

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 219/01  
Zo dňa: 18.09.2012

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 1  
Počet strán: 10  
Počet príloh: 0



## PROTOKOL

**o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom  
v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov  
a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov,  
inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov**

**Mesto Banská Štiavnica**

Banská Bystrica november 2012

**Protokol  
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 219/01 zo dňa 18.09.2012 vykonali:

Ing. Katarína Šmondrková, vedúca kontrolnej skupiny  
Ing. Mária Cimbalistová, členka kontrolnej skupiny  
Ing. Stanislav Matúška, člen kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov, účelom ktorej bolo overiť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 02.10.2012 do 23.11.2012 v

**Meste Banská Štiavnica, Radničné námestie 1, 969 24 Banská Štiavnica, IČO 00320501.**

Kontrolovaným obdobím bol rok 2011 a súvisiace obdobie v nadväznosti na získané informácie o kontrolovanom subjekte.

Predmetom kontroly bol rozpočet kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom, úroveň vnútorného kontrolného systému.

Mesto Banská Štiavnica (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. Základnou právnou normou mesta je štatút. Štatút mesta Banská Štiavnica schválilo mestské zastupiteľstvo na zasadnutí dňa 10.06.2009 uznesením č. 62/2009. Mesto malo vydaný pracovný poriadok. Pracovný poriadok č. 005/2010 bol vydaný a schválený dňa 30.12.2010 primátorkou mesta s účinnosťou od 01.01.2011, upravoval pracovno-právne vzťahy zamestnancov mesta a tvoril súčasť interného riadiaceho a kontrolného systému organizácie.

K 31.12.2011 malo mesto 10 387 obyvateľov.

Samosprávu mesta vykonávajú obyvatelia mesta prostredníctvom volených orgánov: mestského zastupiteľstva (ďalej len „MsZ“) a primátora. MsZ je orgánom samosprávy mesta, tvorí ho 17 poslancov zvolených obyvateľmi mesta v priamych voľbách. V meste bolo zriadených osem komisií MsZ: komisia ekonomická; komisia kultúry; komisia cestovného ruchu, obchodu a služieb; komisia rozvoja a výstavby mesta; komisia

školy, práce s deťmi a mládežou; komisia športu; komisia verejného poriadku; komisia zdravotná, sociálna a bytová.

Primátor mesta je štatutárnym orgánom mesta v majetkovoprávných vzťahoch mesta a v pracovnoprávných vzťahoch zamestnancov obce, v administratívnych vzťahoch je správnym orgánom podľa § 13 ods. 5 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“), v daňových a poplatkových vzťahoch je daňovým orgánom v zmysle § 1a písm. b) zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov v znení zmien a doplnkov.

Osobitné postavenie má hlavný kontrolór mesta, ktorého volí MsZ podľa § 18 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. Hlavný kontrolór je zamestnancom mesta, ktorý vykonáva kontrolu úloh mesta vyplývajúcich z pôsobnosti mesta.

Mesto bolo zriaďovateľom dvoch základných škôl s právnou subjektivitou, dvoch materských škôl s právnou subjektivitou, Základnej umeleckej školy a Centra voľného času. Ďalšie organizácie zriadené mestom: Regionálna nemocnica, n.o. a Mestská nemocnica, n.o. v likvidácii.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

## **1 Rozpočet a jeho plnenie**

### **1.1 Zostavenie rozpočtu, zmeny rozpočtu a jeho plnenie, súlad rozpočtového procesu so všeobecne záväznými právnymi predpismi**

Rozpočet mesta na rok 2011 bol zostavený v súlade so zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z.z.“) a zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z.z.“) a ďalšími súvisiacimi predpismi. V rozpočte mesta bola uplatnená rozpočtová klasifikácia podľa Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Rozpočet mesta bol zostavený vrátane finančných vzťahov k zriadeným rozpočtovým organizáciám. Vychádzal z viacročného rozpočtu na roky 2011 až 2013. K návrhu rozpočtu bolo vypracované stanovisko hlavného kontrolóra mesta, ktorý odporúčal MsZ schváliť návrh rozpočtu. MsZ schválilo rozpočet mesta na rok 2011 a zobralo na vedomie rozpočet mesta na roky 2012 a 2013 uznesením č. 12/2011 z 04.02.2011. Keďže rozpočet na rok 2011 nebol schválený MsZ do 31.12. predchádzajúceho roku, kontrolná skupina preverila, či bol dodržaný postup podľa § 11 zákona č. 583/2004 Z.z., pričom nebol zistený nesúlad medzi skutočným a požadovaným stavom. Schválený programový rozpočet mesta na roky 2011 až 2013 obsahoval rozpis výdavkov na programy.

Rozpočet mesta na rok 2011 bol schválený ako vyrovnaný, pričom bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový, s prebytkom v sume 58 798,- eur. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu a prebytkom finančných operácií v sume 1 875 990,- eur. Prehľad o plnení rozpočtu mesta za rok 2011 uvádza tabuľka č.1.

**Tabuľka č. 1 - Prehľad o plnení rozpočtu mesta Banská Štiavnica za rok 2011 (v eur)**

| <b>Ukazovateľ</b>                                                                     | <b>Schválený rozpočet</b> | <b>Upravený rozpočet</b> | <b>Skutočnosť</b> | <b>% plnenia</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|-------------------|------------------|
| <b>Príjmy spolu</b>                                                                   | <b>7 721 016</b>          | <b>8 234 030</b>         | <b>7 355 646</b>  | <b>89,33</b>     |
| V tom: bežné príjmy                                                                   | 4 998 433                 | 5 205 408                | 5 150 636         | 98,95            |
| kapitálové príjmy                                                                     | 763 113                   | 1 069 152                | 1 640 618         | 153,45           |
| príjmové finančné operácie                                                            | 1 959 470                 | 1 959 470                | 564 392           | 28,80            |
| <b>Výdavky spolu</b>                                                                  | <b>7 677 542</b>          | <b>8 176 055</b>         | <b>7 355 627</b>  | <b>89,96</b>     |
| V tom: bežné výdavky                                                                  | 4 939 635                 | 5 120 168                | 5 038 562         | 98,40            |
| kapitálové výdavky                                                                    | 2 654 427                 | 2 972 407                | 2 237 815         | 75,29            |
| výdavkové finančné operácie                                                           | 83 480                    | 83 480                   | 79 250            | 94,93            |
| <b>Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií</b>      | <b>43 474</b>             | <b>57 975</b>            | <b>19</b>         | <b>x</b>         |
| Bežný rozpočet (+, -)                                                                 | 58 798                    | 85 240                   | 112 074           | x                |
| Kapitálový rozpočet (+, -)                                                            | -1 891 314                | -1 903 255               | -597 197          | x                |
| Finančné operácie (+, -)                                                              | 1 875 990                 | 1 875 990                | 485 142           | x                |
| <b>Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:</b> | <b>-1 832 516</b>         | <b>-1 818 015</b>        | <b>-485 123</b>   | <b>x</b>         |

Pozn. Tabuľka sa týka celkového rozpočtu mesta vrátane rozpočtových a príspevkových organizácií

Mesto sledovalo v priebehu roka 2011 vývoj hospodárenia a vykonávalo zmeny vo svojom rozpočte. Bolo vykonaných 14 zmien rozpočtu, z toho osem bolo v zmysle Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta schválených primátorkou mesta a šesť bolo schválených MsZ. Zmenami rozpočtu schválenými MsZ pod č. 1 a č. 2 boli upravené viaceré položky rozpočtu. Osobitne boli uzneseniami č. 54/2011, 82/2011 a 87/2011 schválené ďalšie štyri zmeny rozpočtu. Zmeny rozpočtu boli vykonané rozpočtovými opatreniami.

V rozpočte na rok 2011 boli bežné príjmy schválené v čiastke 4 998 433,- eur a kapitálové v hodnote 763 113,- eur. Rozpočtovými opatreniami boli bežné príjmy zvýšené o 206 975,- eur, kapitálové o 306 039,- eur. Oproti upravenému rozpočtu bolo plnenie bežných príjmov nižšie o 54 772,- eur a plnenie kapitálových príjmov vyššie o 571 466,- eur.

V rozpočte na rok 2011 boli bežné výdavky schválené v sume 4 939 635,- eur, kapitálové výdavky v sume 2 654 427,- eur. Zmenami rozpočtu boli bežné výdavky navýšené o 180 533,- eur a kapitálové výdavky boli zvýšené o 317 980,- eur. Skutočné čerpanie bežných výdavkov bolo oproti upravenému rozpočtu nižšie o 81 606,- eur a čerpanie kapitálových výdavkov bolo nižšie o 734 592,- eur.

## 1.2 Preverenie záverečného účtu mesta

Zostavenie záverečného účtu upravuje zákon č. 583/2004 Z. z. Kontrolná skupina preverila zostavenie záverečného účtu za rok 2011, ktorý bol vypracovaný v marci 2012. Hlavný kontrolór mesta predložil odborné stanovisko k záverečnému účtu, ktorým odporúčal uzatvoriť prerokovanie s výrokom s celoročným hospodárením bez výhrad. Záverečný účet obsahoval údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. V rámci záverečného účtu bolo aj plnenie rozpočtu mesta podľa programov. Výsledok

rozpočtového hospodárenia za rok 2011 bol schodok v sume 493 123,- eur, ktorý bol vykrytý z prebytku finančných operácií a z rezervného fondu. Schodok rozpočtu bol upravený o zostatok štátnych dotácií, ktoré neboli použité do 31.12.2011.

MsZ dňa 07.06.2012 prerokovalo záverečný účet za rok 2011 a uzatvorilo jeho prerokovanie výrokom „celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad“. Súčasne bol schválený návrh na vysporiadanie schodku v súlade s § 16 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z.

Preverením záverečného účtu mesta a jeho zostavenia nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a skutočným stavom.

Mesto vykonávalo podnikateľskú činnosť v oblasti reklamy inzercie uverejňovanej v Štiavnických novinách a v oblasti predaja propagačného materiálu cez informačnú kanceláriu. Náklady na podnikateľskú činnosť v roku 2011 boli v sume 32 817,- eur, výnosy boli v sume 33 076,- eur t. j. skončila so ziskom 259,- eur. Dosiahnutý hospodársky výsledok bol zúčtovaný na účet hospodárenia minulých rokov. Mesto viedlo podnikateľskú činnosť na osobitnom účte.

### **1.3 Preverenie účtovnej závierky mesta**

Zostavenie účtovnej závierky upravuje zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“).

Kontrolná skupina preverila zostavenie účtovnej závierky mesta za rok 2011. Účtovná závierka bola zostavená 15.01.2012, obsahovala všetky predpísané náležitosti a bola overená audítorom. Mesto malo vypracovanú záverečnú správu za rok 2011, ktorá bola 10.09.2012 overená audítorom.

Preverením účtovnej závierky mesta nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a skutočným stavom.

## **2 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom**

### **2.1 Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri čerpaní finančných prostriedkov na bežné a kapitálové výdavky u vybraných položiek**

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z.z. a dodržiavanie zákona č. 583/2004 Z. z. pri čerpaní bežných výdavkov so zameraním na poskytovanie dotácií v zmysle § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z. a na čerpanie vybraných kapitálových výdavkov.

Mesto vynaložilo v roku 2011 na bežné výdavky finančné prostriedky v čiastke 3 120 802,- eur a na kapitálové výdavky finančné prostriedky v čiastke 2 234 745,- eur. Správnosť dodržiavania rozpočtovej klasifikácie, použitie verejných prostriedkov vo výške zodpovedajúcej rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte a na krytie nevyhnutných potrieb kontrolovaného subjektu pri zachovaní hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti boli preverené na vzorke 149 faktúr týkajúcich sa bežných výdavkov v sume 169 517,64 eur a 13 faktúr týkajúcich sa kapitálových výdavkov v sume 1 575 643,56 eur. Z kapitálových výdavkov boli vybrané faktúry uhradené v roku 2011 týkajúce sa prevažne stavebných prác na rekonštrukcii a modernizácii objektov v majetku mesta, výstavbe nových bytových jednotiek alebo nákupu špeciálnych multifunkčných vozidiel na čistenie mesta. Faktúry boli vybrané neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra.

Kontrolou čerpania výdavkov rozpočtu mesta bolo zistené, že mesto v niekoľkých prípadoch prekročilo čerpanie rozpočtovaných kapitálových výdavkov v rámci ekonomickej klasifikácie, keď čerpalo v kategórii 714 Nákup dopravných prostriedkov všetkých druhov, výdavky na 340 %, čím prekročilo ich čerpanie o 463 539,- eur.

Prekročením čerpania uvedených rozpočtových výdavkov, bez vykonania príslušných rozpočtových opatrení, mesto nekonalo v súlade s § 12 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z., podľa ktorého obec sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte.

Súčasťou preverovania dodržiavania rozpočtových pravidiel bola aj kontrola poskytovania dotácií v súlade s § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z. a ich zúčtovania.

Mesto malo upravené poskytovanie dotácií v roku 2011 všeobecne záväzným nariadením (ďalej len „VZN“) č. 1/2005 z 27.01.2005 v znení dvoch dodatkov - dodatok č.1 bol schválený MsZ dňa 09.03.2006 uznesením č. 23/2006 s účinnosťou od 28.3.2006; dodatok č. 2 bol schválený MsZ dňa 16.12.2008 uznesením č. 251/2008 s účinnosťou od 01.01.2009. Dňa 29.06.2011 schválilo MsZ uznesením č.72/2011 nové VZN platné v oblasti poskytovania dotácií – VZN č. 2/2011 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Banská Štiavnica s účinnosťou od 15.07.2011.

Celková suma dotácií poskytnutých v roku 2011 mestom predstavovala čiastku 63 451,- eur, pričom ku kontrole bola vybraná kompletná dokumentácia ku všetkým poskytnutým dotáciám pre Futbalový klub Sitno Banská Štiavnica (ďalej len „FK Sitno“).

Celková suma poskytnutých prostriedkov FK Sitno v roku 2011 predstavovala čiastku 29 059,- eur, z toho formou dotácie podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z. na činnosť bola poskytnutá čiastka 16 105,- eur. Okrem predmetnej dotácie na činnosť, bol FK Sitno na prevádzku štadióna poskytnutý príspevok v čiastke 12 954,- eur. Finančné prostriedky na prevádzku štadióna boli FK Sitno poskytnuté na základe zmluvy o výpožičke z 29.09.2004, ktorou bol FK Sitno ako vypožičiatelovi prenechaný do výpožičky areál štadióna za účelom správy majetku mesta a jeho využívania pre svoju činnosť a činnosť iných subjektov na dobu neurčitú. Prevod správy majetku mesta – futbalového štadióna bol schválený uznesením MsZ č. 37/2004 z 18.05.2004.

Kontrolou bolo zistené, že poskytnutie dotácie na činnosť FK Sitno na rok 2011 bolo schválené priamo v rozpočte mesta na rok 2011.

Rozpočet na rok 2011 v členení podľa rozpočtovej klasifikácie bol schválený uznesením MsZ č.12/2011 dňa 04.02.2011, pričom v kapitole 08.1.0 Rekreačné a športové služby bol do rozpočtu zahrnutý aj príspevok pre FK Sitno v sume 8 300,- eur. Na túto sumu bola následne uzatvorená Dohoda č. 48/2011 z 11.02.2011, ktorej predmetom bolo poskytnutie dotácie za účelom jej použitia na športovú činnosť futbalových mužstiev pre rok 2011.

Na základe uznesení MsZ bola táto čiastka upravená dvomi dodatkami k Dohode č. 48/2011, ktorými boli vykonané úpravy rozpočtu týkajúce sa položky ekonomickej klasifikácie 642 v kapitole 08.1.0 Rekreačné a športové služby. Dodatkom č. 1 z 01.08.2011 bola zvýšená dotácia na činnosť FK Sitno o 2 805,11 eur na základe uznesenia MsZ č. 54/2011 z 30.5.2011 a dodatkom č. 2 z 28.11.2011 bola zvýšená dotácia o 5 000,- eur na základe uznesenia MsZ č.120/2011 z 10.11.2011.

Úprava rozpočtu schválená na zasadnutí MsZ dňa 30.05.2011 sa týkala čiastky 6 939,26 eur, z ktorej na činnosť FK Sitno bolo určených 2 805,11 eur a suma 4 134,15 eur bola určená ako príspevok FK Sitno na prevádzku štadióna. Vyššie spomenutým uznesením č.54/2011 schválená úprava rozpočtu pre FK Sitno bola zdôvodnená predloženou

informatívnu správou o potrebe navýšenia finančných prostriedkov na správu štadióna a činnosť FK Sitno. Z informatívnej správy ako aj z písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 15.11.2012 vyplýva, že zvyšovanie finančných prostriedkov pre FK Sitno bolo realizované z dôvodu refundácie výdavkov použitých FK Sitno na rekonštrukciu budovy v areáli štadióna v roku 2008. V roku 2008 prebiehala rekonštrukcia sociálnej budovy v areáli štadióna, ktorú realizovalo mesto ako vlastník majetku a ktorá bola schválená MsZ. Mesto pri tejto rekonštrukcii realizovalo práce len do sumy, ktorá bola vyčlenená v rozpočte pre rok 2008. Uvedená rekonštrukcia nezahŕňala všetky práce, ktoré bolo potrebné realizovať, preto časť prác uhradil prevádzkovateľ štadióna FK Sitno poskytnutím vlastných finančných prostriedkov štatutárneho zástupcu FK Sitno. Zhodnotenie budovy areálu štadióna, t. j. majetku mesta nad rámec povinností vyplývajúcich pre FK Sitno zo zmluvy o výpožičke, bolo vykonané bez predchádzajúceho písomného schválenia orgánmi mesta. Výdavky v sume 7 434,15 eur uhradené prevádzkovateľom štadióna, súvisiace s rekonštrukciou, sa týkali prevažne výdavkov za použitý materiál. Tieto boli predložené na zúčtovanie mestu a odkontrolované pracovníkom oddelenia výstavby MsÚ Banská Štiavnica.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 15.11.2012 boli tieto výdavky v rokoch 2010 a 2011 zohľadnené vo výške príspevku na prevádzku štadióna a vyplatené FK Sitno. V roku 2010 bola FK Sitno na základe Dohody o poskytnutí finančného príspevku z 08.01.2010 uhradená čiastka 3 300,- eur a v roku 2011 bola na základe Dodatku č. 1 z 01.08.2011 k Dohode č. 48/2011 uhradená čiastka 4 134,- eur.

Kontrolou podmienok poskytnutia dotácie bolo zistené, že mesto v rokoch 2010 a 2011 poskytnutím dotácie na činnosť FK Sitno Banská Štiavnica priamo z rozpočtu mesta, nedodržalo postup podľa platného VZN o poskytovaní dotácií, keď prijímateľ dotácie nepredložil písomnú žiadosť a projekt a proces schvaľovania dotácie neprebehol v zmysle podmienok schválených príslušným VZN. V roku 2010 predstavovala takto poskytnutá dotácia sumu 18 300,- eur a v roku 2011 čiastku 16 105,11 eur. Tým, že mesto neposkytlo FK Sitno Banská Štiavnica dotáciu v zmysle podmienok ustanovených VZN, nekonalo v súlade s § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z., podľa ktorého môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce.

Podľa VZN č. 2/2011, čl. 10 mali prijímatelia dotácií povinnosť vyúčtovať dotáciu v určenom termíne, najneskôr však do 15.12. príslušného kalendárneho roka a predložiť MsÚ všetky hodnoverné doklady potvrdzujúce správnosť vyúčtovania. Prijímateľ, ktorý nepredloží zúčtovanie dotácie alebo použije dotáciu na iný účel ako bol určený, bol povinný bezodkladne, najneskôr však do 31.12. príslušného kalendárneho roka vrátiť dotáciu na účet mesta.

Kontrolou predložených dokladov k zúčtovaniu dotácie bolo zistené, že prijímateľ predložil doklady, ktoré nespĺňali podmienky stanovené vo VZN a hodnoverne nepreukazovali účel použitia dotácie.

Z predloženej dokumentácie k zúčtovaniu dotácie na činnosť FK ďalej nebolo možné hodnoverne preukázať termín predloženia dokladov k zúčtovaniu, nakoľko niektoré predložené doklady boli z 30.12.2011, t. j. po termíne uvedenom vo VZN ako dátum vyúčtovania. Ďalej bolo zistené, že časť schválenej dotácie v čiastke 5 000,- eur, bola poukázaná na účet FK Sitno až 30.12.2011, tzn. 15 dní po termíne uvedenom vo VZN ako dátum vyúčtovania.

Kontrolou bolo zistené, že štatutárny zástupca FK Sitno predkladal pri zúčtovaní dotácie na činnosť sumárne všetky účtovné doklady, ktoré evidoval pre daný rok činnosti, bez oddelenia časti dokladov preukazujúcich použitie dotácie na činnosť od dokladov preukazujúcich použitie príspevku na prevádzku štadióna.

Akceptovaním predložených dokladov k vyúčtovaniu, ktoré nespĺňali podmienky stanovené vo VZN a hodnoverne nepreukazovali účel a termín použitia dotácie, a formálnou kontrolou týchto dokladov zo strany mesta, nebolo možné hodnoverne preukázať správnosť vyúčtovania dotácie a jej použitie do konca roku 2011. V predmetnom VZN nebola ustanovená lehota na použitie finančných prostriedkov. Uvedeným konaním mesto nezabezpečilo, aby dotácia bola zúčtovaná v súlade s § 7 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého dotácie podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce.

Mesto poukazovalo finančné prostriedky určené na činnosť FK Sitno, ako aj na prevádzku štadióna na jeden zmluvne dohodnutý účet. Kontrolou úhrad finančných prostriedkov FK Sitno bolo ďalej zistené, že dňa 25.01.2011 bola na daný účet poukázaná mestom čiastka 735,- eur, pričom príspevok na prevádzku štadióna bol schválený rozpočtom mesta až 04.02.2011. Predmetný výdavok nemal krytie v rozpočte na rok 2011.

Uvedeným konaním mesto nepostupovalo v súlade s § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z., podľa ktorého štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali len v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy. Uvedené konanie preukazuje zároveň aj neúčinnosť predbežnej finančnej kontroly v danom prípade, keď neodhalila, že výdavok nebol krytý rozpočtom.

Kontrolnú činnosť nad dodržiavaním VZN o poskytovaní dotácií, vykonávali podľa čl.11 hlavný kontrolór mesta a zodpovední zamestnanci ekonomického oddelenia MsÚ. Uznesením MsZ č. 54/2011 z 30.05.2011 bola hlavnému kontrolórovi mesta uložená povinnosť vykonať kontrolu finančných prostriedkov určených na činnosť FK Sitno poukazovaných mestom od roku 2008 do konca mája 2011. Hlavný kontrolór predložil dňa 24.08.2011 MsZ správu o vykonaní kontroly na základe predmetného uznesenia č. 54/2011 a záznam o výsledku následnej finančnej kontroly, v ktorom konštatoval, že kontrolou neboli zistené nedostatky vecnej a formálnej správnosti pri vyúčtovaní poskytnutej dotácie za kontrolované obdobie.

## **2.2 Dodržiavanie zákona o účtovníctve a súvisiacich predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami**

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/16786-31 z 08.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

V preverovanej oblasti malo mesto v kontrolovanom období platný interný predpis Zásady obehu účtovných dokladov, schválený primátorom mesta dňa 28.02.2007 s účinnosťou od 01.03.2007.

Správnosť a preukázateľnosť účtovania účtovných prípadov, účtovanie prípadov do obdobia, s ktorým vecne a časovo súviseli, úplnosť, preukázateľnosť, zrozumiteľnosť a trvalosť účtovných záznamov, ako aj náležitosti účtovných dokladov boli preverované na vybranej vzorke výdavkov bližšie špecifikovanej v bode 2.1 protokolu, týkajúcej sa realizovaných stavebných prác na rekonštrukcii a výstavbe objektov v majetku mesta a tiež poskytnutých dotácií.

Vybraná vzorka bola preverovaná z hľadiska účtovania v účtovných knihách, pričom bolo preverované kompletne účtovanie týkajúce sa všetkých účtovných zápisov o došlých faktúrach, úhradách, zaradení do majetku mesta, zúčtovanie transferov a pod.

Kontrolou nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a skutočným stavom.

Ďalej bolo preverené účtovanie pracovných ciest zamestnancov mesta. Uvedenú oblasť upravoval zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a v podmienkach mesta aj smernica Zásady obehu účtovných dokladov v časti 6. Doklady k vyúčtovaniu pracovnej cesty.

Mesto predložilo ku kontrole evidenciu vydaných cestovných príkazov a poskytnutých záloh na zahraničné pracovné cesty v roku 2011 a evidenciu vydaných cestovných príkazov na domáce pracovné cesty za rok 2011.

Kontrolná skupina z celkového počtu 13 zahraničných pracovných ciest preverila päť zahraničných ciest v celkovej sume vyplatených finančných prostriedkov 1 163,76 eur, čo predstavovalo 45,42 % z celkových nákladov.

Z celkového počtu tuzemských pracovných ciest 66 bolo preverených 11 v celkovej sume 542,11 eur, čo predstavovalo 17,09 % z celkových nákladov na tuzemské cestovné náklady.

Pri preverených cestovných príkazoch nebol zistený nesúlad medzi skutočným a požadovaným stavom.

### **3 Úroveň vnútorného kontrolného systému**

Kontrolný systém mesta upravovali v roku 2011 interné predpisy - Zásady kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy Mesta Banská Štiavnica účinné dňom schválenia uznesením MsZ č. 72/2007 z 31.05.2007, Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach Mesta Banská Štiavnica účinné dňom 01.06.2007, Zásady obehu účtovných dokladov účinné dňom 01.03.2007, Organizačný poriadok.

Preverenie uvedených interných predpisov je možné konštatovať, že mesto malo v kontrolovanom období svojimi internými predpismi, Organizačným poriadkom a organizačnou štruktúrou vytvorený dobrý kontrolný systém a vytvorené vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na jeho nezávislý výkon v zmysle § 4 ods. 3 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb.

Hlavný kontrolór mesta v priebehu roka 2011 vykonával kontrolnú činnosť v rozsahu vyplývajúcom z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb., v súlade s plánmi kontrol na príslušné obdobia. V súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z.z.“) a Zásadami kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy Mesta Banská Štiavnica bola činnosť hlavného kontrolóra zameraná na výkon kontrolnej činnosti, vedenie centrálnej evidencie sťažností, výkon iných odborných činností, najmä na vypracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb., zákonom č. 583/2004 Z. z. a pod.

Kontroly boli realizované v rozpočtových organizáciách mesta, v obchodných spoločnostiach založených mestom a v Mestskom úrade Banská Štiavnica.

Kontrolou bolo preverené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, ktoré v podmienkach mesta upravovali Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach Mesta Banská Štiavnica.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo overené na vybranej vzorke faktúr za bežné a kapitálové výdavky, pričom neboli zistené nedostatky.

Zhodnotenie spoľahlivosti vnútorného kontrolného systému bolo vykonané na základe preverenia interných predpisov mesta, overením vykonávania predbežnej finančnej kontroly v meste, plnenia si povinností hlavným kontrolórom mesta a zistení v preverovanej oblasti. Na základe uvedených skutočností bola vyhodnotená spoľahlivosť vnútorného kontrolného systému v roku 2011 stupňom dobrý.

## Zhrnutie

Kontrolou dodržiavania zákona č. 583/2004 Z. z. bolo zistené, že mesto:

- v niekoľkých prípadoch prekročilo čerpanie rozpočtovaných kapitálových výdavkov v rámci ekonomickej klasifikácie bez vykonania príslušných rozpočtových opatrení,
- v rokoch 2010 a 2011 poskytnutím dotácie na činnosť FK Sitno Banská Štiavnica priamo z rozpočtu mesta, nedodržalo postup podľa platného VZN o poskytovaní dotácií,
- akceptovalo prijímateľom dotácie predložené doklady k vyúčtovaniu, ktoré nespĺňali podmienky stanovené vo VZN a hodnoverne nepreukazovali účel a termín použitia dotácie.

Kontrolou dodržiavania zákona č. 583/2004 Z. z. bolo zistené, že poukázaním časti príspevku na prevádzku štadióna v sume 735,- eur na účet jeho prijímateľa pred schválením rozpočtu, mesto nezabezpečilo, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali len v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

## Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

Jednoznačne špecifikovať vo VZN spôsob, podmienky, termíny a druhy predkladaných dokladov k zúčtovania dotácií ich prijímateľmi.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 30.11.2012

Ing. Katarína Šmondrková  
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Mária Cimbalistová  
členka kontrolnej skupiny

Ing. Stanislav Matúška  
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 03.12.2012

Mgr. Nadežda Babiaková  
primátorka mesta