

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 280/01
Zo dňa: 01.02.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 14
Počet príloh: -



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 Revúca

Banská Bystrica apríl 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **280/01** z 01.02.2013 vykonali:

Ing. Stanislav Matúška, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Marta Duchovičová, 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 13.02.2013 do 17.04.2013 v

Meste Revúca, Námestie slobody 13/17, 050 80 Revúca, IČO 00328693.

Kontrolovaným obdobím bol rok 2012, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce roky, resp. nasledujúci rok.

Predmetom 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 Revúca (ďalej len „mesto“) je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci občanov, ktorí majú na jeho území trvalý pobyt a hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami za podmienok stanovených zákonom. Základnou úlohou mesta pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jeho územia a potreby jeho obyvateľov.

K 31.12.2012 malo mesto 12 568 obyvateľov.

Samosprávu mesta vykonávajú obyvatelia obce prostredníctvom volených orgánov: mestského zastupiteľstva (ďalej len „MsZ“) a primátorky. MsZ je orgánom samosprávy mesta, tvorí ho 13 poslancov zvolených obyvateľmi mesta v priamych voľbách. Mesto malo zriadených šesť komisií komisia: finančná a podnikateľská, životného prostredia, výstavby a územného plánovania, športu a mládeže, sociálna zdravotná a bytová, školstva a kultúry, na ochranu verejného záujmu.

Mesto bolo zriaďovateľom troch základných škôl (ďalej len „ZŠ“), troch materských škôl, základnej umeleckej školy a centra voľného času detí.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Zhrnutie

Kontrolou dodržiavania zákona 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.“) bolo zistené, že:

- mesto nedodržalo v niektorých prípadoch rozpočtovú klasifikáciu.

Kontrolou dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“) bolo zistené, že:

- niektoré účty v účtovom rozvrhu neboli správne pomenované podľa rámcovej účtovej osnovy,
- niektoré účtovné záznamy neboli preukázateľné a účtovné doklady nemali predpísané náležitosti,
- mesto vykazovalo účtovný prípad, ktorý časovo nesúvisel s účtovným obdobím,
- v niektorých prípadoch neboli dodržané postupy účtovania,
- inventúrne súpisy neobsahovali všetky predpísané náležitosti.

Kontrolou dodržiavania zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“) bolo zistené, že:

- niektorý majetok mesta nebol evidovaný v súlade s účtovníctvom.

Kontrolou dodržiavania zákona 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.“) bolo zistené, že:

- predbežná finančná kontrola neobsahovala všetky predpísané náležitosti.

Kontrolou dodržiavania zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 563/2009 Z. z.“) že:

- mesto nevyužilo možnosť vyzvať daňové subjekty, aby daňový nedoplatok zaplatili v ním určenej náhradnej lehote.

1 Rozpočet mesta a výsledky rozpočtového hospodárenia

1.1 Zostavenie, schvaľovací proces, zmeny a plnenie rozpočtu

Rozpočet mesta na rok 2012 bol schválený uznesením MsZ č. 204/2011 z 15.12.2011 vrátane programového rozpočtu na rok 2012. Rozpočet bol schválený v príjmovej časti v sume 8 605 796,00 EUR a vo výdavkovej časti v sume 8 425 796,00 EUR. Rozpočet bol členený na bežné príjmy a výdavky, kapitálové príjmy a výdavky a finančné operácie. Rozpočet mesta bez finančných operácií bol schválený ako prebytkový v sume 219 660,00 EUR. Bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový v sume 274 120,00 EUR, kapitálový rozpočet bol schválený ako schodkový v sume 54 460,00 EUR a bol vykrytý prebytkom z bežného rozpočtu. Finančné operácie boli schválené ako schodkové v sume 39 660,00 EUR,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

ktoré boli vykryté prebytkom z bežného rozpočtu. MsZ vzalo na vedomie viacročný rozpočet mesta vrátane programového rozpočtu na roky 2013-2014.

Po úpravách bol rozpočet schválený v príjmovej časti 9 937 261,00 EUR a vo výdavkovej časti 9 781 323,00 EUR.

Po schválení rozpočtu mesto v priebehu januára 2013 vykonalo rozpis rozpočtu na rozpočtové a príspevkové organizácie vo svojej pôsobnosti.

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

Tabuľka č. 1

EUR

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia*
Príjmy spolu	8 605 796	9 937 261	8 322 174,79	83,75
V tom: bežné príjmy	6 626 536	7 106 540	6 437 479,26	90,59
kapitálové príjmy	1 878 890	2 720 390	1 815 908,62	66,75
príjmové finančné operácie	100 370	110 331	68 786,91	62,35
Výdavky spolu	8 425 796	9 781 323	7 419 594,51	75,85
V tom: bežné výdavky	6 352 416	6 860 453	6 280 893,97	91,55
kapitálové výdavky	1 933 350	2 780 840	1 017 082,46	36,57
výdavkové finančné operácie	140 030	140 030	121 618,08	86,85
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	180 000	155 938	902 580,28	x
Bežný rozpočet (+, -)	274 120	246 087	156 585,29	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	-54 460	- 60 450	798 826,16	x
Finančné operácie (+, -)	- 39 660	- 29 699	- 52 831,17	x
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	219 660	185 637	955 411,45	x

*k upravenému rozpočtu

Programový rozpočet mesta bol rozdelený do 14 programov – plánovanie, manažment a kontrola; propagácia a marketing; interné služby mesta; služby občanom; bezpečnosť; odpadové hospodárstvo; verejné osvetlenie; komunikácie; vzdelávanie; šport; kultúra; prostredie pre život; sociálne služby a administratíva. Každý program predstavoval rozpočet samosprávy pre danú oblasť, ktorý mal definované zámery, ciele, výstupy, výsledky, merateľné ukazovatele.

Mesto v priebehu roka vykonalo osem zmien rozpočtu rozpočtovými opatreniami, o ktorých viedlo operatívnu evidenciu. V rámci týchto schválených zmien bolo vykonaných celkom 32 úprav rozpočtu presunom rozpočtových finančných prostriedkov, povolením prekročenia výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov. Z vykonaných zmien rozpočtu primátorka vykonala tri zmeny v rámci schváleného limitu.

Kontrolou bolo zistené, že mesto prekročilo čerpanie finančných prostriedkov na podprograme 1.3 Regionálna, národná a medzinárodná spolupráca a podprograme 11.1 Mestské kultúrne stredisko v kategórii 630 - Tovary a služby, na podprograme 9.10 Školský úrad v kategórii 620 - Poistné a príspevkov do poisťovní a na podprograme 13.4 Opatrovateľská služba v kategórii 610 - Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné vyrovnania, čím mesto nepostupovalo v súlade s § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.

Kontrolná skupina posúdila podmienky prijatia návratných zdrojov financovania. Ukazovatele dlhu mesta k 31.12.2012 sú 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.)	1 017 280,41	959 713,23	0,94
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur	150 976,26	165 567,16	1,10
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	5 577 396,00	6 095 638,00	1,09
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. – 60 %	18,24	15,74	0,86
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. – 25 %	2,71	2,72	1,00
Dlh mesta spolu (FIN 6 – 01)	1 195 898,00	1 134 478,90	0,95
Počet obyvateľov k 31.12.	12 611	12 568	1,00
Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur	94,83	90,27	0,95

Z uvedeného vyplýva, že mesto neprekročilo ukazovatele dlhu, a tým splnilo podmienky prijatia návratných zdrojov financovania v roku 2012. V kontrolovanom období mesto neprijalo návratné zdroje financovania.

Mesto malo uzatvorených päť úverových zmlúv, ktoré boli podpísané v období rokov 2002 – 2010. Celková výška úveru bola 2 012 248,40 EUR. Zostatok nesplatennej časti úveru k 31.12.2012 bol v sume 1 134 478,90 EUR.

2 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

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

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.“) bolo preverené na vybranej vzorke 20 dodávateľských faktúr. Vzorka bola zameraná na kapitálové výdavky v sume 102 739,35 EUR a bežné výdavky v sume 113 668,00 EUR.

Kontrolou správnosti financovania, oprávnenosti a opodstatnenosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami bolo zistené, že dodávateľ fyzická osoba faktúrou z 10.08.2012 fakturoval mestu podľa cenovej ponuky „za modernizáciu Materskej školy na ul. V. Clementisa v Revúcej – výmena okien za plastové, zmena dispozície okien“ (ďalej len „modernizácia MŠ“) sumu 12 270,00 EUR.

Mesto ako objednávateľ uzavrelo dňa 02.08.2012 so zhotoviteľom zmluvu o dielo na zhotovenie stavby podľa § 536 a nasl. Obchodného zákonníka (ďalej len „zmluva o dielo“). V predmete plnenia sa zhotoviteľ zaviazal zhotoviť pre objednávateľa modernizáciu

MŠ, podľa cenovej ponuky predloženej dňa 23.07.2012 a schválenej objednávatel'om, v kvalite ustanovenej touto dokumentáciou. Dohodnutá zmluvná cena za zhotovenie diela bola stanovená za celkovú dohodnutú pevnú cenu 12 270,00 EUR s DPH. Zhotoviteľ sa zaviazal zhotoviť stavbu v dohodnutom čase: termín začatia prác: 06.08.2012 a termín dokončenia stavby: 27.08.2012.

V zmysle zmluvy o dielo bol dňa 09.08.2012 zhotoviteľom odovzdaný a objednávatel'om prevzatý predmet zmluvy podľa cenovej ponuky, kde neboli zistené závady. Dňa 13.08.2012 bola mestu doručená faktúra z 10.08.2012. Faktúra bola uhradená z kapitálových výdavkov z podpoložky 717002 – Rekonštrukcia a modernizácia v celkovej sume 12 270,00 EUR.

Kontrolou bolo zistené, že mesto vymenilo pôvodné okná za plastové okná, faktúru v sume 12 270,00 EUR uhradilo z kapitálových výdavkov a nie z bežných výdavkov. Táto výmena nemala za následok zmenu účelu, použitia, kvalitatívnu zmenu výkonnosti alebo zmenu technických parametrov majetku.

Triedenie výdavkov rozpočtovej klasifikácie upravuje § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého v rozpočte verejnej správy sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, ktorú ustanovuje MF SR opatrením. Zároveň postupuje v zmysle § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého v rozpočte mesta sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom a Opatrením MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42“) a v súlade s ekonomickou klasifikáciou rozpočtovej klasifikácie podľa Metodického usmernenia MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 08. decembra 2004 a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších dodatkov.

Nesprávnym triedením bežných výdavkov ako kapitálových výdavkov za Materskú školu na ul. V. Clementisa v sume 12 270,00 EUR mesto nepostupovalo v súlade s § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z., § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. Zároveň nepostupovalo v súlade s § 1 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42.

Stav v zverejňovaní zmlúv v zmysle zákona č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony bol overený na vybraných zmluvách o dielo, zmluvách o nájme, prevode majetku, uzatvorených v roku 2012, ktoré boli vybrané ku kontrole. Prevereníím povinnosti zverejnenia zmlúv nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a skutočným stavom.

Mesto malo vypracované Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Revúca č. 90/2008, ktorým sa určuje metodika poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Revúca (ďalej len „VZN č. 90/2008“) s účinnosťou od 01.01.2009. VZN č. 90/2008 upravovalo podmienky poskytovania dotácií mesta, ktoré boli rozpočtované v rozpočte mesta na príslušný rozpočtový rok. Dotácie boli rozpočtované v programovom rozpočte mesta v programe 10 šport.

Podľa VZN č. 90/2008 o poskytnutí dotácie do výšky 200, 00 EUR, vrátane rozhoduje primátorka mesta, nad túto sumu rozhoduje MsZ.

Dotácie môžu byť poskytnuté na základe písomnej žiadosti žiadateľa a za predpokladu, že ku dňu podania žiadosti majú žiadatelia vysporiadané svoje záväzky voči mestu. Všetky dotácie sa môžu poskytnúť na základe písomnej dohody o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

Preverené boli štyri dotácie schválené MsZ pre športové kluby.

Mesto poskytlo 21 dotácií pre ostatné organizácie a športové kluby, ktoré podpísala primátorka mesta v súlade s VZN č. 90/2008 v celkovej sume 1 837,08 EUR. Suma pre jednotlivé dotácie nepresiahla stanovený limit.

Kontrolou poskytnutých dotácií na vybranej vzorke v sume 20 024,04 EUR nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a skutočným stavom.

Na preverenie opodstatnenosti úhrady členského príspevku mesta z celkového počtu 10 príspevkov bol vybratý jeden príspevok v sume 1 261,00 EUR. Celková výška zaplatených príspevkov bola 5 455,04 EUR.

MsZ uznesením z 22.02.2007 schválilo vstup mesta do združenia a pristúpilo k zmluve o združení. Mesto každoročne uhrádza členský príspevok na základe počtu obyvateľov vynásobeného určeným koeficientom.

Kontrolou bolo zistené, že všetky členské príspevky za rok 2012 boli zaúčtované do nákladov na účet 518 – Ostatné služby. Podľa Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien a dodatkov (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“) mali byť zaúčtované na účet 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť.

Mesto k termínu ukončenia výkonu kontroly uvedený nedostatok odstránilo a členské príspevky zaúčtovalo na účet 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť.

2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka mesta za rok 2012 obsahovala všeobecné náležitosti podľa § 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Súčasťou riadnej účtovnej závierky boli Súvaha k 31.12.2012, Výkaz ziskov a strát k 31.12.2012 a poznámky. Súvahu k 31.12.2012 a Výkaz ziskov a strát k 31.12.2012 mesto zostavilo 25.01.2013. Poznámky k 31.12.2012 k riadnej účtovnej závierke 21.03.2013.

Kontrolovaný subjekt zostavil účtový rozvrh, v ktorom uviedol syntetické účty aj analytické účty. Kontrolou bolo zistené, že mesto použilo v účtovom rozvrhu platnom pre rok 2012 nesprávne pomenovanie niektorých účtov, napr. podľa rámcovej účtovej osnovy je názov účtu 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí – v účtovom rozvrhu bol uvedený názov účtu 022 – Stroje, prístroje a zariadenia. Účet 063 – Realizovateľné cenné papiere a podiely nebol v účtovom rozvrhu. Uvedeným konaním nepostupovalo mesto v súlade s § 13 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. a s § 4 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. bolo preverené na vybranej vzorke dodávateľských faktúr.

Kontrolou účtovania jednotlivých účtovných prípadov v účtovných knihách a účtovných zápisov na vybranej vzorke bolo zistené, že niektoré účtovné prípady neboli doložené zrozumiteľnými a preukázateľnými účtovnými dokladmi.

Mesto do nákladov zaúčtovalo 27.03.2012 sumu 11 004,16 EUR a sumu 45 294,92 EUR na základe súm rozpísaných podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie, ktoré boli

perom napísané na kancelárskom papieri s názvom „Príloha ku faktúre zo 14.04.2011“. Faktúra zo 14.04.2011 na sumu 56 299,08 EUR bola doručená mestu 23.02.2012 a zaevidovaná v knihe dodávateľských faktúr.

Z celkovej sumy faktúry boli na účet 501 – Spotreba materiálu a na analytické účty 511 – Opravy a udržiavanie zaúčtované čiastkové sumy dňa 27.03.2012, v celkovej sume 11 004,16 EUR. Dňa 03.04.2012 bola zaúčtovaná na účet 518 – Ostatné služby celková suma 45 294,92 EUR pozostávajúca z dvoch čiastkových súm.

Kontrolou bolo zistené, že náklady boli účtované na základe dokladov, ktoré nemali náležitosti účtovného dokladu podľa § 10 ods. 1 písm. b) a písm. d) zákona č. 431/2002 Z. z., keď neobsahovali obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov a dátum vyhotovenia účtovného dokladu.

Kontrolou faktúry z 30.05.2011 na celkovú sumu 1 299,92 EUR, splatnej 30.06.2011, doručenej 31.05.2011 bolo zistené, že mesto nezaúčtovalo tento účtovný prípad v období roku 2011, s ktorým časovo a vecne súvisel. Uvedenou faktúrou dodávateľ – s.r.o. fakturoval mestu vyúčtovanie za neobsadený nebytový priestor. Predmetnú faktúru mesto zaúčtovalo do nákladov na účet 518 – Ostatné služby dňa 01.03.2012, v účtovnom období, v ktorom nevznikli, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 3 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. a zároveň podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolou zaúčtovania faktúry z 10.08.2012 v sume 12 270,00 EUR bolo zistené, že bola zaúčtovaná na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Správne mala byť zaúčtovaná na účet 511 – Opravy a udržiavanie. K faktúre nebol priložený súpis vykonaných prác.

Nesprávnym zaúčtovaním bežného výdavku na účet 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 4 ods. 2, § 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. a v súlade s § 58 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31. Zároveň nedodrжал § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb., keď nevedol majetok podľa zákona o účtovníctve.

Tým, že mesto uhradilo faktúru bez súpisu vykonaných prác nepostupovalo v súlade s § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolou bolo zistené, že na internom účtovnom doklade – platobnom poukaze k dodávateľskej faktúre na sumu 76 569,11 EUR bola uplatnená ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie 717 003 – Prístavby, nadstavby, stavebné úpravy v celkovej sume 76 569,11 EUR. Na platobnom poukaze bol zdroj 52 a pôvodné čiastkové sumy prečiarknuté ceruzou, bola vykonaná oprava zdroja a jednotlivých čiastkových súm na celkovú sumu 67 699,35 EUR s poznámkou: odrátaný dobropis na – 8 869,76 EUR.

Mesto nevykonalo opravu účtovného záznamu podľa § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania, pričom oprava nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva. Na opravu účtovného zápisu nevyhotovilo podľa § 34 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. účtovný doklad.

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

Mesto malo vypracovanú Smernicu č. 2/2011 pre zadávanie podprahových zákaziek a pre zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami (ďalej len „Smernica“). V kontrolovanom

období mesto zrealizovalo dve verejné obstarávania v sume 46 875,12 EUR s DPH, formou prieskumu trhu na uskutočnenie stavebných prác, oprava chodníkov na ul. M.R. Štefánika a ul. Litovelská. Na základe výzvy na predloženie cenovej ponuky boli predložené tri ponuky na každú akciu. V súlade s podmienkami uvedenými vo výzve bol vybraný dodávateľ, ktorý predložil najnižšiu cenovú ponuku.

Mesto ďalej zabezpečovalo obstarávanie tovarov, služieb a prác v súlade so Smernicou v závislosti od predpokladanej hodnoty zákazky. Kontrolovaný subjekt štvrtročne zverejšňoval súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1000,00 EUR na úradnej tabuli mesta.

Kontrolou nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a zisteným stavom.

2.4 Preverenie financovania základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

Kontrolná skupina preverila financovanie ZŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta so zameraním na prenesený výkon štátnej správy. Finančné prostriedky boli poskytnuté prostredníctvom Krajského školského úradu Banská Bystrica (ďalej len „KŠÚ“).

KŠÚ zaslal listom z 23.01.2012 na mestský úrad Revúca rozpis normatívnych finančných prostriedkov na rok 2012 na prenesený výkon štátnej správy v sume 1 406 640,00 EUR. Oznámenie o rozpise normatívnych finančných prostriedkov bolo doručené 01.02.2012. KŠÚ v priebehu roka 2012 upravil poskytnuté finančné prostriedky dvomi úpravami. Celkom boli poskytnuté finančné prostriedky na prenesený výkon štátnej správy v sume 1 417 733,00 EUR.

Mesto listom zo 14.02.2012 vykonalo rozpis normatívnych finančných prostriedkov na rok 2012 pre ZŠ vo svojej pôsobnosti. Finančné prostriedky boli rozpísané na mzdy a odvody a prevádzku.

Kontrolovaný subjekt listom z 15.02.2012 zaslal na KŠÚ zverejnenie rozpočtov škôl na rok 2012 – prenesené kompetencie. Mesto sa rozhodlo z poskytnutých prevádzkových finančných prostriedkov viazať 5 % pre všetky školy. Mesto zabezpečovalo mesačný rozpis finančných prostriedkov s uvedením výšky zadržania finančných prostriedkov.

Kontrolou rozpisov normatívnych príspevkov bolo zistené, že mesto uvoľnilo zadržané prostriedky v dvoch termínoch. Viazané prostriedky boli uvoľnené pre jednotlivé školy v plnej výške bez presunu finančných prostriedkov medzi jednotlivými školami.

Prehľad financovania ZŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta je v tabuľke č.3.

Tabuľka č. 3

Druh/zdroj		ZŠ Hviezdoslavova	ZŠ J.A.Kommenského	ZŠ I.B.Zocha	Spolu
normatívne	mzdové a odvody	386 166,00	463 227,00	311 133,00	1 160 526,00
	prevádzkové	85 107,00	102 229,00	70 871,00	258 207,00
nenormatívne		21 519,53	20 131,86	21 016,08	62 667,47
prostriedky mesta	kapitálové výdavky	0,00	8 312,00	0,00	8 312,00
	bežné výdavky	118 357,00	83 727,00	15 837,00	217 921,00
iné (vl. príjmy + HN šk. potreby + HN strava)		85 207,61	32 321,97	22 664,73	140 194,31
spolu		696 357,14	709 948,83	441 521,81	1 847 827,70

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Mesto zaslalo listom z 21.09.2012 na KŠÚ štatistický výkaz 40 - 01 a výkaz pre normatívne financovanie, ktorého súčasťou bol počet detí alebo žiakov škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta podľa stavu k 15. septembru začínajúceho školského roka a ďalšie údaje potrebné na rozpis finančných prostriedkov z kapitoly ministerstva pre školy.

Mesto ako zriaďovateľ ZŠ vo svojej pôsobnosti zaslalo 08.04.2013 Obvodnému úradu, odboru školstva v sídle kraja súhrnnú správu o hospodárení za kalendárny rok 2012.

3 Nakladanie s majetkom mesta

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

Prehľad stavu majetku na účtoch účtovej triedy 0 – dlhodobý majetok podľa stavu k 01.01.2012, k 31.12.2012, prírastku a úbytku majetku v roku 2012 je v tabuľke č. 4:

Tabuľka č. 4

				v EUR
Účet	Stav k 01.01.2012	Prírastok za rok 2012	Úbytok za rok 2012	Stav k 31.12.2012
01 - Dlhodobý nehmotný majetok	118 416	0	0	118 416
013 – Softvér	443	0	0	443
018 – Drobný dlhodobý nehmotný majetok	40 508	0	0	40 508
019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	77 465	0	0	77 465
02 - Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný	9 384 873	1 077 429	1 241 242	9 221 060
021 – Stavby	8 479 893	1 057 128	1 204 499	8 332 522
022 – Samostatné hnutelné veci a ...	429 707	17 645	12 477	434 875
023 – Dopravné prostriedky	91 839	0	0	91 839
028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok	364 662	2 656	24 266	343 052
029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok	18 772	0	0	18 772
03 - Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný	13 001 581	210 735	172 585	13 039 731
031 – Pozemky	13 001 581	210 735	172 585	13 039 731
04 - Obstaranie dlhodobého majetku	3 875 818	105 471	982 420	2 998 869
042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	3 875 818	105 471	982 420	2 998 869
06 - Dlhodobý finančný majetok	2 783 516	0	95	2 783 421
063 – Realizované cenné papiere a podiely	59 052	0	0	59 052
069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok	2 724 464	0	95	2 724 369

Najvyšší prírastok aj úbytok majetku v roku 2012 bol evidovaný na účte 021 – Stavby a týkal sa ukončenia rekonštrukcie ZŠ Komenského. Majetok v celkovej sume 1 057 128,00 EUR bol mestom zverený do správy tejto ZŠ.

Najvyšší prírastok na účte 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí bol majetok v sume 7 160,00 EUR práčka a sušička v zariadení opatrovateľskej služby

a v sume 5 467,00 EUR projektor Panasonic pre Mestské kultúrne stredisko. Na účte 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok bolo evidované vyradenie majetku na základe vyradovacieho protokolu v sume 21 610,00 EUR.

Najvyššie prírastky a úbytky na účte 031 – Pozemky súviseli s rozdelením parciel podľa geometrického plánu a novovytvorenými parcelami.

Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku bol zaznamenaný najvyšší prírastok majetku v sume 39 394,00 EUR a týkal sa rekonštrukcie zariadenia opatrovateľskej služby. Úbytok majetku v sume 964 976,00 EUR súvisel so rekonštrukciou ZŠ Komenského a jeho zverením do správy ZŠ.

Primátorka mesta príkazným listom z 30.11.2012 nariadila v zmysle § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta ku dňu 31.12.2012 podľa harmonogramu riadnej inventarizácie majetku a záväzkov na vykonanie fyzickej a dokladovej inventúry.

Ďalšími príkaznými listami primátorka nariadila vykonanie riadnej inventarizácie všetkých organizácií a organizačných zložiek mesta.

Mesto vykonalo k 31.12.2012 dokladovú inventarizáciu jednotlivých účtov finančného majetku a inventarizáciu nehnuteľného majetku

Kontrolou dokumentácie z vykonanej riadnej inventarizácie k 31.12.2012 bolo zistené, že inventúrne súpisy za jedno pracovisko neobsahovali podľa § 30 ods. 2 písm. e) zákona č. 431/2002 Z. z. meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku umiestneného v jednotlivých miestnostiach napr. miestnosť č. 1001 – 1007, 1009 – 1011.

Vo všetkých vyhotovených inventúrnych súpisoch nebol zaznamenaný zistený skutočný stav majetku a jeho rozdiel, inventúrne súpisy obsahovali účtovný stav k 31.12.2012.

Inventúrne súpisy neobsahovali zoznam skutočného stavu rozdielu majetku, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 2 písm. g) zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolou inventarizačných zápisov o vykonaní inventarizácie k 31.12.2012 nebol zistený rozdiel medzi požadovaným a skutočným stavom.

ÚIK dňa 31.01.2013 vypracovala Správu o výsledku inventarizácie majetku Mesta Revúca za rok 2012. Podkladom boli zápisy dielčích inventarizačných komisií. Na ich podklade ÚIK konštatovala, že inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. a potvrdila, že fyzický stav majetku bol v súlade s jeho účtovným stavom.

Návrh ÚIK z 31.01.2013 na vyradenie časti neupotrebitel'ného majetku mesta, škôl a školských zariadení bol schválený primátorkou mesta. Celková hodnota majetku navrhnutého na vyradenie bola v sume 82 795,22 EUR, zatiaľ nedošlo k jeho likvidácii.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Mesto uznesením MsZ č. 85/2011 z 31.02.2011 schválilo Zásady hospodárenia s majetkom mesta (ďalej len „Zásady“), ktoré upravovali príslušné ustanovenia § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb.

Kontrolná skupina preverila náhodným výberom päť zmlúv o nájme majetku mesta, tri zmluvy o prevode nehnuteľného majetku mesta a tri zmluvy o výpožičke majetku mesta.

Kontrolou uvedených zmlúv nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a zisteným stavom.

Stav vo vymáhaní pohľadávok na dani z nehnuteľnosti a na miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady bol preverený u dvoch fyzických a troch právnických osôb.

Kontrolou piatich náhodne vybraných daňových subjektov bolo zistené, že mesto ako správca dane k 17.04.2013 nevymáhal:

- u fyzickej osoby nedoplatok na dani z nehnuteľnosti v celkovej sume 611,03 EUR, ktorý vznikol 30.11.2011 a 30.11.2012,
- u právnickej osoby s. r. o. miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v celkovej sume 464,41 EUR, ktorý vznikol 31.05.2010, 31.05.2011 a 31.05.2012.

U týchto daňových subjektov podľa § 80 ods. 1 a 2 zákona č. 563/2009 Z. z. nevyužil možnosť vyzvať ich, aby daňový nedoplatok zaplatili v ním určenej náhradnej lehote.

U ostatných troch náhodne vybraných daňových subjektov správca dane konal pri vymáhaní dane z nehnuteľností a miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

4 Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol

Mesto dodržalo stanovené termíny na predloženie opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a správy o ich splnení, resp. plnení, ktoré boli uvedené v zápisnici o prerokovaní protokolu.

Na základe vykonanej kontroly v roku 2009 prijalo 12 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

Dňa 06.04.2010 mesto predložilo správu o plnení opatrení z 30.03.2010, v ktorej bolo uvedené, že päť opatrení bolo splnených a sedem opatrení sa plní.

Vykonanou kontrolou plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že z 12 opatrení kontrolovaný subjekt štyri opatrenia splnil v stanovenom termíne, päť opatrení priebežne plní a tri opatrenia plní čiastočne.

Opatrenia, ktoré boli vyhodnotené ako čiastočne plnené boli zamerané na:

- zabezpečenie výdavkov v súlade s rozpočtom,
- dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie a postupov,
- zabezpečenie predpísaných náležitostí vo všetkých inventúrnych súpisoch.

5 Vnútorý kontrolný systém

Mesto na vytvorenie účinného systému kontroly a vytvorenie vhodných organizačných, finančných, personálnych a materiálnych podmienok na jeho nezávislý výkon malo vypracovanú Smernicu č. 2/2010 o vykonávaní finančnej kontroly v Meste Revúca

(ďalej len „Smernica č. 2/2010“) a Smernicu o účtovaní a obehu účtovných dokladov č. 2/2012 (ďalej len „Smernica č. 2/2012“).

Smernica č. 2/2010 riešila vykonávanie predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly v podmienkach mesta. Predbežná finančná kontrola (ďalej len „PFK“) prebiehala v dvoch fázach I. fáza – prípravná, ktorá sa vykonávala pred vstupom do záväzku v čase prípravy finančnej operácie a II. fáza – realizácie finančnej operácie vykonávala sa uskutočnením finančnej operácie. Vykonanie PFK v príslušnej etape realizácie potvrdzoval vecne príslušný zamestnanec do odtlačku pečiatky na to určenej, do predtlače na doklade, na tlačive z informačného systému.

Vykonávanie PFK bolo preverené na vybranej vzorke došlých faktúr. PFK bola vykonávaná na objednávkach formou odtlačku a na došlých faktúrach krycím listom faktúry do predtlače na doklade z informačného systému.

Kontrolou bolo zistené, že na dokladoch súvisiacich s PFK po novele zákona č. 502/2001 Z. z. platnej od 01.03.2012 chýbali niektoré predpísané náležitosti.

Tým, že mesto vykonávalo PFK podľa odtlačku a do predtlače, ktoré neobsahovali všetky predpísané náležitosti na vykonanie PFK nepostupovalo podľa § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z.

Smernica č. 2/2012 upravovala rozsah požívaných účtovných a ďalších vybraných dokladov, náležitosti jednotlivých dokladov, ich účel a popis, termíny spracovania dokladov v jednotlivých fázach obehu, zodpovednosť zamestnancov za vyhotovenie, resp. spracovanie dokladov, schvaľovaciu, kontrolnú a inú zodpovednosť zamestnancov za náležitosť jednotlivých dokladov. Stanovovala okruh zamestnancov, ktorí sú oprávnení nakladať s prostriedkami mesta, schvaľovať hospodárske a účtovné operácie, podpisovať objednávky a uzatvárať zmluvy.

Mesto malo zabezpečený výkon vnútornej kontroly vzájomnej nezlučiteľnosti a oddelenia rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov, zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva.

Hlavný kontrolór (ďalej len „HK“) bol zvolený Uznesením MsZ č. 355 na výkon funkcie od 16.10.2009 z 15.10.2009 na obdobie šesť rokov. Uznesením MsZ č. 356 z 22.10.2009 bol výkon HK schválený od 23.10.2009 a súčasne mu bol určený plat.

Mesto uzatvorilo 22.10.2009 Pracovnú zmluvu so zvoleným HK s nástupom do práce 23.10.2009 s pracovným pomerom na dobu určitú. Dohodou k Pracovnej zmluve z 19.11.2010 bol upravený pracovný pomer s HK na dobu neurčitú.

Plán kontrolnej činnosti HK na 1. polrok 2012 bol schválený v roku 2011 a na 2. polrok v roku 2012. Plány boli schválené uznesením MsZ.

Následnú finančnú kontrolu vykonával HK na základe plánu kontrolnej činnosti. Z desiatich vykonaných kontrol bol jeden záznam. Správy o výsledku a záznam boli po prerokovaní so štatutárom mesta predložené na najbližšie zasadnutie MsZ. Mesto prijalo opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, ktoré boli v určenom termíne predložené HK. Po splnení prijatých opatrení mesto zaslalo ich vyhodnotenie HK.

Kontrolnej skupine bolo predložené Vyhodnotenie kontrolnej činnosti HK Mesta Revúca za rok 2012 z 04.02.2013. Správa bola predložená na zasadnutie MsZ 14.02.2013.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Na základe vyššie uvedených skutočností kontrolná skupina hodnotí stupeň spoľahlivosti systému vnútornej kontroly mesta ako dobrý.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 18.04.2013

Ing. Stanislav Matúška
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Marta Duchovičová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 24.04.2013

MVDr. Eva Cireňová
primátorka mesta Revúca