

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 286/01
Zo dňa: 01. 02. 2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 26
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 Poltár

Banská Bystrica apríl 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. **286/01** z 01.02.2013 vykonali:

Ing. Mária Cimbalistová, vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Martina Gallasová, 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. Účelom kontroly 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, prekontrolovať financovanie základných škôl v členení na kapitálové výdavky a bežné výdavky s osobitným zreteľom na mzdové prostriedky.

Kontrola bola vykonaná v čase od 07.02.2013 do 19.04.2013 v

Meste Poltár, Železničná 489/1, 987 01 Poltár, IČO 00316342

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

Predmet kontroly:

- 1 Rozpočet mesta a výsledky rozpočtového hospodárenia
- 2 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami
- 3 Nakladanie s majetkom mesta
- 4 Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol
- 5 Vnútorň kontrolný systém

Mesto Poltár (ďalej len „mesto“) je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt. Územie mesta tvorí katastrálne územie Poltár, Zelené a Slaná Lehota.

Mesto je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami. Samosprávu vykonávajú obyvatelia mesta predovšetkým prostredníctvom volených orgánov: mestského zastupiteľstva (ďalej len „MsZ“) a primátora mesta.

MsZ je zastupiteľský zbor mesta zložený z poslancov zvolených v priamych voľbách obyvateľmi mesta na štyri roky, má 13 poslancov. MsZ zriaďuje podľa potreby alebo podľa osobitných predpisov orgány a to najmä komisie mestského zastupiteľstva a mestskú radu. Mesto má zriadených 10 komisií a štvorčlennú mestskú radu.

Výkonným orgánom primátora a MsZ je mestský úrad (ďalej len „MsÚ“), ktorý zabezpečuje organizačné a administratívne veci pre obidva orgány, ako aj pre orgány zriadené MsZ. Mestský úrad vedie prednosta. Organizačne má MsÚ vytvorené tri oddelenia. Do organizačnej štruktúry MsÚ ďalej patrí registratúra, podateľňa, archív, Spoločný obecný

úrad – stavebný, Spoločný obecný úrad – školský, materská škola a školské zariadenia bez právnej subjektivity, dve základné školy (ďalej len ZŠ“) s právnou subjektivitou, základná umelecká škola, rozpočtová organizácia – Zariadenie sociálnych služieb, príspevková organizácia – Mestský podnik služieb. Mesto je zakladateľom BYTHERM, s.r.o., mestský bytový podnik, so 100% majetkovým podielom.

Základnou právnou normou mesta je jeho štatút, ktorý podrobnejšie upravuje postavenie, právomoc a pôsobnosť mesta a jeho orgánov. Všetky všeobecne záväzné nariadenia (ďalej len „VZN“) mesta, uznesenia mestských orgánov a iné organizačné predpisy mesta musia byť v súlade s týmto štatútom. Štatút mesta schválilo MsZ dňa 19.06.2002 a nadobudol účinnosť 05.07.2002.

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Zhrnutie kontrolných zistení

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“) nebol dodržaný v prípadoch, keď:

- rozpočet mesta nebol zostavený a schválený ako programový rozpočet, schválený bol v členení podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie,
- v rozpočte mesta boli dotácie rozpísané podľa ich prijímateľov, a nie na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel,
- mesto nevykonalo rozpis rozpočtu po jeho schválení na rozpočtové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti,
- mesto nevykonávalo zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami upravenými zákonom,
- mesto nevedlo operatívnu evidenciu rozpočtových opatrení,
- pri triedení kapitálových výdavkov mesto použilo ekonomickú klasifikáciu na úrovni položiek a podpoložiek v rozpore s opatrením MF SR.

Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“) nebol dodržaný v prípadoch, keď mesto :

- uskutočnilo úhrady výdavkov v čase, keď tieto neboli zahrnuté v rozpočte,
- poskytlo dotácie na rok 2012 z rozpočtu mesta na rok 2013,
- uhrádzalo náklady za elektrickú energiu, vodu, plyn a služby bez zmluvných vzťahov,
- porušilo finančnú disciplínu nehospodárnym, neefektívnym a neúčinným vynakladaním verejných prostriedkov.

Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“) nebol dodržaný v prípadoch, keď:

- mesto prenechalo svoj majetok do užívania iným subjektom bez zmluvných vzťahov,
- právne úkony spojené s nakladaním s majetkom nemali písomnú formu,
- Zásady hospodárenia s majetkom mesta neupravovali spôsob výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených mestom, alebo v ktorých má mesto postavenie ovládajúcej osoby

alebo rozhodujúci vplyv vykonávaný a výkon týchto práv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom,

- mesto nepožadovalo od nájomcu predloženie zoznamu demontovaných technologických zariadení a nerozhodlo o naložení s nimi,
- mesto nepredložilo k vybranému likvidovanému majetku doklady o odovzdaní vyradeného majetku do zberu resp. protokoly z fyzickej likvidácie majetku, v ktorých by bol k jednotlivému majetku uvedený aj deň, miesto a spôsob likvidácie,
- mesto vo veci vymáhania pohľadávky vzniknutej v roku 2010 nekonalo do 11.09.2012.

Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“) nebol dodržaný v prípadoch, keď:

- mesto neúčtovalo v niekoľkých prípadoch v súlade s opatrením MF SR,
- účtový rozvrh neobsahoval analytické účty,
- faktúry uhradené mestom neobsahovali súpis vykonaných prác, rozsah hodín vykonávania práce či množstvo dovezeného materiálu, čím boli nepreukázateľnými účtovnými záznamami,
- mesto neocenovalo darovaný materiál,
- mesto účtovalo obstaranie prvkov detského ihriska bez nákladov súvisiacich s ich obstaraním,
- mesto neúčtovalo o úveroch na analytických účtoch podľa zostatkovej doby splatnosti,
- v inventúrnych súpisoch bol nesprávne uvedený dátum, ku ktorému bola inventúra vykonaná,
- inventúrne súpisy neobsahovali niektoré predpísané náležitosti,
- mesto nevypracovalo inventúrne súpisy niektorých účtov, len inventarizačné zápisy, ktoré neobsahovali výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,
- mesto neoverilo inventarizáciu, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti,
- mesto k ťažko vymožiteľným pohľadávkam a za dlžníkov v konkurze nevytvorilo opravné položky.

Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č.502/2001 Z. z.“) nebol dodržaný v prípadoch, keď:

- na objednávkach nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola,
- predbežná finančná kontrola bola vykonaná na krycích listoch faktúr výdavkov, ktoré neboli zahrnuté v rozpočte.

Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“) nebol dodržaný v prípadoch, keď mesto:

- nevybralo ponuku s najvýhodnejšou cenou, netransparentne vyhodnotilo doručené cenové ponuky a nevyzvalo aj ostatných uchádzačov na vypracovanie novej cenovej ponuky,
- neevidovalo cenovú ponuku na nový návrh doporučených prvkov detského ihriska v dokladoch z verejného obstarávania.

Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 597/2003 Z. z.“) nebol dodržaný v prípadoch, keď mesto:

- nerozpísalo finančné prostriedky na rok 2012 do 15 dní po oznámení Krajského školského úradu v Banskej Bystrici (ďalej len „KŠÚ BB“), ale až po schválených zmenách rozpočtu.

Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v platnom znení (ďalej len „Občiansky zákonník“) nebol dodržaný v prípadoch, keď mesto:

- dohodlo účinnosť ustanovení dodatku týkajúcich sa užívania predmetu nájmu a záverečných ustanovení momentom podpísania dodatku poslednou zo zmluvných strán,
- pri uzatváraní nájomných zmlúv nestanovilo obdobie akého sa nájomné týkalo a jednoznačne identifikovalo nájomcu.

Zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 540/2001 Z. z.“) nebol dodržaný v prípade, keď mesto:

- nesprávne uviedlo údaje v štatistickom výkaze o výške skutočného plnenia príjmových finančných operácií.

1 Rozpočet mesta a výsledky rozpočtového hospodárenia

1.1 Zostavenie, schvaľovací proces, zmeny a plnenie rozpočtu

Pravidlá rozpočtového hospodárenia pre mestá v roku 2012 upravovali najmä zákon č. 583/2004 Z. z. a zákon č. 523/2004 Z. z., ako aj ďalšie všeobecne záväzné právne predpisy.

Interne malo mesto postavenie a funkciu rozpočtu, rozpočtový proces, zodpovednosť za rozpočtové hospodárenie mesta, finančnú kontrolu a hospodárenie rozpočtových a príspevkových organizácií mesta upravené v Zásadách hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta Poltár (ďalej len „zásady hospodárenia mesta s finančnými prostriedkami“), ktoré schválilo MsZ v Poltári dňa 26.02.2009 uznesením MsZ č. 4/2009. Účinnosť nadobudli dňom 01.01.2009

Rozpočet mesta na rok 2012 bol súčasťou viacročného rozpočtu na roky 2012, 2013 a 2014. Rozpočet mesta na rok 2012 bol zostavený ako vyrovnaný s celkovými príjmami a výdavkami v sume 3 616 395 eur. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový s prebytkom 284 313 eur, kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový so schodkom 192 130 eur. Schodok finančných operácií predstavoval 92 183 eur.

Rozpočet mesta na rok 2012 schválilo MsZ uznesením MsZ č. 11/2011 dňa 06.12.2011, zároveň týmto uznesením MsZ schválilo rozpočet na roky 2013 a 2014 s pripomienkami.

Rozpočet mesta nebol zostavený a schválený ako programový rozpočet, schválený bol v členení podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie. Po schválení v MsZ bol do nového účtovného programu v roku 2012 nahraný už ako programový rozpočet, ktorý obsahoval 14 programov. Každý program mal svoje podprogramy a prvky, neobsahoval zámery a ciele. Uvedeným konaním mesto nepostupovalo podľa § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého rozpočet obce obsahuje aj zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce.

V schválenom rozpočte mesta boli dotácie, ktoré mesto poskytovalo podľa § 7 ods. 2 a 4 zákona č. 583/2004 Z. z. rozpísané podľa ich prijímateľov, čím mesto nekonalo v súlade

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

s § 7 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého v rozpočte mesta na príslušný rozpočtový rok sa prostriedky podľa odsekov 2 a 4 rozpočtujú na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov.

Mesto zapracovalo do návrhu rozpočtu požiadavky rozpočtových a príspevkových organizácií vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti jednou sumou a rozpisy si vykonávali jednotlivé organizácie samy, ako samostatný právny celok na základe svojich návrhov. Tým, že mesto nevykonalo rozpis rozpočtu po schválení na rozpočtové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti, nepostupovalo v súlade s § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec a vyšší územný celok vykonajú po schválení rozpočtu jeho rozpis na rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti vrátane rozpisu výdavkov na programy obce alebo programy vyššieho územného celku.

V roku 2012 boli vykonané tri zmeny rozpočtu, I. zmena 29.03.2012, schválená uznesením MsZ č. 3/2012, II. zmena 28.06.2012, schválená uznesením MsZ č. 5/2012 a III. zmena 10.12.2012, schválená uznesením MsZ č. 9/2012. V rámci týchto troch zmien bolo vykonaných celkom 245 zmien – úprav. Pri predkladaní zmien rozpočtu do MsZ bola priložená dôvodová správa a zmena rozpočtu. V dôvodovej správe bolo rozpísané o akú zmenu išlo, avšak v niektorých prípadoch chýbalo jej odôvodnenie. Vykonanie zmien rozpočtu nebolo v súlade s § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec vykonáva zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami, ktorými sú:

- presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu,
- povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov,
- viazanie rozpočtovaných výdavkov.

Tým, že mesto nevykonávalo zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami, nevedlo ani operatívnu evidenciu podľa § 14 ods. 3 zákon č. 583/2004 Z. z..

Schválenými zmenami boli príjmy aj výdavky mesta zvýšené o 1 797 850 eur. Plnenie príjmov mesta k 31.12.2012 bolo na úrovni 108 % a čerpanie výdavkov bolo na úrovni 92 %, pričom v kategórii 640 bežné transfery bolo čerpanie na 136 %, v ostatných kategóriách ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie čerpanie nepresiahlo 100%.

Prehľad o plnení rozpočtu okresného mesta za rok 2012 je v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

	v eur			
Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia*
Príjmy spolu	3 616 395	5 414 245	5 850 242	108
v tom: bežné príjmy	3 566 395	3 837 990	3 988 709	104
kapitálové príjmy	0	1 460 255	1 639 634	112
príjmové finančné operácie	50 000	116 000	221 899	191
Výdavky spolu	3 616 395	5 414 245	4 989 131	92
v tom: bežné výdavky	3 307 082	3 534 285	3 597 018	102
kapitálové výdavky	192 130	1 608 477	1 272 149	79
výdavkové finančné operácie	117 183	271 483	119 964	44
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	0	0	+861 111	X
Bežný rozpočet (+, -)	+259 313	+303 705	+391 691	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	-192 130	-148 222	+367 485	X
Finančné operácie (+, -)	-67 183	-155 483	+101 935	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / - schodok), po vylúčení finančných operácií	+67 183	+155 483	+963 046	X

*k upravenému rozpočtu

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Skutočné daňové príjmy boli dosiahnuté v sume 1 785 798 eur oproti očakávaným v sume 1 896 044 eur, čo predstavovalo 94 % plnenie voči upravenému rozpočtu, pričom dane za tovary boli plnené na 101 % a dane za nehnuteľnosti na 84 %. Plnenie dane z príjmov fyzických osôb bolo na 95 %, kde sa očakával príjem v sume 1 530 267 eur a skutočný príjem bol v sume 1 451 484 eur, t.j. bol o 78 783 eur menší ako sa plánovalo.

Skutočné nedaňové príjmy boli dosiahnuté v sume 342 680 eur oproti očakávaným v sume 358 198 eur, čo predstavovalo 96 % plnenie voči upravenému rozpočtu. Nižšie plnenie bolo zaznamenané v kategórii 220 administratívne poplatky, kde bol príjem o 5 423 eur nižší, čo bolo plnenie na 93% a v kategórii 230 kapitálové príjmy bolo plnenie na 98 %. Najnižšie plnenie bolo v kategórii 290 iné nedaňové príjmy, kde bolo plnenie na 58 %, čo predstavovalo rozdiel skutočnosti proti upravenému rozpočtu 13 559 eur.

Skutočné dosiahnuté príjmy v rámci kategórie príjmov 300 – Granty a Transfery boli v sume 1 815 653 eur. Upravený rozpočet týchto príjmov bol v 1 394 355 eur, t.j. plnenie bolo na úrovni 130 %. Vysoké plnenie bolo spôsobené nepremietnutím všetkých poskytnutých transferov zo štátneho rozpočtu do rozpočtu mesta, čo nebolo v súlade s § 14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého zmeny rozpočtu vrátane zmeny programov schvaľuje orgán obce.

Skutočné príjmové operácie boli vykázané v sume 221 899 eur. Upravený rozpočet bol v sume 116 000 eur, t.j. plnenie bolo 191 %. Preverovaním uvedených údajov bolo zistené, že vo Finančnom výkaze o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1-04 boli uvedené nesprávne údaje o výške skutočného čerpania, rozdiel 121 899 eur. Uvedeným konaním mesto nepostupovalo podľa § 18 ods. 3 zákona č. 540/2001 Z. z., podľa ktorého sú spravodajské jednotky povinné úplne, pravdivo, v ustanovených termínoch a bezplatne poskytovať požadované údaje na štatistické zisťovania zahrnuté v programe štátnych štatistických zisťovaní na formulári v písomnej podobe alebo v elektronickej podobe.

Výdavky celkom boli čerpané v sume 4 989 131 eur. Oproti plánovaným výdavkom v sume 5 414 245 eur, boli čerpané o 425 114 eur menej, čerpanie rozpočtu výdavkov tak bolo na úrovni 92%. Nižšie čerpanie bolo ovplyvnené nízkym čerpaním kapitálových výdavkov. Čerpanie bežných výdavkov bolo na úrovni 102 % a kapitálových na úrovni 79 %.

Výdavky finančných operácií v sume 119 964 eur tvorilo splácanie dlhodobých úverov. Plnenie voči upravenému rozpočtu bolo 44%.

Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta za roky 2011 – 2012 je v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

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.)	618 349	508 655	82
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur (kategória 650 a 820)	151 207	149 978	99
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur (k 31.12.2010 a k 31.12.2011)	3 187 298	3 668 158	115
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	19,40	13,87	71
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	4,74	4,09	86
Dlh mesta spolu (FIN 6 – 01)	877 282	808 486	92
Počet obyvateľov k 31.12.	5 760	5 762	100
Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur	152	140	92

V roku 2012 boli platné štyri úverové zmluvy uzatvorené v období od roku 2001 do roku 2010. Závazky vyplývajúce zo zmluvy o poskytnutí podpory, uzatvorenej podľa zákona č. 124/1996 Z. z. o Štátnom fonde rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“) v znení neskorších predpisov, sa nezapočítavali do celkového dlhu obce podľa § 17 zákona 583/2004 Z. z..

Celková suma dlhu mesta podľa § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. v roku 2012 neprekročila 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového bežného roka, dosiahla úroveň 13,87 %. Suma ročných splátok istín úverov taktiež nepresiahla zákonom stanovú hranicu 25 % zo skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. V roku 2012 bola na úrovni 4,09 % bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a v roku 2011 na úrovni 4,74 %.

Kontrolou dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania nebol zistený rozdiel medzi požadovaným a skutočným stavom.

2 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

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

Kontrolou boli preverené kapitálové výdavky na vybranej vzorke faktúr v sume 861 195 eur, bežné výdavky uhradené za tovary a služby a dotácie na vybranej vzorke v sume 136 816 eur. Preverenie bolo zamerané najmä na dodržiavanie zákona č. 583/2004 Z. z. a zákona č. 523/2004 Z. z. pri ich vynakladaní a správnosť triedenia výdavkov podľa opatrenia MF SR z 08. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa stanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42“), pričom bolo zistené:

- Výdavok za úhradu faktúry č. 2012/12 vystavenej 21.12.2012 za vypracovanie projektovej dokumentácie stavby „Prestavba a nadstavba nebytovej budovy na nájomný bytový dom“ v sume 9 900 eur, mesto zatriedilo na podpoložku 717 001 - Realizácia nových stavieb. Správne mal byť výdavok zatriedený na položke 716 - Prípravná a projektová dokumentácia.
- Výdavok za úhradu faktúry č. 2012351, vystavenej 14.12.2012 za vypracovanie projektovej dokumentácie pre stavebné povolenie na akciu „Rekonštrukcia prístupovej komunikácie cesty II. triedy areálu Sklární Poltár“, v sume 11 870 eur, mesto zatriedilo na podpoložku 718 007 - Rekonštrukcia a modernizácia komunikačnej infraštruktúry. Správne mal byť výdavok zatriedený na položke 716 - Prípravná a projektová dokumentácia.
- Výdavky za úhrady faktúr:
 - č. 2011/21/02, vystavenej 10.03.2011 za vypracovanie, projektovej dokumentácie pre stavebné povolenie – ústredné vykurovanie, tepelnotechnický posudok + rozpočet v sume 900 eur s DPH,
 - č. 2011/21/01, vystavenej 10.03.2011 za vypracovanie projektovej dokumentácie pre stavebné povolenie – voda, kanalizácia, v sume 900 eur s DPH,
 - č. 2011/04, vystavenej 02.05.2011 za vypracovanie projektovej dokumentácie na stavbu Polikliniky (ďalej len „PLK“) Poltár, časť architektúra, v dohodnutej sume 1 320 eur s DPH,

- č. 2011/05, vystavenej 02.05.2011 za vypracovanie projektovej dokumentácie na stavbu PLK Poltár, časť architektúra, v dohodnutej sume 1 080 eur s DPH, mesto zatriedilo na podpoložku 717 002 - Rekonštrukcia a modernizácia. Správne mali byť výdavky zatriedené na položke 716 - Prípravná a projektová dokumentácia.
- Výdavok za úhradu faktúry č. 1210349, vystavenej 13.12.2012 za dodanie kamery so záznamom na SD karty, v sume 3 599 eur mesto zatriedilo na podpoložku 717 001 - Realizácia nových stavieb. Správne mal byť výdavok zatriedený na položke 713 003 - Nákup telekomunikačnej techniky.
- Výdavky za úhradu faktúr:
 - č. 2012212230, vystavenej 26.06.2012 za posúdenie projektovej dokumentácie pre stavebné povolenie v sume 192 eur s DPH,
 - č. 61/2012, vystavenej dodávateľom 08.09.2012 za projektovú dokumentáciu na elektro – šruktúrovaná kabeláž, v sume 1 180 eurmesto zatriedilo na podpoložku 717001 - Realizácia nových stavieb. Správne mali byť výdavky zatriedené na položke 716 - Prípravná a projektová dokumentácia.
- Výdavok za úhradu faktúry č. 388/2012 vystavenej príspevkovou organizáciou mesta 28.12.2012, za dohody za mesiac október a november 2012 – mzdy a prefakturácia školenia práce vo výškach päť dohodárov, v sume 4 000 eur, mesto zatriedilo na podpoložku 717 001 - Realizácia nových stavieb. Správne mal byť výdavok zatriedený na podpoložke 637 001 Školenia, kurzy... v sume 125 eur a položku 610 - Mzdy, platy..... v sume 3 875 eur.
- Výdavok za úhradu faktúry č. 394/2012, vystavenej príspevkovou organizáciou mesta 31.12.2012 v sume 2 811 eur za dohody za mesiac december 2012– mzdy, mesto zatriedilo na podpoložku 717 001 - Realizácia nových stavieb. Správne mal byť výdavok zatriedený na položku 610 - Mzdy, platy..... .
- Výdavok za úhradu faktúry č. 2012/18, vystavenej 11.10.2012 za spracovanie súťažných podkladov pre zadanie zákaziek „Stavebný dozor“ a „Stavbyvedúci“ v sume 1 800 eur, mesto zatriedilo na podpoložku 717 001 - Realizácia nových stavieb. Správne mal byť výdavok zatriedený na podpoložke 637 002 - Konkurzy a súťaže.
- Výdavky za úhradu piatich faktúr za výkon činnosti stavbyvedúceho za mesiac august - december eur v celkovej sume 5000 eur: č. 1/2012 vystavenej 31.08.2012, č. 2/2012 vystavenej 30.09.2012, č. 3/2012 vystavenej 31.10.2012, č. 4/2012 vystavenej 30.11.2012, č. 6/2012 vystavenej 31.12.2012, mesto zatriedilo na podpoložku 717 001- Realizácia nových stavieb. Správne mal byť výdavky zatriedené na podpoložke 717 002 - Rekonštrukcia a modernizácia.

V uvedených prípadoch mesto nepostupovalo podľa Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, keď pri triedení kapitálových výdavkov použilo nesprávnu ekonomickú klasifikáciu na úrovni položiek a podpoložiek. Uvedené konanie nebolo v súlade s § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. a následne s § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého sa v rozpočte obce a v rozpočte vyššieho územného celku uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom.

Pri kontrole zatriedovania výdavkov v položkách 635 - Rutinná a štandardná údržba a 637- Služby nebol zistený rozdiel medzi požadovaným a kontrolou zisteným stavom.

Kontrolou kapitálových výdavkov bolo zistené, že mesto v roku 2012 vykonal úhrady faktúr v čase, keď výdavky na tieto úhrady neboli zahrnuté v rozpočte mesta. Týkalo sa to faktúr za nasledujúce akcie:

- Rekultivácia skládky TKO Slaná Lehota - uhradené faktúry v celkovej sume 172 609 eur, podľa jednotlivých faktúr č. AR120040 z 29.02.2012 v sume 145 259 eur, uhradená 04.03.2012, č. 1/IG/2012 z 11.06.2012 v sume 2 200 eur, uhradená 19.06.2012, č. AR120153 z 12.06.2012 v sume 25 150 eur, uhradená 19.06.2012. Do rozpočtu boli kapitálové výdavky na rekultiváciu skládky TKO zahrnuté po II. zmene rozpočtu v sume 44 518 eur a po III. zmene v sume 232 318 eur.
- Regenerácia sídiel – uhradené faktúry v celkovej sume 736 877 eur podľa jednotlivých faktúr č. 490800680000312012 z 28.08.2012 v sume 187 221 eur, uhradená 06.12.2012 a č. 490800680000312012 zo 07.06.2012 v sume 549 656 eur, uhradená 02.08.2012. Do rozpočtu boli kapitálové výdavky na regeneráciu sídiel zahrnuté po II. zmene rozpočtu v sume 76 653 eur a po III. zmene rozpočtu v sume 564 377 eur. Výdavky na regeneráciu sídiel v sume 172 500 eur neboli do konca roka 2012 zahrnuté v rozpočte mesta.
- Vodovod Zelené - faktúra č. OF-2012/094 z 27.06.2012 v sume 65 157 eur uhradená 22.08.2012 v sume 61 899 eur a 04.07.2012 v sume 3 258 eur. Do rozpočtu boli kapitálové výdavky na vodovod Zelené zahrnuté po II. zmene rozpočtu v sume 5 286 eur a po III. zmene rozpočtu v sume 67 185 eur.

Podľa predloženého krycieho listu k uvedeným faktúram bol v rámci predbežnej finančnej kontroly schválený súlad so schváleným rozpočtom.

Tým, že mesto uskutočnilo úhrady výdavkov v čase, keď tieto neboli zahrnuté v rozpočte, nepostupovalo podľa § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

Poskytovanie dotácií malo mesto upravené VZN č. 5/2010 o podmienkach poskytovania dotácií z prostriedkov Mesta Poltár, ktorým sa určuje metodika poskytovania dotácií z rozpočtu mesta, účinné od 01.07.2010 (ďalej len „VZN č. 5/2010“) a VZN č. 1/2011 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Poltár (ďalej len „VZN č. 1/2011“)

Účelom VZN č. 5/2010 bolo stanoviť podmienky, vymedziť okruh subjektov a upraviť postup pri poskytovaní dotácií, ako aj smerovanie dotácií na všeobecne prospešné služby a verejnoprospešné účely.

Mesto poskytovalo dotácie na základe písomných zmlúv o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, ktoré boli uzatvorené „v zmysle § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, na základe VZN Mesta Poltár č. 1/2008 o poskytovaní dotácií a finančnej výpomoci z rozpočtu mesta a schváleného rozpočtu mesta na rok 2012“ (ďalej len „zmluva o poskytnutí dotácie“). VZN č. 1/2008 bolo zrušené VZN č. 5/2010.

Podľa článku II. zmluvy o poskytnutí dotácie, „poskytovateľ dotácie sa zaväzuje poskytnúť príjemcovi dotáciu z rozpočtu mesta Poltár na rok 2012 vo výške na čerpanie výdavkov určených v zásadách na čerpanie poskytnutej dotácie pre kluby a telovýchovu a šport“. Kontrolou bolo zistené, že mesto nemalo takéto zásady vypracované, čo potvrdilo aj svojim písomným vyjadrením.

Podľa čl. IV bod 1 zmluvy o poskytnutí dotácie, poskytnutú dotáciu je príjemca povinný vyúčtovať v termíne do 30 dní po realizácii, resp. čerpaní, vyúčtovanie je príjemca povinný v tejto lehote doručiť na adresu poskytovateľa najneskôr do 31.12.2012. V prípade, že uvedený termín nebude dodržaný, je príjemca povinný na základe písomnej žiadosti požiadať poskytovateľa v lehote do 10 dní pred uplynutím stanoveného termínu o predĺženie termínu predloženia účtovania. Vyúčtovanie musí obsahovať písomné a vecné vyhodnotenie použitia dotácie, z ktorého bude zrejmé dodržanie účelu, na ktorý bola dotácia poskytnutá, finančné vyúčtovanie vypracované v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. s predložením písomného prehľadu preukazujúceho použitie dotácie.

Ku kontrole boli vybrané tri zmluvy o poskytnutí dotácie podľa VZN č. 5/2010, súčasťou ktorých boli žiadosti z rozpočtu mesta a jedna zmluva o poskytovaní dotácie podľa VZN č. 1/2011.

Pri kontrole bolo zistené, že v žiadostiach o poskytnutie dotácie bolo uvedené už zrušené VZN č. 1/2008 a žiadosti neboli vyplňané podľa predlohy.

Kontrolou bolo zistené, že telovýchovná jednota (ďalej len „TJ“) nepredložila vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie, keď predložila účtovné doklady preukazujúce čerpanie hlavnej kontrolórke (ďalej len „HK“) a nepredložila správu o vyúčtovaní poskytnutých finančných prostriedkov podľa článku 6 VZN č. 5/2010. Vyúčtovanie bolo nahradené Záznamom z kontroly využitia účelovej dotácie pre TJ za rok 2012 vo výške 12 821 eur vypracovaným HK 08.01.2013.

Kontrolou poskytovania a vyúčtovania dotácie pre volejbalový klub bolo zistené, že mesto listom z 13.09.2012 oznámilo prijímateľovi zaslanie finančných prostriedkov na III. štvrt'rok v sume 1 250 eur. Podľa bankového výpisu č. 17/2013 boli tieto finančné prostriedky poukázané 24.01.2013, t. z. z rozpočtu nasledovného roka.

Poskytnutie dotácie na rok 2012 z rozpočtu mesta na rok 2013 bolo v rozpore s § 19 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého verejné prostriedky rozpočtované na príslušný rok možno použiť do konca roka rozpočtového roka s výnimkou tých verejných prostriedkov, ktorých nevyčerpané zostatky v súlade s týmto zákonom možno použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku.

Volejbalový klub predložil vyúčtovanie príspevku za rok 2012 v sume 5 706 eur 31.01.2013, čo nebolo v súlade s článkom IV bod 1 zmluvy o poskytnutí dotácie.

Kontrolou bolo zistené, že mesto poskytovalo v roku 2012 z rozpočtu mesta aj ďalšie finančné prostriedky, a to pre TJ v sume 4 506 eur za energie a 1 295 eur za telocvičňu, volejbalovému klubu v sume 6 585 eur za halu a klubu dôchodcov v sume 541 eur za služby – prenájom.

Finančné prostriedky predstavovali náklady hlavne za odber elektrickej energie, vody, plynu a zmluvy za ich odbory boli uzavreté s vlastníkom nehnuteľností t.j. s mestom Poltár. Náklady za energie za uvedené odberné miesta boli mestu fakturované dodávateľmi v súhrnných faktúrach, v ktorých boli vyfakturované všetky odberné miesta patriace mestu.

Kontrolou bolo zistené, že mesto nemalo v roku 2012 uzatvorené nájomné zmluvy s TJ, volejbalovým klubom a klubom dôchodcov na prenájom nehnuteľností, v ktorých uvedené organizácie vykonávali svoju činnosť.

Prenechaním majetku obce do užívania iným subjektom bez upravených vzťahov, mesto nepostupovalo podľa § 7 ods. 2 písm. a) a b) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého sú orgány obce a organizácie povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, pričom sú povinné najmä udržiavať a užívať majetok, chrániť majetok pred poškodením, zničením,

stratou alebo zneužitím. Zároveň mesto nepostupovalo v súlade s § 6 ods. 6 zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého všetky právne úkony spojené s nakladaním s majetkom obce musia mať písomnú formu, inak sú neplatné. Uvedené konanie bolo v rozpore s čl. 9 bod 2 Zásad hospodárenia s majetkom mesta, podľa ktorého mesto a ním zriadené organizácie môžu majetok určený na prenájom a časť spravovaného majetku, ktorý dočasne nepotrebujú na plnenie svojich úloh, prenechať zmluvou o nájme alebo výpožičke na dočasné užívanie iným fyzickým alebo právnickým osobám.

Úhrada uvedených nákladov bola v rozpore s § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého sa verejné prostriedky môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

Ku kontrole poskytovania dotácie podľa VZN č. 1/2011 bola vybraná Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov z výnosu z dane z príjmov územnej samosprávy podľa nariadenia vlády SR č. 668/2004 Z. z. v znení noviel pre cirkevné a súkromné základné školy a pre cirkevné a neštátne školské zaradenia.

V uvedenom prípade poskytovania dotácií nebol zistený rozdiel medzi skutočným a požadovaným stavom.

Mesto bolo v roku 2012 členom v deviatich združeniach a organizáciách. Úhrady členských príspevkov v organizáciách a združeniach boli zrealizované celkom v sume 3 654 eur.

K prevereniu bol vybraný jeden príspevok v sume 1 164 eur. Kontrolou bolo zistené, že mesto obdržalo Výzvu na zaplatenie členského poplatku 15.03.2012 s termínom na úhradu 25.03.2012. Túto zaevidovalo ako došlú faktúru č. 2012/214 s uvedením vykonania predbežnej finančnej kontroly na krycom liste 22.03.2012 a dátumu úhrady 23.03.2012. Príspevok bol triedený v rámci bežných výdavkov na položke 642 006 – Bežné transfery na členské príspevky, zaúčtovaný bol do nákladov na účet 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť. Na strane dal bol nesprávne účtovaný na účte 321 – Dodávateľia, na ktorom sa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku. Správne malo byť účtovanie na účte 379 – Iné záväzky, na ktorom sa účtujú krátkodobé záväzky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch.

Uvedené účtovanie nebolo v súlade s § 49 ods. 9 Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007, č. MF/16786/2007-31, ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF /16786/2007-31“), zároveň nebol dodržaný § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať opatrenia vydané MF SR.

2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Mesto zostavilo za kontrolované účtovné obdobie riadnu účtovnú závierku k 31.12.2012, ktorú tvorili zákonom určené súčasti: Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01 (ďalej len „súvaha“), Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 – 01 (ďalej len „výkaz ziskov a strát“) a poznámky, v ktorých boli uvedené zákonom stanovené náležitosti. V účtovných výkazoch

boli vykazované požadované informácie za bežné účtovné obdobie a informácie za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

Porovnaním pohľadávok a záväzkov vykázaných v súvahe a uvedených v poznámkach bol zistený rozdiel medzi dobou splatnosti pohľadávok a záväzkov, keď:

- pohľadávky v súvahe boli vykázané iba ako krátkodobé a v poznámkach boli rozdelené na dlhodobé a krátkodobé,
- záväzky v súvahe boli vykázané ako dlhodobé a krátkodobé a v poznámkach boli uvedené iba ako dlhodobé.

Mesto v súvahe nesprávne vykázalo korekciu pohľadávok, keď vykázalo korekciu len k daňovým pohľadávkam v sume 29 377 eur. Opravné položky v celkovej sume 29 377 eur boli podľa inventarizácie účtu 391 – Opravná položka k pohľadávkam, tvorené opravnými položkami za daňové príjmy v sume 16 986 eur a za nedaňové príjmy v sume 12 391 eur, ktoré mali byť takto vykázané ako korekcia v súvahe.

Ďalej mesto v súvahe nesprávne vykázalo úvery podľa zostatkovej doby splatnosti, čo je bližšie uvedené v bode 3.1 protokolu.

Kontrolou účtovného rozvrhu bolo zistené, že neobsahoval analytické účty k niektorým syntetickým účtom podľa Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, keď:

- účty 378 - Iné pohľadávky, 379 - Iné záväzky a 479 - Ostatné dlhodobé záväzky neboli členené podľa § 5 ods. 1 písm. c) citovaného opatrenia podľa dohodnutej doby splatnosti a zostatkovej doby splatnosti; účet 378 - Iné pohľadávky bol analyticky členený len podľa jednotlivých dlžníkov.

- účty 359 - Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy a 372 - Transfery a ostatné zúčtovanie neboli členené podľa § 5 ods. 1 písm. h) citovaného opatrenia podľa druhu transferov na bežné a kapitálové transfery prijaté a poskytnuté transfery podľa subjektov súhrnného a konsolidovaného celku,

- účet 391 - Opravná položka k pohľadávkam nebol členený podľa § 51 ods. 1 citovaného opatrenia na opravné položky podľa osobitného predpisu a ostatné opravné položky k pohľadávkam. Uvedený účet bol členený na analytické účty podľa jednotlivých druhov pohľadávok.

Kontrolou vybraných faktúr k obstaranému majetku bolo zistené, že faktúry uhradené mestom neobsahovali súpis vykonaných prác, rozsah hodín vykonávania prác či množstvo dovezeného materiálu. Týkalo sa to faktúr k nasledovným akciám:

- Detské ihrisko – faktúry za dopravu materiálu v celkovej sume 3 661 eur, jednotlivé faktúry č. 2012/00085.4 zo 16.05.2012 v sume 1 331 eur, č. 2012/00093.5 z 21.05.2012 v sume 811 eur, č. 1212/00095.1 z 28.05.2012 v sume 687 eur, č. 1212/00097.8 z 31.05.2012 v sume 229 eur, č. 1212/00103.6 z 11.06.2012 v sume 557 eur.

Z faktúr ani z priložených dokladov nebolo zrejme koľko ton materiálu bolo dovezené na stavbu dopravného ihriska.

- Rekonštrukcia sklárskeho pavilónu
 - faktúry za výkon činnosti stavbyvedúceho v celkovej sume 5 000 eur neobsahovali súpis vykonaných prác resp. rozsah hodín vykonávania činnosti stavbyvedúceho,
 - faktúry za dohody - práce a školenie na práce vo výške v celkovej sume 6 811 eur neobsahovali špecifikáciu vykonaných prác a počet odpracovaných hodín. K faktúram neboli priložené objednávky na vykonanie prác, a tým nebolo preukázané vykonanie predbežnej finančnej kontroly podľa § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či je pripravovaná finančná operácia

v súlade so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Uvedené faktúry neboli podľa § 32 ods. 1 písm. a) a písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. preukázateľnými účtovnými záznamami, nakoľko za preukázateľný účtovný záznam sa považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.

Mesto uhradilo v roku 2011 faktúry č. 2011/21/01 z 10.03.2011, č. 2011/21/02 z 10.03.2011, č. 2011/04 z 02.05.2011 a č. 2011/04 z 02.05.2011 vystavené za projektové dokumentácie. K uvedeným faktúram boli priložené objednávky na vypracovanie projektovej dokumentácie z 28.12.2010 bez uvedenia čísla objednávky a ich zverejnenia na webovom sídle mesta. Na objednávkach nebolo uvedené vykonanie predbežnej finančnej kontroly podľa § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. K faktúram bol priložený účtovací predpis, kde na strane má dať bol uvedený účet 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a na strane dal 717002. Uvedené účtovanie nebolo v súlade s § 44 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, zároveň nebol dodržaný § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Mesto uhradilo faktúru č. 1210349 vystavenú 13.12.2012 za dodanie kamery na základe objednávky č. 196/2012 z 12.12.2012, na ktorej nebola vykonaná predbežná finančná kontrola.

Mesto vystavovalo objednávky na základe žiadanky na nákup tovaru, prác a služieb, kde bol podpisom potvrdený súhlas s rozpočtom, ale nebolo uvedené vykonanie predbežnej finančnej kontroly, čo nebolo v súlade s § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z.

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

Podľa predloženého zoznamu mesto v roku 2012 uskutočnilo 10 verejných obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou v celkovej sume 77 618 eur.

Z predloženého zoznamu zákaziek s nízkou hodnotou boli pre preverenie postupov verejného obstarávania vybrané štyri zákazky s najvyššou hodnotou v celkovej sume 39 489 eur bez DPH. Kontrolou vybraných zákaziek s nízkou hodnotou nebol u troch zákaziek zistený rozdiel medzi skutočným a požadovaným stavom. Zákazky boli správne zaradené z hľadiska finančných limitov ako zákazky s nízkou hodnotou. Na základe predložených cenových ponúk boli vybrané ponuky s najnižšou cenou, ktoré boli následne aj realizované, pričom bola dodržaná cena obstarania. Zákazky boli zverejnené na webovom sídle mesta podľa § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z.

Pri zákazke s nízkou hodnotou na prvky detského ihriska – dodanie tovaru v sume 9 877 eur bez DPH bolo zistené, že mesto vo výzve na predkladanie ponúk – prieskum trhu z 29.03.2012 v opise predmetu zákazky vymenovalo požadované prvky pre detské ihrisko, ktoré chcelo obstarat'. Zároveň v rámci predmetu zákazky bolo umožnené aj variantné riešenie. Na vyhodnotenie ponúk bolo vo výzve stanovené kritérium najvýhodnejšej ceny. Mestu boli zaslané štyri ponuky, z ktorých jedna nespĺňala podmienky. Ostatné ponuky obsahovali cenu na prvky podľa popisu v predmete zákazky nasledovne: ponuka č. 1 v sume 6 572 eur bez DPH, ponuka č. 2 v sume 8 190 eur bez DPH a ponuka č. 3 v sume 9 209 eur bez DPH. Ponuky č. 2 a 3 obsahovali aj variantné riešenie nezodpovedajúce opisu predmetu

zákazky v sume 8 524 eur bez DPH za ponuku č. 2 a v sume 9 990 eur bez DPH za ponuku č. 3.

Podľa záznamu o zadávaní zákazky z 19.04.2012 bola vybraná ponuka č. 3. Uvedená ponuka nespĺnila kritérium vyhodnotenia t.j. najnižšiu cenu ani na prvky požadované mestom ani na variantné riešenie. Komisia odporučila z dvoch variantov ponuky č. 3 pospájať jednotlivé prvky detského ihriska, ktoré vyhodnotila ako najvhodnejšie. Zároveň v zázname uviedla, že úspešný uchádzač, ktorý predložil najvýhodnejšiu ponuku bude požiadaný o vytvorenie nového návrhu doporučených prvkov. Nový návrh doporučených prvkov sa v predloženej dokumentácii nenachádzal. O predloženie cenovej ponuky na nový návrh neboli požiadaní ostatní záujemcovia o verejné obstarávanie. Na základe nového cenového návrhu bola uzatvorená zmluva o dielo s dodávateľom č. 3.

Tým, že mesto nevybralo ponuku s najvýhodnejšou cenou, netransparentne vyhodnotilo doručené cenové ponuky a nevyzvalo aj ostatných uchádzačov na vypracovanie novej cenovej ponuky, nepostupovalo podľa § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Neevidovaním cenovej ponuky na nový návrh doporučených prvkov detského ihriska v dokladoch z verejného obstarávania nepostupovalo mesto podľa § 102 ods. 6 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.

2.4 Preverenie financovania základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

Financovanie základných škôl v roku 2012 upravoval zákon č. 597/2003 Z. z. Mesto malo v zriaďovateľskej pôsobnosti v kontrolovanom období dve ZŠ, a to ZŠ Slobody 2 a ZŠ Školská 3.

Prehľad zdrojov financovania ZŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta za rok 2012 je uvedený v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

		v eur		
Druh/zdroj		ZŠ Slobody 2	ZŠ Školská 3	Spolu
normatívne	mzdové a odvody	403 985	351 395	755 380
	prevádzkové	112 330	71 373	183 703
nenormatívne		47 699	26 409	74 108
prostriedky mesta	kapitálové výdavky	49 193	0	49 193
	bežné výdavky	0	0	0
iné		0	0	0
Celkom		613 207	449 177	1 062 384

Normatívne prostriedky boli poskytované ZŠ na základe rozpisov KŠÚ BB na prenesený výkon štátnej správy. Nenormatívne prostriedky boli poskytované na výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia, cestovné náklady na dopravu žiakov, odchodné, asistentov učiteľa a vzdelávacie poukazy. ZŠ Slobody 2 boli poskytnuté nenormatívne prostriedky aj na opravu sociálno-hygienických zariadení ako havarijnej situácie.

Finančné prostriedky mesta predstavovali kapitálové výdavky ZŠ Slobody 2 a boli účelovo určené na opravu a výmenu okien.

KŠÚ BB oznámil listom z 26.01.2012 mestu rozpis normatívnych finančných prostriedkov na rok 2012 na prenesený výkon štátnej správy v sume 944 364 eur. Následne KŠÚ BB mesačne oznamoval mestu poskytovanie záloh.

Listami z 09.11.2012 oznámil KŠÚ BB mestu ďalšie úpravy na sumu 939 083 eur.

Mesto oznámilo rozpis normatívnych finančných prostriedkov na rok 2012 na prenesený výkon štátnej správy až na základe schválenia I. zmeny rozpočtu mesta listom z 20.04.2012 ZŠ Slobody 2 v sume 516 455 eur a ZŠ Školská 3 v sume 427 909 eur.

Po úpravách rozpisu normatívnych prostriedkov KŠÚ BB, mesto rozpísalo finančné prostriedky ZŠ Slobody 2 v sume 516 315 eur a ZŠ Školská 3 v sume 422 768 eur, celkom v sume 939 083 eur.

Mesto tým, že nerozpísalo finančné prostriedky na rok 2012 do 15 dní po oznámení KŠÚ BB, ale až po schválených zmenách rozpočtu, nepostupovalo v súlade s § 4 ods. 9 zákona č. 597/2003 Z. z., podľa ktorého zriaďovateľ štátnej školy do 15 dní po doručení oznámenia krajského školského úradu podľa odseku 7 rozpíše finančné prostriedky na kalendárny rok pre jednotlivé školy vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

Mesto, okrem mesiacov január – marec, zadržovalo normatívne finančné prostriedky ZŠ Školská 3 vo výške 5%, oproti rozpisovaným normatívom ZŠ Slobody 2. Zadržané prostriedky boli v roku 2012 použité pre ZŠ Slobody 2 na opravu a výmenu okien. Celý limit rozpisovaných normatívnych finančných prostriedkov KŠÚ BB mestu bol následne rozpísaný a použitý v roku 2012 v plnej výške.

V súlade s § 7 ods. 4 zákona č. 597/2003 Z. z. mesto predložilo KŠÚ BB 28.09.2011 a 27.09.2012 štatistický výkaz o počte žiakov škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta podľa stavu k 15. septembru začínajúceho školského roka, ktorý obsahoval aj ďalšie údaje potrebné na rozpis finančných prostriedkov z kapitoly ministerstva školstva pre školy.

Mesto spracovalo súhrnnú správu o hospodárení ZŠ za rok 2012 a v súlade s § 7 ods. 1 zákona č. 597/2003 Z. z. ju 12.04.2013 zaslalo Obvodnému úradu, Odboru školstva v Banskej Bystrici.

3 Nakladanie s majetkom mesta

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

Prehľad majetku mesta vykazaného v súvahe k 31.12.2012 je v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4

v eur

Majetok	brutto	netto
Dlhodobý nehmotný majetok	29 502	8 322
Dlhodobý hmotný majetok, z toho:	12 100 566	8 052 854
-pozemky	1 370 137	1 370 137
-stavby	10 134 623	6 502 735
-samostatné hnutelné veci a súbory vecí	301 372	119 639
-obstaranie	198 601	47 986
Dlhodobý finančný majetok	1 986 617	1 986 617
Obežný majetok	3 144 015	3 111 000
SPOLU	17 262 090	13 160 182

Na celkovom majetku mesta sa najviac podieľal dlhodobý hmotný majetok (70 %), z neho najmä stavby a obežný majetok. Na vybranej vzorke dlhodobého hmotného majetku v sume 1 847 795 eur a dlhodobého finančného majetku v sume 1 177 014 eur bola preverená správnosť evidencie majetku, jeho ocenenia a odpisovania. Z obežného majetku bolo preverené aj nakladanie s pohľadávkami, ktoré je uvedené v bode 3.2 protokolu.

Kontrolou vybraného dlhodobého majetku bolo zistené, že mesto v roku 2012 účtovalo na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku o majetku aj po jeho uvedení do používania. Týkalo sa to nasledujúceho majetku:

- Rekultivácia skládky TKO Slaná Lehota - podľa preberacieho protokolu bolo prevzatie uskutočnené dňa 11.06.2012, posledná faktúra došla mestu dňa 14.06.2012, zaradenie podľa protokolu o zaradení bolo uskutočnené k 01.09.2012 tzn. o takmer tri mesiace neskôr.
- Regenerácia sídiel - podľa preberacieho protokolu bolo prevzatie uskutočnené dňa 16.08.2012, posledná faktúra došla mestu dňa 28.08.2012, zaradenie do majetku bolo podľa protokolu o zaradení uskutočnené k 05.12.2012, t.j. o tri mesiace neskôr.
- Vodovod Zelené - podľa preberacieho protokolu bolo prevzatie uskutočnené dňa 25.06.2012, posledná faktúra bola mestu doručená dňa 27.06.2012, zaradenie do majetku bolo podľa protokolu o zaradení uskutočnené k 31.12.2012, t.j. o šesť mesiacov neskôr.

Účtovaním uvedeného majetku na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku po jeho uvedení do používania nepostupovalo mesto v súlade s § 28 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania. Zároveň nebol dodržaný § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Neskorším zaradením majetku mesto začalo aj neskôr odpisovať tento majetok, čo malo vplyv na celkové náklady mesta a tým aj na hospodársky výsledok.

Ďalej bolo zistené, že mesto nesprávne ocenilo a zaradilo obstaraný majetok, keď:

- pri výstavbe detského ihriska podľa predloženej dokumentácie nezapočítalo do obstarávacej ceny darovaný materiál, čím zaradilo majetok do účtovníctva v nesprávnej výške.

Tým, že mesto neocenilo darovaný materiál, nepostupovalo podľa § 24 ods. 1 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná oceňovať majetok a záväzky ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu spôsobmi podľa § 25.

- účtovalo o obstaraní prvkov detského ihriska bez nákladov súvisiacich s ich obstaraním. Na základe zmluvy o dielo bolo mestu fakturované dodanie prvkov detského ihriska faktúrou č. 1205056 z 31.05.2013 v sume 11 865 eur vrátane dopravy, montáže a pod. Obstaranie prvkov detského ihriska bolo účtované na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku v sume 9 771 eur bez nákladov súvisiacich s ich obstaraním a následne boli v sume 9 771 eur preúčtované na účet 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok. Náklady súvisiace s obstaraním prvkov detského ihriska v sume 2 094 eur zaúčtovalo mesto do obstarávacej ceny detského ihriska, ktorého doba odpisovania bola dlhšia ako doba odpisovania prvkov vybavenia detského ihriska.

Účtovanie obstarania prvkov detského ihriska bez nákladov súvisiacich s obstaraním v sume 2 094 eur nebolo v súlade s § 28 ods. 1 písm. b) Opatrenia MF SR

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním najmä na dopravné, montážne práce atď. Zároveň nebol dodržaný § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Prehľad záväzkov mesta vykazaného v súvahe k 31.12.2012 je v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5

v eur

Záväzky	
Rezervy	44 544
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	662 283
Dlhodobé záväzky, z toho:	304 355
-ostatné dlhodobé záväzky	299 831
Krátkodobé záväzky	113 421
Bankové úvery a výpomoci, z toho	508 655
-dlhodobé bankové úvery a výpomoci	508 655
SPOLU	1 633 258

Na záväzkoch mesta sa najviac podieľalo zúčtovanie so subjektmi verejnej správy - 40,5% a bankové úvery 31,1%. U bankových úverov bola preverená úplnosť a správnosť vykazovania záväzkov voči peňažným ústavom podľa lehoty splatnosti.

Mesto malo v roku 2012 platné štyri zmluvy o úvere, podľa ktorých bolo mesto povinné platiť mesačné splátky v celkovej sume 9 141 eur, tzn. ročne v celkovej sume 109 694 eur. Kontrolou účtovania úverov bolo zistené, že mesto malo k účtu 461 – Bankové úvery vytvorené analytické účty k jednotlivým úverom v členení podľa dohodnutej doby splatnosti a zostatkovej doby splatnosti. K 31.12.2012 neúčtovalo mesto o úveroch na analytických účtoch podľa zostatkovej doby splatnosti. Následne v súvahe vykázalo mesto úvery len podľa dohodnutej doby splatnosti v rámci dlhodobých bankových úverov, čo nebolo v súlade s § 2 ods. 3 Opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31 z 5. decembra 2007, 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, podľa ktorého sa záväzky v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobého záväzku a časť dlhodobej pohľadávky, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vyказuje v súvahe ako krátkodobý záväzok alebo krátkodobá pohľadávka.

Obdobne mesto v súvahe vykázalo celý zostatok podpory zo ŠFRB na účte 479 – Ostatné dlhodobé záväzky v rámci dlhodobých záväzkov.

Inventarizáciu v meste upravovali v kontrolovanom období Zásady hospodárenia s majetkom a Smernica pre inventarizáciu majetku a záväzkov k 31.12.2012. Zásady hospodárenia uvádzali v čl. 17 ods. 1, že „inventarizáciou sa overuje, či ku dňu riadnej alebo mimoriadnej účtovnej závierky stav majetku a záväzkov zodpovedá skutočnosti“, čo nebolo v súlade s § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého sa inventarizáciou overuje aj rozdiel majetku a záväzkov. Ďalej bolo v čl. 17 ods. 2 poslednej vety Zásad hospodárenia s majetkom uvedené, že „Zistené skutočné stavy sa zachytia v inventarizačných zápisoch“, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého sa stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.

Smernica pre inventarizáciu majetku a záväzkov k 31.12.2012 upravovala termíny vymenovania inventarizačných komisií, termín pre súhrnné vyhodnotenie výsledkov inventarizácie ústrednou inventarizačnou komisiou, hlavné zásady pre vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov a termíny spracovania inventarizácie majetku a záväzkov. Smernica neupravovala inventarizáciu rozdielu majetku a záväzkov.

Pre vykonanie inventarizácie vydal primátor mesta 31.10.2012 Príkaz na uskutočnenie inventarizácie č. 1/2012, v ktorom menoval ústrednú inventarizačnú komisiu a členov čiastkových inventarizačných komisií. Následne vydal primátor 03.12.2012 príkazy na uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov č. 2-17/2012 pre čiastkové inventarizačné komisie. V príkaze č. 1 ani v čiastkových príkazoch na uskutočnenie inventarizácie nebolo prikázané vykonanie inventarizácie niektorých účtov napr. 042, 318, 319, 323, 326, a pod.. Inventarizačný zápis Ústrednej inventarizačnej komisie tiež neobsahoval výsledky z inventarizácie týchto účtov. Inventarizácia uvedených účtov bola vykoná.

Inventarizácia bola vykonaná v termínoch stanovených v § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. Kontrolou inventarizácie vybraných účtov bolo zistené, že v inventúrnych súpisoch vypracovaných za MsÚ a za pozemky bol ako deň, ku ktorému bola inventarizácia vykonaná, uvedený dátum 07.01.2013 a nie 31.12.2012, čo nebolo v súlade s § 29 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého inventarizáciu vykonáva účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku.

Inventúrne súpisy za MsÚ a pozemky neobsahovali náležitosti podľa § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z, keď neobsahovali:

- podľa písm. a) sídlo právnickej osoby (MsÚ, pozemky)
- podľa písm. b) deň začatia inventúry a deň skončenia inventúry (MsÚ, pozemky)
- podľa písm. d) miesto uloženia majetku (pozemky)
- podľa písm. e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku. (MsÚ, pozemky)
- podľa písm. i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (pozemky).

Mesto z inventarizácie účtov 042, 063, 318, 319, 323, 326, 391, 384, 461, 479 nevypracovalo inventúrne súpisy podľa § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.. Z inventarizácie uvedených účtov vypracovalo mesto len inventarizačné zápisy, ktoré neobsahovali výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom podľa § 30 ods. 3 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. Tým, že inventarizačné zápisy neobsahovali výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom, mesto neoverilo podľa § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. inventarizáciou, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Podľa inventarizačného zápisu ústrednej inventarizačnej komisie mesto inventarizáciu nezistilo inventarizačné rozdiely. Kontrolou dokladov z inventarizácie účtu 479 – Ostatné dlhodobé záväzky bolo zistené, že podľa Potvrdenia údajov o podpore zo ŠFRB z 25.01.2012 bol k 31.12.2012 zostatok nesplatenej istiny úveru v sume 299 519 eur. Podľa inventarizačného zápisu bol zostatok úveru 299 831 eur, ktorý bol evidovaný aj v hlavnej knihe. Rozdiel v sume 312 eur medzi potvrdením zostatku úveru a stavom v účtovníctve k 31.12.2012 nebol uvedený v inventarizačnom zápise.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

V roku 2012 upravovali nakladanie s majetkom mesta Zásady hospodárenia s majetkom mesta schválené MsZ uznesením č. 3/2012/II/A/5 z 29.03.2012, ktoré nadobudli účinnosť dňom schválenia. Dovtedy boli platné Zásady hospodárenia s majetkom mesta Poltár schválené MsZ uznesením č. 7/2010 z 29.04.2010.

V Zásadách hospodárenia s majetkom mesta platných od 29.03.2012 bolo preverené, či tieto upravovali oblasti stanovené v § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. Kontrolou bolo zistené, že tieto upravovali oblasti stanovené v § 9 ods. 1 písm. a) až e) zákona č. 138/1991 Zb. Zásady hospodárenia s majetkom mesta neupravovali v súlade s § 9 ods. 1 písm. f) zákona č. 138/1991 Zb. spôsob výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených obcou alebo v ktorých má obec postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv vykonávaný a výkon týchto práv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom. V čl. 6 ods. 1 písm. o) upravovali Zásady hospodárenia s majetkom mesta len to, kým bude výkon týchto práv vykonávaný a to delegovanými zástupcami do orgánov obchodných spoločností schválenými MsZ.

Podľa predloženého zoznamu uzatvorilo mesto v roku 2012 päť kúpnych zmlúv na predaj nehnuteľností v celkovej sume 162 696 eur. Pre preverenie prevodov majetku boli vybrané tri kúpne zmluvy v celkovej sume 151 931 eur. Prevod dvoch nehnuteľností bol schválený MsZ z dôvodu osobitného zreteľa a jeden prevod sa týkal vlastníctva pozemkov zastavaných stavbou vo vlastníctve nadobúdateľa. Kontrolou nebol zistený rozdiel medzi skutočným a požadovaným stavom.

Pre preverenie prenájmu majetku bolo zo zoznamu 41 uzatvorených resp. platných nájomných zmlúv v roku 2012 predloženého mestom vybraných osem nájomných zmlúv vrátane ich dodatkov.

Kontrolou vybraných nájomných zmlúv a ich dodatkov bolo zistené, že mesto uzatvorilo 27.05.2010 nájomnú zmluvu s obchodnou spoločnosťou na nehnuteľnosti a hnutel'ne veci a 10.05.2012 jej dodatok č. 1. Nájomné v zmluve bolo stanovené na 23 800 eur ročne. Dodatkom sa výška nájomného s účinnosťou od 01.01.2013 znížila na 23 000 eur ročne. Mesto fakturovalo nájomcovi nájomné polročne. Faktúrou č. 38/2012 z 10.08.2012 fakturovalo mesto nájomné za obdobie 07-12/2012 v sume 11 100 eur namiesto 11 900 eur. Nájomné fakturované mestom za 2. polrok 2012 bolo nižšie o 800 eur ako malo byť podľa platnej nájomnej zmluvy a jej dodatku.

V dodatku č. 1 dohodlo mesto účinnosť ustanovení písm. A) a C) dodatku týkajúcich sa užívania predmetu nájmu a záverečných ustanovení momentom podpísania dodatku poslednou zo zmluvných strán, čo nebolo v súlade s § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého, ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Dodatok č. 1 bol zverejnený dňa 11.05.2012.

Nájomná zmluva bola medzi mestom a nájomcom uzatvorená za účelom uskutočnenia modernizácie energetického zariadenia nájomcom a výrobu, rozvod a dodávku tepla v energetickom zariadení. Pre uskutočnenie dohodnutého účelu udelilo mesto nájomcovi súhlas k vykonaniu zmeny ktorejkoľvek z hnutel'ných vecí z dôvodu modernizácie. Zároveň mesto udelilo nájomcovi súhlas, aby nájomca odstránil tie z hnutel'ných vecí, ktoré bude považovať za neupotrebitel'né pre účely modernizácie a zároveň aby umiestnil akékoľvek veci, ktoré bude nájomca považovať za vhodné pre účely uskutočnenia modernizácie. Mesto

si ďalej v nájomnej zmluve vyhradilo právo rozhodovať o spôsobe nakladania s demontovaným technologickým zariadením, pričom nájomca bol povinný bezodkladne po ukončení demontáže predložiť mestu zoznam demontovaných technologických zariadení a navrhnúť spôsob naloženia s nimi. Mesto bolo povinné do 30 dní rozhodnúť o spôsobe naloženia s ním. Nájomca bol povinný rozhodnutie mesta rešpektovať a bezodkladne zabezpečiť jeho realizáciu. Výnosy mali byť podľa nájomnej zmluvy príjmom mesta.

Podľa vyjadrenia mesta z 22.03.2013 nebol mestu predložený nájomcom žiadny zoznam demontovaných technologických zariadení a tieto (rúry - rozvody) ostali v zemi. Tým, že mesto podľa bodu 4.6 nájomnej zmluvy nepožadovalo od nájomcu predloženie zoznamu demontovaných technologických zariadení a nerozhodlo o naložení s ním, nekonalo mesto v súlade s § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 138/1991 Zb.

Ďalej bolo zistené, že v dvoch nájomných zmluvách s fyzickou osobou a právnickou osobou (s.r.o.) nebolo pri cene nájmu určené akého obdobia sa stanovené nájomné týkalo. V nájomnej zmluve s právnickou osobou bol tiež nejednoznačne stanovený nájomca, keď ako nájomca bola uvedená fyzická osoba – súkromný podnikateľ s obchodným menom obchodnej spoločnosti. Až uvedené identifikačné číslo identifikovalo nájomcu ako obchodnú spoločnosť.

Tým, že mesto pri uzatváraní uvedených nájomných zmlúv nestanovilo obdobie akého sa nájomné týkalo a nejednoznačne identifikovalo nájomcu, nepostupovalo pri uzatváraní nájomných zmlúv podľa § 43 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého sú účastníci povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Vyraďovanie a likvidáciu majetku upravovali v kontrolovanom období v podmienkach mesta Zásady hospodárenia s majetkom mesta, Zásady na obeh účtovných dokladov Mesta Poltár z 27.11.2001 a interný predpis Zásady činnosti vyradovacej a likvidačnej komisie z 01.03.2008. Podľa čl. 2 bod I.1 - Dodávateľské faktúry Zásad na obeh účtovných dokladov Mesta Poltár bol podkladom pre vyradenie majetku z účtovnej evidencie protokol likvidačnej komisie Mesta Poltár, prípadne kúpna alebo darovacia zmluva.

Podľa Zápisnice z likvidačnej komisie konanej dňa 16.10.2012 likvidačná komisia posúdila a rozhodla o likvidácii vyradeného majetku mesta v celkovej hodnote 29 325 eur. K zápisnici bol priložený zoznam majetku navrhnutého na vyradenie a likvidáciu s uvedením názvu, množstva, obstarávacej ceny a dôvodu vyradenia a likvidácie.

Kontrolou postupov vyradovania a likvidácie u vybraných položiek majetku v celkovej sume 8 895 eur bolo zistené, že mesto predložilo k vyradenému a zlikvidovanému majetku odborné posudky o nemožnosti resp. o neefektívnosti opravy. Vybraný majetok bol vyradený z účtovníctva v decembri 2012. K vybranému likvidovanému majetku mesto nepredložilo doklady o odovzdaní vyradeného majetku do zberu resp. protokoly z fyzickej likvidácie majetku, v ktorých by bol k jednotlivému majetku uvedený aj deň, miesto a spôsob likvidácie, čím mesto nezabezpečilo podľa § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 138/1991 Zb. ochranu uvedeného majetku proti strate alebo zneužitiu.

Hospodárenie s pohľadávkami mesta upravovali v kontrolovanom období Zásady hospodárenia s majetkom v VIII. oddiele a interný predpis Smernica, ktorou sa ustanovujú zásady účtovania časového rozlíšenia nákladov a výnosov, zásady tvorby, použitia a účtovania rezerv a zásady tvorby, použitia a účtovania opravných položiek v podmienkach mesta Poltár. Uvedené predpisy upravovali povinnosti subjektov mesta, ktoré vykonávali právo správy a nakladania s pohľadávkami a majetkovými právami, odpisovanie daňových a nedaňových pohľadávok a vytváranie opravných položiek k pohľadávkam.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zásady hospodárenia s majetkom mesta sa v oddiele VIII. čl. 12 pri konaní vo veci daňových nedoplatkov a daňových pohľadávok odvolávali len na zákon č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov. S účinnosťou od 01.01.2012 správu daní upravoval zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Z uvedeného dôvodu neboli Zásady hospodárenia s majetkom mesta platné v roku 2012 v oddiele VIII. upravené v súlade s platnou legislatívou.

Podľa Súvahy k 31.12.2012 vykázalo mesto iba krátkodobé pohľadávky v celkovej sume 232 827 eur nasledovne:

- 315 - Ostatné v sume 2 840 eur,
- 318 - Z nedaňových príjmov v sume 52 761 eur,
- 319 - Z daňových príjmov v sume 173 487 eur,
- 335 - Voči zamestnancom v sume 144 eur,
- 341- Daň z príjmov v sume 1 819 eur,
- 378 - Iné pohľadávky v sume 1 776 eur.

Mesto v roku 2012 neodpísalo žiadne pohľadávky, žiadne pohľadávky nepostúpilo ani vzájomne nezapočítalo.

Pre preverenie hospodárenia s pohľadávkami mesta bolo vybraných osem daňových a nedaňových pohľadávok s najvyššou sumou v danej kategórii v celkovej sume 131 204 eur. Výsledky preverenia sú zhrnuté v tabuľke č. 6.

Tabuľka č. 6

v eur

P. č. / Pohľadávka k 31.12.2012	z toho pohľadávka za rok 2012	Výzva	Vymáhanie	Iné konanie	Poznámka	Opravné položky k 31.12.2012
Daň z nehnut. 1./ 12 712	10 926	08.10.2012	nie	x	uhradené 03.01.2012 04.01.2012	x
2./ 5 958	x	11.07.2005 08.08.2006	daňová exekúcia z účtu	x	OS vymazaná 20.02.2007	5 958
3./ 37 612	x	x	x	prihláška do konkurzu 26.08.2008	konkurz vyhlásený 19.07.2008	netvorené
4./ 53 987	31 432	08.10.2012	daňová exekúcia z účtu	prihláška do konkurzu 10.01.2012	konkurz vyhlásený 16.12.2011	netvorené
TKO 5./ 1030	131	09.10.2012	nie	x	doručovanie verejnou vyhláškou	netvorené
6./ 799	115	09.10.2012	nie	súčinnosť so Soc. poisť.	-bez majetku	netvorené
Nájomné STS 7./ 7 469	x	02.04.2009	x	na ďalšie konanie advokátke v roku 2012 -pohľadávka premlčaná	-úmrtie konateľ'a 2009 -OS vymazaná 28.07.2012	7 4689
8./ 11 637	x	13.08.2010 3.12. 2010 12.2012	x	na ďalšie konanie advokátke 11.09.2012	x	netvorené
Spolu pohľadávky k 31.12.2012:		131 204				

*OS – obchodná spoločnosť

Kontrolou hospodárenia s pohľadávkami bolo zistené, že pohľadávka mesta za nájomné STS v sume 11 637 eur začala vznikať v roku 2010. Mesto vo výzve na zaplatenie nedoplatku z 03.12.2010 uviedlo, že ak dlžník neuhradí nedoplatok, zrušia nájomnú zmluvu a nedoplatok budú vymáhať súdnou cestou. Mesto zrušilo nájomnú zmluvu k 30.04.2011. Mesto od vzniku pohľadávky za nájomné STS v roku 2010 do 11.09.2012 t.j. viac ako dva roky, kedy postúpilo pohľadávku advokátskej kancelárii na ďalšie konanie, nekonalo a neuplatnilo pohľadávku na súde. Tým, že mesto vo veci vymáhania pohľadávky nekonalo do 11.09.2012, nepostupovalo v súlade s § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, pričom sú povinné najmä používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Ďalej bolo u vybraných pohľadávok zistené, že mesto k ťažko vymožiteľným pohľadávkam a za dlžníkov v konkurze nevytvorilo k 31.12.2012 opravné položky, čím nepostupovalo v súlade s § 15 ods. 1 a 6 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa opravné položky tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, pričom opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí. Nevytvošením opravných položiek zároveň mesto nepostupovalo podľa § 26 ods. 3 a 4 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka povinná upraviť ocenenie hodnoty majetku v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami. Ocenenie majetku sa upraví opravnými položkami, ak existuje opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty majetku pod jeho účtovnú hodnotu.

4 Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol

Na základe kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladaním s majetkom v okresných mestách v roku 2008 prijalo mesto 22 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, ktorých termín plnenia bol do 31.03.2009 a trvale.

Podľa zápisnice o prerokovaní protokolu bolo mesto povinné zaslať NKÚ SR prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov v termíne do 11.12.2008 a správu o ich splnení resp. plnení v termíne do 31.03.2009. Prijaté opatrenia boli NKÚ SR doručené dňa 18.11.2008 a správa o ich plnení dňa 26.03.2009.

Podľa mestom predloženej správy o plnení prijatých opatrení bolo splnených resp. sa plnilo 15 opatrení a sedem opatrení nebolo splnených.

Preverením plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že osem opatrení sa plní resp. bolo splnených, 11 opatrení sa plní resp. boli splnené čiastočne, nesplnené boli dve opatrenia a jedno opatrenie sa nevyhodnocuje, nakoľko vo vybranej vzorke nenastali podmienky pre overenie jeho splnenia.

Odlíšne od hodnotenia mesta vyhodnotila kontrolná skupina NKÚ SR plnenie 16 opatrení.

Opatrenia vyhodnotené ako splnené, resp. plnené čiastočne sa týkali:

- uvádzania vecného a finančného vymedzenia majetku v zriaďovateľských listinách pri zriaďovaní rozpočtových a príspevkových organizácií,
- zatriedovania príjmov a výdavkov do správnej skupiny rozpočtovej klasifikácie,

- zaúčtovania účtovných dokladov s náležitostami určenými v § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z., aby obsah účtovného záznamu preukázateľne dokazoval skutočnosti,
- vykonávania predbežnej finančnej kontroly podľa § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z.,
- zabezpečenia vedenia evidencie všetkých dokladov týkajúcich sa verejných obstarávaní a ich uloženie v tejto evidencii ,
- preúčtovávania majetku mesta do účtovníctva organizácií zriadených mestom, ktorým bol tento zverený do užívania,
- uzatvárania zmlúv tak, aby právny úkon bol urobený určite a zrozumiteľne,
- vykonávania inventarizácie majetku a záväzkov ku dňu účtovnej závierky,
- úplnosti inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov,
- vykonávania inventarizácie tak, aby bolo overené, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti,
- vypracovávania záznamu z vyradovania a z likvidácie majetku.

Opatrenia vyhodnotené ako nesplnené sa týkali:

- vykonávania zmien rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami v súlade s § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.,
- rozčlenenia syntetického účtu 031 – Pozemky na analytické účty, tak aby zobrazovali obstarávacie ceny jednotlivých pozemkov.

Z uvedenej skutočnosti vyplýva, že orgány mesta nezabezpečili riadne plnenie prijatých opatrení z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR, aj keď mali k tomu dostatočné kompetencie a funkčný MsÚ. Niektoré nedostatky zisťované v roku 2009 sa opakovali aj v roku 2012, napríklad:

- zatriedovanie výdavkov do nesprávnej skupiny rozpočtovej klasifikácie,
- nezabezpečenie vedenia evidencie všetkých dokladov týkajúcich sa verejných obstarávaní a ich uloženie v tejto evidencii podľa ustanovenia,
- pri uzatváraní zmlúv nebol právny úkon urobený určite a zrozumiteľne,
- zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka neboli urobené rozpočtovými opatreniami.

Kontrolou bolo zistené, že MsZ ako orgán, ktorý kontroluje hospodárenie s majetkom mesta podľa § 11 ods. 4 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. a podľa písm. b) schvaľuje rozpočet a jeho zmeny, tak aj primátor, ktorý je najvyšším výkonným orgánom mesta podľa § 13 ods. 1 citovaného zákona, nevyužili svoje kompetencie dané zákonom k zabezpečeniu nápravy a odstráneniu kontrolou zistených nedostatkov prípade prijatých opatrení, resp. uznesení MsZ.

5 Vnútorý kontrolný systém

Za zavedenie vnútornej kontroly je zodpovedný manažment kontrolovaného subjektu. Vnútorá kontrola je definovaná ako všetky zásady, stratégie a postupy prijaté a uplatňované manažmentom kontrolovaného subjektu na zabezpečenie: hospodárneho, efektívneho a účinného dosahovania cieľov subjektu, dodržiavania externých pravidiel (zákonov, všeobecne záväzných právnych predpisov..), ochrany majetku a informácií, prevencie a odhaľovania podvodov a chýb, kvality účtovných záznamov a včasného vypracovania spoľahlivých finančných informácií a informácií pre manažment subjektu.

Vnútorý kontrolný systém mesta bol v roku 2012 tvorený kontrolnými činnosťami, ktoré zabezpečovalo MsZ, hlavná kontrolórka mesta, primátor a zamestnanci MsÚ podľa zákona č. 502/2001 Z. z.

Kontrolný systém mesta upravovali v roku 2012 Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach mesta Poltár schválené v MsZ 27.02.2003 (ďalej len „zásady vykonávania finančnej kontroly“), Zásady na obeh účtovných dokladov mesta Poltár, schválené uznesením MsZ č. 8/2001, platnosť a účinnosť nadobudli 20.12.2001 a boli k nim vypracované štyri dodatky, VZN č. 5/2007, ktorým sa vydávajú zásady činnosti hlavného kontrolóra mesta, postup pri prijímaní, evidovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností a petícií v podmienkach mesta Poltár, schválené v MsZ 14.12.2007 s účinnosťou od 29.12.2007.

Zásady vykonávania finančnej kontroly upravovali základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z. z. Kontrolou bolo zistené, že uvedené zásady neboli od svojho schválenia aktualizované. Podľa čl. 5 ods. 5 uvedených zásad potvrdzujú zodpovední zamestnanci odtlačkom určených pečiatok a podpisom na doklade dokumentujúcom pripravovanú finančnú operáciu. Kontrolou bolo zistené, že odtlačok pečiatky obsahovo nezodpovedal podmienkam vykonávania predbežnej finančnej kontroly podľa § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. upraveného zákonom č. 62/2012 Z. z. s účinnosťou od 01.03.2012. Aj napriek neaktualizovaným zásadám vykonávania finančnej kontroly, vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v kontrolovanom období, bolo zaznamenávané na krycom liste faktúry s údajmi podľa zákona č. 502/2001 Z. z.

Na základe uvedeného je možné konštatovať, že mesto malo svojimi internými predpismi, organizačným poriadkom a organizačnou štruktúrou vytvorený účinný kontrolný systém a vytvorené vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na jeho nezávislý výkon podľa § 4 ods. 3 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb.

Preverením plnenia povinností hlavnou kontrolórkou podľa § 18f zákona č. 369/1990 Zb. bolo zistené, že HK vypracovala správu o kontrolnej činnosti za rok 2012 dňa 07.02.2012, ktorá bola v MsZ prerokovaná 07.03.2013 a uznesením č. 1/2013 ju MsZ zobralo na vedomie. Činnosť HK v roku 2012 bola zameraná na výkon kontrolnej činnosti, výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb., kontrolu vybavovania sťažností a petícií a vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií a vypracovanie správy o kontrole vybavovania sťažností a petícií.

Podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti mala hlavná kontrolórka v roku 2012 vykonať 16 kontrol, v rámci ktorých bolo aj spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. HK vykonala kontroly na MsÚ, v rozpočtových organizáciách zriadených mestom, v kluboch a spolkoch, ktorým mesto poskytlo v roku 2012 finančné prostriedky na činnosť.

Vykonávanie predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly upravovali v podmienkach mesta Zásady vykonávania finančnej kontroly.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo overené na vybranej vzorke faktúr za bežné a kapitálové výdavky, pričom bolo zistené, že predbežná finančná kontrola v niektorých prípadoch javila znaky formálnosti.

NKÚ SR v roku 2012 zaevidoval podnet na vykonanie následnej finančnej kontroly čerpania a hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta Poltár. Najčastejšie opakujúce sa nedostatky uvedené v podnete boli: neuvedený dátum a podpis vykonania predbežnej finančnej kontroly, chýbajúce objednávky, resp. zmluvy o dielo, chýbajúce výpisy z uznesení,

predbežná finančná kontrola vykonaná aj napriek tomu, že akcia nebola schválená v rozpočte a pod.

Uvedené nedostatky boli preverené na vzorke dokladov za rok 2012 a kontrolné zistenia sú uvedené v jednotlivých častiach protokolu o výsledku kontroly.

Zhodnotenie spoľahlivosti vnútorného kontrolného systému bolo vykonané na základe preverenia interných predpisov mesta, overením vykonávania predbežnej a následnej finančnej kontroly v meste, plnenia si povinností manažmentom mesta, plnenia si povinností HK a kontrolných zistených. Na základe zistených skutočností bola vyhodnotená spoľahlivosť vnútorného kontrolného systému v roku 2012 podľa kontrolného štandardu INTOSAI a Európskej vykonávacej smernice pre kontrolné štandardy INTOSAI č. 21 Hodnotenie a testovanie vnútornej kontroly ako primeraná.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

1/ Podmienky poskytovania dotácií a prostriedkov na prevádzku športových a iných klubov upraviť v interných predpisoch.

2/ Interné predpisy zosúladiť s platnou legislatívou.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 19.04.2013

Ing. Mária Cimbalistová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Martina Gallasová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 24.04.2013

Pavel Gavalec
primátor
Mesto Poltár