

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 291/01
Zo dňa: 29. 01. 2013

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



PROTOKOL

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

Mesto Trnava

Trnava apríl 2013

Zhrnutie

Hospodárenie s verejnými zdrojmi je celospoločensky významná téma, ktorá sa v súčasnom období dotýka každého občana Slovenskej republiky. Z tohto dôvodu sa Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) v rámci plánu kontrolnej činnosti na rok 2013 zamerlal na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vrátane kontroly plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol v meste Trnava, ktoré je sídlom kraja.

Kontrolou bol preverený rozpočet mesta a výsledky rozpočtového hospodárenia, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom, plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol a vnútorný kontrolný systém.

Kontrolou NKÚ SR boli v meste Trnava (ďalej len „mesto“ alebo „kontrolovaný subjekt“) zistené viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrolou bolo zistené, že mesto nepostupovalo v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, keď pri troch podprahových zákazkách vyžadovalo od uchádzačov zloženie zábezpeky a nevyžadovalo od osôb, ktoré sa zúčastnili na príprave a vyhotovení súťažných podkladov písomné vyhlásenie o nestrannosti a dôvernosti spracúvaných informácií. Ďalej mesto v jednom prípade zaslalo Úradu pre verejné obstarávanie oznámenie o výsledku verejného obstarávania po lehote stanovenej zákonom, a tiež nekonalo v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, keď uzatvorilo dodatok k zmluve, ktorý bol svojim obsahom samostatnou zmluvou o dielo, na základe čoho bolo mesto povinné konať podľa postupov zadávania zákaziek uvedených v zákone o verejnom obstarávaní.

Kontrolou správnosti financovania, oprávnenosti a opodstatnenosti pri vynakladaní finančných prostriedkov bolo zistené, že mesto pri dodávateľskej faktúre nesprávne zaúčtovalo záväzok a nevytvorilo rezervu na prebiehajúce exekučné konania, čím nepostupovalo v súlade so zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania.

Mesto nepostupovalo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď v troch prípadoch zatriedilo výdavky na nesprávne podpoložky rozpočtovej klasifikácie. Týmto konaním zároveň mesto nepostupovalo v súlade s opatrením MF SR, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že mesto nepostupovalo v súlade so zákonom o štátnej pomoci, keď neoznámilo v jednom prípade ministerstvu financií poskytnutie minimálnej pomoci.

Kontrolovaný subjekt ďalej nekonal v súlade so zákonom o cestnej doprave, keď rámcová zmluva o službách vo verejnom záujme na pravidelné autobusové linky neobsahovala požiadavky na normy kvality a bezpečnosti pravidelnej dopravy vo verejnom záujme vrátane technických noriem vzťahujúcich sa na prepravu cestujúcich so zdravotným postihnutím a cestujúcich so zníženou pohyblivosťou a zároveň neobsahovala požiadavky na vek, vybavenie a technickú úroveň autobusov. Ďalej bolo kontrolou zistené, že mesto

nepostupovalo v súlade s občianskym zákonníkom, keď zmluvu zverejnilo 15.08.2012 a dátum účinnosti bol od 02.08.2012.

Mesto nekonalo v súlade so zmluvou o dielo, keď uzatvorilo v jednom prípade dodatok 14 dní po plánovanom ukončení prác, tzn. po skončení platnosti zmluvy.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s VZN o určení nájomného a v súlade so zmluvou o nájme, keď pri dvoch nájomných zmluvách bola vypracovaná notárska zápisnica po stanovenom termíne a pri jednej nájomnej zmluve nebola notárska zápisnica vypracovaná vôbec, vo všetkých troch prípadoch bol protokol o odovzdaní priestorov vypracovaný skôr ako notárska zápisnica.

Mesto ďalej nepostupovalo v súlade so zákonom o finančnej kontrole, keď nesprávne vykonalo predbežnú finančnú kontrolu a pri preverených príjmových pokladničných dokladoch nevykonalo predbežnú finančnú kontrolu vôbec.

Vnútorý kontrolný systém mesta možno vzhľadom k zisteným nedostatkom vyhodnotiť ako dobrý.

Odporúčania:

- pri uzatváraní nových zmlúv o špecifikácii prác a cien postupovať v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní,
- pri faktúrach vystavených na základe zmlúv, pri ktorých boli dohodnuté paušálne úhrady vyžadovať súpis poskytnutých služieb,
- pri schvaľovaní zámerov predat' alebo prenajať majetok z dôvodu hodného osobitného zreteľa presne tento dôvod špecifikovať.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **291/01** z 29. 01. 2013 vykonali:

Ing. Vladimíra Sládečková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Božena Duchoňová, členka kontrolnej skupiny
Ing. Gabriela Karabčíková, členka kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Stav verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladaní s jeho majetkom, preveriť a vyhodnotiť plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov predchádzajúcich kontrol, prekontrolovať financovanie základných škôl v členení na kapitálové výdavky a bežné výdavky s osobitným zreteľom na mzdové prostriedky.

Kontrola bola vykonaná v čase od 07. 02. 2013 do 19.04.2013 v

**Meste Trnava,
Hlavná 1, 917 71 Trnava, IČO 00313114**

za kontrolované obdobie: rok 2012, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce roky, resp. nasledujúci rok.

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet mesta a výsledky rozpočtového hospodárenia

Rozpočet mesta bol základným nástrojom finančného hospodárenia v kontrolovanom období. Obsahoval príjmy a výdavky, v ktorých boli vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom pôsobiacim na území mesta, k štátnemu rozpočtu (ďalej len „ŠR“), ako aj k obyvateľom žijúcim na jeho území, vyplývajúce zo zákonov a z iných všeobecne záväzných právnych predpisov, zo všeobecne záväzných nariadení (ďalej len „VZN“), ako aj zo zmlúv. Súčasťou rozpočtu mesta boli rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevky príspevkovým organizáciám zriadených mestom ako aj finančné vzťahy k právnickým osobám, ktorých je mesto zriaďovateľom. Rozpočet bol zostavený v programovej štruktúre, výdavky boli alokované do 21 programov, ktoré boli rozdelené na podprogramy a prvky. Programy obsahovali zámery, ktoré chcelo mesto dosiahnuť v roku 2012. Ciele boli formulované na úrovni podprogramov a prvkov. Merateľné ukazovatele boli formulované v priamej a logickej súvislosti s cieľom. Rozpočtový proces upravovali Rozpočtové pravidlá mesta Trnava a Metodický pokyn Mesta Trnava na usmernenie programového rozpočtovania pri príprave návrhu rozpočtu mesta Trnava, jeho realizácie a hodnotenia. Rozpočtové pravidlá mesta upravovali právomoc primátora mesta schvaľovať zmeny rozpočtu.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Metodický pokyn definoval základné pojmy programového rozpočtu. Jeho prílohou bola programová štruktúra rozpočtu mesta a harmonogram prípravy rozpočtu.

Rozpočet mesta bol zostavený ako viacročný na roky 2012 – 2014 so záväznosťou na prvý rozpočtový rok, t.j. rok 2012 v súlade s § 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“). V rozpočte mesta na príslušný rozpočtový rok boli rozpočtované dotácie právnickým osobám, ktorých zakladateľom je mesto, fyzickým osobám – podnikateľom a ostatným právnickým osobám na konkrétnu úlohu alebo účel použitia.

Rozpočet mesta bol vnútorne členený na bežný, kapitálový a finančné operácie. Súčasťou finančných operácií boli prevody prostriedkov z peňažných fondov mesta, prijaté návratné zdroje financovania a ich splátky a splátka návratnej finančnej výpomoci, poskytnutej z rozpočtu mesta v roku 2012 právnickej osobe, ktorej bolo mesto zakladateľom. Na poskytnutie tejto finančnej výpomoci neboli použité návratné zdroje financovania. Rozpočet mesta bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový bol zostavený ako schodkový. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu a zostatkami finančných prostriedkov mesta z roku 2011.

Výsledok rozpočtového hospodárenia k 31.12.2012 po vylúčení finančných operácií bol schodok vo výške 1 251 913,00 Eur a vrátane finančných operácií bol prebytok vo výške 1 623 054,00 Eur. Kontrolovaný subjekt použil všetky verejné prostriedky na príslušný rozpočtový rok do konca roka s výnimkou verejných prostriedkov vo výške 29 185,00 Eur, ktoré mohol použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku v súlade s osobitnými predpismi.

Tabuľka č. 1 Prehľad o plnení rozpočtu za rok 2012

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	53 121 937	55 013 131	51 499 833	93,61
V tom: bežné príjmy	37 528 417	38 897 197	39 252 349	100,01
kapitálové príjmy	10 034 867	10 652 424	7 753 958	72,79
príjmové finančné operácie	5 558 653	5 463 510	4 493 526	82,25
Výdavky spolu	53 121 937	54 787 831	49 876 779	91,04
V tom: bežné výdavky	34 649 447	37 007 504	36 011 417	97,31
kapitálové výdavky	13 969 318	13 233 261	12 246 803	92,55
výdavkové finančné operácie	4 503 172	4 547 066	1 618 559	35,60
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	0	+225 300	+1 623 054	x
Bežný rozpočet (+, -)	+2 878 970	+1 889 693	+3 240 932	x
Kapitálový rozpočet (+,-)	-3 934 451	- 2 580 837	-4 492 845	x
Finančné operácie (+, -)	+1 055 481	+916 444	+2 877 967	x
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	-1 055 481	-691 144	-1 251 913	x

Rozpočet bol schválený mestským zastupiteľstvom (ďalej len „MsZ“) uznesením č. 193/2011 zo dňa 13.12.2011 v súlade s § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). Rozpočet mesta bol v súlade s harmonogramom rozpočtového procesu prerokovaný pred jeho schválením mestskou radou (ďalej len „MR“) dňa 06.12.2011, ktorá navrhla presunúť sumu 9 000,00 Eur z programu 15. Správa majetku a právny servis do programu 11. Kultúra. MR odporučila takto upravený návrh rozpočtu MsZ schváliť. Finančná komisia MsZ prerokovala návrh rozpočtu dňa 05.12.2011.

Mesto zverejnilo rozpočet na rok 2012 v súlade so zákonom o obecnom zriadení.

Mesto v priebehu rozpočtového roka sledovalo vývoj hospodárenia a v prípade potreby vykonávalo zmeny vo svojom rozpočte, monitorovalo a hodnotilo plnenie programov. Monitorovacia správa bola vypracovaná k 30.06.2012 a obsahovala porovnanie plánovaných a dosiahnutých výstupov a výsledkov. Dňa 25.09.2012 bola predložená spolu s 2. aktualizáciou rozpočtu MsZ, ktoré ju uznesením č. 362/2012 zobralo na vedomie. Monitorovaciu správu prerokovala spolu s druhou aktualizáciou rozpočtu finančná komisia MsZ na svojom zasadnutí dňa 17.09.2012. Polročné plnenie rozpočtu v bežných príjmoch a bežných výdavkoch bolo na úrovni 50 % ročného rozpočtu. Plnenie kapitálového rozpočtu dosiahlo 30 % ročného rozpočtu, čo súviselo s neskoršou realizáciou stavebných prác v závislosti od klimatických podmienok, s časovou náročnosťou verejného obstarávania a s časovým posunom v projektoch financovaných z grantových zdrojov.

V kontrolovanom období vykonalo MsZ celkovo tri zmeny rozpočtu a primátor mesta po dohode s jedným zo zástupcov vykonal 266 rozpočtových opatrení v súlade s rozpočtovými pravidlami mesta.

Mesto viedlo operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach v súlade s § 14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mesto po schválení rozpočtu vykonalo jeho rozpis na rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti v súlade s § 12 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Pri rozpise výdavkov boli uvedené aj programy, do ktorých boli alokované výdavky v rámci programového rozpočtu.

Mesto po skončení rozpočtového roka spracovalo údaje o svojom hospodárení do záverečného účtu mesta Trnava a hodnotiacej správy za rok 2012 (ďalej len „ZÚ“), ktorý obsahoval náležitosti podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Údaje vykázané vo finančných a účtovných výkazoch boli v súlade s údajmi uvedenými v ZÚ. Hodnotiaca správa obsahovala informáciu o splnení cieľov a merateľných ukazovateľov. Návrh ZÚ bol vypracovaný dňa 23.03.2013, zverejnený spôsobom v obci obvyklým, a to vyvesením na úradnej tabuli a zverejnením na webovej stránke mesta. ZÚ bol predložený na zasadnutie MsZ dňa 16.04.2013 a uznesením č. 503 schválilo MsZ celoročné hospodárenie mesta Trnava za rok 2012 bez výhrad.

HK vypracoval dňa 07.12.2011 odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2012 a viacročnému rozpočtu na roky 2012 – 2014 a predložil ho MsZ v zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení.

Kontrolou zostavenia, schválenia a plnenia rozpočtu a kontrolou záverečného účtu mesta neboli zistené nedostatky.

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

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

Mesto bolo v zmysle § 6 ods. 1 písm. b) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) verejným obstarávateľom.

Za účelom zabezpečenia procesov verejného obstarávania a stanovenia jednotných pravidiel, najmä pri realizácii zákaziek s nízkou hodnotou, vydalo mesto Príkaz primátora č. 14/2010, ktorý nadobudol účinnosť dňa 15.12.2010. Tento bol zmenený a doplnený Príkazom primátora č. 9/2011 s účinnosťou od 01.04.2011 a Príkazom primátora č. 13/2011 s účinnosťou od 13.06.2011.

Mesto realizovalo v roku 2012 podľa predloženého zoznamu celkom 25 verejných obstarávaní. Okrem predloženého zoznamu podlimitných a podprahových zákaziek mesto realizovalo tiež zákazky s nízkou hodnotou podľa § 102 zákona o verejnom obstarávaní. Súhrnné správy vypracované za jednotlivé štvrtroky 2012 obsahovali celkom 177 zákaziek s nízkou hodnotou od 1 000,00 Eur do 20 000,00 Eur bez DPH.

Neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra bolo z celkového počtu vybraných 10 verejných obstarávaní, z toho tri podlimitné zákazky, tri podprahové zákazky a štyri zákazky s nízkou hodnotou.

Kontrolou bola preverená realizácia troch podprahových zákaziek. Prevereními dokumentácie k týmto zákazkám bolo zistené, že mesto vyžadovalo vo všetkých troch prípadoch od uchádzačov zloženie zábezpeky. Vyžadovanie zábezpeky pri zadávaní podprahových zákaziek bolo nad rámec zákona o verejnom obstarávaní.

Postup pri zadávaní podprahových zákaziek je upravený v ustanoveniach § 99 až § 101 zákona o verejnom obstarávaní s odvolaním sa na prvú časť zákona, pričom uvedené ustanovenia neobsahujú možnosť zabezpečiť viazanosť ponuky zábezpekou, ani odkaz na uplatnenie si takejto možnosti vyplývajúcej z § 36 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní. Uvedeným konaním mesto postupovalo v rozpore s ustanoveniami § 99 zákona o verejnom obstarávaní.

Zároveň bolo v prípade zákazky „Cyklochodník T. Vansovej – II. etapa“ zistené, že zmluva bola uzatvorená dňa 06.11.2012 a povinnosť vrátiť zábezpeku podľa súťažných podkladov do sedem dní od uzatvorenia zmluvy, t. j. do 13.11.2012. Mesto ako verejný obstarávateľ vrátilo zábezpeku dvom uchádzačom dňa 14.11.2012, čím nebola lehota dodržaná.

Ďalej bolo prevereními dokumentácie, týkajúcej sa podprahových zákaziek zistené, že mesto nevyžadovalo od osôb, ktoré sa zúčastnili na príprave a vyhotovení súťažných podkladov písomné vyhlásenie o nestrannosti a dôvernosti spracúvaných informácií. Uvedeným konaním došlo v troch prípadoch kontrolovaných podprahových zákaziek k nedodržaniu ust. § 34 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého každý, kto sa zúčastní na príprave a vyhotovení súťažných podkladov je povinný zachovávať mlčanlivosť o ich obsahu až do dňa, keď sa poskytnú uchádzačom alebo záujemcom a o tejto skutočnosti písomne poskytne verejnemu obstarávateľovi vyhlásenie.

Zákazka na dodávku automatického závorového systému parkoviska, ktorý bol rozšírením už dodaného systému od pôvodného dodávateľa, bola zadaná rokovacím konaním bez zverejnenia. Preverené bolo splnenie podmienky na použitie formy rokovacieho konania bez zverejnenia v zmysle § 58 zákona o verejnom obstarávaní a dodržanie ustanovenia § 59 zákona o verejnom obstarávaní, ktoré sa týka postupu verejného obstarávateľa pri rokovacom konaní bez zverejnenia, pričom neboli zistené nedostatky. Zmluva o dielo bola uzatvorená dňa 19.12.2012.

Mesto ako verejný obstarávateľ zaslalo Úradu pre verejné obstarávanie oznámenie o výsledku verejného obstarávania dňa 08.01.2013. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nedodrжал ust. § 92 ods. 2 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ pošle úradu oznámenie o výsledku verejného obstarávania do 14 dní po uzavretí zmluvy.

Zákazky s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 Eur zverejšovalo mesto na svojom webovom sídle v súlade s ust. § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní a pri ich zadávaní postupovalo v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a interným Príkazom primátora č. 14/2010 v znení neskorších doplnkov. Vykonanou kontrolou zadávania zákaziek s nízkou hodnotou neboli zistené nedostatky.

2.2 Správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri vynakladaní finančných prostriedkov

Dotácie

Pri poskytovaní dotácií postupovalo mesto podľa VZN č. 381, ktorým sa určuje metodika poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Trnava, účinného od 01.08.2011 a VZN č. 389, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 381 (ďalej len „VZN o poskytovaní dotácií“), účinného od 01.12.2011 v súlade s § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Neštatickou metódou na základe úsudku kontrolóra, bolo kontrolnou skupinou vybraných a preverených 20 dotácií poskytnutých v roku 2012 právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a jedna dotácia poskytnutá právnickej osobe, ktorej je mesto zakladateľom v celkovom objeme 212 768,00 Eur.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrola účtovných dokladov

Neštatickou metódou na základe úsudku kontrolóra bolo kontrolou vybraných a preverených 90 faktúr a 50 pokladničných dokladov. Pri vybraných faktúrach kontrola NKÚ SR preverila účtovanie podľa Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien (ďalej len „postupy účtovania“), zatriedenie príjmov a výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a dodržiavanie interných smerníc. Ďalej boli kontrolou preverené náležitosti účtovných dokladov, správnosť, úplnosť a preukázateľnosť účtovných operácií, zaúčtovanie príjmov a výdavkov do obdobia, s ktorým vecne a časovo súviseli. Pri vybraných faktúrach a objednávkach bolo tiež preverené ich zverejnenie v súlade so zákonom č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“) a zachovávanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti.

Pri investičných faktúrach bolo preverené dodržiavanie platných postupov účtovania pri obstarávaní dodávok a prác investičného charakteru.

Kontrolou vybraných faktúr bolo zistené, že vystavená dodávateľská faktúra č. 3412 na sumu 399,60 Eur s DPH za sprevádzkovanie VPN tunela na diaľkovú správu závorového parkovacieho systému na Starohájskej ulici bola zaúčtovaná na nesprávny účet nákladov 511 – Opravy a udržiavanie. Uvedený výdavok mal byť správne zaúčtovaný na účet 518 – Ostatné služby.

Tým, že mesto nesprávne zaúčtovalo záväzok z dodávateľskej faktúry, nepostupovalo v súlade s § 7 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a § 58 platných postupov účtovania. Zároveň nebol dodržaný § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o rámcových účtovných osnovách pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva ustanoví Ministerstvo financií (ďalej len „MF SR“) opatrením, opatrenie vyhlasuje oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov SR a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.

Preverením vybranej vzorky došlých faktúr v programe 19 – Mestská polícia bolo zistené, že v troch prípadoch výdavky v súvislosti so zabezpečením koncoročného vyhodnotenia spolupráce ozbrojených zložiek a vianočného večierku zamestnancov mestského úradu (ďalej len „MsÚ“), ktoré mali charakter reprezentačných výdavkov mesto zatriedilo na nesprávnu podpoložku ekonomickej klasifikácie 637 002 – konkurzy a súťaže. Podobné kontrolné zistenie bolo výsledkom kontroly NKÚ SR v roku 2009, na základe ktorého mesto prijalo opatrenie, že vypracuje interný predpis o poskytovaní finančných prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely. Opatrenie bolo splnené v roku 2010 schválením Príkazu primátora č. 4/2010 o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné účely (ďalej len „príkaz“). Podľa tohto príkazu boli povinní postupovať primátor mesta, zástupcovia primátora, prednostka MsÚ a všetci zamestnanci MsÚ.

Kontrolovaný subjekt tým, že nezatriedil výdavky na správne podpoložky nepostupoval v súlade s ustanovením § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom a zároveň nepostupoval v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Mesto zároveň nekonalo v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), podľa ktorého rozpočtovú klasifikáciu tvorí druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia ekonomická a funkčná klasifikácia, pričom druhovú, organizačnú a ekonomickú klasifikáciu ustanovuje opatrenie, ktoré vydá ministerstvo financií a ktoré sa vyhlasuje uverejnením oznámenia o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky.

Nedostatky zistené kontrolou faktúr a pokladničných dokladov pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly sú podrobne uvedené v kapitole 5. Vnútornej kontrolnej sústavy.

Návratné zdroje financovania

Mesto Trnava v súlade s § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy používalo na úhradu kapitálových výdavkov aj návratné zdroje financovania s dodržaním stanovených podmienok prijímania návratných zdrojov financovania a ich splácania podľa ustanovení § 17 ods. 6 a 7 tohto zákona. Do celkovej sumy dlhu sa nezapočítavajú záväzky z úverov poskytnutých z bývalých štátnych fondov, z úverov poskytnutých zo Štátneho fondu

rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“) a úverov prijatých na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov SR a EÚ v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe uzatvorenej zmluvy. Mesto malo k 31.12.2012 záväzky z návratných zdrojov financovania, ktoré sa do celkovej sumy dlhu nezapočítavali, a to:

- úvery zo ŠFRB na výstavbu nájomných bytov vo výške 6 048 658,00 Eur
- bankový úver prijatý v roku 2012 na zabezpečenie predfinancovania projektu „Výstavba Mestského priemyselného a technologického parku Trnava“ vo výške 2 926 165,00 Eur.

V kontrolovanom období uzatvorilo mesto dve zmluvy o úvere. Obidva úvery boli prijaté na výstavbu Mestského priemyselného a technologického parku. Úver vo výške 2 926 165,00 Eur mal byť splatený z poskytnutého nenávratného finančného príspevku. Pre výpočet zadlženosti sa tento úver v roku 2012 v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy do celkového dlhu mesta nezapočítaval. Nakoľko nenávratný finančný príspevok nebol mestu počas výkonu kontroly poskytnutý a splatnosť úverovej zmluvy bola 09.02.2013, pristúpilo mesto k splateniu úveru z vlastných zdrojov vo výške 634 558,00 Eur, zvyšok úveru vo výške 2 291 606,00 Eur preklasifikovalo na dlhodobý bankový úver s dobou splatnosti 10 rokov. MsZ schválilo zmenu podmienok úverovej zmluvy uznesením č. 463 na svojom mimoriadnom zasadnutí dňa 05.02.2013. Po preklasifikovaní úveru na dlhodobý sa bude tento úver započítavať do celkového dlhu mesta. Hlavný kontrolór mesta vypracoval v kontrolovanom období stanovisko pred prijatím úverov, v ktorom preveril dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania podľa § 17 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zhodnotil, že mesto dodržalo podmienky pre prijatie návratných zdrojov financovania podľa § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou NKÚ SR bolo preverené posúdenie dodržania podmienok prijímania návratných zdrojov financovania a ich splácania podľa ustanovení § 17 ods. 6 a 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Ukazovateľ dlhu podľa § 17 ods. 6 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol 38,4 % v roku 2011 a v roku 2012 bol 34,9 %. Ukazovateľ dlhu podľa § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol 6,0 % v roku 2011 a 5,8 % v roku 2012.

Preddavky

Kontrolou bola preverená správnosť poskytovania preddavkov podľa § 19 ods. 8 a 10 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Mesto evidovalo vo svojom účtovníctve k 31.12.2012 poskytnuté preddavky na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky a na účte 052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok. V priebehu rozpočtového roka boli poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok vo výške 21 306,00 Eur a prevádzkové preddavky účtované na účte 314 vo výške 27 149,00 Eur. Kontrolou zaúčtovania, poskytnutia a vyúčtovania preddavkov neboli zistené nedostatky.

Zmluvy

Kontrolou NKÚ bolo neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra preverených 15 zmlúv o dielo, jedna zmluva o poskytnutí návratnej finančnej výpomoci, štyri rámcové zmluvy, jedna mandátna zmluva, jedna zmluva o spolupráci, jedna zakladateľská zmluva a dve zmluvy o poskytovaní právnych služieb.

Mesto evidovalo vo svojom účtovníctve k 31.12.2012 návratnú finančnú výpomoc vo výške 10 000,00 Eur, poskytnutú na základe zmluvy o poskytnutí návratnej finančnej výpomoci zo dňa 11.07.2011. Mesto poskytlo výpomoc právnickej osobe (záujmovému združeniu právnických osôb), ktorej bolo zakladateľom vo výške 20 000,00 Eur, v súlade s § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Úroková sadzba bola

v zmluve stanovená na 0 % a v súlade s § 5 ods. 1 písm. d) zákona č. 231/1999 Z. z. o štátnej pomoci v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štátnej pomoci“) bola výpomoc označená ako štátna pomoc. Podľa Nariadenia Komisie Európskych spoločenstiev č. 1998/2006 z 15. decembra 2006 o uplatňovaní článkov 87 a 88 Zmluvy o založení ES na pomoc de minimis, minimálna pomoc predstavuje pomoc, ktorá počas troch po sebe nasledujúcich rokov neprekročí súhrnne v prepočte 200 000,00 Eur na jedného podnikateľa. Poskytovateľ minimálnej pomoci je povinný oznámiť MF SR poskytnutie takejto pomoci, a to do 30 dní po uplynutí kalendárneho štvrťroku, v ktorom sa minimálna pomoc poskytla.

Kontrolou bolo zistené, že mesto neoznámilo poskytnutie tejto minimálnej j pomoci MF SR, čím konalo v rozpore s § 22 ods. 2 zákona o štátnej pomoci a čl. III. ods. 2 Zmluvy o poskytnutí návratnej finančnej výpomoci.

Predmetom kontroly bola tiež Rámcová zmluva o službách vo verejnom záujme na pravidelné autobusové linky na obdobie od 1.08.2009 do 31.12.2017, v znení dodatku č. 3/2012 zo dňa 31.07.2012. Kontrolou bolo zistené, že rámcová zmluva v znení dodatku č. 3/2012 neobsahovala požiadavky na normy kvality a bezpečnosti pravidelnej dopravy vo verejnom záujme vrátane technických noriem vzťahujúcich sa na prepravu cestujúcich so zdravotným postihnutím a cestujúcich so zníženou pohyblivosťou a zároveň neobsahovala požiadavky na vek, vybavenie a technickú úroveň autobusov.

Uvedeným konaním nebolo dodržané ustanovenie § 21 ods. 9 zákona č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave. Ďalej bolo kontrolou zistené, že zmluva bola zverejnená dňa 15.08.2012 a dátum účinnosti bol vyznačený 02.08.2012, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 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.

Kontrolou dvoch rámcových zmlúv uzavretých mestom na údržbu zelene bolo zistené, že zmluvy na poskytovanie týchto prác boli uzatvorené v roku 1996 a ceny jednotlivých prác a služieb boli dohodnuté každý rok v zmluve o špecifikácii služieb. Pre rok 2012 boli uzatvorené zmluvy č. 4/2012 z 09.01.2012 a 3/2012 z 10.01.2012. K týmto zmluvám boli v priebehu roka 2012 uzatvorené dodatky, ktoré upravovali cenu prác. Vzhľadom k tomu, že každá špecifikácia služieb a cien je uzatváraná ako nová zmluva, odporúča kontrola NKÚ SR postupovať pri ich uzatváraní podľa zákona o verejnom obstarávaní, z dôvodu zachovania transparentnosti a rovnosti príležitostí.

Kontrolou bola preverená zmluva uzavretá mestom na vykonávanie stavebných prác a s ňou súvisiace dodatky na poskytovanie služieb spojených s údržbou miestnych komunikácií.

Zmluva č. 32/94 bola uzatvorená dňa 30.09.1994 v zmysle § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník na dobu neurčitú. Predmetom zmluvy bolo poskytovanie služieb spojených s opravami, údržbou a rekonštrukciou miestnych komunikácií. Podľa čl. 5 ceny jednotlivých prác a činností dohodli zmluvné strany podľa stavebného cenníka, okrem prác dohodnutých a popísaných v prílohe zmluvy. V zmysle čl. 9 zmluvy ročný objem služieb bol každoročne daný rozpočtom mesta. Mesto ako odberateľ malo právo ročný objem upravovať podľa potreby a finančnej dispozície mesta.

K predmetnej zmluve boli od roku 1995 každoročne uzatvárané dodatky, ktorými sa v zmysle čl. 5 aktualizovala cena prác a určoval objem finančných prostriedkov pre daný rok, pričom ostatné ustanovenia zmluvy zostávali nedotknuté. Celkovo bolo k 31.12.2012 uzatvorených 31 dodatkov k predmetnej zmluve. Celková vyfakturovaná suma za rok 2012 predstavovala čiastku 1 511 690,00 Eur.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2009 a 2010 boli uzatvorené dodatky č. 18, 20, 21, 22, 23, 24 a 25 k danej zmluve. Ich predmetom nebola aktualizácia cenníka za služby a stanovenie ročného objemu služieb ako v prípadoch ostatných dodatkov, ale tieto dodatky predstavovali samostatné zmluvy o dielo na zhotovenie stavby a obsahovali odkaz na ustanovenie § 536 a nasl. Obchodného zákonníka.

Zhotoviteľ sa v týchto zmluvách – dodatkoch zaviazal zhotoviť pre objednávateľa dielo podľa podmienok dohodnutých v zmluve a mesto ako objednávateľ sa zaviazalo dielo zhotovené v súlade so zmluvou prevziať a zaplatiť dohodnutú cenu podľa platobných podmienok dohodnutých v zmluve. Zmluvne boli dohodnuté tiež čas plnenia, platobné podmienky, podmienky zhotovenia diela, zodpovednosť za dielo a spôsob odstúpenia od zmluvy. Prílohou bol rozpočet s výkazom výmer. Celkovo bolo na základe týchto dodatkov vyfakturovaných 207 668,48 Eur.

Dodatky, ktorými sa menia alebo dopĺňajú ustanovenia zmluvy sú súčasťou zmluvy a zmluva platí v znení všetkých zmien a doplnkov obsiahnutých v dodatkoch. Ak je však predmetom dokumentu, nazvaného dodatok k zmluve, zhotovenie diela, nie je možné hovoriť o dodatku, ale ide o samostatnú zmluvu o dielo a táto zmluva nemôže byť súčasťou inej zmluvy. Nie je podstatné, ako sa právny úkon (zmluva) nazve, ale je podstatný a určujúci jej obsah.

Mesto ako verejný obstarávateľ v uvedených prípadoch nekonalo postupmi zadávania zákaziek podľa zákona o verejnom obstarávaní, čím nebolo dodržané ustanovenie § 9 ods. 1 citovaného zákona, podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný postupovať podľa tohto zákona.

Preverením zmluvy č. 1016/2012, ktorá sa týkala rekonštrukcie copilitových okien na telocvični ZŠ Atómová bolo zistené, že práce mali byť ukončené dňa 16.11.2012. K zmluve bol uzatvorený dodatok o dielo č. 1189/2012, ktorým bol o. i. zmenený termín ukončenia prác na 03.12.2012. Tento dodatok bol podpísaný dňa 30.11.2012, t. j. až po pôvodne plánovanom ukončení prác, čím nebola dodržaná zmluva o dielo čl. V bod 5.1.

Kontrolou zmlúv o poskytovaní právnych služieb bolo zistené, že predmetom uzavretých zmlúv boli činnosti, ktoré mali podľa Organizačného poriadku MsÚ vykonávať zamestnanci odboru právneho a majetkového. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu boli týmito zmluvami dohodnuté právne služby, ktoré sa týkali špecifických súdnych sporov. Zmluvou o poskytovaní právnych služieb zo dňa 13.09.2012 sa mesto zaviazalo uhrádzať advokátskej kancelárii dohodnutú paušálnu odmenu vo výške 999,60 Eur mesačne. Kontrolou faktúr vystavených na základe tejto zmluvy bolo zistené, že neobsahovali súpisy skutočne poskytnutých služieb. Kontrola NKÚ SR odporúča mestu vyžadovať pri faktúrach súpisy poskytnutých služieb, za účelom zhodnotenia hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynakladaných verejných prostriedkov.

2.3 Preverenie rozpisu finančných prostriedkov základným školám v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

Financovanie základných škôl je postavené na normatívnom princípe. Školy sú financované podľa počtu žiakov a personálnej a ekonomickej náročnosti výchovno-vzdelávacieho procesu v zmysle zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o financovaní škôl“) a nariadenia vlády SR č. 630/2008 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia (ďalej len „nariadenie vlády č. 630/2008“).

Materské školy, základné umelecké školy, jazykové školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta sú financované z podielových daní a o ich prerozdelení rozhodovalo mesto podľa platnej legislatívy.

Výdavky na školstvo boli v rozpočte mesta alokované v programe 9 – Školstvo a vzdelávací systém (ďalej len „program školstvo“). Schválený rozpočet pri tomto programe bol vo výške 12 725 295,00 Eur, upravený rozpočet vo výške 13 483 586,00 Eur a skutočné plnenie vo výške 13 397 954,00 Eur. Kontrolou NKÚ SR bolo preverené financovanie deviatich základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta. Súčasťou základných škôl boli aj školské zariadenia financované mestom v rámci originálnych kompetencií. Prehľad finančných prostriedkov poskytnutých týmto školám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 2 Financovanie základných škôl k 31.12.2012 (Eur)

Ukazovateľ	Finančné prostriedky			
	celkom	z toho na		
		kapitálové výdavky	bežné výdavky	
			celkom	mzdové prostriedky
Objem finančných prostriedkov určených pre ZŠ	7 744 144	61 240	7 682 904	5 864 582
z toho :	5 913 238	0	5 913 238	4 923 735
• finančné prostriedky na prenesený výkon štátnej správy				
• finančné prostriedky v rámci originálnych kompetencií	1 807 552	61 240	1 746 312	940 847
• iné (sponzorské, dary a pod.)	23 354	0	23 354	0

Prenesené kompetencie

V kontrolovanom období sa financovanie regionálneho školstva uskutočňovalo prostredníctvom kapitoly Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „MŠ SR“). Finančné prostriedky na prenesené kompetencie pre školy sa poskytovali mestu prostredníctvom Krajského školského úradu v Trnave (ďalej len „KŠÚ“).

Dňa 03.02.2012 bolo mestu doručené oznámenie KŠÚ o rozpise normatívnych finančných prostriedkov na rok 2012 vo výške 5 719 968,00 Eur. V priebehu kontrolovaného obdobia boli vykonané dve úpravy rozpočtu KŠÚ, ktoré mesto následne rozpísalo jednotlivým základným školám vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti. Upravený rozpočet po týchto zmenách bol vo výške 5 736 346,00 Eur. Celkovo bolo mestom vykonaných v kontrolovanom období päť úprav rozpočtu a normatívne finančné prostriedky v roku 2012 boli základným školám v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta rozpísané v plnej výške upraveného rozpočtu.

Normatív na žiaka je súčtom mzdového normatívu a prevádzkového normatívu. Podľa § 5 nariadenia vlády č. 630/2008 sa pre časť normatívneho príspevku zodpovedajúcu osobným nákladom pre školu podľa § 4 ods. 9 zákona o financovaní škôl určuje percentuálny podiel pre školy vo výške 90 % a pre časť normatívneho príspevku zodpovedajúcu prevádzkovým nákladom pre školu sa určuje percentuálny podiel vo výške 80 %.

Kontrolou NKÚ SR bol preverený rozpis normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov základným školám v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, dodržiavanie percentuálnych podielov určených nariadením vlády č. 630/2008 a dodržiavanie termínov určených na oznámenie výšky finančných prostriedkov školám a následne KŠÚ podľa zákona o financovaní škôl. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Originálne kompetencie

Mesto postupovalo pri určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku školských zariadení podľa VZN č. 396 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a školského zariadenia so sídlom na území mesta Trnava na rok 2012 (ďalej len „VZN č. 396“), schváleného MsZ v súlade s § 6 ods. 12 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.

Kontrolou NKÚ SR boli preverené výdavky na originálne kompetencie školských zariadení, ktoré boli súčasťou základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, a to výška dotácií jednotlivým školským zariadeniam určená podľa VZN č. 396, rozpis rozpočtu a jeho úprava v priebehu kontrolovaného obdobia. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kapitálové výdavky škôl

Kapitálové výdavky uhrádzalo mesto z vlastných zdrojov. Z kapitoly MŠ SR nebol mestu poskytnutý žiadny kapitálový transfer. Celkovo boli v rámci programu školstvo uhradené kapitálové výdavky vo výške 471 274,00 Eur, z toho 410 034,00 Eur bolo z priamo z rozpočtu mesta a 61 240,00 Eur bolo uhradené prostredníctvom transferov cez rozpočty škôl. Na rekonštrukcie základných škôl boli poskytnuté finančné prostriedky vo výške 169 294,00 Eur, na rekonštrukcie školských zariadení pri základných školách vo výške 52 841,00 Eur a na nákup strojov a zariadení vo výške 4 169,00 Eur. Rozdiel vo výške 240 740,00 Eur bol použitý na úhradu kapitálových výdavkov pre materské školy a ich školské zariadenia.

3. Nakladanie s majetkom mesta

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

Hospodárenie s majetkom mesta bolo upravené Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta a majetkom v štátnom vlastníctve a doplnkov č. 1, 2, 3, 4, 5 a 6 (ďalej len „zásady hospodárenia“). Zásady hospodárenia boli vypracované v zmysle § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“).

Pohľadávky

Celková hodnota pohľadávok k 31.12.2012 bola 6 295 466,00 Eur, z toho v lehote splatnosti 2 297 866,00 Eur a po lehote splatnosti 3 997 600,00 Eur. Kontrolná skupina preverila postup pri vymáhaní pohľadávok. Pohľadávky po lehote splatnosti boli vymáhané v konkurzných konaniach a prostredníctvom súdneho exekútora. Mesto postupovalo v kontrolovanom období pri správe a vymáhaní pohľadávok v súlade so zákonom o majetku obcí, podľa ktorého sú orgány mesta povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, včasného uplatňovania svojich práv pred príslušnými orgánmi. Kontrolou pohľadávok neboli zistené nedostatky.

Závazky

Mesto Trnava evidovalo vo svojom účtovníctve k 31.12.2012 záväzky a úvery spolu vo výške 28 848 144,00 Eur, z toho po lehote splatnosti vo výške 18 129,68 Eur. Kontrolou bola preverená tvorba a účtovanie rezerv. V kontrolovanom období postupovalo mesto pri tvorbe a účtovaní rezerv podľa interného predpisu k účtovaniu rezerv.

Kontrolou bolo zistené, že k 31.12.2012 nebola vytvorená rezerva na prebiehajúce exekučné konania vo výške 170 329,58 Eur, čím mesto nekonalo v súlade s § 26 ods. 5 zákona o účtovníctve a § 14 postupov účtovania, podľa ktorých rezerva je záväzok s neistým časovým vymedzením a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Na základe príkazu primátora č. 10/2003 v znení príkazu č. 17/2011 boli riaditeľmi príspevkových a rozpočtových organizácií a vedúcimi jednotlivých odborov MsÚ ustanovené čiastkové inventarizačné komisie, ktoré vykonali inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta k 31.12.2012.

Kontrolou inventúrnych súpisov majetku mesta Trnava neboli zistené žiadne nedostatky. Stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov uvedený v inventúrnych súpisoch bol porovnaný so stavom vedeným v účtovníctve a výsledky porovnania boli spísané v inventarizačných zápisoch.

Inventarizáciu pokladnice mesto vykonalo päťkrát za rok, čo bolo v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontrolou inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov neboli zistené nedostatky.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Kontrolou bola preverená povinnosť mesta zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať majetok v jeho vlastníctve a využívať, udržiavať a používať všetky právne prostriedky na ochranu svojho majetku v zmysle § 7 ods. 2 písm. a) a c) zákona o majetku obcí.

Kontrola NKÚ SR preverila najmä prevody a prenájmy majetku mesta podľa § 9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí. Nájom majetku mesta upravovalo VZN č. 393, ktorým primátor mesta vyhlasuje úplné znenie VZN č. 241 o určovaní obvyklého nájomného za prenájom nebytových priestorov vo vlastníctve mesta Trnava (ďalej len „VZN o určení nájomného“). Pri prenájme exteriérových sedení postupovalo mesto v súlade so Všeobecnými podmienkami a postupom zriaďovania a prevádzkovania exteriérových sedení na pozemkoch vo vlastníctve mesta, schválenými MsZ.

Mesto nevedlo evidenciu neupotrebitelného a prebytočného majetku, ale pravidelne mesačne zverejšovalo na svojej úradnej tabuli zoznam voľných nebytových priestorov na prenájom.

Neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra boli vybrané tri kúpno-predajné zmluvy, jedna darovacia zmluva, päť nájomných zmlúv a jedna zmluva o výpožičke. Kontrolou bolo preverená správnosť uzatvorenia zmlúv, ocenenie predaného majetku, schválenie prevodu majetku MsZ v zmysle § 9 ods. 2 zákona o majetku obcí a zásad hospodárenia, súlad prevodu majetku s § 9a zákona o majetku obcí, súlad prenájmu majetku so VZN o určení nájomného a Všeobecnými podmienkami a postupom zriaďovania a prevádzkovania exteriérových sedení na pozemkoch vo vlastníctve mesta, schválenými MsZ. Pri všetkých preverených nájomných zmluvách bola dohodnutá úhrada nákladov

za služby súvisiace s prenájomom majetku a cena nájmu zohľadňovala náklady na obstaranie prenajatého majetku.

Podľa VZN o určení nájomného mala byť notárska zápisnica vykonateľným titulom pre výkon rozhodnutia vypratáním z nebytových priestorov v prípade neuhradenia dlžnej čiastky na nájmomnom a ukončenia nájmu a nájomca ju mal predložiť prenajímateľovi do 14 dní od podpísania nájomnej zmluvy. Notárska zápisnica mala byť neoddeliteľnou súčasťou nájomnej zmluvy.

Kontrolou bolo zistené, že pri jednej nájomnej zmluve bola notárska zápisnica spísaná dňa 26.03.2013, t. j. v priebehu výkonu kontroly, po termíne stanovenom v zmluve. Protokol o odovzdaní a prevzatí nebytových priestorov bol spísaný dňa 22.12.2012. Uvedeným konaním nebol dodržaný čl. 9 a čl. 10 zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 1127/2012 a zároveň nebol dodržaný čl. 7 bod 2 písm. f) VZN o určení nájomného.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že pri jednej nájomnej zmluve nebola notárska zápisnica ku dňu kontroly spísaná a predložená. Protokol o odovzdaní a prevzatí nebytových priestorov bol spísaný dňa 04.07.2012. Uvedeným konaním nebol dodržaný čl. 9 a čl. 10 zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 555/2012 a zároveň nebol dodržaný čl. 7 bod 2 písm. f) VZN o určení nájomného.

Podľa písomného vyjadrenia zodpovedných zamestnancov mesta spoločnosť nemala povinnosť predloženia notárskej zápisnice splnenú aj z dôvodu, že konateľ spoločnosti je dlhodobo hospitalizovaný.

Pri jednej preverovanej nájomnej zmluve bolo kontrolou zistené, že notárska zápisnica bola spísaná dňa 09.11.2012, t. j. po termíne stanovenom v zmluve. Protokol o odovzdaní a prevzatí nebytových priestorov bol spísaný dňa 10.08.2012. Uvedeným konaním nebol dodržaný čl. 9 a čl. 10 zmluvy č. 794/2012 o nájme nebytových priestorov. Zároveň nebol dodržaný čl. 7 bod 2 písm. f) VZN o určení nájomného.

Kontrolou NKÚ SR bolo ďalej zistené, že mesto pri viacerých prevodoch a prenájmoch majetku postupovalo podľa § 9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí. Ako dôvod hodný osobitného zreteľa bolo uvedené aj efektívne nakladanie s majetkom mesta. Napriek tomu, že dôvod hodný osobitného zreteľa nie je presne zadefinovaný v zákone o majetku obcí ani v iných všeobecne záväzných právnych predpisoch, kontrola NKÚ SR odporúča pri schvaľovaní zámeru predat' alebo prenajať majetok z dôvodu hodného osobitného zreteľa tento dôvod presne špecifikovať v zásadách hospodárenia.

Zaradovanie a vyradovanie majetku

Pri zaradovaní a vyradovaní majetku mesto postupovalo podľa internej Smernice o spôsobe účtovania, oceňovania, evidencie, odpisovania a vyradovania majetku vo vlastníctve mesta Trnava a Smernice pre zaradovanie dokončených investícií a evidenciu nedokončených investícií vo vlastníctve mesta Trnava.

Zaradenie majetku bolo preverené pri piatich investičných akciách. Kontrola preverila protokoly o zaradení a účtovaní do majetku mesta. Vyradenie majetku bolo preverené pri dvoch budovách a darovacej zmluve k osobnému automobilu. Kontrolou zaradovania a vyradovania majetku neboli zistené nedostatky.

4. Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol

Kontrolovaný subjekt v roku 2009 prijal desať opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR pri kontrole hospodárenia s majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami a kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v Meste Trnava.

Stanovený termín na predloženie opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a termín na predloženie správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení bol zo strany kontrolovaného subjektu dodržaný. Kontrolou bolo zistené, že z celkového počtu desať prijatých opatrení boli všetky splnené, resp. plnené priebežne. Z toho bolo jedno opatrenie (opatrenie č.1) splnené po termíne, ktorý si určil kontrolovaný subjekt avšak v termíne predloženia správy. Kontrolná skupina stav splnenia, resp. plnenia prijatých opatrení porovnála s vyhodnotením kontrolovaného subjektu, ktoré bolo uvedené v správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení, pričom neboli zistené rozdiely.

Kontrolovaný subjekt v roku 2011 prijal sedem opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR pri kontrole účtovných finančných výkazov vo vzťahu k vykázaným výsledkom hospodárenia ostatných subjektov verejnej správy za rok 2010 a systém pôsobenia sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom (SORO) v regióne.

Stanovený termín na predloženie opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a termín na predloženie správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení bol zo strany kontrolovaného subjektu dodržaný. Kontrolou bolo zistené, že z celkového počtu sedem prijatých opatrení boli všetky splnené, resp. plnené priebežne. Kontrolná skupina stav splnenia, resp. plnenia prijatých opatrení porovnála s vyhodnotením kontrolovaného subjektu, ktoré bolo uvedené v správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení, pričom neboli zistené rozdiely.

5. Vnútorý kontrolný systém

Kontrolná skupina zhodnotila fungovanie vnútorného kontrolného systému z hľadiska jeho spoľahlivosti a úplnosti. Obsahom hodnotenia bolo preverenie kvality nástrojov, postupov a metód, ktoré sú využívané pri finančnom riadení.

Kontrolovaný subjekt na zabezpečenie spoľahlivosti a účinnosti vnútornej kontroly vychádzal z vnútroorganizačných noriem vypracovaných na základe všeobecne záväzných právnych predpisov, a to zákona o obecnom zriadení, ktorý vymedzuje postavenie, rozsah kontrolnej činnosti a úlohy hlavného kontrolóra (ďalej len „HK“), zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) a interných nariadení, príkazov a smerníc, medzi ktoré patria štatút, Organizačný poriadok mesta, VZN a iné.

V zmysle ustanovenia § 18g ods. 1 zákona o obecnom zriadení bol v kontrolovanom subjekte na základe uznesenia MsZ zo dňa 07.09.2004 zriadený Útvar hlavného kontrolóra (ďalej len „ÚHK“). Organizačný poriadok ÚHK upravoval postavenie a pôsobnosť HK, rozsah a pravidlá kontrolnej činnosti a organizáciu ÚHK.

Za účelom posúdenia vnútorného kontrolného systému mesta bola kontrolnou skupinou preverená dokumentácia o vykonaných kontrolách HK mesta.

Kontrolou bolo zistené, že HK vypracoval raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti a predložil ho MsZ v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení. Návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2012 predložil 13.12.2011 a návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2012 predložil HK na prerokovanie v MsZ dňa 26.06.2012.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že HK vypracoval dňa 07.12.2011 odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2012 a viacročnému rozpočtu na roky 2012 – 2014 a predložil ho MsZ v zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení.

Stanovisko k ZÚ za rok 2012 vypracoval HK dňa 10.04.2013 a odporučil v ňom schváliť ZÚ bez výhrad v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení predkladá HK najmenej raz ročne správu o výsledkoch kontrolnej činnosti. HK predložil MsZ správu o kontrolnej činnosti za rok 2012 na zasadnutí dňa 14.02.2012, v stanovenej lehote do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka.

Za kontrolované obdobie roku 2012 vykonal ÚHK celkom 23 kontrol, v nadväznosti na schválené plány kontrolnej činnosti. V 17 prípadoch boli vypracované záznamy o výsledku kontroly a v šiestich prípadoch boli na základe zistených nedostatkov vypracované správy o výsledku kontroly. Výsledky vykonaných kontrol boli HK predkladané na najbližšom zasadnutí MsZ v súlade s ustanoveniami zákona o obecnom zriadení. Kontrolná skupina preverila štyri záznamy o výsledku kontroly a tri správy, pričom zistila, že vypracované dokumenty z kontrolnej činnosti obsahovali požadované náležitosti v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Kontrolou bolo preverené fungovanie vnútorného kontrolného systému z hľadiska jeho spoľahlivosti a úplnosti. Obsahom hodnotenia bolo preverenie nástrojov, postupov a metód, ktoré sú využívané pri finančnom riadení.

Podľa ustanovenia § 8 písm. c) zákona o finančnej kontrole vedúci orgánu verejnej správy zodpovedá za zabezpečenie vzájomnej nezlučiteľnosti a oddelenia rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva.

Kontrolná skupina zistila, že vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúceho zamestnanca od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančných operácií a zodpovedných za vedenie účtovníctva zabezpečila obec platnou organizačnou štruktúrou na základe Organizačného poriadku mesta.

Vykonávanie finančnej kontroly bolo v kontrolovanom subjekte upravené Príkazom primátora mesta č. 1/2009, ktorým stanovil Zásady o finančnom riadení a finančnej kontrole. Účinnosť nadobudol dňom 01.01.2009.

V rámci kontroly funkčnosti vnútorného kontrolného systému kontrolná skupina preverila realizáciu predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole.

Kontrolou účtovných dokladov na vybranej vzorke bolo zistené nedodržanie § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou o. i. vyjadrením, či táto finančná operácia je alebo nie je v súlade s rozpočtom, osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami a inými skutočnosťami uvedenými v citovanom ustanovení. Nedostatok bol odstránený v priebehu kontroly, mesto vydalo Príkaz primátora č. 2/2013, ktorým stanovilo Smernicu k postupu pri vykonávaní finančnej kontroly v podmienkach mesta Trnava. Smernica nadobudla platnosť a účinnosť dňom 1.4.2013.

Kontrolou vybranej vzorky príjmových pokladničných dokladov bolo zistené, že tieto neboli overované predbežnou finančnou kontrolou, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Priebežná finančná kontrola nebola v kontrolovanom období realizovaná. Zákon o finančnej kontrole takúto povinnosť mestu ako orgánu verejnej správy nestanovuje.

Vnútorný kontrolný systém mesta možno vzhľadom k zisteným nedostatkom vyhodnotiť ako dobrý.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 23.04.2013

Ing. Vladimíra Sládečková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Božena Duchoňová
členka kontrolnej skupiny

Ing. Gabriela Karabčíková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 29.04.2013

Ing. Vladimír Butko
primátor mesta