

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 279/01
Zo dňa: 01. 02. 2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 19
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 Detva

Banská Bystrica apríl 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **279/01** z 01.02.2013 vykonali:

Ing. Vladimír Bahýl, vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Marián Koreň, člen kontrolnej skupiny

kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vrátane kontroly plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v meste, ktoré je sídlom okresu. 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 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 11.02.2013 do 19.04.2013 v

Meste Detva, J.G. Tajovského 7, 962 12 Detva, IČO 00319805,

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

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 Detva (ďalej len „mesto“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky, združuje osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Mesto je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a vlastnými príjmami. Základnou úlohou mesta pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jeho územia a potreby jeho obyvateľov. Ku dňu 31.12.2012 malo mesto 15 036 obyvateľov.

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 583/2004 Z. z.“) nebol dodržaný, keď:

- pri schvaľovaní rozpočtu na rok 2012 nebol súčasťou rozpočtu aj programový rozpočet,
- po schválení rozpočtu mesta nebol vykonaný jeho rozpis na rozpočtové a príspevkovú organizáciu mesta, ale tieto rozpočty boli schvaľované samostatne,
- z predložených rozpočtových opatrení ani v ich evidencii nebolo jednoznačne uvedené aké rozpočtové opatrenie mesto vykonalo,
- mesto vykonalo zmenu rozpočtu znížením príjmov a nie prostredníctvom jedného z troch rozpočtových opatrení,
- údaje o plnení rozpočtu v záverečnom účte neboli členené na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie,
- mesto schválilo poskytnutie preddavkov dotácií, aj keď v platnom všeobecne záväznom nariadení (ďalej len „VZN“) o poskytovaní dotácií nemalo upravené poskytovanie preddavkov dotácií,
- v jednom prípade bola dotácia poskytnutá aj žiadateľovi, ktorý žiadosť o poskytnutie dotácie nepredložil v stanovenom termíne,
- v piatich prípadoch mesto pri triedení bežných výdavkov použilo nesprávnu ekonomickú klasifikáciu.

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

- účtovné výkazy neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva,
- účtovné doklady neobsahovali označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje,
- mesto netvorilo rezervy a opravné položky,
- pozemky nakúpené v kontrolovanom období neboli zaúčtované v rovnakom účtovnom období, ako došlo k ich nákupu,
- mesto uviedlo v inventarizačnom zápise súlad účtovníctva so skutočným stavom aj napriek zisteným chybám a rozdielom v inventarizácii pozemkov,
- mesto nevykonalo inventarizáciu všetkých účtov, napr. obstaranie dlhodobého hmotného majetku,
- zaúčtovanie faktúry za update softvéru nebolo zaúčtované v súlade s platnými postupmi účtovania,
- mesto nevykázalo ako krátkodobý záväzok časť dlhodobých záväzkov, ktorých splatnosť nebola dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,
- mesto nevytvorilo analytické účty podľa zostatkovej doby splatnosti dlhodobých úverov,
- údaj uvedený v poznámkach k účtovnej závierke nezodpovedal stavu pohľadávok po lehote splatnosti.

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 keď:

- mesto nezverejňovalo raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 EUR,
- správa o zákazke neobsahovala informáciu o tom, aký postup bol pri obstarávaní použitý a tiež obsahovala nesprávnu hodnotu zákazky.

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

- nechránilo majetok mesta, keď nevyžadovalo od prijímateľa dotácie plnenie povinností vyplývajúcich z uzatvorenej zmluvy,
- zásady hospodárenia boli neaktuálne a neboli upravené v súlade s meniacou sa legislatívou.

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 keď:

- predbežná finančná kontrola vykonávaná po 01.03.2012 nebola v súlade s novelou zákona č. 502/2001 Z. z.

Zákon č. 116/1991 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 116/1991 Zb.), nebol dodržaný keď:

- v dvoch zmluvách nebola upravená splatnosť nájomného a spôsob jeho platenia.

Občiansky zákonník č. 40/1964 Zb. v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“), nebol dodržaný keď:

- mesto neupravilo zmenu v podmienkach nájmu ako aj výšky nájmu formou dodatku.

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 keď

- mesto nevedelo preukázať termín rozpísania finančných prostriedkov na kalendárny rok pre jednotlivé školy a termín ich oznámenia Krajského školského úradu Banská Bystrica (ďalej len „KŠÚ“).

Mesto nesplnilo jedno z opatrení prijatých na základe predchádzajúcej kontroly vykonanej NKÚ SR a sedem bolo splnených čiastočne.

1 Rozpočet mesta a výsledky rozpočtového hospodárenia**1.1 Zostavenie, schvaľovací proces, zmeny a plnenie rozpočtu**

Mesto v roku 2012 hospodáril podľa rozpočtu schváleného uznesením mestského zastupiteľstva (ďalej len „MsZ“) č. 130/11 zo dňa 15.12.2011. Celkový rozpočet bol schválený ako vyrovnaný v sume 13 405 520,00 EUR. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový. Schodok kapitálového rozpočtu bol vykrytý v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z.

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

Tabuľka č. 1

v EUR

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia*
Príjmy spolu	13 405 520	9 760 629	9 324 778	95,53
V tom: bežné príjmy	8 277 889	8 301 200	8 269 630	99,62
kapitálové príjmy	3 610 412	940 671	536 389	57,02
príjmové finančné operácie	1 517 219	518 758	518 758	100,00
Výdavky spolu	13 405 520	9 760 629	9 139 854	93,64
V tom: bežné výdavky	7 067 779	7 464 223	7 485 910	100,29
kapitálové výdavky	6 011 141	1 956 853	1 354 630	69,22
výdavkové finančné operácie	326 600	339 553	299 314	88,15
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	0	0	184 934	X
Bežný rozpočet (+, -)	1 210 110	836 977	783 720	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 2 400 729	- 1 016 182	- 818 241	X
Finančné operácie (+, -)	1 190 619	179 205	219 444	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	- 1 190 619	- 179 205	- 34 521	X

*k upravenému rozpočtu

Kontrolou správnosti zostavenia rozpočtu a vykonaných rozpočtových opatrení bolo zistené:

Schválený rozpočet neobsahoval zámery a ciele, ktoré bude mesto realizovať z výdavkov rozpočtu. Programový rozpočet mesta na rok 2012 bol schválený až 15.03.2012 uznesením MsZ č. 166/12.

Nedefinovaním zámerov a cieľov programov rozpočtu pri schvaľovaní rozpočtu za rok 2012, t. j. nezostavením programového rozpočtu mesto nedodržalo § 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.

Po schválení rozpočtu dňa 15.12.2011 nebol vykonaný jeho rozpis na rozpočtové a príspevkovú organizáciu, nakoľko rozpočty rozpočtových a príspevkovej organizácie zriadených mestom boli schválené samostatne uznesením MsZ č. 163/12 dňa 15.03.2012.

Týmto mesto nepostupovalo v súlade s § 12 ods.1 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec vykoná po schválení rozpočtu jeho rozpis na rozpočtové a príspevkové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

V priebehu roka 2012 schválilo MsZ štyri zmeny rozpočtu. Kontrolou bolo zistené, že mesto nepostupovalo v zmysle § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., nakoľko z predložených rozpočtových opatrení a ani v evidencii rozpočtových opatrení nebolo jednoznačne uvedené, aké rozpočtové opatrenia mesto vykonalo.

Kapitálové príjmy a príjmy z finančných operácií boli znížené oproti schválenému rozpočtu o 3 668 202,00 EUR, pričom ani jedno z troch rozpočtových opatrení neumožňuje znižovať príjmy. Znížením príjmov schváleného rozpočtu nekonalo mesto v súlade s § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého príslušný orgán obce vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami, ktorými sú presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky, povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov a viazanie rozpočtovaných výdavkov, ak ich krytie je ohrozené neplnením rozpočtovaných príjmov.

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.)	782 683	835 610	0,98
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur	272 704	299 314	1,10
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	7 614 306	8 136 826	1,06
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	10,28 %	10,27 %	
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	3,58 %	3,68 %	
Dlh mesta spolu (FIN 6 – 01)	3 644 108	3 578 927	0,98
Počet obyvateľov k 31.12.	14 753	15 036	1,02
Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur	247	238	0,96

Kontrolou bolo preverené splnenie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania (ďalej len „NZF“) v roku 2012, najmä vo vzťahu k dodržaniu príslušných ustanovení § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. a vývoj dlhu za roky 2011 až 2012.

Celková suma dlhu mesta podľa § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. v roku 2012 neprekročila 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, dosiahla úroveň 10,27%. V porovnaní s rokom 2011 sa znížila o 0,01 percentuálneho bodu.

Celková suma ročných splátok NZF v roku 2012, vrátane úhrady výnosov, neprekročila 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. V roku 2012 bola na úrovni 3,68 % a v roku 2011 na úrovni 3,58 % bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Kontrolou dodržiavania pravidiel používania NFP nebol zistený rozdiel medzi požadovaným a zisteným stavom..

1.2 Záverečný účet mesta

Po skončení rozpočtového roka 2012 mesto spracovalo údaje o rozpočtovom hospodárení do záverečného účtu (ďalej len „ZÚ“), ktorý tvoril jeden celok s výročnou správou. K ZÚ mesta za rok 2012 vypracoval hlavný kontrolór odborné stanovisko, ktoré

vzalo MsZ na vedomie a schválilo ZÚ mesta za rok 2012. MsZ vzalo na vedomie stanovisko hlavného kontrolóra a schválilo ZÚ mesta za rok 2012 bez výhrad uznesením č. 258/13 z 21.03.2013.

Kontrolou bolo zistené, že ZÚ obsahoval údaje o plnení rozpočtu príjmov, výdavkov a finančných operácií, ale nie v požadovanom členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie. Mesto tým, že neuviedlo v ZÚ plnenie rozpočtu podľa § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z., tzn. v členení na bežný rozpočet (bežné príjmy a bežné výdavky), kapitálový rozpočet (kapitálové príjmy a kapitálové výdavky) a finančné operácie, porušilo § 16 ods. 5 písm. a) uvedeného zákona.

V ZÚ mesto vykazovalo podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. výsledok hospodárenia, ktorým bol schodok vo výške – 34 521 EUR. MsZ rozhodlo o usporiadaní schodku rozpočtu z investičného a rozvojového fondu obce v sume 34 521,00 EUR.

K ZÚ bola priložená audítorská správa z overovania účtovnej závierky mesta za rok 2012.

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 861 795,65 EUR, bežné výdavky v sume 97 769,30 EUR a dotácie v sume 43 519,00 EUR. Preverenie bolo zamerané najmä na dodržiavanie zákona č. 583/2004 Z. z. a zákona 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.“) pri ich vynakladaní a správnosť triedenia výdavkov podľa opatrenia MF SR z 08. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa stanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení (ďalej len „opatrenie č. MF/010175/2004-42“), pričom bolo zistené:

Výdavky za úhradu dvoch faktúr číslo 1202041 a 1205024 za update softvéru každú v sume 8 511,84 EUR mesto zatriedilo v jednom prípade na podpoložku 635002 – rutinná a štandardná údržba výpočtovej techniky v druhom prípade na podpoložku 635004 – rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov

Správne mali byť výdavky triedené na príslušnej podpoložke v rámci podpoložky 635009 – rutinná a štandardná údržba softvéru.

Výdavok za úhradu faktúry č. 20120045 za nákup materiálu v sume 711,35 EUR mesto zatriedilo na podpoložku 635005 – rutinná a štandardná údržba špeciálnych strojov. Správne mal byť výdavok triedený na príslušnej podpoložke v rámci položky 633 – materiál.

V uvedených prípadoch mesto nepostupovalo podľa opatrenia č. MF/010175/2004-42, keď pri triedení bežných výdavkov použilo nesprávnu ekonomickú klasifikáciu na úrovni položiek a podpoložiek. Mesto zároveň nekonalo v súlade s § 4 ods. 4 a č. 523/2004 Z. z. a § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.

Dotácie

Mesto v roku 2012 poskytlo dotácie pre právnické osoby a fyzické osoby – podnikateľov v zmysle § 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a v súlade s VZN č. 11/2009 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta v znení VZN č. 8/2011, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 11/2009.

Kontrolou bolo preverených päť dotácií pričom bolo zistené:

a) Dotácie na činnosť športových klubov

MsZ uznesením č. 167/12 zo dňa 15.03.2012 schválilo preddavky dotácií pre športové kluby a uznesením č. 195/12 z 21.06.2012 schválilo dotácie na činnosť športových klubov.

Mesto nemalo v platnom VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta upravené poskytovanie preddavkov dotácií. V zmysle § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z., môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce.

MsZ uznesením č. 224/12 z 20.09.2012 schválilo dotáciu pre športový klub na základe predloženej žiadosti o poskytnutie dotácie na činnosť športového klubu na rok 2012 zo dňa 02.07.2012.

Uvedené nebolo v súlade s § 6 ods. 3 VZN mesta Detva č. 8/2011 ktorým sa mení a dopĺňa VZN mesta Detva č. 11/2009 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Detva podľa ktorého „Žiadosti na činnosť subjektov a na prevádzku sa prijímajú v termíne do 31. januára v danom rozpočtovom roku“. V zmysle § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z., môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce.

b) Dotácia na prevádzkovanie areálu kúpaliska

Dňa 14.05.2012 bola s prijímateľom dotácie uzatvorená „Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Detva na prevádzkovanie Areálu kúpaliska“ (ďalej len „Zmluva“).

Na základe predmetnej zmluvy bola prijímateľovi dotácie vyplatená suma 13 000,00 EUR. Prijímateľ dotácie bol povinný v zmysle čl. V bod 3 Zmluvy raz mesačne písomne informovať mesto o použitých finančných prostriedkoch, o vecnom plnení účelu Zmluvy a zasielať mesačne finančné prehľady preukazujúce použitie finančných prostriedkov.

V zmysle čl. VI bod 4 Zmluvy bol prijímateľ dotácie povinný v termíne do jedného mesiaca od skončenia prevádzky zabezpečiť vyúčtovanie finančných prostriedkov, s výnimkou faktúr za spotrebu vody a elektrickej energie, ktoré budú predložené ku kompletnému vyúčtovaniu po ročnej uzávierke.

V Zmluve nebol dohodnutý najneskorší možný termín vyúčtovania poskytnutej dotácie t.j. do 31. januára nasledujúceho rozpočtového roka.

Kontrolnej skupine neboli predložené doklady, ktoré by preukazovali, že prijímateľ dotácie mesačne informoval mesto o použitých finančných prostriedkoch v zmysle čl. V, bod 3 Zmluvy a taktiež nebolo predložené kompletné vyúčtovanie prijatej dotácie v zmysle čl. VI bod 4 Zmluvy.

Na základe nepredloženia vyúčtovania poskytnutej dotácie mesto požiadalo v priebehu kontroly dňa 27.03.2013 o jej vrátenie v termíne do 30.4.2013.

Tým, že mesto do dňa vykonania kontroly nevyžadovalo plnenie povinností vyplývajúcich pre prijímateľa dotácie z uzatvorenej Zmluvy nechránilo majetok obce, t.j.

nekonalo v súlade s § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. a v súlade s § 7 a § 11 VZN č. 11/2009 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Detva.

Tým, že v Zmluve nebol dohodnutý najneskorší možný termín vyúčtovania poskytnutej dotácie t.j. do 31. januára nasledujúceho rozpočtového roka nebol dodržaný § 10 bod 2 písmeno e) VZN č. 11/2009 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Detva.

Preverením poskytnutých dotácií bolo ďalej zistené:

- dotácie pre športové kluby (neziskové organizácie) boli nesprávne zatriedené na položku 644001 - Transfery právnickej osobe založenej štátom, obcou alebo vyšším územným celkom Správne mali byť zatriedené na položku 642002 - Transfery neziskovej organizácii poskytujúcej všeobecne prospešné služby.
- dotácia pre fyzickú osobu – podnikateľa bola nesprávne zatriedená na položku 644002 – Transfery ostatnej právnickej osobe. Správne mala byť zatriedená na položku 644003 – Transfery fyzickej osobe – podnikateľovi.

V uvedených prípadoch mesto nepostupovalo podľa opatrenia č. MF/010175/2004-42, keď pri triedení bežných výdavkov použilo nesprávnu ekonomickú klasifikáciu na úrovni položiek a podpoložiek. Mesto zároveň nekonalo v súlade s § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. a § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.

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. Obsahové vymedzenia účtovných výkazov nadväzovali na príslušné syntetické účty rámcovej účtovej osnovy a účty vytvorené účtovnou jednotkou, uvedené v účtovom rozvrhu. V účtovných výkazoch boli vykazované požadované informácie za bežné účtovné obdobie a informácie za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

Individuálna účtovná závierka mesta bola dňa 01.03.2013 overená audítorom so stanoviskom, „že účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie mesta Detva k 31.12.2012 a výsledky jeho hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu sú v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z.“.

Účtovné výkazy - súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva, čím mesto nekonalo v súlade s § 17 ods. 2, písmeno f) zákona č. 431/2002 Z. z.

V poznámkach k účtovnej závierke k 31.12.2012 mesta boli vykázané záväzky po lehote splatnosti vo výške 0,00 EUR. Podľa vyjadrenia mesta z 09.04.2013 ako aj podľa údajov uvedeného v záverečnom účte za rok 2012 skutočný stav záväzkov po lehote splatnosti bol vo výške 510 225,00 EUR.

Tým, že údaj uvedený v poznámkach k účtovnej závierke k 31.12.2012 nezodpovedal skutočnému stavu záväzkov po lehote splatnosti nepostupovalo mesto v súlade s § 3 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/25755/2007-31“), podľa ktorého poznámky sa zostavujú tak, aby informácie v nich uvedené boli užitočné, významné, zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé.

Mesto netvorilo rezervy, napríklad na odstupné, nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, náklady na overenie účtovnej závierky, na prebiehajúce a hroziace súdne spory.

Tým, že mesto netvorilo rezervy nekonalo v súlade s § 26 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. podľa ktorého ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná jednotka povinná upraviť ocenenie hodnoty majetku, vytvoriť rezervy v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami. Zároveň nekonalo v súlade s § 14 opatrenia MF SR číslo MF 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „opatrenia MF SR číslo MF 16786/2007-31“).

Tým, že mesto netvorilo rezervy, došlo aj k ovplyvneniu hospodárskeho výsledku mesta, nakoľko vytvorené rezervy sa mali súvzťazne účtovať aj na nákladové účty.

Mesto netvorilo opravné položky ktoré sa majú tvoriť na základe zásady opatrnosti, napríklad opravné položky k pohľadávkam kde bolo opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, resp. k sporným pohľadávkam.

Tým, že mesto netvorilo opravné položky, nekonalo v súlade s § 26 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého ocenenie majetku sa upraví opravnými položkami, ak existuje opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty majetku pod jeho účtovnú hodnotu. Zároveň nekonalo v súlade s § 15 opatrenia MF SR číslo MF 16786/2007-31.

Tým, že mesto netvorilo opravné položky došlo aj k ovplyvneniu hospodárskeho výsledku mesta nakoľko vytvorené opravné položky sa mali súvzťazne účtovať aj na nákladové účty.

V roku 2012 malo mesto platných sedem zmlúv o poskytnutí podpory vo forme úveru zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“) a tri zmluvy o úvere uzatvorené vo VÚB, a.s.

V súvahe k 31.12.2012 bola vykázaná celá suma 875 559,80 EUR ako dlhodobé bankové úvery, a celá výška podpory vo forme úveru zo ŠFRB v sume 2 743 316,88 EUR bola vykázaná ako ostatné dlhodobé záväzky. Mesto neoddelilo časť dlhodobých záväzkov, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka z objemu dlhodobých záväzkov a tieto nevykázala ako krátkodobé záväzky.

Obdobne boli predmetné dlhodobé záväzky nesprávne vykázané aj vo FIN 3-04 Finančný výkaz o prírastku a úbytku vybraných pohľadávok a záväzkov subjektu verejnej správy k 31.12.2012.

Nevykázaním krátkodobých záväzkov z úverov a ŠFRB v súvahe k 31.12.2012 nepostupovalo mesto v súlade s § 2 ods. 3 opatrenia č. MF/25755/2007-31, podľa ktorého sa záväzky v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Zároveň nebolo postupované ani v súlade s § 5 ods. 1 písm. c) opatrenia MF SR číslo MF 16786/2007-31, keď mesto nevytvorilo analytické účty k syntetickým účtom 461 - Bankové úvery a 479 - Ostatné dlhodobé záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti, čím nekonalo v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka bola povinná dodržiavať platné postupy účtovania.

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

V účtovníctve bola faktúra č. 1202041 vystavená dodávateľom dňa 28.02.2012 za update softvéru v sume 8 511,84 EUR zaúčtovaná na účet 501 - Spotreba materiálu. Správne mala byť faktúra zaúčtovaná na účet 518 – Ostatné služby.

Tým došlo k porušeniu § 58 opatrenia č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého na účte 518 sa účtujú všetky ostatné externé služby, ktoré svojim charakterom nepatria na iné účty účtovej skupiny 51. Nedodržaním postupov účtovania nekonal kontrolovaný subjekt v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Na predložených účtovných dokladoch - faktúrach chýbalo označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje, čo nebolo v súlade s § 10 ods. 1, písmeno g) zákona 431/2002 Z. z.

2.3 Preverenie dodržiavania zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (preverenie postupov verejného obstarávania)

Mesto vykonalo v roku 2012 v rámci štyroch oddelení 29 verejných obstarávaní, z toho tri zákazky boli obstarávané ako podlimitné, päť zákaziek ako podprahové a ostatných 21 obstarávaní tvorili zákazky s nízkou hodnotou. Mesto v kontrolovanom období obstarávalo tovary, služby a práce v celkovej výške 2 794 310,67 EUR. V prípade jednej podlimitnej zákazke v hodnote 591 996,68 EUR nedošlo k podpísaniu zmluvy o dielo z dôvodu neschválenia projektu.

Kontrolou boli preverené dve podlimitné zákazky, dve podprahové zákazky a dve zákazky s nízkou hodnotou v celkovej sume 1 953 765,58 EUR, čo predstavovalo 69,92 % z celkovej sumy zákaziek obstaraných v roku 2012. Na vybranej vzorke bola preverená správnosť výberu použitého postupu z hľadiska finančných limitov, dodržiavanie podmienok pre vybraný postup obstarávania, ako aj ostatné povinnosti verejného obstarávateľa vyplývajúce zo zákona č. 25/2006 Z. z.

Kontrolou verejného obstarávania bolo zistené, že mesto nezverejňovalo na svojej internetovej stránke súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenou vyššou ako 1 000,00EUR, čo nebolo v súlade s § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný zverejniť 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 pre každú zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu úspešného uchádzača.

Pri podlimitnej zákazke týkajúcej sa modernizácie a stavebných úprav Kultúrneho domu neobsahovala správa o zákazke informáciu o tom, aký postup bol pri obstarávaní použitý a tiež obsahovala nesprávnu sumu, keď namiesto hodnoty zákazky, ktorá bola dohodnutá v zmluve, bola uvedená predpokladaná hodnota zákazky. Správa o zákazke tak nebola v súlade s § 21 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 26/2006 Z. z., podľa ktorého správa okrem iného obsahuje najmä identifikáciu hodnoty zákazky a použitý postup zadávania zákazky.

2.4 Preverenie financovania základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

Kontrolou bolo preverené financovanie základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta so zameraním na prenesený výkon štátnej správy. Finančné prostriedky pre základné školy na rok 2012 boli poskytnuté prostredníctvom KŠÚ.

KŠÚ zaslal 26.01.2012 na mestský úrad Detva rozpis normatívnych finančných prostriedkov na rok 2012 na prenesený výkon štátnej správy v sume 1 689 520,00 EUR. Oznámenie o rozpise normatívnych finančných prostriedkov bolo doručené 01.02.2012. V priebehu roka sa táto suma tromi úpravami rozpisu zmenila na konečných 1 694 059,00 EUR.

Mesto bolo povinné na základe rozpisu KŠÚ vykonať rozpis normatívnych finančných prostriedkov na rok 2012 pre všetky štyri základné školy vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti. Rozpisy boli podľa vyjadrenia mesta zaslané jednotlivým školám prostredníctvom e-mailu, túto skutočnosť však mesto nevedelo preukázať, čím nebolo možné overiť ani dodržanie termínov vyplývajúcich zo zákona č. 597/2003 Z. z.

Rovnakým spôsobom mesto postupovalo aj pri zasielaní oznámenia KŠÚ o výške finančných prostriedkov rozpísaných jednotlivým školám.

Prehľad finančných prostriedkov rozpísaných jednotlivým základným školám v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta v súlade s § 5 ods. 1 a ods. 2 nariadenia vlády č. 630/2008 Z. z. rozdeleného podľa zdroja a účelu použitia finančných prostriedkov, je uvedený v tabuľke číslo 3.

Tabuľka č. 3

v EUR

Druh/zdroj		ZŠ 1	ZŠ 2	ZŠ 3	ZŠ 4	Spolu
Normatívne	Mzdové a odvody	376 797,21	234 615,00	414 940,-	367 123,63	1 393 475,84
	prevádzkové	52 181,29	68 706,10	76 638,50	103 057,27	300 583,16
Nenormatívne		26 964,00	9 515,00	18 286,00	9 956,00	64 721,00
prostriedky mesta	kapitálové výdavky	-	-	-	-	-
	bežné výdavky	78 031,00	60 382,00	79 026,00	104 930,00	322 369,00
iné		92 465,50	118 707,90	27 242,50	15 004,00	253 420,00
Spolu		626 439,00	491 926,00	616 133,00	600 071,00	2 334 569,00

Poznámka:

1. Základná škola, Kukučínova, 480/6, 962 12 Detva
2. Základná škola, A. Vagača, Štúrova 12, 962 12 Detva
3. Základná škola, Obrancov mieru 884/23, 962 12 Detva
4. Základná škola, J. J. Thurzu, Ul. A. Bernoláka 20, 962 12 Detva

Mesto zaslalo 25.09.2012 v rámci začínajúceho školského roka KŠÚ štatistický výkaz 40 - 01 a výkaz pre normatívne financovanie, ktorého súčasťou bol počet detí alebo žiakov škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta ako aj ďalšie údaje potrebné na rozpis finančných prostriedkov z kapitoly ministerstva školstva pre školy na nasledujúci rok.

Mesto vypracovalo súhrnnú správu o hospodárení za rok 2012 za školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a zaslalo ju v stanovenom termíne KŠÚ.

Tým, že mesto nepreukázalo rozpisanie finančných prostriedkov na kalendárny rok pre jednotlivé školy a zaslanie oznámenia KŠÚ, nepostupovalo v súlade s § 4 ods. 9 a ods. 11 zákona č. 597/2003 Z. z. podľa ktorého zriaďovateľ verejnej školy do 15 dní po doručení oznámenia od KŠÚ rozpíše finančné prostriedky na kalendárny rok pre jednotlivé školy vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti a do 15 dní po rozpise oznámi ich výšku KŠÚ.

3 Nakladanie s majetkom a záväzkami

3.1 Preverenie správnosti, preukaznosti a úplnosti evidencie majetku a záväzkov vrátane vykonanej inventarizácie majetku a záväzkov

Mesto Detva vykazovalo po korekcii k 31.12.2012 na strane aktív a na strane pasív hodnotu 30 559 155,74 EUR.

Aktíva predstavovali hodnotu neobežného majetku v sume 28 676 916,66 EUR, obežného majetku v sume 1 881 674,54 EUR a hodnotu časového rozlíšenia vo výške 564,54 EUR. Pasíva pozostávali z vlastného imania v hodnote 22 161 041,26 EUR, záväzkov v hodnote 4 689 241,76 EUR a časového rozlíšenia v hodnote 3 708 872,72 EUR.

Mesto evidovalo k 31.12.2012 dlhodobý majetok v celkovej obstarávacej cene 43 737 176,71 EUR. Prehľad vybraného dlhodobého majetku podľa jednotlivých druhov v obstarávacích cenách a jeho pohyb v priebehu kontrolovaného obdobia je uvedený v tabuľke č. 4

Tabuľka č. 4

v EUR

Názov položky	OC k 01.01.2012	Prírastky	Úbytky	OC k 31.12.2012
Dlhodobý nehmotný majetok	33 247,16	4 053,30	0,00	37 300,46
Softvér (013)	33 247,16	4 053,30	0,00	37 300,46
<i>Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (041)</i>	0,00	4 053,30	4 053,30	0,00
Dlhodobý hmotný majetok spolu	40 613 820,03	403 432,75	251 276,78	40 765 976,00
Stavby (021)	33 896 362,91	386 393,49	53 842,00	34 228 914,40
Sam. hnuteľné veci ... (022)	991 925,44	0,00	172 927,67	818 997,77
Dopravné prostriedky (023)	289 304,39	0,00	0,00	289 304,39
Drobný dlh. hm. majetok (028)	158 225,37	17 039,26	23 033,30	152 231,33
Pozemky (031)	5 278 001,92	0,00	1 473,81	5 276 528,11
<i>Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (042)</i>	1 303 195,74	419 614,79	772 342,69	1 655 923,64
Dlhodobý finančný majetok spolu	2 933 900,25	0,00	0,00	2 933 900,25
Podielové CP a podiely v dcérskej ÚJ (061)	6 638,78	0,00	0,00	6 638,78
Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom (062)	15 302,39	0,00	0,00	15 302,39
Ostatný dlh. fin. majetok (062)	2 911 959,08	0,00	0,00	2 911 959,08

Až 83,96 % celkového dlhodobého hmotného majetku mesta predstavovali stavby. Na tomto účte boli v kontrolovanom období zaznamenané najvýraznejšie pohyby majetku, prírastky vo výške 386 393,49 EUR a úbytky vo výške 53 842,00 EUR.

Na vzorke vybraných položiek bolo preverené ich zaevidovanie v účtovníctve mesta, zápis na listoch vlastníctva a spôsob a správnosť výšky ich ocenenia.

Kontrolou nebol zistený rozdiel medzi požadovaným a skutočným stavom.

Druhou najvýznamnejšou majetkovou položkou boli v kontrolovanom období pozemky. Podľa predloženého zoznamu kúpno predajných zmlúv bolo zistené, že mesto v roku 2012 obstaralo aj pozemky v rámci dvoch kúpnych zmlúv v celkovej sume 39 068,00 EUR. Podľa vyjadrenia mesta do konca roku 2012 nebolo vydané rozhodnutie

stavebného úradu a z tohto dôvodu neboli tieto pozemky zaradené do majetku. Uvedené pozemky neboli zaúčtované ani na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, na tento účet boli zaúčtované až v januári 2013.

Tým, že mesto nezaúčtovalo pozemky v rovnakom účtovnom období ako došlo k ich nákupu, mesto nepostupovalo v súlade s §8 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je úplné, ak účtovná jednotka zaúčtovala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady. Podľa uvedeného zákona má účtovná jednotka povinnosť účtovať a vykazovať účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

Zároveň mesto nekonalo v súlade s § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

V rámci pozemkov boli zistené nedostatky, ktoré sú bližšie uvedené vo vykonanej inventarizácii majetku.

V roku 2012 evidovalo mesto okrem úverov zo ŠFRB tri bankové úvery. Kontrolou bola preverená spoľahlivosť účtov bankových úverov a ich úplnosť a správnosť vykazovania voči peňažným ústavom podľa lehoty splatnosti. Zistenie v oblasti vykazovania záväzkov z úverov je uvedené v bode 2.2 protokolu.

Odpisovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku uskutočňovalo mesto v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. v súlade s odpisovým plánom. Mesto odpisovalo v kontrolovanom období dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku metódou rovnomerného odpisovania. Kontrolou vybranej vzorky bola preverená správnosť zaradenia vybraného majetku do odpisovej skupiny v súlade s predpokladanou dobou užívania.

Kontrolou odpisovania majetku nebol zistený rozdiel medzi požadovaným a skutočným stavom.

Mesto v roku 2012 evidovalo k 31.12. pohľadávky v hodnote 418 410,08 EUR, čo znamenalo pokles oproti začiatku kontrolovaného obdobia o 7,11 %, pričom nedaňové pohľadávky predstavovali sumu 255 864,00 EUR a daňové pohľadávky sumu 159 677,00 EUR. Až 72,07 % pohľadávok tvorili pohľadávky po lehote splatnosti, zvyšok tvorili pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti kratšou ako jeden rok. Spôsob nakladania s pohľadávkami a dôvody, pre ktoré môže mesto dočasne alebo trvalo upustiť od vymáhania pohľadávok, malo mesto určené v Zásadách hospodárenia s majetkom mesta Detva (ďalej len „zásady hospodárenia“).

Kontrolou boli preverené vybrané nedaňové pohľadávky po lehote splatnosti, na ktorých bolo preverené postupovanie mesta v prípade ich vymáhania.

Na vybranej vzorke bolo zistené, že mesto zasielalo neplatičom výzvy v súlade so smernicou o obehú účtovných dokladov.

V jednom z prípadov mesto evidovalo pohľadávku vzniknutú na základe nájomného vzťahu, tento nedoplatok bol vymáhaný zasielaním výziev. Po nereagovaní na výzvy na zaplatenie dlžnej sumy mesto spoločnosti vypovedalo zmluvu a peniaze sú v súčasnosti vymáhané rozhodnutím okresného súdu.

Pri ďalšej preverenej pohľadávke bolo po zaslaných výzvach zo strany občianskeho združenia mesto požiadané o odpustenie pohľadávky, s touto žiadosťou sa mesto ešte nezaoberalo.

Kontrolou správnosti, úplnosti a preukázateľnosti zaúčtovania pohľadávok nebol zistený rozdiel medzi požadovaným a skutočným stavom

V kontrolovanom období boli niektoré pohľadávky odpísané z dôvodu ich bezvýsledného vymáhania. Nakoľko išlo o nevýznamnú sumu, neboli tieto pohľadávky preverované.

K 31.12.2012 evidovalo mesto krátkodobé a dlhodobé záväzky v celkovej sume 4 117 538,00 EUR, čo predstavovalo nárast oproti začiatku kontrolovaného obdobia o 6,96 %.

Najvyšší podiel, až 77,38 % tvorili záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov, zvyšok tvorili záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roku, v ktorých boli podľa vyjadrenia mesta omylom zahrnuté aj záväzky po lehote splatnosti.

Z tohto dôvodu mesto v poznámkach ku účtovej závierke neevidovalo záväzky po lehote splatnosti, čo je bližšie uvedené v bode 2.2 tohto protokolu.

Výška záväzkov po lehote splatnosti za rok 2012 bola v skutočnosti vo výške 510 812,33 EUR. Vzhľadom na pomer tejto sumy ku skutočným bežným príjmom mesta predchádzajúceho rozpočtového roka nenastali skutočnosti, na základe ktorých by mesto bolo povinné zaviesť ozdravný režim.

Na základe príkazného listu primátora mesta z 03.12.2012 malo mesto ku dňu 31.12.2012 vykonať riadnu fyzickú a dokladovú inventúru. K tomuto istému dátumu mali predsedovia dielčích inventarizačných komisií povinnosť zosumarizovať v prehľadnej forme výsledky inventarizácie so zdôvodnením rozdielov a návrhom na odstránenie zistených nedostatkov. Tento príkazný list ďalej ukladal vedúcemu ekonomického oddelenia spracovať výsledky inventarizácie a po ich prejednaní predložiť správu do MsZ do 20.02.2013. Správa o výsledkoch inventarizácie bola vypracovaná až dňa 27.03.2013. Mesto do uvedeného termínu nepredložilo dokumentáciu z vykonanej inventarizácie, ktorá by mala byť podkladom k vypracovaniu účtovnej závierky už k 31.01.2013. Podľa inventarizačných zápisov inventarizáciou majetku a záväzkov v roku 2012 neboli mestom zistené rozdiely medzi účtovným a skutočným stavom.

V predložených inventarizačných súpisoch pozemkov boli uvedené aj pozemky, ktoré neboli majetkom mesta a neboli zapísané na listoch vlastníctva. Okrem takýchto pozemkov boli na inventarizačných súpisoch uvedené aj pozemky, ktoré podľa inventarizačného čísla neexistovali, resp. boli v informačnom systéme nahrané duplicitne. Napriek tomu bolo v inventarizačnom zápise uvedené, že súčet obstarávacích cien pozemkov, vrátane chybných údajov, zodpovedá skutočnému stavu pozemkov a inventarizáciou nebol zistený rozdiel.

V správe o výsledkoch inventarizácie bolo na základe zistení ústrednou inventarizačnou komisiou prijaté opatrenie vykonať v termíne do 30.09.2013 mimoriadnu inventarizáciu pozemkov.

Inventarizačné súpisy a zápisy sú podľa § 30 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. účtovné záznamy, ktorými sa zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a zároveň účtovníctvo účtovnej jednotky je v zmysle § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné.

Na základe uvedeného kontrola zhodnotila účtovné záznamy z inventarizácie pozemkov ako nepreukázateľné, čím nebola preukázateľná ani hodnota pozemkov evidovaná na účte 031.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že mesto nevykonalo inventarizáciu všetkých účtov, napr. obstarania dlhodobého hmotného majetku.

Tým, že mesto nevykonalo inventarizáciu celého majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesto nekonalo v súlade s § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.

3.2 Preverenie hospodárenia s majetkom mesta so zameraním na prevod, prenájom a pohľadávky

Mesto v roku 2012 hospodáril so svojim majetkom podľa platnej legislatívy a zásad hospodárenia. Mesto pri kúpe, predaji a prenájme svojho majetku postupovalo podľa zásad hospodárenia účinných od 29.09.2006. Uvedené zásady nezohľadňovali novelizáciu zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorej bolo mesto povinné v zmysle § 9 ods. 1 písm. f) od 01.01.2011 upraviť v zásadách hospodárenia spôsoby 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 s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom.

Kontrolou boli preverené vybrané zmluvy o prevode majetku mesta za rok 2012. Správnosť uzatvorenia kúpnych zmlúv, ocenenie predávaného resp. kupovaného majetku, overenie prebytočnosti majetku a schválenie prevodu majetku mesta boli preverené na vzorke piatich zmlúv, dve zmluvy sa týkali predaja pozemkov a tri zmluvy boli uzatvorené za účelom kúpy pozemkov mestom od fyzických osôb.

Pri predaji nehnuteľného majetku išlo v oboch prípadoch o predaj pozemkov v celkovej hodnote 4 400,00 EUR z dôvodu osobitného zreteľa. Predmetom predaja bol pozemok mesta, ktorý susedil s pozemkom žiadateľa o kúpu majetku a nebolo možné ho využiť na stavebné účely. Predaje boli schválené uznesením MsZ. Jednotkové ceny odpredaného majetku boli stanovené v súlade s cenami schválenými v zásadách hospodárenia.

V troch prípadoch mesto uznesením MsZ schválilo odkúpenie pozemkov od fyzických osôb v celkovej hodnote 67 378,00 EUR. Pozemky mesto odkúpilo za účelom výstavby garáží z dôvodu ich nedostatku a veľkého záujmu občanov. Z dôvodu nevydania rozhodnutia správy katastra do konca roka 2012 neboli pozemky nadobudnuté na základe týchto zmlúv zaradené do majetku mesta. Účtovanie nadobudnutia týchto pozemkov je bližšie popísané v bode 3.1 protokolu.

Mesto postupovalo pri prenájaní svojho majetku podľa zákona č. 138/1991 Zb., Občianskeho zákonníka a zásad hospodárenia. Na vzorke ôsmich nájomných zmlúv bola preverená správnosť a úplnosť uzatvorenia nájomných zmlúv, výška nájmu podľa platných zásad hospodárenia a overenie prebytočnosti majetku

Kontrolou prenájmu vybraného majetku bolo zistené, že dve zmluvy nemali upravenú splatnosť nájomného a spôsob jeho platenia, čo nebolo v súlade s § 3 ods. 3 zákona č. 116/1991 Zb. v znení neskorších predpisov, podľa ktorého zmluva o nájme musí mať písomnú formu a musí obsahovať predmet a účel nájmu, výšku a splatnosť nájomného a spôsob jeho platenia.

V roku 2012 malo mesto uzavrieť s nájomcom zmluvu na dobu určitú, týkajúcu sa prenájmu dvakrát 1m² v dvoch rôznych nebytových priestoroch za účelom umiestnenia nevýherných automatov pre deti. Z dôvodu neplatenia nájomného zo strany nájomcu mesto odstránilo jeden z automatov, čím prenajímalo nájomcovi už len priestory v jednej budove. Zmenu v podmienkach nájmu ako aj výšky nájmu mesto neupravilo formou dodatku, čím nekonalo v súlade s § 43 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého sú účastníci povinní dbať

na to, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že mesto dalo do nájmu futbalovému klubu nebytové priestory o výmere 20,4 m², pričom cena ročného nájmu bola stanovená 1,00 EUR/rok. Stanovením výšky nájmu mesto konalo v rozpore so zásadami hospodárenia, keď výška nájmu nebola v súlade so základnými ročnými sadzbami za 1 m² nebytového priestoru určeného na prenájom schválenými MsZ.

Mesto Detva malo v roku 2012 uzavretú len jednu zmluvu o výpožičke, tá vzhľadom na predmet a hodnotu vypožičiavanej veci nebola preverovaná.

Na vybranej vzorke vyradeného majetku sa preverovalo, či išlo o nevyužiteľný, resp. poškodený alebo zničený majetok. Ďalej bola preverená dokumentácia k návrhu a schváleniu vyradenia, správnosť zápisov v účtovníctve mesta o vyradení majetku a preukázanie vyradenia majetku protokolmi o vyradení.

Kontrolou vyradovania majetku nebol zistený rozdiel medzi požadovaným a skutočným stavom.

4 Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly

NKÚ SR vykonal v roku 2009 v meste kontrolu hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami a kontrolu plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v meste, ktoré je sídlom okresu. Mesto na základe výsledkov kontroly prijalo 26 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a vypracovalo správu o splnení resp. plnení prijatých opatrení (ďalej len „správa“), ktorú zaslalo NKÚ SR v stanovenom termíne. Podľa tejto správy mesto priebežne plnilo 19 opatrení a sedem opatrení bolo splnených v stanovenom termíne.

Kontrolou skutočného stavu splnenia resp. plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že mesto v skutočnosti splnilo resp. plní 18 prijatých opatrení, sedem opatrení bolo splnených resp. sa plní čiastočne a jedno opatrenie bolo kontrolou vyhodnoteného ako nesplnené.

Čiastočne splnené opatrenia sa týkali nasledovných oblastí:

- mesto síce zaviedlo evidenciu vykonaných rozpočtových opatrení, tie však neboli vykonávané v súlade s platnou legislatívou,
- vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly bolo mestom zabezpečené, kontrolou však boli zistené v tejto oblasti nedostatky,
- nie všetky účtovné doklady obsahovali predpísané náležitosti,
- mesto sa zaoberalo majetkovo – právnym usporiadaním pozemkov a ich vyradovaním, kontrolou však bol na tomto účte zistený nesúlad medzi účtovným a skutočným stavom,
- mesto viedlo evidenciu majetku mesta, kontrolou evidencie pozemkov však boli zistené nedostatky,
- inventarizácia mesta bola vykonaná, neboli však inventarizované všetky majetkové a záväzkové účty a inventarizácia pozemkov bola vykonaná nesprávne,
- evidencia biologicky rozložiteľného odpadu nebola zabezpečená v súlade s prijatým opatrením, mesto však s týmto odpadom pracovalo a zavedenie zberu tohto typu odpadu bolo mesto povinné zaviesť až od začiatku roka 2013 .

Kontrolou bolo zistené, že mesto nesplnilo jedno z prijatých opatrení. Podľa neho malo mesto vypracovať novú zmluvu o nájme s Technickými službami mesta Detva s. r. o. v zmysle platnej legislatívy. V správe z 29.03.2010 zaslanej NKÚ SR mesto uviedlo, že úloha

bola splnená uzavretím a podpísaním novej zmluvy. Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že mesto v kontrolovanom období evidovalo len nájomnú zmluvu z roku 2007.

5 Vnútrotný kontrolný systém

Kontrolou bolo preverené, či má mesto vytvorený účinný systém kontroly a vytvorené vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na jej nezávislý výkon, ako aj oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a za účtovníctvo.

Kontrolný systém mesta okrem zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“) ktorý vymedzoval postavenie, rozsah kontrolnej činnosti a úlohy hlavného kontrolóra a zákona č. 502/2001 Z. z., upravovali aj interné predpisy mesta, medzi ktoré patrili najmä štatút, organizačný poriadok, „VZN mesta o kontrole vykonávanej mestskou samosprávou – zásady kontrolnej činnosti v podmienkach mestskej samosprávy“ a interná smernica „Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach mesta Detva“.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2012 nezohľadňovalo platné znenie smernice „Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach mesta Detva“ aktuálne znenie zákona č. 502/2001 Z. z. (napríklad výkon predbežnej finančnej kontroly). Prijatím novej internej smernice platnej od 01.01.2013 bol uvedený nedostatok odstránený.

Kontrolou bolo preverené plnenie si povinností hlavným kontrolórom, ako aj rozsah a zameranie vykonávania predbežnej a následnej finančnej kontroly.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo preverené na vzorke 30 - tich dodávateľských faktúr vybraných pre kontrolu v rámci bodu 2 tohto protokolu.

Kontrolou bolo zistené, že na dokladoch súvisiacich s pripravovanou finančnou operáciou, po novele zákona č. 502/2001 Z. z. platnej od 01.03.2012, chýbali niektoré predpísané náležitosti, čím mesto nekonalo v súlade s § 9, ods. 1 a 3 zák. č. 502/2001 Z. z.

Následné finančné kontroly vykonával hlavný kontrolór na základe plánu kontrolnej činnosti schváleného MsZ. Plán kontrolnej činnosti na prvý polrok 2012 bol MsZ schválený dňa 15.12.2011 a plán na druhý polrok 2012 schválilo MsZ dňa 21.06.2012. Na základe obidvoch plánov kontrolnej činnosti bolo v roku 2012 vykonaných 16 kontrol zameraných na hospodárenie mesta a organizácií v jeho pôsobnosti. Z vykonaných kontrol bolo vypracovaných 13 správ o výsledku kontroly a tri záznamy.

Hlavný kontrolór taktiež vypracúval odborné stanoviská k návrhu rozpočtu mesta na rok 2012 a k návrhu záverečného účtu mesta za rok 2012 pred jeho schválením v MsZ. Dňa 6.2.2013 predložil správu o kontrolnej činnosti MsZ, čím bola splnená 60-dňová lehota na jej predloženie po uplynutí kalendárneho roka.

Hlavný kontrolór si plnil svoje povinnosti v zmysle § 18f zákona č. 369/1990 Zb.

Zhodnotenie spoľahlivosti vnútorného kontrolného systému bolo vykonané na základe preverenia interných predpisov mesta, overením vykonávania predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly v meste, plnenia si povinností hlavným kontrolórom a nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR.

Na základe uvedených skutočností bola vyhodnotená spoľahlivosť vnútorného kontrolného systému mesta v roku 2012 ako dobrá.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- Upraviť VZN o poskytovaní dotácií so zreteľom na zistenia uvedené v tomto protokole,
- Aktualizovať smernice a všeobecne záväzné nariadenia v súlade s legislatívnymi zmenami.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 19.04.2013

Ing. Vladimír Bahýl
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Marián Koreň
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 25.04.2013

Ing. Ján Šufliarsky
primátor mesta Detva