

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 280/01
Zo dňa: 01. 02. 2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 14
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vrátane kontroly plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v meste, ktoré je sídlom okresu.

Mesto Galanta

Trnava apríl 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Zhrnutie

Hospodárenie s verejnými prostriedkami je celospoločensky významná téma, ktorá sa v súčasnom období dotýka každého občana Slovenskej republiky.

Z tohto dôvodu sa Najvyšší kontrolný úrad (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 predchádzajúcej kontroly v meste Galanta, ktoré je sídlom okresu.

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.

NKÚ SR zistil, že mesto Galanta nepostupovalo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď rozpočet na roky 2012-2014 nezostavilo ako programový, čiže obsahujúci zámery a ciele. Zmenu rozpočtu týkajúcu sa jednej z platieb za dodané stroje realizovalo bez schválenia mestským zastupiteľstvom (ďalej len „MsZ“).

Okresné mesto nekonalo v súlade s ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy keď pri realizácii jedného z diel nebol dodržaný ustanovený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami a pri jednej z platieb nebola dodržaná hospodárnosť.

Kontrolou dodržiavania stavebného zákona bolo zistené, že jeho ustanovenia neboli dodržané v prípade stavby spevnenej a parkovacej plochy, keď žiadosť o povolenie neobsahovala zákonom stanovené náležitosti ako aj pri realizácii prác týkajúcich sa kanalizácie kde nebolo vydané stavebné povolenie.

K porušeniu zákona o účtovníctve došlo keď mesto v jednom prípade vybranej vzorky dokladov neúčtovalo o časovom rozlíšení nákladov, o prijatej a následne vrátenej zábezpeke nebolo účtované v zmysle postupov účtovania, vybraná vzorka interných dokladov neobsahovala zákonom stanovené náležitosti, jeden z dlhodobých záväzkov nebol v účtovnej závierke vykázaný v súlade s opatrením týkajúcim sa účtovnej závierky, vo viacerých účtovných obdobiach nebolo pri predaji bytov účtované o ich vyradení z majetku, pohľadávky týkajúce sa poplatku za komunálny odpad neboli účtované tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú jej predmetom a úroky z úverov neboli účtované v súlade s postupmi účtovania.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom o majetku obcí, keď platbu za dodané stroje uhradil na nesprávny účet, pohľadávku vo forme zmluvnej pokuty, týkajúcu sa realizácie jedného z diel si včas neuplatnil a vyúčtovanie vybranej vzorky dotácií akceptoval i napriek rozporu s VZN č. 1/2007 o poskytnutí dotácií z rozpočtu mesta Galanta.

Kontrolou zriaďovacích listín základných škôl bolo zistené, že neobsahovali náležitosti stanovené zákonom o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Ustanovenie zákona o obecnom zriadení nebolo dodržané v prípade zmeny jednej zo stavieb, pretože bola realizovaná v rozpore s uznesením MsZ.

Kontrolou jednej z pohľadávok týkajúcej sa poplatku za komunálny odpad bolo zistené, že mestom nebola využitá možnosť zaslať výzvu na zaplatenie daňového nedoplatku, čo bolo v rozpore s daňovým poriadkom.

V súlade so zásadami hospodárenia s majetkom mesto nekonalo, keď stavba jedného z realizovaných diel nebola ukončená v termíne stanovenom zásadami a odpis vybranej vzorky pohľadávok nebol vykonaný tak ako bolo v zásadách uvedené.

Ustanovenie zákona o slobodnom prístupe k informáciám nebolo mestom dodržané v prípade jednej z vybraných vzoriek zmlúv.

Kontrolou vybranej vzorky dokladov bolo zistené, že v jednom prípade predbežná finančná kontrola nebola vykonaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite. Súčasne bolo zistené, že v rozpore s týmto zákonom boli aj Zásady o kontrole vykonávanej samosprávou mesta vypracované mestom Galanta.

NKÚ SR odporúča, aby:

- bol následnou finančnou kontrolou preverený celý objem dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Galanta v zmysle VZN č. 1/2007,
- mesto vykonalo zmenu resp. vypracovalo nové Zásady o kontrole vykonávanej samosprávou mesta Galanta.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **280/01** zo dňa 01. 02. 2013 vykonali:

Ing. Dobroslava Gubáňová, vedúca kontrolnej skupiny
JUDr. Igor Puobiš, člen kontrolnej skupiny
Mgr. Peter Grutka, člen kontrolnej skupiny

kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vrátane kontroly plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v meste, ktoré je sídlom okresu, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom mesta, ktoré je sídlom okresu, vrátane preverenia a vyhodnotenia plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov predošlých kontrol. Účelom bolo tiež prekontrolovať financovanie základných škôl v členení na kapitálové výdavky a bežné výdavky s osobitným zreteľom na mzdové prostriedky.

Kontrola bola vykonaná v čase od 06.02.2013 do 17.04.2013 v

**Meste Galanta, Mierové námestie 940/1, 924 18 Galanta, IČO 00305936
(ďalej len „mesto alebo kontrolovaný subjekt“)**

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

Predmetom kontroly bolo:

1. Rozpočet mesta a výsledky rozpočtového hospodárenia
 - 1.1 Zostavenie, schvaľovací proces, zmeny rozpočtu, plnenie rozpočtu
2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami
 - 2.1 Správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami
 - 2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky
 - 2.3 Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
 - 2.4 Preverenie financovania základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta
3. Nakladanie s majetkom mesta
 - 3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov vrátane inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
 - 3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami
4. Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol
5. Vnútrotný kontrolný systém

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet mesta a výsledky rozpočtového hospodárenia

V rámci rozpočtu mesta zostaveného na roky 2012-2014 kontrolná skupina NKÚ SR preverila správnosť zostavenia rozpočtu, schválenie rozpočtu, jeho rozpis, zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia, plnenie rozpočtu a stav v zadlženosti mesta.

Prehľad o plnení rozpočtu mesta za rok 2012

Tabuľka č. 1

v eur

| Ukazovateľ | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočnosť | % plnenia |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| Príjmy spolu | 9 675 993 | 10 081 501 | 10 035 090 | 99,54 |
| V tom: bežné príjmy | 9 267 125 | 9 468 257 | 9 546 613 | 100,83 |
| kapitálové príjmy | 183 876 | 418 834 | 295 840 | 70,63 |
| príjmové finančné operácie | 224 992 | 194 410 | 192 637 | 99,09 |
| Výdavky spolu | 9 675 993 | 10 081 057 | 9 716 687 | 96,39 |
| V tom: bežné výdavky | 8 667 265 | 8 998 911 | 8 948 477 | 99,44 |
| kapitálové výdavky | 857 617 | 931 035 | 617 099 | 66,28 |
| výdavkové finančné operácie | 151 111 | 151 111 | 151 111 | 100,00 |
| Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií | 0 | 444 | 318 403 | X |
| Bežný rozpočet (+, -) | 599 860 | 469 346 | 598 136 | X |
| Kapitálový rozpočet (+, -) | -673 741 | -512 201 | -321 259 | X |
| Finančné operácie (+, -) | 73 881 | 43 299 | 41 526 | X |
| Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií: | -73 881 | -42 855 | 276 877 | X |

Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta za roky 2011 – 2012

Tabuľka č. 2

v eur

| Ukazovateľ | Obdobie | | Index 2012/2011 |
|--|--------------|--------------|-----------------|
| | k 31.12.2011 | k 31.12.2012 | |
| Celkový dlh mesta v eur (§ 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.) | 465 200 | 377 047 | 81,05 |
| Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur (kategória 650 a 820) | 105 418 | 119 130 | 113,00 |
| Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur (k 31.12.2010 a k 31.12.2011) | 9 359 495 | 9 593 578 | 102,50 |
| Ukazovatele dlhu v %: | | | |
| a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. | 4,97 | 3,93 | 79,07 |
| b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. | 1,13 | 1,24 | 109,73 |
| Dlh mesta spolu (FIN 6 – 01) | 465 200 | 377 047 | 81,05 |
| Počet obyvateľov k 31.12. | 15 292 | 15 135 | 98,97 |
| Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur | 30,42 | 24,91 | 81,88 |

Kontrolou bolo zistené, že rozpočet mesta na roky 2012-2014 nebol zostavený v zmysle § 4 ods. 5 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“), podľa ktorého rozpočet obce obsahuje aj zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce (ďalej len „program obce“).

Rozpočet bol vnútorne členený na bežný rozpočet, kapitálový a finančné operácie. Zostavený bol ako vyrovnaný. Po jeho schválení bol mestom rozpísaný na rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti. Počas roka 2012 bolo orgánmi obce vykonaných šesť zmien rozpočtu. Mesto počas roka vykonalo monitorovanie, no toto nebolo vykonané na úrovni monitoringu plnenia zámerov a cieľov. Návratné zdroje financovania mesto v roku 2012 neprijalo.

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

Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami bolo overené v súlade so zákonom 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“), zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“), zákonom č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení“) a zákonom č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve“).

2.1 Správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami

Preverenie súladu vybraných výdavkov so všeobecne záväznými právnymi predpismi so zameraním na správnosť, oprávnenosť a opodstatnenosť bolo overené na vzorke dokladov vybraných neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra triedených na položkách kapitálových výdavkov, tovarov a služieb a bežných transferov.

V rámci vybranej vzorky dotácií, ktoré mesto poskytlo zo svojho rozpočtu v roku 2012 v zmysle § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bolo zistené, že prvá časť dotácie poskytnutej športovému klubu vo výške 6 000,00 eur nebola príjmom zúčtovaná v zmluvne stanovenom termíne podobne ako prvá a štvrtá časť dotácie vo výške 20 000,00 eur poskytnutá futbalovému klubu. Súčasne bolo zistené, že k vyúčtovaniu prvej časti dotácie vo výške 10 000,00 eur poskytnutej futbalovému klubu neboli v plnej výške predložené účtovné doklady.

Mesto tým, že v jednom prípade akceptovalo neúplné vyúčtovanie dotácie, v troch prípadoch akceptovalo nedodržanie lehoty na zúčtovanie dotácie a nepožadovalo vrátenie predmetných dotácií na účet mesta, porušilo článok 6 odsek 5 Všeobecne záväzného nariadenia č. 1/2007 o poskytnutí dotácií z rozpočtu Mesta Galanta (ďalej len „VZN č. 1/2007“), podľa ktorého subjekty, ktorým bola poskytnutá dotácia, a ktorú nezúčtovali v súlade so zmluvou, sú povinné túto dotáciu, resp. časť vrátiť na účet mesta, ako aj § 7 ods. 2

písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“), podľa ktorého orgány obce sú povinné najmä používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv.

Uzatvorením zmlúv, v ktorých boli dohodnuté iné podmienky (lehoty) ako vo VZN č. 1/2007, mesto konalo v rozpore s článkom 6 ods. 3 VZN č. 1/2007, podľa ktorého mesto poskytne schválenú dotáciu na účet oprávnenej osoby najneskôr do 5 dní od podpísania zmluvy o poskytnutí dotácie.

Kontrolovaný subjekt uzavrel dňa 21.09.2009 s obchodnou spoločnosťou so sídlom v Košiciach kúpnu zmluvu, ktorej predmetom bolo dodanie tovaru a realizácia stavby „Kompostáreň BRO“ za dohodnutú cenu 1 173 827,90 eur. Zmluvný vzťah bol upravený piatimi dodatkami. Na základe zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku uzavretej s Ministerstvom životného prostredia SR dňa 09.03.2009 boli mestu Galanta poskytnuté finančné prostriedky v celkovej výške 1 172 660,88 eur (t.j. 95 % z oprávnených výdavkov, 5% predstavovalo spolufinancovanie).

Účtovným dokladom – faktúrou č. 29110436, ktorá bola vystavená dňa 11.12.2009 obchodnou spoločnosťou zo sídlom v Košiciach bola mestu predpísaná suma na úhradu za dodané stroje a zariadenia v celkovej výške 259 658,00 eur. Obchodná spoločnosť so sídlom v Košiciach previedla pohľadávku, ktorá vyplývala z predmetnej faktúry na obchodnú spoločnosť so sídlom v Prahe a oznámila mestu postúpenie pohľadávky dňa 07.01.2010. Na základe tohto oznámenia bol prijatý dodatok č. 2 zo dňa 26.01.2010 ku kúpnej zmluve, ktorý zreteľne zdefinoval účet, na ktorý mal kontrolovaný subjekt zaslať úhradu faktúry. Aj napriek týmto skutočnostiam kontrolovaný subjekt poukázal dňa 14.04.2010 finančné prostriedky vo výške 259 658,00 eur na odlišný účet ako bol uvedený v dodatku č. 2. Uvedeným konaním mesto nepostupovalo v súlade s § 7 ods. 2 zákona o majetku obcí, podľa ktorého orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať a zároveň § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Súčasne mesto porušilo § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s čl. 1 dodatku č. 2 zo dňa 26.01.2010 k vyššie uvedenej kúpnej zmluve, na základe ktorého mala byť pohľadávka uhradená priamo na účet obchodnej spoločnosti z Prahy.

Kontrolovaný subjekt si splnil svoje zmluvné povinnosti v podobe úhrady pohľadávky dňa 21.04.2010. Zo svojho bežného účtu uhradil obchodnej spoločnosti so sídlom v Prahe finančné prostriedky vo výške 259 658,00 eur. Kontrolou bolo zistené, že mesto nemalo tieto prostriedky v rozpočte schválené MsZ, čím nekonalo v súlade s § 12 ods. 2 a 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obce hospodária s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu, v priebehu rozpočtového roka sledujú vývoj hospodárenia a v prípade potreby vykonávajú zmeny vo svojom rozpočte. Zároveň mesto nekonalo v súlade s § 13 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy podľa ktorého, rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené.

Uvedená záležitosť bola riešená aj odborom kriminálnej polície v Galante, výsledkom ktorej bolo uznesenie o odmietnutí začatia trestného stíhania podľa § 197 ods. 2 Trestného poriadku.

Mesto v roku 2008 realizovalo výstavbu diela Futbalové ihrisko s umelým trávnaým povrchom. Kontrolou financovania tohto diela bolo zistené, že mesto na výstavbu získalo prostriedky z viacerých zdrojov. Jedným zo zdrojov boli prostriedky od spoločnosti s r. o. Tieto boli poskytnuté na základe Dohody o spolupráci kde bolo stanovené, že dané prostriedky (účelová dotácia vo výške 1 mil. Sk), mesto použije v záujme podpory spoločenských, kultúrnych a športových akcií na území mesta, ktorých bude mesto organizátorom, resp. na financovanie rôznych štúdií (oblasť environmentálna, oblasť informatiky, komunikácie). Tým, že mesto použilo prostriedky na výstavbu ihriska a nie zmluvne stanoveným spôsobom, došlo k porušeniu § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

Dodržiavanie ustanovení stavebného zákona bolo overené na vzorke stavieb realizovaných mestom, vybraných neštatickou metódou na základe úsudku kontrolóra.

Kontrolou dokumentácie týkajúcej sa spevnených parkovacích plôch na ul. Z. Kodálya bolo zistené, že žiadosť o vydanie stavebného povolenia neobsahovala zákonom určené náležitosti, účel a spôsob užívania stavby a predpokladaný čas jej skončenia, čím došlo k porušeniu § 58 ods. 1 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebného zákona) v znení neskorších predpisov (ďalej len „stavebný zákon“), podľa ktorého v žiadosti o stavebné povolenie sa uvedie účel a spôsob užívania stavby, predpokladaný čas jej skončenia a pri stavbe na dobu určitú aj dobu užívania stavby.

Realizácia diela-oprava kanalizácie pred športovou halou v Galante zo dňa 20.09.2012 nemala len charakter opravy ale aj rekonštrukcie a stavby (vybudovanie novej šachty). Z tohto dôvodu bolo mesto povinné postupovať v zmysle stavebného zákona a požiadať príslušný stavebný úrad o vydanie stavebného povolenia. Tým, že mesto takto nepostupovalo, konalo v rozpore s § 55 ods. 1 stavebného zákona, podľa ktorého stavebné povolenie sa vyžaduje, pokiaľ tento zákon a vykonávacie predpisy k nemu alebo osobitné predpisy neustanovujú inak, pri stavbách každého druhu bez zreteľa na ich stavebnotechnické vyhotovenie, účel a čas trvania. Stavebné povolenie sa vyžaduje aj pri zmene stavieb, najmä pri prístavbe, nadstavbe a pri stavebných úpravách.

K overeniu splnenia povinnosti zverejňovania bola vybraná vzorka zmlúv, v rámci ktorej bolo zistené, že:

Mesto v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“), vyznačilo v zmluve o dielo č. 072/2012 pečiatku s údajmi o zverejnení zmluvy. Podľa uvedeného označenia bola daná zmluva zverejnená na webe mesta dňa 07.06.2012 s účinnosťou zmluvy dňom 08.06.2012.

Preverením uvedených údajov na webe mesta bolo zistené, že mesto zadalo na web všeobecné informácie o zmluve o dielo č. 072/2012, samotnú zmluvu s náležitosťami však na webe zverejnenú vo forme prílohy nemalo.

Uvedeným konaním mesto nepostupovalo v zmysle § 5a ods. 1 zákona o slobodnom prístupe k informáciám kde sa uvádza, že povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy, alebo sa týka používania verejných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho

územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom, na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.

2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Kontrolu vybranej vzorky dvadsiatich dvoch účtovných dokladov bolo zistené, že mesto neúčtovalo o časovom rozlíšení nákladov súvisiacich s rokom 2013 vo výške 338,58 eur. Išlo o predplatné zbierky zákonov ročník 2013, ktoré bolo v roku 2012 zaučtované do nákladov. Uvedeným postupom mesto porušilo § 3 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka náklady účtuje v účtovnom období v ktorom vznikli bez ohľadu na deň ich úhrady.

Ďalej mesto nesprávne účtovalo o prijatej a následne vrátenej zábezpeke vo výške 332,00 eur, pri ktorej z podmienok súťaže vyplývala povinnosť jej vrátenia ako o výnose a náklade a nie ako o záväzku, čím došlo k porušeniu § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého postupy účtovania je účtovná jednotka povinná dodržiavať v zmysle opatrenia vydaného Ministerstvom financií č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších opatrení.

Preverením náležitostí účtovných dokladov bolo na vybranej vzorke interných dokladov ID 296, 238, 224 zistené, že tieto neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaučtovanie, čím došlo k porušeniu § 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve.

V rámci účtovnej závierky za rok 2012 bolo zistené, že záväzok voči spoločnosti z Galanty vo výške 140 575,89 eur, ktorého časť mala krátkodobý charakter nebol vo výkaze súvaha vykázaný týmto spôsobom. Hodnota tohto záväzku bola celá vykázaná ako dlhodobá, čím došlo k porušeniu § 2 ods. 3 opatrenia MF 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 (ďalej len „opatrenie o účtovnej závierke“) v znení neskorších opatrení a § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve podľa, ktorého účtovná jednotka je povinná dodržiavať opatrenia vydané Ministerstvom financií.

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

Kontrola NKÚ SR preverila súlad skutočného stavu dodržiavania jednotlivých ustanovení zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolovaný subjekt bol v zmysle § 6 ods. 1 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní verejným obstarávateľom. V súlade s § 13 ods. 4 písm. d) zákona č. 369/1991 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) a v zmysle zákona o verejnom obstarávaní vydal primátor mesta dňa 01.04.2011 Internú smernicu mesta Galanta upravujúcu zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou na dodanie tovaru, poskytnutie služieb a uskutočnenie stavebných prác, ktoré nie je upravené zákonom o verejnom obstarávaní. Interná smernica upravila postup verejného obstarávateľa pri nakladaní s finančnými prostriedkami v procese verejného obstarávania, ktorého predmetom boli zákazky s nízkymi hodnotami.

Zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami v podmienkach Mestského úradu (ďalej len „MsÚ“) zabezpečovalo oddelenie MsÚ, ktoré pri ich zadávaní malo povinnosť postupovať tak, aby vynaložené náklady na obstarávanie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene.

Kontrolou postupu zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a internej smernice.

2.4 Preverenie financovania základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

Financovanie základných škôl (ďalej len „ZŠ“) v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta bolo overené v rozsahu vybraných ustanovení zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, zákona o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení a zákona o majetku obcí.

Mestu ako zriaďovateľovi ZŠ boli poskytnuté normatívne finančné prostriedky na rok 2012 v zmysle § 4 ods. 8 zákona o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení na základe listu Ministerstva školstva vedy výskumu a športu (ďalej len „MŠVV a Š“) s úpravou v celkovej sume 1 985 742,00 eur. Uvedené finančné prostriedky boli rozdelené na mzdy (Normatívne príspevky osobné náklady) v celkovej sume 1 615 587,00 eur a náklady na prevádzku v sume 377 155 eur. V zmysle § 4c zákona o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení bola mestu prostredníctvom MŠVV a Š poskytnutá dotácia na financovanie havarijnej situácie, opravu plynovej kotolne ZŠ vo výške 40 000,00 eur, ktorá bola v čase kontroly administratívne spracovávaná.

Kontrolou zriaďovacích listín ZŠ a ich dodatkov bolo zistené, že zriaďovacie listiny a ich dodatky neobsahovali všetky povinné náležitosti, neboli aktualizované a dané do súladu so zákonom o štátnej správe v školstve a školskej samospráve. Chýbali údaje o výchovnom jazyku alebo vyučovacom jazyku, forme hospodárenia, vymedzenie základných verejnoprospešných činností alebo verejných funkcií, pre ktoré sa škola alebo školské zariadenie zriaďuje, a tomu zodpovedajúci predmet činnosti, vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola, školské zariadenie, stredisko praktického vyučovania alebo pracovisko praktického vyučovania spravuje, určenie času, na ktorý sa škola, školské zariadenie, stredisko praktického vyučovania alebo pracovisko praktického vyučovania zriaďuje, dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete.

Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie § 22 ods. 2 písm. e), g), i), j), k) zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, ustanovenie § 6a ods. 2 zákona o majetku obcí a § 21 ods. 9 pís. g) zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy kde sú ustanovené náležitosti ktoré musí obsahovať zriaďovacia listina.

3. Nakladanie s majetkom mesta

V rámci nakladania s majetkom mesta bola kontrolou overená správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov vrátane inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ako aj dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami.

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov vrátane inventarizácie majetku záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Kontrolu vybranej vzorky majetku vedeného na účte 021 stavby bolo zistené, že mesto vo viacerých účtovných obdobiach neúčtovalo o vyradení bytov, ktoré predávalo, čím došlo k porušeniu § 7 ods. 2 písm. d) zákona o majetku obcí, podľa ktorého orgány obce sú povinné viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu a § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Kontrolou vybranej vzorky pohľadávok týkajúcich sa poplatku za komunálny odpad bolo zistené, že ich výška bola nesprávne vykázaná vo výške 119 464,58 eur. Správna výška potvrdená inventúrnym súpisom bola 124 747,42 eur. Rozdiel tvorili preplatky, ktoré neboli účtované ako záväzky ale boli súčasťou pohľadávok, čím skreslili ich výšku o 5 282,84 eur. Uvedeným konaním mesto porušilo § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Kontrolou vybranej vzorky opravných položiek k pohľadávkam za komunálny odpad bolo zistené, že v inventúrnom súpise nebol označený dôvod tvorby opravnej položky vo výške 22 319,55 eur, čím došlo k porušeniu internej smernice k účtovaniu opravných položiek na MsÚ, podľa ktorej dôvod - príčinu tvorby opravnej položky k pohľadávkam musí inventarizačná komisia vyznačiť v inventúrnom súpise.

Kontrolou záväzkov bolo zistené, že mesto nesprávne účtovalo o úrokoch z úverov ako o záväzkoch na účte dodávateľa, pričom tento záväzok nemal dodávateľský charakter. Uvedeným postupom mesto konalo v rozpore s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého postupy účtovania je účtovná jednotka povinná dodržiavať v zmysle opatrenia vydaného Ministerstvom financií č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších opatrení.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

V rámci uvedeného bodu bola kontrola preverená vzorka majetku so zameraním na prevod, prenájom a pohľadávky.

Zásady hospodárenia s majetkom mesta boli MsZ schválené dňa 22.09.2009 uznesením č. 343/Z-2009 ako VZN 47/2009 (ďalej len „zásady hospodárenia s majetkom“). Kontrolou bolo zistené, že obsahujú všetky náležitosti stanovené zákonom o majetku obcí.

Kontrola preverila z predložených materiálov postup mesta pri činnosti s nakladaním majetku mesta v prípade realizácie zmluvných podmienok a Zmluvy o budúcej kúpnej zmluvy medzi mestom ako budúcim predávajúcim a spoločnosťou s r.o. ako budúcim kupujúcim.

Uznesením č. 475/Z-2010 zo dňa 04.11.2010 MsZ schválilo žiadosť o predĺženie výstavby s podmienkou, že žiadateľ uhradí do 30.11.2010 zmluvnú pokutu vo výške 53 110,27 eur za nesplnenie záväzku ukončiť výstavbu v dohodnutom termíne do 30.11.2010 a tiež, že žiadateľ súhlasí so zmluvnou pokutou vo výške 45 % z kúpnej ceny pozemkov pre prípad neukončenia stavby do 30.06.2011. Mesto pri vydaní rozhodnutia o povolení zmeny stavby pred jej dokončením zo dňa 15.11.2010 postupovalo tak, že povolilo zmenu stavby bez dodržania uvedených podmienok schválených MsZ. Nedodržaním podmienok schválených MsZ došlo k porušeniu § 11 ods. 4 písm. a) zákona o obecnom zriadení, podľa

ktorého obecné zastupiteľstvo rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené určovať zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce a s majetkom štátu, ktorý užíva, schvaľovať najdôležitejšie úkony týkajúce sa tohto majetku a kontrolovať hospodárenie s ním a čl. 7 ods. 5 písm. f) zásad hospodárenia s majetkom, podľa ktorých sa kupujúci zaviazuje ukončiť na pozemku výstavbu, za účelom ktorej sa pozemok predá najneskôr do 24 mesiacov.

Zároveň bolo zistené, že mesto si pohľadávku vo forme zmluvnej pokuty vo výške 53 110,27 eur za nesplnenie záväzku ukončiť výstavbu hotela v dohodnutom termíne do 30.11.2010 v danom roku voči budúcemu kupujúcemu neuplatnilo. K uplatneniu došlo až 14.05.2012 kedy mesto podalo návrh na Okresný súd v Senici na vydanie platobného rozkazu na zaplatenie sumy 53 110,27 eur s prísl. – zmluvná pokuta za nedodržanie podmienok vyplývajúcich zo zmluvy o budúcej kúpnej zmluve v znení dodatku č. 1 s úrokom z omeškania od 01.12.2010 v sume 9 % ročne z uvedenej zmluvnej pokuty a zaplatenie náhrady trov vo výške súdneho poplatku 3 186,50 eur. Tým, že si mesto neuplatnilo pohľadávku, v období jej vzniku, došlo k porušeniu § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí, podľa ktorého orgány obce sú povinné najmä včasne uplatňovať svoje práva alebo oprávnené záujmy pred príslušnými orgánmi.

Kontrolou postupu mesta pri vymáhaní vybranej vzorky pohľadávok bolo zistené, že mesto pri pohľadávke týkajúcej sa poplatku za komunálny odpad spoločnosti z Galanty vo výške 1 256,34 eur a 553,40 eur nevymáhalo vzniknutú pohľadávku a nevyužilo možnosť zaslať výzvu na zaplatenie daňového nedoplatku, čím nepostupovalo v zmysle § 80 ods. 2 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „daňový poriadok“), podľa ktorého výzva podľa odseku 1 sa použije aj na zaplatenie iných peňažných plnení, ktoré nie sú daňou a ktoré boli uložené rozhodnutím správcu dane podľa tohto zákona vrátane exekučných nákladov a hotových výdavkov.

Mesto v roku 2012 odpísalo pohľadávky vo výške 5 995,36 eur. Kontrolou vybranej vzorky odpísaných pohľadávok vo výške 1 825,65 eur bolo zistené, že tieto boli odpísané ako nevymožiteľné s odvolaním sa na čl. 12 ods. 7 zásad hospodárenia s majetkom mesta, podľa ktorého od upustenia vymáhania pohľadávky rozhoduje mestské zastupiteľstvo. MsZ nerozhodlo o upustení od vymáhania, čím bol porušený čl. 12 ods. 7 zásad hospodárenia s majetkom mesta, podľa ktorého pri pohľadávkach nad 166 eur od upustenia vymáhania pohľadávky rozhoduje mestské zastupiteľstvo a zároveň mesto nepostupovalo podľa § 11ods. 4 písm. a) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého obecné zastupiteľstvo rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené určovať zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce ako aj schvaľovať najdôležitejšie úkony týkajúce sa tohto majetku.

4. Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol

NKÚ SR vykonal v meste v období roka 2008 kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vzťahu k príspevkovým organizáciám v ich zriaďovateľskej pôsobnosti. Kontrolovaným obdobím bol rok 2006.

Výsledkom kontroly bol protokol o výsledku kontroly, ktorý obsahoval niekoľko porušení všeobecne záväzných právnych predpisov.

Dňa 17.04.2008 bola kontrolovaným subjektom podpísaná zápisnica o prerokovaní protokolu, kde bola štatutárnemu orgánu mestu uložená povinnosť prijať opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a v termíne do 30.04.2008 ich zaslať

na adresu NKÚ SR. Správu o splnení resp. plnení prijatých opatrení mal štatutárny orgán mesta NKÚ SR zaslať do 30.06.2008. Kontrolou uvedenej povinnosti bolo zistené, že kontrolovaný subjekt túto povinnosť splnil.

Mesto na základe výsledkov kontroly prijalo sedem opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov. Kontrolou bolo preverené, či kontrolovaný subjekt splnil opatrenia, ktoré prijal na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a súčasne splnenie opatrení porovnávalo so správou, ktorú mesto zaslalo na NKÚ SR. Zistené bolo, že všetkých sedem opatrení mesto splnilo.

Tabuľka č. 3

| | Opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov | | | | |
|---|--|---------------------------------|-----------|-------------------|--------------------|
| | Celkový počet | Splnené, resp. plnené priebežne | Nesplnené | Čiastočne splnené | Nedá sa vyhodnotiť |
| Vyhodnotenie kontrolovaným subjektom v správach | 7 | 7 | - | - | - |
| Vyhodnotenie kontrolou NKÚ SR | 7 | 7 | - | - | - |

5. Vnútorý kontrolný systém

V rámci vnútorného kontrolného systému mesta bolo kontrolou preverené zavedenie systému vnútornej kontroly, stanovenie postupov pre vnútornú kontrolu, preverenie povinností hlavného kontrolóra, vykonávanie predbežnej, priebežnej finančnej kontroly a následnej kontroly.

MsZ mesta prijalo dňa 11.05.1999 Zásady o kontrole vykonávanej samosprávou mesta Galanta (ďalej len „zásady o kontrole“). Tieto zásady boli zmenené uznesením zastupiteľstva č. 142/2012. V § 4 ods. 8 zásad bolo uvedené, že pri vykonávaní kontrolnej činnosti sa na hlavného kontrolóra vzťahujú ustanovenia kontrolného poriadku upraveného týmito predpismi, čo nebolo súlade s § 11 ods. 4 zákona o obecnom zriadení v nadväznosti na zákon 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 vnútornom audite“). Podľa týchto všeobecne záväzných právnych predpisov sú stanovené práva a povinnosti mestského zastupiteľstva ale aj hlavného kontrolóra pri výkone svojej činnosti.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo overené na vzorke dokladov vybratých neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra pričom bolo zistené:

Kontrolovaný subjekt uzavrel dňa 15.08.2012 s právnickou osobou so sídlom v Horných Salibách zmluvu o dielo č. DIE 133/2012. Predmetom zmluvy bola „oprava kanalizácie pred športovou halou v Galante“. Finančnou operáciou sa v rozsahu § 2 ods. 2 písm. j) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite rozumie aj právny úkon. Kontrolou bolo zistené, že na zmluve príp. na jej krycom liste nebolo vyznačené (potvrdené) vykonanie predbežnej finančnej kontroly, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s písmenom a) až g) vyššie uvedeného zákona.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Priebežná finančná kontrola nebola v meste Galanta v roku 2012 vykonaná.

Preverením výsledkov následnej finančnej kontroly neboli kontrolou NKÚ SR zistené nedostatky.

Kontrolná skupina konštatuje, že účinnosť vnútorného kontrolného systému je na úrovni, ktorá umožňuje odhalenie nehospodárneho, neefektívneho, neúčelného alebo neúčinného nakladania s majetkom mesta Galanta.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 22.04.2013

Ing. Dobroslava Gubáňová
vedúca kontrolnej skupiny

JUDr. Igor Puobiš
člen kontrolnej skupiny

Mgr. Peter Grutka
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 24.04.2013

Mgr. Ladislav Maťašovský
primátor mesta Galanta