

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 278/01
Zo dňa: 01.02.2013

Počet výtlačkov: --
Výtlačok číslo: --
Počet strán: 24
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 Čadca

Žilina apríl 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Zhrnutie

Hospodárenie s verejnými zdrojmi je celospoločensky významná téma, ktorá sa v súčasnom období dotýka každého občana Slovenskej republiky.

Z tohto dôvodu sa Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky v rámci plánu kontrolnej činnosti na rok 2013 zamerlal na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vrátane kontroly plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v meste Čadca, ktoré je sídlom okresu.

Kontrolou bol preverený rozpočet mesta a výsledky rozpočtového hospodárenia, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom, plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol a vnútorný kontrolný systém.

Kontrolou zostavenia, schvaľovacieho procesu a zmien rozpočtu mesta na rok 2012 bolo zistené v troch prípadoch, že po schválení rozpočtu mesto vykonalo jeho rozpis na príspevkové organizácie v sume bežného transferu 1 880 782,00 eur a kapitálového transferu v sume 30 000,00 eur bez rozpisu výdavkov na programy obce, čo bolo v nesúlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V 18 prípadoch pri zmenách rozpočtu mesto nedodržalo finančný rozsah zmien rozpočtu určeného Všeobecne záväzným nariadením č. 31/2008.

Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami bolo preverené na vybranej vzorke dodávateľských faktúr, poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta a obstarávania tovarov, služieb a stavebných prác. Kontrolou dodávateľských faktúr v rámci bežných výdavkov bolo v 13 prípadoch vo finančnom objeme 11 158,77 eur a investičných faktúr v rámci kapitálových výdavkov v troch prípadoch v sume 42 936,95 eur zistené nesprávne zatriedenie týchto výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie.

Kontrolou poskytovania dotácií z rozpočtu mesta bolo zistené viacero porušení Všeobecne záväzného nariadenia č. 101/2009 (ďalej len „VZN č. 101/2009“). V jednom prípade právnická osoba predložila k vyúčtovaniu dotácie faktúru na sumu 88,56 eur, ktorá bola dodávateľom vystavená na inú právnickú osobu, akou bol príjemca dotácie. Rovnako v jednom prípade poskytlo právnickej osobe v jednom roku dve dotácie. Uvedené bolo v rozpore s VZN č. 101/2009 a zároveň tým bola porušená finančná disciplína. Mesto v dvoch prípadoch akceptovalo nedodržanie záväznej lehoty na vyúčtovanie poskytnutých dotácií v sume 10 800,00 eur príjemcom pomoci, čím porušilo finančnú disciplínu.

Pri obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác postupovalo mesto podľa platnej a účinnej Smernice verejného obstarávania na zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami (ďalej len „smernica“). V tejto smernici boli určené limity na nevykonávanie postupu zadávania zákazky s nízkou hodnotou, ktoré nezaručovali preukázateľne hospodárne a efektívne použitie verejných prostriedkov podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou nakladania s majetkom a majetkovými právami bolo preukázané, že mesto vo svojej evidencii majetku viedlo aj parcely, ktoré v dôsledku sceľovania do väčších celkov v čase výkonu kontroly už neexistovali, čím nepostupovalo podľa zákona o účtovníctve a podľa zákona o majetku obcí.

Nakladanie s majetkom mesta upravovalo VZN č. 120/2011 upravujúce zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta (ďalej len „zásady hospodárenia“). Kontrolou ich obsahových náležitostí bolo preukázané, že na strane jednej deklarovali úpravu spôsobov výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených obcou alebo v ktorých má obec postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom a na strane druhej sa už tieto úpravy ďalej v zásadách hospodárenia nenachádzali. Zároveň v zásadách hospodárenia mestské zastupiteľstvo priamo určilo niektoré dôvody hodné osobitného zreteľa, a to všetky nájom majetku mesta na dobu určitú v trvaní jedného roka a na dobu neurčitú. Uvedené nebolo v súlade so zákonom o majetku obcí.

Pri vyradovaní hnutelného majetku v sume 32 899,96 eur mesto tento majetok vyradilo na základe návrhu trojčlenných namiesto päťčlenných vyradovacích a likvidačných komisií ako to požadovali zásady hospodárenia.

Kontrolou postupu pri vymáhaní pohľadávok bolo v jednom prípade preukázané pri evidovanej pohľadávke príspevkovej organizácie v sume 454 000,00 eur nekonanie vo veci vymáhania tejto pohľadávky v roku 2012, čím mesto nepostupovalo podľa zákona o majetku obcí a podľa zásad hospodárenia.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **278/01** zo dňa 01.02.2013 vykonal:

Ing. Miroslav Holečka, vedúci kontrolnej skupiny
Mgr. Radoslav Machan, člen kontrolnej skupiny
Ing. Viera Hajdučková, 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. Účelom bolo tiež prekontrolovať financovanie základných škôl v členení na kapitálové výdavky a bežné výdavky s osobitným zreteľom na mzdové prostriedky.

Kontrola bola vykonaná v čase od 05.02.2013 do 26.04.2013

v meste Čadca, Námestie Slobody 30, 022 27 Čadca, IČO 00313971
(ďalej len „mesto, resp. kontrolovaný subjekt“)

za kontrolované obdobie roku 2012.

Predmetom kontroly bola kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom mesta, kontrola rozpočtu mesta a výsledkov rozpočtového hospodárenia, kontrola plnenia prijatých opatrení z predchádzajúcich kontrol a preverenie účinnosti vnútorného kontrolného systému.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

V kontrolovanom období postavenie, právomoc a vecnú pôsobnosť mesta, práva a povinnosti obyvateľov mesta, vzťah mesta k orgánom štátnej správy, samosprávy a subjektom pôsobiacich na území mesta upravoval štatút mesta schválený uznesením mestského zastupiteľstva (ďalej len „uznesenie, resp. uznesenie MsZ“) č. 106/2010 dňa 02.10.2010 v znení jeho dodatku č. 1, ktorý bol schválený uznesením č. 23/2011 dňa 24.03.2011.

Výkon originálnych kompetencií územnej samosprávy, ako aj prenesený výkon kompetencií štátnej správy zabezpečovalo mesto prostredníctvom mestského úradu (ďalej len „MsÚ“), podľa schváleného organizačného poriadku MsÚ.

Mesto malo vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti celkovo 17 organizácií, z toho boli tri príspevkové organizácie a 14 rozpočtových organizácií, t.j. škôl a školských zariadení v nasledujúcom členení: šesť základných škôl, päť materských škôl, dve základné umelecké školy a centrum voľného času.

Kontrolou boli preverené všetky platné a účinné zriaďovacie listiny školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, bez zistených nedostatkov.

V kontrolovanom období malo mesto k 31.12.2012 majetkovú účasť (ďalej len „MÚ“) v celkom piatich obchodných spoločnostiach (ďalej len „OS“) v celkovej sume 5 260 390,00 eur. Väčšinové podiely malo mesto v dvoch OS predstavujúce sumu

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

30 688,00 eur, podiel v jednej OS s podstatným vplyvom v sume 484 631,00 eur a v ostatných dvoch OS podiel v hodnote 4 745 071,00 eur podľa nasledujúcej Tabuľky č.1.

Tabuľka č.1 Majetkové podiely mesta v OS

Názov spoločnosti	Základné imanie spoločnosti (eur)	Podiel mesta na ZI	Podiel mesta na hlasovacích právach	Hodnota MÚ k 31.12.2011 (eur)	Hodnota MÚ k 31.12.2012 (eur)
SEVAK, a.s.	57 321 963,00	8,132 %	8,132 %	4 661 422,03	4 661 422,03
MTS, s.r.o.	1 211 578,00	40,00 %	40,00 %	484 631,22	484 631,22
Prima banka, a.s.	40 023 292,00	0,209 %	0,209 %	83 648,68	83 648,68
ZZO Čadca, a.s.	50 577,00	52,80 %	52,80 %	26 704,51	26 704,51
Decora, s.r.o.	6 639,00	60,00 %	60,00 %	3983,27	3983,27

V priebehu kontrolovaného obdobia nedošlo k zmene v počte OS s majetkovou účasťou mesta ani k navýšeniu, resp. k zníženiu majetkovej účasti mesta v týchto spoločnostiach.

1. Rozpočet mesta a výsledky rozpočtového hospodárenia

1.1. Zostavenie, schvaľovací proces, zmeny rozpočtu a plnenie rozpočtu

Základom finančného hospodárenia mesta v rozpočtovom roku 2012 bol programový rozpočet, ktorý bol zostavený ako súčasť viacročného rozpočtu na obdobie rokov 2012 – 2014 (ďalej len „rozpočet“). Predmetný rozpočet vrátane organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti bol podľa predloženého návrhu schválený uznesením č. 195/2011 zo dňa 15.12.2011 ako vyrovnaný.

Zostavovanie rozpočtu vychádzalo predovšetkým z viacročného rozpočtu, z určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu, zo schválených finančných vzťahov štátneho rozpočtu k rozpočtom územných samospráv. Rozpočet bol spracovaný podľa jednotného triedenia príjmov a výdavkov uplatnením platnej rozpočtovej klasifikácie a vnútorne sa členil na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie. V návrhu rozpočtu boli vymedzené ako záväzné ukazovatele rozpočtové príjmy a rozpočtové výdavky roku 2012. Programový rozpočet mesta obsahoval zámery a ciele realizované z výdavkov rozpočtu, t.j. 15 programov a 56 podprogramov. Súčasťou rozpočtu boli rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevky príspevkovým organizáciám zriadených mestom.

Celkové príjmy a výdavky vyrovnaného rozpočtu mesta vrátane finančných operácií boli po jeho schválení mestským zastupiteľstvom rozpočtované v sume 14 587 753,00 eur. Bežný rozpočet bol schválený s prebytkom v sume 191 872,00 eur. Rovnako kapitálový rozpočet bol schválený s prebytkom v sume 329 610,00 eur.

Finančné operácie boli rozpočtované so schodkom 521 482,00 eur. Príjmová časť finančných operácií (ďalej len „PFO“) rozpočtovaná v sume 123 431,00 eur a výdavková časť FO (ďalej len „VFO“) v sume 644 913,00 eur. Schodok rozpočtu FO bol krytý prebytkom bežného a kapitálového rozpočtu.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 2 Prehľad o plnení rozpočtu mesta za rok 2012

v eur

Kategória	Schválený Rozpočet	k 31.12.2012		
		Upravený rozpočet	Plnenie/ čerpanie rozpočtu	% plnenia k upravenému rozpočtu
Bežný rozpočet				
Bežné príjmy	12 243 976,00	12 595 102,00	12 497 976	99,00
Bežné výdavky	12 052 104,00	11 946 478,00	11 761 039,00	98,00
Bežný rozpočet + prebytok, - schodok	191 872,00	648 624,00	736 937,00	---
Kapitálový rozpočet				
Kapitálové príjmy	2 220 346,00	1 105 273,00	1 105 273,00	100,00
Kapitálové výdavky	1 890 736,00	1 676 715,00	1 676 715,00	100,00
Kapitálový rozpočet + prebytok, - schodok	329 610,00	-571 442,00	-571 442,00	---
Rozpočet spolu				
Príjmy (B+K)	14 464 322,00	13 700 375,00	13 603 249,00	99,29
Výdavky (B+K)	13 942 840,00	13 623 193,00	13 437 754,00	98,63
Rozpočet spolu + prebytok, - schodok	521 482,00	77 182,00	165 495,00	---
Finančné operácie				
Príjmové finančné operácie	123 431,00	1 381 323,00	1 381 323,00	100,00
Výdavkové finančné operácie	644 913,00	1 458 505,00	1 458 505,00	100,00
Rozpočet fin. operácií + prebytok, - schodok	-521 482,00	-77 182,00	-77 182	---
Príjmy celkom (vrátane PFO)	14 587 753,00	15 081 698,00	14 984 572,00	99,35
Výdavky celkom (vrátane VFO)	14 587 753,00	15 081 698,00	14 896 259,00	98,77
Výsledok hospodárenia (vrátane FO)	0,00	0,00	88 313,00	---

Hlavný kontrolór mesta (ďalej len „HK“) vypracoval k návrhu programového rozpočtu mesta na rok 2012 pred jeho schválením v mestskom zastupiteľstve odborné stanovisko zo dňa 08.12.2011, ktorým bol konštatovaný súlad predkladaného návrhu so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Stanovisko HK k návrhu rozpočtu zobralo mestské zastupiteľstvo na vedomie uznesením č. 195/2011 zo dňa 15.12.2011.

Návrh rozpočtu mesta na rok 2012 bol pred jeho schválením v zastupiteľstve verejne prístupný tak, aby sa k nemu mohli obyvatelia mesta vyjadriť. Informácia o jeho zverejnení bola umiestnená na úradnej tabuli mesta v čase od 30.11.2011 do 16.12.2011.

Po schválení rozpočtu na rok 2012 mestským zastupiteľstvom bol vykonaný jeho rozpis na rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta. Pri rozpočtových organizáciách formou rozpisu záväzných ukazovateľov rozpočtu vrátane rozpisu výdavkov na jednotlivé programy. Podľa vypracovaného rozpisu boli rozpočtovým organizáciám na rok 2012 rozpočtované bežné výdavky v sume 6 156 024,00 eur a príspevkovým organizáciám bol schválený príspevok formou transferu v celkovej výške 1 910 782,00 eur.

Po schválení rozpočtu na rok 2012 mesto vykonalo jeho rozpis na príspevkové organizácie v sume bežného transferu 1 880 782,00 eur a kapitálového transferu v sume 30 000,00 eur bez rozpisu výdavkov na programy obce, čo bolo v nesúlade s ustanovením § 12 ods. 1 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.“).

Uznesením č. 31/2008 zo dňa 25.04.2008 bolo v súlade s ustanovením § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. určené s účinnosťou od 01.05.2008 oprávnenie na vykonávanie zmien rozpočtu mesta primátorovi mesta, a to v rozsahu do výšky 5 % zastupiteľstvom schválených bežných príjmov a výdavkov a kapitálových príjmov a výdavkov a vykonávanie zmien rozpočtu účelovo určených finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu, z Európskej únie a iných prostriedkov zo zahraničia, poskytnutých na konkrétny účel v plnom rozsahu.

V priebehu kontrolovaného rozpočtového roka 2012 boli tromi rozpočtovými opatreniami vykonané zmeny a následné úpravy rozpočtu. Na ich základe bol rozpočet mesta k 31.12.2012 vyrovnaný, keď príjmová časť rozpočtu vrátane PFO a výdavková časť rozpočtu vrátane VFO dosiahla sumu 15 081 698,00 eur.

Bežný rozpočet bol upravený ako prebytkový s príjmami v sume 12 595 102,00 eur a výdavkami v sume 11 946 478,00 eur. Prebytok predstavoval sumu 648 624,00 eur.

Kapitálový rozpočet bol upravený so schodkom 571 442,00 eur, keď kapitálové príjmy boli upravené na sumu 1 105 273,00 eur a kapitálové výdavky na sumu 1 676 715,00 eur. Schodok upraveného kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom upraveného bežného rozpočtu.

PFO boli upravené na sumu 1 381 323,00 eur a výdavková časť FO na sumu 1 458 505,00 eur. Schodok FO v sume 77 182,00 eur, bol krytý prebytkom upraveného bežného rozpočtu.

Rozpočtovými zmenami v priebehu roku 2012 boli rozpočtovým organizáciám zvýšené rozpočtované bežné výdavky o sumu 170 999,00 eur a príspevkovým organizáciám bol znížený schválený príspevok formou transferu o sumu 158 516,00 eur.

Prvá zmena rozpočtu ku dňu 27.04.2012 a tretia zmena rozpočtu ku dňu 28.12.2012 bola vykonaná primátorom mesta podľa uznesenia č. 31/2008 zo dňa 25.04.2008. Z toho prvá zmena rozpočtu bola zároveň informatívne prerokovaná MsZ uznesením č. 46/2012 dňa 24.05.2012. Druhú zmenu rozpočtu schválilo MsZ uznesením č. 88/2012 dňa 20.09.2012.

Kontrolou bolo skontrolované dodržiavanie schváleného objemu zmien rozpočtu vybraných bežných a kapitálových výdavkov rozpočtu, vykonaných primátorom mesta (I. a III. zmena rozpočtu). Prekontrolovaných bolo 18 zmien rozpočtu ku dňu 27.04.2012 a 28.12.2012, ktorými došlo k úprave jednotlivých položiek výdavkovej časti rozpočtu o celkovom finančnom objeme 1 908 101,00 eur (12,65 % podiel na celkových výdavkoch mesta).

Pri týchto vykonaných zmenách rozpočtu bol prekročený limit podľa uznesenia č. 31/2008 napríklad v nasledujúcich položkách rozpočtu:

- funkčná klasifikácia 01.7.0, ekonomická klasifikácia 820 Splácanie istiny, schválená suma rozpočtu 644 913,00 eur, upravená suma o +800 000,00 eur,
- funkčná klasifikácia 03.1.0, ekonomická klasifikácia 710 Obstaranie kapitálových aktív, schválená suma rozpočtu 1 000,00 eur, upravená suma o +5 600,00 eur,
- funkčná klasifikácia 06.2.0, ekonomická klasifikácia 710 Obstaranie kapitálových aktív, schválená suma rozpočtu 601 890,00 eur, upravená suma o +40 000,00 eur,
- funkčná klasifikácia 08.4.0, ekonomická klasifikácia 640 Bežné transfery, schválená suma rozpočtu 7 400,00 eur, upravená suma o +6 060,00 eur,

- funkčná klasifikácia 01.1.1.6, ekonomická klasifikácia 620 Poistné a príspevok do poisťovní, schválená suma rozpočtu 307 399,00 eur, upravená suma o -26 831,00 eur,
- funkčná klasifikácia 01.1.1.6, ekonomická klasifikácia 630 Tovary a služby, schválená suma rozpočtu 591 760,00 eur, upravená suma o -42 717,00 eur,
- funkčná klasifikácia 01.1.1.6, ekonomická klasifikácia 640 Bežné transfery, schválená suma rozpočtu 15 821,00 eur, upravená suma o -6 446,00 eur,
- funkčná klasifikácia 01.6.0, ekonomická klasifikácia 650 Splácanie úrokov v tuzemsku, schválená suma rozpočtu 363 059,00 eur, upravená suma o -88 133,00 eur.

Nedodržaním finančného rozsahu zmien rozpočtu určeného zastupiteľstvom v predmetnom uznesení došlo k porušeniu ustanovenia § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. a ustanovenia § 14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z.

Mesto v kontrolovanom období roku 2012 viedlo operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka a predmetná evidencia chronologicky preukazovala vykonané zmeny rozpočtu.

Kontrolou vecnej a formálnej stránky finančných výkazov zostavených mestom k 31.12.2012 bolo zistené, že usporiadanie a obsahové vymedzenie informácií a údajov v nich uvedených nadväzovalo na príslušné vzory uvedené v prílohách Opatrenia MF SR z 22. novembra 2012 č. MF/21513/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie č. MF/21513/2012-31“). Predmetné informácie a údaje potrebné na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy boli odsúhlasené s údajmi v hlavnej knihe účtovnej jednotky za rok 2012. Finančné výkazy za kontrolovaný subjekt a ním zriadené rozpočtové organizácie (ďalej len „RO“) a príspevkové organizácie k 31.12.2012 boli predložené Ministerstvu financií SR prostredníctvom systému štátnej pokladnice ako súhrnné výkazy spracované daňovým úradom.

Analýzou plnenia príjmov a čerpania výdavkov z hľadiska programov mesta, ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, resp. funkčnej klasifikácie vo väzbe na finančné výkazy k 31.12.2012 bolo zistené, že mesto v rozpočtovom roku pristupovalo priebežne na základe sledovania vývoja hospodárenia k úpravám rozpočtu rozpočtovým opatrením. Hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami bolo priebežne kontrolované a zmeny rozpočtu boli schválené príslušným orgánom mesta.

Príjmová časť rozpočtu 2012 bola spolu s PFO v priebehu roka 2012 upravená na sumu 15 081 698,00 eur. Oproti schválenej sume 14 587 753,00 eur došlo k navýšeniu tejto časti rozpočtu celkom o sumu 493 945,00 eur.

Plnenie príjmovej časti rozpočtu vrátane PFO predstavovalo k 31.12.2012 sumu 14 984 572,00 eur, čo bez vylúčenia PFO dosiahlo úroveň plnenia 99,35 %.

Skutočné plnenie príjmovej časti rozpočtu s vylúčením PFO predstavovalo k 31.12.2012 sumu 13 603 249,00 eur, čo pri vylúčení PFO dosiahlo 99,29 % úroveň plnenia.

Bežné príjmy na rok 2012 boli v rozpočte upravené na sumu 12 595 102,00 eur. Ich skutočné plnenie dosiahlo hodnotu 12 497 976,00 eur, z toho najväčšiu časť tvorili dane z príjmov, ziskov a kapitálového majetku v sume 6 378 188,00 eur, dane z majetku v sume 897 890,00 eur, dane za tovary a služby v sume 636 339,00 eur, príjmy z podnikania

a vlastníctva v sume 433 152,00 eur a tuzemské bežné granty a transfery v sume 3 842 572,00 eur. V príjmovej časti bežného rozpočtu bolo dosiahnuté plnenie 99,00 %.

V roku 2012 bol kontrolovanému subjektu poukázaný podiel na výnose dane z príjmov fyzických osôb (ďalej len „podielové dane“) v sume 6 378 188,00 eur. Výpadok podielových daní predstavoval k upravenej výške príjmovej časti rozpočtu sumu 96 199,00 eur a oproti predchádzajúcemu rozpočtovému roku boli mestu zvýšené podielové dane o 74 125,00 eur.

K 31.12.2012 kontrolovaný subjekt dosiahol vyšší príjem oproti rozpočtovaným bežným príjmom v oblasti dane z majetku o sumu 39 890,00 eur a príjmu z vlastníctva majetku o sumu 60 412,00 eur.

Kapitálové príjmy boli v rozpočte upravené na sumu 1 105 273,00 eur. K 31.12.2012 bolo dosiahnuté ich plnenie v sume 1 105 273,00 eur, t.j. plnenie rozpočtu v tejto oblasti na 100 %.

Najväčšiu časť kapitálových príjmov tvorili granty a transfery v sume 862 950,00 eur, príjmy z predaja kapitálových aktív v sume 32 909,00 eur a z predaja pozemkov v sume 209 414,00 eur.

Upravený rozpočet PFO, ktoré neboli súčasťou príjmov rozpočtu mesta dosiahol sumu 1 381 323,00 eur, ktorá zároveň zodpovedala skutočnosti, čím bolo dosiahnuté plnenie na 100 %. PFO tvorili návratné zdroje financovania v sume 1 020 057,00 eur a zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov v sume 361 266,00 eur.

Upravený rozpočet VFO, ktoré neboli súčasťou výdavkov rozpočtu predstavoval sumu 1 458 505,00 eur, čo bola zároveň hodnota skutočného čerpania v rozpočtovom období, t.j. so 100 % čerpaním. Čerpanie tvorilo splácanie tuzemskej istiny domácim veriteľom v sume 1 452 909,00 eur (z toho z dlhodobých bankových úverov v sume 515 413,00 eur) a splácanie finančného prenájmu v sume 5 596,00 eur.

Výdavková časť rozpočtu 2012 bola spolu s VFO v priebehu roka 2012 upravená na sumu 15 081 698,00 eur. Oproti schválenej sume 14 587 753,00 eur došlo k navýšeniu tejto časti rozpočtu celkom o sumu 493 945,00 eur.

Čerpanie výdavkovej časti rozpočtu vrátane VFO predstavovalo k 31.12.2012 sumu 14 896 259,00 eur, čo bez vylúčenia VFO dosiahlo úroveň čerpania na 98,77 %. Z tejto sumy boli čerpané výdavky mesta v sume 7 002 404,00 eur (plnenie na 100 %), rozpočtových organizácií v sume 6 141 589,00 eur (čerpanie na 97,00 %) a príspevkových organizácií v sume 1 752 266,00 eur (čerpanie na 100 %).

Skutočné čerpanie výdavkovej časti rozpočtu pri vylúčení VFO predstavovalo k 31.12.2012 sumu 13 437 754,00 eur, a tým bola dosiahnutá úroveň čerpania výdavkov mesta na 98,63 %.

Rozpočet bežných výdavkov v sume 11 946 478,00 eur bol čerpaný k 31.12.2012 v sume 11 761 039,00 eur (vrátane RO). Plnenie tejto časti rozpočtu bolo dosiahnuté na 98,00 %. Oproti predchádzajúcemu rozpočtovému roku 2010 došlo v roku 2012 k nižšiemu čerpaniu bežných výdavkov v kategóriách z hľadiska ekonomických položiek rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „kategória“) 610 – mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania o sumu 72 544,00 eur a kategória 630 – tovary a služby o sumu 169 050,00 eur.

Analýzou čerpania bežných výdavkov rozpočtu z hľadiska kategórii nebolo zistené prekročenie čerpanie výdavkov.

Rozpočet kapitálových výdavkov bol čerpaný k 31.12.2012 v sume 1 676 715,00 eur (vrátane RO). Plnenie tejto časti rozpočtu bolo dosiahnuté na 100,00 %. Oproti predchádzajúcemu rozpočtovému roku 2011 došlo v roku 2012 k vyššiemu čerpaniu kapitálových výdavkov celkom o sumu 165 235,00 eur (vrátane RO).

Zostatok finančných prostriedkov na 17 bežných účtov vedených v dvoch komerčných súkromných bankách k 31.12.2012 predstavoval celkovú sumu 91 519,56 eur.

Kontrolou dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania a stavu a vývoja dlhu mesta v roku 2012 bolo zistené, že k 01.01.2012 bol stav úverov v sume 6 289 959,00 eur a k 31.12.2012 v sume 5 985 820,00 eur.

V priebehu roku 2012 mesto z troch nových komerčných úverov:

- terminovaný úver č. 21/2012/UZ financovalo oprávnené náklady projektu nakladania s komunálnymi odpadmi mesta v rámci zmluvy č. 043/4.1MP/2009 uzatvorenej s Ministerstvom životného prostredia SR s výškou úveru 800 000,00 eur,
- kontokorentný úver č. 885/2012/UZ na financovalo úhrady krátkodobých záväzkov vzniknutých pri bežnej prevádzke s výškou úveru 200 000,00 eur,
- terminovaný úver č. 1020/2012/UZ spolufinancovalo projekt „Digitálne kino“ s výškou úveru 96 622,00 eur,

v celkovej sume 1 096 622,00 eur. Z dvoch termínovaných úverov v celkovej sume 896 622,00 eur, mesto k 31.12.2012 uhradilo splátky úverov v celkovej sume 808 784,00 eur.

Mesto ku koncu rozpočtového obdobia 2012 okrem dvoch uvádzaných termínovaných úverov a kontokorentného úveru uzatvorených v roku 2012 uhrádzalo splátky úverov aj z ďalších štyroch termínovaných úverov uzatvorených pred kontrolovaným obdobím, s celkovou dohodnutou maximálnou výškou úverov 7 211 911,88 eur. K 31.12.2011 boli z týchto úverov uhradené splátky v sume 798 517,44 eur a k 31.12.2012 v celkovej sume 1 313 929,92 eur.

Podľa uvedeného celkový dlh mesta v rámci úverov k 31.12.2012 predstavoval sumu 5 985 820,00 eur a oproti rovnakému obdobiu predchádzajúceho roka 2011 klesol celkom o sumu 304 139,00 eur.

Podľa údajov finančného výkazu o štruktúre dlhu subjektu verejnej správy podľa rezidentov a meny FIN 5-04 a finančného výkazu o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 6-04 celkový dlh mesta k 31.12.2012 predstavoval sumu 9 654 335,00 eur v členení dlh na základe bankových úverov v sume 5 985 820,00 eur, dlh na základe investičných dodávateľských úverov v sume 3 664 945,66 eur a na základe finančného prenájmu v sume 3 569,34 eur.

Skutočné bežné príjmy mesta za rok 2011 boli nižšie oproti kontrolovanému roku 2012, a to o sumu 1 245 150,00 eur, keď v kontrolovanom období dosiahli hodnotu 12 624 002,00 eur.

Celkový dlh mesta vyplývajúci zo splácania istín návratných zdrojov financovania ku koncu rozpočtového roka mimo záväzkov z úverov poskytnutých zo ŠFRB na výstavbu nájomných bytov predstavoval sumu 5 985 820,00. Podmienky prijatia návratných zdrojov financovania podľa ustanovenia § 17 ods. 6 písm. a) a písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. predstavovali hodnoty:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- za rok 2012 celková suma dlhu predstavovala úroveň 55,28 % a suma ročných splátok návratných zdrojov financovania (ďalej len „NZF“) bola dosiahnutá v sume 5,05 %,
- celková suma dlhu v roku 2012 oproti predchádzajúcemu rozpočtovému obdobiu klesla na hodnotu 47,42 % a hodnota NZF predstavovala úroveň 5,79 %.

Na základe výsledkov kontroly stavu vývoja dlhu mesta s predpokladom splácania očakávaných splátok úverov, návratných finančných výpomocí a zazmluvnených plnení v rámci bežných a kapitálových výdavkov, uvádzaných v jednotlivých bodoch tohto protokolu o výsledku kontroly možno predpokladať pozitívny trend vývoja v dlhovej sfére mesta, vzhľadom na dosiahnuté parametre roku 2012 oproti stavu k 31.12.2011.

Stav a vývoj dlhu mesta za obdobie rokov 2011 a 2012 je uvedený v Tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3 - Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta za roky 2011 – 2012

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.)	6 289 959,00	5 985 820,00	0,95
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur	446 052,00	524 196,00	1,18
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	11 378 852,00	12 624 002,00	1,11
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	55,28	47,42	0,86
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	5,05	5,79	1,15
Dlh mesta spolu (FIN 5-04, FIN 6-04)	10 083 617,00	9 654 335,00	0,96
Počet obyvateľov k 31.12.	24 921	24 547	0,98
Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur	405,00	393,00	0,97

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

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

Pri kontrole dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami v rámci bežných výdavkov boli z celkového počtu účtovných dokladov vo finančnom objeme 11 761 039,00 eur skontrolované dodávateľské faktúry a výdavkové pokladničné doklady, na základe ktorých boli uhradené bežné výdavky v kontrolovanom období v sume 585 310,71 eur predstavujúce podiel na celkových bežných výdavkoch v objeme 4,97 %. Výber vzorky bol realizovaný neštatickou metódou – výberom vzorky na základe úsudku kontrolóra (ďalej len „výber vzorky“).

Z celkového objemu skontrolovaných dodávateľských faktúr v rámci bežných výdavkov bolo v 13 prípadoch zistené nesprávne zatriedenie podľa platnej ekonomickej rozpočtovej klasifikácie v zmysle Metodického usmernenia MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „usmernenie č. MF/010175/2004-42“) v celkovom finančnom objeme 11 158,77 eur. Jednalo sa napríklad o nasledovné účtovné doklady:

- štyri faktúry dodávateľov č. 05/2013, č. 13012069, č. 0512 a č. 2/2012, ktoré mesto zatriedilo na položku 637 Služby, podpoložku 637005 Špeciálne služby a nezatriedilo ich na podpoložku 637011 Štúdie, expertízy, posudky,

- dve dodávateľské faktúry č. 21 a č. 1820120502 nezatriedilo ako bežný výdavok na podpoložku 635004 Rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia, ale boli zatriedené na podpoložku 635006 Rutinná a štandardná údržba budov, objektov a ich častí,
- dve faktúry č. 321212001 a č. 4/2012 boli zatriedené na podpoložku 637004 Všeobecné služby a neboli zatriedené na podpoložku 637002 Konkurzy a súťaže,
- dodávateľská faktúra č. 141 a č. 1236100664 boli zatriedené na podpoložku 637004 Všeobecné služby a správne mala byť prvá faktúra zo dňa 16.03.2012 zatriedená na podpoložku 637005 Špeciálne služby a druhá faktúra zo dňa 20.11.2012 na podpoložku 637003 Propagácia, reklama a inzercia.

Nesprávnym zatriedením týchto bežných výdavkov, kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého v rozpočte obce sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom, a zároveň s ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého sa v rozpočte verejnej správy pri sledovaní plnenia rozpočtu a pri pohyboch na účtoch finančných aktív uplatňuje rozpočtová klasifikácia, ktorú ustanovuje usmernenie č. MF/010175/2004-42.

Kapitálové výdavky uhradené mestom predstavovali podľa vystavených investičných faktúr dodávateľov celkový objem 1 676 715,00 eur. Z tohto objemu bola prekontrolovaná vybraná vzorka účtovných dokladov v sume 315 167,30 eur, čo predstavovalo 18,79 % podiel na celkových kapitálových výdavkoch mesta za rok 2012.

Investičné faktúry v rámci kapitálových výdavkov č. 20120259, č. 20120388 a č. 20120313 v celkovej sume 42 936,95 eur, mesto vo všetkých troch prípadoch nezatriedilo na podpoložku 717003 Prístavby, nadstavby, stavebné úpravy, ale boli zatriedené na podpoložku 717002 Rekonštrukcia a modernizácia, čím nepostupovalo podľa ustanovenia § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.

Poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta v kontrolovanom období upravovalo Všeobecné záväzné nariadenie mesta o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta č. 101/2009 schválené MsZ uznesením č. 170/2009 dňa 27.11.2009 s účinnosťou od 01.01.2010 (ďalej len „VZN 101/2009“).

Mesto malo v rozpočte na rok 2012 schválené dotácie a príspevky hradené z rozpočtu mesta v programe 08 Rekreačné, kultúra a náboženstvo, ako bežné transfery podľa ekonomickej klasifikácie v kategórii 640 v celkovej sume 39 300,00 eur.

V kontrolovanom období mesto na základe žiadostí právnických osôb poskytlo v súlade s VZN č. 101/2009 celkom 34 dotácií v celkovej sume 39 300,00 eur. Skontrolovaná bola vybraná vzorka poskytnutých dotácií. Kontrolou na vybranej vzorke zmlúv o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta uzatvorených podľa článku 3 ods. 6 VZN č. 101/2009 (ďalej len „zmluva“) bolo prekontrolovaných 12 poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta v celkovej sume 29 100,00 eur.

Mesto na základe zmluvy zo dňa 10.05.2012 poskytlo právnickej osobe (ďalej len „prijímateľ“) dotáciu v sume 500,00 eur, ktorú mal tento subjekt mestu vyúčtovať v termíne do 10.12.2012. Dňa 22.11.2012 bola k vyúčtovaniu dotácie zo strany prijímateľa mestu predložená faktúra č. 2120115 zo dňa 14.03.2012 v sume 88,56 eur, bez predloženia dokladu

svedčiaceho o jej úhrade (ďalej len „faktúra“). Faktúru mesto prijímateľovi odsúhlasilo vykonanou predbežnou finančnou kontrolou dňa 31.12.2012.

Mestu bolo v tomto prípade preukázané, že tento účtovný doklad bol dodávateľom tovaru vystavený na inú právnickú osobu, akou bol prijímateľ a z toho dôvodu nebolo možné túto faktúru v sume 88,56 eur považovať za doklad, preukazujúci účel a rozsah použitia poskytnutej dotácie prijímateľom podľa článku 2 ods. 2.1, ods. 2.2. zmluvy. Akceptáciou faktúry zo strany mesta neboli dodržané podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, a tým bola porušená finančná disciplína podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z.

Ďalej mesto uzatvorilo s právnickou osobou dňa 17.04.2012 dve zmluvy. Na základe týchto dvoch zmlúv bola prijímateľovi v roku 2012 poskytnutá dotácia v sume 1 500,00 eur na realizáciu podujatia 45. ročníka Palárikovej Rakovej a 600,00 eur na činnosť špecializovaného vzdelávacieho zariadenia Stružielka.

Podľa článku 4 ods. 1 písm. c) VZN č. 101/2009 týkajúceho sa schvaľovania dotácií, bolo možné tomu istému žiadateľovi poskytnúť dotáciu len jedenkrát ročne. Tým, že mesto tejto právnickej osobe poskytlo dotáciu v jednom roku dvakrát postupovalo v rozpore s článkom 4 ods. 1 písm. c) VZN č. 101/2009. Zároveň týmto porušilo finančnú disciplínu v sume 600,00 eur podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. m) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy subjektom verejnej správy.

Mesto rovnako v dvoch prípadoch podľa vykonanej predbežnej finančnej kontroly dňa 31.12.2012 súhlasilo s nedodržaním termínu predloženia vyúčtovania poskytnutých dotácií v celkovej sume 10 800,00 eur. Prijímatelia mali v uzatvorených zmluvách zo dňa 09.03.2012 a 07.05.2012 podľa článku 3 bodu 3.1. túto povinnosť uloženú do 15.12.2012 a vykonali ju až dňa 19.12.2012, resp. 20.12.2012.

Za nedodržanie tejto záväznej lehoty malo mesto podľa článku 5 ods. 5.2 zmluvy právo na vrátenie dotácie v celom rozsahu a prijímateľ sa zároveň zaviazal v tomto prípade vrátiť dotáciu najneskôr do 30 dní od doručenia výzvy poskytovateľa na vrátenie dotácie a zároveň uhradiť penále v sume 0,1 % zo sumy, u ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, t.j. k nedodržaniu, resp. k porušeniu zmluvných podmienok za každý aj začatý deň porušenia finančnej disciplíny do dňa vrátenia dotácie, najviac do výšky poskytnutej dotácie. Súhlasom poskytovateľa s nedodržaním termínu vyúčtovania dotácie prijímateľom, nedoručením výzvy na vrátenie dotácie s úhradou penále v určenej výške došlo zo strany mesta k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. m) zákona č. 523/2004 Z. z.

Kontrolou použitia verejných prostriedkov na príslušný rozpočtový rok, uvoľňovania verejných prostriedkov v sume zodpovedajúcej rozsahu plnenia úloh, dodržiavania nezáväzovania sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré mesto nemalo zabezpečené v rozpočte, použitia verejných prostriedkov na krytie nevyhnutných potrieb, poskytovania preddavkov a povinnosti zverejňovania zmlúv neboli zistené nedostatky.

2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Kontrolná skupina pri kontrole správnosti postupov pri účtovaní verejných prostriedkov preverila doklady účtovnej závierky k 31.12.2012, ktorá obsahovala Súvahu zostavenú k 31.12. 2012, Výkaz ziskov a strát k 31.12.2012 a Poznámky k účtovnej závierke k uvedenému dátumu. Ďalej bol preverený účtovný rozvrh používaný v účtovnej jednotke

v roku 2012, Hlavné knihy vlastného hospodárenia, Zborník vlastného hospodárenia a Denník vlastného hospodárenia mesta za obdobie od 01.01.2012 do 31.12.2012, účtovné doklady – dodávateľské a odberateľské faktúry, pokladničné doklady, výpisy z bankových bežných a úverových účtov a správy nezávislého audítora k účtovnej závierke zo dňa 15.04.2013.

Kontrolou účtovných dokladov v rámci bežných a kapitálových výdavkov uvedených v bode 2.1 tohto protokolu o výsledku kontroly v celkovom finančnom objeme 900 478,01 eur a zostavenia účtovnej závierky mesta za rok 2012 neboli zistené nedostatky týkajúce sa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“).

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

V kontrolovanom období roku 2012 vykonalo mesto v rámci zadávania zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb (ďalej len „zákazka“) celkom 46 zákaziek v celkovej hodnote 4 378 471,54 eur. V závislosti od predpokladanej hodnoty zákazky vykonal verejný obstarávateľ celkom 42 zákaziek s nízkou hodnotou spolu v sume 259 051,54 eur, dve podprahové zákazky spolu v sume 67 038,40 eur a dve podlimitné zákazky formou verejnej súťaže spolu v sume 4 052 381,60 eur.

V roku 2012 malo mesto schválenú a platnú a účinnú Smernicu verejného obstarávania na zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami zo dňa 28.04.2011 (ďalej len „smernica“) v znení dodatku č. 1 zo dňa 09.03.2012 (ďalej len „dodatok č. 1“). Dodatkom č. 1 došlo k úprave finančných limitov uvádzaných v článku 4 bodu 2 písm. a) a písm. b) a bodu 3 písm. a) a písm. b) smernice podľa novelizácie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“).

Podľa článku 6 ods. 1 smernice pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami na dodanie tovaru alebo poskytnutie služieb s predpokladanou hodnotou nižšou a súčasne rovnou ako 1 500,00 eur a pri zákazke na uskutočnenie stavebných prác s predpokladanou hodnotou nižšou a súčasne rovnou ako 3 000,00 eur, mesto priamo vystaví objednávku alebo uzatvorí zmluvu.

Kontrolovaný subjekt nepreukázal spôsob určenia výšky finančných limitov nevykonávania postupu zadávania zákazky s nízkou hodnotou pod limit určený v článku 6 ods. 1 smernice. Takto určené limity nezaručovali preukázateľne hospodárne a efektívne použitie verejných prostriedkov podľa ustanovenia § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. a pri zadávaní zákaziek nezabezpečila rozhodujúco uplatňovanie princípu hospodárnosti podľa ustanovenia § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z.

Podľa postupov vo verejnom obstarávaní (ďalej len „VO“) vykonaných mestom za rok 2012 bola z jednotlivých zákaziek podľa uzatvorených zmlúv, resp. vystavených objednávok s víťazom súťaže preverená vybraná vzorka o celkovom objeme finančných prostriedkov v sume 4 196 691,67 eur, a to jednej podprahovej zákazky v sume 24 034,72 eur, dvoch podlimitných zákazkách v sume 4 052 381,60 eur a 17 zákaziek s nízkou hodnotou v sume predložených víťazných ponúk 120 275,35 eur.

Kontrolou dodržiavania postupu zadávania zákaziek podľa zákona č. 25/2006 Z. z. a dodržiavania ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov vo vybranej vzorke VO v oblasti uzatvárania zmlúv s víťazmi VO, neboli zistené nedostatky.

2.4 Preverenie financovania základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

Po schválení rozpočtu na rok 2012 uznesením č. 195/2011 dňa 15.12.2011 mesto vykonalo rozpis rozpočtu na svoje rozpočtové organizácie, a to na šesť základných škôl (ďalej len „ZŠ“), päť materských škôl, dve základné umelecké školy a centrum voľného času. Podľa jednotlivých školských zariadení sa rozpis rozpočtu členil na kategóriu 200 – nedaňové príjmy, 600 – bežné výdavky vrátane normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov v členení podľa programu rozpočtu 09 – Vzdelávanie a jednotlivých podprogramov 9.5 – Školské stravovanie a 9.7 – Školské kluby.

V rozpočte na rok 2012 boli na prenesené kompetencie zriaďovateľa (ďalej len „prenesené kompetencie“) pre šesť ZŠ určené bežné výdavky v sume 2 915 745,00 eur, vrátane nenormatívnych finančných prostriedkov v sume 21 184,00 eur.

Mesto dňa 06.02.2012 prijalo od Krajského školského úradu v Žiline (ďalej len „KŠÚ“) rozpis normatívnych finančných prostriedkov na rok 2012 v celkovej sume 2 765 623,00 eur a rozpočet nenormatívnych účelovo určených finančných prostriedkov v celkovej sume 158 682,00 eur dňa 01.02.2012 a 12.03.2012.

Rozpočet normatívnych finančných prostriedkov bol zo strany KŠÚ upravený dvakrát. Ku dňu 09.11.2012 na sumu 2 750 801,00 eur a k 12.12.2012 na konečnú sumu 2 832 893,00 eur, pričom so splatnosťou dňa 13.12.2012 bol mestu poukázaný na účet rozdiel normatívnych finančných prostriedkov v sume 82 092,00 eur. V oboch prípadoch mesto vykonalo rozpis týchto bežných výdavkov na jednotlivé ZŠ vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti a zároveň rozpis rozpočtu týchto finančných prostriedkov bol zaslaný KŠÚ v určených lehotách, t.j. dňa 27.11.2012 a 21.12.2012.

Kontrolou bola preverená minimálna výška pridelených finančných prostriedkov, t.j. 90 % pre časť normatívneho príspevku zodpovedajúcu osobným nákladom a 80 % zodpovedajúcu prevádzkovým nákladom podľa ustanovenia § 5 ods. 1 a 2 nariadenia vlády SR č. 630/2008 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „nariadenie vlády č. 630/2008 Z. z.“).

Normatívne finančné prostriedky mesto na jednotlivé ZŠ rozpísalo dňa 10.02.2012 podľa ekonomickej klasifikácie v kategórii 600 Bežné výdavky (ďalej len „600“) v sume 2 739 066,00 eur a s rezervou v kategórii 630 v sume 26 557,00 eur a zároveň tento rozpis zaslalo KŠÚ. Celková suma týchto výdavkov sa členila na kategóriu 610 v sume 1 631 780,00 eur, 620 v sume 589 318,00 eur, 630 v sume 508 538,00 eur a 640 v sume 9 430,00 eur.

Po poslednej úprave rozpočtu normatívnych finančných prostriedkov na rok 2012 zo strany KŠÚ mesto na jednotlivé ZŠ dňa 21.12.2012 zaslalo rozpis normatívnych finančných prostriedkov podľa ekonomickej klasifikácie v kategórii 600 v celkovej sume 2 832 893,00 eur a zároveň tento rozpis zaslalo KŠÚ dňa 21.12.2012. Celková suma týchto upravených bežných výdavkov sa členila podľa kategórie 610 v sume 1 703 196,00 eur, 620 v sume 625 843,00 eur, 630 v sume 486 397,00 eur a 640 v sume 17 457,00 eur. Preverením dodržania minimálnych limitov určených ustanovením § 5 ods. 1 a 2 nariadenia vlády č. 630/2008 Z. z. neboli zistené nedostatky.

Nenormatívne finančné prostriedky mesto v sume 108 982,00 eur v členení podľa druhu, výšky, účelu a príslušného zariadenia rozpísalo dňa 08.02.2012 a bežné výdavky ZŠ s MŠ Podzávoz určené na výmenu okien a opravu stien v sume 49 700,00 eur dňa 12.03.2012.

Výška bežných výdavkov v rámci prenesených kompetencií bola upravovaná jednotlivými zmenami rozpočtu na rok 2012, a to k 27.04.2012, 20.09.2012 a 28.12.2012. Na základe poslednej tretej zmeny rozpočtu na rok 2012 oproti schválenému rozpočtu 2012 bežné výdavky v oblasti prenesených kompetencií boli zvýšené o sumu 128 550,00 eur na celkovú sumu 3 044 295,00 eur, vrátane nenormatívnych finančných prostriedkov v sume 20 665,00 eur.

Rozpočet kapitálových výdavkov v rámci originálnych kompetencií zriaďovateľa bol čerpaný v sume 99 786,00 eur, čím bolo dosiahnuté plnenie na 100 %.

Mesto v určenej lehote, t.j. dňa 28.09.2012 zaslalo KŠÚ protokol o zbere údajov pre normatívne financovanie zriaďovateľa k 15.09.2012 a výkaz o počte žiakov základných umeleckých škôl, detí materských škôl a školských zariadení a poslucháčov jazykových škôl v územnej pôsobnosti obce podľa stavu k 15.09.2012.

Preverením rozpočtovania normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov za obdobie roku 2012 a dodržiavania lehôt predkladania rozpisov rozpočtu normatívnych finančných prostriedkov a jeho zmien, oznámení o počte detí a žiakov škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta k 15.09.2012 a zaslania súhrnného výkazu k súhrnnej správe o hospodárení za rok 2012 k 15.04.2013 neboli zistené nedostatky.

3. Nakladanie s majetkom mesta

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

Mesto vykonalo inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta v zmysle platnej legislatívy ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, t.j. k 31.12.2012. Inventarizáciu majetku vykonávali jednotlivé čiastkové inventarizačné komisie zostavené podľa oddelení MsÚ. Celkovú inventarizáciu vykonala na základe výsledkov činnosti čiastkových inventarizačných komisií ústredná inventarizačná komisia.

Inventarizáciou majetku a záväzkov bolo zistené manko v sume 72 080,04 eur, ktoré bolo spôsobené zistenými rozdielmi na účtoch 031 Pozemky v sume 70 040,48 eur, 032 Umelecké diela v sume 497,91 eur a na podsúvahovom účte 771 – Drobný hmotný majetok v používaní v sume 1 541,65 eur. Vzniknuté manká boli spôsobené skutočnosťou, že pozemky, ktoré mesto nadobudlo na základe kúpnej zmluvy a na základe príklepu v dražbe neboli príslušnou správou katastra nehnuteľností zavkladované a mesto nedisponovalo listami vlastníctva resp. rozhodnutím o povolení vkladu do katastra nehnuteľností. Zvyšné manká boli spôsobené nevrátením počítačovej zostavy bývalým zamestnancom MsÚ a nezisteným fyzickým stavom v prípade drevenej sochy a satelitného prijímača.

Inventarizačný zápis z vykonanej inventarizácie bol prerokovaný na zasadnutí ústrednej inventarizačnej komisie dňa 21.1.2013, na mestskej rade dňa 15.2.2013 a MsZ dňa 14.03.2013. Všetky orgány mesta inventarizačný zápis schválili, resp. zobrali na vedomie.

Kontrolou boli preverené inventúrne súpisy podľa jednotlivých oddelení MsÚ, vyhotovené čiastkovými inventarizačnými komisiami. Preverené inventúrne súpisy obsahovali všetky požadované náležitosti ustanovené v § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., rovnako ako inventarizačný zápis z vykonanej inventarizácie podľa ustanovenia § 30 ods. 3 tohto zákona.

Kontrolou bolo zistené, že mesto vo svojej evidencii majetku k 31.12.2012 nevedlo všetky svoje pozemky aj napriek skutočnosti, že tieto malo zapísané na liste vlastníctva, a naopak, že viedlo vo svojej evidencii aj parcely, ktoré v dôsledku sceľovania do väčších celkov v čase výkonu kontroly už neexistovali. Porovnaním účtovného a fyzického stavu majetku tak výsledkom inventarizácie mal byť okrem zisteného manka na účte 031- Pozemky v sume 70 040,48 eur aj rozdiel zohľadňujúci absenciu resp. nadbytočnosť pozemkov v evidencii majetku mesta.

Uvedeným konaním mesto pri inventarizácii majetku nepostupovalo v súlade s ustanovením § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého sa stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Zároveň nebolo dodržané ustanovenie § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Kontrolou bola preverená povinnosť kontrolovaného subjektu vykonávať inventarizáciu pokladne štyri krát v priebehu kalendárneho roka. Mesto v kontrolovanom období malo zriadené celkom tri pokladne. Dve na MsÚ a jednu na mestskej polícii. Každá z uvedených pokladní bola v priebehu roku 2012 inventarizovaná celkom 4 krát.

Preverením postupov inventarizácie pokladní kontrolovaného subjektu nebolo zistené porušenie ustanovení § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., ktorý upravuje povinnosť inventarizovať finančné prostriedky v hotovosti najmenej štyri krát za účtovné obdobie.

Mesto v priebehu kontrolovaného obdobia evidovalo dlhodobý majetok podľa nasledujúcej Tabuľky č. 4 v štruktúre podľa hodnoty majetku vyjadrenú v obstarávacích cenách.

Tabuľka č. 4 – Štruktúra hodnoty majetku podľa obstarávacej ceny

Druh majetku	v eur			
	Stav k 01.01.12	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.12
013 Software	69 997,00	0	0	69 997,00
021 Stavby	12 843 049,00	2 347 995,00	2 203 800,00	12 987 244,00
022 Stroje, prístroje, ...	2 109 370,00	2 208,00	11 264,00	2 100 314,00
023 Dopr. prostriedky	108 425,00	9 166,00	0	117 590,00
028 DDHM	19 927,00	0	2 621,00	17 306,00
031 Pozemky	4 440 678,00	532 175,00	138 590,00	4 834 263,00
032 Umelecké diela	32 870,00	2 200,00	0	35 070,00
042 Obstaranie DHM	4 015 509,00	1 447 997,00	2 849 013,00	2 614 494,00
061 Podielové CP	30 688,00	0	0	30 688,00
062 Podielové CP s podstatným vplyvom	484 631,00	0	0	484 631,00
063 Realizovateľné CP	4 745 071,00	0	0	4 745 071,00
Dlhodobý majetok spolu:	28 901 337,00	4 344 342,00	5 205 289,00	28 040 390,00

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Úbytky na účtoch 021 - Stavby a 031 - Pozemky boli spôsobené predovšetkým zmluvnými prevodmi majetku mesta označeného za prebytočný predávaného priamym predajom na základe dôvodov hodných osobitného zreteľa, resp. vykonaných obchodných verejných súťaží. V prípade stavieb a budov tiež prevodom správy na príspevkové organizácie a RO, t.j. školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

Úbytky na účtoch 022 - Stroje, prístroje a zariadenia a 028 - Drobný dlhodobý hmotný majetok boli zapríčinené likvidáciou neupotrebitelného majetku mesta na základe výsledkov inventarizácie vykonanej v roku 2012. Pohyby na účte 021 - Stavby boli spôsobené zaradením novovybudovanej telocvične do evidencie, rekonštrukcie budovy ZUŠ, zaradenie ihriska do majetku a zároveň ich prevodom do správy organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

Na účet 021 - Stavby bola zaradená aj druhá etapa výstavby HBV Kýčerka.

Stav majetku mesta k 31.12.2012 a jeho porovnanie so stavom majetku k 31.12.2011 vyjadrený v zostatkových cenách sa uvádza v Tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5 – Štruktúra hodnoty majetku podľa zostatkovej ceny

Druh majetku	Stav k 31.12.2011	Prírastky/-Úbytky	v eur
			Stav k 31.12.2012
013 Software	30 971,00	-14 546,00	16 425,00
021 Stavby	5 125 820,00	30 318,00	5 156 138,00
022 Stroje, príst. a ,zariad.	1 401 621,00	-253 576,00	1 148 045,00
023 Dopr. prostriedky	2 528,00	5 261,00	7 789,00
028 DDHM	0	0	0
031 Pozemky	4 440 678,00	393 586,00	4 834 264,00
032 Umelecké diela	32 870,00	2 200,00	35 070,00
042 Obstaranie DHM	4 015 509,00	-1 401 015,00	2 614 494,00
061 Podielové CP	30 688,00	0	30 688,00
062 Podielové CP s podstatným vplyvom	484 631,00	0	484 631,00
063 Realizovateľné CP	4 745 071,00	0	4 745 071,00
Dlhodobý majetok spolu:	20 310 387,00	-1 235 339,00	19 075 048,00

V priebehu kontrolovaného obdobia došlo k poklesu hodnoty majetku mesta vyjadrenej v obstarávacích cenách aj v prípade vyjadrenia v zostatkových cenách

Kontrolou evidencie majetku bolo zistené, že mesto evidovalo na účte 031 Pozemky k 31.12.2012 v celkovej účtovnej hodnote 4 834 263,56 eur. Preverení existencie vlastníckych práv mesta k pozemkom, ich zápisom na listoch vlastníctva (ďalej len „LV“) a porovnaním pozemkov zapísaných na LV č. 3053 mesta a v účtovníctve mesta bolo zistené, že mesto viedlo vo svojej evidencii majetku 88 pozemkov, ktoré boli podľa vyjadrenia mesta prevedené uzneseniami MsZ do správy príspevkových organizácií avšak skutočnosť, že sa jedná o správu majetku mesta správcom nebola zapísaná v katastri nehnuteľností. Uvedeným konaním nepostupovalo mesto v súlade ustanovením § 19 písm. a) zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sú vlastníci a iné oprávnené osoby povinní dbať, aby všetky údaje katastra týkajúce sa nehnuteľností alebo vlastníka nehnuteľností, ako aj zmeny týchto údajov mohli byť v katastri riadne evidované.

Porovnaním skutočného a účtovného stavu na účte 031 - Pozemky bolo ďalej zistené, že mesto viedlo vo svojej evidencii aj pozemky, ku ktorým vlastnícky právo nedokázalo preukázať listom vlastníctva, resp. sa jednalo o pozemky, ktoré podľa informatívneho výpisu

z katastra nehnuteľností ani neexistovali. Konkrétne sa jednalo o pozemky parcely C-KN 13472/56 až C-KN 13472/196 v počte 140 parciel. Pôvodne sa jednalo o parcely určené na výstavbu garáží. Neskôr však došlo k sceleniu týchto pozemkov za účelom výstavby bytoviek, ktoré už na predmetných pozemkoch v čase výkonu kontroly stáli.

Tým, že mesto viedlo v evidencii svojho majetku aj parcely, ktoré podľa katastra nehnuteľností neexistovali, nepostupovalo v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“), podľa ktorého sú orgány obce a organizácie povinné majetok obce viesť v účtovníctve podľa osobitného predpisu.

Kontrolou správnosti zaradenia majetku do evidencie a vedenia evidencie majetku podľa príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. a podľa ustanovení Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 neboli v ostatných prípadoch na majetkových účtov zistené nedostatky.

Mesto malo v súlade s ustanoveniami § 30 a § 62 zákona č. 431/2002 Z. z. vypracovaný odpisový plán. Kontrolou nebolo zistené, že by mesto pri odpisovaní majetku postupovalo v rozpore so schváleným odpisovým poriadkom.

Podľa údajov zo súvahy záväzky mesta k 31.12.2012 predstavovali celkovú sumu 11 037 188,40 eur. Oproti roku 2011 došlo k ich poklesu o sumu 644 633,60 eur, keď výška záväzkov v tomto období predstavovala sumu 11 681 822,00 eur. Mesto v roku 2012 neevidovalo žiadne záväzky po lehote splatnosti rovnako ako v roku 2011.

Z celkovej výšky záväzkov za rok 2012 predstavovali krátkodobé záväzky výšku 904 091,88 eur a oproti predchádzajúcemu roku došlo k ich zníženiu o sumu 262 846,12 eur.

Mesto evidovalo dlhodobé záväzky na účte 47 v roku 2011 v sume 4 088 173,00 eur a v roku 2012 v sume 3 963 168,00 eur, čo predstavovalo pokles dlhodobých záväzkov v kontrolovanom období oproti roku 2011 o sumu 125 005,00 eur. Z celkovej výšky dlhodobého záväzku za rok 2012 predstavovali úvery zo ŠFRB sumu 3 664 945,66 eur.

Mesto evidovalo záväzky v roku 2011 spolu na účte 32 v sume 1 084 269,73 eur a v roku 2012 v sume 703 574,73 Eur, čím bol dosiahnutý pokles o sumu 380 695,00 eur. Z týchto záväzkov najvyšší pokles v roku 2012 bol dosiahnutý na účte 321 Dodávateľa o sumu 414 900,49 eur, keď záväzok v roku 2011 predstavoval sumu 961 924,59 eur.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Nakladanie a hospodárenie s majetkom v podmienkach mesta upravovalo VZN č.120/2011 upravujúce zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta schválené MsZ dňa 08.09.2011 uznesením č. 128/2011 a účinnosťou od 01.01.2012 (ďalej len „zásady hospodárenia“).

V priebehu kontrolovaného obdobia neboli zásady hospodárenia novelizované. Kontrolou ich obsahových náležitostí a súladu so zákonom č. 138/1991 Zb. bolo zistené, že zásady hospodárenia v ustanovení § 2 ods. 2 písm. m) deklarovali úpravu spôsobov výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených obcou alebo v ktorých má obec postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom. V ďalších častiach zásad hospodárenia sa už konkrétna úprava spôsobu nakladania s majetkovými podielmi na právnických osobách založených obcou alebo v ktorých má obec postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv nenachádzala. Zásady hospodárenia tak neobsahovali náležitosti podľa ustanovenia § 9 ods. 1 písmeno f) zákona č. 138/1991 Zb.

V ustanovení § 13 ods. 6 písm. a) a písm. b) zásad hospodárenia MsZ priamo určilo niektoré dôvody hodné osobitného zreteľa (ďalej len „osobitný zreteľ“), a to všetky nájomy majetku mesta na dobu určitú v trvaní maximálne jeden rok a nájomy majetku na dobu neurčitú. Podľa uvedeného tak doba trvania nájmu v zásadách hospodárenia predstavovala zdôvodnenie osobitného zreteľa nájmu majetku mesta, čím uvedené ustanovenie nespĺňalo požiadavku na zdôvodnenie osobitného zreteľa predmetného nájmu majetku mesta podľa ustanovenia § 9a ods. 9 písmeno c) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého pri nájmoch majetku obce z dôvodu osobitného zreteľa, o ktorých obecné zastupiteľstvo rozhoduje trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov, musí byť osobitný zreteľ zdôvodnený.

Mesto v priebehu kontrolovaného obdobia uzatvorilo 61 kúpnopredajných zmlúv, z toho v 57 prípadoch sa jednalo o zmluvy, v ktorých mesto vystupovalo ako predávajúci a v štyroch prípadoch ako kupujúci. Skontrolované boli obsahové náležitosti kúpnopredajných zmlúv, ktorými mesto odpredávalo svoj majetok z dôvodov hodných osobitného zreteľa podľa ustanovenia § 9a ods. 8 písmeno e) zákona č. 138/1991 Zb. Pri žiadnej z desiatich preverených zmlúv nebol zistený nesúlad s príslušnými ustanoveniami Občianskeho zákonníka upravujúcimi kúpne zmluvy. Predávaným majetkom boli vo väčšine prípadov pozemky mesta. Zároveň boli preverené postupy scudzovania a nadobúdania nehnuteľného majetku mesta a ich súlad s ustanoveniami zákona č. 138/1991 Zb. a ustanoveniami zásad hospodárenia, pričom neboli zistené nedostatky či rozpor s vyššie uvedenými právnymi predpismi.

V kontrolou boli ďalej preverené všetky zámenné zmluvy uzatvorené v priebehu kontrolovaného obdobia, konkrétne sa jednalo o štyri zmluvy. Preverení obsahových náležitostí zámenných zmlúv podľa ustanovení Občianskeho zákonníka a postupov zámeny podľa ustanovení zákona č. 138/1991 Zb. neboli zistené nedostatky.

Kontrolou bolo preverených desať nájomných zmlúv uzatvorených v roku 2012, ktoré boli uzavreté na dobu dlhšiu ako niekoľko dní. Všetky nájomné zmluvy obsahovali náležitosti nájomnej zmluvy a každá nájomná zmluva obsahovala klauzulu o tom, že nájomca znáša obvyklé náklady spojené s užívaním predmetu nájmu. V jednom prípade z celej vzorky nájomných zmlúv nebol predmetom nájmu pozemok, ale časť strechy MsÚ prenajatá za účelom umiestnenia telekomunikačnej antény. Náklady spojené s užívaním predmetu nájmu, t.j. elektrickú energiu uhrádzal nájomca priamo dodávateľovi elektrickej energie, tým tieto náklady neboli súčasťou nájomného. Kontrolou obsahových náležitostí nájomných zmlúv podľa ustanovení Občianskeho zákonníka, prenájmu podľa ustanovení zákona č. 138/1991 Zb. a zásad hospodárenia neboli zistené nedostatky.

Mesto k 31.12.2012 uzatváralo krátkodobé zmluvy o výpožičke, ktorých predmetom bola výpožička priestorov zasadačky v budove MsÚ pre rôzne záujmové organizácie. Mesto nemalo uzatvorené žiadne zmluvy o výpožičke, ktorých predmetom by boli nehnuteľnosti, resp. ktoré by boli uzavreté na dlhšiu dobu.

Mestu na základe ustanovenia § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z. z.“) vyplývala povinnosť zverejňovať zmluvy týkajúce sa nakladania s majetkom a finančnými prostriedkami mesta. Kontrolou bolo preverené dodržiavanie tejto povinnosti na vzorke všetkých uzatvorených kúpnopredajných zmlúv, zámenných zmlúv a nájomných zmlúv uzatvorených na dlhšiu dobu, pričom nebolo zistené porušenie povinnosti zverejňovať tieto zmluvy. Mesto ich povinne zverejňovalo na svojej internetovej stránke

www.egov.mestocadca.sk, pričom zverejnené boli všetky informácie požadované zákonom č. 211/2000 Z. z.

Vyraďovanie a likvidácia majetku v podmienkach mesta upravovali zásady hospodárenia, konkrétne ustanovenie § 3 Prebytočný a neupotrebitelný majetok mesta. Mesto nemalo postupy vyradovania a likvidácie majetku upravené inou osobitnou smernicou.

Mesto zo svojej evidencie k 31.12.2012 vyradilo hnuťelný majetok v celkovej hodnote 33 764,96 eur. Z toho prebytočný majetok predstavoval sumu 865,00 eur a neupotrebitelný majetok sumu 32 899,96 eur. Ako prebytočný majetok bol rozhodnutím MsZ označený aj každý pozemok, ktorý mesto v roku 2012 predávalo.

Štruktúra vyradeného majetku mesta bola nasledovná:

- účet 022 - Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí v sume 11 263,45 eur,
- účet 028 - Drobný dlhodobý hmotný majetok v sume 2 621,34 eur,
- podsúvahové účty v sume 19 880,17 eur.

Kontrolou postupov bolo zistené, že mesto s výnimkou jednej veci, a to notebooku v obstarávacej cene 865,00 eur, vyradovalo hnuťelný majetok na základe inventúry vykonanej v priebehu mesiaca december 2012. Predmetný notebook bol vyradený a odpredaný v priebehu roku 2013.

Preverovaním postupov vyradovania a likvidácie majetku bolo zistené, že mesto vyradovalo majetok na základe výsledkov fyzickej inventúry vykonanej v mesiaci december 2012, teda na základe zistení stavu majetku jednotlivými trojčlennými čiastkovými inventarizačnými komisiami, ktoré zároveň boli podľa príkazu primátora na vykonanie inventarizácie aj vyradovacími a likvidačnými komisiami. Podľa ustanovenia § 3 ods. 5 zásad hospodárenia mala návrh na vyradenie vypracovávať päť- a nie trojčlenná škodová a vyradovacia komisia. Uvedeným konaním nepostupovalo mesto podľa ustanovenia § 3 ods. 5 zásad hospodárenia.

Vyradenie majetku bolo v prípade hnuťelného majetku vykonané na základe protokolov o vyradení majetku, ktoré podľa ustanovenia § 3 odsek 5 zásad hospodárenia obsahovali schválenie vyradenia majetku štatutárnym orgánom, a to primátorom mesta.

Posúdenie stavu neupotrebitelného majetku bola v prípadoch vecí, zdokladovaná stanoviskami firiem zaoberajúcich sa predajom a servisom tovaru obdobného charakteru.

Likvidácia časti vyradeného majetku bola dokladovaná potvrdením od príspevkovej organizácie mesta, resp. obchodnej spoločnosti, ktoré zabezpečovali v kontrolovanom období jeho fyzickú likvidáciu.

Aj napriek uvedenému nedostatku bolo vyradovanie majetku mesta dokladovo preukázané dostatočným spôsobom.

Podľa súvahy k 31.12.2012 mesto evidovalo pohľadávky celkom v sume 1 022 261,24 eur z toho dlhodobé pohľadávky v sume 454 000,00 eur a krátkodobé pohľadávky v sume 568 261,24 eur. Oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu nedošlo k zmene sumy dlhodobých pohľadávok a krátkodobé pohľadávky boli zvýšené o sumu 5 548,24 eur.

Kontrolou pohľadávok bolo zistené, že mesto evidovalo na účte:

311 - Odberatelia pohľadávky v sume 3 447,36 eur, predstavujúce pohľadávky z neuhradených faktúr,

315 - Ostatné pohľadávky vo výške 7 723,62 eur, predstavujúce pohľadávky za elektrickú energiu,

318 - Pohľadávky nedaňových príjmov obcí v sume 441 670,49 EUR, predstavujúce evidované pohľadávky za komunálne odpady, nájom nebytových priestorov a z kúpnej zmluvy,

319 - Pohľadávky z daňových príjmov obcí v sume 159 153,55 eur, predstavujúce pohľadávky po lehote splatnosti napríklad z dane z nehnuteľnosti v sume 146 672,71 eur, z dane za psa v sume 4 961,46 eur, z dane z užívania verejného priestranstva v sume 3 568,54 eur a z neuhradeného penále za daň z nehnuteľnosti v sume 2 537,40 eur,

378 – Iné pohľadávky v sume 459 169,77 eur, predstavujúce najmä pohľadávky príspevkovej organizácie mesta v sume 454 000,00 eur, pohľadávky za revitalizáciu krajiny z povodne v sume 4 505,37 EUR a pohľadávky za aktivačnú činnosť v sume 653,10 eur.

Kontrolou bola preverená evidovaná pohľadávka z dane z nehnuteľnosti fyzickej osoby k 31.12.2012 v sume 12 477,72 eur. Mesto sa domáhalo svojej pohľadávky od jej vzniku formou zasielania výziev, na ktoré dlžník nereagoval a dňa 08.09.2011 si uplatnilo svoj nárok k pohľadávke prostredníctvom súdneho exekútora. Ku dňu ukončenia kontroly nebola pohľadávka uspokojená.

Mesto ku dňu 31.12.2012 evidovalo pohľadávky príspevkovej organizácie mesta v sume 454 000,00 eur. Celková výška pohľadávky vznikla v roku 2002 v sume 596 716,46 eur a k 31.12.2011 a k 31.12.2012 bola evidovaná v rovnakej sume, t.j. 454 000,00 eur. Podľa uvedeného mesto v kontrolovanom období pohľadávku nevymáhalo, čím mesto nepostupovalo podľa ustanovenia § 16 ods. 1 zásad hospodárenia, podľa ktorého mesto a správcovia, ktorí vykonávajú právo správy a hospodárenia s pohľadávkami a majetkovými právami mesta sú povinní tieto pohľadávky včas uplatňovať a vymáhať a zároveň v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého sú orgány obce a organizácie povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

4. Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol

V meste bola v roku 2007 vykonaná Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v okresných mestách. Výsledkom bol protokol o výsledku kontroly. Kontrolovanému subjektu bolo v Zápisnici o prerokovaní protokolu zo dňa 03.12.2007, uložené prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 15.12.2007 a predložiť Správu o splnení resp. plnení prijatých opatrení v termíne do 31.03.2008. Kontrolovaný subjekt prijal dňa 12.12.2007 celkom 21 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a tieto boli v stanovenom termíne predložené NKÚ SR. Zároveň bola dňa 31.03.2008 kontrolnému orgánu predložená správa o plnení prijatých opatrení. Uložené termíny mesto dodržalo.

Preverením plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bolo zistené, že z prijatých 21 opatrení mesto v čase výkonu kontroly splnilo, resp. priebežne plnilo 20 opatrení a 1 opatrenie bolo splnené čiastočne. Jednalo sa o opatrenie č. 11 „Pri zatriedovaní dodávateľských faktúr do bežných alebo kapitálových výdavkov postupovať v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 a dodržiavať ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zmien a noviel.“ Kontrolou bolo

zistené, že mesto v roku 2012 nepostupovalo pri zatriedovaní bežných a kapitálových výdavkov vo všetkých prípadoch v súlade s uvedeným Opatrením MF SR, podľa zistení uvedených v bode 2.1 tohto protokolu o výsledku kontroly.

5. Vnútrotný kontrolný systém

Kontrolný systém mesta v kontrolovanom období upravoval zákon č. 369/1990 Zb. a zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“) a smernica finančnej kontroly v podmienkach mesta zo dňa 19.06.2002.

Mesto malo vytvorené vhodné organizačné, finančné, personálne podmienky na jeho nezávislý výkon. Odborné, administratívne a organizačné veci súvisiace s plnením kontrolnej činnosti vykonával HK.

Obsahovou náplňou vnútorného kontrolného prostredia bolo zabezpečovanie kontrolných procesov z úrovne MsZ, primátora mesta, HK, prednostky MsÚ, vedúcich pracovníkov MsÚ, odborných komisií MsZ, mestskej rady a zamestnancov mesta.

Mesto malo zabezpečené zachovanie a rozvíjanie finančného riadenia tak, že bola zabezpečená vzájomná nezlúčiteľnosť a oddelenia rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomoci zamestnancov, zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomoci zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva.

HK vykonával v kontrolovanom období svoju činnosť podľa polročných plánov kontrolnej činnosti schválených MsZ, a to uznesením č. 208/2011 dňa 15.12.2011 a č. 58/2012 dňa 24.05.2012.

V roku 2012 vykonal HK celkom 12 kontrolných akcií z toho 10 následných finančných kontrol (ďalej len „NFK“) podľa zákona č. 502/2001 Z. z. a dve kontroly so zameraním na plnenia uznesení MsZ.

Z ukončených NFK bolo vypracovaných 7 záznamov o výsledku NFK a päť správ o výsledku NFK. Na základe zistených nedostatkov zo strany HK kontrolované subjekty prijali celkom deväť opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov. Výsledné dokumenty z NFK boli HK vypracované v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z.

Z predložených dokladov za kontrolované obdobie roku 2012 neboli zistené nedostatky týkajúce sa úloh HK podľa ustanovenia § 18f zákona č. 369/1990 Zb.

V roku 2012 bolo v meste vykonaných osem externých kontrol. Štyri kontroly zo strany obvodného úradu so zameraním na kontrolu používania štátnych symbolov pri osvedčovaní listín, výkon štátneho dozoru. Dve kontroly zo strany úradu práce, sociálnych vecí a rodiny zamerané na kontrolu finančných prostriedkov v rámci výkonu aktivačných činností evidovaných nezamestnaných. Jednu kontrolu vykonala okresná prokuratúra a jednu Ministerstvo životného prostredia SR. Externými kontrolami neboli zistené nedostatky.

Kontrolou dodržiavania zákona č. 502/2001 Z. z. na vybranej vzorke účtovných dokladov uvedených v bode 2.1, 2.3 a 3.2 tohto protokolu o výsledku kontroly nebolo zistené nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

Na základe zistení uvedených v tomto protokole vo vzťahu k zameraniam kontrol a ich výsledkom uvedených vo výstupných materiáloch HK za kontrolované obdobie roku 2012 je možné konštatovať, že kontrolný systém mesta je dobrý.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 26.04.2013

Ing. Miroslav Holečka
vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Radoslav Machan
člen kontrolnej skupiny

Ing. Viera Hajdučková
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 30.04.2013

Ing. Milan Gura
primátor mesta Čadca