

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 282/01
Zo dňa: 01. 02. 2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 23
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
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 Komárno

Nitra apríl 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

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 predchádzajúcej kontroly v meste Komárno, 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, pričom boli zistené nasledovné porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a to v oblasti:

Zostavenie, schvaľovací proces, zmeny rozpočtu, plnenie rozpočtu:

- neboli vykonané zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami, čím nebol dodržaný zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- neschválenie zmien rozpočtu MsZ bolo porušením zákona o obecnom zriadení.

Správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami:

- výdavky neboli zatriedené v zmysle opatrenia č. MF/010175/2004-42, čím nebol dodržaný zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- doklady k zúčtovaniu dotácií s rozpočtom mesta neboli preukázateľné, čo nebolo v súlade so zákonom o účtovníctve,
- porušením finančnej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy bol časový nesúlad medzi skutočnou realizáciou aktivít v rámci poskytnutých dotácií a dokladmi na vyúčtovanie dotácií a tiež nedodržanie ustanovení zmluvy na poskytnutie dotácie,
- nedostatočná kontrola ročného vyúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta nebola v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Preverenie správnosti vedenia účtovníctva:

- u šiestich dodávateľských faktúr nebola splnená preukázateľnosť účtovných dokladov a pri zaúčtovaní jednej faktúry neboli dodržané postupy účtovania, čo nebolo v súlade so zákonom o účtovníctve.

Dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní a zverejňovanie zmlúv:

- pri nadlimitnej zákazke nemali členovia komisie na vyhodnocovanie ponúk odbornú prax a vzdelanie zodpovedajúce predmetu zákazky, čo nebolo v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní,
- zákazky s nízkou hodnotou neboli raz štvrťročne zverejňované na webovom sídle mesta formou súhrnej správy, čím nebol dodržaný zákon o verejnom obstarávaní,

- nezverejnením štyroch zmlúv na webovom sídle mesta nebol dodržaný zákon o slobode informácií.

Preverenie financovania základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta:

- pri rozpísaní finančných prostriedkov doručených oznámením Krajského školského úradu pre základné školy na kalendárny rok 2012, nebola dodržaná 15 dňová lehota na ich rozpísanie.

Správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov vrátane inventarizácie majetku a záväzkov:

- suma odpisov podľa odpisového plánu a odpisov v hlavnej knihe bola rozdielna, čo nebolo v súlade s postupmi účtovania,
- inventarizačné rozdiely zistené inventarizáciou v roku 2012 neboli zaúčtované do tohto účtovného obdobia, čím nebol dodržaný zákon o účtovníctve,
- v jednom prípade nebol vyhotovený inventúrny súpis účtu a stav tohto účtu nebol uvedený v inventarizačnom zápise, v jednom prípade nebola vykonaná riadna fyzická inventúra účtu a jeden inventarizovaný účet obsahoval majetok s nulovou hodnotou pri jeho zaradení do evidencie, čím nebol dodržaný zákon o účtovníctve.

Nakladanie s majetkom a majetkovými právami:

- pri predaji nehnuteľného majetku bolo stanovenie hodnoty majetku v deň schválenia prevodu MsZ staršie ako šesť mesiacov, čo nebolo v súlade so zákonom o majetku obcí,
- nájomné za majetok, ktorý bol predmetom nájomných zmlúv s obchodnými spoločnosťami mesta, bolo nižšie ako odpisy za tento majetok a nebol predmetom zmluvy v rozsahu, ako bol obchodnými spoločnosťami reálne užívaný, čo bolo porušením finančnej disciplíny zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- neuplatňovanie si sankcií za oneskorené úhrady nájomného, nebolo v súlade so zákonom o majetku obcí.

Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly:

- nedodržanie termínov na predloženie prijatých opatrení a správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení nebolo v súlade so zákonom o NKÚ SR.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **282/01** zo dňa 01. 02. 2013 vykonali:

Ing. Zuzana Hičáková, vedúca kontrolnej skupiny,
Ing. Erika Grznárová, členka 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 11.02.2013 do 23.04.2013 v

Meste Komárno, Nám. gen. Klapku 1, 945 01 Komárno, IČO 00306525

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

Predmetom kontroly bol rozpočet mesta a výsledky rozpočtového hospodárenia, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na preverenie financovania základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, nakladanie s majetkom mesta, plnenie prijatých opatrení z predchádzajúcej kontroly a vnútorný kontrolný systém.

Mesto Komárno (ďalej aj „mesto“ alebo „kontrolovaný subjekt“ alebo „účtovná jednotka“), okres Komárno, kraj Nitriansky je v zmysle ustanovenia § 1 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) samosprávny územný celok Slovenskej republiky združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Územie mesta tvorí súbor katastrálnych území časti Komárno a Nová stráž.

Výkon samosprávy v meste bol vykonávaný v zmysle zákona o obecnom zriadení samosprávnymi orgánmi – primátorom mesta a MsZ, ktoré tvorilo 25 poslancov. K 31.12.2012 mesto evidovalo 34 310 obyvateľov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet mesta a výsledky rozpočtového hospodárenia

1.1 Zostavenie, schvaľovací proces, zmeny rozpočtu, plnenie rozpočtu

Pravidlá rozpočtového hospodárenia pre mestá a obce v roku 2012 upravoval 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 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), ako aj ďalšie všeobecne záväzné právne predpisy.

V roku 2012 hospodáril mesto podľa rozpočtu, ktorý bol navrhnutý a schválený uznesením MsZ č. 454/2011 dňa 15.12.2011 ako vyrovnaný na strane príjmov aj výdavkov v sume 18 082 961,00 EUR vrátane finančných operácií, ktorý vychádzal

z viacročného rozpočtu 2013 – 2014 a jeho súčasťou bolo programové rozpočtovanie výdavkov.

Bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový v sume 930 814,00 EUR a kapitálový rozpočet bol schválený ako schodkový v sume 618 600,00 EUR. Rozpočet finančných operácií bol schválený so schodkom v sume 312 214,00 EUR. Schodok kapitálového rozpočtu a schodok finančných operácií bol vykrytý prebytkom bežného rozpočtu.

Súčasťou rozpočtu mesta na rok 2012 boli rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, na ktoré bol po schválení rozpočtu vykonaný rozpis rozpočtu podľa § 12 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Hlavným kontrolórom bolo dňa 09.12.2011 vypracované odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta pred jeho schválením v MsZ v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení.

Na spôsob zostavenia rozpočtu a použitia rozpočtových prostriedkov malo mesto Komárno vypracovanú internú normu „Zásady nakladania s finančnými prostriedkami mesta Komárno“, ktoré nadobudli účinnosť dňom 13.07.1993 a neboli od doby ich účinnosti aktualizované v zmysle zmien súvisiacej legislatívy, konkrétne zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, čo spôsobilo nesúlad finančných zásad s § 9 tohto zákona, ktorý definuje viacročný rozpočet a programový rozpočet.

V priebehu roka 2012 boli zmeny rozpočtu mesta uskutočnené 72 rozpočtovými opatreniami, o ktorých bola vedená operatívna evidencia. Z toho bolo schválených uzneseniami MsZ 16 rozpočtových opatrení, z čoho bolo 7 schválených ako presun rozpočtových prostriedkov, 6 ako povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov, 3 ako viazanie rozpočtových výdavkov.

Primátorom mesta bolo uskutočnených 56 zmien a to v prípadoch účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v zmysle § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Uskutočnenými rozpočtovými opatreniami sa ukazovatele - príjmy spolu a výdavky spolu zvýšili zo sumy 18 082 961,00 EUR na sumu 23 684 578,00 EUR.

Kontrolou finančného výkazu o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy k 31.12.2012 (ďalej len „FIN 1 -04“) bolo vo viacerých prípadoch identifikované vyššie skutočné čerpanie rozpočtu ako boli uskutočnené zmeny rozpočtu. V členení podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie bolo konkrétne u finančných prostriedkov z vlastných zdrojov zistené prečerpanie nasledovných výdavkov:

- funkčná klasifikácia 01.1.1.6 – Obce, na podpoložke 633016 Reprezentačné o 4 028,00 EUR, na podpoložke 642006 Na členské príspevky o 12 580,60 EUR, na položke 713 Nákup strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia o 8 296,72 EUR,

- funkčná klasifikácia 06.2.0 – Rozvoj obcí, na položke 611 Tarifný plat, osobný plat, základný plat... o 2 393,95 EUR, na položke 637 Služby o 37 417,94 EUR, na položke 716 Prípravná a projektová dokumentácia o 6 502,75 EUR, na položke 717 Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia o 2 766,65 EUR,

- funkčná klasifikácia 08.1.0 – Rekreačné a športové služby, na položke 717 Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia o 4 350,00 EUR,

- funkčná klasifikácia 08.2.0.7 – Pamiatková starostlivosť, na položke 716 Prípravná a projektová dokumentácia o 1 240,00 EUR a na položke 717 Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia o 34 096,77 EUR,

- funkčná klasifikácia 08.2.0.9 Ostatné kultúrne služby vrátane kultúrnych domov, na položke 637 Služby o 41 400,06 EUR,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- funkčná klasifikácia 10.1.2.3 - Ďalšie sociálne služby, na položke 611 Tarifný plat, osobný plat, základný plat... o 5 211,44 EUR.

Tým, že plnenie rozpočtu bolo prekročené pri viacerých položkách a podpoložkách, mesto porušilo § 12 ods. 2 a 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorých mesto hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte. Zároveň mesto nekonalo v súlade s § 14 ods. 1 a 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého zmeny rozpočtu obce schvaľuje orgán obce a zmeny vykonáva v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami. Uvedeným konaním súčasne nekonalo v súlade s § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého obecné zastupiteľstvo rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené schvaľovať rozpočet obce a jeho zmeny a kontrolovať jeho čerpanie.

Tabuľka č. 1: Prehľad o plnení rozpočtu mesta Komárno za rok 2012 v EUR

Ukazovatele	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Rozpočet skutočný	Plnenie v %
Príjmy spolu	18 082 961,00	23 684 578,00	19 059 867,22	80,47%
Bežné príjmy	17 411 561,00	18 157 409,00	17 296 496,74	95,25%
Kapitálové príjmy	282 400,00	3 968 713,00	930 695,53	23,45%
Finančné operácie príjmové	389 000,00	1 558 456,00	832 674,95	53,43%
Výdavky spolu	18 082 961,00	23 684 578,00	18 963 631,21	80,07%
Bežné výdavky	16 480 747,00	17 375 069,00	16 456 655,76	94,71%
Kapitálové výdavky	901 000,00	5 608 295,00	1 851 416,54	33,01%
Finančné operácie výdavkové	701 214,00	701 214,00	655 558,91	93,49%
Hospodársky výsledok (prebytok +, schodok-) vrátane finančných operácií	0	0	+96 236,01	-
Bežný rozpočet (+/-)	+ 930 814,00	+782 340,00	+839 840,98	-
Kapitálový rozpočet (+/-)	-618 600,00	-1 639 582,00	- 920 721,01	-
Finančné operácie (+/-)	-312 214,00	+857 242,00	+177 116,34	-
Hospodársky výsledok (prebytok +/- schodok -) po vylúčení finančných operácií	312 214,00	-857 242,00	-80 880,03	-

Z analýzy príjmov a výdavkov rozpočtu a jeho plnenia vyplynulo, že mesto v roku 2012 plnilo príjmy spolu na 80,47 % a výdavky spolu na 80,07 %. Odchýlky u bežných príjmov s plnením na 95,25 %, ktoré priamo ovplyvnili čerpanie bežných výdavkov s čerpaním na 94,71 %, vznikli hlavne z dôvodu nižších príjmov u podielových daní o sumu 368 279,00 EUR a z nižšieho príjmu z prenajatého majetku v sume 396 536,00 EUR. Mestu sa nepodarilo získať plánované zdroje zo štátneho rozpočtu SR a z fondov Európskej únie, čím kapitálové príjmy boli naplnené na 23,45 %, čo následne ovplyvnilo sumu čerpania kapitálových výdavkov s plnením na 33,01 %.

Na financovanie kapitálových výdavkov mesto používalo aj návratné zdroje financovania. Dlh mesta spolu k 31.12.2012 vrátane úveru zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“) bol 5 434 331,52 EUR, čo predstavovalo 158,59 EUR na jedného obyvateľa mesta. V porovnaní s rokom 2011 bol dlh mesta vrátane ŠFRB znížený o 271 160,00 EUR, čo v prepočte na jedného obyvateľa bolo medziročné zníženie o 7,43 EUR.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č.2: Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta Komárno

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.)	3 884 845,45	3 676 958,58	0,95
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur	659 158,15	632 945,90	0,96
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v EUR	16 040 507,00	16 492 252,00	1,03
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	24,22	22,30	0,92
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	4,11	3,84	0,93
Dlh mesta spolu	5 705 491,00	5 434 331,52	0,95
Počet obyvateľov k 31.12.	34 408,00	34 310,00	0,997
Dlh mesta na 1 obyvateľa v EUR	165,82	158,39	0,96

Kontrolou stavu vo vývoji dlhu bolo zistené, že celková suma dlhu mesta k 31.12.2012 podľa § 17 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bola 3 676 958,58 EUR, čo predstavovalo nesplatenú menovitú hodnotu siedmich investičných úverov a zo skutočných bežných príjmov rozpočtového roka 2011 to bolo 22,30 % pri zákonom povolenom limite 60,00 %.

Suma ročných splátok istín úverov k 31.12.2012 bola 632 946,00 EUR, z čoho splátka istín z dlhodobých úverov bola 592 391,04 EUR a splátka úrokov k dlhodobým bankovým úverom bola 40 554,86 EUR, čo predstavovalo 3,84 % zo skutočných bežných príjmov rozpočtového roka 2011 pri zákonom povolenom limite 25,00 %.

Kontrolou vo vývoji dlhu neboli zistené nedostatky.

Preverením dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania bolo zistené, že mesto uzavrelo v roku 2012 dve zmluvy na investičné úvery v celkovej sume 629 310,00 EUR, ktoré boli schválené MsZ a dodržanie podmienok na ich prijatie bolo preverené hlavným kontrolórom v zmysle § 17 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Celková suma čerpaných úverov v roku 2012 podľa upraveného rozpočtu bola 956 613,00 EUR vrátane nedočerpaného úveru z roku 2011, z ktorých bolo podľa rozpočtu reálne vyčerpaných na kapitálové výdavky iba 40,20 % t.j. 384 504,34 EUR a nedočerpaná čiastka bola 572 108,72 EUR, z čoho vyplýva, že mesto z väčšej časti nezrealizovalo v roku 2012 svoje plánované investičné zámery.

Z údajov uvedených v hlavnej knihe bolo zistené, že mesto evidovalo k 31.12.2012 na účte 271 – Poskytnuté návratné finančné výpomoci subjektom v rámci konsolidovaného celku zostatok v sume 99 581,76 EUR. Jednalo sa o druhú nesplatenú polovicu návratnej finančnej výpomoci poskytnutej na základe zmluvy, ktorá bola v roku 2007 poskytnutá z rezervného fondu mesta obchodnej spoločnosti, ktorej zakladateľom bolo mesto. Poskytnutie výpomoci na základe uznesenia MsZ č. 514/2007 s termínom splatnosti do 08.10.2008, bolo následne MsZ dvakrát zmenené ako schválený odklad splatnosti, pričom výkon druhého uznesenia č. 1549/2009 bol pozastavený primátorom a finančná výpomoc nebola obchodnou spoločnosťou splatená. Mesto v roku 2012 podalo na Okresný súd v Nitre návrh na zrušenie obchodnej spoločnosti, o čom nebolo zatiaľ súdom vydané rozhodnutie.

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

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

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami bola vykonaná preverením bežných výdavkov použitých na úhradu tovarov, služieb, dotácií a kapitálových výdavkov. Preverenie bolo zamerané najmä na dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a 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“) pri ich vynakladaní a správnosť triedenia výdavkov podľa opatrenia MF SR k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie zo dňa 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších opatrení (ďalej len „opatrenie č. MF/010175/2004-42“) a dodržiavania interných noriem mesta.

Vo vzorke bežných výdavkov v sume 416 859,00 EUR vybratých na základe úsudku kontrolóra bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nezatriedil nasledovné výdavky v súlade s opatrením č. MF/010175/2004-42:

- faktúry s evidenčnými číslami 21212814, 21212812 vystavené dňa 20.12.2012 ako „Poplatok za prenájom zariadenia“, v sume 76,99 EUR a 27,65 EUR boli nesprávne zatriedené na podpoložke 635 004 – Rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov, prístrojov a zariadení, a nie na podpoložke 636 002 - Nájomné za nájom prevádzkových strojov, prístrojov a zariadení, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle uvedeného opatrenia v nadväznosti na ustanovenie § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorej sa v rozpočte mesta pri sledovaní plnenia rozpočtu mesta uplatňuje rozpočtová klasifikácia.

Kontrolou kapitálových výdavkov v sume 149 196,00 EUR vybratých na základe úsudku kontrolóra, neboli zistené nedostatky.

V rozpočte mesta na rok 2012 boli zadefinované aj finančné vzťahy v rámci transferov poskytovaných mestom z vlastných zdrojov ako dotácie. Mestom boli v roku 2012 okrem iného poskytnuté dotácie z rozpočtovej podpoložky 642 001 Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám, ktoré boli rozdelené:

- na kultúrny fond, s čerpaním za rok 2012 v sume 50 635,00 EUR (93,80 % z upraveného rozpočtu) v počte 67 zmlúv o poskytnutí dotácií, z toho jedna bola vrátená do rozpočtu mesta z dôvodu jej nezrealizovania,
- na športový fond s čerpaním 244 834,00 EUR (97,90 % z upraveného rozpočtu) v počte 73 zmlúv o poskytnutí dotácií.

Na poskytnutie dotácií z uvedených fondov, malo mesto vypracované na každý fond samostatné všeobecne záväzné nariadenie (ďalej len „VZN“).

Na účely poskytnutia dotácií s platnosťou na rok 2012 z fondu kultúry to bolo VZN č. 6/2006 na kultúru a záujmovú umeleckú činnosť v znení troch dodatkov. V dodatku č. 3 s účinnosťou od 25.10.2011 bol stanovený termín na predkladanie žiadostí do 31.01. bežného roka písomnou formou a taktiež elektronickým formulárom, ktorý sa nachádzal na webovej stránke mesta. Termíny na zúčtovanie dotácií boli v prípade dotácie udelenej

na jednorazové podujatie do 30 dní po skončení podujatia, pričom súčasťou zúčtovania malo byť jej vyúčtovanie, vydokladovanie a písomná správa.

Na účely poskytnutia dotácií zo športového fondu malo mesto vypracované VZN č. 5/2006 na telesnú kultúru a šport zo dňa 11.09.2006, v znení troch dodatkov. Uvedené VZN bolo zrušené a nahradené VZN č. 2/2012 s účinnosťou od 01.05.2012.

Kontrolou bolo preverených sedem dotácií v sume 81 700,00 EUR, ktoré boli vybraté neštatistickou metódou náhodného výberu, pri ktorej boli zistené nedostatky vo vyúčtovaní u štyroch dotácií:

1. Zmluva č. 40809/44821/RKŠCR/2012:

Zmluvou zo dňa 10.04.2012 bola poskytnutá žiadateľovi dotácia v sume 800,00 EUR za účelom podpory programov pre deti, ktorá obsahovala neúplné označenie zmluvných strán bez uvedenia IČO žiadateľa, čo nebolo v súlade s § 8 ods. 2 VZN č. 6/2006 v znení dodatkov.

Vyúčtovanie k predmetnej dotácii obsahovalo výdavok – dodávateľskú faktúru č. 2012003, ktorou boli okrem iného fakturované mikulášske balíčky v počte 60 ks v sume 228,00 EUR bez doloženia dokladu o tom, komu boli poskytnuté, napr. formou vyhotovenia zoznamu, čím nebol účtovný doklad preukázateľný podľa § 32 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a kontrolovaný subjekt tak nepostupoval v súlade s ustanovením § 8 ods. 4 tohto zákona.

2. Zmluva č. 40865/44875/ RKŠCR/2012:

Zmluvou zo dňa 10.04.2012 bola poskytnutá žiadateľovi dotácia v sume 700,00 EUR s účelom poskytnutia príspevku na výmenný program medzi školami.

Vyúčtovanie dotácie bolo s dátumom predloženia mestu dňa 24.05.2012, čo bolo v rozpore s § 9 ods. 2 písm. b) VZN č. 6/2006 v znení dodatkov, podľa ktorého v prípade jednorazovej dotácie žiadateľ predloží písomnú správu do 30 dní po skončení podujatia, ktoré bolo podľa správy k vyúčtovaniu ukončené 29.03.2012. K vyúčtovaniu predmetnej dotácie bola predložená jedna dodávateľská faktúra č. 12/11 s dátumom vyhotovenia a dodania služby 20.03.2012 - preprava žiakov podľa potreby, pričom aktivita podľa správy o vyúčtovaní, na ktorú bola dotácia poskytnutá, sa uskutočnila v termíne 23.03.2012 – 29.03.2012. Tým došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keďže nebol dodržaný ustanovený alebo určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami.

3. Zmluva č. 40873/44883/RKŠCR/2012:

Zmluvou zo dňa 10.04.2012 bola poskytnutá žiadateľovi dotácia v sume 600,00 EUR za účelom poskytnutia príspevku na sériu tanečných domov.

Súčasťou vyúčtovania dotácie bol okrem cestovných výdavkov aj registračný blok z elektronickej pokladne na sumu 170,00 EUR s dátumom vystavenia 21.12.2012, pričom podľa vyúčtovania a žiadosti bola posledná aktivita t.j. posledný tanečný dom uskutočnený dňa 15.12.2012. Tým došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keďže nebol dodržaný ustanovený alebo určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami.

4. Zmluva č. 5886/40352/RKŠCR/2012:

Zmluvou zo dňa 27.02.2012 bola žiadateľovi poskytnutá dotácia v sume 75 500,00 EUR na celoročnú činnosť, ktorá bola stanovená na jednotlivé mesiace

s uvedením konkrétnej sumy. Dodatkom č. 1 zo dňa 10.04.2012 bola dohodnutá zmena vo výške poskytovanej finančnej dotácie s iným prerozdelením celkovej sumy podľa mesiacov.

Dňa 15.01.2013 bolo mestu doručené oznámenie so žiadosťou o predĺženie termínu (bez uvedenia konkrétneho dátumu) vyúčtovania dotácie z dôvodu výmeny vo vedení žiadateľa.

Správa o vyúčtovaní bola mestu predložená dňa 13.02.2013, jej súčasťou bola príloha, ktorá obsahovala tabuľku podľa položiek – výdavkov súvisiacich so športovou činnosťou na celkový objem nákladov v sume 103 536,26 EUR, z toho dotácia mesta bola 75 500,00 EUR bez rozpisania na jednotlivé výdavky, ktoré boli z dotácie financované. Iné doklady - ako kópie bankových výpisov, kópie výdavkových pokladničných dokladov, kópie faktúr, kópie dokladov z registračnej pokladnice v prípade platby, resp. nákupu v hotovosti, výplatné listiny - neboli súčasťou vyúčtovania. Uvedeným postupom bol porušený § 9 ods. 2 VZN č. 2/2012, podľa ktorého žiadateľ pri zúčtovaní s rozpočtom mesta predloží písomnú správu, zároveň finančnú dotáciu zúčtuje a vydokladuje. Nedodržaním ustanovenia zmluvy bol porušený § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, v zmysle ktorého došlo k porušeniu pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Vo všetkých štyroch prípadoch vyúčtovania dotácií, nebola zo strany mesta vykonaná dostatočná kontrola zúčtovacích dokladov, čím mesto porušilo ustanovenie § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého dotácie podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom.

Tým, že kontrolovaný subjekt prijal od prijímateľa dotácie iba správu o vyúčtovaní dotácie aj to po 31.12.2012 a vyúčtovanie poskytnutej dotácie formou dokladov v celkovej sume 75 500,00 EUR nebolo do ukončenia výkonu kontroly mestu predložené, nekonal v súlade s § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého mesto usporiada svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom, ktorým poskytlo prostriedky svojho rozpočtu.

Ďalej bolo kontrolnou zistené, že niektoré zúčtovania dotácií s rozpočtom mesta poskytnutými na kultúrne podujatia v roku 2012, neboli vo viacerých prípadoch vyhotovené v štátnom jazyku: v dvoch prípadoch vyúčtovanie dotácie s popisom položiek jej čerpania neuvedených v štátnom jazyku, v jednom prípade zmluva medzi organizátorom a dodávateľom, v jednom prípade príjmový pokladničný doklad, v štyroch prípadoch správa z kultúrneho podujatia, čo nebolo v súlade s § 4 odseku 8 zákona o účtovníctve, v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo v štátnom jazyku a účtovný doklad vystavený v inom ako štátnom jazyku musí spĺňať podmienku zrozumiteľnosti podľa § 8 odseku 5 citovaného zákona.

2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva

Mesto ako účtovná jednotka účtovalo v sústave podvojného účtovníctva a za účtovné obdobie roku 2012 zostavilo riadnu účtovnú závierku, ktorá obsahovala súvahu, výkaz ziskov a strát s dátumom zostavenia 29.01.2013 a poznámky s dátumom zostavenia 15.02.2013 a obsahovala všetky predpísané náležitosti v zmysle § 17 ods. 2 zákona o účtovníctve. Informácie uvedené v účtovnej závierke zodpovedali požiadavke zrozumiteľnosti, porovnateľnosti a spoľahlivosti.

Pri kontrole správnosti účtovnej závierky v časti súvaha zostavenej k 31.12.2012 bolo zistené, že účtovná jednotka vykázala medzi bankovými úvermi dlhodobými aj bankový úver, ktorého zostatková doba splatnosti bola ku dňu zostavenia účtovnej závierky kratšia ako jeden rok a preto mal byť vykázaný medzi krátkodobými bankovými úvermi. Nesprávne vykázanie záväzku v súvahe nebolo v súlade s § 2 ods. 3 opatrenia 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, podľa ktorého časť dlhodobého záväzku, ktorého splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazuje v súvahe ako krátkodobý záväzok.

Mesto viedlo účtovné knihy – denník účtovania s chronologickým zoradením účtovných zápisov roku 2012 a hlavnú knihu so systematickým usporiadaním syntetických a analytických účtov, na ktorých účtovalo. Správnosť účtovania účtovných prípadov v zmysle platných postupov účtovania bola overená na kontrolnej vzorke účtovných dokladov a údajov uvedených v denníku účtovania a v hlavnej knihe.

Kontrolou dodávateľských faktúr a výdavkových pokladničných dokladov vo vybranej vzorke bolo zistené:

- faktúra s evidenčným č. 21212756 zo dňa 17.12.2012 na sumu 11 866,00 EUR neobsahovala doložený súpis vykonaných prác a odovzdávajúci protokol dokončenej stavby v zmysle zmluvy o dielo,
- faktúra s evidenčným č. 21212824 zo dňa 21.12.2012 na sumu 480,00 EUR s objednávkou č. 121327 na dodávku a montáž vonkajšej kanalizácie s napojením dažďového zvodu, neobsahovala doklady, ktoré by bližšie špecifikovali druh vykonaných prác a dodaných tovarov doložených rozpisom, resp. rozpočtom týchto prác a použitého materiálu. Obdobne faktúra s evidenčným číslom 21212833 zo dňa 13.12.2012 na sumu 980,00 EUR vystavená na vyhotovenie podlahy v bunke pre bezdomovcov,
- faktúra s evidenčným č. 21212797 zo dňa 14.12.2012 na sumu 520,00 EUR, ku ktorej bola objednávka č. 121337 a bola vystavená za zabezpečenie recepcie, neobsahovala doklady ako pozvánku a zoznam zúčastnených osôb,
- faktúra s evidenčným č. 21212748 zo dňa 14.12.2012 na darčekové predmety v počte 146 ks v sume 292,00 EUR, ktoré boli určené podľa objednávky č. 121283 pre dôchodcov z príležitosti posedenia pod jedličkou, neobsahovala doklady, ktoré by uvedenú skutočnosť preukazovali - oznam o uskutočnení podujatia, zoznam zúčastnených osôb. Obdobne aj faktúra s evidenčným číslom 21212841 zo dňa 19.12.2012 v sume 170,00 EUR s objednávkou č. 121273 na dodávku občerstvenia pre klub dôchodcov.

Uvedenými nedostatkami u dodávateľských faktúr v celkovej sume 14 308,00 EUR nebola účtovnou jednotkou dodržaná preukázateľnosť účtovných dokladov, čím bol porušený § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve a kontrolovaný subjekt tak nepostupoval v súlade s ustanovením § 8 ods. 4 toho istého zákona.

V jednom prípade zálohová faktúra s evidenčným č. 21212722 zo dňa 10.12.2012, v sume 5 000,00 EUR, vystavená dodávateľom v zmysle zmluvy o dielo, bola účtovnou jednotkou zaúčtovaná na účet 518 – Ostatné služby, čím účtovná jednotka nepostupovala podľa § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, ktorým je účtovná jednotka povinná dodržiavať opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 08.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy a vyššie územné celky č. MF/16786/2007-3 (ďalej len

„postupy účtovania“), podľa ktorého sa v zmysle § 43 ods. 4 poskytnuté preddavky účtujú na účte 314 - Poskytnuté prevádzkové preddavky dodávateľom, pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.

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

Realizácia procesu verejného obstarávania (ďalej len „VO“) sa v podmienkach mesta riadila ustanoveniami zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) a Smernicou č. 4/2006 pre verejné obstarávanie zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác a zákaziek na poskytnutie služieb mestu Komárno zo dňa 15.03. 2006.

V roku 2012 mesto realizovalo VO zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb v celkovom počte 71 VO v sume 8 237 530,00 EUR bez DPH, v členení podľa finančných limitov nasledovne:

Tabuľka č. 3

Druh zákazky	Počet	Suma bez DPH v EUR
Nadlimitná zákazka	9	7 186 759,17
Podlimitná zákazka	6	587 614,25
Podprahová	9	234 461,18
Zákazka z nízkou hodnotou	47	228 695,14
Spolu	71	8 237 529,74

Jednotlivé VO v roku 2012 boli zabezpečované odborními, resp. oddeleniami mestského úradu, keďže mesto nemalo zriadený samostatný útvar pre vykonávanie VO. Odborná pomoc pri VO bola zabezpečovaná externe na základe 15 uzatvorených zmlúv v celkovej sume 25 080,00 EUR. VO uskutočnené po jednotlivých odboroch, resp. oddeleniach bol nasledovný:

Tabuľka č. 4

Odbor mestského úradu	Počet zákaziek	Celková suma v EUR
Odbor vnútorných vecí a správy pamiatok	4	649 888,33
Komunálny odbor	11	6 630 879,16
Sociálny a správny odbor	1	6 980,00
Odbor školstva a kultúry	8	22 964,17
Oddelenie hospodárenia školských zariadení	24	378 555,01
Odbor rozvoja – oddelenie ÚPA a V	6	481 586,35
Oddelenie prevádzky úradu	15	51 304,32
Oddelenie mestská polícia	2	15 372,40

Na vybranej vzorke VO neštatistickou metódou náhodného výberu v sume 252 083,00 EUR, ktorými boli jedna nadlimitná zákazka, jedna podprahová a tri zákazky s nízkou hodnotou, kontrolná skupina prekontrolovala priebeh realizovaných postupov VO uskutočnených v kontrolovanom období a preverila prípady VO z pohľadu dodržiavania povinností verejného obstarávateľa a správnosti realizácie procesu VO.

Pri kontrole zákazky s nadlimitnou hodnotou bolo zistené, že päťčlenná komisia zriadená na vyhodnocovanie ponúk po technickej stránke, nemala odborné vzdelanie alebo odbornú prax zodpovedajúcu predmetu zákazky v zmysle § 40 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Pri podlimitnej zákazke a u zákaziek s nízkou hodnotou neboli zistené nedostatky.

Kontrolou zverejňovania zákaziek s nízkou hodnotou raz štvrtročne v zmysle § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní bolo zistené, že kontrolovaný subjekt si nespĺnil povinnosť podľa tohto ustanovenia, keď mesto ako verejný obstarávateľ bolo povinné zverejňovať raz štvrtročne na webovom sídle verejného obstarávateľa alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 EUR, v ktorej malo uviesť najmä a) hodnotu zákazky, b) predmet zákazky, c) identifikáciu úspešného uchádzača.

Súčasne bolo preverené zverejňovanie zmlúv, pri čom bolo zistené, že mesto v roku 2012 nezverejnilo na webovom sídle mesta dve zmluvy o dielo zo dňa 12.09.2012 v sume 13 200,00 EUR a zo dňa 22.09.2012 v sume 1 400,00 EUR. Ďalej mesto nezverejnilo dve zmluvy o zabezpečení odbornej pomoci pri VO, prvú zo dňa 31.08.2012 v sume 960,00 EUR a druhú zo dňa 13.09.2012 v sume 960,00 EUR, čím došlo k porušeniu § 5a ods. 14 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií.“), podľa ktorého je mesto povinné zverejňovať zmluvy nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti.

2.4 Preverenie financovania základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

Mesto bolo zriaďovateľom šiestich základných škôl, ktoré boli rozpočtovými organizáciami mesta s právnou subjektivitou. Základné školy mali k 15.09.2012 počet žiakov 2 463 v 122 triedach s priemerným počtom 20,2 žiakov na jednu triedu. Mestom bol tento stav oznámený dňa 26.09.2012 Krajskému školskému úradu Nitra (ďalej len „KŠÚ“) v zmysle § 7 ods. 4 zákona 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o financovaní základných škôl“).

Základné školy vrátane školských klubov detí celkovo hospodárili so sumou 3 811 178,00 EUR, ich financovanie bolo viaczdrojové – zo štátneho rozpočtu cez KŠÚ na prenesený výkon štátnej správy ako normatívne a nenormatívne finančné prostriedky v sume 3 324 619,00 EUR, z vlastných zdrojov v rámci originálnych kompetencií 480 657,00 EUR a iné prostriedky (projekty, dary) v sume 5 902,00 EUR.

Tabuľka č. 5

v EUR

Ukazovateľ	Finančné prostriedky				
	Celkom	z toho na			
		kapitálové výdavky	bežné výdavky		
			celkom	mzdové prostriedky	prevádzkové
Objem finančných prostriedkov určených pre ZŠ	3 811 178,00	0	3 811 178,00	3 049 755,00	761 423,00
z toho :					
- finančné prostriedky na prenesený výkon štátnej správy	3 324 619,00	0	3 324 619,00	2 691 215,00	633 404,00
- finančné prostriedky v rámci originálnych kompetencií	480 657,00	0	480 657,00	358 540,00	122 117,00
- iné (sponzorské, dary, projekty a pod.)	5 902,00	0	5 902,00	0	5 902,00

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Normatívne finančné prostriedky boli mestu poskytované z KŠÚ, o ktorých bolo informované formou oznámenia v listoch. Mestu ako zriaďovateľovi bolo dňa 07.02.2012 doručené oznámenie KŠÚ zo dňa 01.02.2012 o pridelení normatívnych finančných prostriedkov na rok 2012 v objeme 3 148 683,00 EUR, ktoré bolo súčasťou oznámenia o pridelení preddavku finančných prostriedkov na mesiac február 2012. Uvedená suma bola zo strany KŠÚ znížená rozpočtovým opatrením č. 65/2012 zo dňa 05.11.2012, ktorým bola mestu oznámená prvá úprava záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu bežných výdavkov na rok 2012 o normatívne finančné prostriedky v sume 2 618,00 EUR. Následne bola mestu oznámená dňa 13.11.2012 rozpočtovým opatrením č. 67/2012 druhá zmena rozpočtu o dofinancovaní normatívnych prostriedkov – kreditových príplatkov o sumu 31 092,00 EUR. Celková suma normatívnych prostriedkov poukázaná mestu za kalendárny rok 2012 bola po uvedených zmenách rozpočtu v sume 3 177 157,00 EUR.

Zriaďovateľ oznámil jednotlivým školám dňa 30.03.2012 celkovú stanovenú výšku ich rozpočtov formou listov „Oznámenie rozpočtu na rok 2012 – 2014“ a to po schválení rozpočtov jednotlivých škôl na 19. zasadnutí MsZ uzneseniami č. 614 až 619/2012 zo dňa 29.03.2012, ktoré obsahovali okrem iného aj oznámenia o „dotácii zo štátneho rozpočtu“, čím nedodrжал 15 dňovú lehotu na rozpísanie finančných prostriedkov na kalendárny rok 2012 po doručení oznámenia KŠÚ pre jednotlivé školy vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti v zmysle § 4 ods. 9 zákona o financovaní základných škôl.

Školám bolo pred prvou a druhou zmenou rozpočtu od zriaďovateľa pridelených 2 991 249,00 EUR, čo bolo 95 % z objemu normatívnych finančných prostriedkov oznámených KŠÚ listom zo dňa 01.02.2012.

Po prvej a druhej úprave rozpočtu oznámenej KŠÚ 05.11.2012 a 13.11.2012 na konečnú sumu 3 177 157,00 EUR, vykonal zriaďovateľ v zmysle týchto rozpočtových opatrení zmeny rozpočtu na jednotlivé právne subjekty v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti na rok 2012 a normatívne finančné prostriedky boli prerozdelené a čerpané nasledovne:

Tabuľka č. 6

v EUR

p. č.	Názov	Normatívne spolu	Mzdový normatív	Prevádzkový normatív
1	ZŠ s VJ maďarským, Eötvösa ul.39, Komárno	590 134,00	471 573,00	118 561,00
2	ZŠ, Komenského ul. 3, Komárno	591 444,00	494 110,00	97 334,00
3	ZŠ Móra Jókaiho s VJ maďarským Komárno, ul. Mieru 2	560 871,00	477 548,00	83 323,00
4	ZŠ, Ul. Pohraničná 9, Komárno	217 849,00	168 086,00	49 763,00
5	ZŠ s VJ maďarským, Ul. práce 24 Komárno	707 610,00	595 487,00	112 123,00
6	ZŠ, Rozmarínova ul. 1, Komárno	509 249,00	441 163,00	68 086,00
	Spolu	3 177 157,00	2 647 967,00	529 190,00

Porovnaním údajov s rozpočtom mesta v časti rozpočtové príjmy bolo zistené, že na položke 312 Transfery v rámci verejnej správy, boli prijaté finančné prostriedky spolu v sume 3 177 157,00 EUR, ktoré boli vedené pod slovným označením na položke ako „Školstvo prenesené kompetencie“ v sume 3 146 065,00 EUR a „Školstvo – kreditné príplatky“ v sume 31 092,00 EUR.

Kontrolou údajov o výdavkoch základných škôl, ktoré boli kontrolnej skupine poskytnuté z ekonomického odboru bolo zistené, že schválený rozpočet zdroja 111 - Školy prenesené kompetencie bol 3 326 976,00 EUR a skutočné čerpanie finančných prostriedkov školami z tohto zdroja bolo 3 324 619,00 EUR, čo bolo 99,93 %. Analýzou uvedenej sumy bolo zistené, že bola zložená z viacerých súm (zaokrúhlene na celé eurá):

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

+ 3 177 157,00 EUR – normatívne finančné prostriedky z KŠÚ,
+ 141 336,00 EUR – nenormatívne finančné prostriedky z KŠÚ pre základné školy,
+ 8 483,00 EUR – hmotná núdza
- 2 357,00 EUR – dopravné žiakom, nedočerpané nenormatívne finančné prostriedky v roku 2012 o 0,07 %, ktoré boli okrem 2,00 EUR (nerozpísané dopravné) presunuté do nasledujúceho rozpočtového roku v sume 2 355,00 EUR.

Porovnaním a analýzou uvedených údajov bolo kontrolnou skupinou NKÚ SR zistené, že mesto Komárno k 31.12.2012 prerozdeleno celú sumu 3 177 157,00 EUR poskytnutú z KŠÚ ako normatívne finančné prostriedky jednotlivým školám v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti.

Predloženie súhrnnej správy o hospodárení za rok 2012 za školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta bolo zrealizované elektronicky dňa 09.04.2013 pod samostatným číslom protokolu ako „Protokol zriaďovateľa – Súhrnný výkaz k súhrnnej správe o hospodárení za rok 2012“ s následným odoslaním poštou dňa 10.04.2013 na Obvodný úrad Nitra.

3. Nakladanie s majetkom mesta

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

Mesto malo povinnosť zabezpečiť evidenciu svojho majetku v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“) v nadväznosti na zákon o účtovníctve. V podmienkach mesta v kontrolovanom období roku 2012 upravovala túto oblasť interná smernice č. 4/2005 o vedení evidencie, účtovania, odpisovania a inventarizácie majetku mesta Komárno s účinnosťou od 01.01.2006 s dodatkom č. 1 s účinnosťou od 01.05.2008.

Mesto podľa súvahy k 31.12.2012 vykazovalo hodnotu aktív a pasív zhodne v sume 83 707 203,00 EUR. Z toho aktíva predstavovali hodnotu neobežného majetku 70 266 646,00 EUR, obežného majetku 13 271 912,00 EUR a časového rozlíšenia 168 645,00 EUR. Pasíva pozostávali z vlastného imania 64 484 714,00 EUR, zo záväzkov 6 892 120,00 EUR a z časového rozlíšenia 12 330 369,00 EUR.

Záväzky (dlhodobé a krátkodobé) mesta k 31.12.2012 boli spolu v sume 2 586 686,00 EUR (z čoho po lehote splatnosti bolo 75 337,00 EUR), z toho:

Dlhodobé záväzky boli v sume 1 846 384,00 EUR, z ktorých tvorili:

- záväzky zo sociálneho fondu 13 203,00 EUR,
- záväzky z nájmu 4 497,00 EUR, ktorými bola lízingová zmluva na obstaranie auta pre mestskú políciu,
- ostatné dlhodobé záväzky 1 828 684,00 EUR, z toho 1 757 351,00 EUR boli úvery zo ŠFRB a záväzky z odvodu finančných prostriedkov na účet fondu prevádzky, údržby a opráv za bytové domy vo vlastníctve mesta, z ktorých po lehote splatnosti bolo 57 390,00 EUR, čo boli finančné prostriedky neodvedené na fond údržby a opráv za bytové domy vo vlastníctve mesta.

Krátkodobé záväzky boli v sume 740 302,00 EUR, ktoré tvorili:

- dodávatelia 249 903,00 EUR, čo predstavovali dodávateľské faktúry s rôznymi predmetmi plnenia – odvoz a uloženie odpadu, potraviny pre školské družiny, materské školy, z čoho bolo po lehote splatnosti 4 004,00 EUR s úhradou v mesiaci január 2013,
- prijaté preddavky, ostatné záväzky a nevyfakturované dodávky spolu 57 905,00 EUR,
- záväzky voči zamestnancom a orgánom sociálneho a zdravotného poistenia 333 795,00 EUR,
- záväzok voči daňovému úradu 31 687,00 EUR,
- iné záväzky 67 012,00 EUR, z toho po lehote splatnosti 13 943,00 EUR bol záväzok z poplatku za správu mestských bytov.

Záväzky po lehote splatnosti v sume 75 337,00 EUR neprekročili výšku 15 % zo skutočných bežných príjmov mesta predchádzajúceho rozpočtového roku a tvorili 0,45 % z týchto príjmov.

Na odpisovanie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku malo mesto vypracovaný odpisový plán na obdobie 1 – 12/2012, podľa ktorého odpisovalo uvedený majetok nepriamo formou účtovných odpisov metódou rovnomerného odpisovania. Porovnaním celkovej hodnoty odpisov uvedených v odpisovom pláne za rok 2012 v sume 1 546 867,00 EUR a účtu 551 – Odpisy v hlavnej knihe v sume 1 434 863,00 EUR bol zistený rozdiel medzi údajmi (súčasťou syntetického účtu bol aj analytický účet 5511 – Zostatková cena dlhodobého majetku v sume 48 913,00 EUR), čo nebolo v súlade s § 62 postupov účtovania, podľa ktorých sa na účte 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtujú odpisy podľa odpisového plánu.

Inventarizácia v účtovnej jednotke bola vykonaná ku dňu 31.12.2012 na základe „Príkazu primátora Mesta Komárno č. 8/2012“ (ďalej len „príkaz primátora“) zo dňa 21.11.2012. K príkazu primátora bol vydaný Dodatok č. 1 zo dňa 19.12.2012, ktorým sa menilo a dopĺňalo zloženie niektorých čiastkových inventarizačných komisií.

Z vykonania inventarizácie bola vypracovaná „Zápisnica hlavnej inventarizačnej komisie z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012“ (ďalej len „zápisnica hlavnej inventarizačnej komisie“) vyhotovenej dňa 28.01.2013. V zápisnici boli uvedené náležitosti inventarizačného zápisu v zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, ako bol názov účtovnej jednotky, porovnanie skutočného stavu (nesprávne bola uvedená terminológia použitím výrazu „fyzický stav“) a účtovného stavu majetku podľa jednotlivých účtov s podpisovými záznamami osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

Inventarizáciou boli zistené inventarizačné rozdiely u účtov 021 – Stavby, 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom, 319 – Pohľadávky z daňových príjmov obcí a vyšších územných celkov.

Následnou kontrolou zaúčtovania zistených inventarizačných rozdielov bolo zistené, že účtovnou jednotkou neboli do účtovného obdobia roku 2012 zaúčtované inventarizačné rozdiely účtov 021 - Stavby a 022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, čím účtovná jednotka porušila ustanovenie § 30 ods. 7 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka inventarizačný rozdiel zaúčtuje do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu k nezaúčtovaniu inventarizačných rozdielov, bolo hlavnou inventarizačnou komisiou odporúčané tieto rozdiely riešiť t. j. dokončiť úlohy dané „Príkazom primátora č. 1/2012 zo dňa 20.03.2012 na vykonanie odstránenia inventarizačných rozdielov a nedostatkov zistených pri inventarizácii majetku a záväzkov mesta Komárno ku dňu 31.12.2011 a následne evidovať v účtovníctve v priebehu roka 2013 v súlade s platnými predpismi a nariadeniami mesta.“

Peňažné prostriedky v hotovosti boli účtovnou jednotkou inventarizované štyrikrát za účtovné obdobie v termínoch 30.03.2012, 30.06.2012, 30.09.2012 a 31.12.2012. Súčasťou „zápisov o výsledku riadnej inventarizácie pokladničnej hotovosti a cenín“ boli aj súpisy mincí a bankoviek podľa ich nominálnych hodnôt, pokladničná kniha s dennou uzávierkou pokladne v stanovenom pokladničnom limite a stav účtu v hlavnej knihe zaevidovaný k uvedeným dátumom.

Kontrolou inventúrnych súpisov bolo zistené, že účtovnou jednotkou nebol inventarizovaný a vyhotovený inventúrny súpis účtu 474 – Záväzky z nájmu, na ktorom bol v hlavnej knihe k 31.12.2012 vedený zostatok 4 497,20 EUR a taktiež stav tohto účtu nebol uvedený v zápisnici hlavnej inventarizačnej komisie, čo nebolo v súlade s § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, v zmysle ktorého mala účtovná jednotka inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30.

Účet 021 – Stavby, obsahoval inventúrne súpisy k jednotlivým analytickým účtom na ktoré bol členený a na účte 0212 – Byty bol evidovaný v 22 prípadoch majetok s nulovou hodnotou pri jeho zaradení do majetku, čím nebol dodržaný § 24 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná oceňovať majetok a záväzky ku dňu ocenenia, a to ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu spôsobmi podľa § 25.

Pri kontrole inventúrnych súpisov účtov 112 - Materiál na sklade v jednom prípade na analytickom účte 1121 - Materiál mestského úradu sklad č.1, nebola vykonaná riadna fyzická inventúra, ktorou sa zisťuje skutočný stav pri majetku hmotnej povahy, čo nebolo v súlade s § 30 odseku 1 zákona o účtovníctve.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Podmienky nakladania s majetkom, prevody a prenájom majetku malo mesto upravené nasledovnými internými smernicami:

- zásady hospodárenia s majetkom mesta Komárno č. 3/2003 v znení troch dodatkov s účinnosťou posledného od 01.01.2009,
- zásady o pravidlách prenájmu objektov ústrednej pevnosti v majetku mesta Komárno s jedným dodatkom s účinnosťou 15.11.2010,
- zásady o podmienkach prevodu vlastníckeho práva pozemku zastavaného stavbou vo vlastníctve nadobúdateľa vrátane príľahlej plochy, ktorá svojím umiestnením a využitím tvorí nedeliteľný celok so stavbou s účinnosťou od 18.09.2009,
- zásady o pravidlách verejnej obchodnej súťaže pri prenájme a pri prevodoch vlastníctva nehnuteľného a hnutel'ného majetku mesta Komárno s účinnosťou od 18.09.2009,
- zásady o pravidlách priameho predaja a prenájmu nehnuteľného a hnutel'ného majetku mesta Komárno s účinnosťou od 01.01.2010,
- zásady pri nakladaní s voľnými bytmi vo vlastníctve mesta Komárno s účinnosťou od 01.04.2006,

- bodová diferenciácia územia mesta Komárno (ďalej len „BDÚ“) so stanovením cien v EUR/m² podľa urbanistických obvodov a územných blokov pre katastrálne územie Komárno a Nová Stráž.

V roku 2012 bolo mestom zrealizovaných 20 prevodov nehnuteľného majetku na základe kúpnych zmlúv. Kontrolná skupina neštatistickou metódou náhodného výberu vybrala tri kúpne zmluvy v celkovej hodnote 51 442,00 EUR, na ktorých preverila náležitosti zmlúv, zverejnenie zámerov priameho predaja majetku, stanovenia predajnej ceny na základe znaleckých posudkov, resp. podľa platnej BDÚ, schválenie prevodu majetku mesta MsZ, prebytočnosť majetku v zmysle zásad hospodárenia s majetkom mesta.

Preverením bolo zistené, že v dvoch prípadoch priameho predaja nehnuteľného majetku – pozemkov, boli znalecké posudky staršie ako šesť mesiacov (pri zmluve č. 8920/1117/OSM/2012 bol posudok osem mesačný a pri zmluve č. 51532/42420/OSM/2012 deväť mesačný), čím nebol dodržaný § 9a ods. 5 zákona o majetku obcí, podľa ktorého stanovenie všeobecnej hodnoty majetku obce pri priamom predaji nesmie byť v deň schválenia prevodu obecným zastupiteľstvom staršie ako šesť mesiacov.

Mesto malo s platnosťou na rok 2012 uzatvorených 233 nájomných zmlúv, z toho na prenájom nebytových priestorov v počte 66 a na prenájom pozemkov v počte 167. Kontrolnou skupinou boli okrem iného vybraté nájomné zmluvy uzatvorené medzi mestom a obchodnými spoločnosťami, ktorých zakladateľom a 100 % vlastníkom bolo mesto a u ktorých bol predmetom nájmu hnutel'ny a nehnuteľný majetok mesta. Bolo preverené zmluvné ustanovenie nájomného, ktoré bolo porovnané s výškou ročných odpisov tohto majetku vedeného v evidencii mesta. Kontrolou bolo zistené, že:

1. Nájomná zmluva vedená v evidencii pod číslom 2.3.2001 uzatvorená s obchodnou spoločnosťou mesta dňa 02.03.2001 v znení deviatich dodatkov, obsahovala v poslednom dodatku č. 9 zo dňa 21.12.2012 schváleného uznesením MsZ č. 755/2012 zo dňa 20.09.2012, cenu „odplaty za nájom za rok 2012 za celý infraštruktúrny vodárenský majetok“ v sume 398 479,00 EUR, ktorá bola týmto dodatkom stanovená iba „na rok 2012 t.j. za obdobie 01.01.2012 do 31.12.2012“.

Kontrolnou skupinou bolo zistené, že majetok prenajatý tejto obchodnej spoločnosti bol v hlavnej knihe v roku 2012 evidovaný na štyroch analytických účtoch – z toho na dvoch ako budovy a stavby a na dvoch ako stroje, prístroje a zariadenia. Podľa hlavnej knihy bol v roku 2012 ročný súčet odpisov k tomuto majetku 808 862,00 EUR, z toho k nehnuteľného majetku 667 819,00 EUR a k hnutel'ného majetku 141 063,00 EUR.

Z uvedeného zistenia vyplynulo, že predmetom nájomnej zmluvy s obchodnou spoločnosťou mesta nebol všetok majetok, ktorý bol spoločnosťou užívaný na vykonávanie predmetu svojej činnosti. Následne bolo kontrolnou skupinou zistené, že predmetom nájomnej zmluvy nebol majetok v celkovej obstarávacej cene 1 499 425,00 EUR, z toho tvoril nehnuteľný majetok 1 378 615,00 EUR a hnutel'ny majetok 120 810,00 EUR. Časť tohto majetku v obstarávacej cene 1 198 436,00 EUR bola v roku 2012 evidovaná a odpisovaná na analytických účtoch prislúchajúcich mestskému úradu. Z majetku, ktorý nebol predmetom nájomnej zmluvy, bolo mesto v roku 2012 zaťažené odpismi vo výške 51 592,00 EUR, ktoré mali priamy vplyv na jeho hospodársky výsledok, pretože neboli vykompenzované príjmami z prenájmu tohto majetku.

2. Nájomná zmluva pod evidenčným číslom 4616/13194/OSM/2010 uzatvorená s druhou obchodnou spoločnosťou mesta dňa 02.01.2008 v znení dvoch dodatkov, obsahovala v druhom dodatku zo dňa 01.12.2009 schváleného uznesením MsZ č. 1015/2008 zo dňa

16.10.2008, stanovenie „ročného odpisu prenajatého majetku na rok 2009 vo výške 6 368,40 EUR“. Predpis nájomného na rok 2012 bol 5 984,00 EUR, z toho na nehnuteľný majetok 980,00 EUR a na hnutel'ný majetok 4 869,00 EUR.

Kontrolnou skupinou bolo zistené, že majetok prenajatý obchodnej spoločnosti bol v hlavnej knihe v roku 2012 evidovaný na troch analytických účtoch - jeden ako budovy a stavby, jeden ako stroje, prístroje a zariadenia a jeden ako dopravné prostriedky, ktorý mal nulovú zostatkovú hodnotu. Podľa hlavnej knihy bol v roku 2012 súčet ročných odpisov k tomuto majetku 38 610,00 EUR, z toho tvoril nehnuteľný majetok 135,00 EUR a hnutel'ný majetku 38 475,00 EUR a 1 719,00 EUR bol nehnuteľný majetok evidovaný na analytickom účte mesta ako budovy a stavby.

Z uvedeného vyplynulo, že aj u tejto obchodnej spoločnosti nebol predmetom nájomnej zmluvy všetok majetok, konkrétne nehnuteľný majetok v obstarávacej cene 43 661,00 EUR a hnutel'ný majetok v obstarávacej cene 201 224,00 EUR. Taktiež v tomto prípade nieslo mesto v roku 2012 ťarchu odpisov vo výške 34 480,00 EUR s vplyvom na hospodársky výsledok mesta, pretože neboli vykompenzované príjmami z prenájmu tohto majetku.

Kontrolou zmlúv o nájme majetku uzatvorenými s obchodnými spoločnosťami, ktorých 100 % vlastníkom bolo mesto, bolo zistené, že suma odpisov bola vyššia ako suma stanoveného nájomného, čím došlo k nesúladu s § 19 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je právnická osoba hospodáriaca s verejnými prostriedkami povinná pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť ich použitia. Zároveň prišlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

Neštatistickou metódou náhodného výberu (okrem uvedených nájomných zmlúv s obchodnými spoločnosťami mesta) boli vybraté štyri nájomné zmluvy - dve za nebytové priestory a dve za pozemky, na ktorých bolo kontrolnou skupinou preverené schválenie uzavretia nájomných zmlúv v MsZ, správnosť určenia výšky nájomného v súlade s BDÚ prípadne s inými internými smernicami mesta vo vzťahu k prenájmu, dohodnutie úhrad za služby súvisiacich s prenájmom, včasnosť úhrady nájomného a postup mesta v prípade meškania, resp. neplatenia nájomného.

Vo vybranej vzorke nájomných zmlúv bolo v jednom prípade zistené, že zmluva neobsahovala žiadne sankcie za oneskorené platby nájomného. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu, ak zmluva neobsahuje takéto ustanovenie, mesto „postupuje podľa príslušných ustanovení Občianskeho zákonníka, týkajúcich sa úrokov“. Kontrolou bolo zistené, že mesto si v prípadoch meškania úhrad za nájomné, neuplatňovalo úroky z omeškania. Tie boli dopyčítané, vyčíslované a uplatňované len u neplatičov pri vymáhaní nedoplatkov.

Mesto neuplatňovaním si sankcií za oneskorené úhrady nájomného, nekonalo v súlade s § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí, keďže nepoužilo všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Mesto malo s platnosťou na rok 2012 uzatvorených 56 zmlúv o výpožičke. Neštatistickou metódou náhodného výberu bolo kontrolnou skupinou vybratých päť zmlúv s predmetom nájmu pozemky – zastavaná plocha. Ich kontrolou neboli zistené nedostatky.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou hospodárenia s pohľadávkami bolo zistené, že mesto evidovalo k 31.12.2012 pohľadávky v celkovej sume 4 233 039,00 EUR, z čoho po lehote splatnosti bolo až 96,20 % v sume 4 071 779,00 EUR.

Tabuľka č. 7

	Údaje v EUR			
	k 01.01.2012	z toho: po lehote splatnosti	k 31.12.2012	z toho: po lehote splatnosti
31 Pohľadávky spolu	4 392 383,00	4 330 777,00	4 233 039,00	4 071 779,00
z toho:				
318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí...	3 213 713,00	3 206 648,00	3 048 860	2 917 224,00
319 – Pohľadávky z daňových príjmov obcí...	1 029 324,00	1 029 324,00	1 038 553,00	1 038 553,00
335 – Pohľadávky voči zamestnancom	230,00	0	2 014,00	350,00
341 – Daň z príjmov	0	0	3 129,00	0
378 - Iné pohľadávky	149 116,00	94 805,00	140 483,00	115 652,00

Nedaňové pohľadávky boli 3 048 860,00 EUR, z toho bolo po lehote splatnosti 2 917 224,00 EUR (95,70 %). Najvyšší podiel z nedaňových pohľadávok tvorili pohľadávky za komunálne odpady (1 008 306,00 EUR) a za nájom mestských bytov a prenájom nebytových priestorov (1 816 688,00 EUR).

Pohľadávky z daňových príjmov boli 1 038 553,00 EUR, z toho po lehote splatnosti boli v 100 % objeme a najvyšší podiel na nich mala daň z nehnuteľností 1 010 605,00 EUR (97,30 %).

Mestom boli nedoplatky za nedaňové pohľadávky riešené nasledovne:

- pohľadávky za komunálny odpad 1 008 306,00 EUR, z čoho bolo vymáhaných exekučným konaním 286 363,00 EUR v 4 854 prípadoch,
- pohľadávky za nájom a prenájom 1 816 688,00 EUR – z toho boli výzvy na 89 620,00 EUR, upozornenia 39 657,00 EUR v 34 prípadoch, platobné rozkazy 41 423,00 EUR v 13 prípadoch, výpovede a vypratanie z dôvodu rizikovosti pohľadávky 370 340,00 EUR v 125 prípadoch, exekučné konanie 70 821,00 EUR v 109 prípadoch, riešenie súdnou cestou 59 351,00 EUR v 18 prípadoch, voči dvom obchodným spoločnostiam mesta vymáhanie po schválení v MsZ na 629 541,00 EUR, návrh na odpísanie pohľadávok 183 014,00 EUR. Z objemu uvedenej pohľadávky 1 816 688,00 EUR tvoril nájom za mestské byty 43 % v sume 785 890,00 EUR a prenájom za nebytové priestory 48 % v sume 865 842,00 EUR.

Pohľadávky z dane z nehnuteľností boli v sume 1 010 605,00 EUR, z čoho boli exekučné konania na 177 622,00 EUR v 455 prípadoch.

Mesto vymohlo za predošlé obdobie k 31.12.2012 pohľadávky v sume 1 094 539,00 EUR, z toho vo forme finančných prostriedkov 397 434,00 EUR a formou vzájomného započítania pohľadávok 697 105,00 EUR.

Na odpísanie boli navrhnuté pohľadávky z dôvodu ich nevykonalnosti v celkovej hodnote 183 114,00 EUR, z toho nedaňové pohľadávky boli 179 614,00 EUR a daňové pohľadávky 3 500,00 EUR. Uvedený návrh nebol schválený MsZ.

O trvalom alebo dočasnom upustení od vymáhania majetkových práv rozhodovali, podľa platných zásad hospodárenia s majetkom mesta, po prerokovaní v príslušných orgánoch mesta, primátor do 3 320,00 EUR a MsZ nad 3 320,00 EUR. V prípadoch, v ktorých bolo

zrejme, že pohľadávka bola nevyhnutelná, bolo možné v zmysle § 9 zásad hospodárenia s majetkom mesta trvale upustiť od vymáhania pohľadávky.

4. Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly

Na základe výsledkov kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a prostriedkami Európskych spoločenstiev a inými prostriedkami zo zahraničia, majetkom, majetkovými právami, záväzkami, pohľadávkami v meste, ktoré je sídlom okresu vykonanou NKÚ SR v období od 02.09.2009 do 30.11.2009 a na základe protokolu o výsledku kontroly mesto Komárno prijalo 12 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Následne bol vydaný „Pokyn prednostu Mestského úradu Komárno č. 21/2009“, ktorým boli určené zodpovedné osoby a termíny na odstránenie zistených nedostatkov.

Kontrolou plnenia termínov dohodnutých v zápisnici o prerokovaní protokolu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nedodrжал termín na predloženie prijatých opatrení 21.12.2009, ktoré boli predložené 21.01.2010. V zmysle zápisnice mal kontrolovaný subjekt predložiť NKÚ SR správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení v termíne do 31.03.2010. Správa bola predložená 23.04.2010, v ktorej boli prijaté opatrenia kontrolovaným subjektom hodnotené ako sedem splnených a päť opatrení plnených priebežne.

Tým, že kontrolovaný subjekt nepredložil opatrenia a správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení v lehotách určených NKÚ SR, porušil ustanovenie § 18 písm. e) zákona č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o NKÚ SR“), podľa ktorého sú kontrolované subjekty a ich zamestnanci povinní prijať opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a písomne ich predložiť NKÚ SR v ním určených lehotách a predložiť NKÚ SR v ním určených lehotách písomnú správu o plnení alebo splnení týchto opatrení.

Na základe kontroly stavu plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že z celkového počtu 12 prijatých opatrení bolo 8 opatrení splnených, 1 splnené čiastočne a 3 nesplnené.

5. Vnútroň kontrolný systém

Vnútroň kontrolný systém mesta bol zapracovaný v nasledovných interných predpisoch mesta:

- smernica č. 5/2003 pre podpisovanie písomností a dokladov, ktorou boli zafinované právomoci pri podpisovaní dokladov a písomností mesta a určenie, že predbežnú finančnú kontrolu vykonávajú vedúcimi odborov, resp. vedúcimi oddelení,
- smernica č. 1/2012 pre obeh účtovných dokladov.

Predbežná finančná kontrola nebola upravená samostatným interným predpisom a v roku 2012 ju upravoval interný predpis č. 1/2012 smernica pre obeh účtovných dokladov, ktorej súčasťou boli prílohy č. 1 a č. 2 s podpisovými vzormi zamestnancov. V smernici bola určená oprávnenosť primátora, prednostu, vedúcich odborov, vedúcich samostatných oddelení a náčelníka mestskej polície nariaďovať a schvaľovať hospodárske a účtovné operácie a poverení zamestnanci v zmysle prílohy č. 1 boli oprávnení kontrolovať vecnú a číselnú správnosť podľa schváleného rozpočtu mesta na príslušný kalendárny rok.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo overené na vybranej vzorke dodávateľských faktúr a výdavkových pokladničných dokladov za bežné výdavky, kapitálové

výdavky a na zmluvách uzatvorených mestom. Ich kontrolou bolo zistené, že na faktúrach a zmluvách bolo vyznačené pečiatkou vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, okrem iného aj súlad finančnej operácie so schváleným rozpočtom.

Kontrolou bolo zistené u kapitálových výdavkov - faktúry s evidenčným č. 21211777 (v rozsahu kapitálového výdavku), 21212365 a 21212737, v celkovej hodnote týchto faktúr 8 296,72 EUR, vyznačenie vykonania predbežnej finančnej kontroly vrátane súladu finančnej operácie so schváleným rozpočtom, pričom v rozpočte neboli schválené žiadne prostriedky na tieto výdavky. Tým kontrolovaný subjekt porušil § 9 ods. 1 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“), podľa ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie a) s rozpočtom orgánu verejnej správy a g) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami. Zároveň bol porušený § 3 ods. 3 internej smernice č. 1/2012 pre obchodný účetníctvo v zmysle ktorej výdavky, ktoré nie sú kryté rozpočtom, nemali byť uskutočnené.

Ďalej kontrolovaný subjekt v štyroch prípadoch na faktúrach s evidenčným č. 21212843 v sume 524,49 EUR, č. 21212734 v sume 1 256,48 EUR, č. 21212655 v sume 460,00 EUR a č. 21212632 v sume 120,00 EUR neuviedol na záznamoch o vykonaní predbežnej finančnej kontroly dátumy jej vykonania, čím nepostupoval podľa § 9 ods. 3 uvedeného zákona, keď vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom a uvedením dátumu jej vykonania.

Priebežná finančná kontrola v roku 2012 nebola vykonávaná.

Následná finančná kontrola bola v meste Komárno, v rozpočtových a príspevkových organizáciách a obchodných spoločnostiach mesta vykonávaná útvarom hlavného kontrolóra (ďalej len „ÚHK“), ktorým boli v období roku 2012 vykonané kontroly v súlade s polročnými plánmi kontrolnej činnosti schválenými MsZ (uznesenie č. 452/2011 zo dňa 15.12.2011 a uznesenie č. 691/2012 zo dňa 28.06.2012) a zverejnenými v zmysle § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení. V 1. polroku bolo ÚHK uskutočnených sedem kontrol v súlade s plánom a jedna z poverenia MsZ, v 2. polroku bolo vykonaných päť kontrol v zmysle plánu a štyri kontroly z poverenia MsZ.

Zo 17 vykonaných následných finančných kontrol bolo vyhotovených 11 správ, 2 záznamy a 4 kontroly nebolo možné ukončiť z dôvodov nepredloženia dokladov v roku 2012, ale až v roku 2013, zhromažďovania dokladov a požiadavky o presunutie termínu vykonania kontroly. Vykonané kontroly boli zamerané na dodržiavanie všeobecne platných právnych predpisov pri hospodárení s majetkom mesta, na vedenie účtovníctva, na proces inventarizácie, na verejné obstarávanie, na hospodárenie s pohľadávkami a záväzkami mesta, na vedenie pokladničnej agendy a na kontrolu odstránenia nedostatkov zistených následnými finančnými kontrolami.

Hlavným kontrolórom bolo vypracované odborné stanovisko k návrhu „viacročného programového rozpočtu mesta Komárno na roky 2013 - 2015“ a odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2011 v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení.

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2012 zobralo MsZ na vedomie dňa 14.02.2013 uznesením č. 993/2013.

Úroveň spoľahlivosti systému vnútornej kontroly bola prezentovaná predovšetkým výsledkami kontrolnej činnosti vykonávanej ÚHK a predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou poverenými zamestnancami mesta. Prostredníctvom správ o výsledkoch kontrol

predkladaných MsZ boli zabezpečené informácie pre orgány samosprávy mesta o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov.

System vnútornej kontroly v kontrolovanom období možno hodnotiť stupňom spoľahlivosti dobrý.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- aktualizovať interné smernice mesta v súlade s platnou legislatívou vrátane aktualizácie registra smerníc,
- zaviesť centrálu evidenciu VO, z dôvodu získania prehľadu o uskutočnených VO podľa limitov zákaziek a odborov, resp. oddelení mestského úradu,
- v oblasti poskytovania dotácií zvážiť zmenu, resp. upravenie poskytovania dotácií vo VZN, prípadne priamo v zmluvách s jednotlivými príjemcami tak, aby bol adresnejšie špecifikovaný účel dotácie, podmienky čerpania dotácie a jej vyúčtovania v súlade s rozpočtom konkrétnej dotácie,
- zvážiť aktualizáciu nájomných zmlúv s obchodnými spoločnosťami mesta, so zohľadnením zmien prenajatého majetku (prírasty, úbytky) v nadväznosti s tým na odpisy tohto majetku.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 23.04.2013

Ing. Zuzana Hičáková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Erika Grznárová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 25.04.2013

MUDr. Anton Marek
primátor mesta Komárno