

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 872/01
Zo dňa: 16.05.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 23
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Mestská časť Košice – Západ

Košice júl 2014

Zhrnutie

Na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2014 bola vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjekte územnej samosprávy v MČ Košice – Západ. Na významnosť preverovanej oblasti poukazoval objem finančných prostriedkov a majetku, s ktorými mestská časť hospodárila, ako aj záujem občanov o získanie objektívnych a dôveryhodných informácií pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

MČ Košice – Západ je spomedzi všetkých 22 mestských častí najpočetnejšou mestskou časťou Košíc. Ročne hospodári s verejnými prostriedkami v objeme približne 2 000 tis. eur a s majetkom v sume 6 400 tis. eur.

Pri kontrole, ktorá bola vykonávaná ako kontrola súladu, sme použili metódy a techniky ako napr. štúdium vnútorných kontrolných predpisov, kontrola dokladov, pozorovanie, rozhovory a prepočet. Čerpanie verejných prostriedkov bolo preverené na vzorke vybranej neštatistickými metódami v sume približne 527 tis. eur a majetok bol preverený v sume približne 2 900 tis. eur.

Kontrolou dodržiavania rozpočtových pravidiel územnej samosprávy NKÚ SR zistil, že MČ Košice – Západ schválený schodok bežného rozpočtu kryla prostriedkami z rezervného fondu na úhradu výdavkov týkajúcich sa opráv majetku, ku ktorému nemala vlastnícky vzťah. Pri kontrole poskytovania a čerpania dotácií boli zistené formálne nedostatky, ktoré neboli v súlade s prijatým všeobecne záväzným nariadením.

Porušenie finančnej disciplíny podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy bolo zistené spolu v sume 50 822,28 eur, a to z dôvodu obstarania dlhodobého majetku z bežných výdavkov v sume 6 323,49 eur, financovaním opravy a nákupu majetku, ktorý nebol dlhodobým majetkom z kapitálových výdavkov v sume 32 407,20 eur, nedodržaním ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami v sume 7 649,74 eur, financovaním právnickej osoby v rozpore so zákonom v sume 3 503,00 eur, nevhodným, neefektívnym a neúčinným použitím verejných prostriedkov v sume 938,85 eur. Nesprávnym zaúčtovaním účtovných operácií došlo k porušeniu platných postupov účtovania a zákona o účtovníctve.

Kontrolou dodržiavania zákona o účtovníctve bolo ďalej zistené nedodržanie záväzných postupov účtovania obstarania dlhodobého majetku a jeho uvedenia do užívania, ďalej bolo zistené uvádzanie nepresných informácií v účtovnej závierke o výnosoch, o stave pohľadávok, o majetku a opravných položkách k majetku. Nedostatky boli aj pri vykonávaní inventarizácie majetku.

Neúčtovaním o darovaných pozemkoch do obdobia, s ktorým vecne a časovo súviseli malo za následok vykázanie nižších výnosov spolu v sume približne 182 tis. eur, a tým vykázanie výsledku hospodárenia v nesprávnej výške.

Bezodplatným poskytovaním nebytových priestorov, resp. bez zmluvného základu nebola splnená povinnosť postupu pri nakladaní s majetkom v prospech rozvoja MČ Košice – Západ a jej občanov, čo bolo v rozpore so zákonom o majetku obcí. Pri nájomných zmluvách, z dôvodu verejného záujmu, preberala na seba záväzky, na ktoré nemala kompetencie v zmysle štatútu mesta Košice.

Porušenia všeobecne záväzných predpisov uvedených v tomto protokole o výsledku kontroly poukázali na formálne vykonávanie predbežnej finančnej kontroly s následkom porušenia finančnej disciplíny.

Odporúčania:

1. Prepracovať všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní dotácií, internú smernicu týkajúcu sa čerpania výdavkov na reprezentačné účely.
2. Zreálniť stav majetku vytvorením opravných položiek.
3. Vysporiadať prekludované a dočasne nevymožiteľné pohľadávky.
4. Uzatvorené zmluvy zosúladiť so všeobecne záväznými právnymi predpismi.
5. Zosúladiť hodnotu zvereného majetku (pozemky) s mestom Košice ako vlastníkom.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 872/01 z 16.05.2014 vykonali:

Ing. Tatiana Immerová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Sylvia Kopnická, PhD., členka kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy, ktorej účelom bolo preveriť súlad 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 20.05.2014 do 27.06.2014 v

**Mestskej časti Košice – Západ
Tr. SNP 39
040 11 Košice – Západ
IČO 00690970**

za kontrolované obdobie roku 2013 a súvisiace roky.

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Mestská časť Košice – Západ (ďalej aj „MČ Košice – Západ“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je jednou z 22 mestských častí mesta Košice. Podľa § 2 ods. 2 zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice v znení neskorších predpisov je MČ Košice – Západ právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených týmto zákonom a štatútom mesta Košice (ďalej len „štatút“) v znení dodatkov hospodári so zvereným a vlastným majetkom a so zverenými a vlastnými finančnými prostriedkami. Vzťahy mesta Košice s mestskými časťami a ich pôsobnosti bližšie upravuje Štatút.

Odborné, organizačné a administratívne práce súvisiace s plnením úloh MČ Košice – Západ a jej orgánov plnil Miestny úrad (ďalej len „MÚ“) s počtom zamestnancov 61. MÚ sa v čase výkonu kontroly organizačne členil na oddelenie rozvoja, oddelenie kultúry, sociálne oddelenie, finančno-právne oddelenie, majetkové oddelenie, oddelenie matriky a evidencie obyvateľstva a kanceláriu starostu.

MČ Košice – Západ je najväčšou mestskou časťou mesta Košíc, v ktorej bolo k 31.12.2013 prihlásených 39 635 obyvateľov k trvalému pobytu.

1. Rozpočet kontrolovaného subjektu

MČ Košice – Západ nemala schválený rozpočet na rok 2013 do 31.12.2012 a z toho dôvodu začiatkom roka 2013 hospodárila v rozpočtovom provizóriu podľa § 11 ods. 1 zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“). Kontrolou bolo overené, že podmienky rozpočtového provizória boli zo strany kontrolovaného subjektu dodržané.

Rozpočet kontrolovaného subjektu na rok 2013, spracovaný vrátane programového rozpočtu bežných a kapitálových výdavkov, bol súčasťou viacročného rozpočtu na roky 2013 – 2015. Pri jeho zostavovaní bola rešpektovaná funkčná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Návrh rozpočtu na rok 2013 bol zverejnený 06.02.2013 na úradnej tabuli MČ Košice – Západ a na webovom sídle kontrolovaného subjektu, čím bola splnená povinnosť podľa § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) zverejniť rozpočet pred jeho schválením najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť.

Návrh programového rozpočtu na rok 2013, schválený Miestnym zastupiteľstvom (ďalej len „MZ“) MČ Košice – Západ 26.02.2013 uznesením č. 176-26/02-2013, bol zostavený ako vyrovnaný. Celkové príjmy a výdavky boli rozpočtované v sume 1 997 369,00 eur. Bežný rozpočet bol navrhnutý s prebytkom v sume 100 104,00 eur. Kapitálový rozpočet bol schodkový, schodok vo výške 409 000,00 eur bol krytý prebytkom bežného rozpočtu (100 104,00 eur) a príjmovými finančnými operáciami (308 896,00 eur), čo bolo v súlade s § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zostavený rozpočet na rok 2013 bol členený v zmysle § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Prehľad o plnení rozpočtu za rok 2013 je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2013	% plnenia
Bežné príjmy	1 688 473	1 748 237	1 752 196	100,23
Kapitálové príjmy	0	37 500	37 500	100,00
Príjmové finančné operácie	308 896	576 435	330 000	57,25
Príjmy spolu	1 997 369	2 362 172	2 119 696	89,74
Bežné výdavky	1 588 369	1 871 372	1 705 548	91,13
Kapitálové výdavky	409 000	490 800	316 478	64,48
Výdavkové finančné operácie	0	0	0	0,00
Výdavky spolu	1 997 369	2 362 172	2 022 026	85,60
Prebytok/schodok bežných príjmov a výdavkov Bežný rozpočet (+,-)	100 104	- 123 135	46 649	X
Prebytok/schodok kapitálových príjmov a výdavkov Kapitálový rozpočet (+,-)	-409 000	-453 300	-278 978	X
Prebytok/schodok finančných operácií Finančné operácie (+,-)	308 896	576 435	330 000	X
Prebytok/schodok spolu	0	0	97 670	X
Prebytok/schodok rozpočtu bez zahrnutia finančných operácií	- 308 896	-576 435	-232 329	X

Kontrolovaný subjekt vykonal v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a na základe uznesení MZ sedem úprav rozpočtu v priebehu roka 2013, o ktorých viedol operatívnu evidenciu. Finančný výkaz o plnení rozpočtu verejnej správy k 31.12.2013 bol zostavený a predložený daňovému úradu v stanovenom termíne.

Po poslednej úprave rozpočtu bol programový rozpočet MČ Košice – Západ na rok 2013 vyrovnaný. Bežný rozpočet bol schodkový, vo výške 123 135,00 eur, krytý príjmovými finančnými operáciami z rezervného fondu na základe uznesenia MZ MČ Košice – Západ č. 196-25/06-2013 2b) z 25.06.2013. Kapitálový rozpočet bol schodkový vo výške 453 300,00 eur. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý príjmovými finančnými operáciami vo výške 453 300,00 eur.

Podľa § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy MČ Košice – Západ mala povinnosť sledovať v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a vykonávať zmeny vo svojom rozpočte s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka. Schodok bežného rozpočtu mohol vzniknúť len z dôvodu použitia prostriedkov rezervného fondu podľa § 10 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (na odstránenie havarijného stavu majetku obce) alebo použitia účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu, nevyčerpaných v minulých rokoch.

Kontrolná skupina zistila, že schodok bežného rozpočtu vznikol z dôvodu „poskytnutia transferu za rok 2013 pre mesto Košice na opravu havarijného stavu chodníkov na území MČ Košice – Západ a použitia prostriedkov rezervného fondu MČ Košice – Západ na tento účel vo výške 200 000,00 eur“ v zmysle schváleného uznesenia MZ č. 196-25/06-2013 2b) z 25.06.2013.

MČ Košice – Západ nebola vlastníkom pozemkov, na ktorých malo k opravám dôjsť (ani jej neboli zverené do správy) a ani Štatútom takto zverené kompetencie nemala. Na základe potvrdeného súpisu vykonaných prác a vystavených faktúr č. 0341130064 a č. 0341130078 bolo zistené, že predmetom fakturácie boli realizované stavebné práce (asfaltárske práce za mesiac august 2013 a stavebné práce za mesiac september 2013) na stavbe: Z3401 „Košice, stavebná údržba pozemných komunikácií“.

Tým, že schodok bežného rozpočtu MČ Košice – Západ v schvaľovacom procese vznikol návrhom krytia bežných opráv majetku, ku ktorému kontrolovaný subjekt nemal vlastnícky vzťah, z rezervného fondu, bol porušený § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou bolo zistené, že v skutočnosti prostriedky neboli použité z rezervného fondu.

Bežné príjmy po úpravách, rozpočtované v sume 1 748 237,00 eur, boli splnené na 100,23 %, t.j. 1 752 196,00 eur, z toho daňové príjmy rozpočtované v sume 922 533,00 boli dosiahnuté v sume 923 706,00 eur a boli splnené na 100,13 %. Rozpočet nedaňových bežných príjmov v sume 507 914,00 eur bol naplnený o 28 409,00 eur viac oproti schválenému rozpočtu, čo predstavovalo plnenie na 105,59 %.

Nedaňové bežné príjmy dosiahnuté v sume 536 323,00 eur tvorili príjmy z vlastníctva majetku, t.j. z prenajatých budov, priestorov a objektov a z prenajatých trhových stolov v sume 157 846,00 eur, príjmy z administratívnych poplatkov a iných poplatkov a služieb (opatrovateľská služba, zariadenie opatrovateľskej služby) v sume 313 471,00 eur, príjmy z úrokov účtov finančného hospodárenia v sume 2 065,00 eur a ostatné príjmy (najmä odvody z hazardných hier a iných podobných hier) v sume 62 940,00 eur.

Granty a transfery rozpočtované po úprave v sume 317 790,00 eur boli dosiahnuté v sume 292 167,00 eur, t.j. na 91,94 %. Podstatnú časť tvorili transfery v rámci verejnej správy v sume 285 353,00 eur.

Kapitálové príjmy boli po úpravách rozpočtu rozpočtované v sume 37 500,00 eur a boli naplnené na 100,00 %. Podstatnú časť príjmov kapitálového rozpočtu tvorili transfery poskytnuté z rozpočtu mesta Košice a to 30 000,00 eur na rozšírenie parkovacích plôch a na výrobu a montáž prístrešku nad kontajnery.

Finančné operácie príjmové boli rozpočtované v sume 308 896,00 eur a predstavovali príjem z rezervného fondu, ktorý si MČ Košice – Západ tvorila z prebytku hospodárenia v predchádzajúcich rokoch. Po úprave boli rozpočtované v sume 576 435,00 eur, avšak plnenie bolo na 57,25 %, t.j. 330 000,00 eur.

Výdavky celkom rozpočtované v sume 1 997 369,00 eur, po úprave 2 362 172,00 eur boli čerpané v sume 2 022 026,00 eur, t.j. na 85,60 %. Výdavky bežného rozpočtu, nevyhnutné na zabezpečenie základných samosprávnych úloh MČ Košice – Západ, boli rozpočtované v sume 1 588 369,00 eur, po úprave 1 871 372,00 eur boli čerpané v sume 1 705 548,00 eur, t.j. plnenie na 91,14 %. Výdavky kapitálového rozpočtu rozpočtované po zmene v sume 490 800,00 eur boli čerpané v sume 316 478,00 eur t.j. na 64,48 %. Najvyššie výdavky v kapitálovom rozpočte predstavovali výdavky na výstavbu a rekonštrukciu chodníkov a parterov.

V roku 2013 kontrolovaný subjekt neprijal žiadne návratné zdroje financovania.

MČ Košice – Západ kontrolovala hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami, monitorovala a hodnotila plnenie programov obce. Hodnotiaca správa programového rozpočtu k 31.12.2013 bola neoddeliteľnou súčasťou záverečného účtu.

Záverečný účet

Záverečný účet MČ Košice – Západ (ďalej len „záverečný účet“) bol vypracovaný v zmysle § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy po ukončení rozpočtového roka. Obsahoval povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 vyššie uvedeného zákona. Pred schválením bol návrh záverečného účtu predložený na verejnú diskusiu.

V súlade s § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy MČ Košice – Západ usporiadala svoje hospodárenie voči fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky svojho rozpočtu, ďalej usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, aj k rozpočtu mesta Košice.

Výsledkom rozpočtového hospodárenia MČ Košice – Západ za rok 2013 zisteným podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol

prebytok rozpočtu v sume 97 122,00 eur, ktorý sa stal v plnej výške zdrojom rezervného fondu. Uznesením č. 259 – 24/06-2014 z 24.06.2014 schválilo MZ záverečný účet za rok 2013 s výhradou a zároveň prijalo opatrenia na nápravu nedostatkov.

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

A/ Výdavky

Kontrolou bolo preverených 347 účtovných dokladov v celkovej sume 527 002,43 eur, čo tvorilo 26,06 % z celkových výdavkov kontrolovaného subjektu. Preverené boli bežné výdavky v sume 339 233,40 eur a kapitálové výdavky v sume 187 769,23 eur. Doklady boli do vzorky vybrané neštatistickými metódami, na ktorých bolo otestované dodržiavanie ustanovení zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“).

Nesprávne triedenie

MČ Košice – Západ mala v internej smernici o evidovaní, účtovaní a odpisovaní majetku z 01.09.2011 určené, že dlhodobý hmotný majetok tvorí aj drobný dlhodobý majetok, ktorého obstarávacía cena bola od 500,00 eur do 1 700,00 eur a prevádzkovotechnická funkcia bola dlhšia ako jeden rok. Uvedený majetok mal byť financovaný z kapitálových výdavkov. Kontrolou bol zistený nákup drobného dlhodobého majetku z bežných výdavkov v nasledujúcich prípadoch:

- na základe faktúry s int. č. 647/2013 z 10.10.2013 bolo obstaraných sedem ks počítačov HP Compaq 6300 Pro SFF v celkovej sume 4 174,97 eur, t.j. jeden počítač bol v sume 596,42 eur a sedem ks software v celkovej sume 1 519,00 eur. Výdavok bol uhradený z bežného rozpočtu (BV č. 44 z 31.10.2013) so zatriedením na podpoložku 633002 – Výpočtová technika,
- na základe faktúry s int. č. 651/2013 z 15.10.2013 bol obstaraný jeden ks Samsung XE500 (tablet) v sume 629,52 eur, ktorý bol uhradený z bežných výdavkov (BV č. 43 z 25.10.2013) so zatriedením na podpoložku 633002 – Výpočtová technika.

Výpočtová technika a programové vybavenie v celkovej sume 6 323,49 eur boli v roku 2013 zaúčtované priamo do spotreby. Následne interným dokladom č. 55 z 13.04.2014 boli zaradené do majetku ako dlhodobý drobný majetok a MČ Košice – Západ si začala uplatňovať v roku 2014 odpisy, t.j. hodnota majetku sa dostávala do nákladov opakovane.

Financovaním obstarania dlhodobého majetku z bežných výdavkov v sume 6 323,49 eur kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorým je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

Kontrolovaný subjekt financoval nákup parkových lavíc, smetných košov, výmenu dlažby, aj keď sa netýkali obstarania dlhodobého majetku, resp. jeho technického zhodnotenia z kapitálových výdavkov v nasledujúcich prípadoch:

- na základe faktúry s int. č. 679/2013 z 25.10.2013 boli dodané parkové lavice s operadlom 20 ks po 159,00 eur v celkovej sume 3 180,00 eur, ktoré boli uhradené z kapitálových výdavkov (BV č. 45 z 08.11.2013), podpoložka 713004 – Nákup prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia,
- na základe faktúry s int. č. 788/2013 z 04.12.2013 boli dodané parkové lavice s operadlom 40 ks po 119,00 eur v celkovej sume 4 760,00 eur, ktoré boli uhradené z kapitálových výdavkov (BV č. 50 z 13.12.2013), podpoložka 713004 – Nákup prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia,
- na základe dokladu s int. č. 858/2013 z 19.12.2013 bolo obstaraných 8 ks smetných košov v celkovej sume 1 192,00 eur, ktoré boli uhradené z kapitálových výdavkov (BV č. 52 z 27.12.2013), podpoložka 713004 – Nákup prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia,
- na základe faktúry s int. č. 488/2013 z 07.08.2013 bola realizovaná oprava parteru za obchodným centrom Erika, výmena starej dlažby za novú pri dodržaní rozmeru 375 m² v sume 23 275,20 eur, ktorá bola uhradená z kapitálových výdavkov (BV č. 158 z 22.08.2013), podpoložka 717002 – Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia.

Financovaním opráv a obstarania parkových lavíc a smetných košov v sume 32 407,20 eur kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorým je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

Nesprávnym triedením výdavkov MČ nepostupovala v súlade s opatrením Ministerstva financií SR (ďalej len „MF SR“) z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení a zároveň nekonala v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Zaúčtovaním drobného dlhodobého majetku do nákladov kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 21 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania“). Zaúčtovaním nákladov súvisiacich s opravami a údržbou do majetku MČ Košice – Západ nekonala v súlade s § 56 ods. 1 postupov účtovania. Uvedeným konaním bol porušený § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a nebola splnená povinnosť viesť účtovníctvo správne podľa § 8 ods. 1 citovaného zákona.

Tieto zistenia mali dopad na správnosť vykázaného majetku a nákladov v účtovnej závierke k 31.12.2013, ako aj na výšku čerpania bežných a kapitálových výdavkov vo finančných výkazoch o plnení rozpočtu k 31.12.2013.

Nedodržanie zmluvných podmienok

V dvoch prípadoch bolo zistené nedodržanie dohodnutých platobných podmienok dohodnutých v zmluve, resp. objednávke:

1. Zmluvou č. 01/VT/2013 o poskytovaní poradenských služieb z 04.06.2013 bolo objednané spracovanie Programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja MČ Košice – Západ na obdobie rokov 2014 – 2020. Predmet diela bol podrobnejšie špecifikovaný v prílohe č. 1, ktorá bola súčasťou zmluvy a popisovala návrh osnovy. Dielo malo byť

vyhotovené do 29.11.2013 za dohodnutú odmenu 3 000,00 eur. Dňa 28.11.2013 bol uzatvorený dodatok k zmluve, v ktorom sa menil termín ukončenia poskytovania poradenských služieb na 31.12.2013. Na základe preberacieho protokolu č. SLU – 002/2013 z 19.12.2013 poskytovateľ služby predložil čiastočné plnenie diela obsahujúce pracovné verzie analytickej časti a návrh rozvojovej stratégie. MČ Košice – Západ zaplatila z bežných výdavkov za čiastočné plnenie zmluvy 1 200,00 eur (BV č. 52 z 27.12.2013). Kontrolou predložených materiálov bolo zistené, že dodávateľ vypracoval sociálno-ekonomickú analýzu MČ a špecifické ciele a priority, t.j. ani jeden z dohodnutých bodov nebol spracovaný úplne. Uzatvorená zmluva neumožňovala čiastočné financovanie po predložení neúplných materiálov. K 25.06.2014 nebol materiál dopracovaný a odovzdaný.

2. Objednávkou č. 26/1300130 z 20.11.2013 bolo dohodnuté vypracovanie projektovej dokumentácie na rekonštrukciu fontány L II – Trieda SNP č. 24 v sume 3 720,00 eur a typovej fontány v sume 1 800,00 eur s dodacou lehotou do 20.12.2013. Podľa preberacieho protokolu o prevzatí a odovzdaní diela z 23.12.2013 bola projektová dokumentácia na rekonštrukciu fontány L II spracovaná na 50 % a MČ Košice – Západ požadovala doplnenie technologického riešenia vrátane finančných nákladov a predloženie projektu rozčleneného na jednotlivé realizačné etapy. Aj napriek čiastkovému plneniu bola dodávateľovi preplatená faktúra č. 13/412 v sume 1 860,00 eur z kapitálových výdavkov (BV č. 53 z 31.12.2013). Preberacím protokolom z 26.02.2014 boli odovzdané dopracované projektové dokumentácie. Následne bola vyplatená faktúra č. 14/412/04 z 26.02.2014 v sume 3 535,56 eur (BV č. 45 z 13.03.2014). Uzatvorená objednávka neumožňovala čiastočnú fakturáciu.

Vyplácaním verejných prostriedkov v rozpore s dohodnutými podmienkami, kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 3 060,00 eur podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorým je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

Reprezentačné výdavky

V roku 2013 kontrolovaný subjekt účtoval na účte 513 – Reprezentačné výdavky sumu vo výške 8 716,48 eur. Kontrolná skupina preverila 28 účtovných dokladov v sume 2 833,45 eur, t.j. 32,50 % z celkových výdavkov na reprezentačné. Prostriedky boli čerpané na občerstvenie, nákup reklamných predmetov, darčiekov a kvetov.

Kontrolovaný subjekt mal spracovanú smernicu MČ Košice – Západ v oblasti nakladania s reprezentačným fondom mestskej časti z 22.06.2012 (ďalej len „smernica“). Podľa § 2 ods. 1 smernice výdavky z reprezentačného fondu mohli byť použité iba na reprezentačné a propagačné účely a iba v prípade, keď si to vyžadovali politické, hospodárske a pracovné dôvody. Podľa ods. 2 smernice výdavky na reprezentačné a propagačné účely sa používali najmä v prípadoch rokovania starostu mestskej časti s inými fyzickými alebo právnickými osobami. Podľa ods. 3 smernice reprezentačný fond MČ bolo možné použiť najmä na pohostenie pri oficiálnych návštevách a na ďalšie výdavky spojené s pobytom oficiálnych hostí, občerstvenie účastníkov porád, rokovaní, konferencií a iných pracovných príležitostí, propagáciu a reklamu. Smernica neobsahovala určenie výšky finančných limitov na poskytované dary a propagáciu podľa povahy podujatia.

MČ Košice – Západ nevedla osobitnú evidenciu príjmu a výdaja nakúpených reprezentačných predmetov. Dňa 10.06.2013 bola kontrolnou skupinou vykonaná obhliadka reprezentačných predmetov, ktoré boli samostatne uložené na sekretariáte starostu a išlo,

napr. o knihy, obrazy, perá, kalendáre. Kontrolovaný subjekt nevedel uviesť presné množstvá reprezentačných predmetov, ktoré mal k danému dátumu k dispozícii.

V rámci kontroly čerpania výdavkov na reprezentačné účely z podpoložky 633016 bolo zistené, že MČ Košice – Západ zo svojho rozpočtu financovala návštevníkom denného centra, dôchodcom, organizovanie najmä osláv životných výročí a spoločenských akcií v celkovej sume 1 164,85 eur, ktoré boli použité na nákup, napr. kvetov, kávy, čajov, koláčov, čokolád, cukrovín, slaného pečiva, ingrediencií na prípravu šalátov na základe výdavkových pokladničných dokladov: č. 242/13 z 15.02.2013 v sume 90,28 eur, č. 534/13 z 05.04.2013 v sume 12,25 eur, č. 609/13 z 18.04.2013 v sume 23,94 eur, č. 747/13 z 13.05.2013 v sume 85,77 eur, č. 819/13 z 22.05.2013 v sume 157,84 eur, č. 906/13 z 05.06.2013 v sume 23,72 eur, č. 907/13 z 05.06.2013 v sume 56,82 eur, č. 935/13 z 10.06.2013 v sume 9,59 eur, č. 1009/13 z 24.06.2013 v sume 104,55 eur, č. 1651/13 z 08.10.2013 v sume 107,16 eur, č. 1775/13 z 25.10.2013 v sume 28,47 eur, č. 1791/13 z 28.10.2013 v sume 80,46 eur, č. 1844/13 z 06.11.2013 v sume 103,49 eur, č. 2144/13 z 11.12.2013 v sume 173,77 eur, č. 2267/13 z 30.12.2013 v sume 106,74 eur.

Bežné výdavky v celkovej sume 1 164,85 eur nespĺňali požiadavky na výdavky financované z reprezentačného fondu podľa smernice a neboli použité na krytie nevyhnutných potrieb kontrolovaného subjektu. Podľa § 4 ods. 1 smernice starosta mestskej časti mal rozhodovať o konkrétnom použití a čerpaní peňažných prostriedkov z reprezentačného fondu. Kontrolou bolo zistené, že starosta neschvaľoval konkrétne použitie peňažných prostriedkov na nákup kvetov a občerstvenia. Použitím verejných prostriedkov v rozpore s prijatou smernicou došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorým je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami. Zároveň kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 7 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Plat zástupcu starostu

Zástupcovi starostu bol od 01.01.2011 do 14.05.2013 vyplácaný plat z rozpočtu MČ Košice – Západ. V roku 2013 bolo vyplatených 6 612,08 eur.

Uznesením MZ MČ Košice – Západ č. 173-26/02-2013 z 26.02.2013 bolo schválené zníženie rozpočtu o 9 000,00 eur v programe 1 plánovanie, manažment a kontrola v položke 600 – Mzdy. Následne listom z 25.04.2013 bolo zástupcovi starostu oznámené rozhodnutie starostu, že dňom 15.05.2013 nebude vykonávať funkciu zástupcu starostu v rámci dlhodobého plného uvoľnenia zo zamestnania.

Proti vybranej časti zásad odmeňovania poslancov MZ MČ Košice – Západ schválených uznesením č. 14-27/01-2011 z 31.01.2011 časti čl. V „Odmeňovanie zástupcu starostu“ bol podaný protest prokurátora č. Pd 97/2013 – 3, ktorému kontrolovaný subjekt vyhovel a uznesením MZ č. 224-15/10-2013 schválil zmeny interného predpisu. O vyhovení protestu prokurátora informoval Okresnú prokuratúru Košice II (ďalej len „prokuratúra“) listom z 17.10.2013.

Prokuratúra vydala ďalšie dva protesty prokurátora (Pd 96/2013 – 3, Pd 92/2013 – 12) proti rozhodnutiam starostu MČ Košice – Západ o určení platu zástupcovi starostu MČ, ktorým starosta nevyhovel a svoje stanoviská doručil prokuratúre v zákonnej 30 dňovej lehote. Protestom prokurátora nebolo vyhovené najmä z dôvodu nejednotnosti právnych

výkladov dotknutých zákonných ustanovení ako aj z dôvodu zmeny zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice, podľa ktorého rozhodovanie o určení platu zástupcu starostu bolo s účinnosťou od 01.01.2013 zverené výhradne do právomoci starostu.

V roku 2013 bolo MČ doručené uznesenie Okresného riaditeľstva Policajného zboru v Košiciach č. ORP-2417/7-OEK-KE-2013 HF z 19.11.2013, ktorým vyšetrovateľ dospel k záveru, že nedošlo k naplneniu obligatórnych pojmových znakov skutkovej podstaty prečinu porušovania povinností pri správe cudzieho majetku. Voči predmetnému uzneseniu bola podaná sťažnosť. V danej veci v súčasnosti konajú orgány činné v trestnom konaní.

Denné centrum

MČ Košice – Západ financovala v rámci podprogramu 7.3 Denné centrum tri kluby seniorov a to, Kresťanskí seniori, Klub seniorov a Maďarskí seniori s počtom členov spolu 565. V roku 2013 bolo z rozpočtu mestskej časti na činnosť klubov seniorov čerpaných 21 866,00 eur, ktoré boli použité na samostatnú prevádzku a organizačné zabezpečenie denného centra.

Kontrolovaný subjekt vykonal 22.12.2009 zápis do registra poskytovateľov sociálnych služieb vedený príslušným vyšším územným celkom pre sociálne služby Opatrovateľská služba – terénna, pobytová a Denné centrum – seniori. Podľa § 95 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnych službách“) bol poskytovateľ sociálnej služby povinný viesť evidenciu prijímateľov sociálnej služby. Obsahom evidencie mali byť údaje podľa § 94 ods. 4 zákona o sociálnych službách v rozsahu nevyhnutnom na poskytovanie sociálnej služby. Ku kontrole boli predložené menné zoznamy členov klubov seniorov s uvedením mena, priezviska a bydliska bez uvedenia dátumu narodenia pre potreby identifikácie osôb. Menné zoznamy boli bez dátumu vyhotovenia, takže nebolo možné posúdiť aktuálnosť predložených zoznamov. MČ Košice – Západ porušila § 95 ods. 1 zákona o sociálnych službách, pretože predložená evidencia neobsahovala údaje podľa § 94 ods. 4 v rozsahu nevyhnutnom na poskytovanie sociálnej služby.

Kluby seniorov vykonávali svoju činnosť v dennom centre v objekte zrušenej Materskej škôlky na ulici Laborecká 2, Košice. Priestory prenajímalo kontrolovanému subjektu mesto Košice na základe nájomnej zmluvy od roku 2008 za účelom zriadenia a prevádzky zariadení Kresťanský klub dôchodcov, Zariadenie opatrovateľskej služby, klub dôchodcov, materské centrum za ročné nájomné 1,00 eur.

Podľa čl. VIII zmluvy o prenechaní nebytových priestorov do bezplatného používania od mesta Košice nájomca bol oprávnený dať nebytový priestor do podnájmu tretím osobám. Nájomca pri uzatváraní zmlúv bol povinný dodržiavať štatút a pravidlá prenájmania majetku mesta Košice. Kontrolou bolo zistené, že uvedené priestory využívali aj iné organizácie bez zmluvného základu, bez platenia nájomného a bez predloženia súhlasu mesta Košice, čím bol porušený § 9 ods. 1 zákona o majetku obcí.

Ku kontrole boli vybrané výdavky čerpané na činnosť klubov dôchodcov v dennom centre týkajúce sa preplácania cestovných nákladov, reprezentačného, sadových úprav, dopravného v sume celkom 6 640,00 eur. MČ Košice – Západ spolufinancovala zo svojho rozpočtu organizovanie zájazdov na Slovensku a aj do zahraničia pre seniorov vo výške 65 % celkových výdavkov za použitie autobusovej prepravy a 35 % z vynaloženej sumy bolo uhradených účastníkmi zájazdu na základe uznesenia MZ č. 128325/6-1996 z 25.06.1996. Taktiež kontrolovaný subjekt uhrádzal pri dvojdných zájazdoch 50 % z ceny ubytovania

na základe uznesenia MZ č.197-29/04-1997 z 29.04.1997. Výška doplatkov bola prijatými uzneseniami stanovená paušálne bez zohľadnenia výšky príjmu dôchodcov.

V roku 2013 bolo uskutočnených 15 zájazdov, z toho 10 bolo do zahraničia, ktoré spolufinancovala MČ Košice – Západ. Počas letných mesiacov boli zájazdy väčšinou organizované na kúpaliská v Maďarsku a ku koncu kalendárneho roka do Poľska. Zájazdov sa zúčastňovalo od 35 do 49 dôchodcov, kontrolou priložených zoznamov bola zistená opakovaná účasť rovnakých dôchodcov. Išlo o nasledujúce prípady spolufinancovania autobusovej prepravy a ubytovania v celkovej sume 5 370,60 eur na základe faktúr: č.11/2013 z 6.5.2013 v sume 264,00 eur, č. 172/06/13 z 26.06.2013 v sume 350,00 eur, č. 203/07/13 z 08.07.2013 v sume 290,00 eur, č. 319/08/13 z 09.08.2013 v sume 300,00 eur, č. 357/08/13 z 26.08.2013 v sume 350,00 eur, č. 380/09/13 z 11.09.2013 v sume 360,00 eur, č. 255/07/13 z 22.07.2013 v sume 350,00 eur, č. 31/2013 z 03.09.2013 v sume 249,60 eur, č. 48/2013 z 17.09.2013 v sume 391,00 eur, č. 40/2013 z 16.09.2013 v sume 526,00 eur, č. 397/09/13 z 20.09.2013 v sume 220,00 eur, č. 55/2013 z 08.10.2013 v sume 150,00 eur, č. 427/10/13 z 14.10.2013 v sume 380,00 eur, č. 59/2013 z 28.10.2013 v sume 420,00 eur, č. 449/10/13 z 28.10.2013 v sume 330,00 eur, č. 20131113 z 02.09.2013 v sume 440,00 eur.

Kontrolou bolo preverené zaplatenie dôchodcami, ktorí sa zúčastnili na zájazdoch 35% výdavkov za použitie autobusovej prepravy a 50 % z ceny ubytovania do pokladne v celkovej sume 1 945,71 eur. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Spolufinancovanie autobusovej prepravy na zájazdy a ubytovania pri viacdňových zájazdoch pre členov klubu dôchodcov v celkovej sume 3 424,89 eur nepatrilo do plnenia samosprávnych pôsobností obce, na plnenie ktorých možno použiť výdavky rozpočtu obce podľa § 7 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Uvedeným konaním došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorým je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

Kontrolou ostatných účtovných dokladov týkajúcich sa čerpania bežných a kapitálových výdavkov vybraných náhodným výberom neboli zistené nedostatky.

Poskytovanie dotácií

Kontrolou bolo overené čerpanie výdavkov rozpočtu podľa § 7 ods. 2 a ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a všeobecne záväzného nariadenia MČ Košice – Západ o poskytovaní dotácií z rozpočtu MČ Košice – Západ v platnom znení (ďalej len „VZN o poskytovaní dotácií“), ktoré bolo schválené uznesením MZ č. 21-22/2-2005.

Na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný, resp. verejnoprospešný účel boli v roku 2013 skutočne čerpané prostriedky celkom v sume 293 778,70 eur. Kontrolná skupina NKÚ SR preverila poskytnutie dotácií na vybranej vzorke piatich prípadov v závislosti od výšky poskytnutej dotácie. Splnenie podmienok čerpania dotácií bolo overené v sume 280 600,00 eur, čo predstavovalo 95,51 % z celkových čerpaných dotácií poskytnutých MČ Košice – Západ a bolo zistené nasledovné:

Kontrolovaný subjekt nedodržiaval postup pri posudzovaní a schvaľovaní dotácií stanovený VZN o poskytovaní dotácií:

- v jednom prípade na predzáhradku v sume 250,00 eur (č. SPO 007/2013) nebol dodržaný článok 3 – Postup pri posudzovaní a schvaľovaní dotácie bod 2 a), keď

- v žiadosti o poskytnutie dotácie nebol správne uvedený názov a sídlo žiadateľa;
- článok 3 – Postup pri posudzovaní a schvaľovaní dotácie bod 2 c), e) a f) – v jednom prípade (SPO 027/2013), keď žiadosť neobsahovala charakteristiku projektu t.j. časový plán realizácie, v troch prípadoch neboli uvedené údaje o predpokladaných nákladoch spojených s realizáciou zámeru (zmluva z 14.08.2013 bez čísla, SPO 007/2013, SPO 027/2013) a v jednom prípade nebol deklarovaný rozsah dotácie (zmluva z 14.08.2013 bez čísla);
 - zo strany prijímateľa dotácie v zmysle článku 3 ods. 2 nebol v lehote do 30 dní odo dňa schválenia poskytnutia dotácie MZ doložený doklad o vzniku (registrácii) žiadateľa (č. SPO 007/2013), bol priložený len výpis z webového sídla o registrácii žiadateľa;
 - kontrolovaný subjekt vo vybratej vzorke nezdokladoval, resp. v spisoch sa nenachádzali doklady, ktoré by deklarovali, že poskytovateľ preveroval, či voči žiadateľom bolo v čase poskytnutia dotácie vedené priestupkové konanie alebo konanie o uložení pokuty zo strany MČ podľa ods. 7 písm. c) článku 2 – Podmienky poskytnutia dotácie. Poskytovateľ akceptoval čestné vyhlásenia, že prijímateľ dotácie nebol v likvidácii, konkurznom konaní a neevidoval záväzok po lehote splatnosti voči mestu a MČ Košice – Západ, avšak tieto skutočnosti súčinnosťou ako poskytovateľ dotácie podľa článku 2 ods. 7 pís. a) a b) VZN o poskytovaní dotácií iným spôsobom neoveroval.

Kontrolou predložených dokladov k zúčtovaniu bolo zistené, že v dvoch prípadoch boli predložené doklady z 10.5.2013 a 26.04.2014, t.j. doklady z obdobia, keď žiadateľovi dotácia schválená ešte nebola. Obdobný nedostatok bol zistený v prípade poskytnutia finančného príspevku na veľkonočné posedenie pre ľudí bez domova. Žiadosť o poskytnutie dotácie z 07.03.2013 bola predmetom zasadnutia MZ až 25.06.2013 (po veľkonočnom posedení) napriek možnosti schválenia dotácie (do výšky 100,00 eur) starostom MČ Košice – Západ podľa článku 3 bod 3 VZN o poskytnutí dotácie. Doklady predložené k zúčtovaniu dotácií boli z obdobia pred schválením dotácie v sume 100,00 eur. Žiadosti o poskytnutie dotácie boli podané pred dátumom dokladov predložených k zúčtovaniu.

V jednom prípade MČ Košice – Západ zúčtovala dotáciu poskytnutú na základe zmluvy z 14.08.2013 bez čísla v sume 200 000,00 eur s rozpočtom roka 2013 na základe predloženého vyúčtovania, resp. dokladov vystavených dodávateľom pre príjemcu dotácie (faktúra č. 0341130064 a 0341130078). Účelom dotácie bola oprava havarijných stavov chodníkov v MČ Košice – Západ. Kontrolou zrealizovaných prác podľa zápisov o odovzdaní a prevzatí zo 17.09.2013 a 18.10.2013 s porovnaním so zmluvou o poskytnutí dotácie z 14.08.2013 (neoddeliteľnou súčasťou zmluvy bola príloha k zmluve o poskytnutí dotácie – zoznam lokalít na opravu chodníkov v Mestskej časti Košice – Západ zoradený podľa priority realizácie) boli zistené nezrovnalosti vo vykázannej výmere opravených chodníkov a nedostatky v stavebnom denníku. Kontrolovaný subjekt predložil fotodokumentáciu vykonaných prác v súlade so súpisom vykonaných prác. Uvedené nezrovnalosti neboli zistené kontrolovaným subjektom pri zúčtovaní dotácie, čím nebola dôsledne vykonaná finančná kontrola podľa § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Predložené doklady k zúčtovaniu neboli opatrené pečiatkou MČ Košice – Západ tak, aby nemohli byť doklady opakovane použité. Zmluvy o poskytovaní dotácie neboli bližšie (napr. číslom) špecifikované (v štyroch prípadoch - pre žiadateľa boli z jedného dátumu).

VZN o poskytovaní dotácií neupravovala postup pri možnom nevrátení dotácie schválenej starostom do 100,00 eur, resp. MZ do 300,00 eur. Kontrolou bolo ďalej zistené, že sankčné podmienky v zmluvách neboli pre všetkých prijímateľov nastavené rovnako, kým u jedného bol neaplikovateľný sankčný postih, druhý mal zmluvnú pokutu vo výške 0,03% zo sumy dotácie za každý deň omeškania, iný má túto pokutu vo výške 0,1 %, ďalší mal neaplikovateľný sankčný postih s pokutou 0,03 % a pod. Uvedeným konaním bol porušený § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“).

B/ Zákon o účtovníctve

Účtovná závierka

Účtovná závierka za rok 2013 bola zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka a jej súčasťou boli súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky. Dňa 27.05.2014 bola účtovná závierka overená audítorom v súlade s § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Audítor poskytol základ pre podmienený názor z dôvodu nesprávneho účtovania o prijatom dare s vplyvom na výšku výnosov kontrolovaného subjektu, „s výnimkou vyššie uvedeného účtovná závierka poskytovala vo všetkých významných súvislostiach verný a pravdivý obraz o finančnej situácii k 31.12.2013 a výsledkoch jej hospodárenia za rok končiaci k 31.12.2013 v súlade so zákonom o účtovníctve“.

Obsahové vymedzenie položiek súvahy a položiek výkazu ziskov a strát nadväzovalo na príslušné účty z rámcovej účtovej osnovy a účty vytvorené účtovnou jednotkou. Kontrolou bolo zistené, že poznámky k účtovnej závierke za rok 2013 neobsahovali informácie o účtovaní a financovaní drobného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku podľa smernice kontrolovaného subjektu. Tým, že poznámky neobsahovali informácie, ktoré sa týkali použitia účtovných zásad a účtovných metód kontrolovaného subjektu bol porušený § 18 ods. 5 zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt vypracoval výročnú správu za rok 2013 v zmysle § 20 zákona o účtovníctve.

Pozemky

Preverení listov vlastníctva a porovnaním s účtovnou evidenciou k 31.12.2013 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nesprávne účtoval o darovaných pozemkoch. Darovacou zmluvou z 13.11.2013 bolo bezodplatne prevedené vlastníctvo k nehnuteľnostiam na MČ Košice – Západ, ktorá pozemky nadobudla za účelom vybudovania miestnych peších komunikácií a zón verejnej zelene (LV č. 12911 – Rozhodnutie o povolení vkladu darovacej zmluvy V-10267/13 z 10.12.2013 – 4292/13). MČ Košice – Západ o predmetnom dare v roku 2013 neúčtovala. Neúčtovaním o darovanom majetku na účte 031 – Pozemky v roku 2013 došlo k podhodnoteniu aktív kontrolovaného subjektu v sume 64 418,86 eur.

Kontrolovaný subjekt tým, že v účtovnej evidencii neevidoval darovaný majetok, konal v rozpore s postupmi účtovania a nedodrжал § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a § 7 ods. 2 písm. d) zákona o majetku obcí. Zároveň účtovná závierka k 31.12.2013 neposkytla verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, čím nebol dodržaný § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Pri vykonávaní inventarizácie za rok 2013 bolo zistené, že o ďalších darovaných pozemkoch v sume 117 283,04 eur nebolo správne účtované, keď neboli zúčtované oproti účtu 648 – Ostatné výnosy. Tento účtovný prípad bol kontrolovaným subjektom účtovaný až v roku 2014 na základe dokladu č. ID-000055 z 30.04.2014. Tým, že o účtovnom prípade nebolo účtované v období, s ktorým časovo a vecne súvisel, bol porušený § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Neúčtovaním o darovaných pozemkoch do účtovného obdobia roku 2013 malo za následok vykázanie nižších výnosov spolu v sume 181 701,90 eur, a tým vykázanie výsledku hospodárenia v nesprávnej výške.

Inventarizácia

Kontrolou inventarizácie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, obstarania dlhodobého majetku a pohľadávok k 31.12.2013 vykonanej podľa príkazu starostu č. 3/2013 z 16.12.2013 bolo zistené:

- inventúrne súpisy v troch prípadoch neobsahovali názov účtovnej jednotky, v jednom prípade majetok (pozemky), nebol vedený v m² ale v ks, v 10 prípadoch inventúrny súpis neobsahoval podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby, resp. nebolo uvedené meno hmotne zodpovednej osoby,
- inventarizačný rozdiel v sume 127 122,01 eur nebol zaúčtovaný do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overoval stav majetku,
- formálne vykonanie dokladovej inventúry účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, účtu 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom.

Na základe nedostatkov zistených pri inventarizácii majetku k 31.12.2013 možno konštatovať, že MČ Košice – Západ nepostupovala podľa § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého bola povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30 citovaného zákona.

Obstaranie dlhodobého majetku

Vykonaním 100 % kontroly účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku v sume 2 811 562,00 eur k 31.12.2013 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt účtoval na danom účte aj o majetku, ktorý už bol v používaní a k niektorým položkám nevedel preukázať vlastnícky vzťah. MČ Košice – Západ nedodržala § 28 ods. 1 postupov účtovania, pretože na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku účtovala o majetku aj po čase jeho uvedenia do používania, čím porušila § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve. Počas výkonu kontroly kontrolovaný subjekt zaradil na príslušné účty majetok v sume 138 820,23 eur v súlade s postupmi účtovania.

Opravné položky

MČ – Košice Západ nemala vydaný interný predpis na postup tvorby opravných položiek. Opravné položky k pohľadávkam v roku 2013 boli tvorené paušálne na základe prijatých záverov a odporúčaní inventarizačnej komisie vo výške 40 000,00 eur. Kontrolou bola preverená výška vytvorených opravných položiek, ktorá zodpovedala výške prekludovaných a dubióznych pohľadávok.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2013 neboli tvorené opravné položky k účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, pričom niektoré účtovné operácie kontrolovaný subjekt nevedel preukázať účtovnými dokladmi z rokov, napr. 1996 a ďalších. Tým, že kontrolovaný subjekt neúčtoval o opravných položkách k účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku z dôvodu neexistencie niektorých účtovných dokladov, nekonal v súlade § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Zverejňovanie informácií

Kontrolou zverejňovania informácií podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“) bolo náhodným spôsobom skontrolované zverejnenie 30 dodávateľských faktúr za mesiace október až december 2013 a šesť nájomných zmlúv. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Verejné obstarávanie

V období od 01.01.2013 do 30.06.2013 sa MČ Košice – Západ riadila smernicou o uplatňovaní zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorej ak predmetom zákazky boli tovary a poskytnuté služby do sumy 5 000,00 eur bez DPH a stavebné práce do 10 000,00 eur bez DPH zodpovedný zamestnanec uskutočnil výber dodávateľa na základe informácií o predmete zákazky získaných prieskumom trhu pri dodržaní zásady hospodárnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov. O výbere dodávateľa zodpovedný zamestnanec nebol povinný viesť písomnú dokumentáciu. Obstaranie tvarov, služieb a prác do vyššie spomenutých finančných limitov bolo realizované do 01.07.2013 bez preukázania vykonania prieskumu trhu. Z takto interne stanovených finančných limitov vyplývalo riziko nevhodného čerpania verejných prostriedkov pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou.

Ku kontrole boli vybrané náhodným výberom dve zákazky realizované prieskumom trhu na obstaranie stĺpov verejného osvetlenia, výpočtovej techniky a servera a jedna podprahová zákazka na výstavbu chodníka na Rožňavskej ulici. Kontrolou podprahovej zákazky na výstavbu chodníka bolo zistené, že MČ – Košice Západ nevypracovala po uskutočnení verejného obstarávania správu o zákazke, čím porušila § 21 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) a nezaslala informáciu o uzavretí zmluvy Úradu pre verejné obstarávanie do 14 dní po jej uzavretí, čím porušila § 101 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

Súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 1 000,00 eur boli štvrťročne zverejňované. Iné nedostatky neboli kontrolou zistené.

C/ Nakladanie s majetkom

MČ Košice – Západ je právnická osoba, ktorá za podmienok ustanovených zákonom a štatútom hospodárila s vlastným a zvereným majetkom, s vlastnými a zverenými finančnými prostriedkami. Pri hospodárení a nakladaní s majetkom postupoval kontrolovaný subjekt v zmysle zásad hospodárenia a nakladania s majetkom MČ Košice – Západ (ďalej len „zásady“), schválené uznesením MZ č. 139-12/06 -2012 z 12.06.2012.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Štruktúra majetku, s ktorým hospodárila MČ Košice – Západ za roky 2012 a 2013 je uvedená v tabuľke č. 2. Údaje sú uvedené v netto hodnote podľa stavu vykázaného v súvahe k 31.12. sledovaného obdobia.

Tabuľka č. 2

v eur

Ukazovateľ	Rok 2012	Rok 2013	Rozdiel 2013 ku 2012
MAJETOK SPOLU	6 790 660,39	6 412 073,84	-378 586,55
Neobežný majetok	5 906 267,56	5 782 432,74	-123 834,82
Dlhodobý nehmotný majetok		1 414,98	1 414,98
Dlhodobý hmotný majetok	5 906 267,56	5 781 017,76	-125 249,80
Obežný majetok	879 647,69	624 171,39	-255 476,30
Zásoby	9 033,03	8 521,37	-511,66
Krátkodobé pohľadávky	64 777,27	45 549,81	-19 227,46
Dlhodobé pohľadávky	33,19	33,19	0
Finančné účty	805 804,20	570 067,02	-235 737,18
Časové rozlíšenie	4 745,14	5 469,71	-724,57
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY SPOLU	6 790 660,39	6 412 073,84	-378 586,55
Vlastné imanie	6 388 391,96	6 045 925,18	-342 466,78
Výsledok hospodárenia minulých rokov	6 143 378,26	6 094 788,80	X
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	245 013,70	-48 863,62	X
Závazky	115 292,20	105 698,79	-9 593,41
Rezervy	27 217,15	25 278,67	-1 938,48
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	1 272,56	148,08	-1 124,48
Dlhodobé záväzky	6 030,62	891,22	-5 139,40
Krátkodobé záväzky	80 771,87	79 380,82	-1 391,05
Časové rozlíšenie	286 976,23	260 449,87	-26 526,36

Vplyv na zníženie hodnoty dlhodobého hmotného majetku v sume 378 586,55 eur v roku 2013 oproti roku 2012 malo čiastočné precenenie zverených pozemkov zo strany mesta Košice a pokles stavu verejných prostriedkov na finančných účtoch.

Prenechávanie majetku do nájmu tretím osobám

V roku 2013 kontrolovaný subjekt pri prenechávaní majetku do nájmu postupoval spôsobom obchodnej verejnej súťaže, v jednom prípade nájomcu vybral a prenájom uskutočnil z dôvodu hodného osobitného zreteľa. MČ Košice – Západ upravovala sadzby obvyklého ročného nájomného v súlade s prijatými zásadami, ktorými menila výšku nájomného o koeficient miery inflácie meranej indexom spotrebiteľských cien.

Kontrolná skupina náhodným výberom vybrala ku kontrole šesť prípadov, na ktorých preverila postup kontrolovaného subjektu pri prenechávaní majetku do nájmu. V dvoch prípadoch zverenie majetku do správy, dva prenájmy (drevené stánky a krátkodobý prenájom nebytového priestoru – veľkej zasadačky), jeden dlhodobý prenájom (nájomná zmluva z roku 2008), avšak len z pohľadu navýšenia ceny o koeficient miery inflácie, v jednom prípade uzavretie dlhodobého nájomného vzťahu kontrolovaného obdobia (rok 2013). Ďalej preverila fakturované čiastky na uzavreté zmluvy, ich úhrady, osobitné vyúčtovanie médií ako aj zverejňovanie zmlúv, resp. ich účinnosť podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám

v platnom znení. V siedmich ďalších prípadoch kontrolná skupina preverila plnenie si zákonnej povinnosti uplatňovať úroky z omeškania v prípade nezaplatenia v lehote splatnosti.

MČ Košice – Západ ako prenajímateľ v roku 2013 zosúladiť nájomné zmluvy s príslušnými právnymi predpismi o úrokoch z omeškania. Nedostatky kontrolou neboli zistené.

Nájomné zmluvy s mestom Košice

Kontrolou bolo preverených 30 nájomných zmlúv, ktoré boli uzavreté za účelom sledovania verejného záujmu obyvateľov MČ Košice – Západ s mestom Košice, ako vlastníkom pozemkov, za účelom:

- realizácie rozšírenia parkovacích plôch,
- výstavby spevnených plôch pod kontajnermi,
- opravy a rekonštrukcie najviac poškodených úsekov peších komunikácií (chodníkov),
- výstavby nových a oprava existujúcich kontajnerovísk a chodníkov,
- vybudovania spevnenej plochy pre umiestnenie múrika,
- výstavby vnútornej okružnej komunikácie,
- realizácie bezbariérového chodníka,
- výstavby prístupovej komunikácie k obytnému súboru.

Za prenájom pozemkov na vyššie uvedené účely zaplatila MČ Košice – Západ v roku 2013 mestu Košice sumu celkom 3 429,53 eur. Kontrolou bola vykonaná 100 % kontrola výšky úhrad nájomného s uzavretými zmluvami. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Preverení obsahu nájomných zmlúv kontrolná skupina zistila, že zmluvy si v jednotlivých bodoch odporovali, resp. MČ Košice – Západ preberala na seba záväzky, na ktoré nemala kompetencie v zmysle štatútu. Ide o nasledujúce nedostatky:

- v dvoch prípadoch bol dojednaný prenájom pozemku za účelom realizácie rozšírenia parkovacích plôch, ktoré mali ostať vo vlastníctve nájomcu. MČ Košice – Západ sa zaviazala vykonávať správu a údržbu vybudovaných parkovacích plôch, pričom na to nemala kompetencie v zmysle štatútu mesta Košice, čím nepostupovala v súlade s § 2 ods. 2 zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o meste Košice“),
- v deviatich prípadoch prenájom pozemkov bol za účelom výstavby a rozšírenia parkovacích plôch, opráv peších komunikácií. MČ Košice – Západ sa zaviazala bezodplatne odovzdať do majetku mesta Košice investície, čo bolo v rozpore s § 8 ods. 3 zákona o obecnom zriadení,
- v 21 prípadoch bol prenájom pozemkov uzavretý za účelom vybudovania spevnených plôch pre umiestnenie kontajnerovísk, chodníkov, múrika, rozšírenie parkovacích plôch, kde v osobitných dojednaniach bolo uvedené, že v prípade ukončenia nájomného vzťahu výpoveďou bola MČ Košice – Západ povinná odstrániť stavbu, resp. jej rozostavanú časť na vlastné náklady a uviesť predmet nájmu do pôvodného stavu. Osobitné dojednania boli v rozpore s dohodnutým účelom, resp. predmetom nájmu, čo nebolo v súlade s § 7 ods. 2 zákona o majetku obcí, pretože orgány obce sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať,
- v jednom prípade sa MČ Košice – Západ zaviazala, že po vybudovaní technickej vybavenosti, prístupovej komunikácie k obytnému súboru GROT IV bude zabezpečovať jej správu, vrátane zimnej údržby a čistoty na vlastné náklady. Táto

činnosť (údržba miestnych komunikácií) nepatrila do kompetencií MČ Košice – Západ v zmysle štatútu, čím nebol dodržaný § 2 ods. 2 zákona o meste Košice.

Evidencia zvereného majetku

Mesto Košice zmluvami o zverení majetku zverilo MČ Košice – Západ majetok v celkovej hodnote 2 252 015,74 eur. Kontrolou zmlúv o zverení majetku bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zverené pozemky v účtovnej evidencii evidoval v rozdielnych cenách. Nie všetky pozemky boli evidované v jednotkovej cene 26,56 eur/m². Kontrolovaný subjekt pozemky evidoval v rozdielnej cene aj napriek tomu, že mesto Košice písomne vyzvalo (28.01.2004, 30.06.2009 a 04.08.2009) MČ Košice – Západ a ostatné mestské časti, aby upravili hodnoty pozemkov vo vlastníctve mesta Košice. Všetky pozemky mali byť ocenené jednotnou cenou 26,56 eur/m², pričom mesto Košice deklarovalo následné zaslanie dodatkov k existujúcim zmluvám o zverení majetku. Kontrolovaný subjekt precenenie pozemkov nevykonával, majetok evidoval v hodnotách podľa pôvodných zverovacích zmlúv z roku 1996 až 2002. V mesiaci apríl a september 2013 MČ Košice – Západ dostala štyri dodatky k existujúcim zmluvám, v dôsledku čoho došlo k zmene hodnoty majetku s titulu jeho precenenia.

Neprecenením pozemkov podľa písomného pokynu mesta Košice k 31.12.2013 vznikol rozdiel v ocenení pozemkov medzi majiteľom a správcom v sume 309 065,13 eur. O uvedenú sumu bol mestom zverený majetok MČ Košice – Západ nadhodnotený. Účtovná závierka kontrolovaného subjektu k 31.12.2013 neposkytla verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré boli predmetom účtovníctva, čím nebol dodržaný § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve a § 7 ods. 2 písm. d) zákona o majetku obcí.

Kontrolou bolo ďalej preverené splnenie si povinnosti správcu spravovaného majetku vykonať zápis pozemkov do katastra nehnuteľností. Na vybranej vzorke neboli zistené nedostatky.

Financovanie občianskeho združenia

MČ Košice – Západ spolufinancovala v rámci podprogramu 7.6 materské centrum Delfínik, ktoré slúžilo na podporu spoločenských a športových aktivít pre matky s deťmi. V roku 2013 bolo na činnosť materského centra čerpaných z rozpočtu mestskej časti 5 147,00 eur, z toho náklady na média 3 503,00 eur a náklady na správu a údržbu 1 432,00 eur. Dňa 01.05.2008 kontrolovaný subjekt podpísal s občianskym združením dohodu o spolupráci, ktorej predmetom bola participácia kontrolovaného subjektu pri zriadení a prevádzkovaní materského centra na území mestskej časti. Následne MČ Košice – Západ uzatvorila zmluvu o prenechaní nebytových priestorov do bezplatného používania č. 02837/2008 z 01.05.2008, podľa ktorej prenechala občianskemu združeniu do bezplatného užívania nebytové priestory vo výmere 299 m² na Laboreckej ulici č. 2 za účelom zriadenia materského centra na dobu neurčitú. Zmluvné strany sa dohodli, že náklady spojené s užívaním predmetných nebytových priestorov (elektrická energia, ústredné kúrenie, voda, stočné, odpad) uhrádzala MČ Košice – Západ.

Podpora činnosti občianskeho združenia formou úhrady výdavkov za energie spojené s užívaním nebytových priestorov v sume 3 503,00 eur predstavovala formu dotácie, ktorá nebola poskytnutá v súlade s § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Použitie finančných prostriedkov rozpočtu MČ Košice – Západ na kompenzovanie nákladov občianskeho združenia bolo porušením finančnej disciplíny

podľa § 31 ods. 1 písm. i) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorým je použitie verejných prostriedkov na financovanie právnickej osoby v rozpore s týmto zákonom alebo osobitným predpisom.

Nájom pozemkov od mesta Košice aj po splnení účelu, na ktoré boli prenajaté

Uznesením MZ č. 234-10/12-2013 z 10.12.2013 bol v deviatich prípadoch schválený prevod nehnuteľného majetku, dokončené investície, ako prípad hodný osobitného zreteľa, z dôvodu realizácie stavieb vo verejnom záujmu a vykonávania správy a údržby mestom Košice podľa § 54 štatútu mesta Košice, za cenu 1,00 eur s DPH jednotlivo. Išlo o komunikácie, parkoviská, verejné osvetlenie. Kontrolou ukončených investícií bolo zistené, že v piatich prípadoch boli stavby skolaudované v období od roku 2006 do 18.01.2013.

MČ Košice – Západ po naplnení účelu predmetu nájmu neukončila nájomný vzťah, nevypovedala zmluvy. Kontrolou bolo zistené, že naďalej platila nájomné aj v roku 2013 v celkovej sume 938,85 eur. Včasným neukončením nájomných zmlúv boli verejné prostriedky v roku 2013 v sume 938,85 eur vynaložené nehospodárne, neefektívne a neúčinne, čo bolo v rozpore s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zároveň bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona.

Z deviatich, MČ Košice – Západ, schválených prípadov prevodov nehnuteľného majetku ako prípadu hodného osobitného zreteľa bol k 31.12.2013 realizovaný len jeden predaj výstavby verejného osvetlenia za cenu 1,00 eur v súlade s § 9 ods. 2 a § 9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí mestu Košice. Účtovná hodnota verejného osvetlenia bola v sume 18 422,49 eur. Odpredávanie majetku za hodnotu 1,00 eur v prípadoch hodných osobitného zreteľa ovplyvnilo výsledok hospodárenia MČ Košice – Západ, t.j. došlo k zníženiu nákladov o výšku investovaných prostriedkov.

Pohľadávky

MČ Košice – Západ evidovala k 31.12. 2013 pohľadávky a daňové nedoplatky v celkovej výške 57 933,55 eur. Pohľadávky, ktoré boli predmetom vymáhania boli v celkovej sume 54 951,35 eur (z toho daňové nedoplatky v sume 33 440,70 eur z rokov 1996 – 2004). Pohľadávky predstavovali splatné nedoplatky na dani z nehnuteľností a miestnych poplatkoch spravovaných MČ Košice – Západ do roku 2004, neuhradené pokuty, náklady za pobyt v protialkoholickú záchytnej izbe, neuhradené platby súvisiace s nájomom nehnuteľností vo vlastníctve alebo v správe kontrolovaného subjektu, náklady na odstránenie škody vzniknutej na budove miestneho úradu, pohľadávku vzniknutú duplicitnou úhradou faktúry za kultúrne podujatie, neuhradenú platbu za poskytnuté sociálne služby a náklady za úhradu trov konania. Súdnym exekútorom boli vymáhané pohľadávky v sume 16 195,61 eur, pohľadávky v sume 6 464,62 eur boli prihlásené do konkurzného konania a čiastka vymáhaná MČ Košice – Západ predstavovala výšku 32 291,32 eur.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 17.06.2014 „rozdiel medzi stavom vymáhania pohľadávok a hlavnou knihou k 31.12.2013 bol z dôvodu, že nie všetky pohľadávky boli postúpené na vymáhanie príslušnému oddeleniu miestneho úradu. Uvedené konanie nebolo v súlade s § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí.

MČ Košice – Západ k problematike preklúzie práva vymáhať daňové nedoplatky a iné pohľadávky, ktoré vznikli pred 01.01.2005 dostalo 04.12.2013 odborné právne stanovisko

Finančného riaditeľstva SR, sekcie daňovej a colnej, ktoré potvrdilo zánik práva vymáhať tieto nedoplatky (daň za psa, miestny poplatok z predaja alkoholických nápojov a tabakových výrobkov, miestny poplatok z reklamy, daň za užívanie verejného priestranstva, uložené pokuty v súvislosti s miestnymi daňami a poplatkami) k 31.12.2007.

Kontrolovaný subjekt evidoval k 31.12.2013 na miestnom poplatku za psa nedoplatok v sume 8 461,30 eur (z toho čiastka vymáhaná exekútorom 2 116,02 eur), na miestnom poplatku z predaja alkoholických nápojov a tabakových výrobkov nedoplatok v sume 7 179,35 eur (z toho čiastka vymáhaná exekútorom 5 835,29 eur), na miestnom poplatku z reklamy nedoplatok v sume 468,59 eur (z toho čiastka vymáhaná exekútorom 33,18 eur), na miestnom poplatku za užívanie verejného priestranstva nedoplatok v sume 3 001,84 eur (z toho čiastka vymáhaná exekútorom 989,17 eur) a na pokutách nedoplatok v sume 1211,50 eur (z toho čiastka vymáhaná exekútorom 580,86 eur). Prekludované daňové nedoplatky, bez možnosti ďalšieho vymáhania podľa § 12 ods. 1 zákona č. 544/1990 Zb. o miestnych poplatkoch v platnom znení predstavovali sumu celkom 20 322,58 eur. Tieto zanikli dňom nasledujúcim po dni zániku práva vymáhať daňový nedoplatok.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 83 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov, keď nepovažoval daňový nedoplatok, resp. jeho časť za dočasne nevymožiteľný v prípadoch, napr. keď jeho vymáhanie bolo bezvýsledné, majetkové pomery daňového dlžníka nevedli ani k čiastočnému uspokojeniu daňového nedoplatku, jeho vymáhanie bolo spojené s ťažkosťami, resp. jeho výška v úhrne za všetky dane nepresahovala 170,00 eur.

Kontrolná skupina v troch prípadoch preverila postup kontrolovaného subjektu pri vymáhaní daňových nedoplatkov a zistila, že MČ Košice – Západ nepostupovala v súlade s § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí, keď:

- doručovala písomnosti poštou, verejnou vyhláškou nebohému ešte tri roky po smrti, do dedičského konania pohľadávka prihlásená nebola,
- v ďalšom prípade posledný úkon k vymoženiu daňového nedoplatku bol urobený ešte v roku 2010. Od toho času bol správca dane nečinný,
- v treťom prípade správca dane nemal právoplatné vykonateľné rozhodnutia, platobné výmery neboli doručené oprávnenej osobe (zo štyroch platobných výmerov bol len jeden doručený v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov) a aj napriek tomu, že neexistoval exekučný titul na tri platobné výmery, bol nedoplatok po nebohom v plnej výške vymáhaný od dedičov. Námietke proti výzve na zaplatenie daňového nedoplatku zo strany dedičov správca dane nevyhovel, aj keď táto bola opodstatnená.

Náhodným výberom z daňových dlžníkov na dani z nehnuteľností právnických osôb bolo v jednom prípade zistené, že pohľadávka v sume 185,19 eur bola evidovaná aj napriek skutočnosti, že spoločnosť neexistovala (výmaz obchodnej spoločnosti z Obchodného registra). Rovnaké zistenie bolo v prípade dane za užívanie verejného priestranstva v sume 1 725,55 eur. Neodúčtovaním neexistujúcich pohľadávok z aktív MČ Košice – Západ, kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore s § 7 ods. 2 písm. d) zákona o majetku obcí.

3. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Kontrolovaný subjekt mal vypracovaný organizačný poriadok MÚ a interné smernice týkajúce sa hospodárenia s verejnými prostriedkami, dodržiavania postupov účtovania

a obehu účtovných dokladov, nakladania s majetkom, vykonávania verejného obstarávania ako aj finančnej kontroly.

MČ Košice – Západ zabezpečila nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite v súlade s § 8 písm. c) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

V rámci kontroly funkčnosti vnútorného kontrolného systému kontrolná skupina preverila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly podľa § 9 a § 10 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite na vybranej vzorke 347 účtovných dokladov týkajúcich sa čerpania bežných a kapitálových výdavkov. Formálne vykonanie predbežnej finančnej kontroly bolo zistené v 41 prípadoch popísaných v predchádzajúcich bodoch tohto protokolu o výsledku kontroly, čím bol porušený § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. V roku 2013 kontrolovaný subjekt nevykonával žiadnu priebežnú finančnú kontrolu.

Následná finančná kontrola bola v MČ Košice – Západ vykonávaná podľa zásad kontrolnej činnosti z 28.08.2008, ktoré upravovali základné pravidlá, ciele a spôsob kontroly, kontrolné orgány, ich oprávnenia a povinnosti v pôsobnosti samosprávy. Kontrolórka MČ Košice – Západ vykonala v priebehu roka 2013 celkovo 10 kontrol, z ktorých bolo vypracovaných deväť správ o výsledku kontroly a jeden záznam. Kontroly boli zamerané na oblasť vybavovania sťažností a petícií, plnenia rozpočtu príjmov, inventarizácie majetku, nákladov na prevádzku úradu, výdavky na reprezentačné a propagačné účely, zadávanie zákaziek, výdavky na softvér a licencie, poskytnuté dotácie, výdavky denných centier, plnenie prijatých opatrení. MČ prijala 25 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, z ktorých bolo 17 splnených, päť sa plnilo priebežne a tri opatrenia neboli splnené. Kontrolórka vypracovala odborné stanoviská k návrhu rozpočtu mesta a k návrhu záverečného účtu, predkladala správy o výsledkoch kontroly, správu o kontrolnej činnosti MZ, čím postupovala v zmysle zákona o obecnom zriadení.

Kontrolovaný subjekt mal vypracované viaceré vnútorné smernice zabezpečujúce dohľad na príslušnom stupni riadenia súbežne s vhodným delegovaním právomoci a zodpovednosti. Zavedený vnútorný kontrolný systém MČ Košice – Západ bol navrhnutý vhodným spôsobom, ale nefungoval vo všetkých prípadoch účinne, na čo poukazujú kontrolné zistenia uvedené v tomto protokole o výsledku kontroly.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 27.06.2014

Ing. Tatiana Immerová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Sylvia Kopnická, PhD.
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 07.07.2014

RNDr. Rudolf Bauer, PhD.
Starosta