

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 588/01
Zo dňa: 16.01.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 16
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom
v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy**

Mesto Liptovský Mikuláš

Žilina apríl 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **588/01** zo 16.01.2014 vykonali:

Ing. Vavrín Randa, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Henrieta Jobbová, členka kontrolnej skupiny
Ing. Mariana Tuchscherová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy, ktorej účelom bolo preverenie súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a 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 23.01.2014 do 16.04.2014 v kontrolovanom subjekte

**Mesto Liptovský Mikuláš
Štúrova 1989/41
031 42 Liptovský Mikuláš
IČO 00315524**

za kontrolované obdobie: rok 2013 a obdobie súvisiace so získanými informáciami, poznatkami a odporúčaniami od zainteresovaných organizácií a občanov.

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

Kontrolná skupina vykonávala svoju činnosť plne v súlade so zákonom č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade SR v znení neskorších predpisov. Kontrola bola vykonaná v súlade s medzinárodne akceptovanými audítorskými štandardami ISSAI (INTOSAI), Európskymi vykonávacími štandardami pre kontrolné štandardy INTOSAI a ISAs (IFAC).

Mesto Liptovský Mikuláš (ďalej len „mesto“) je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky; združuje osoby, ktoré majú na jej území trvalý pobyt. Mesto je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami.

Základnou právnou normou mesta bol Štatút mesta (ďalej len „štatút“), ktorý upravoval postavenie, právomoci a pôsobnosť mesta, mestského zastupiteľstva (ďalej len „MsZ“), primátora mesta (ďalej len „primátor“) a ďalších orgánov mestskej samosprávy, práva a povinnosti jeho obyvateľov, vzťah mesta k orgánom štátnej správy a samosprávy a subjektom pôsobiacim v meste, vymedzoval základné zásady hospodárenia, financovania a nakladania s majetkom mesta.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet mesta a výsledok jeho rozpočtového hospodárenia

1.1. Rozpočet mesta a jeho plnenie

V roku 2013 hospodáril mesto podľa rozpočtu schváleného uznesením MsZ č. 132/2012 z 13.12.2012, ktorý vychádzal z viacročného rozpočtu a súčasťou ktorého bolo aj programové rozpočtovanie výdavkov na roky 2014 – 2015.

Rozpočet mesta na rok 2013 bol vrátane rozpočtov príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevkov príspevkových organizácií, schválený ako vyrovnaný v celkovej výške 21 271 701,00 eur (vrátane príjmových a výdavkových finančných operácií).

Mesto po schválení rozpočtu na rok 2013 vykonalo rozpis záväzných ukazovateľov schváleného rozpočtu na rok 2013 na ním zriadené rozpočtové a príspevkové organizácie v súlade s ustanovením § 12 ods. 1 zák. 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.“).

V priebehu roka 2013 bolo vykonaných celkom 107 rozpočtových opatrení, z toho uzneseniami MsZ bolo schválených šesť zmien rozpočtu a 101 zmien bolo vykonaných v kompetencii primátora.

Rozpočtovými zmenami boli oproti schválenému rozpočtu navýšené tak príjmy, ako aj výdavky. Upravený rozpočet príjmov dosiahol sumu 24 772 389,00 eur a upravený rozpočet výdavkov sumu 23 270 489,00 eur.

Mesto viedlo operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka v súlade s ustanovením § 14 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.

Bežný rozpočet bol schválený s prebytkom v sume 739 936,00 eur, pri bežných príjmoch v sume 17 845 102,00 eur a bežných výdavkoch v sume 17 105 166,00 eur. Upravený bežný rozpočet bol taktiež prebytkový v sume 2 595 968,00 eur, keď upravené bežné príjmy dosiahli sumu 20 475 640,00 eur a upravené bežné výdavky dosiahli sumu 17 879 672,00 eur.

Kapitálový rozpočet bol schválený so schodkom v sume 9 122,00 eur, čo zodpovedalo kapitálovým príjmom v sume 3 032 048,00 eur a kapitálovým výdavkom v sume 3 041 170,00 eur. Upravený kapitálový rozpočet bol so schodkom v sume 885 124,00 eur, keď upravené príjmy dosiahli sumu 3 292 599,00 eur a upravené výdavky dosiahli sumu 4 177 723,00 eur.

Rozpočet finančných operácií bol schválený so schodkom v sume 730 814,00 eur pri rozpočtovaných príjmoch z finančných operácií v sume 394 551,00 eur a rozpočtovaných výdavkoch z finančných operácií v sume 1 125 365,00 eur. Upravený rozpočet finančných operácií vykazoval schodok v sume 208 944,00 eur, pričom príjmy z finančných operácií boli upravené na sumu 1 004 150,00 eur a výdavky z finančných operácií na sumu 1 213 094,00 eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Schodok schváleného kapitálového rozpočtu a schodok schváleného rozpočtu finančných operácií bol krytý prebytkom schváleného bežného rozpočtu. Taktiež schodok upraveného kapitálového rozpočtu a schodok upraveného rozpočtu finančných operácií bol krytý prebytkom upraveného bežného rozpočtu.

Prehľad o plnení rozpočtu mesta za rok 2013 je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Tabuľka: Prehľad o plnení rozpočtu

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie (%)
Príjmy spolu	21 271 701	24 772 389	22 351 235,77	90,23
V tom: bežné príjmy	17 845 102	20 475 640	19 019 758,90	92,89
kapitálové príjmy	3 032 048	3 292 599	2 380 282,66	72,29
príjmové finančné operácie	394 551	1 004 150	951 194,21	94,73
Výdavky spolu	21 271 701	23 270 489	21 625 908,02	92,93
V tom: bežné výdavky	17 105 166	17 879 672	17 234 322,99	96,39
kapitálové výdavky	3 041 170	4 177 723	3 262 128,34	78,08
výdavkové finančné operácie	1 125 365	1 213 094	1 129 456,69	93,11
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) vrátane finančných operácií	0	1 501 900	725 327,75	X
Bežný rozpočet (+, -)	+739 936	+2 595 968	+1 785 435,91	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	-9 122	-885 124	-881 845,68	X
Finančné operácie (+, -)	-730 814	-208 944	-178 262,48	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) po vylúčení finančných operácií	+730 814	+1 710 844	+903 590,23	X

Skutočné plnenie príjmovej časti rozpočtu mesta vrátane príjmových finančných operácií predstavovalo sumu 22 351 235,77 eur, čím bolo dosiahnuté plnenie na 90,23 %.

Plnenie bežných príjmov k 31.12.2013 bolo v sume 19 019 758,90 eur, čo predstavovalo 92,89 % k upravenému rozpočtu, z čoho daňové príjmy predstavovali sumu 11 392 606,00 eur, nedaňové príjmy sumu 1 952 339,99 eur, tuzemské bežné granty v rámci verejnej správy sumu 4 774 183,22 eur a bežné príjmy rozpočtových organizácií zriadených mestom sumu 900 629,69 eur.

Kapitálové príjmy boli v rozpočte mesta plnené v sume 2 380 282,66 eur, ktoré pozostávali z nedaňových príjmov v sume 308 131,75 eur a kapitálových grantov a transferov v sume 2 072 150,91 eur. Plnenie kapitálových príjmov predstavovalo 72,29 %.

Skutočné plnenie príjmovej časti finančných operácií mesta predstavovalo sumu 951 194,21 eur čím bolo dosiahnuté plnenie na 94,73 %. Uvedené príjmové finančné operácie tvorili návratné zdroje financovania vo výške 150 930,00 eur, zostatok účelovo určených príjmov z roku 2012 v sume 73 364,55 eur, prevod rezervného fondu vo výške 722 680,66 eur a prevod z prostriedkov ostatných fondov obcí – fondu na udržiavanie výsledkov projektov vo výške 4 219,00 eur.

Celkové výdavky mesta k 31.12.2013 predstavovali sumu 21 625 908,02 eur, čo bolo o 1 701 907,04 eur viac oproti rovnakému obdobiu predchádzajúceho roka a v percentuálnom vyjadrení predstavovali čerpanie na 92,93 % k upravenému rozpočtu.

Skutočné čerpanie bežných výdavkov k 31.12.2013 bolo v sume 17 234 322,99 eur (plnenie na 96,39 % k upravenému rozpočtu). Bežné výdavky mesta boli v sume 9 276 112,31 eur a výdavky rozpočtových organizácií, ktorých zriaďovateľom bolo mesto v sume 7 958 210,68 eur.

Kapitálové výdavky v sume 3 262 128,34 eur boli plnené na 78,08 %, z toho výdavky rozpočtových organizácií zriadených mestom boli v sume 48 273,35 eur.

Výdavkové finančné operácie mesta predstavovali sumu 1 129 456,69 eur, čo bolo plnenie na 93,11 %. Finančné prostriedky na výdavkové operácie boli použité na splátky istiny komerčných návratných zdrojov financovania v sume 597 415,20 eur, splátku preklenovacieho úveru na rekonštrukciu centrálnej mestskej zóny v sume 133 662,00 eur, splátky istiny návratných zdrojov financovania zo štátneho fondu rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“) v sume 234 203,49 eur a splátky – účasť na majetku Slovenskej úsporovej, a. s. v sume 164 176,00 eur.

Programový rozpočet mesta a jeho rozpočtových organizácií na rok 2013 a roky 2014 – 2015 obsahoval zámery, ciele a merateľné ukazovatele, určenie zodpovednosti jednotlivých programov a podprogramov, čo bolo v súlade s ustanovením § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. Monitorovacou správou k 30.06.2013 mesto vyhodnotilo plnenie svojho rozpočtového hospodárenia k uvedenému dátumu a v záverečnom účte mesta za rok 2013 bolo vyhodnotené čerpanie výdavkov rozpočtu podľa jednotlivých programov v súlade s ustanovením § 12 ods. 2 citovaného zákona.

1.2. Záverečný účet mesta

Po skončení rozpočtového roka boli údaje o rozpočtovom hospodárení mesta spracované do záverečného účtu (ďalej len „ZÚ“) mesta za rok 2012. Záverečný účet obsahoval všetky údaje podľa ustanovenia § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. vrátane hodnotiacej správy o plnení programového rozpočtu mesta k 31.12.2012.

Mesto k 31.12.2012 podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. dosiahlo prebytok bežného a kapitálového rozpočtu v sume 1 066 062,83 eur (ďalej len „prebytok rozpočtu“).

Z tohto prebytku rozpočtu boli podľa ustanovenia § 16 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. vylúčené nevyčerpané účelové dotácie z predchádzajúcich rokov v sume 79 419,15 eur a dotácie do fondu prevádzky, údržby a opravy nájomných bytov (podľa zákona č. 443/2010 Z. z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní) v sume 10 626,54 eur. Zároveň bol z prebytku rozpočtu vykrytý schodok z finančných operácií v celkovej sume 188 237,20 eur.

Výsledná suma prebytku rozpočtu za rok 2012 tak predstavovala sumu 787 779,94 eur a bola v celej sume použitá na tvorbu rezervného fondu.

Preverením postupu pri výpočte výsledku rozpočtového hospodárenia (ďalej len „VRH“) nebol zistený nesúlad s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi. VRH bol vyčíslený správne ako rozdiel medzi príjmami bežného a kapitálového rozpočtu a výdavkami bežného a kapitálového rozpočtu s vylúčením finančných operácií.

Hlavná kontrolórka mesta vypracovala 18.03.2013 odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta za rok 2012, ktoré bolo spracované na základe predloženého návrhu záverečného účtu mesta za rok 2012 (zverejneného na úradnej tabuli mesta od 22.03. do 06.04.2013), v ktorom odporučila schváliť celoročné hospodárenie mesta za rok 2012 bez výhrad.

MsZ na svojom zasadnutí uznesením č. 33/2013 z 11.04.2013 zobralo na vedomie odborné stanovisko hlavnej kontrolórky mesta k návrhu ZÚ za rok 2012 a uznesením č. 34/2013 bol predložený ZÚ schválený s výrokom, celoročné hospodárenie mesta sa schvaľuje bez výhrad. Zároveň tým bola dodržaná zákonná lehota na prerokovanie ZÚ najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

Preverení údajov vykázaných vo výkaze FIN 1-04 o plnení rozpočtu k 31.12.2012, v poznámkach k 31.12.2012 a v ZÚ mesta za rok 2012 nebol zistený nesúlad.

Podľa ustanovenia § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. malo mesto povinnosť dať si overiť účtovnú závierku za rok 2012, pri overovaní ktorej audítor overuje zároveň jeho hospodárenie podľa schváleného rozpočtu, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania.

Audítorská spoločnosť vypracovala 18.02.2013 audítorskú správu o výsledkoch overovania riadnej individuálnej účtovnej závierky mesta k 31.12.2012, podľa ktorej účtovná závierka objektívne a pravdivo zobrazovala finančnú situáciu mesta za dané účtovné obdobie, vrátane výsledku hospodárenia účtovnej jednotky v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“).

Rovnaká audítorská spoločnosť vypracovala 25.06.2013 audítorskú správu o výsledkoch overovania konsolidovanej účtovnej závierky mesta k 31.12.2012, ktorá obsahovala konsolidáciu 31 individuálnych účtovných závierok účtovných jednotiek v konsolidovanom celku mesta.

Mesto ako účtovná jednotka podľa ustanovenia § 20 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., bolo povinné vyhotoviť výročnú správu, ktorej súlad s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie musí byť overený audítormi do jedného roka od skončenia účtovného obdobia. Mesto vypracovalo 08.07.2013 výročnú správu za rok 2012 a predmetnú správu overila audítorská spoločnosť, čím mesto konalo v súlade s ustanovením § 20 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.

V rámci štátneho účtovníctva a výkazníctva mesto zostavovalo v súlade so zákonom o účtovníctve a opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 17.12.2008 č. MF/27526/2008-31 (ďalej len „opatrením MF/27526/2008-31“), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe, konsolidovanú účtovnú závierku k 31.12.2012 v znení opatrenia č. MF/22110/2009-31, ktoré ustanovuje ako sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka. Konsolidovaná účtovná závierka má poskytnúť informácie o konsolidovanom celku ako jednej ekonomickej jednotke.

Audítorská spoločnosť 09.07.2013 vypracovala dodatok k správe audítora o overení súladu konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou mesta, ktorým bol overený súlad konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou za rok 2012. Podľa názoru z auditu boli účtovné informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe mesta za rok 2012 vo všetkých významných súvislostiach v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovuje konsolidovaná výročná správa.

1.3. Preverenie stavu zadlženosti mesta

Mesto čerpalo v kontrolovanom období roku 2013 jeden nový úver na základe zmluvy o termínovanom úvere č. 991/2013/UZ z 18.11.2013 v celkovej sume 99 180,00 eur. Účelom tohto úveru bolo financovanie oprávnených nákladov podľa zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. 020/4.1 MP 2009 uzavretej s Ministerstvom životného prostredia SR 11.12.2009 (ďalej len „zmluvy o NFP“) vrátane dodatkov č. 1 a 2 v súvislosti s projektom „Zvýšenie kvality separovaného zberu odpadov v okrese Liptovský Mikuláš“. Prijatie návratných zdrojov financovania (ďalej len „úver“) bolo schválené uznesením MsZ č. 92/2013 zo 14.11.2013. Schváleniu úveru predchádzala „Kontrola dodržiavania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania podľa ustanovenia §17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. zo 07.11.2013 (ďalej len „kontrola“) vykonaná hlavnou kontrolórkou mesta. Na základe vykonanej kontroly bola vypracovaná správa z vykonanej kontroly, ktorú podľa uznesenia MsZ č. 91/2013 zo 14.11.2013 MsZ zobralo na vedomie. Hlavná kontrolórka v závere konštatovala, že v prípade dodržania podmienok úveru uvedených v správe by mali byť splnené obidve podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania podľa ustanovenia § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z.

Podľa ustanovenia § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. sa preklenovací úver do celkovej sumy dlhu mesta nezapočítava.

Analýzou údajov vo finančných výkazoch bolo zistené, že mesto malo k 01.01.2013 celkový dlh vrátane preklenovacích úverov a úverov zo ŠFRB v sume 14 982 222,26 eur. K 01.01.2014 sa celkový dlh znížil indexom 0,95 na sumu 14 167 871,57 eur.

Po znížení o úvery zo ŠFRB a úvery, ktoré sa podľa § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. do celkového dlhu mesta nezapočítavajú, malo mesto k 01.01.2013 dlh v sume 8 008 686,50 eur, ktorý sa k 01.01.2014 znížil indexom 0,93 na sumu 7 411 271,30 eur.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania bola v roku 2012 v sume 1 172 053,93 eur a v roku 2013 bola znížená indexom 0,92 na sumu 1 075 808,65 eur.

Mesto malo podľa finančného výkazu o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme FIN 5-04 (k 31.12.2012) a (k 31.12.2013) nesplatenú menovitú hodnotu (dlh mesta spolu vrátane ŠFRB) k 31.12.2012 v celkovej výške 16 336 392,08 eur. K 31.12.2013 sa znížil indexom 0,96 a dosiahol hodnotu 15 672 058,90 eur.

Celkový trend týkajúci sa úverovej zadlženosti mesta možno hodnotiť ako pozitívny, čo sa odzrkadlilo aj v prepočte dlhu obce na jedného obyvateľa vo výške 468,05 eur/obyvateľ k 01.01.2013 a 444,54 eur/obyvateľ k 01.01.2014, ako aj v hodnotách indikátorov finančnej stability mesta.

Vývoj ukazovateľov dlhu mesta v kontrolovanom období:

k 01.01.2013 bola podľa analýzy údajov, uvedených vo finančných a účtovných výkazoch:

- celková suma dlhu mesta bola 45,14 % skutočných bežných príjmov mesta za rok 2012,
- celková suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov bola 6,6 % skutočných bežných príjmov mesta za rok 2012,

k 01.01.2014 bola podľa analýzy údajov, uvedených vo finančných a účtovných výkazoch:

- celková suma dlhu mesta bola 38,97 % skutočných bežných príjmov mesta za rok 2013,
- celková suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov bola 5,66 % skutočných bežných príjmov mesta za rok 2013.

Obidva ukazovatele dlhu sa v kontrolovanom období roku 2013 pohybovali výrazne pod zákonom stanovenými limitmi, pričom došlo k ich zníženiu indexom 0,86, čo dokazuje dobré finančné zdravie mesta ako aj jeho finančnú stabilitu. Počas kontrolovaného obdobia

nedošlo zo strany mesta k poskytnutiu záruky za úver, pôžičku alebo iný dlh fyzickej alebo právnickej osobe.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom mesta

2.1. Kontrola súladu vybraných výdavkov mesta s rozpočtovými pravidlami a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi

Kontrolná skupina preverila súlad s rozpočtovými pravidlami a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi na vzorke vybraných výdavkov mesta súvisiacich s konferenciou Nature and Sports Euro Meet 2013 a realizáciou projektu Zvýšenie kvality separovaného zberu odpadov v okrese Liptovský Mikuláš. Preverených bolo 51 dodávateľských faktúr a 28 iných výdavkových dokladov v celkovej sume 2 036 676,19 eur, čo predstavovalo 9,42 % z celkových výdavkov mesta za rok 2013.

Preverením vybranej vzorky výdavkov mesta pri ich triedení podľa opatrenia ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42 z 08.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov nebol zistený nesúlad so zákonom č. 583/2004 Z. z. a zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“).

Kontrolou zmluvy o spolupráci s Národným športovým centrom (ďalej len „NŠC“) z 01.09.2013, predmetom ktorej bola spolupráca najmä v oblasti organizovania a podpory podujatia 2. európske stretnutie Nature and Sports Euro Meet 2013, ktoré sa uskutočnilo v dňoch 02. – 04.10.2013 bolo zistené:

Mesto získalo na základe medzinárodného tendra právo usporiadať 2. európske stretnutie Nature and Sports Euro Meet 2013, ktoré sa zaoberá športmi a voľno-časovými aktivitami v prírode. Podľa článku II zmluvy o spolupráci sa mesto zaviazalo, že sa bude podieľať na organizačno-technickom zabezpečení a to tým, že zabezpečí prezentáciu loga NŠC na konferencii a výstave, ktoré boli súčasťou podujatia, propagačných materiálov (plagáty, letáky, samolepky, bannery a pod.) a výstupoch pre účastníkov (bulletiny a zborník). Obidvaja účastníci zmluvy sa mali podľa zmluvy spoločne podieľať na finančnom zabezpečení, z toho NŠC celkovým objemom finančných prostriedkov do výšky 15 000,00 eur. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 01.09.2013 do 31.12.2013.

Mesto malo v schválenom rozpočte na rok 2013 vyčlenené prostriedky na organizáciu konferencie v sume 36 000,00 eur, ktorá sa pri úprave rozpočtu zvýšila na 43 560,00 eur. Po vyhodnotení plnenia rozpočtu za rok 2013 sa na konferenciu vyčerpalo 33 096,86 eur. V rozpočte mesta boli schválené aj príjmy z účastníckeho poplatku a príspevku Slovenskej agentúry pre cestovný ruch (ďalej len „SACR“) vo výške 36 000,00 eur. Plnenie príjmov k 31.12.2013 na uvedenej položke bolo v sume 15 868,00 eur. Nedoplatok na účastníckom poplatku v sume 11 335,00 eur bol uhradený na účet mesta vo februári 2014. Rozdiel medzi výdavkami a príjmami do rozpočtu mesta bol +2 436,47 eur.

Plnenie rozpočtu bolo doložené tlačенými zostavami o plnení rozpočtu k 31.12.2013 a 10.03.2014. Výdavky rozpočtu boli riadne preukázané dodávateľskými faktúrami. Kontrolou dodávateľských faktúr a iných výdavkových najmä pokladničných dokladov v počte 48 účtovných dokladov neboli zistené rozdiely ani porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Mesto malo v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. vypracované Všeobecne záväzné nariadenie mesta Liptovský Mikuláš č. 12/2009/VZN o poskytovaní finančných dotácií z rozpočtu mesta Liptovský Mikuláš (ďalej len „VZN č. 12/2009“), schválené uznesením MsZ z 10.12.2009 a účinné od 01.01.2010. Predmetné VZN bolo zmenené a doplnené VZN č. 5/2013/VZN s účinnosťou od 17.07.2013.

V priebehu roka 2013 mesto poskytlo celkom 69 dotácií v celkovej sume 453 177,72 eur, z ktorých bolo preverených 10 dotácií, poskytnutých športovým klubom v celkovej sume 326 074,59 eur, čo predstavovalo 71,95 % zo všetkých poskytnutých dotácií.

Mesto, ako prispievateľ finančného príspevku poskytlo Mestskému hokejovému klubu 32, a. s. Liptovský Mikuláš (ďalej len „MHK“) z celkovej sumy 110 000,00 eur účelovo určenej na bežné prevádzkové náklady spojené s činnosťou MHK finančnú čiastku v sume 12 000,00 eur až 09.12.2013, t.j. štyri kalendárne dni po lehote vyplývajúcej zo zmluvy č. 10/2013 MŠaK, uzavretej 23.01.2013 (ďalej len „zmluva“), čím nepostupovalo v súlade s ustanovením článku II. ods. 1 zmluvy, podľa ktorého prispievateľ poskytne prevodným príkazom na účet prijímateľa finančné prostriedky v zmysle stanovených termínov, počas kalendárneho roku 2013 a v súlade s naplnením príjmovej časti rozpočtu mesta na rok 2013 do 05.12.2013. MHK mal povinnosť v zmysle článku II. ods. 4 zmluvy vyúčtovať finančný príspevok v sume 60 000,00 eur v termíne najneskôr do 10.12.2013. Kontrolou bolo zistené, že MHK vyúčtoval finančný príspevok až 13.12.2013, t. j. tri dni po lehote vyplývajúcej zo zmluvy (článok II. ods. 4). V zmysle zmluvných podmienok článku II. ods. 9, podľa ktorého v prípade, že vyúčtovanie finančného príspevku nebude predložené v lehote, je prijímateľ povinný vrátiť dotáciu na účet poskytovateľa najneskôr do 15 dní od doručenia výzvy. Tým, že mesto nezaslalo MHK výzvu na vrátenie dotácie, za nedodržanie termínu určeného na vyúčtovanie finančného príspevku v sume 60 000,00 eur zo strany prijímateľa, nekonalo v súlade s ustanovením článku II. ods. 9 zmluvy.

Kontrolou preverenej vzorky poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta bolo zistené, že finančné prostriedky boli použité na stanovené účely vyplývajúce z uzavretých zmlúv.

2.2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s nehnuteľným majetkom mesta

Mesto malo v kontrolovanom období roku 2013 zásady hospodárenia s majetkom mesta Liptovský Mikuláš (ďalej len „zásady hospodárenia“) z 15.05.2012, schválené uznesením MsZ č. 52/2012 zo 14.05.2012 s účinnosťou od 15.05.2012. Zásady hospodárenia boli menené dodatkom z 13.12.2012 a 27.06.2013. Zmeny a doplnky zásad hospodárenia schválené uznesením MsZ z 27.06.2013 nadobudli účinnosť od 01.07.2013. Zásady hospodárenia s majetkom mesta obsahovali všetky zákonné náležitosti v súlade s ustanovením § 9 a § 10 zákona 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon 138/1991 Zb.“).

Kontrolná skupina NKÚ SR preverení koncesnej zmluvy č. 59/2013/Práv na rekonštrukciu technológie strojovne zimného štadióna a na služby spojené s prevádzkou zimného štadióna z 11.03.2013, zmluvy o budúcej kúpnej zmluve a zmluvy o predkupnom práve č. 60/2013/Práv o budúcom predaji pozemkov o výmere 2 859 m² z 18.06.2013, nájomnej zmluvy č. 61/2013/Práv o nájme nehnuteľností (pozemkov o výmere 5 402 m²)

z 22.03.2013 a zmluvy o budúcej zmluve o zriadení vecného bremena č. 62/2013/Práv na uloženie prípojky tepla a chladu, plynovej prípojky, prípojky NN, kanalizačnej a vodovodnej prípojky v rámci výstavby objektu „Zimný štadión, tréningová hokejová hala“ z 22.03.2013, ako aj všetkých súvisiacich dokladov ako boli uznesenia MsZ, dôvodové správy k predkladaným materiálom na rokovania MsZ, dokladov (verejné vyhlášky) o zverejnení zámeru, zápisníc z rokovania MsZ zistila, že obchodná spoločnosť, so sídlom v mestskej časti Demänová, požiadala mesto o uzatvorenie zmluvy na dlhodobý prenájom pozemkov v okolí zimného štadióna a budovy strojovne zimného štadióna súp. č. 4235 pre účely výstavby novej tréningovej haly v spolupráci s nadáciou, n. f., z Liptovského Mikuláša za symbolickú sumu 1,00 euro. Uvedené zmluvy boli vyhotovené v súlade s uznesením MsZ č. 115/2012 z 08.11.2012.

Spoločnosť s r.o., so sídlom v mestskej časti Demänová zároveň ponúkla mestu prevádzkovať mestský zimný štadión súp. č. 989 spolu s novou tréningovou halou, čo by do budúcnosti znamenalo jedného prevádzkovateľa nového aj starého zimného štadióna. Po vzájomných rokovaniach medzi mestom a spoločnosťou, prišla spoločnosť s požiadavkou o odkúpenie pozemkov pod samotnou tréningovou halou z dôvodu čerpania úveru, pričom na okolité pozemky by bola uzatvorená nájomná zmluva, čo by v prípade čerpania úveru banke postačovalo, a tak by urýchlilo proces výstavby novej haly. Mesto pri rokovaniach navrhlo ako protinávrh budúci prevod pozemkov pod novou tréningovou halou za kúpnu cenu, určenú s prihliadnutím na cenu stanovenú znaleckým posudkom.

MsZ schválilo uznesením č. 23/2013 zo 07.03.2013 uzatvorenie právnych dokumentov súvisiacich s realizáciou investičného zámeru výstavby novej tréningovej haly a rekonštrukciou technológie strojovne zimného štadióna v k. ú. Liptovský Mikuláš a to:

- koncesnú zmluvu č. 59/2013/Práv na rekonštrukciu technológie strojovne zimného štadióna a na služby spojené s prevádzkou zimného štadióna,
- nájomnú zmluvu č. 61/2013/Práv o nájme nehnuteľností (pozemkov o výmere 5 402 m²),
- zmluvu o budúcej zmluve o zriadení vecného bremena č. 62/2013/Práv na uloženie prípojky tepla a chladu, plynovej prípojky, prípojky nízkeho napätia, kanalizačnej a vodovodnej prípojky v rámci výstavby objektu „Zimný štadión, tréningová hokejová hala“,
- zámer odpredať nehnuteľný majetok pozemky o výmere 2 859 m² a to formou zmluvy o budúcej kúpnej zmluve a zmluvy o predkupnom práve,
- prebytočnosť a neupotrebitelnosť majetku mesta a to súčasnej technológie strojovne z dôvodu jej rekonštrukcie, ktorou bude pôvodné technické zariadenie nahradené novou technológiou v zmysle koncesnej zmluvy. Zostatková hodnota prebytočného majetku vedeného v účtovníctve k 31.12.2012 bola 233 283,79 eur.

V dôvodovej správe pre zasadnutie MsZ 30.04.2013 k návrhu na predaj prebytočného majetku a nakladanie s majetkovými právami mesta bol zámer odpredať nehnuteľný majetok mesta, a to pozemky v k. ú. Liptovský Mikuláš o celkovej výmere 2 859 m² formou zmluvy o budúcej kúpnej zmluve a zmluve o predkupnom práve v prospech vyššie uvedenej obchodnej spoločnosti za kúpnu cenu 159 752,25 eur za účelom výstavby objektu Tréningová hokejová hala podľa § 9a ods. 8 písm. e) ako prípad hodný osobitného zreteľa v zmysle uznesenia MsZ č. 23/2013 zo 07.03.2013 a č. 39/2013 z 11.04.2013.

Kúpna cena v sume 159 752,25 eur mala byť mestu uhradená vo forme plnenia spočívajúceho v poskytnutí ľadovej plochy v novom zimnom štadióne – tréningovej hokejovej hale postavenej na prevádzaných pozemkoch predmetnej zmluvy. Dohodnuté množstvo hodín ľadovej plochy poskytne kupujúci predávajúcemu počas 15 rokov trvania koncesnej lehoty podľa schválenej koncesnej zmluvy tak, že v každom roku trvania koncesnej

lehoty poskytne kupujúci predávajúcemu dohodnutý počet hodín ľadovej plochy, a sumy 78,89 eur, ako hodnoty jednej hodiny užívania ľadovej plochy, pričom kúpna cena bola určená s prihliadnutím na cenu stanovenú znaleckým posudkom, podľa znaleckého posudku č. 18/2013 z 31.01.2013 vyhotoveného súdnym znalcom, podľa ktorého bola stanovená na 159 760,92 eur. Zostatková cena prevádzaného majetku mesta vedeného v účtovníctve predstavovala k 31.03.2013 sumu 45 531,40 eur.

NKÚ SR preveril dve nájomné zmluvy podpísané s miestnymi športovými klubmi:

- Nájomnú zmluvu č. 568/2011/Práv z 19.09.2011, ktorou mesto prenajalo pozemky v k. ú. Okoličné s celkovou výmerou 192 m² na obdobie 30 rokov (od 09.09.2011 do 08.09.2041) za symbolickú cenu 1,00 euro/rok. Účelom prenájmu bola výstavba hygienických zariadení a bufetu s terasou.
- Nájomnú zmluvu č. 347/2013/Práv z 18.11.2013, ktorou mesto prenajalo pozemky v celkovej výmere 21 296 m² a stavby šatne a krytej tribúny so súp. č. 257 v k. ú. Demänová na obdobie 30 rokov za symbolickú cenu 1,00 euro. Účelom nájmu bolo zveľaďovať, prevádzkovať, rozvíjať a udržiavať (vyčistenie trávnej plochy, kosenie, hnojenie trávnik, drobné opravy) na vlastné náklady celý športový areál a vybudovať počas trvania nájmu na predmetných pozemkoch na náklady a finančné zdroje zabezpečené nájomcom najmä multifunkčné ihrisko, rozšírené detské ihrisko, reštauráciu, bar, tenisové ihrisko, volejbalové ihrisko, moto-bike dráhu, prípadne iné športovo rekreačné stavby za podmienok určených uvedenou zmluvou a príslušnými rozhodnutiami stavebného úradu.

Vyššie uvedené nájomné zmluvy boli odsúhlasené MsZ ako prípady hodné osobitného zreteľa podľa ustanovenia § 9a ods. 8 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. Zámery týchto prenájmov boli pred schválením nájomných zmlúv zverejnené počas 15 dní na úradnej tabuli mesta a na jeho webovom sídle.

Kontrolná skupina ďalej preverila zmluvu o výpožičke č. 234/2012/Práv z 01.07.2012. Predmetom výpožičky boli nehnuteľnosti nachádzajúce sa v k. ú. Okoličné vedené na liste vlastníctva č. 631 (pozemky – zastavané plochy a nádvorí) o celovej výmere 37 168 m². Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 01.07.2012 do 30.06.2017 v súlade so zásadami hospodárenia a z dôvodu právnej istoty. Zmluva bola zverejnená 18.07.2012 na webovom sídle mesta.

Kontrolou projektu „Zvýšenie kvality separovaného zberu odpadov v okrese Liptovský Mikuláš“ (ďalej len „projekt“) bola preverená zmluva o NFP, vrátane dodatku č. 1 z 19.12.2012 a dodatku č. 2 z 29.07.2013 k predmetnej zmluve o NFP. Miestom realizácie projektu bolo okrem mesta aj 22 spádových obcí okresu Liptovský Mikuláš.

V súvislosti s realizáciou projektu kontrolná skupina preverila dve zmluvy o dielo č. 107/2013/PM z 28.02.2013, vrátane dvoch dodatkov z 29.07.2013 a z 30.10.2013 a zmluvu o dielo č. 292/2013/PM z 29.07.2013. Predmetom zmluvy o dielo č. 107/2013/PM bola stavba separačnej haly. Zmluva o dielo č. 292/2013/PM bola uzatvorená po vzniku mimoriadnej situácie. Jej predmetom bola realizácia projektu geologickej úlohy „Sanácia geologického prostredia – realizácia vrtov a zárubného múru“. Preverení predmetných zmlúv o dielo neboli zistené nedostatky.

Preverení žiadosti o predĺženie termínu realizácie projektu z 24.05.2011, oznámenia o schválení zo dňa 09.06.2011, žiadosti o zmenu projektu č. 2 z 26.11.2012, oznámenia o schválení žiadosti o zmenu z 11.12.2012 a žiadosti o technickú zmenu projektu č. 1 z 10.04.2013 vrátane doplnenia č. 2 z 24.05.2013, oznámenia o čiastočnom schválení žiadosti o zmenu z 15.07.2013, bolo zistené že mesto postupovalo v súlade so schválenými

žiadosťami o zmenu v zmysle oznámení o schválení zo strany riadiaceho orgánu, ktorým bolo Ministerstvo životného prostredia SR.

Ďalej bola preverená vybraná vzorka dodávateľských faktúr (celkom 11 účtovných dokladov v celkovej sume 2 003 579,33 eur), na stavebné práce na budove separačnej haly dodávky technológie, a motorových vozidiel. Preverení vybranej vzorky účtovných dokladov nebolo zistené porušenie. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu nebola zo strany riadiaceho orgánu vykonaná zatiaľ žiadna kontrola.

Kontrolou zmluvných vzťahov, ktoré boli predmetom petície „Stop drancovaniu mestského majetku“ bolo zistené:

Uznesením MsZ č. 51/2011 z 05.05.2011 bol schválený prevod budov základnej školy na Jánošíkovej ulici so súp. č. 2076, súp. č. 4451 a súp. č. 4452 s pozemkami v prospech Rímskokatolíckej cirkvi Biskupstvo Spišské Podhradie, za kúpnu cenu celkom 4,00 eurá. Podmienkou prevodu bolo zriadenie predkupného práva v prospech mesta na celý predmet kúpy pre prípad akéhokoľvek prevodu na inú osobu s vedľajšími dojednaniami.

Prevod bol dostatočne zdôvodnený, riadne schválený MsZ podľa ustanovenia § 9a ods. 8 písm. e) zákona č. 138/1991 Zb. z dôvodu hodného osobitného zreteľa. Zistený skutočný stav bol v súlade s právnymi predpismi a verejným záujmom, ktorým bolo zabezpečenie výchovnovzdelávacieho procesu a možnosť vrátenia nehnuteľností za rovnakú kúpnu cenu.

Uznesením č. 43/2013 z 23.05.2013 MsZ:

- súhlasilo s predajom súboru hnutel'ných vecí vo vlastníctve obchodnej spoločnosti Bytový podnik Liptovský Mikuláš, a.s. (ďalej len „súbor hnutel'ných vecí“), ktorej 100 % vlastníkom bolo mesto za kúpnu cenu 1 400 000,00 eur bez DPH obchodnej spoločnosti LMT, a.s. Liptovský Mikuláš. Zostatková cena prevádzaných hnutel'ných vecí predstavovala hodnotu 1 358 000,00 eur, znalecká hodnota predstavovala čiastku 2 335 000,00 eur,
- schválilo vstup mesta do obchodnej spoločnosti LMT, a.s. a jeho majetkový podiel mesta v tejto spoločnosti vo výške 20 % s hlasovacími právami vo výške 34 % v rozhodovaní o strategických záležitostiach spoločnosti. Hodnota získaného 20 % podielu mesta predstavovala podľa znaleckého posudku čiastku 2 705 118,00 eur.

Všetky právne úkony týkajúce sa predaja technologického zariadenia v prospech kupujúceho boli v súlade s ustanovením § 409 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov a súvisiacimi právnymi predpismi ako aj so zákonom č. 138/1991 Zb.

Mesto vyhlásilo 24.05.2013 obchodnú verejnú súťaž (ďalej len „OVS“) o najvhodnejší návrh na dlhodobý nájom s právom kúpy a uzavretie príslušných zmlúv na nehnuteľnosti v k. ú. Liptovská Ondrašová a to stavby „Multifunkčná kultúrno-športová hala“ súp. č. 1053 (ďalej len „multifunkčná hala“), a pozemkov o celkovej výmere 16 953 m², vonkajších úprav a hnutel'ných vecí, ktoré slúžia na prevádzkovanie stavby, pričom cena za dlhodobý nájom s právom kúpy bola stanovená v prvom kole v zmysle znaleckého posudku na sumu 3 156 152,40 eur. Po dvoch neúspešných kolách bolo vyhlásené tretie kolo, v ktorom bola minimálna kúpna cena znížená na sumu 670 670,00 eur. OVS bola uverejňovaná na úradnej tabuli mesta, v celoštátnej, regionálnej a miestnej tlači, na slovenských a českých inzertných portáloch a na webovej stránke mesta.

Zavŕšením procesu OVS bola uzatvorená zmluva o nájme a zmluva o kúpe prenajatej veci č. 27/2014/Práv. z 30.01.2014. Predmetom 1. časti zmluvy bol prenájom predmetných

nehnutelností za ročné nájomné vo výške 2 000,00 eur. Doba nájmu bola dohodnutá na dobu určitú do 30.04.2024. V 2. časti zmluvy bola dohodnutá kúpa predmetných nehnuteľností po ukončení nájomnej zmluvy za zmluvne dohodnutých podmienok za kúpnu cenu vo výške 670 700,00 eur. Podmienky prenájmu a následného predaja boli schválené uznesením MsZ č. 93/2013 zo 14.11.2013.

Návrh na vyhlásenie OVS na „Bytový podnik“ (ďalej len „BP“) bol predložený po piatich neúspešných kolách, na ktoré mestu nebol doručený žiadny návrh (v prvom kole súťaže minimálna kúpna cena bola stanovená na sumu 1 083 796,00 eur, v piatom kole bola minimálna kúpna cena znížená na sumu 606 000,00 eur). Zámery o predaji predmetných nehnuteľností boli uverejňované na úradnej tabuli mesta, v celoštátnej, regionálnej a miestnej tlači, na slovenských a českých inzertných portáloch a na webovej stránke mesta. Napriek tomu, že v šiestom kole OVS bola kúpna cena objektov bývalého BP znížená na sumu 505 000,00 eur, ani táto OVS nebola úspešná.

Mesto pri OVS postupovalo podľa ustanovenia § 9a ods. 1 písm. a) a ods. 9 zákona č. 138/1991 Zb. a v súlade s ustanovením čl. 5 písm. A ods. 10 zásad hospodárenia, podľa ktorého „v prípade opakovanej OVS (obchodnej verejnej súťaže) stanoví novú minimálnu cenu mestské zastupiteľstvo“. MsZ stanovilo minimálne ceny pre všetky kolá obidvoch OVS. Zistený skutočný stav bol v súlade s právnymi predpismi a verejným záujmom.

3. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Vnútorný kontrolný systém mesta upravovali schválené vnútorné smernice, a to pravidlá kontrolnej činnosti v podmienkach mestskej samosprávy mesta Liptovský Mikuláš (ďalej len „pravidlá KČ“), podľa ktorých kontrolu v pôsobnosti mesta vykonávali MsZ, mestská rada, primátor, poslanci MsZ, komisie MsZ, hlavný kontrolór mesta a zamestnanci jeho útvaru. Pravidlá KČ bližšie špecifikovali pôsobnosť, oprávnenia a povinnosti uvedených kontrolných orgánov mesta.

Aplikáciu zákona 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.“) v podmienkach mesta upravovala smernica č. 7/2012 – zásady vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti mesta Liptovský Mikuláš (ďalej len „smernica č. 7/2012“) s účinnosťou od 01.05.2012, ktorá upravovala a špecifikovala výkon predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly. Ďalšie spôsoby a formy vykonávania finančných kontrol malo mesto rozpracované v zásadách obehu účtovných dokladov a v smernici o manipulácii s pokladničnou hotovosťou.

Mesto malo v kontrolovanom období zriadený útvar hlavného kontrolóra (ďalej len „HK“) podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“) Odborné, administratívne a organizačné veci súvisiace s plnením kontrolnej činnosti v meste vykonával HK a vybraní zamestnanci mestského úradu.

HK predkladal na schválenie MsZ polročné plány kontrolnej činnosti v zmysle ustanovenia §18f písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. MsZ uznesením č. 124/2012 z 13.12.2012 schválilo plán kontrolnej činnosti HK mesta na obdobie prvého polroka 2013 a uznesením č. 48/2013 z 23.05.2013 na obdobie druhého polroka 2013.

Preverením dodržiavania predkladania správ o výsledkoch kontroly MsZ bolo preukázané dodržiavanie ustanovenia § 18f písm. d) a písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. zo strany HK. MsZ uznesením č. 11/2014 z 30.01.2014 zobralo predloženú správu o kontrolnej činnosti HK za rok 2013 na vedomie.

HK v roku 2013 vypracoval v zmysle ustanovenia § 18 ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. odborné stanoviská k návrhu záverečného účtu mesta za rok 2012, ktorý predložil na rokovanie MsZ 11.04.2013 a k návrhu rozpočtu mesta na rok 2014 a roky 2015 – 2016 (predložený na rokovanie MsZ 12.12.2013).

HK vykonal v priebehu roka 2013 celkom 16 kontrol v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti na toto obdobie. V ôsmich prípadoch z vykonaných kontrol bola na základe zistených nedostatkov v kontrolovaných subjektoch zo strany HK vypracovaná správa o výsledku kontroly (ďalej len „správa“) a v ôsmich prípadoch boli z vykonaných kontrol vypracované záznamy z kontrol.

V priebehu roka 2013 boli vykonané štyri kontroly, zamerané na kontrolu výdavkov z rozpočtu mesta. Išlo o kontrolu obstarávania zákaziek s nízkou hodnotou, ktoré presiahli čiastku 1 000 eur bez DPH.

NKÚ SR sa v rámci kontrolnej činnosti HK zamerail na vykonanú kontrolu hospodárenia, dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov v príspevkovej organizácii Verejnoprospešné služby mesta v kontrolovanom období od 01.01.2012 do 31.12.2012 schválenú v pláne kontrolnej činnosti HK na prvý polrok 2013 uznesením MsZ č. 124/2012 z 13.12.2012. Výsledkom kontroly bola správa č. 7/KO/2013 vypracovaná 04.09.2013.

Na základe preverenia opodstatnenosti podaných námietok z 10.10.2013, bol 03.12.2013 vypracovaný dodatok č. 1 k správe.

Preverením náležitostí správy podľa ustanovenia § 17 zákona č. 502/2001 Z. z. bolo preukázané, že dodatok č. 1 k správe č. 7/KO/2013 z 03.12.2013 vypracovaný HK mesta neobsahoval mená a priezviská zamestnancov kontrolného orgánu a prizvaných osôb, ktoré následnú finančnú kontrolu vykonali (ďalej len „NFK“), predmet NFK a čas vykonania NFK, čo nebolo v súlade s ustanovením § 17 písm. b), d), f) a ustanovením § 20 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého sa na náležitosti dodatku k správe primerane vzťahuje § 17.

NKÚ SR preveril spôsob a formu vykonávania predbežnej finančnej kontroly na prekontrolovaných účtovných dokladoch, a to podľa zákona č. 502/2001 Z. z. Preverením neboli zistené nedostatky.

Mesto malo vytvorený účinný systém kontroly podľa ustanovenia § 4 ods. 3 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. tým, že:

- štatutárny orgán mesta zabezpečil primerané podmienky pre riadne vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie finančného riadenia v meste, čím postupoval v súlade s ustanovením § 8 písm. a) zákona č. 502/2001 Z. z.,
- MsZ uplatňovalo dostatočne efektívne a účinne svoju kontrolnú právomoc podľa ustanovenia § 11 ods. 4 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb.,
- kontrolná činnosť HK bola vykonávaná podľa pravidiel ustanovených v zákone č. 502/2001 Z. z. a v súlade s ustanovením § 18e zákona č. 369/1990 Zb.

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 zamerail na vykonanie kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch

štátnej správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

V roku 2013 hospodáril mesto podľa rozpočtu schváleného uznesením MsZ č. 132/2012 z 13.12.2012, ktorý vychádzal z viacročného rozpočtu a súčasťou ktorého bolo aj programové rozpočtovanie výdavkov.

Skutočné plnenie príjmovej časti rozpočtu mesta vrátane príjmových finančných operácií predstavovalo sumu 22 351 235,77 eur, čím bolo dosiahnuté plnenie na 90,23 %.

Celkové výdavky mesta k 31.12.2013 predstavovali sumu 21 625 908,02 eur, čo bolo o 1 701 907,04 eur viac oproti rovnakému obdobiu predchádzajúceho roka a v percentuálnom vyjadrení predstavovali čerpanie na 92,93 % k upravenému rozpočtu.

Programový rozpočet mesta a jeho rozpočtových organizácií na rok 2013 a roky 2014 – 2015 obsahoval zámery, ciele a výstupy, merateľné ukazovatele, určenie zodpovednosti jednotlivých programov a podprogramov, čo bolo v súlade s ustanovením § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z.

Záverečný účet mesta za rok 2012 obsahoval všetky údaje podľa ustanovenia § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. vrátane hodnotiacej správy o plnení programového rozpočtu mesta k 31.12.2012.

Mesto malo overenú riadnu individuálnu účtovnú závierku k 31.12.2012, konsolidovanú účtovnú závierku k 31.12.2012 a konsolidovanú výročnú správu za uvedený rok audítorskou spoločnosťou v zmysle ustanovenia § 16 zákona č. 583/2004 Z. z.

Celkový trend týkajúci sa úverovej zadlženosti mesta možno hodnotiť ako pozitívny, čo sa odzrkadlilo aj v prepočte dlhu obce na jedného obyvateľa vo výške 468,05 eur/obyvateľ k 01.01.2013 a 444,54 eur/obyvateľ k 01.01.2014, ako aj v hodnotách indikátorov finančnej stability mesta. Obidva ukazovatele dlhu sa v kontrolovanom období roku 2013 pohybovali výrazne pod zákonom stanovenými limitmi, pričom došlo k ich zníženiu indexom 0,86, čo dokazuje dobré finančné zdravie mesta ako aj jeho finančnú stabilitu.

Preverení vybranej vzorky výdavkov mesta pri ich triedení podľa opatrenia ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42, nebol zistený nesúlad so zákonom č. 583/2004 Z. z. a zákonom č. 523/2004 Z. z.

Kontrolou zmluvy o spolupráci z 01.09.2013, predmetom ktorej bola spolupráca najmä v oblasti organizovania a podpory konferencie Nature and Sports Euro Meet 2013, a ďalších súvisiacich dokladov bolo zistené, že celkové výdavky mesta na konferenciu za roky 2012 a 2013 predstavovali čiastku 33 096,86 eur. Príjem mesta z účastníckych poplatkov a príspevku Slovenskej agentúry pre cestovný ruch (SACR) bol 35 533,33 eur. Rozdiel medzi výdavkami mesta a príjmami do rozpočtu mesta bol +2 436,47 eur.

Kontrolou preverenej vzorky poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta bolo zistené, že finančné prostriedky boli použité na stanovený účel vyplývajúci z uzavretých zmlúv. V jednom prípade bolo zistené, že mesto nezaslalo prijímateľovi dotácie výzvu na vrátenie dotácie za nedodržanie termínu určeného na vyúčtovanie finančného príspevku v sume 60 000,00 eur zo strany prijímateľa, čím nekonalo v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie.

Mesto malo v kontrolovanom období roku 2013 zásady hospodárenia z 15.05.2012 v znení neskorších zmien a doplnkov, ktoré obsahovali všetky zákonné náležitosti v súlade s ustanovením § 9 a § 10 zákona 138/1991 Zb.

Preverení vybranej vzorky zmluvných vzťahov v oblasti nájmu, prenájmu a prevodov dlhodobého hmotného majetku a v súvislosti s čerpaním NFP na projekt „Zvýšenie kvality separovaného zberu odpadov v okrese Liptovský Mikuláš“ vrátane preverenia súvisiacich kapitálových výdavkov kontrolná skupina skonštatovala, že zistený skutočný stav bol v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Mesto malo vytvorený účinný systém kontroly podľa ustanovenia § 4 ods. 3 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. V meste bol zriadený útvar HK, ktorý vykonával odborné, administratívne a organizačné veci súvisiace s vykonávaním kontrolnej činnosti.

HK predkladal MsZ polročné plány kontrolnej činnosti, odborné stanoviská k návrhu rozpočtu a záverečného účtu mesta, správy o výsledkoch kontrol a správu o kontrolnej činnosti HK za rok 2013 v súlade s ustanovením § 18e zákona č. 369/1990 Zb.

Preverení náležitostí správy podľa ustanovenia § 17 zákona č. 502/2001 Z. z. bolo preukázané, že dodatok č. 1 k správe č. 7/KO/2013 z 03.12.2013 vypracovaný HK mesta neobsahoval mená a priezviská zamestnancov kontrolného orgánu a prizvaných osôb, ktoré NFK vykonali, predmet a čas vykonania NFK, čo nebolo v súlade s ustanovením § 17 písm. b), d), f) a ustanovením § 20 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z.

Preverení vykonávania predbežnej finančnej kontroly neboli zistené nedostatky.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 23.04.2014

Ing. Vavrín Randa
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Henrieta Jobbová
členka kontrolnej skupiny

Ing. Mariana Tuchscherová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 24.04.2014

MUDr. Alexander Slafkovský
primátor mesta