

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 7/01
Zo dňa: 17.07.2012

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 17
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami a kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v meste, ktoré je sídlom okresu

Mesto Rožňava, Šafárikova 29, 048 01 Rožňava

Košice október 2012

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 7/01 zo 17.07.2012 vykonali:

Ing. Anna Sováková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Július Šimko, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami a kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v meste, ktoré je sídlom okresu, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri nakladaní s verejnými prostriedkami a s majetkom mesta, ako aj hospodárenie vybraného mesta, ktoré je sídlom okresu.

Kontrola bola vykonaná v čase od 01.08.2012 do 25.10.2012 v meste Rožňava Šafárikova 29, 048 01 Rožňava, IČO 00328758, za kontrolované obdobie rok 2011.

Predmetom kontroly bolo preveriť rozpočet a výsledky rozpočtového hospodárenia, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom a záväzkami, plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly a vnútorný kontrolný systém.

1. Rozpočet a výsledky rozpočtového hospodárenia

1.1 Zostavenie rozpočtu, jeho schválenie, zmeny a plnenie

Rozpočet mesta Rožňava na rok 2011 nebol podľa § 11 ods. 1 zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) schválený do 31.12.2010. Do schválenia rozpočtu na rok 2011 mesto hospodáril podľa rozpočtu na rok 2010.

Návrh rozpočtu na rok 2011 schválilo Mestské zastupiteľstvo v Rožňave (ďalej len „MZ“) na zasadnutí konanom 13.06.2011 uznesením MZ č. 170/2011. Rozpočet mesta na rok 2011 bol zostavený ako vyrovnaný, v príjmovej a výdavkovej časti celkom v sume 18 947 949,00 eur. Zostavený rozpočet mesta Rožňava na rok 2011 bol členený v zmysle § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, pričom schodky bežného rozpočtu v sume -326 103,00 eur a kapitálového rozpočtu v sume -1 180 862,00 eur boli kryté príjmovými finančnými operáciami v sume 1 506 965,00 eur.

Kontrolou bolo zistené, že mesto Rožňava postupovalo pri vypracovaní rozpočtu v rozpore s § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď bežný rozpočet zostavený ako schodkový nebol krytý účelovými prostriedkami zo štátneho rozpočtu ani nevyčerpanými finančnými prostriedkami v minulých rokoch v sume 172 149,00 eur. Pritom výška schodku takto zostaveného bežného rozpočtu bola vyššia ako suma nevyčerpaných prostriedkov.

Bežné príjmy boli rozpočtované v sume 10 403 785,00 eur, z toho daňové príjmy v sume 5 867 465,00 eur, nedaňové príjmy v sume 1 293 517,00 eur. Príjmy kapitálového rozpočtu boli schválené v sume 4 535 428,00 eur, z toho vlastné príjmy v sume

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

1 240 020,00 eur, tvorené z predaja kapitálových aktív v sume 1 200 020,00 a z predaja pozemkov v sume 40 000,00 eur. Podstatnú časť kapitálových príjmov v sume 3 295 408,00 eur tvorili príjmy z poskytnutých tuzemských kapitálových grantov a transferov. Príjmové finančné operácie boli rozpočtované v sume 4 008 736,00 eur, z toho úvery v sume 3 337 923,00 eur a prevod finančných prostriedkov z predchádzajúceho roka v sume 670 813,00 eur.

Bežné výdavky boli schválené v sume 10 729 888,00 eur a kapitálové v sume 5 716 290,00 eur. Výdavkové finančné operácie v sume 2 501 771,00 eur boli rozpočtované na splácanie prijatých úverov v sume 1 908 000,00 eur, na splácanie úveru Štátnemu fondu rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“) v sume 280 757,00 eur, na splácanie leasingu v sume 71 111,00 eur, na nákup cenných papierov – verejné osvetlenie v sume 116 712,00 eur a ďalšie splácanie istiny v sume 125 191,00 eur.

Kontrolou bolo zistené, že v rozpore s § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy postupovalo mesto Rožňava, keď v čase schválenia rozpočtu mesta Rožňava na rok 2011 v MZ rozpočet neobsahoval zámary a ciele, ktoré malo mesto realizovať z výdavkov rozpočtu mesta.

Návrh programového rozpočtu mesta Rožňava na roky 2011 – 2013 v súlade so schváleným finančným rozpočtom bol MZ schválený 29.06.2011 uznesením MZ č. 231/2011. Výdavky boli rozvrhnuté v šiestnástich programoch členených na podprogramy.

V priebehu roka 2011 boli vykonané dve úpravy rozpočtu a to na zasadnutí MZ, konanom 27.10.2011, schválená uznesením MZ č. 335/2011 a na zasadnutí MZ, konanom 15.12.2011 schválená uznesením MZ č. 424/2011.

Vyhodnotenie plnenia príjmovej a čerpania výdavkovej časti rozpočtu je uvedené v tabuľke č. 1

Tabuľka č. 1

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu, v tom:	18 947 949,00	17 251 251,00	16 458 122,00	95,40
bežné príjmy	10 403 785,00	10 441 408,00	10 199 916,00	97,69
kapitálové príjmy	4 535 428,00	3 409 038,00	3 104 366,00	91,06
príjmové finančné operácie	4 008 736,00	3 400 805,00	3 153 840,00	92,74
Výdavky spolu, v tom:	18 947 949,00	17 251 251,00	16 068 157,00	93,14
bežné výdavky	10 729 888,00	10 617 939,00	9 579 691,00	90,22
kapitálové výdavky	5 716 290,00	4 758 069,00	4 443 777,00	93,39
výdavkové finančné operácie	2 501 771,00	1 875 243,00	2 044 689,00	109,04
Hospodársky výsledok (prebytok+ /schodok) vrátane finančných operácií	0,00	0,00	389 965,00	x
Bežný rozpočet (+, -)	-326 103,00	-176 531,00	620 225,00	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	-1 180 862,00	-1 349 031,00	-1 339 411,00	x
Finančné operácie (+, -)	1 506 965,00	1 525 562,00	1 109 151,00	x
Hospodársky výsledok (prebytok+ /schodok) po vylúčení finančných operácií:	-1 506 965,00	-1 525 562,00	-719 186,00	x

Z bežných príjmov mesta Rožňava boli daňové príjmy rozpočtované v sume 5 755 304,00 eur boli splnené v sume 5 707 483,00 eur, t.j. na 99,17 %, nedaňové príjmy rozpočtované v sume 1 215 018,00 neboli naplnené o 205 701,00 eur, čo predstavovalo plnenie na 83,07 %. Nedaňové príjmy tvorili príjmy z podnikania, z vlastníctva majetku

v sume 461 925,00 eur, príjmy z administratívnych poplatkov a iných poplatkov a platieb v sume 444 179,00 eur, iných nedaňových príjmov v sume 102 616,00 eur a úrokov z účtov finančného hospodárenia v sume 597,00 eur.

Granty rozpočtované v sume 3 471 086,00 eur v rámci verejnej správy boli splnené v sume 3 483 116,00 eur, t.j. na 100,35 %, z toho podstatnú časť v sume 2 717 416,00 eur, t. j. 78,02 % tvorili transfery a granty na úseku školstva,

Príjmy kapitálového rozpočtu boli tvorené z vlastných príjmov a z dotácií zo ŠR SR a grantov. Nízke plnenie v rámci vlastných príjmov spolu v sume 618 038,00 eur bolo vykázané u príjmov z predaja kapitálových aktív. Príjmy z grantov, dosiahnuté v sume 2 259 520,00 eur súviseli s výstavbou bytových jednotiek a rekonštrukciami majetku mesta.

Príjmové finančné operácie tvorili príjmy z úverov a prevody vlastných a dotačných finančných prostriedkov z predchádzajúceho obdobia.

Z celkových príjmov tvorili bežné príjmy 61,97 % plnenie. Z celkovej hodnoty bežných príjmov daňové príjmy predstavovali 55,96%, nedaňové príjmy tvorili 9,90% a granty a transfery tvorili 34,15%. Kapitálové príjmy sa na celkových príjmoch podieľali 18,86%, príjmové finančné operácie 19,16%.

Výdavky bežného rozpočtu rozpočtované v sume 10 617 939,00 eur boli čerpané v sume 9 579 691,00 eur, t.j. na 90,22 %. Výdavky kapitálového rozpočtu rozpočtované v sume 4 758 069,00 eur boli čerpané v sume 4 443 777,00 eur t.j. na 93,39%. Výdavkové finančné operácie čerpané v sume 2 044 689,00 eur predstavovali 109,04% čerpanie.

Kontrolou bolo zistené, že mesto Rožňava vykonalo monitorovanie programového plnenia rozpočtu a jeho koncoročné hodnotenie. Monitorovanie plnenia programov bolo MZ zobraté na vedomie uznesením MZ č. 262/2011 na rokovaní konanom 29.09.2011. Hodnotenie plnenia programov k 31.12.2010 bolo vykonané a bolo súčasťou Záverečného účtu mesta Rožňava za rok 2011.

1.2 Záverečný účet mesta

Návrh záverečného účtu mesta Rožňava za rok 2011 bol zverejnený v zmysle zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) a zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Hlavná kontrolórka (ďalej len „HK“) mesta Rožňava v odbornom stanovisku k záverečnému účtu mesta Rožňava za rok 2011 odporučila MZ celoročné hospodárenie schváliť bez výhrad.

MZ uznesením č. 179/2012 schválilo 28.06.2012 celoročné hospodárenie mesta Rožňava za rok 2011 bez výhrad.

Kontrolou bolo zistené, že výsledok hospodárenia za rok 2011, schodok vyplývajúci z bežného a kapitálového rozpočtu bol nesprávne uvedený v sume - 792 748,00 eur, t.j. po odpočítaní nevyčerpaných dotácií v roku 2011. Vzhľadom k schodkovému rozpočtu mesto Rožňava rezervný fond nevytváralo.

Mesto Rožňava evidovalo k 31.12.2011 celkovú sumu dlhu, tvorenú súčtom záväzkov, vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania (mesto neprevzalo záruku za úver, pôžičku alebo iný dlh fyzickej alebo právnickej osoby) v sume 9 969 720,00 eur. Po odpočítaní úverov poskytnutých zo ŠFRB bol dlh mesta v sume 3 264 284,03 eur. V roku

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

2011 mesto neprijalo žiaden nový úver. Dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania preverovala HK.

Prehľad príjmov a výdavkov bežného rozpočtu mesta je uvedený v tabuľke č. 2

Tabuľka č. 2

v eur

	2007	2008	2009	2010	2011
Bežné príjmy	9 520 182,00	10 178 052,00	10 106 011,00	9 584 945,00	10 199 916,00
Bežné výdavky	8 804 023,00	9 478 889,00	9 919 585,00	9 900 011,00	9 579 691,00

Z prehľadu uvedeného v tabuľke vyplýva, že bežný rozpočet mesta Rožňava bol v rokoch 2007 – 2009 a v roku 2011 prebytkový, schodkový bol iba v roku 2010, kedy mesto použilo návratný zdroj financovania na krytie bežných výdavkov.

Vývoj zadlženosti mesta v rokoch 2010-2011 je uvedený v tabuľke č. 3

Tabuľka č. 3

Ukazovateľ	Obdobie		Index
	k 31.12.2010	k 31.12.2011	2011/2010
Celkový dlh mesta v eur (17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.)	3 928 206,00	3 264 284,00	0,83
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur	754 485,00	711 798,00	0,94
Skutočné bežné príjmy za prechádzajúci rok v eur	10 106 011,00	9 584 945,00	0,95
Ukazovatele dlhu v %			
a) §17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	38,87	34,06	0,88
b) § 17 od. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	7,47	7,43	0,99
Dlh mesta spolu (FIN 6-01)	9 402 298,00	9 969 720,00	1,06
Počet obyvateľov k 31.12.	18 760,00	18 645,00	0,99
Dlh mesta na 1 obyvateľa	501,00	535,00	1,07

Úver na krytie výpadku bežných príjmov

Kontrolou bolo zistené, že mesto Rožňava uzavrelo 10.06.2010 s peňažným ústavom zmluvu o účelovom úvere do výšky úverového limitu 1 500 000,00 eur na financovanie deficitu bežných a kapitálových príjmov mesta s možnosťou čerpania do 31.12.2010. Prvá splátka úveru bola splatná 25.01.2011 v sume 41 666,00 eur a posledná 23.12.2013 v sume 41 690,00 eur.

Úver bol čerpaný v plnej výške v roku 2010 na bežné výdavky (mzdy a odvody, energie, vodné, stočné, výkony spojov, kancelárske potreby a úroky z úveru) v sume 1 190 554,07 eur, kapitálové výdavky v sume 275 249,25 eur a na nákup akcií v rámci finančných výdavkových operácií v sume 37 972,00 eur.

Na uvedený úver malo mesto Rožňava zriadený samostatný účet, kontrolou ktorého bolo zistené, že tento nebol k 01.01.2011 splatený, t.j. nebola v roku 2010 splnená podmienka

splatenia úveru do jedného roka. Zo zostatku na účte k 01.01.2011 v sume 1 500 000,00 eur bolo v priebehu roka 2011 splatených 499 992,00 eur.

Nesplatením úveru použitého na bežné výdavky v roku 2010, resp. použitím návratných zdrojov financovania na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu v priebehu rozpočtového roka 2010, ktoré neboli splatené do konca rozpočtového roka z príjmov bežného rozpočtu mesto Rožňava porušilo § 17 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

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

2.1 Preverenie súladu vybraných výdavkov mesta s rozpočtovými pravidlami a ostatnými všeobecne záväznými predpismi so zameraním na správnosť a zákonnosť

Televízne prenosy

Mesto Rožňava zabezpečovalo v kontrolovanom období pre občanov mesta televízne prenosy zo zasadnutí MZ ako aj vysielanie televízneho magazínu prostredníctvom obchodnej spoločnosti, ktorej bolo zakladateľom. Výroba a odvysielanie televízneho programu bola zabezpečovaná na základe uzatvorenej zmluvy z roku 2006. V uvedenej zmluve nebol presne vyšpecifikovaný druh a rozsah poskytovaných služieb, cena za poskytované služby a ani doba, na ktorú sa zmluva uzavrela. Tým, že mesto nezabezpečilo, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov, konalo v rozpore s § 43 Občianskeho zákonníka.

Kontrolou bolo zistené, že mesto Rožňava nepostupovalo pri zabezpečení služieb televíznych prenosov v roku 2011 v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).

V priebehu roka 2011 boli poskytnuté služby vyfakturované dvanástimi faktúrami spolu v sume 42 240,00 eur, z toho uhradených bolo jedenásť faktúr spolu v sume 38 867,00 eur.

Mesto Rožňava tým, že obstaralo služby televíznych prenosov a odvysielanie regionálneho magazínu na základe zmluvy, v ktorej chýbali podstatné náležitosti a tým, že výber dodávateľa služby nebol zrealizovaný v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, použilo verejné prostriedky nehospodárne, čím došlo k porušeniu § 19 ods. 6 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 o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), a zároveň k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona v celkovej sume 38 867,00 eur.

Projekt Rekonštrukcia námestia baníkov a Šafárikovej ulice v Rožňave

Na zabezpečenie rekonštrukcie Námestia baníkov a Šafárikovej ulice v Rožňave uzavrelo mesto Rožňava s Ministerstvom výstavby a regionálneho rozvoja SR 01.06.2010 zmluvu o poskytnutí nenávratného finančného príspevku. Výška nenávratného finančného príspevku bola dohodnutá v sume 1 659 969,76 eur.

Kontrolou bolo zistené, že na realizáciu verejného obstarávania prác a služieb si mesto Rožňava v roku 2009 obstaralo odborne spôsobilú osobu vo verejnom obstarávaní napriek tomu, že zamestnávalo osobu, ktorá bola držiteľom uvedeného oprávnenia v čase procesu obstarávania služby. Za poskytnutie služby boli vynaložené finančné prostriedky v sume 1 997,60 eur.

Mesto v roku 2011 tým, že si obstaralo službu na realizáciu verejného obstarávania pri implementácii projektu „Rekonštrukcia Námestia baníkov a Šafárikovej ulice v Rožňave, použilo verejné prostriedky nehospodárne, čím došlo k porušeniu § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zároveň k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona v sume 1 997,60 eur.

Poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta

V rámci kontroly súladu čerpania bežných výdavkov bolo skontrolované poskytnutie dotácií v zmysle § 7, ods. 2, 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a vydaného všeobecne záväzného nariadenia (ďalej len „VZN“) o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Rožňava, v ktorom boli stanovené podmienky, vymedzený okruh subjektov a úprava postupu pri poskytovaní dotácií z vlastných prostriedkov mesta Rožňava.

Odkontrolované boli poskytnuté dotácie v sume 35 242,00 eur, t.j. všetky poskytnuté z rozpočtu mesta v roku 2011, z toho pre päť športových klubov v sume 31 542,00 eur, pre tri kultúrne, mládežnícke a spoločenské organizácie v sume 1 200,00 eur a pre desať umeleckých súborov v sume 2 500,00 eur.

Kontrolou bolo zistené, že mesto Rožňava sa pri poskytovaní dotácií neriadilo stanovenými podmienkami vo vlastnom VZN ako aj povinnosťami vyplývajúcimi zo zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V jednom prípade akceptovalo žiadosť športového tanečného klubu o poskytnutie dotácie na celoročnú činnosť v sume 5 000,00 eur, ktorá neobsahovala povinné údaje o predpokladaných nákladoch projektu, na ktorý sa žiada dotácia, ani výšku vlastných zdrojov na akciu, projekt, čo bolo v rozpore Čl. 4 ods. 2 písm. e) a v rozpore s Čl. 4 ods. 5 VZN. Pritom podľa Čl. 4 ods. 3, žiadosti, ktoré neobsahovali požadované náležitosti, nemali byť prerokované v príslušných komisiách.

Vymedzením neposkytovania odmien konkrétnym osobám (hráčom a funkcionárom) v Čl. 4 ods. 5 VZN mesto Rožňava umožnilo poskytovanie odmien ostatným tretím osobám z rozpočtu mesta Rožňava.

Termín predloženia zúčtovania dotácií poskytnutých v mesiaci december do 10.01. nasledujúceho roka uvedený v čl. 4 ods. 8 VZN nekorešponduje s povinnosťou v zmysle § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého poskytnuté dotácie podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce.

Kontrolou bolo zistené, že dokumentácia o realizácii predmetu dotácie (fotografie, propagačné materiály – programy, pozvánky, pútače, výstrižky z tlače a pod.) povinnej prílohy k zúčtovaniu v zmysle VZN bola zo strany osemnástich prijímateľov dotácie predložená iba v štyroch prípadoch.

Ďalšie nedostatky zistené pri kontrole poskytnutých dotácií vyplývali z predloženia zúčtovania dotácie bez uvedenia účelu použitia finančných prostriedkov, informácie o realizácii podujatia a propagácii mesta, finančného vyhodnotenia projektu (Dohoda o poskytnutí dotácie č. 478/2011 z 22.08.2011, (ďalej len „Dohoda č. ... z/zo.....“), v dvoch

prípadoch z predloženia zúčtovania dotácie po termíne stanovenom v dohode a bez predloženia dokumentácie o realizácii predmetu dotácie (Dohoda č. 475/2011 z 22.08.2011, Dohoda č. 491/2011 z 25.08.2011) a z predloženia zúčtovania dotácie bez podkladov k vyúčtovaniu dotácie (Dohoda č. 138/2011 zo 17.03.2011).

Ďalej bolo zistené, že mesto Rožňava napriek tomu, že zo strany umeleckých združení organizovaných v meste Rožňava neboli predložené žiadosti o poskytnutie dotácie, uzatvorilo s desiatimi z nich dohody o poskytnutí dotácií a poskytlo im v mesiaci december 2011 dotácie spolu v sume 2 500,00 eur. Kontrolou bolo zistené, že deviatí prijímatelia dotácie z rozpočtu mesta predložili vyúčtovania až v roku 2012, po termínoch stanovených v uzatvorených dohodách, z toho dvaja prijímatelia predložili zúčtovanie v termíne, ktorý mesto akceptovalo v zmysle Čl. 4 ods. 8 VZN t.j. do 10.01.2012.

Kontrolou bolo zistené, že v jedenástich prípadoch boli poskytnuté dotácie spolu v sume 8 500,00 eur predložené na zúčtovanie oneskorene, postupovalo v rozpore s § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou čerpania poskytnutých dotácií bolo zistené v dvoch prípadoch použitie finančných prostriedkov na odmeny pre rozhodcov a asistentov rozhodcov spolu v sume 590,00 eur, pričom podľa dohôd bola dotácia poskytnutá na činnosť v roku 2011 a ukončenie súťažného ročníka 2010/2011, na cestovné náklady, na vklad do súťaží a prenájom telocvične. Z predložených dokladov ku kontrole vyplynulo, že mesto Rožňava akceptovalo vo vyúčtovaní dotácie použitie finančných prostriedkov v sume 590,00 eur v rozpore so stanoveným účelom v uzatvorených dohodách, na ktorý bola dotácia poskytnutá. V uvedených prípadoch mesto nevykonalo finančnú kontrolu v súlade s § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), keď predložilo doklady na zúčtovanie dotácie s rozpočtom mesta Rožňava bez dôkladného porovnania na dohody, resp. VZN.

Zverejňovanie zmlúv

Kontrolovaný subjekt na rekonštrukciu strechy tribúny na futbalovom štadióne v Rožňave vybral dodávateľa stavby, s ktorým uzavrel 28.11.2011 zmluvu o dielo v sume 33 832,79 eur vrátane DPH. Podľa 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 povinný zverejniť uvedenú zmluvu o dielo na svojom webovom sídle, čo aj splnil 10.12.2011. Na zabezpečenie stavebného dozoru kontrolovaný subjekt uzavrel komisionársku zmluvu s oprávnenou osobou.

Podľa § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka ak zákon ustanovil povinné zverejnenie zmluvy, zmluva bola účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

Zo zápisu o odovzdaní a prevzatí staveniska vyplynulo, že stavenisko bolo odovzdané 02.12.2011 t. j. osem dní pred povinným zverejnením a projektová dokumentácia bola odovzdaná 06.12.2012, t. j. štyri dni pred povinným zverejnením.

Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie článku XIV záverečné ustanovenia zmluvy o dielo, ods. 14.1 podľa ktorého zmluva nadobudla platnosť dňom jej podpisu a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia na jeho webovom sídle tým, že začal konať vo veci rekonštrukcie strechy štadióna s dodávateľom stavby pred nadobudnutím účinnosti zmluvy o dielo.

Poskytnutie mimoriadnej odmeny

Kontrolná skupina v rámci dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov z rozpočtu mesta odkontrolovala poskytnutie odmien pre primátora mesta v roku 2008.

Mimoriadna odmena bola primátorovi mesta Rožňava poskytnutá vo výške 0,10 % z celkovej sumy získaných finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu určených na nákup pozemkov a stavieb v Priemyselnej zóne Rožňava a na financovanie technickej a dopravnej infraštruktúry súvisiacej s rozvojom mesta, ktoré boli mestu Rožňava poskytnuté na základe zmluvy uzatvorenej s Ministerstvom hospodárstva Slovenskej republiky.

Na základe uznesenia MZ č. 28/2008 bola mimoriadna odmena, vo výške 0,10% z celkovej sumy získaných finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu, vyplatená v sume 5 509,36 eur (169 975,00 Sk) v mesiaci január 2008.

Platové pomery starostov obcí a primátorov miest upravuje zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest“). Podľa § 5 ods. 1 citovaného zákona v znení účinnom do 31.12.2008 starostovi možno poskytovať odmeny s prihliadnutím na náročnosť a kvalitu výkonu funkcie až do 50 % súčtu platov za obdobie, za ktoré sa odmena poskytuje a mimoriadne odmeny za činnosť vykonávanú v súvislosti so živelnými pohromami a inými mimoriadnymi udalosťami, pri ktorých dochádza k ohrozeniu života, zdravia alebo majetku, a pri odstraňovaní ich následkov, pričom o poskytnutí odmien rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

Kontrolou bolo zistené, že okrem uvedenej mimoriadnej odmeny boli v roku 2008 vyplatené primátorovi odmeny za rok 2007 v súlade s § 5 ods. 1 zákona o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest, navrhnuté Mestskou radou, schválené v MZ vo výške 50% vyplateného platu v roku 2007.

Mesto Rožňava vyplatením mimoriadnej odmeny pre primátora mesta v sume 5 509,36 eur (165 975,00 Sk) konalo v rozpore § 5 ods. 1 zákona o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení účinnom k 31.12.2008 tým, že poskytnutie odmeny za získanie finančných prostriedkov do rozpočtu mesta nie je možné považovať za činnosť vykonávanú v súvislosti so živelnými pohromami a inými mimoriadnymi udalosťami, pri ktorých dochádza k ohrozeniu života, zdravia alebo majetku a pri odstraňovaní ich následkov.

Odmena nie je nárokovateľná, t.j. neposkytuje sa za bežné výsledky práce. Poskytuje sa až následne podľa náročnosti práce, nie dopredu.

Mesto Rožňava tým, že vyplátilo primátorovi odmeny nad rámec § 5 ods. 1 zákona o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení účinnom k 31.12.2008 v sume 5 509,36 eur porušilo § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Poskytnutím, resp. použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov a tým k porušeniu finančnej disciplíny.

2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka a audit

Zostavená účtovná závierka k 31.12.2011, predložená daňovému úradu v termíne bola overená audítorom v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa názoru audítora „účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky k 31. decembru 2011 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve, s výnimkou nezaúčtovania záväzku z porušenia § 45 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní v zmysle rozhodnutia Úradu pre verejné obstarávanie s dopadom na účtovný hospodársky výsledok“. Vyhotovením výročnej správy za rok 2011 bola naplnená požiadavka v zmysle zákona o účtovníctve.

Inventarizácia majetku a záväzkov

Mesto Rožňava pri vykonávaní inventarizácie postupovalo v zmysle internej smernice a v zmysle príkazu primátora mesta zo 06.10.2011. Mesto využilo dvojročnú lehotu na vykonanie inventarizácie hmotného majetku. Na základe toho bola v roku 2011 vykonaná dokladová inventúra dlhodobého hmotného a finančného majetku, krátkodobého finančného majetku, pohľadávok, záväzkov, pokladničnej hotovosti a bankových účtov a fondov. Fyzická inventúra bola vykonaná u zásob a u nehmotného dlhodobého majetku.

Kontrolou bolo zistené konanie mesta Rožňava v rozpore s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve v prípadoch, keď v inventúrnych súpisoch nebol uvedený deň začatia a ukončenia inventúry. Neuvedenie podpisového záznamu osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch malo za následok konanie v rozpore s § 30 ods. 2 písm. i) zákona o účtovníctve.

Kontrolné zistenie uvedené v bode 3.1 tohto protokolu o výsledku kontroly v časti evidencia pozemkov poukázalo na formálne vykonanie inventúry pozemkov, keď inventarizačnou komisiou nebolo vykonané porovnanie na listy vlastníctva, čím nebol zistený rozdiel, medzi údajmi v katastri nehnuteľnosti a údajmi evidovanými v účtovníctve mesta Rožňava.

Kontrolou ďalej bolo zistené, že výsledky inventúry účtu 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, resp. návrhy na vysporiadanie obstaraného majetku, ku dňu inventúry nezaradeného na príslušné majetkové účty, neboli ku dňu účtovnej závierky prerokované v ústrednej inventarizačnej komisii. Prítom podľa údajov v poznámkach k inventúrnemu súpisu, inventarizačná komisia navrhla niektorý majetok zaradiť k 31.12.2011 na príslušný majetkový účet, niektorý majetok vyradiť z evidencie ako zmarenú investíciu.

Z predloženej dokumentácie vyplynulo, že u pohľadávok vedených v účtovníctve neboli v inventúrnych súpisoch pre posúdenie stavu (pohľadávky v lehote splatnosti, po lehote splatnosti, premlčanej pohľadávky, prekludovanej pohľadávky a trvalého upustenia od vymáhania) uvedené informácie z pohľadu vymáhania pohľadávok resp. plynutia lehôt nevyhnutných pre včasnosť uplatnenia práva. Mesto Rožňava tým, že nepreukázalo porovnanie stavu pohľadávok s dokladmi overujúcimi ich stav porušilo § 29 ods. 1 a § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Inventúrny súpis záväzkov evidovaných na účte dodávateľa spočíval v uvedení súčtov jednotlivých analytík účtu, s uvedením prílohy (zoznamu dodávateľských faktúr za príslušný rok). Pri inventúre uvedeného účtu neboli posúdené dôvody, resp. výška záväzku, jej

opodstatnenosť, resp. nevykonanie úhrady. Mesto Rožňava tým, že nepreukázalo porovnanie stavu záväzkov s dokladmi overujúcimi ich stav porušilo § 29 ods. 1 a § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Podľa výsledkov ústrednej inventarizačnej komisie overením stavu vybratých druhov majetku so stavom evidovanom v účtovníctve neboli zistené nedostatky. Výsledky inventarizácie, resp. správu o inventarizácii majetku mesta Rožňava podľa stavu k 31.12.2011 schválilo MZ na zasadnutí 28.06.2012 uznesením č. 180/2012.

Účtovanie o nehmotnom majetku

Kontrolou bolo zistené, že mesto Rožňava evidovalo softvér obstaraný v roku 2011 na účte 014-Oceniťné práva, čo bolo v rozpore s § 32 ods. 6) s Opatrením MF SR z 08. augusta 2007 č. MF/16786/2007-3 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 predpisov (ďalej len „Opatrenie o postupoch účtovania“).

V roku 2011 boli na obstaranie softvéru vynaložené finančné prostriedky spolu v sume 30 924,98 eur, z toho dodávka antivírusového programu v sume 878,40 eur. Výdavky spojené s dodávkou softvéru ako aj licencií súvisiacich s používaním softvéru boli nesprávne triedené na položke 711004 namiesto 711003, čím mesto Rožňava postupovalo v rozpore s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších dodatkov.

Mesto Rožňava tým, že o oprávkách k softvéru účtovalo na účte 074-Oprávk ku oceniťným právam konalo v rozpore s § 25 ods. 5 citovaného Opatrenia o postupoch účtovania. Neúčtovanie v zmysle Opatrenia o postupoch účtovania malo za následok porušenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Neúčtovanie o záväzku

Kontrolou bolo zistené, že mesto Rožňava neúčtovalo v roku 2011 o záväzku v sume 266 829,73 eur. Záväzok vyplýval z rozhodnutia Úradu pre verejné obstarávanie č. 4 3000/SK/4/2011 z 18.02.2011 o uložení pokuty.

Neúčtovanie o záväzku mesto Rožňava uviedlo vo výročnej správe za rok 2011 tým, že po zamietnutí odvolania proti tomuto rozhodnutiu bola podaná žaloba o preskúmanie zákonnosti rozhodnutia. Krajský súd v Bratislave uznesením č. 45 115/2011-62 z 12.08.2011 odložil vykonateľnosť rozhodnutia až do právoplatného rozhodnutia súdu a odsunul splatnosť pokuty.

Mesto Rožňava uvedený záväzok zaúčtovalo 31.01.2012 na ťarchu nákladov účtovným dokladom č. 1 v uvedenej sume 266 829,73 eur.

Mesto Rožňava porušilo § 8 ods. 3 zákona o účtovníctve, keď nezaúčtovalo všetky účtovné prípady v tom účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súviseli. Neúčtovanie o záväzku v dni, v ktorom došlo k jeho vzniku, malo za následok konanie v rozpore s § 2 Opatrenia o postupoch účtovania, čím zároveň došlo k porušeniu § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve. Porušením zásady úplnosti došlo k nadhodnoteniu hospodárskeho výsledku

o 266 829,73 eur, zároveň k podhodnoteniu záväzkov prezentovaných v účtovnej závierke o uvedenú sumu.

2.3 Preverenie postupov pri verejnom obstarávaní

Rekonštrukcia Námestia baníkov a Šafárikovej ulice v Rožňave

V procese obstarávania prác na podlimitnú zákazku na rekonštrukciu (ďalej len „projekt“) formou užšej súťaže bolo zistené, že mesto obstarávalo okrem stavebných prác aj poskytovanie služieb, formou prieskumu trhu, na realizáciu verejného obstarávania, projektového manažéra a stavebného dozoru. Pri obstarávaní stavebných prác neboli zistené nedostatky.

Verejná súťaž formou zaslania ponúk na poskytnutie služieb projektového manažéra a stavebného dozoru, teda na služby, ktoré nebolo potrebné obstarávať prostredníctvom odborne spôsobilej osoby, obstarávala právnická osoba, ktorej ponuka bola vybratá ako cenovo najvýhodnejšia na realizáciu verejného obstarávania v sume 3 997,60 eur. Užšia súťaž na výber dodávateľa stavebných prác, ktorú bolo potrebné v zmysle zákona o verejnom obstarávaní vykonať prostredníctvom odborne spôsobilej osoby, sa nezrealizovala prostredníctvom odborne spôsobilej osoby, ktorej ponuka bola cenovo najvýhodnejšia, ale subdodávateľsky, prostredníctvom fyzickej osoby, ktorej ponuka bola mestom odmietnutá v zákazke s nízkou hodnotou – zabezpečenie procesu verejného obstarávania z dôvodu vyššej ponúkutej ceny.

Zákazku na poskytnutie služby projektového manažéra sume 26 874,00 eur formou zaslania ponúk získala akciová spoločnosť, ktorá bola v dvoch prípadoch personálne prepojená na odborne spôsobilú osobu- právnickú osobu, ktorá bola vybratá na zabezpečenie procesu verejného obstarávania.

Mesto vymenovalo za člena komisie na vyhodnotenie splnenia podmienok účasti, otváranie ponúk a vyhodnocovanie ponúk osobu, ktorá uzavrela mandátnu zmluvu na výkon stavebného dozoru v predmete zákazky v sume 24 000,00 eur. Osoba v čestnom vyhlásení z 14.04.2011 uviedla, že sa nebude zúčastňovať na realizácii predmetu zákazky.

Uvedeným konaním obstarávateľ porušil základné povinnosti verejného obstarávateľa podľa § 9 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní tým, že neuplatnil princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Obstarávanie televíznych prenosov

Kontrolou bolo zistené, že mesto Rožňava v roku 2011 bez vykonania verejnej súťaže obstarávalo poskytnutie služby televíznych prenosov a odvysielanie regionálneho magazínu, pričom za rok 2011 vynaložilo za uvedené služby sumu 38 867,00 eur.

Mesto porušilo ustanovenie § 9 ods.1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého bol verejný obstarávateľ povinný postupovať pri obstarávaní služieb podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou procesu obstarávania prác metódou podprahovej zákazky na rekonštrukciu strechy tribúny na futbalovom štadióne v Rožňave formou prieskumu trhu neboli zistené nedostatky.

3. Nakladanie s majetkom a záväzkami

3.1 Preverenie spoľahlivosti účtov vybraných aktív a pasív

Evidencia pozemkov

Porovnaním evidencie pozemkov vo vlastníctve mesta s ich evidenciou v katastri nehnuteľností v zmysle zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov sa zistilo, že mesto Rožňava neúčtovalo o 76 parcelách lesných porastov o celkovej výmere 14 185 622 m².

Mesto Rožňava tým, že nevedlo uvedený majetok v účtovnej evidencii porušilo § 7 ods. 2 písm. d) zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, (ďalej len „zákon o majetku obcí“), zároveň tým, že neocenilo svoj majetok porušilo § 24 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Podľa vyjadrenia z 19.10.2011 uvedené pozemky neboli ocenené do začatia výkonu kontroly z dôvodu nedostatku finančných zdrojov.

Neúčtovanie o záväzku, uloženej pokute, malo za následok nadhodnotenie hospodárskeho výsledku o 266 829,73 eur, zároveň podhodnotenie záväzkov prezentovaných v účtovnej závierke. Kontrolné zistenie v dôsledku neocenenia pozemkov mesta Rožňava a jeho neevidovania v účtovníctve malo vplyv na správnosť a spoľahlivosť účtovných a finančných výkazov. Ostatné nedostatky zistené pri kontrole aktív a pasív nemali vplyv na správnosť a spoľahlivosť účtovných a finančných výkazov.

3.2 Hospodárenie s majetkom mesta

Predaj obchodného podielu v obchodnej spoločnosti

Mesto Rožňava vlastnilo obchodný podiel v obchodnej spoločnosti vo výške 36,7 %, čo predstavovalo podiel na základnom imaní spoločnosti v sume 566 644,00 eur. Hlavným predmetom činnosti bola výroba a distribúcia tepla. Podľa úplného znenia spoločenskej zmluvy obchodnej spoločnosti z 11.11.2010 mesto vložilo do spoločnosti ako nepeňažný vklad 12 kotolní s technologickým vybavením, podľa znaleckých posudkov, spolu v sume 1 373 648,96 eur (41 432 000,00 Sk). Mesto bolo v pozícii menšinového vlastníka. Väčšinový vlastník, ktorý mal vo svojom portfóliu 63,3 % obchodného podielu spoločnosti, čo predstavovalo podiel na základnom imaní spoločnosti v sume 977 356,00 eur, požiadal mesto o navýšenie základného imania spoločnosti, čo mesto Rožňava odmietlo. Dôvodom odmietnutia bol nedostatok zdrojov financovania. Následne sa valné zhromaždenie spoločnosti neuznieslo na možnosti odpredať obchodný podiel mesta tretej strane. Uvedené dve skutočnosti boli dôvodom, prečo sa MZ uznieslo odpredať svoj obchodný podiel podľa § 9 ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí. t. j. bez znaleckého posudku, ako prípad osobitého zreteľa, v sume 430 000,00 eur.

Spolu s obchodným podielom bola odpredaná kotolňa s príslušnými parcelami v sume 230 000,00 eur. Zmluva o prevode obchodného podielu a o prevode vlastníckeho práva

k nehnuteľnostiam bola uzavretá 20.05.2011. Výška kúpnej ceny parciel a kotolne bola v uvedenej zmluve stanovená na základe znaleckých posudkov (ďalej len „ZP“) vypracovaných v rokoch 2003 a 2004, ktoré si zadala vypracovať obchodná spoločnosť, za účelom prevodu obchodného podielu, spolu v sume 290 000,00 eur.

Mesto Rožňava tým, že odpredalo svoj obchodný podiel za nižšiu cenu ako bol peňažný vklad mesta Rožňava v obchodnej spoločnosti a tým, že predajná cena vôbec nezohľadňovala nepeňažný vklad mesta Rožňava do obchodnej spoločnosti v sume 1 373 648,96 eur, nepostupovalo pri nakladaní s majetkom mesta v prospech rozvoja mesta a jej občanov, čím konalo v rozpore s § 7 ods. 1 zákona o majetku obcí.

Kúpna cena za predaj obchodného podielu, pozemkov a kotolne bola na účet mesta Rožňava pripísaná 01.06.2011, v čiastkach 182 769,18 eur, 430 000,00 eur a 107 230,82 eur.

Prenájom prebytočného majetku mesta

Mesto Rožňava vlastnilo v roku 2011 objekt „Vilka Kúpele“ postavený na parcele KN-C č. 2909, súpisné č. 1546 a parcelu KN – C 2909 o výmere 6 008 m².

Uvedený majetok bol prenajatý na základe nájomnej zmluvy z 05.10.2011 za nájomné v sume 12 612,00 eur/rok.

Mesto porušilo § 7 ods. 4 Zásad hospodárenia s majetkom mesta tým, že v nájomnej zmluve nedohodlo každoročnú úpravu výšky nájomného v závislosti od ročnej miery inflácie predchádzajúceho roka zverejnenej Štatistickým úradom SR k 31.01. bežného roka, podľa ktorých toto jednostranné oprávnenie prenajímateľa malo byť obsiahnuté v nájomnej zmluve.

4. Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly

4.1 Preverenie stavu plnenia/splnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly, vykonanej NKÚ SR

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov bolo zistené, že mesto Rožňava z 15 prijatých opatrení splnilo 11 opatrení, z toho 2 opatrenia splnilo po termíne a 4 opatrenia splnilo čiastočne.

Čiastočné plnenia vyplývali z nepreukázania vecného vymedzenia majetku v príspevkovej organizácii zo strany zriaďovateľa (opatrenie č. 1), z pokračujúceho evidovania nezaradeného majetku obstaraného v predchádzajúcom období na účte 042-obstaranie dlhodobého hmotného majetku (opatrenie č. 8), z nepreukázania aktuálneho zaradenia majetku na príslušné majetkové účty (opatrenie č. 9), z nepreukázania vymáhania pohľadávok, napriek ich predloženiu na odbor právny a správy majetku za účelom včasného uplatňovania práv, alebo oprávnených záujmov mesta pred príslušnými orgánmi (opatrenie č. 10).

Opatrenia vykázané mestom ako nesplnené boli kontrolnou skupinou po preverení klasifikované ako splnené avšak po termíne prijatom samotným mestom Rožňava (opatrenie č. 12 a č. 14).

Po posúdení plnenia prijatých opatrení kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že prístup mesta Rožňava k prijatým opatreniam nebol na požadovanej úrovni.

5. Vnútorný kontrolný systém

5.1 Nastavenie vnútorného kontrolného prostredia

Mesto Rožňava na zabezpečenie povinností vyplývajúcich z § 4 ods. 3 písm. e) zákona o obecnom zriadení, t.j. utvárať účinný systém kontroly a vytvárať vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na jeho nezávislý výkon, malo vypracované s účinnosťou od 28.02.2008 Zásady kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta

Kontrolou bola preukázaná vzájomná nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov, zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite v súlade s § 8 písm. c) citovaného zákona. Zamestnanci mesta mali dôsledne definovanú vzájomnú zastupiteľnosť na všetkých funkciách.

Kontrolou zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov pri rozpočtovom procese, pri použití návratných zdrojov financovania, v oblasti verejného obstarávania, pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta, pri poskytnutí mimoriadnej odmeny pre primátora mesta, pri zverejňovaní zmlúv, pri účtovaní o majetku a záväzkoch, pri vykonaní inventarizácie majetku a záväzkov poukázali na primeraný vnútorný kontrolný systém mesta Rožňava.

5.2 Zhodnotenie spoľahlivosti systému vnútornej kontroly a rozsah vykonaných kontrol

Mesto Rožňava malo v organizačnej štruktúre vytvorený Útvar hlavnej kontrolórky (ďalej len "HK") mesta s jedným zamestnancom, ktorý mal vytvorené finančné a materiálne podmienky pre riadne vykonávanie svojich kompetencií podľa Organizačného poriadku mesta.

Na vykonávanie kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole malo mesto vypracovaný interný predpis, Zásady finančnej kontroly v samospráve mesta Rožňava (ďalej len „Zásady“), platné od 26.11.2009 schválené uznesením MZ č. 365/2009.

Zásady upravovali základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, realizovanej podľa zákona o finančnej kontrole a zákona o obecnom zriadení. Zásady boli súčasťou jednotného a komplexného systému finančného riadenia, zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami mesta Rožňava.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2011 nebola v meste Rožňava vykonávaná priebežná finančná kontrola.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že HK v súlade so zákonom o obecnom zriadení predložila MZ plány kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2011, vypracovala stanovisko k návrhu rozpočtu mesta na roky 2011 až 2013, stanovisko k návrhu 1. a 2. úpravy rozpočtu, stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2011 a správu o kontrolnej činnosti za rok 2011.

HK vykonávala v roku 2011 kontroly na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti. Spolu vykonala 33 kontrolných akcií, z toho 16 následných finančných kontrol a 17 kontrol z iných oblastí. Štyri následné finančné kontroly boli ukončené záznamom, 12 boli ukončené správou.

Preverením vykonávania predbežnej finančnej kontroly bolo zistené, že táto nebola v kontrolovanom období vykonávaná v zmysle interných zásad a v zmysle zákona o finančnej kontrole minimálne v prípadoch uvedených v tomto protokole o výsledku kontroly.

Zhrnutie

Výsledky kontroly poukázali na nedostatky v oblasti rozpočtového procesu s následkom porušenia zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v dôsledku zostavenia schodkového bežného rozpočtu, ktorý nebol krytý účelovými prostriedkami zo štátneho rozpočtu ani nevyčerpanými finančnými prostriedkami v minulých rokoch a v dôsledku nezostavenia programového rozpočtu v čase schválenia rozpočtu mesta.

Ďalšie porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vyplývalo z nesplnenia podmienky splatenia návratných zdrojov financovania do konca rozpočtového roka z príjmov bežného rozpočtu

Nehospodárne s následkom porušenia finančnej disciplíny postupovalo mesto Rožňava pri obstaraní služby na realizáciu verejného obstarávania, napriek tomu, že v uvedenom čase zamestnávalo osobu s takýmto oprávnením a v prípade zabezpečovania televíznych prenosov.

Nedostatky boli zistené aj pri aplikácii zákona o verejnom obstarávaní, keď mesto neuplatnilo princíp transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti a keď obstarávalo služby televíznych prenosov bez vykonania verejnej súťaže.

V rozpore s podmienkami stanovenými vo vlastnom VZN ako aj povinnosťami vyplývajúcimi zo zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy postupovalo mesto Rožňava pri poskytovaní dotácií. Nevykonanie dôkladného porovnania zúčtovaných dotácií na dohody malo za následok konanie mesta v rozpore so zákonom o finančnej kontrole.

Vyplatenie mimoriadnej odmeny pre primátora mesta v roku 2008 bez preukázania činnosti vykonávanej v súvislosti so živelnými pohromami malo za následok konanie mesta Rožňava v rozpore so zákonom o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest a porušenie finančnej disciplíny podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Porušenie zákona o účtovníctve bolo zistené v prípadoch nepreukázania povinných náležitostí v inventúrnych súpisoch, nepreukázania porovnania stavu pohľadávok s dokladmi overujúcimi ich stav, nesprávneho účtovania o dlhodobom nehmotnom majetku, nezabezpečenia ocenenia vlastného majetku, porušenia zásady úplnosti účtovníctva.

Porušenie zákona o majetku obcí bolo zistené v prípadoch nevedenia majetku v účtovníctve a priameho predaja obchodného podielu.

Porušenie vlastných Zásad hospodárenia bolo zistené v dôsledku absencie možnosti zvyšovania nájmu o mieru inflácie v nájomnej zmluve.

Porušenie Obchodného zákonníka tým, že obstarávané akcie neobsahovali zákonom stanovené náležitosti.

Kontrolou stavu plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly bolo zistené, že z 15 prijatých opatrení mesto Rožňava splnilo 11 opatrení, z toho 2 opatrenia splnilo po termíne a 4 opatrenia splnilo čiastočne.

Porušenia všeobecne záväzných predpisov uvedených v tomto protokole o výsledku kontroly poukázali na nedôsledne vykonávanie predbežnej finančnej kontroly s následkom porušenia zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a na primeranú úroveň vnútorného kontrolného systému.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- Upraviť, resp. novelizovať VZN na poskytovanie dotácií.
- V prípade neschváleného rozpočtu mesta, zvážiť poskytovanie dotácií v rozpočtovom provizóriu.
- Zmluvný vzťah so stavebným dozorom upraviť podľa § 631 a nasl. Občianskeho zákonníka (zmluva o dielo).
- Zabezpečiť vykonávanie priebežných kontrol v zmysle vlastných zásad.
- Aktualizovať Štatút mesta v zmysle platných všeobecne záväzných právnych predpisov.
- Zabezpečiť náležitosti nakúpených akcií v zmysle Obchodného zákonníka

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 29.10.2012

Ing. Anna Sováková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Július Šimko
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 31.10.2012

Pavol Burdiga
primátor mesta Rožňava

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 7/01
Zo dňa: 17.07.2012

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



DODATOK č. 1

k protokolu o výsledku kontroly hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami a kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v meste, ktoré je sídlom okresu

Mesto Rožňava, Šafárikova 29, 048 01 Rožňava

Košice november 2012

**Dodatok č. 1
k protokolu o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 7/01 zo 17.07.2012 vykonali:

Ing. Anna Sováková, vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Július Šimko, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami a kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v meste, ktoré je sídlom okresu, v meste Rožňava, ktorej účelom bolo Preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri nakladaní s verejnými prostriedkami a s majetkom mesta, ako aj hospodárenie vybraného mesta, ktoré je sídlom okresu.

Na základe vznesených námietok zaslaných listom č.54089/2012 z 05.11.2012 a výsledku ich preverenia nahrádza sa pôvodná časť protokolu o výsledku kontroly uvedená na strane č. 13

pôvodný text:

„Uvedené dve skutočnosti boli dôvodom, prečo sa MZ uznieslo odpredať svoj obchodný podiel podľa § 9 ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí. t. j. bez znaleckého posudku, ako prípad osobitého zreteľa, v sume 430 000,00 eur“.

novým textom

„Uvedené dve skutočnosti boli dôvodom, prečo sa MZ uznieslo odpredať svoj obchodný podiel podľa § 9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí v sume 430 000,00 eur“.

Na strane 17 sa nahrádza názov funkcie štatutárneho zástupcu mesta nasledovne:

„primátor mesta“ na „zástupca primátora mesta“

Dodatok č. 1 k protokolu o výsledku kontroly vypracovali dňa: 08.11.2012

Ing. Anna Sováková

vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Július Šimko

člen kontrolnej skupiny

S obsahom dodatku č. 1 k protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 08.11.2012

Pavol Burdiga

zástupca primátora mesta Rožňava