca kontrolnej skupiny  
Ing. Martina Gallasová, 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 14.08.2012 do 25.10.2012 v Meste Rimavská Sobota, Svätoplukova 9, 979 01 Rimavská Sobota, IČO 00319031 za kontrolované obdobie: 2011.

Predmetom kontroly bolo:

- 1 Rozpočet a výsledky rozpočtového hospodárenia
- 2 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami
- 3 Nakladanie s majetkom a záväzkami
- 4 Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly
- 5 Vnútorý kontrolný systém

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

**1 Rozpočet a výsledky rozpočtového hospodárenia**  
**1.1 Zostavenie rozpočtu, jeho schválenie, zmeny a plnenie**

Pravidlá rozpočtového hospodárenia pre obce v roku 2011 upravovali najmä zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“) a zákon č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“), ako aj ďalšie všeobecne záväzné právne predpisy.

Mesto Rimavská Sobota (ďalej len „mesto“) malo rozpočtový proces, rozpočet, záverečný účet, pravidlá používania návratných zdrojov financovania, tvorbu a použitie rezervného fondu a ostatných peňažných fondov mesta ako aj finančné vzťahy k vlastným organizáciám a ostatným subjektom, finančnú kontrolu ako aj postavenie hlavného kontrolóra v rámci kontroly interne upravené v Zásadách nakladania s finančnými prostriedkami Mesta Rimavská Sobota (ďalej len „Zásady nakladania s finančnými prostriedkami mesta“), ktoré schválilo mestské zastupiteľstvo (ďalej len „MsZ“) Uznesením č. 175/2008-MsZ zo dňa 16.decembra 2009 a ktoré nadobudli účinnosť 01.01.2009.

Sumy v eur sú v celom protokole zaokrúhlené matematicky na celé čísla.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Rozpočet mesta na rok 2011 bol zostavený ako prebytkový s celkovými príjmami v sume 13 363 119 eur a výdavkami v sume 12 292 800 eur. Bežný rozpočet bol zostavený s prebytkom 762 eur, kapitálový bol zostavený s prebytkom 1 255 544 eur. Príjmové finančné operácie boli rozpočtované v sume 154 730 eur a výdavkové v sume 340 719 eur.

Rozpočet mesta na rok 2011 schválilo MsZ Uznesením č. 69/2011-MsZ z 02.05.2011. Do tohto času sa mesto riadilo pravidlami rozpočtového provizória.

Mesto v priebehu roka 2011 vykonávalo zmeny rozpočtu. Bolo vykonaných deväť zmien rozpočtu, z toho dve schválilo MsZ, a sedem schválil primátor. Kompetencie jednotlivých orgánov mesta vo vzťahu k zmenám rozpočtu malo mesto upravené v Zásadách nakladania s finančnými prostriedkami mesta. O vykonaných rozpočtových opatreniach mesto viedlo evidenciu rozpočtových opatrení.

Schválenými zmenami boli príjmy zvýšené o 305 035 eur a výdavky o 47 794 eur. Plnenie príjmov mesta k 31.12.2012 bolo na úrovni 100,28 % a čerpanie výdavkov bolo na úrovni 101,81 %, pričom v absolútnom vyjadrení boli výdavky prečerpané o 223 273 eur. Vyššie čerpanie však bolo iba v rámci výdavkových finančných operácií, kde bolo čerpanie na úrovni 187,52 %. Bežné výdavky boli čerpané na 100,73 % a kapitálové na 51,18 %.

Prehľad o plnení rozpočtu mesta za rok 2011 je v tabuľke č. 1

Tabuľka č. 1

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
<b>Príjmy spolu</b>	<b>13 363 119</b>	<b>13 668 154</b>	<b>13 706 630</b>	<b>100,28</b>
V tom: bežné príjmy	11 210 226	11 197 354	11 218 224	100,19
kapitálové príjmy	1 998 163	2 186 286	2 046 026	93,58
príjmové finančné operácie	154 730	284 514	442 380	155,49
<b>Výdavky spolu</b>	<b>12 292 800</b>	<b>12 340 594</b>	<b>12 563 867</b>	<b>101,81</b>
V tom: bežné výdavky	11 209 464	11 183 773	11 265 726	100,73
kapitálové výdavky	742 617	638 942	327 005	51,18
výdavkové finančné operácie	340 719	517 879	971 136	187,52
<b>Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií</b>	<b>1 070 319</b>	<b>1 327 560</b>	<b>1 142 763</b>	<b>x</b>
Bežný rozpočet (+, -)	762	13 581	-47 502	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	1 255 546	1 547 344	1 719 021	x
Finančné operácie (+, -)	-185 989	-233 365	-528 756	x
<b>Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:</b>	1 256 308	1 560 925	1 671 519	x

Analýzou rozpočtu na rok 2011 a jeho plnenia bolo zistené vyššie plnenie resp. čerpanie iba v rámci finančných operácií, kde plnenie príjmových finančných operácií bolo na úrovni 155,49 % a čerpanie výdavkových finančných operácií bolo na úrovni 187,52 %. Vyššie plnenie na strane príjmov bolo spôsobené tým, že nebol upravený rozpočet na položke 453 - Zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov. Išlo o zapojenie nevyčerpaných účelových prostriedkov určených na opravu strechy základnej školy poskytnutých v roku 2010 do rozpočtu 2011 v sume 137 500 eur. Použitím týchto finančných prostriedkov v roku 2011 vznikol schodok bežného rozpočtu, čo bolo v súlade s § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého môže byť schodkový, ak boli vo výdavkoch bežného rozpočtu použité účelovo určené finančné prostriedky, nevyčerpané z minulých rokov.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Na strane výdavkov bolo vyššie čerpanie zapríčinené tým, že v upravenom rozpočte nebola rozpočtovaná jednorazová splátka istiny úveru realizovaná v sume 596 538 eur. Mesto vzalo tento úver za účelom predfinancovania projektu realizovaného v rámci regionálneho operačného programu, ktorý bol spolufinancovaný z Európskeho fondu regionálneho rozvoja.

V rámci analýzy rozpočtu bolo zistené, že mesto zo svojho rozpočtu použilo finančné prostriedky na vykrytie straty dcérskej spoločnosti MŠK Rimavská Sobota, s. r. o. v celkovej sume 50 419 eur, z toho 21 540 eur bolo na úhradu straty za rok 2009 v zmysle Uznesenia 61/2010-MsZ z 01.06.2010 a 28 879 eur bolo na úhradu straty za rok 2010 v zmysle Uznesenia č. 177/2011-MsZ z 13.12.2011. Tieto výdavky boli triedené v rámci výdavkových finančných operácií, podpoložka 819002 – Ostatné výdavkové finančné operácie, kód zdroja (krytie) 41 vlastné príjmy obcí.

MŠK Rimavská Sobota, s. r. o. je obchodná spoločnosť s vlastnou právnou subjektivitou, ktorej zakladateľom a jediným spoločníkom je mesto, pričom vklad mesta do základného imania bol v sume 6 640 eur. Najvyšším orgánom spoločnosti v zmysle § 125 Obchodného zákonníka je valné zhromaždenie. Podľa zakladateľskej listiny spísanej formou notárskej zápisnice patrilo do výlučnej pôsobnosti valného zhromaždenia okrem iného aj schvaľovanie ročnej účtovnej závierky, rozdelenie zisku a úhrady strát. V zakladateľskej listine nebolo určené, že valné zhromaždenie je oprávnené uložiť spoločníkovi povinnosť priamo prispieť na úhradu straty z rozpočtu mesta v zmysle § 121 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v platnom znení (ďalej len „Obchodný zákonník“), podľa ktorého spoločenská zmluva môže určiť, že valné zhromaždenie je oprávnené uložiť spoločníkom povinnosť prispieť na úhradu strát spoločnosti peňažným plnením nad výšku vkladu až do polovice základného imania podľa výšky svojich vkladov. Poskytnutá suma z rozpočtu mesta je vyššia ako 1/2 základného imania obchodnej spoločnosti t.j. 3 320 eur.

Z predloženej zakladateľskej listiny MŠK Rimavská Sobota, s. r. o. bolo zistené, že funkciu valného zhromaždenia v tejto spoločnosti vykonávalo MsZ. Podľa § 56 ods. 3 Obchodného zákonníka môžu byť zakladateľmi obchodnej spoločnosti fyzické i právnické osoby. Podľa § 126 Obchodného zákonníka sa spoločník zúčastňuje na rokovaní valného zhromaždenia osobne alebo v zastúpení splnomocnencom na základe písomného plnomocenstva. Spoločníkom v tomto prípade je mesto, ktoré zastupuje primátor ako štatutárny orgán. MsZ je kolektívny orgán mesta, nie je fyzickou ani právnickou osobou, a preto nemôže byť spoločníkom obchodnej spoločnosti s ručením obmedzeným a nemôže vykonávať práva valného zhromaždenia ako spoločník v spoločnosti s ručením obmedzeným. Tým, že pôsobnosť valného zhromaždenia v MŠK Rimavská Sobota, s. r. o. vykonávalo MsZ, nekonalo mesto v súlade s § 132 ods. 1 Obchodného zákonníka, podľa ktorého ak má obchodná spoločnosť s ručením obmedzeným jediného spoločníka, vykonáva tento spoločník pôsobnosť valného zhromaždenia.

Výdavky na úhradu strát dcérskej obchodnej spoločnosti priamo nesúviseli s úlohami mesta podľa § 1 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „369/1990 Zb.“), podľa ktorého základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov.

Podľa § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. môže obec poskytovať z rozpočtu právnickým osobám, ktorých je zakladateľom dotácie na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce. Taktiež môže podľa § 7 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. použiť rozpočtové prostriedky na založenie právnickej osoby podľa

Obchodného zákonníka alebo na nadobudnutie majetkových účastí na podnikaní takejto právnickej osoby. Podľa § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. môže poskytnúť návratnú finančnú výpomoc zo svojho rozpočtu právnickej osobe, ktorej je zakladateľom.

Uhradenie straty obchodnej spoločnosti z rozpočtu mesta je nad rámec výdavkov rozpočtu definovaných zákonom č. 583/2004 Z. z.

Tým, že mesto zo svojho rozpočtu použilo finančné prostriedky na úhradu straty dcérskej obchodnej spoločnosti nad rámec Obchodného zákonníka, zákona 369/1990 Zb. a zákona č. 583/2004 Z. z., porušilo finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. i) zákona 523/2004 Z. z., podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny použitie verejných prostriedkov na financovanie právnickej osoby v rozpore so zákonom č. 523/2004 Z. z. alebo osobitnými predpismi.

## **1.2 Záverečný účet mesta**

Po skončení rozpočtového roka 2011 mesto spracovalo údaje o rozpočtovom hospodárení do záverečného účtu, ktorý tvoril jeden celok s výročnou správou. K záverečnému účtu mesta za rok 2011 vypracoval hlavný kontrolór stanovisko. MsZ vzalo na vedomie stanovisko hlavného kontrolóra a schválilo záverečný účet mesta za rok 2011 bez výhrad Uznesením č. 37/2012-MsZ z 24.04.2012.

Výsledkom hospodárenia mesta za rok 2011 podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. bol prebytok v sume 1 671 519 eur. Mesto vykázalo negatívne saldo finančných operácií v sume – 528 756 eur, ktoré bolo kryté prebytkom kapitálového rozpočtu. Pre účely tvorby rezervného fondu boli z prebytku rozpočtu vylúčené nevyčerpané účelovo určené finančné prostriedky v sume 1 063 985 eur. Podľa rozhodnutia MsZ bol celý prebytok rozpočtu v sume 78 778 eur zdrojom rezervného fondu.

Kontrolou dodržiavania zákona č. 583/2004 Z. z. pri zostavení záverečného účtu mesta za rok 2011 neboli zistené nedostatky. Záverečný účet mesta za rok 2011 obsahoval predpísané náležitosti.

Mesto na financovanie kapitálových výdavkov používalo aj návratné zdroje financovania. K 31.12.2011 bol dlh mesta vrátane úveru zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ŠFRB) v celkovej sume 5 211 952 eur, čo predstavovalo sumu 224 eur na jedného obyvateľa. Oproti roku 2010 sa však dlh mesta znížil o 638 692 eur, k 31.12.2010 bol dlh mesta vrátane úveru zo ŠFRB v sume 5 850 644 eur. V prepočte na jedného obyvateľa predstavoval dlh mesta v roku 2010 sumu 249 eur.

Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta Rimavská Sobota za roky 2010 – 2011 je v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

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.)	4 817 490	4 648 042	0,96
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur vrátane sumy ročných splátok úrokov	348 882	438 015	1,26
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	11 582 401	10 750 301	0,93
Ukazovatele dlhu v %:	41,59	43,24	-
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	3,01	4,07	-
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.			
Dlh mesta spolu (FIN 6 – 01)	5 856 837	5 211 952	0,89
Počet obyvateľov k 31.12.	23 479	23 306	0,99
Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur	249	224	0,89

V roku 2011 bolo platných 11 úverových zmlúv uzatvorených v období od roku 2001 do roku 2010. V roku 2011 mesto dočerpalo všetky úvery v zmysle platných úverových zmlúv. Závazky vyplývajúce z dvoch zmlúv sa nezapočítavali do celkového dlhu obce podľa § 17 zákona 583/2004 Z. z. Išlo o záväzky vyplývajúce zo zmluvy o poskytnutí podpory zo dňa 24.07.2001, uzatvorenej podľa zákona č. 124/1996 Z. z. o ŠFRB v znení neskorších predpisov a záväzky vyplývajúce zo zmluvy o úvere č. 11/037/10 z 16.07.2010 v znení dodatku č. 1 z 15.07.2011 a dodatku č. 2 z 13.01.2012, na základe ktorej poskytla banka úver na predfinancovanie projektu: Rekonštrukcia ZŠ P. K. Hostinského v Rimavskej Sobote financovaného v rámci regionálneho operačného programu z Európskeho fondu regionálneho rozvoja.

Celková suma dlhu mesta podľa § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. v roku 2011 neprekročila 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového bežného roka, dosiahla úroveň 43,24 %. V porovnaní s rokom 2010 sa zvýšila o 1,64 percentuálneho bodu. Suma ročných splátok istín úverov taktiež nepresiahla zákonom stanovenú hranicu 25 % zo skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. V roku 2011 bola na úrovni 4,07 % bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a v roku 2010 na úrovni 3,01 %.

Kontrolou dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania neboli zistené nedostatky.

## **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 boli preverené bežné výdavky uhradené za tovary a služby, dotácie a kapitálové výdavky na vybranej vzorke. Preverenie bolo zamerané najmä na dodržiavanie zákona č. 583/2004 Z. z. a zákona č. 523/2004 Z. z. pri ich vynakladaní a správnosť triedenia výdavkov podľa opatrenia MF SR z 08. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa stanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení (ďalej len „opatrenie č. MF/010175/2004-42“), pričom bolo zistené:

- Výdavok za úhradu faktúry č. 20110506 vystavenú dodávateľom dňa 30.05.2011 za vyhotovenie 30 ks parkových lavičiek v sume 2 700 eur mesto zatriedilo na podpoložku 635006 – Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí. Správne mal byť výdavok triedený na príslušnej podpoložke v rámci položky 633 – Materiál. V účtovníctve bola faktúra zaúčtovaná na účet 501 spotreba materiálu.
- Výdavok za úhradu faktúry č. 20110636 vystavenú audítorskou spoločnosťou dňa 08.03.2011 za overenie konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2010 v sume 1 800 eur mesto zatriedilo na podpoložku 637004 – Všeobecné služby dodávateľským spôsobom. Správne mal byť výdavok zatriedený na podpoložke 637005 – Špeciálne služby dodávateľským spôsobom, kde sa podľa metodického usmernenia MF SR k opatreniu č. MF/010175/2004-42 triedia audítorské služby.

V uvedených prípadoch mesto nepostupovalo podľa opatrenia č. MF/010175/2004-42, keď pri triedení bežných výdavkov použilo nesprávnu ekonomickú klasifikáciu na úrovni položiek a podpoložiek. Zároveň došlo k porušeniu § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. a § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.

Mesto zo svojho rozpočtu uhradilo dňa 22.11.2011 faktúru č. 20110975 vystavenú dodávateľom dňa 14.11.2011 za 100 ks permanentiek na relaxačno-rehabilitačné služby svojich zamestnancov v sume 1 206 eur a faktúru č. 20110980 vystavenú dodávateľom 10.11.2011 za 100 ks permanentiek na relaxačno-rehabilitačné služby svojich zamestnancov v sume 1 206 eur.

Podľa § 19 ods. 6 zákona 523/2004 Z. z. sa verejné prostriedky môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov a subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Podľa § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov zamestnávateľ v rámci realizácie svojej sociálnej politiky poskytuje zamestnancom príspevok na rekreácie a služby, ktoré zamestnanec využíva na regeneráciu pracovnej sily zo sociálneho fondu.

Tým, že mesto uhradilo faktúry za nákup permanentiek na relaxačno-rehabilitačné služby pre svojich zamestnancov z verejných prostriedkov v celkovej sume 2 412 eur, t.j. z rozpočtu mesta, pričom na tento účel slúžil sociálny fond, nepostupovalo v súlade s § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého verejné prostriedky možno použiť na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov.

Týmto konaním došlo súčasne k porušeniu finančnej disciplíny v sume 2 412 eur, podľa § 31 ods. 1, písm. m) zákona č. 523/2004 z. z., podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy subjektom verejnej správy.

Mesto uhradilo na základe Zmluvy o poskytovaní služieb zo 14.01.2011 faktúru č. 20110127 vystavenú 31.01.2011 za spracovanie a odvysielanie záznamov zo zasadnutia MsZ v Rimavskej Sobote za december 2010 až január 2011 v sume 984 eur. Podľa predmetnej zmluvy mal poskytovateľ služby mesačne fakturovať mestu sumu 660 eur za 120 minút premiérového vysielania a v prípade prekročenia 120 minútového limitu vysielania sa zmluvne stanovená suma mala zvýšiť na základe dohody obidvoch strán. Podľa vyjadrenia mesta bola fakturácia za obdobie mesiac január 2011 a za 1. vysielanie z decembra 2010, t.j. bolo tam zahrnuté aj obdobie pred podpisom zmluvy. Faktúra neobsahovala podrobnejšiu špecifikáciu a mesto nevedelo preukázať koľko premiérových minút bolo v skutočnosti odvysielaných. Faktúra nebola preukázateľná podľa § 32 ods. 1 písm. a) a b) zákona

č. 431/2002 Z. z., nakoľko z jej obsahu ani z obsahu iných účtovných záznamov nebolo zrejmé koľko bolo v skutočnosti odvysielaných minút záznamov z rokovania MsZ, keďže fakturovaná suma nie je zhodná so sumou dohodnutou v zmluve.

Zmluvu mesto nezverejnilo na svojej webovej stránke v roku 2011, t.j. zmluva nenadobudla účinnosť podľa § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník, podľa ktorého ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

Mesto malo upravené poskytovanie dotácií VZN č. 68/2004 Zásady poskytovania finančných prostriedkov z vlastných príjmov Mesta Rimavská Sobota účelovo určených na úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja Mesta Rimavská Sobota a na podporu všeobecne prospešných služieb, podnikania a zamestnanosti ako vyplýva zo zmien a doplnení schválených MsZ: Uznesením č. 25/2006-MsZ s účinnosťou od 18.05.2006, Uznesením č. 171/2008-MsZ s účinnosťou od 01.01.2009, ktorým bolo schválené VZN mesta Rimavská Sobota č. 96/2008, ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré všeobecne záväzné nariadenia v súvislosti so zavedením meny euro na SR (ďalej len „VZN č. 68/2004“).

Mesto poskytovalo dotácie bez toho, aby s príjemcom zmluvne dohodlo bližšie podmienky čerpania dotácie. Vo VZN č. 68/2004 nebola daná povinnosť mestu uzatvoriť s príjemcom dotácie zmluvu a dohodnúť tak s konkrétnym príjemcom konkrétny účel, úlohu alebo konkrétnu akciu, na ktoré poskytovalo dotáciu. Dotácie boli schvaľované uznesením MsZ, pričom účel poskytnutia bol schválený samotným uznesením.

Podľa predmetného VZN č. 68/2004 boli prijímatelia povinní vyúčtovať dotáciu najneskôr do 31.01. nasledujúceho kalendárneho roka, a to predložením kópií účtovných dokladov o čerpaní pridelených finančných prostriedkov s písomným komentárom o čerpaní na určený účel. Účtovné doklady museli obsahovať všetky náležitosti, ktoré určuje zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Kontrolou bolo zistené, že niektorí prijímatelia dotácií nedodržali povinnosti stanovené VZN č. 68/2004. V dvoch prípadoch boli zaslané vyúčtovania až o dva mesiace po termíne stanovenom vo VZN č. 68/2004, v jednom prípade prijímateľ dotácie predložil k vyúčtovaniu iba kópie faktúr bez dokladu o ich úhrade, bez ktorého nebolo možné kontrolnej skupine posúdiť, či došlo k ich úhrade a kedy.

Z vyúčtovania dotácie poskytnutej v roku 2011 jednému z prijímateľov bolo zistené, že tento dotáciu použil na úhradu výdavkov za dopravu a prenájom telocvične, pričom časť z poskytnutej dotácie v sume 1 869 eur použil na úhradu výdavkov roku 2012. V predmetnom VZN nebolo ustanovená lehota na použitie finančných prostriedkov. Podľa § 7 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. však dotácie podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce. Tým, že mesto neurčilo podmienky pre časové použitie dotácií, nezabezpečilo aby predmetná dotácia bola zúčtovaná v súlade s § 7 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z.

Mesto zo svojho rozpočtu poskytlo dotáciu aj MŠK Rimavská Sobota, s. r. o. na jeho činnosť podľa § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. v sume 140 000 eur. Dotácia bola schválená Uznesením č. 69/2011-MsZ z 02.05.2011 pri schvaľovaní rozpočtu. Účel poskytnutia bol daný v programovom rozpočte Program 8 Šport, Podprogram Finančná podpora športu na činnosť MŠK Rimavská Sobota, s. r. o. bez ďalšej konkrétnejšej špecifikácie. Dotáciu mesto poskytlo bez písomnej zmluvy, ktorá by bližšie upravila podmienky poskytnutia dotácie a spôsob jej vyúčtovania. Ako vyúčtovanie dotácie zaslal MŠK Rimavská Sobota,



s. r. o. dokument s názvom Hospodárenie MŠK Rimavská Sobota s. r. o. za rok 2011, bez dátumu, bez podpisu.

## 2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Zostavenie účtovnej závierky upravoval zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), opatrenie MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení (ďalej len „opatrenie č. MF/25755/2007-31“) a ďalšie všeobecne záväzné právne predpisy.

Postupy účtovania miest a obcí boli upravené opatrením MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení (ďalej len „opatrenie č. MF/16786/2007-31“).

Účtovnú závierku za rok 2011 mesto zostavilo nasledovne: súvahu a výkaz ziskov a strát dňa 27.01.2012 a poznámky k účtovnej závierke dňa 20.02.2012. Podľa § 17 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. je účtovná jednotka povinná zostaviť účtovnú závierku najneskôr do šiestich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, ak osobitný predpis neustanovuje inak. Podľa § 1 ods. 5 opatrenia č. MF/25755/2007-31, sa účtovná závierka mesta predkladá do 01.februára nasledujúceho účtovného obdobia. Tým, že mesto nezostavilo kompletnú účtovnú závierku v termíne do 01.02.2012, nepostupovalo v súlade s § 1 ods. 5 opatrenia č. MF/25755/2007-31 a podľa § 17 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z.

Mesto malo účtovnú závierku overenú nezávislým audítorom. Správa nezávislého audítora bola vydaná s kladným výrokom. Správa tiež obsahovala kladný výrok vo vzťahu k vykázaným výsledkom rozpočtového hospodárenia a k vykázanému dlhu mesta a návratným zdrojom financovania. Audítorom bol tiež overený súlad výročnej správy s účtovnou závierkou podľa § 20 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.

Správnosť účtovania účtovných prípadov v zmysle platných postupov účtovania ako aj náležitosti účtovných dokladov a úplnosť a preukázateľnosť vedenia účtovníctva v zmysle § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. bola preverená na vzorke účtovných dokladov vybraných k prevereniu výdavkov mesta. Kontrolou bolo zistené:

Mesto uhradilo faktúru č. 20110608 vystavenú dodávateľom dňa 07.07.2011 za vyúčtovanie podľa platných zmlúv o poskytovaní služieb v sume 1 848 eur. Predmetom fakturácie bolo doučtovanie rozdielu v množstve dodaného papiera, vyúčtovaný čiernobiely a farebný výstup zo zariadenia zákazníka. Mesto zatriedilo výdavok na podpoložku 633006 – Všeobecný materiál. V účtovníctve bola faktúra zaúčtovaná na účet 518 – Služby, čo nebolo v súlade s § 57 ods. 1 písm. a) opatrenia č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa v priebehu účtovného obdobia spotrebované položky materiálu účtujú na ľarchu účtu 501 - Spotreba materiálu. Tým, že mesto nedodržalo predmetné ustanovenie opatrenia č. MF/16786/2007-31, nepostupovalo podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať opatrenia vydané MF SR.

Výdavok za upgrade aplikačného softvéru uhradený na základe faktúry č. 20110158 vystavenej dodávateľom dňa 14.02.2011 v sume 1 329 eur, ktorý bol uhradený z kapitálových výdavkov a zatriedený ako výdavok na rekonštrukciu a modernizáciu softvéru (podpoložka 718006) mesto zaučtovalo na účet 518 – Služby. Tým, že mesto nezvýšilo obstarávaciu cenu dlhodobého nehmotného majetku o sumu vynaloženú na jeho modernizáciu, hradenú z kapitálových výdavkov, nepostupovalo podľa § 22 ods. 1 opatrenia č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa dlhodobý majetok a jeho technické zhodnotenie účtuje na príslušných účtoch dlhodobého majetku. Zaučtovanie modernizácie softvéru v plnej sume 1 329 eur do nákladov bežného účtovného obdobia malo vplyv na správnosť vykázania nákladov mesta, ktoré boli nadhodnotené a vykázania dlhodobého nehmotného majetku mesta, ktorý bol naopak podhodnotený. Z hľadiska významnosti nie je chyba natoľko významná, že by mala vplyv na správnosť účtovných výkazov obce.

Výsledky preverenia časovej a vecnej súvislosti s účtovným obdobím roku 2011 sú uvedené v bode 3 protokolu.

### **2.3 Preverenie postupov pri verejnom obstarávaní**

Mesto nemalo procesy verejného obstarávania interne upravené smernicou o verejnom obstarávaní. Pri zadávaní zákaziek postupovalo podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“).

Kontrolou bolo preverených päť verejných obstarávaní, z toho jedna podprahová zákazka a štyri zákazky s nízkou hodnotou, pričom bol nedostatok zistený v jednom prípade.

Mesto vykonalo v roku 2011 verejné obstarávanie zákazky s názvom „Oprava živičného krytu miestnych komunikácií, pričom išlo o podprahovú zákazku s predpokladanou hodnotou zákazky 100 000 eur. Vysúťažená cena bola 88 075 eur vrátane DPH. S víťazom verejného obstarávania mesto uzatvorilo zmluvu o dielo dňa 07.11.2011.

Mesto dňa 24.11.2011 uzatvorilo k tejto zmluve o dielo dodatok č. 1, ktorým bola zvýšená cena diela z pôvodnej sumy 88 075 eur na 129 784 eur, čo predstavovalo 47,36 % zvýšenie oproti pôvodnej cene diela. Predmetným dodatkom sa rozširoval predmet zákazky o novovzniknuté skutočnosti, pričom bola do plnenia zahrnutá aj ulica, ktorá nebola predmetom pôvodného verejného obstarávania, ale o ktorej mesto v čase obstarávania vedelo, že je dlhodobo v havarijnom stave ako uviedlo v zápisnici z rokovania zo dňa 21.11.2011, malo záujem o jej opravu a teda ju mohlo zaradiť do verejného obstarávania.

Za týmto účelom mesto použilo rokovacie konanie bez zverejnenia podľa § 58 ods.1 písm. i) zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého môže verejný obstarávateľ použiť rokovacie konanie bez zverejnenia ak ide o doplňujúce stavebné práce nezahrnuté do pôvodnej zmluvy, ktorých potreba vyplynula dodatočne z nepredvídaných okolností, a zákazka sa zadáva pôvodnému dodávateľovi a predpokladaná hodnota služieb nepresiahne 50 % hodnoty pôvodnej zmluvy, ak doplňujúce stavebné práce 1.) nie sú technicky alebo ekonomicky oddeliteľné od pôvodného plnenia zmluvy bez toho, aby to verejnému obstarávateľovi nespôsobilo neprimerané ťažkosti, alebo 2.) sú technicky alebo ekonomicky oddeliteľné od pôvodného plnenia zmluvy, ale sú nevyhnuté na ďalšie plnenie podľa pôvodnej zmluvy.

Tým, že mesto uzatvorilo k zmluve o dielo dodatok, ktorým sa rozširoval predmet zákazky o celú jednu ulicu, pričom nešlo o doplňujúce práce, ktorých potreba vyplynula dodatočne z nepredvídaných okolností a neboli nevyhnutné na plnenie podľa pôvodnej zmluvy, nepostupovalo v súlade s § 9 ods. 3 písm. c) zákona 25/2006 Z. z., podľa ktorého verejný obstarávateľ nesmie uzavrieť dodatok k zmluve uzavretej podľa § 45 vtedy, ak by sa

jeho obsahom menila ekonomická rovnováha zmluvy v prospech úspešného uchádzača spôsobom, s ktorým pôvodná zmluva nepočítala.

### 3 Nakladanie s majetkom a záväzkami

Nakladanie s majetkom a záväzkami mesta upravoval v kontrolovanom období zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“). Orgány obce boli podľa § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb. povinné majetok viesť v účtovníctve podľa zákona č. 431/2002 Z. z.

Podľa účtovného výkazu Súvaha Úč ROPO SF0V 1-01 (ďalej len „súvaha“) vykazovalo mesto k 31.12.2011 nasledovné údaje o majetku:

Tabuľka č. 3

(v eur)

Názov	K 31.12.2011 (netto)	Predchádzajúce účt. obdobie
<b>Majetok spolu</b>	<b>55 565 392</b>	<b>54 489 587</b>
<b>Neobežný majetok, z toho:</b>	<b>27 705 228</b>	<b>29 566 025</b>
Dlhodobý nehmotný majetok	35 237	40 104
Dlhodobý hmotný majetok	20 330 088	2 299 655
Dlhodobý finančný majetok	7 339 903	7 226 266
<b>Obežný majetok, z toho:</b>	<b>27 856 140</b>	<b>24 920 741</b>
Zásoby	40 058	29 680
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	24 943 026	22 840 912
Dlhodobé pohľadávky	107 349	309 066
Krátkodobé pohľadávky	1 523 686	1 514 406
Finančné účty	1 237 021	1 677
Poskytnuté návratné finančné výpomoci	5 000	5 000
<b>Časové rozlíšenie (N budúcich období-381)</b>	<b>4 024</b>	<b>2 821</b>

Celkový majetok mesta vzrástol oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu o 1 075 805 eur. Na celkovom majetku mesta sa v roku 2011 podieľal takmer rovnako obežný aj neobežný majetok. Na obežnom majetku sa 89,5% najviac podieľalo zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy a na neobežnom majetku dlhodobý hmotný majetok 73,4%.

Z celkových pohľadávok bolo 99,8% po lehote splatnosti. Najvyššie pohľadávky ako aj pohľadávky po lehote splatnosti boli evidované za pohľadávky z daňových príjmov, z toho najmä pohľadávky za daň z nehnuteľností.

Pri vykazovaní pohľadávok v súvahe bolo zistené, že mesto ako dlhodobé vykázalo vybrané bežné pohľadávky účtované na účte 311 – Odberatelia v sume 77 114 eur. Išlo o krátkodobé pohľadávky za faktúry prevzaté po zlikvidovanom podniku z bežných obchodných vzťahov vzniknuté pred rokom 2000. Tým, že mesto vykázalo v súvahe krátkodobé pohľadávky účtované na účte 311 ako dlhodobé, nepostupovalo v zmysle § 2 ods. 3 opatrenia č. MF/25755/2007-31, podľa ktorého sa pohľadávky a záväzky v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Pasíva evidovalo mesto podľa súvahy k 31.12.2011 v nasledujúcom zložení:

Tabuľka č. 4

(v eur)

Názov	K 31.12.2011	Predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Vlastné imanie a záväzky spolu</b>	<b>55 565 392</b>	<b>54 489 587</b>
Vlastné imanie	43 102 745	44 516 215
<b>Záväzky</b>	<b>6 923 410</b>	<b>6 623 637</b>
Rezervy	64 571	70 367
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	1 048 674	-
Dlhodobé záväzky	429 006	447 812
Krátkodobé záväzky	593 647	692 325
Bankové úvery a výpomoci	4 787 512	5 413 133
<b>Časové rozlíšenie ( výnosy budúcich období-384)</b>	<b>5 539 237</b>	<b>3 349 735</b>

Na pasívach mesta sa najviac podieľalo vlastné imanie (77,6%), z neho najmä nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov v sume 41 933 104 eur. Na záväzkoch mesta mali najväčší podiel bankové úvery (69,1%) a zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy (15,1%).

Preverovaním konečných zostatkov uvedených v hlavnej knihe bolo zistené, že mesto evidovalo zostatok na účte 431 - Výsledok hospodárenia v schvaľovaní v sume 24 309 eur, ktorý nepreúčtovalo na účet 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov. Nepreúčtovaním výsledku hospodárenia v schvaľovaní na účet 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov mesto nepostupovalo podľa § 53 ods. 6 opatrenia č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého účet 431 nemá ku dňu uzatvorenia účtovných kníh zostatok. Tým, že mesto nedodržalo predmetné ustanovenie opatrenia č. MF/16786/2007-31, nepostupovalo podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

### 3.1 Preverenie spoľahlivosti účtov vybraných aktív a pasív

Na vybranej vzorke bola preverená spoľahlivosť účtov vybraných aktív a pasív v rozsahu: úplnosť, vlastníctvo, ocenenie a zverejnenie. Predmetom kontroly bola aj vykonaná inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2011.

Správnosť evidencie majetku a jeho ocenenia v roku 2011 bola preverená na vzorke štyroch položiek dlhodobého hmotného majetku v obstarávacej cene 647 286 eur. Kontrolou neboli zistené nedostatky. Vybraný dlhodobý hmotný majetok bol prevedený do majetku mesta ešte pred rokom 2011 v obstarávacích cenách, zaevidovaný na listoch vlastníctva a v roku 2011 odpisovaný v správnej výške.

V roku 2011 malo mesto platných 10 zmlúv o úvere uzatvorených v Dexia banke a jednu Zmluvu o poskytnutí podpory so ŠFRB. Podľa splátkových kalendárov dohodnutých pri podpise úverových zmlúv resp. ich dodatkov boli dohodnuté splátky istín úverov so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka, t.j. do 31.12.2012 v celkovej sume 389 126 eur. V roku 2012 bol tiež splatný zostatok úveru č. 11/037/10 v sume 139 470 eur a istina v celkovej sume 31 215 eur na základe zmluvy so ŠFRB. Mesto nevytvorilo analytické účty k syntetickým účtom 461 - Bankové úvery a 479 - Ostatné dlhodobé záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti jednotlivých úverov na dlhodobé a krátkodobé, čím nepostupovalo mesto v zmysle § 5 ods. 1 písm. c) opatrenia č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa pri vytváraní analytických účtov zohľadňujú hľadiská: členenia záväzkov podľa

dohodnutej doby splatnosti a zostatkovej doby splatnosti. Uvedené malo vplyv na vykázanie zostatkov úverov podľa doby splatnosti. Mesto v súvahe k 31.12.2011 vykázalo na riadku č. 175 - Bežné bankové úvery sumu 139 470 eur namiesto 528 597 eur a na riadku č. 155 - Ostatné záväzky nevykázalo žiadnu sumu namiesto sumy 31 215 eur. Nevykázanim krátkodobých záväzkov z úverov a ŠFRB v súvahe k 31.12.2011 v správnej výške nepostupovalo mesto v súlade s § 2 ods. 3 opatrenia č. MF/25755/2007-31, podľa ktorého sa záväzky v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

Ďalej bolo zistené, že splácanie úrokov v úverových zmluvách s Dexia bankou bolo dohodnuté spätne podľa uplynulých dní. Podľa potvrdenia zostatkov na úverových účtoch k 31.12.2011 evidovala banka k 31.12.2011 nahromadené úroky z úverov v celkovej sume 26 379 eur. Nahromadené úroky predstavovali sumu úrokov k 31.12.2011, ktoré ešte neboli k 31.12.2011 zinkasované. Mesto časovo nerozlišovalo nahromadené úroky z úverov k 31.12.2011 splatné v roku 2012 na účte 383 Výdavky budúcich období. Uvedené nebolo v súlade s § 50 ods.7 opatrenia č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa na účte 383 - Výdavky budúcich období účtuje časové rozlíšenie nákladov bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú výdavkov v určitých budúcich obdobiach. Zároveň mesto nepostupovalo v zmysle § 3 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého náklady a výnosy účtuje účtovná jednotka v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnania iným spôsobom

Správnosť účtovania účtovných prípadov do účtovného obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia bolo preverené na vzorke došlých faktúr, kde boli vybrané 4 faktúry týkajúce sa prelomov rokov, z toho dve sa týkali konca roka 2011 a dve sa týkali konca roka 2010. Kontrolou faktúr týkajúcich sa roka 2010 bolo zistené, že:

- faktúra č. 20110049 zo dňa 10.01.2011 na sumu 3 017 eur za náklady za sociálne služby za IV.Q 2010 bola mestu doručená dňa 10.01.2011. Mesto faktúru zaúčtovalo do nákladov účtovného obdobia roka 2011 dňa 18.01.2011.
- faktúra č. 20110109 zo dňa 25.11.2010 na sumu 1 840 eur za práce v zmysle zmluvy o dielo č.10009, ktoré boli ukončené 25.11.2010, bola mestu doručená dňa 25.01.2011. Mesto faktúru zaúčtovalo do nákladov účtovného obdobia roka 2011 dňa 31.01.2011.

Mesto nemalo interne upravené lehoty pre účtovanie účtovných dokladov vzťahujúcich sa k bežnému účtovnému obdobiu, ktoré došli po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ani postupy pre opravy chýb minulých účtovných období. Tým, že mesto uvedené faktúry došlé do dňa zostavenia účtovnej závierky neúčtovalo do účtovného roku 2010, ale do roku 2011, nepostupovalo v zmysle § 3 písm. b) opatrenia č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého účtovným prípadom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka je účtovanie skutočností týkajúcich sa ich stavu ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a ktoré účtovná jednotka zistila do dňa zostavenia účtovnej závierky. Zároveň mesto účtovné prípady neúčtovalo a nevykazovalo v období, s ktorým časovo a vecne súvisia v zmysle § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.

Mesto v roku 2011 vytvorilo rezervy na mzdy, na nevyfakturované dodávky a služby a na overenie účtovnej závierky v celkovej sume 64 571 eur, pričom nemalo interný predpis na tvorbu a zúčtovanie rezerv podľa § 14 ods. 2 opatrenia č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého spôsob tvorby a používania rezerv sa účtuje podľa vnútorného predpisu. Tým, že

mesto nedodržalo predmetné ustanovenie opatrenia č. MF/16786/2007-31, nepostupovalo podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Príkazom zo dňa 28.11.2011 nariadil primátor mesta vykonať riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2011. Pri inventarizácii mesto dodržalo lehoty dané zákonom č. 431/2002 Z. z.

Preverením dokumentácie z vykonanej fyzickej a dokladovej inventúry majetku a záväzkov bolo zistené, že podľa výpisu z účtu majiteľa cenných papierov zo dňa 31.12.2011 vlastnilo mesto 11 ks kmeňových akcií Dexia banka v menovitej hodnote 399 eur, čo predstavovalo podľa uvedeného výpisu podiel z emisie 0,01%. O uvedených akciách mesto účtovalo na účte 062 - Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom, na ktorom boli aj inventarizované. Podľa vplyvu, ktorý účtovná jednotka vykonáva patria uvedené akcie v zmysle § 23 ods. 2 písm. c) opatrenia č. MF/16786/2007-31 medzi ostatné podielové cenné papiere, nakoľko sa nejedná o podielové cenné papiere v dcérskej účtovnej jednotke ani v spoločnosti s podstatným vplyvom.

Tým, že mesto k 31.12.2011 účtovalo o kmeňových akciách v Dexia banka v celkovej hodnote 4 389 eur na účte 062 - Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom a nie na účte 063 - Realizovateľné cenné papiere a podiely, nepostupovalo v súlade s § 31 ods. 3 opatrenia č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa na účte 063 - Realizovateľné cenné papiere a podiely účtujú ostatné podielové cenné papiere a podiely, ktoré sa neúčtujú na účtoch 061 - Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke a 062 - Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom. Tým, že mesto nedodržalo predmetné ustanovenie opatrenia č. MF/16786/2007-31, nepostupovalo podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Podľa vyjadrenia mesta účtovanie predmetných akcií bolo opravené v účtovnom období roku 2012.

Kontrolou inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov z inventarizácie vybraných účtov bolo zistené, že inventúrny súpis z inventarizácii cenných papierov a podielov v obchodných spoločnostiach za účty 061 - Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke, 062 - Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom a 063 - Realizovateľné cenné papiere a podiely, neobsahoval deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry, miesto uloženia majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Tieto náležitosti neobsahovali aj inventúrne súpisy za daňové pohľadávky, napr. za daň z nehnuteľností právnických osôb alebo daň z nehnuteľností fyzických osôb. Uvedené inventúrne súpisy neboli vyhotovené v zmysle § 30 ods. 2 písm. b), d), e) a i) zákona č. 431/2002 Z. z., keď neobsahovali deň začatia inventúry a deň skončenia inventúry, miesto uloženia majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku a meno a priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku.

Inventúrny súpis pohľadávok k 31.12.2011 za účet 311 - Odberatelia a 315 - Ostatné pohľadávky neobsahoval obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky, miesto uloženia majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku a odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku podľa § 26 a § 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru.

Uvedený inventúrny súpis nebol vyhotovený v zmysle § 30 ods. 2 písm. a), d), e) a h) zákona č. 431/2002 Z. z., keď neobsahoval obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky, miesto uloženia majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku a odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.

Podľa Správy ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2011 boli zistené inventarizačné rozdiely za MsÚ v sume - 2 524 eur, ktoré boli podľa vyjadrenia mesta opravené v účtovníctve ešte pred prerokovaním výsledkov ústrednou inventarizačnou komisiou.

### **3.2 Hospodárenie s majetkom mesta**

Na vybranej vzorke bolo preverené hospodárenie mesta s majetkom so zameraním na prevody a prenechávanie majetku do užívania, vyradovanie a likvidáciu majetku a hospodárenie s pohľadávkami.

V roku 2011 upravovali nakladanie s majetkom mesta Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Rimavská Sobota, prijaté ako VZN č. 102/2009 v znení dodatku schváleného Uznesením č. 86/2010-MsZ s účinnosťou od 23.07.2010 (ďalej len „Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom“). Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom upravovali práva a povinnosti organizácií, ktoré obec zriadila, pri správe majetku obce; podmienky odňatia majetku organizáciám, ktoré obec zriadila; postup prenechávania majetku do užívania; nakladanie s cennými papiermi; úkony organizácií podliehajúce schváleniu orgánmi obce a pri obchodných spoločnostiach so 100%-nou majetkovou účasťou mesta spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z majetkových podielov na právnických osobách založených obcou.

Spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách, v ktorých má obec postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom neboli v Zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom upravené, čo nebolo v súlade s § 9 ods. 1 písm. f) zákona č. 138/1991 Zb.

V roku 2011 mesto uzatvorilo 27 kúpnych zmlúv na predaj pozemkov v celkovej sume 203 801 eur a štyri kúpne zmluvy na predaj stavieb, bytov a pozemkov v celkovej hodnote 1 239 035 eur. Ku kontrole boli vybrané štyri kúpne zmluvy uzatvorené alebo realizované v roku 2011 v celkovej hodnote 1 375 823 eur. Dve kúpne zmluvy boli schválené MsZ ako prípad osobitného zreteľa, jeden odpredaj nehnuteľnosti bol realizovaný obchodnou verejnou súťažou a jedna kúpna zmluva bola uzatvorená pred kontrolovaným obdobím, pričom splácanie kúpnej ceny a zápis na LV bol vykonaný v roku 2011.

Kontrolou bolo zistené, že predaje nehnuteľností schválené ako osobitný zreteľ boli schválené trojpätinovou väčšinou poslancov MsZ, kúpne zmluvy uzatvorené v roku 2011 boli uzatvorené v zmysle platnej právnej úpravy, prevody majetku boli schválené MsZ v zmysle § 9 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. a Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom.

Pre kontrolu správnosti a úplnosti uzatvorených nájomných zmlúv v zmysle platnej právnej úpravy a Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom bolo vybraných sedem nájomných zmlúv v celkovej hodnote ročného prenájmu 245 323 eur. Vybrané nájomné zmluvy boli uzatvorené v zmysle zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových

priestorov v znení neskorších predpisov, § 663 a násl. Občianskeho zákonníka a Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom.

Kontrolou bolo zistené, že nájomnou zmluvou č. 10/2008 uzatvorenou 30.9.2008 bol daný do nájmu nebytový priestor o celkovej výmere 272 m<sup>2</sup> na Hlavnom námestí 2a za účelom poskytovania reštauračných služieb. Dodatkom č. 3, podpísanom dňa 27.12.2010, bolo dohodnuté nájomné v sume 497,91eur/mesiac plus prevádzkové náklady. Ročné nájomné tak predstavovalo sumu 5 975,92 eur bez prevádzkových nákladov.

Podľa čl. 14 ods. 5 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom v znení dodatku zo dňa 23.07.2010 bola minimálna výška nájomného stanovená VZN č. 72/2004 z 01.07.2004 o podmienkach nájmu a podnájmu nebytových priestorov a pozemkov (ďalej len „VZN č. 72/2004“). V zmysle čl. 3 ods. 2 písm. h) VZN č. 72/04 patrilo pohostinstvo s poskytovaním stravy na Hlavnom námestí do I. zóny, pre ktorú bolo stanovené ročné nájomné vo výške 66,38 eur/m<sup>2</sup>. Pre prenajatý nebytový priestor o výmere 272m<sup>2</sup> to predstavovalo ročný nájom v sume 18 055,36 eur. Cena nájomného upraveného dodatkom č. 3 nájomnej zmluvy č. 10/2008 nezodpovedala v zmysle čl. 14 ods. 5 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom minimálnej výške nájomného stanoveného vo VZN č. 72/2004.

Podľa vyjadrenia mesta nebolo možné nebytový priestor prenajať za cenu prenájmu stanovenú vo VZN č. 72/2004, nakoľko sa za takto stanovené nájomné nenašiel záujemca. V záujme mesta bolo uvedené priestory prenajať, vzhľadom na skutočnosť, že sa tieto priestory nachádzajú priamo pod Radnicou mesta a tým, že by boli nevyužívané, dochádzalo by k ich znehodnoteniu.

Mesto malo v roku 2011 platných 13 zmlúv o výpožičke, u ktorých bola na vzorke preverená správnosť a úplnosť uzatvorených zmlúv o výpožičke a ochrana záujmov mesta, pričom neboli zistené nedostatky.

V roku 2011 zasadala Komisia pre posudzovanie likvidovaného majetku mesta celkom štyrikrát a rozhodla o vyradení a likvidácii majetku v celkovej obstarávacej cene 33 106 eur. Išlo prevažne o drobný dlhodobý hmotný majetok a majetok evidovaný v operatívno-technickej evidencii. Kontrolou predložených dokladov neboli zistené nedostatky. K likvidácii bol predložený poškodený, zastaraný majetok a majetok, ktorého oprava bola neekonomická. K majetku boli doložené odborné posudky a doklady o prevzatí majetku na skládku resp. do zberných surovín.

V rámci hospodárenia s pohľadávkami bola kontrola zameraná najmä na stav vo vymáhaní pohľadávok, preverenie odpisu a započítania, resp. postúpenia pohľadávok. Nakladanie s pohľadávkami malo mesto kontrolovanom období upravené v čl. 18 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom.

Ku kontrole hospodárenia s pohľadávkami boli vybrané štyri daňové a tri nedaňové pohľadávky, pohľadávky účtované na účte 311 – Odberatelia evidované k 31.12.2011 a štyri pohľadávky odpísané v roku 2011 v celkovej sume 187 522 eur.

Kontrolou vymáhania vybraných daňových pohľadávok bolo zistené, že dve pohľadávky za fyzické osoby vznikali postupne od roku 2004 resp. 2005, jedna pohľadávka za právnickú osobu vznikla v rokoch 1999 až 2011 a jedna pohľadávka za fyzickú osobu vznikla v rokoch 1999 až 2002. Mesto u fyzických osôb zisťovalo majetkový stav, vydalo výzvy na zaplatenie nedoplatku a v jednom prípade vydalo daňový exekučný príkaz na zrážky z dôchodku. Preverovaním majetku u dvoch fyzických osôb nebol zistený žiadny majetok.



U právnickej osoby, na ktorú bol vyhlásený konkurz, mesto prihlásilo svoju pohľadávku do konkurzu. Za uvedené pohľadávky mesto k 31.12.2011 netvorilo opravné položky.

U vybraných pohľadávok evidovaných na účte 311 – Odberatelia bolo zistené, že išlo o pohľadávky za faktúry prevzaté po zlikvidovanom podniku z bežných obchodných vzťahov vzniknuté pred rokom 2000. Zisťovaním majetkových pomerov dvoch dlžníkov nebol zistený majetok. Pohľadávku za právnickú osobu prihlásilo mesto do konkurzu. Za uvedené pohľadávky mesto k 31.12.2011 netvorilo opravné položky.

Kontrolou predložených účtovných záznamov z roku 2011 zistené, že mesto vôbec nemalo vytvorený účet 391 - Opravná položka k pohľadávkam. Podľa vyjadrenia mesta z 12.10.2012 mesto netvorilo k 31.12.2011 opravné položky k pohľadávkam.

Tým, že mesto netvorilo k pohľadávkam voči dlžníkom, na ktorých bol vyhlásený konkurz alebo nebol zistený majetok, opravné položky, nepostupovalo v zmysle § 15 ods. 6 a 9 opatrenia č. MF/16786/2007-31, podľa ktorých sa opravné položky k pohľadávkam tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie. Tiež ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa z dôvodu upravujúcich závierkových účtovných prípadov účtuje tvorba opravnej položky alebo sa upraví jej výška, napríklad v prípade vyhlásenia konkurzu na niektorého z odberateľov, ktoré sa uskutočnilo po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ktorým sa spravidla potvrdí, že znehodnotenie pohľadávok z obchodného styku existovalo už ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Zároveň mesto nepostupovalo v zmysle § 26 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, upraviť ocenenie hodnoty majetku v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami.

Kontrolou odpisovania pohľadávok neboli zistené nedostatky, vybrané pohľadávky boli v roku 2011 odpísané na základe doručených uznesení súdu o zrušení konkurzu resp. rozvrhových uznesení.

#### **4 Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly**

Na základe kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladaním s majetkom v okresných mestách v roku 2007 prijalo mesto 13 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, z ktorých u siedmich opatrení bol termín plnenia trvalý a u šiestich opatrení bol prijatý konkrétny termín plnenia. Správu o splnení prijatých resp. plnení opatrení mesto zaslalo v stanovenom termíne.

Podľa zaslanej správy o plnení opatrení prijatých mesto splnilo šesť opatrení, päť opatrení plní priebežne a plnenie dvoch opatrení sa nedalo vyhodnotiť, nakoľko sa zmenili skutočnosti, ktoré boli predmetom opatrení.

Kontrolná skupina preverila a vyhodnotila plnenie prijatých opatrení, pričom boli zistené tri rozdiely oproti vyhodnoteniu samotným kontrolovaným subjektom. Išlo o nasledovné opatrenia:

- Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie príslušných ustanovení zákona č. 25/2006 Z. z., ktoré bolo prijaté ako trvalá úloha.

- Zabezpečiť dodržiavanie ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. pri zatriedovaní výdavkov (kapitálových aj bežných) v zmysle rozpočtovej klasifikácie a opatrenia č. MF/010175/2004-42, ktoré bolo prijaté ako trvalá úloha.
- Pri inventarizácii majetku a záväzkov dodržiavať príslušné ustanovenia zákona o účtovníctve, ktoré bolo prijaté ako trvalá úloha.

S ohľadom na kontrolné zistenia uvedené v protokole bolo plnenie týchto opatrení vyhodnotené ako čiastočne splnené resp. plnené.

## **5 Vnútorný kontrolný systém**

### **5.1 Nastavenie vnútorného kontrolného prostredia**

Kontrolný systém mesta upravovali v roku 2011 VZN č. 79/2005 o kontrolnej činnosti vykonávanej v podmienkach Mesta Rimavská Sobota (ďalej len „VZN č. 79/2005“), VZN č. 27/1995 o kontrole vykonávanej mestskou samosprávou (ďalej len „VZN č. 27/1995“), Smernica primátora mesta č. 1/2003 z 28.01.2003 Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach Mesta Rimavská Sobota (ďalej len „Smernica č. 1/2003“), Zásady nakladania s finančnými prostriedkami mesta a Smernica o obehu účtovných dokladov mesta Rimavská Sobota platná v roku 2011.

Detailným preverením uvedených smerníc a organizačnej štruktúry je možné konštatovať, že mesto malo v kontrolovanom období svojimi internými predpismi, organizačným poriadkom a organizačnou štruktúrou vytvorený dobrý kontrolný systém a vytvorené vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na jeho nezávislý výkon v zmysle § 4 ods. 3 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb.

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

Podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti mal hlavný kontrolór v 1. polroku roku 2011 vykonať osem kontrol, z toho: jednu kontrolu samostatného právneho subjektu, dve následné finančné kontroly, dve kontroly rozpočtu na strane príjmov a výdavkov a tri všeobecné kontroly. V 2. polroku mal podľa schváleného plánu vykonať desať kontrol, z toho: tri kontroly samostatných právnych subjektov, jednu následnú finančnú kontrolu, dve kontroly rozpočtu na strane príjmov a výdavkov, štyri všeobecné kontroly.

Preverením plnenia povinností hlavným kontrolórom v zmysle § 18f zákona č. 369/1990 Zb. bolo zistené, že hlavný kontrolór vypracoval správu o kontrolnej činnosti za rok 2011 dňa 03.04.2012, čo nebolo v súlade s 18f písm. e) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku. Správa bola schválená Uznesením 48/2012 z 23.5.2012.

Podľa uvedenej správy vykonal hlavný kontrolór dve kontroly plnenia uznesení mestskej rady, 14 kontrol podľa plánu, vypracoval dve stanoviská k zmenám rozpočtu a dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania. Osobitná pozornosť bola v správe venovaná sťažnostiam a petíciám.

Hlavný kontrolór sa v roku 2011 vzdal svojej funkcie. Uznesením č. 173/2011-MsZ z 13.12.2011 bol zvolený nový hlavný kontrolór mesta, ktorý začal pracovať 01.02.2012. Pozícia hlavného kontrolóra nebola v čase od 01.11.2011 do 31.01.2012 obsadená.

Kontrolou bolo preverené vykonanie predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly. Vykonávanie predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly upravovala v podmienkach mesta Smernica primátora mesta č. 1/2003.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo overené na vybranej vzorke faktúr za bežné a kapitálové výdavky, pričom neboli zistené nedostatky.

V roku 2011 neboli v meste vykonané priebežné finančné kontroly. Následnú finančnú kontrolu bol podľa interných predpisov oprávnený vykonať hlavný kontrolór mesta, zamestnanec hlavného kontrolóra a prizvané osoby.

NKÚ SR v roku 2012 zaevidoval podnet týkajúci sa nákupu smetiarskych áut. V čas výkonu kontroly bolo zistené, že uvedený podnet už bol predmetom kontroly vykonanej hlavným kontrolórom. Kontrolná skupina využila prácu hlavného kontrolóra, pričom preverila kontrolórske postupy a závery uvedené v správe z kontroly nákupu smetiarskych áut vykonanej hlavným kontrolórom v roku 2012.

Kontrolou obstarania hnuťelného majetku mesta pre mesto Rimavská Sobota – nákup dvoch nákladných automobilov pre zber a zvoz tuhého komunálneho odpadu (ďalej len „TKO“) boli zistené, že hlavný kontrolór preveril investičné náklady aj náklady súvisiace s obstaraním resp. ďalšie náklady (PHM, ubytovanie, diaľničné nálepky, mýto, DPH, preklady, EK, STK, kontrola originality). Podľa záveru z kontroly uvedeného v protokole z kontroly nemalo mesto do dňa výkonu kontroly hlavným kontrolórom schválený rozpočet na rok 2012. Podľa čl. 6 ods. 2a Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta mohol primátor schváliť nadobudnutie hnuťelného majetku v súlade so schváleným rozpočtom do výšky 16 500,00 eur v jednej veci. Vzhľadom k tomu, že nákup dvoch nákladných automobilov na zber TKO bol uskutočnený v období rozpočtového provizória, nebol v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.

Kontrolná skupina vyhodnotila kontrolórske postupy a závery ako správne.

Na základe Uznesenia MsZ č. 72/2012 z 19.06.2012 bolo hlavnému kontrolórovi uložené podať podnet na okresnú prokuratúru za účelom preskúmania zákonnosti postupu primátora mesta pri kúpe motorových vozidiel na vývoz TKO a to, či nedošlo k porušeniu právomoci verejného činiteľa a neoprávnenému nakladaniu s finančnými prostriedkami mesta.

V Uznesení okresného riaditeľstva PZ v Rimavskej Sobote č. ORP-395/OEK-RS-2012 z 08.08.2012 bolo odmietnuté podozrenie z prečinu zneužívania právomoci verejného činiteľa. V odôvodnení sa uvádza, že konaním primátora mesta v súvislosti s nadobudnutím dvoch kusov nákladných motorových vozidiel na zber a zvoz TKO boli porušené Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta, avšak nebola naplnená skutková podstata žiadneho trestného činu v zmysle platného trestného zákona, ani skutková podstata priestupku v zmysle zákona o priestupkoch.

Zhodnotenie spoľahlivosti vnútorného kontrolného systému bolo vykonané na základe preverenia interných predpisov mesta, overením vykonávania predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly v meste, plnenia si povinností hlavným kontrolórom, neobsadením funkcie hlavného kontrolóra v čase od 01.11.2011 do 01.02.2012 a zistených porušení zákonov kontrolou NKÚ SR. Na základe uvedených skutočností bola vyhodnotená spoľahlivosť vnútorného kontrolného systému v roku 2011 ako primeraná.

## Zhrnutie

- Mesto uhradilo stratu dcérskej obchodnej spoločnosti nad rámec Obchodného zákonníka, zákona č. 369/1990 Zb. a zákona č. 583/2004 Z. z., čím porušilo finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. i) zákona 523/2004 Z. z.
- Pôsobnosť valného zhromaždenia v obchodnej spoločnosti založenej mestom vykonávalo MsZ, čo nebolo v súlade s § 132 ods. 1 Obchodného zákonníka.
- V dvoch prípadoch mesto nepostupovalo podľa opatrenia č. MF/010175/2004-42, keď pri triedení bežných výdavkov použilo nesprávnu ekonomickú klasifikáciu na úrovni položiek a podpoložiek, čím súčasne nedodržalo § 4 ods. 4 zákona 523/2004 Z. z. a § 4 ods. 7 zákona 583/2004 Z. z.
- Mesto uhradilo faktúry za nákup permanentiek na relaxačno-rehabilitačné služby pre svojich zamestnancov v celkovej sume 2 412 eur z rozpočtu, pričom na tento účel slúži sociálny fond, čo nebolo v súlade s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 2 412 eur, podľa § 31 ods. 1 písm. m) zákona č. 523/2004 Z. z.
- Zmluva o poskytovaní služieb uzatvorená 14.01.2011 nenadobudla účinnosť podľa § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník.
- Faktúra za spracovanie a odvysielanie záznamov zo zasadnutia MsZ neobsahovala podrobnejšiu špecifikáciu a mesto nevedelo preukázať koľko premiérových minút bolo v skutočnosti odvysielaných.
- Mesto poskytovalo dotácie bez toho, aby s príjemcami zmluvne dohodlo bližšie podmienky čerpania dotácie. Niektorí prijímatelia dotácií nedodržali povinnosti stanovené VZN č. 68/2004.
- Mesto neurčilo podmienky pre časové použitie dotácií, čím nezabezpečilo aby dotácia bola zúčtovaná v súlade s § 7 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z.
- Mesto nezostavilo kompletnú účtovnú závierku v termíne do 01.02.2012, čo nebolo v súlade s § 1 ods. 5 opatrenia č. MF/25755/2007-31 a podľa § 17 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z.
- V účtovníctve bola faktúra za doúčtovanie rozdielu v množstve dodaného papiera, zaúčtovaná na účet 518 – Služby, čo nebolo v súlade s § 57 ods. 1 písm. a) opatrenia č. MF/16786/2007-31.
- Upgrade aplikačného softvéru v sume 1 328,64 eur, ktorý bol uhradený z kapitálových výdavkov a zatriedený ako výdavok na rekonštrukciu a modernizáciu softvéru (podpoložka 718006) bol zaúčtovaný na účet 518 – Služby, čo nebolo v súlade s § 22 ods. 1 opatrenia č. MF/16786/2007-31.
- Mesto uzatvorilo k zmluve o dielo dodatok, ktorým sa rozširoval predmet zákazky o jednu ulicu, pričom nešlo o doplnujúce práce, ktorých potreba vyplynula dodatočne

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

z nepredvídaných okolností a neboli nevyhnutné na plnenie podľa pôvodnej zmluvy, nepostupovalo v súlade s § 9 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z.

- Pri vykazovaní pohľadávok v súvahe bolo zistené, že mesto ako dlhodobé vykázalo bežné pohľadávky, čím nepostupovalo v zmysle § 2 ods. 3 opatrenia č. MF/25755/2007-31.
- K 31.12.2011 mesto nepreúčtovalo zostatok účtu 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov, čo nebolo v súlade s § 53 ods. 6 opatrenia č. MF/16786/2007-31.
- Mesto nevytvorilo analytické účty podľa zostatkovej doby splatnosti k syntetickým účtom 461 – Bankové úvery a 479 – Ostatné dlhodobé záväzky a k 31.12.2011 nečlenilo splátky istiny podľa zostatkovej doby splatnosti na dlhodobé a krátkodobé, čo nebolo v súlade s § 5 ods. 1 písm. c) opatrenia č. MF/16786/2007-31. Následne nevykázalo správne zostatky krátkodobých a dlhodobých záväzkov, čím nepostupovalo v súlade s § 2 ods. 3 opatrenia č. MF/25755/2007-31.
- Úroky z úverov mesto časovo nerozlišovalo, čo nebolo v súlade s § 50 ods.7 opatrenia č. MF/16786/2007-31 a v súlade s § 3 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.
- Faktúru zo dňa 10.1.2011 na sumu 3 017 eur za náklady za sociálne služby za IV.Q 2010 a faktúru zo dňa 25.11.2010 na sumu 1 840 eur za práce vykonané v zmysle zmluvy o dielo č.10009, dokončené 25.11.2010 mesto do účtovného obdobia roka 2011. Mesto nemalo interne upravené lehoty pre účtovanie účtovných dokladov došlých po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ani postupy pre opravy chýb minulých účtovných období. Tým, že mesto uvedené faktúry došlé do dňa zostavenia účtovnej závierky neúčtovalo do účtovného roku 2010, ale do roku 2011, nepostupovalo v zmysle § 3 písm. b) opatrenia č. MF/16786/2007-31.
- Mesto v roku 2011 vytvorilo rezervy v celkovej sume 64 571 eur, pričom nemalo interný predpis na tvorbu a zúčtovanie rezerv podľa § 14 ods. 2 opatrenia č. MF/16786/2007-31.
- Mesto účtovalo o majetkovej účasti celkom v podiele 0,01 % na účte 062 – Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom, ktoré patrili medzi ostatné podielové cenné papiere, čím nepostupovalo podľa opatrenia č. MF/16786/2007-31.
- Nedodržaním postupov účtovania nepostupovalo mesto v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať opatrenia vydané MF SR.
- Niektoré inventúrne súpisy neboli vyhotovené v zmysle § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.
- V zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom neboli upravené spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách, v ktorých má obec postavenie ovládajúcej osoby alebo

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom, čo nebolo v súlade s § 9 ods. 1 písm. f) zákona č. 138/1991 Zb.

- Mesto v nájomnej zmluve dohodlo nájomné nižšie ako určujú Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom.
- Mesto netvorilo opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti v zmysle § 26 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.
- Preverení plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol bolo zistené, že tri opatrenia z 13 mesto plní čiastočne.
- Preverení plnenia povinností hlavným kontrolórom v roku 2011 v zmysle § 18f zákona č. 369/1990 Zb. bolo zistené, že hlavný kontrolór nevypracoval správu o kontrolnej činnosti v stanovenej lehote podľa § 18f písm. e) zákona č. 369/1990 Zb.
- Spoľahlivosť vnútorného kontrolného systému v roku 2011 ako primeraná.

### Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

V oblasti poskytovania dotácií zväziť upravenie poskytovania dotácií s jednotlivými príjemcami aj zmluvne tak, aby boli dohodnuté bližšie podmienky čerpania dotácie a jej vyúčtovania.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 26.10.2012

Ing. Dagmar Rosenbergerová  
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Martina Gallasová  
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 31.10.2012

JUDr. Jozef Šimko  
Primátor