

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 276/01
Zo dňa: 01. 02. 2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 19
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení
s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom
vrátane kontroly plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v meste,
ktoré je sídlom okresu**

Mesto Bánovce nad Bebravou

Trenčín apríl 2013

Zhrnutie

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vrátane kontroly plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v meste Bánovce nad Bebravou, ktoré je sídlom okresu bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti na rok 2013 a v súlade s Koncepciou na realizáciu kontrolnej činnosti expozitúr Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) od roku 2008.

Periodicita výkonu kontroly minimálne raz za štyri roky vychádzala najmä z hľadiska celospoločenského významu kontroly ako aj objemu a dôležitosti verejných výdavkov okresných miest. Výsledky kontroly budú zároveň využité pre potreby vypracovania stanoviska NKÚ SR k návrhu štátneho záverečného účtu Slovenskej republiky za rok 2012 v zmysle zákona o NKÚ SR.

Vykonanou kontrolou bol preverený rozpočet mesta a výsledky jeho rozpočtového hospodárenia, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom mesta, plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol a účinnosť vnútorného kontrolného systému, pričom boli zistené viaceré nedostatky.

Kontrolou kúpnych zmlúv kontrola preukázala, že mesto nepostupovalo v súlade so zákonom o majetku obcí, keď nestanovilo v kúpnych zmluvách sankčné podmienky v prípade neuhradenia kúpnej ceny v stanovenej lehote a keď mestské zastupiteľstvo neschvaľovalo svojím uznesením spôsoby prevodu vlastníctva nehnuteľného majetku mesta.

Pri kontrole dodržiavania ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bolo zistené, že mesto vo svojom rozpočte nerozpočtovalo poskytnuté dotácie právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov a po schválení rozpočtu nevykonalo rozpis výdavkov pre svoje rozpočtové a príspevkové organizácie na programy mesta. Mesto ďalej porušilo ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že nehospodáril podľa schváleného rozpočtu pretože čerpalo niektoré výdavky programového rozpočtu v programe vzdelávanie nad rámec schváleného rozpočtu bez vykonania rozpočtových opatrení a tým, že mesto nevykonalo zmenu rozpočtu v prípade potreby, keď jedno rozpočtové opatrenie vykonalo až 92 dní po úhrade kapitálového výdavku a nie v čase prípravy realizácie finančnej operácie.

Kontrola preukázala porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď v rámci rozpočtu mesta jeho dve príspevkové organizácie nemali zostavený a schválený rozpočet nákladov, výnosov a výsledku rozpočtového hospodárenia a keď jedna príspevková organizácia mesta uhradila zo svojho rozpočtu členský príspevok bez súhlasu svojho zriaďovateľa.

Mesto porušilo zákon o finančnej kontrole tým, že nevykonalo predbežnú finančnú kontrolu pri troch preverovaných nájomných zmluvách, dvoch kúpnych zmluvách a dohodách o vykonaní práce, ďalej tým, že na štyroch zmluvách o dielo vykonalo predbežnú finančnú kontrolu bez uvedenia dátumu, kedy bola predbežná finančná kontrola vykonaná, keď v jednom prípade mesto vykonalo predbežnú finančnú kontrolu, ktorou overovalo súlad finančných prostriedkov s rozpočtom iba formálne a tým, že v troch prípadoch boli z následných finančných kontrol pri ktorých hlavný kontrolór mesta nezistil nedostatky nesprávne vyhotovené správy a nie záznamy.

Nedostatky boli zistené aj pri dodržiavaní zákona o účtovníctve, keď niektoré účtovné doklady mesta nespĺňali podmienku preukázateľnosti, keď opravy účtovných záznamov neobsahovali dátum vykonania opravy a keď v štyroch prípadoch neboli účtovné doklady vyhotovené včas a bez zbytočného odkladu.

Kontrolou bolo zistené porušenie stavebného zákona, keď mesto ako stavebník nepožiadalo o stavebné povolenie pri zmene účelu využívania rekonštruovaných priestorov stavby, ďalej v jednom prípade nezabezpečilo vedenie stavebného denníka ako dokladu preukazujúceho vykonanie stavebných prác a keď v dvoch prípadoch užívalo stavbu bez právoplatného kolaudačného rozhodnutia.

Mesto nedodržalo občiansky zákonník, keď v dvoch zmluvách o dielo neodstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov a nedodržalo zákonník práce tým, že dve dohody o vykonaní práce neboli uzatvorené najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

Kontrola preukázala porušenie zákona o verejnom obstarávaní v prípade, keď mesto nezverejňovalo súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 eur.

Kontrolou plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly bolo zistené, že z celkového počtu 26 opatrení bolo splnených, resp. priebežne plnených 16 opatrení, päť opatrení bolo splnených čiastočne, tri opatrenia neboli splnené a plnenie dvoch opatrení nebolo možné kontrolou NKÚ SR vyhodnotiť, pretože nenastali skutočnosti, podľa ktorých sa vyhodnocuje ich plnenie. Kontrola ďalej preukázala, že kontrolovaný subjekt nedodržal lehotu na predloženie písomnej správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly, čím porušil zákon o NKÚ SR.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

Priebežne ukladať daňovým subjektom pokuty za porušenie povinností podľa daňového poriadku.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **276/01** zo dňa 01.02.2013 vykonali:

Ing. Andrej Jankech, vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Zuzana Uvírová, člen kontrolnej skupiny

Ing. Miroslav Gallo, člen kontrolnej skupiny

kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vrátane kontroly plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v meste, ktoré je sídlom okresu, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom mesta, ktoré je sídlom okresu, vrátane preverenia a vyhodnotenia plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov predošlých kontrol. Účelom bolo tiež prekontrolovať financovanie základných škôl v členení na kapitálové výdavky a bežné výdavky s osobitným zreteľom na mzdové prostriedky.

Kontrola bola vykonaná v čase od 18.03.2013 do 26.04.2013 v kontrolovanom subjekte

**Mesto Bánovce nad Bebravou,
Námestie Ľudovíta Štúra 1/1,
957 01 Bánovce nad Bebravou,
IČO 00310182**

(ďalej len „mesto“ alebo „kontrolovaný subjekt“)

za kontrolované obdobie roka 2012, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce roky, resp. nasledujúci rok.

Predmetom kontroly bolo:

1. Rozpočet mesta a výsledky rozpočtového hospodárenia
 - 1.1 Zostavenie, schvaľovací proces, zmeny rozpočtu, plnenie rozpočtu
2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami
 - 2.1 Správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami
 - 2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky
 - 2.3 Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
 - 2.4 Preverenie financovania základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta
3. Nakladanie s majetkom mesta
 - 3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov vrátane inventarizácie majetku a záväzkov
 - 3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami
4. Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol
5. Vnútny kontrolný systém

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet mesta a výsledky rozpočtového hospodárenia

1.1 Zostavenie, schvaľovací proces, zmeny rozpočtu, plnenie rozpočtu

Návrh rozpočtu a programového rozpočtu mesta na rok 2012 vychádzal z výsledku hospodárenia mesta za rok 2011 a z určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu. K návrhu rozpočtu mesta vypracoval hlavný kontrolór (ďalej len „HK“) odborné stanovisko a pred schválením v Mestskom zastupiteľstve (ďalej len „MsZ“) bol návrh rozpočtu zverejnený spôsobom v meste obvyklým. Rozpočet mesta na rok 2012 bol zostavený v súlade s rozpočtovou klasifikáciou a bol schválený ako vyrovnaný, pričom celková výška rozpočtovaných príjmov (bežné príjmy, kapitálové príjmy a príjmové finančné operácie) predstavovala sumu 10 229 363,00 eur a celková výška rozpočtovaných výdavkov (bežné výdavky, kapitálové výdavky a výdavkové finančné operácie) predstavovala sumu 10 229 363,00 eur.

Programový rozpočet mesta na rok 2012 bol zostavený ako súčasť viacročného rozpočtu na roky 2012 – 2014 a opieral sa o schválený strategický dokument Plán hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta, ktorý prezentoval vízie mesta, jeho poslanie a hodnoty a súčasné strednodobé strategické ciele. Výdavky rozpočtu mesto alokovalo do 14 programov v programovej štruktúre, pričom súčet výdavkov podprogramov bol rovný výdavkom na program, ktorý bol nimi tvorený a súčet výdavkov všetkých programov bol rovný výdavkom rozpočtu mesta. Jednotlivé programy obsahovali spolu 69 podprogramov slúžiacich k plneniu zámerov jednotlivých programov a päť prvkov. Každý program, podprogram a prvok mal priradený kód a stručný názov, ktorý popisoval obsah daného programu a jeho častí. Na úrovni programov a podprogramov boli definované zámery popisujúce stav, ktorý malo mesto v príslušnom období dosiahnuť v jednotlivých oblastiach. Ciele, merateľné ukazovatele a komentáre boli určené pri jednotlivých podprogramoch a prvkoch.

Preverením správnosti zostavenia rozpočtu mesta bolo zistené, že v kontrolovanom období mesto poskytlo zo svojho rozpočtu dotácie právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, (ďalej len „PO a FO – podnikateľom“), pričom tieto prostriedky mesto nerozpočtovalo na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov, čím nepostupovalo v súlade s ustanovením § 7 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), podľa ktorého sa tieto prostriedky v rozpočte mesta na príslušný rozpočtový rok rozpočtujú na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov.

Kontrolou zostavených a schválených rozpočtov príspevkovej organizácie Správa majetku mesta p. o. a príspevkovej organizácie mesta Bánovské kultúrne centrum, p. o. na rok 2012, ktoré boli súčasťou rozpočtu mesta bolo zistené, že tieto rozpočty boli zostavené iba na príjmy a výdavky v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, avšak neobsahovali rozpočet nákladov, výnosov a výsledku rozpočtového hospodárenia, čo nebolo v súlade s ustanovením § 24 ods. 1 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“), podľa ktorého príspevkové organizácie hospodária podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Mesto po schválení rozpočtu vykonalo jeho rozpis na rozpočtové organizácie a jednu príspevkovú organizáciu vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti dva mesiace po schválení rozpočtu. Kontrola preukázala, že rozpočtovým a príspevkovým organizáciám mesto nerozpísalo výdavky rozpočtu na programy mesta, čím nepostupovalo v súlade s ustanovením § 12 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého mesto vykoná rozpis rozpočtu na rozpočtové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti vrátane rozpisu výdavkov na programy mesta.

V priebehu roka 2012 vykonalo mesto šesť zmien rozpočtu, ktoré boli schválené uzneseniami MsZ a 24 rozpočtových opatrení vykonaných v kompetencii primátora mesta. Kontrolou bolo zistené, že zmeny rozpočtu mesto vykonalo rozpočtovými opatreniami a viedlo operatívnu evidenciu o všetkých vykonaných rozpočtových opatreniach. Mesto počas roka 2012 taktiež monitorovalo a hodnotilo plnenie programov mesta.

Kontrolná skupina vypracovala analýzu a vyhodnotenie plnenia príjmov a výdavkov mesta za rok 2012. Pri analýze vychádzala z údajov poskytnutých kontrolovaným subjektom, ktoré boli uvedené v schválenom rozpočte a v návrhu záverečného účtu mesta.

V nasledujúcej tabuľke je uvedený prehľad skutočného plnenia príjmov a čerpania výdavkov mesta oproti schválenému a upravenému rozpočtu na rok 2012:

Tabuľka č. 1 Prehľad o plnení rozpočtu mesta za rok 2012

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	10 229 363,00	12 238 661,00	11 895 186,82	97,19
V tom: bežné príjmy	9 745 796,00	10 261 692,00	9 947 940,08	96,94
kapitálové príjmy	33 000,00	1 320 420,00	1 325 754,55	100,40
príjmové finančné operácie	450 567,00	656 549,00	621 492,19	94,66
Výdavky spolu	10 229 363,00	12 238 661,00	11 680 147,79	95,44
V tom: bežné výdavky	9 537 736,00	10 124 013,00	9 612 283,74	94,95
kapitálové výdavky	476 133,00	1 882 260,00	1 835 480,81	97,51
výdavkové finančné operácie	215 494,00	232 388,00	232 383,24	100,00
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	0	0	215 039,03	X
Bežný rozpočet (+, -)	+ 208 060,00	+ 137 679,00	+ 335 656,34	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 443 133,00	- 561 840,00	- 509 726,26	X
Finančné operácie (+, -)	+ 235 073,00	+ 424 161,00	+ 389 108,95	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	- 235 073,00	- 424 161,00	- 174 069,92	X

Pri kontrole upraveného rozpočtu a skutočného čerpania rozpočtovaných výdavkov bolo zistené, že mesto realizovalo úhradu niektorých svojich výdavkov nad rámec

schváleného rozpočtu bez vykonanej úpravy rozpočtu. Prekročenie výdavkov programového rozpočtu je zaznamenané v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 2 Prekročenie výdavkov programového rozpočtu

v eur

Program, podprogram, prvok, projekt	Ročná hodnotiacia správa		
	Upravený rozpočet 2012	Čerpanie rozpočtu 2012	plnenie %
PROGRAM 9 Vzdelávanie Podprogram 9.1 Materské školy Funkčná klasifikácia 09.1.1	1 299 579,00	1 315 660,92	101,24
PROGRAM 9 Vzdelávanie Podprogram 9.3 Zariadenia pre záujmové vzdelávanie Funkčná klasifikácia 09.1.2	1 001 365,00	1 006 800,35	100,54
PROGRAM 9 Vzdelávanie Podprogram 9.6 Školské účelové zariadenia Funkčná klasifikácia 09.6.0.7	63 683,00	65 300,29	102,54

Tým, že mesto realizovalo úhrady niektorých výdavkov, ktoré nemalo v rozpočte schválené, nedodržalo ustanovenie § 12 ods. 2 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého mesto hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu. Čerpaním výdavkov nad rámec upraveného rozpočtu bez vykonania rozpočtových opatrení pred samotným použitím finančných prostriedkov bolo zároveň porušené ustanovenie § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého mesto sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte. Zároveň mesto nevykonaním rozpočtových opatrení v uvedených prípadoch porušilo ustanovenie § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého príslušný orgán mesta vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami.

Kontrolou čerpania rozpočtu príspevkovej organizácie mesta Bánovské kultúrne centrum, p. o., ktorý bol súčasťou údajov o hospodárení mesta za rok 2012 bolo zistené, že príspevková organizácia uhradila zo svojho rozpočtu transfer na členské príspevky do Spolku slovenských knihovníkov vo výške 16,00 eur, pričom na uvedený výdavok nepreukázala súhlas zriaďovateľa, čím nepostupovala v súlade s ustanovením § 26 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého príspevková organizácia môže použiť prostriedky svojho rozpočtu na platenie členského príspevku len so súhlasom zriaďovateľa.

Kontrolná skupina preverila správnosť vykazovania údajov rozpočtu mesta vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu FIN 1 – 04 k 31.03.2012 a k 31.12.2012 porovnaním s vykázanými údajmi v schválenom rozpočte a v návrhu záverečného účtu mesta, pričom vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky. Kontrolou bola ďalej vykonaná analýza finančných výkazov mesta, ktorá bola zameraná na dodržiavanie platnej štruktúry výkazov, ich obsahovej a vecnej náplne a na dodržiavanie termínov stanovených pre ich predkladanie Daňovému úradu Trenčín v súlade s Opatrením MF SR č. MF/21513/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy. Pri kontrole dodržiavania náležitostí jednotlivých finančných výkazov a ich včasného predkladania Daňovému úradu Trenčín neboli zistené nedostatky.

Záverečný účet mesta

Mesto ku dňu ukončenia výkonu kontroly malo údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracované len v pracovnej verzii návrhu záverečného účtu mesta za rok 2012. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu mesto plánovalo návrh záverečného účtu predložiť na schválenie MsZ dňa 14.05.2013 v súlade s ustanovením § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého návrh záverečného účtu má mesto povinnosť prerokovať do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

Zadlženosť mesta

V kontrolovanom období malo mesto uzatvorených sedem úverových zmlúv s jednou komerčnou bankou a Štátnym fondom rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“) a jednu leasingovú zmluvu. K 31.12.2012 celkový dlh mesta predstavoval čiastku 1 495 754,44 eur, z toho zostatok z troch komerčných bankových úverov bol v hodnote 739 622,02 eur, prijaté finančné prostriedky zo ŠFRB boli v hodnote 733 573,87 eur a zostatok leasingu na nákladné vozidlo bol vo výške 22 558,53 eur. Kontrola čerpania rozpočtu mesta preukázala, že mesto už v roku 2012 nečerpalo na kapitálové výdavky schválené úverové zdroje z minulých období, ale čerpalo iba výdavkové finančné operácie na splácanie finančného prenájmu vo výške 16 893,85 eur a na splácanie istín úverov spolu vo výške 215 489,39 eur. Kontrolou bolo zistené, že v kontrolovanom období si mesto priebežne plnilo záväzky vyplývajúce z úverových zmlúv, pričom úverová zadlženosť mesta sa v priebehu roka 2012 znížila o 192 935,66 eur. Splácanie úverov zo ŠFRB malo mesto zabezpečované z nájmov hradených užívateľmi príslušných bytov vybudovaných s podporou ŠFRB, splácanie investičných úverov a splácanie finančného prenájmu mesto hradilo z vlastných zdrojov a z prostriedkov rezervného fondu mesta.

Mesto v kontrolovanom období uznesením MsZ schválilo prijatie nových návratných zdrojov financovania, pričom kontrola preukázala, že ku ich skutočnému prijatiu mesto nepristúpilo z dôvodu nezrealizovania investičného zámeru, na ktorý plánovalo nové návratné zdroje financovania použiť. Kontrolou bolo zistené, že HK mesta pred prijatím návratných zdrojov financovania preveril splnenie zákonných podmienok, z ktorého vyplývalo, že mesto spĺňalo zákonné podmienky pre prijatie nových návratných zdrojov financovania. Mesto taktiež neprevzalo záruku za úver, pôžičku alebo iný dlh fyzickej osoby alebo právnickej osoby.

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

v eur

Ukazovateľ	Obdobie		Index 2012/2011
	k 31.12.2011	k 31.12.2012	
Celkový dlh mesta v eur (§ 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.)	924 504,00	739 622,02	0,80
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur (kategória 650 a 820)	210 308,12	207 667,43	0,98
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur (k 31.12.2010 a k 31.12.2011)	9 059 895,00	9 631 771,00	1,06
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	10,20	7,68	0,75
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	2,32	2,16	0,93
Dlh mesta spolu (FIN 6 – 01)	1 688 690,00	1 495 754,44	0,88
Počet obyvateľov k 31.12.	19 632	19 381	
Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur	86,01	77,18	

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie pravidiel a podmienok návratných zdrojov financovania a zistila, že v kontrolovanom období mesto dodržiavalo podmienky pre prijatie návratných zdrojov financovania nasledovne:

- Mesto malo skutočné bežné príjmy v roku 2011 v hodnote 9 631 771,00 eur, celkový dlh mesta k 31.12.2012 bol vo výške 739 622,02 eur, čo predstavovalo podiel na bežných príjmoch 7,68 %. Z uvedeného vyplýva, že plnenie kritéria dlhovej služby bolo v súlade s ustanovením § 17 ods. 6 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého môže mesto na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak celková suma dlhu mesta neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.
- Kontrolou bolo ďalej preverené, že suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v kontrolovanom období bola vo výške 207 667,43 eur a predstavovala 2,16 % z hodnoty skutočných bežných príjmov mesta v predchádzajúcom rozpočtovom roku 2011. Uvedenou výškou percentuálneho podielu ročných splátok návratných zdrojov financovania na skutočných bežných príjmoch roka 2011 bola splnená podmienka vyplývajúca z ustanovenia § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého môže mesto na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Na základe údajov uvedených v tabuľke č. 3 a vykonaného výpočtu vyplýva, že dlhová služba a pomer dlhu ani v jednom zo sledovaných rokov nedosiahli ani nedosahujú hranice určené zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a tak je možné konštatovať, že hospodárenie mesta je priaznivé a je v súlade s legislatívou upravujúcou túto oblasť.

2 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

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

Bežné výdavky

Mesto čerpalo z rozpočtu v roku 2012 bežné výdavky na tovary a služby spolu vo výške 2 445 733,47 eur, z čoho významná hodnota pri stanovenej 2 % spoľahlivosti predstavovala sumu 48 914,67 eur. Kontrolou predloženého zoznamu dodávateľských faktúr bolo zistené, že žiadna faktúra nepresahovala vypočítanú hodnotu významnosti. Kontrolná skupina preto na výber vzorky na kontrolu použila neštatistické metódu založenú na úsudku kontrolóra, pričom ako kritériom posúdenia na výber vzorky bolo to, či celková fakturovaná suma za rok od jedného dodávateľa presiahla hladinu významnosti alebo či dodávateľ fakturoval rovnakú sumu na viacerých účtovných dokladoch, ďalej boli preverované faktúry s vyúčtovaním poskytnutého preddavku, vybrané faktúry za opravy a údržbu majetku mesta a uzatvorené dohody o vykonaní práce.

V rámci bežných výdavkov bol preverený objem finančných prostriedkov spolu vo výške 244973,41 eur.

Najvyšší objem fakturácie (911 867,61 eur, čo predstavovalo viac ako 37 % čerpania rozpočtovej položky na tovary a služby) bol od dodávateľa, ktorý pre mesto zabezpečoval vývoz odpadu, údržbu zelene, miestnych komunikácií, verejného osvetlenia a správu cintorínov a pohrebísk, pričom preverením náhodne vybraných dokladov za každú oblasť činnosti bolo zistené, že tieto účtovné doklady obsahovali prílohy a podklady preukazujúce vykonanie služby detailným spôsobom, napr. výrub drevín lokalizovaný miestom, dátumom vykonania a číslom rozhodnutia o povolení výrubu, náklady na pracovnú pohotovosť pracovníkov zimnej údržby komunikácií menovite počas jednotlivých dní a hodín počas dňa s vyčíslením základnej sadzby a príplatkov za sviatky a víkendy a pod. Ostatné dodávky tovarov a služieb presahujúce sumu významnosti od jedného dodávateľa boli najmä dodávky elektrickej energie, plynu, vody a tepla, ďalej stravné lístky, a opravy a údržba majetku mesta. Kontrolou bolo zistené, že čerpanie bežných výdavkov bolo na určený účel, v súlade so schváleným rozpočtom a účtovné doklady obsahovali všetky náležitosti podľa ustanovenia § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Pravidelne sa opakujúce sumy dodávateľských faktúr boli zistené pri dodávateľovi právnych služieb, ktoré boli mestu poskytované na základe zmluvy o poskytovaní právneho poradenstva. V roku 2012 mesto zaúčtovalo spolu deväť faktúr v pravidelne sa opakujúcej paušálne stanovenej sume 999,00 eur za právne poradenstvo postupne za obdobie apríl až december v celkovej výške 8 991,00 eur za rok 2012. Kontrolou bolo zistené, že uvedené účtovné doklady za obdobia 04/2012 – 06/2012 obsahovali ako prílohu iba všeobecný rozpis právnych úkonov vykonaných v príslušnom mesiaci, napr. vypracovanie právneho rozboru prevzatých písomností, čím nebola zabezpečená preukázateľnosť účtovného dokladu. Tým, že mesto uskutočnilo platby na základe účtovných dokladov, ktorých obsah priamo alebo nepriamo nepreukazoval fakturovanú skutočnosť, porušilo ustanovenie § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovníctvo je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a zároveň aj ustanovenie § 32 ods. 1 písm. a) a b) zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť alebo nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných dokladov.

Kontrolná skupina preverila poskytovanie a zúčtovanie preddavkov na dodávku tovarov a služieb na základe predloženého obratu na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky. Kontrolou bolo zistené, že mesto poskytovalo preddavky iba na predplatné novín, časopisov, školení a pod., pričom poskytnuté preddavky boli zúčtované do troch mesiacov od ich poskytnutia. Náklady na uvedené dodávky tovarov a služieb boli časovo rozlíšené a účtované do obdobia, s ktorým časovo a vecne súviseli.

Mesto v kontrolovanom období poskytovalo zo svojho rozpočtu dotácie v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a podľa Všeobecne záväzného nariadenia mesta č. 53 o poskytovaní dotácií PO a FO – podnikateľom (ďalej len „VZN č. 53“). V roku 2012 mesto poskytlo dotácie a transfery buď priamo zapracované v rozpočte mesta, alebo boli tieto dotácie a transfery rozdelené na základe schváleného uznesenia MsZ. Kontrolou bolo zistené, že počas kontrolovaného obdobia vykonal HK dve kontroly zamerané na poskytovanie dotácií, z toho jednu kontrolu vykonal nad rámec schváleného plánu kontrolnej činnosti na základe uznesenia MsZ, pričom vykonanými kontrolami nezistil žiadne nedostatky.

Kontrolná skupina preverila vzorku šiestich dotácií poskytnutých štyrom rôznym subjektom a zistila, že tieto poskytnuté dotácie boli použité a vyúčtované v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a v súlade so VZN č. 53. Kontrolou bolo ďalej zistené, že mesto v štyroch prípadoch vyúčtovanie poskytnutej dotácie zúčtovalo vo svojom

účetníctve oneskorene, čím bol porušený zákon o účetníctve, ako je uvedené v časti 2.2 tohto protokolu o výsledku kontroly.

Kontrolou uzatvorených dohôd o vykonaní práce bolo zistené, že mesto neuzatvorilo dve dohody o vykonaní práce najneskôr deň pred začatím výkonu prác, čím bolo porušené ustanovenie § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sa písomná dohoda o vykonaní práce uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce. Ďalej bolo kontrolou zistené, že v súvislosti s uzatvorením 18 dohôd o vykonaní práce nebola vykonaná predbežná finančná kontrola, čím mesto porušilo zákon č. 502/2002 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) ako je uvedené v časti 5 tohto protokolu o výsledku kontroly.

Kontrolou bolo zistené, že mesto na svojom webovom sídle priebežne zverejšovalo povinné údaje o uzatvorených zmluvách, objednávkach a faktúrach spôsobom, ktorý umožňoval ich použitie ako aj efektívne vyhľadávanie a analýzu prostredníctvom rôznych filtrov na zobrazenie údajov.

Kapitálové výdavky

Mesto čerpalo v kontrolovanom období v rámci svojho rozpočtu kapitálové výdavky v celkovom objeme 1 835 480,81 eur, z čoho významnosť vo výške 2 % predstavovala sumu 36 709,62 eur. Preverení súboru investičných dodávateľských faktúr mesta bolo zistené, že hladinu významnosti dosiahla finančná hodnota troch dodávateľských investičných faktúr, ktoré sa týkali kapitálových výdavkov na projekty na rekonštrukciu centrálnej mestskej zóny, rekonštrukcie základnej umeleckej školy a rekonštrukcie strechy Mestského kultúrneho strediska (ďalej len „MsKS“). Kontrolná skupina vybrala neštatistickou metódou založenou na úsudku kontrolóra ku kontrole aj vzorku ďalších dokladov a skontrolovala kapitálové výdavky na nákup kamerového systému, prestavbu garáží na kancelárske priestory a statické úpravy po požiari na Dome služieb. Na vybranej vzorke dokladov v celkovej výške 491 162,74 eur bola kontrolnou skupinou preverená správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami. Kontrolou bolo zistené, že finančné prostriedky na vybrané kapitálové výdavky boli v priebehu kontrolovaného obdobia použité v súlade s ich účelovým určením na krytie nevyhnutných potrieb, pri zachovaní hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti. Vykonanou kontrolou správnosti evidencie nadobudnutého majetku neboli vo vybranej vzorke kapitálových výdavkov zistené nedostatky, kontrolovaný subjekt evidoval a odpisoval obstaraný majetok v súlade so všeobecne záväznými predpismi. V rámci kontroly dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy bola kontrola zameraná aj na správnosť poskytovania preddávok, pričom v uvedenom prípade neboli zistené nedostatky.

Kontrola dodržiavania ustanovení zákona o účetníctve pri čerpaní kapitálových výdavkov bola zameraná najmä na správnosť, úplnosť a preukázateľnosť účtovných operácií a na dodržiavanie platných postupov účtovania. Preverení vzorky vybraných investičných dodávateľských faktúr nebola zistená nesprávnosť účtovania ani nesprávne triedenie výdavkov v zmysle platnej rozpočtovej klasifikácie.

Kontrolou bolo zistené, že k dvom faktúram za vykonané stavebné práce na investičnej akcii „Stavebné úpravy v budove MsÚ na ul. Farská v Bánovciach nad Bebravou“ v celkovej hodnote 23 928,92 eur nebol priložený súpis vykonaných prác ani krycí list rozpočtu, preukazujúci vykonané fakturované stavebné práce. Tým, že mesto

uskutočnilo platby na základe účtovných dokladov, ktorých obsah priamo alebo nepriamo nepreukazoval fakturovanú skutočnosť, nedodržalo ustanovenie § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovníctvo je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a zároveň aj ustanovenie § 32 ods. 1 písm. a) a b) zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť alebo nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných dokladov. K uvedeným vykonaným stavebným prácam nebol kontrolnej skupine zo strany kontrolovaného subjektu predložený ani stavebný denník, ktorý by preukazoval vykonanie fakturovaných stavebných prác, čo bolo v rozpore s ustanovením § 46d ods. 2 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „stavebný zákon“), podľa ktorého stavebný denník vedie stavbyvedúci alebo stavebník od prvého dňa prípravných prác až do skončenia stavebných prác. Kontrolou bolo ďalej zistené, že mesto vykonávalo predmetné stavebné práce iba na základe oznámenia k ohláseniu stavebných prác. Vzhľadom k tomu, že pri uvedených stavebných prácach sa menil spôsob užívania rekonštruovaných priestorov, mesto malo tieto stavebné práce vykonávať na základe právoplatného stavebného povolenia. Ohlásením stavebných prác v uvedenom prípade mesto nepostupovalo v súlade s ustanovením § 55 ods. 1 a ods. 2 písm. c) stavebného zákona, podľa ktorého stavebné povolenie sa vyžaduje aj pri zmene stavieb, najmä pri prístavbe, nadstavbe a pri stavebných úpravách a ohlásenie stavebnému úradu postačí pri stavebných úpravách, ktorými sa nemení spôsob užívania stavby. Zároveň tým, že mesto užívalo uvedenú časť stavby bez právoplatného kolaudačného rozhodnutia, porušilo ustanovenie § 76 ods. 1 stavebného zákona, podľa ktorého dokončenú stavbu, prípadne jej časť spôsobilú na samostatné užívanie, pokiaľ tieto vyžadovali stavebné povolenie, možno užívať len na základe kolaudačného rozhodnutia.

Mesto v kontrolovanom období uhradilo kapitálový výdavok za vykonané stavebné práce na predmet diela „Rekonštrukcia strechy na budove MsKS, Bánovce nad Bebravou“. Začatie stavby mesto uskutočnilo na základe stavebného povolenia a dokončenú stavbu mesto prebralo podľa preberacieho protokolu o odovzdaní a prevzatí stavby (alebo jej dokončenej časti) dňa 21.11.2012, na základe ktorého mesto zaradilo obstaranie technického zhodnotenia do svojej majetkovej evidencie. Kontrolnej skupine nebolo zo strany mesta predložené kolaudačné rozhodnutie k uvedenej stavbe, pričom vykonanou kontrolou bolo zistené, že v kontrolovanom období mesto nezačalo kolaudačné konanie a nepodalo stavebnému úradu návrh na kolaudáciu stavby. Tým, že mesto užívalo uvedenú stavbu bez právoplatného kolaudačného rozhodnutia porušilo ustanovenie § 76 ods. 1 stavebného zákona, podľa ktorého dokončenú stavbu, prípadne jej časť spôsobilú na samostatné užívanie, pokiaľ tieto vyžadovali stavebné povolenie, možno užívať len na základe kolaudačného rozhodnutia.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že mesto v jednom prípade uhradilo finančnú operáciu v sume 343 726,82 eur z prostriedkov Európskej únie na projekt „Regenerácia centrálnej mestskej zóny v Bánovciach nad Bebravou“, pričom v rozpočte malo na uvedenú investičnú akciu rozpočtované iba vlastné finančné prostriedky vo výške 40 000,00 eur. Kontrolou evidencie rozpočtových opatrení mesta bolo zistené, že rozpočtové opatrenie k uvedenému kapitálovému výdavku bolo vykonané až 92 dní po jeho úhrade. Mesto tým, že vykonalo zmenu rozpočtu až po úhrade kapitálového výdavku, porušilo ustanovenie § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého mesto sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva vo svojom rozpočte zmeny. Mesto vykonalo predbežnú finančnú kontrolu, ktorou overovalo súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom iba formálne, čím porušilo zákon o finančnej kontrole tak, ako je uvedené v časti 5 tohto protokolu o výsledku kontroly.

Preverením náležitostí uzatvorených zmlúv súvisiacich s obstaraním majetku hradeného z kapitálových výdavkov bolo zistené, že mesto uzatvorilo zmluvu o dielo na predmet diela „Statické úpravy po požiari v budove Domu služieb v Bánovciach nad Bebravou“, v ktorej chýbal dátum jej uzatvorenia zmluvnými stranami. Mesto ďalej uzatvorilo zmluvu o dielo na predmet diela „Stavebné úpravy v budove MsÚ na ul. Farská v Bánovciach nad Bebravou“ v ktorej nebol dohodnutý termín dokončenia diela. Neuvedením dátumu uzatvorenia zmluvy a termínu dokončenia diela v zmluvách o dielo mesto postupovalo v rozpore s ustanovením § 43 zákona 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sú účastníci povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Kontrolou bolo ďalej preukázané, že mesto na svojom webovom sídle zverejšňovalo faktúry a uzatvorené zmluvy súvisiace s preverovanými kapitálovými výdavkami v zákonom stanovených lehotách.

2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Mesto účtovalo v sústave podvojného účtovníctva a zostavilo riadnu účtovnú závierku ku dňu 31.12.2012, ktorá bola overená audítorom dňa 28.03.2013. Účtovná závierka mesta za rok 2012 obsahovala požadované náležitosti a súčasti účtovnej závierky (súvahu, výkaz ziskov a strát, poznámky) v zmysle zákona o účtovníctve. Kontrolou bolo zistené, že súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky k účtovnej závierke zostavilo mesto dňa 23.01.2013 a v stanovenej lehote ich predložilo Daňovému úradu Trenčín. Mesto v čase výkonu kontroly ešte nemalo zostavenú výročnú správu za rok 2012, ktorú je povinné zostaviť do dňa 31.12.2013.

Kontrolou správnosti, zákonnosti a spoľahlivosti účtovania a zostavenia výsledku hospodárenia boli zistené nasledujúce nedostatky, ktoré však nemali významný vplyv na správnosť zostavenia účtovnej závierky mesta.

- Dohody o vykonaní práce obsahovali ručne opravované údaje prečiarknutím pôvodnej hodnoty a napísaním novej hodnoty spolu so šifrou osoby, ktorá opravu vykonala, pričom na uvedených účtovných dokladoch nebol uvedený dátum vykonania opravy. Týmto postupom nebolo dodržané ustanovenie § 34 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa oprava musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave.
- Dotácie poskytnuté PO a FO – podnikateľom boli vyúčtované nasledovne: dotácia D1 bola príjemcom vyúčtovaná dňa 12.04.2012, dotácia D2 bola príjemcom vyúčtovaná dňa 30.04.2012, obe dotácie mesto zúčtovalo do nákladov v účtovníctve až dňa 30.09.2012, t. j. päť mesiacov po ich vyúčtovaní. Dotácia D3 bola vyúčtovaná príjemcom dňa 03.02.2012, dotácia D4 bola vyúčtovaná príjemcom dňa 31.05.2012, obe dotácie mesto zúčtovalo do nákladov v účtovníctve dňa 31.12.2012, t. j. minimálne sedem mesiacov po ich vyúčtovaní. Mesto ako účtovná jednotka v štyroch prípadoch účtovalo s viacmesačným oneskorením o skutočnostiach vyplývajúcich z predloženého vyúčtovania poskytnutých dotácií, čím bolo porušené ustanovenie § 10 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje.

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

Mesto malo postavenie verejného obstarávateľa podľa ustanovenia § 6 ods. 1 písm. b) 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“).

V kontrolovanom období sa mesto pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou riadilo internou smernicou o postupe pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami. Kontrolou siedmych náhodne vybraných zákaziek s nízkou hodnotou bolo zistené, že mesto pri ich zadávaní postupovalo podľa zákona o verejnom obstarávaní a v súlade s vlastnou internou smernicou. Kontrolou bolo ďalej zistené, že okrem zákaziek s nízkymi hodnotami mesto v roku 2012 vykonalo aj verejné obstarávania formou podprahových zákaziek, ktoré zabezpečovali dodávateľským spôsobom osoby odborne spôsobilé pre verejné obstarávanie.

Kontrolou bolo preukázané, že mesto v roku 2012 nezverejňovalo na svojom webovom sídle alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 eur, čím porušilo ustanovenie § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní podľa ktorého verejný obstarávateľ je povinný zverejniť raz štvrtročne na webovom sídle verejného obstarávateľa alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky, identifikáciu úspešného uchádzača. V čase výkonu kontroly bolo na webovom sídle mesta zverejnený vyššie uvedený prehľad za prvý štvrtrok 2013 a mesto dodatočne zverejnilo aj prehľad za rok 2012.

2.4 Preverenie financovania základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

Kontrolou bolo zistené, že mesto malo v čase výkonu kontroly vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti päť základných škôl, jedno centrum voľného času, jedno školské zariadenie mesta a sedem materských škôl. Hlavným zdrojom financovania regionálneho školstva verejných škôl, verejných materských škôl a verejných školských zariadení boli finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu z rozpočtovej kapitoly Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo školstva“). Finančné prostriedky z ministerstva školstva boli pre školy a školské zariadenia kontrolovanému subjektu poskytnuté prostredníctvom Krajského školského úradu v Trenčíne (ďalej len „KŠÚ Trenčín“) vo forme dvoch normatívnych príspevkov na osobné náklady a na prevádzku ako aj vo forme deviatich rôznych nenormatívnych príspevkov.

Nariadenie vlády č. 630/2008, ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia, určovalo minimálny objem finančných prostriedkov, ktorý zriaďovateľ pridelil škole na osobné náklady, čo bolo 90 % dotácie, taktiež určilo minimálny objem finančných prostriedkov určených na prevádzkové náklady, čo bolo 80 % dotácie, pričom zvyšný podiel mohol zriaďovateľ prerozdeľovať medzi ním zriadenými školami.

Mesto ako zriaďovateľ verejnej školy pridelovalo na kalendárny rok každej zo škôl finančné prostriedky vo výške 100 % výšky normatívneho príspevku bez prerozdeľovania medzi jednotlivými školami v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti.

KŠÚ Trenčín oznámil mestu výšku normatívnych príspevkov pre školy na rok 2012 v sume 2 746 041,00 eur a v priebehu kontrolovaného obdobia vykonával úpravy výšky normatívnych príspevkov na konečnú sumu 2 733 107,00 eur, z čoho bolo na osobné náklady – mzdové prostriedky 2 313 471,00 eur a na prevádzkové náklady 419 636,00 eur. Kontrolou

bolo zistené, že v roku 2012 mali školy na čerpanie presunuté nevyčerpané finančné prostriedky z roku 2011 v sume 279,00 eur, pričom z celkovej sumy normatívnych prostriedkov 2 733 386,00 eur bolo vyčerpaných 2 731 562,00 eur a do roku 2013 mali školy presunuté čerpanie sumy 1 824,00 eur na prevádzkové náklady. Finančné prostriedky na kapitálové výdavky v roku 2012 neboli školám pridelené ani čerpané. Do štátneho rozpočtu neboli vrátené žiadne finančné prostriedky. Ďalšími zdrojmi financovania základných škôl boli nenormatívne príspevky, transfery z podielových daní mesta, príjmy z prenájmu majetku mesta v základných školách a školských zariadeniach, ktoré si školy ponechávali v plnej výške, príspevky od rodičov a iné príjmy z grantov, projektov a darov.

Kontrolou bolo ďalej preverené rozpisovanie finančných prostriedkov pre jednotlivé školy v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, najmä dodržanie 15 dňovej lehoty na rozpis finančných prostriedkov pre jednotlivé školy od doručenia oznámenia KŠÚ Trenčín a povinnosť mesta oznámiť do 30. septembra kalendárneho roka príslušnému krajskému školskému úradu počty detí alebo žiakov škôl v ich zriaďovateľskej pôsobnosti podľa stavu k 15. septembru začínajúceho školského roka. Vykonanou kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

3 Nakladanie s majetkom mesta

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

Mesto vlastnilo k 31.12.2012 dlhodobý hmotný a nehmotný majetok vrátane finančných investícií v celkovej hodnote 37 507 544,00 eur, čo bol medziročný pokles o 1 589 653,80 eur, ktorý bol spôsobený najmä poklesom stavu majetku na účte stavby v dôsledku odúčtovania predaja bytového domu a prevodom majetku mesta na novozriadenú príspevkovú organizáciu mesta. Majetok mesta bol evidovaný v účtovníctve v obstarávacích cenách na samostatných inventárnych kartách vrátane pozemkov, ktoré malo mesto evidované na listoch vlastníctva. Drobný hmotný majetok bol vedený v operatívnej evidencii a na podsúvahových účtoch. Jednotlivé bankové účty boli evidované na samostatných analytických účtoch a účty bankových úverov boli rozdelené podľa doby splatnosti.

Odpisovaný majetok mesto zaradilo do štyroch odpisových skupín a odpisovalo rovnomerne v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Kontrolou vybraných položiek majetku neboli zistené nedostatky v zaraďovaní majetku, jeho odpisovaní ani v jeho evidencii vrátane pozemkov.

Pohľadávky mesta k 31.12.2012 boli vo výške 1 030 680,00 eur, z čoho po lehote splatnosti bolo takmer 959 251,00 eur, t. j. 93,07 %. Na daňové pohľadávky po lehote splatnosti vytvorilo mesto opravnú položku v celkovej sume takmer 594 502,00 eur, z čoho najvyššiu položku tvorila nezaplatená daň z nehnuteľnosti jedného daňového subjektu v konkurze prihlásená do konkurznej podstaty v nominálnej výške takmer 509 787,00 eur.

Nakladanie s pohľadávkami po lehote splatnosti malo mesto upravené v zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta. Pre zabezpečenie vymáhania nedoplatkov mesto využívalo postupy podľa zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“), ako sú výzvy, dohody o splácaní dlhu, záložné právo, exekúcie na účty, plat a majetok a súdne podania. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že mesto v roku 2012 neuplatnilo sankčný postup voči daňovníkom, ktorí nezaplatili daňové nedoplatky na základe zasielaných výziev na úhradu daňových nedoplatkov, pričom lehota na uloženie sankcie

uplynie dňa 31.12.2017. Kontrolná skupina NKÚ SR odporúča mestu priebežne ukladať pokuty za porušenie povinností podľa daňového poriadku.

Kontrolou bolo zistené, že mesto v kontrolovanom období odpísalo na základe uznesenia MsZ nevymožiteľné pohľadávky v celkovej výške 954,65 eur v súlade so schválenými zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.

Mesto účtovalo o svojich záväzkoch na príslušných záväzkových účtoch podľa obdobia, s ktorých vecne a časovo súviseli. Celková výška záväzkov mesta k 31.12.2012 bola vo výške 3 482 930,00 eur, z čoho po lehote splatnosti boli záväzky vo výške 259 430 eur. Porovnaním tejto hodnoty so skutočnými bežnými príjmami mesta za predchádzajúci rozpočtový rok bolo zistené, že záväzky mesta po lehote splatnosti k 31.12.2012 boli vo výške 2,7 % zo sumy bežných príjmov mesta za rok 2011, čím nepresiahli hranicu 15 % v súlade s ustanovením § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Medziročným porovnaním stavu záväzkov mesta bolo ďalej zistené, že nastal ich pokles o 892 452,00 eur, a to najmä v záväzkoch voči dodávateľom a bankovým úverom.

Mesto vykonalo riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2012, v rámci ktorej vyhotovilo správu o inventarizácii a inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy. Vykonanou inventarizáciou mesto zistilo, že skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov súhlasí so stavom v účtovníctve a nevznikol žiaden inventarizačný rozdiel. Kontrolou inventarizácie vybraných účtov bolo zistené, že mesto vykonalo fyzickú aj dokladovú inventúru, pričom inventúrne súpisy aj inventarizačné zápisy obsahovali náležitosti podľa zákona o účtovníctve. Kontrolu bolo ďalej zistené, že predmetom inventarizácie boli všetky majetkové aj záväzkové účty mesta a že zostatky týchto účtov vykázané v hlavnej knihe súhlasia s údajmi v súvahe ako súčasti účtovnej závierky.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Hospodárenie s majetkom mesta v kontrolovanom období upravoval zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“) a Všeobecne záväzné nariadenie mesta č. 75 o prenechávaní majetku mesta do nájmu (ďalej len „VZN č. 75“) a zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.

Predaj majetku mesta

Kontrolná skupina preverila správnosť a zákonnosť prevodov majetku mesta na základe šiestich vybraných kúpnych zmlúv s najvyššou kúpnu cenou v sumárnej hodnote 20 576,94 eur z celkového počtu 13 kúpnych zmlúv uzatvorených v roku 2012. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že majetok mesta bol vo všetkých prípadoch odpredaný ako pozemok zastavaný stavbou vo vlastníctve nadobúdateľa vrátane príľahlej plochy.

Kontrola náležitostí uzatvorených kúpnych zmlúv preukázala, že mesto v kúpnych zmluvách nestanovilo sankčné podmienky v prípade neuhradenia dohodnutej kúpnej ceny v stanovenej lehote, čím konalo v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí, podľa ktorého sú orgány mesta povinné majetok chrániť a sú povinné najmä používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Vykonanou kontrolou bolo ďalej zistené, že MsZ v kontrolovanom období neschvaľovalo svojím uznesením spôsoby prevodu vlastníctva nehnuteľného majetku mesta, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 písm. a) zákona

o majetku obcí podľa ktorého MsZ schvaľuje vždy spôsob prevodu vlastníctva nehnuteľného majetku mesta.

Kontrolou bolo preukázané, že mesto na svojom webovom sídle zverejšovalo uzatvorené kúpne zmluvy v zákonom stanovených lehotách.

Prenájom a výpožička majetku mesta

V kontrolovanom období malo mesto uzatvorených 112 nájomných zmlúv a šesť zmlúv o výpožičke. Kontrolná skupina preverila celkom 10 nájomných zmlúv, uzatvorených v roku 2012 na prenájom pozemkov, nebytových priestorov a prenájom reklamnej plochy, z toho prenájom majetku bol v štyroch prípadoch posúdený ako prípad hodný osobitného zreteľa, o ktorom MsZ rozhodlo trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že uvedené nájomné zmluvy obsahovali všetky požadované náležitosti v zmysle zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov a mesto pri ich uzatvorení postupovalo v súlade so schváleným VZN č. 75 a zákonom o majetku obcí.

Kontrola ďalej preukázala, že mesto na svojom webovom sídle zverejšovalo uzatvorené nájomné zmluvy v zákonom stanovených lehotách.

Vyrad'ovanie majetku

Nakladanie s prebytočným a neupotrebitelným majetkom malo mesto upravené v zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta, ktorých prílohou bol štatút likvidačnej komisie. Kontrolná skupina preverila postupy pri vyrad'ovaní majetku mesta v kontrolovanom období a zistila, že mesto vyrad'ovalo majetok z dôvodu morálneho a fyzického opotrebovania, nefunkčnosti a neopraviteľnosti a to na základe návrhov na vyradenie majetku. Zo zasadnutí likvidačnej komisie boli vypracované návrhy spôsobu likvidácie neupotrebitelného majetku mesta, pričom vykonanou kontrolou vyrad'ovania majetku neboli zistené nedostatky.

4 Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1573/07 zo dňa 25.08.2009 bola v roku 2009 v meste vykonaná kontrola hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami a kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v meste, ktoré je sídlom okresu.

V zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly zo dňa 26.11.2009 boli stanovené dva termíny:

- termín prijatia opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov do dňa 04.12.2009,
- termín predloženia správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov do dňa 31.03.2010.

Kontrolou bolo zistené, že mesto predložilo NKÚ SR opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov dňa 04.12.2009 a správu o plnení resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov dňa 01.04.2010. Mesto tým, že nedodržalo lehotu na predloženie správy o plnení, resp. splnení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov do dňa 31.03.2010 určenú NKÚ SR v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly nepostupovalo v zmysle ustanovenia § 18 písm. e) zákona č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení neskorších predpisov, podľa ktorého kontrolované

subjekty a ich zamestnanci sú povinní predložiť NKÚ SR písomnú správu o plnení alebo splnení opatrení v ním určených lehotách.

Mesto na základe výsledkov kontroly NKÚ SR prijalo 26 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov. Kontrolná skupina preverila dodržiavanie prijatých opatrení na vybranej vzorke preverovaných dokladov a zistila, že kontrolovaný subjekt 16 opatrení splnil, prípadne ich plní priebežne, päť opatrení splnil čiastočne, tri opatrenia nesplnil a plnenie dvoch prijatých opatrení sa nedalo vyhodnotiť.

Prehľad o vyhodnotení plnení, resp. splnení prijatých opatrení je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 4 Vyhodnotenie plnenia opatrení

	Prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov				
	Celkový počet	Splnené, resp. plnené priebežne	Čiastočne splnené	Nesplnené	Nedá sa vyhodnotiť
Vyhodnotenie plnenia opatrení zo strany kontrolovaného subjektu	26	21	-	-	5
Vyhodnotenie plnenia opatrení kontrolnou skupinou NKÚ SR	26	16	5	3	2

Mesto nevyhodnotilo plnenie piatich prijatých opatrení z dôvodu, že v čase predloženia správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, t. j. k 31. 03. 2010 nenastali skutočnosti, podľa ktorých bolo možné vykonať uvedené hodnotenie. Kontrolou bolo zistené, že všetkých päť vyššie uvedených opatrení bolo v čase výkonu kontroly splnených.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že z 10 opatrení, ktoré mesto v čase vypracovania správy o plnení, resp. splnení opatrení vyhodnotilo ako splnené, resp. plnené priebežne, bolo päť opatrení splnených iba čiastočne, tri opatrenia boli vyhodnotené ako nesplnené, na základe kontrolou zistených nedostatkov kontrolovaného obdobia roka 2012, ktoré vznikli nedodržiavaním prijatých opatrení. Plnenie dvoch opatrení nebolo možné počas výkonu kontroly vyhodnotiť, pretože nenastali skutočnosti, podľa ktorých sa vyhodnocuje ich plnenie.

5 Vnútrotný kontrolný systém

Kontrolou účinnosti vnútorného kontrolného systému mesta bolo preverované, či štatutárny orgán mesta, HK a zamestnanci mesta zodpovední za výkon finančných kontrol zabezpečili cieľ finančnej kontroly, ktorým je zabezpečenie hospodárneho, efektívneho a účinného výkonu verejnej správy. Kontrolná skupina hodnotila fungovanie vnútorného kontrolného systému z hľadiska jeho spoľahlivosti a úplnosti, pričom obsahom hodnotenia bolo preverenie kvality nástrojov, postupov a metód, ktoré boli využívané pri finančnom riadení.

Vykonávanie vnútornej kontroly v meste upravovala vnútorná organizačná smernica o finančnej kontrole, ktorou sa určili zásady finančnej kontroly v meste, ktorá bola v roku 2012 doplnená a aktualizovaná v nadväznosti na novelu zákona o finančnej kontrole. Mesto malo v kontrolovanom období schválené a platné Všeobecne záväzné nariadenie č. 42/2001 o vykonávaní kontrolnej činnosti v meste, ktoré upravovalo postavenie, pôsobnosť, povinnosti a oprávnenie HK, súčinnosť kontrolovaných orgánov a organizácií, externú spoluprácu a prijímanie a vybavovanie sťažností, podnetov a petícií.

Počas kontrolovaného obdobia vykonával HK mesta kontrolnú činnosť na základe schválených polročných plánov kontrolnej činnosti, ktoré boli pred prerokovaním v MsZ zverejnené spôsobom v meste obvyklým, vypracoval odborné stanoviská k návrhu rozpočtu

mesta, k návrhu záverečného účtu mesta a k prijatiu návratných zdrojov financovania pred ich schválením v MsZ. Počas roka 2012 vykonal HK celkom 13 následných finančných kontrol, z ktorých vypracoval správy o výsledku následnej finančnej kontroly. HK v rámci kontrolnej činnosti vyhodnocoval aj plnenie opatrení prijatých na základe zistení z predchádzajúcich kontrol. Výsledky kontrolnej činnosti HK mesta boli pravidelne predkladané na rokovanie MsZ, ktoré vzalo správy o výsledkoch kontrolnej činnosti na vedomie.

Preverením dokumentácie vyhotovenej HK bolo zistené, že z troch vykonaných následných finančných kontrol boli vyhotovené správy aj napriek tomu, že vykonanou kontrolou neboli zistené žiadne porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, čo bolo v rozpore s ustanovením § 21 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého ak kontrolný orgán nezistí nedostatky, tak sa z kontroly vypracúva záznam.

Kontrolou dokladov súvisiacich s výkonom kontroly bolo zistené, že mesto nevykonávalo predbežnú finančnú kontrolu v súvislosti s uzatváraním troch nájomných zmlúv, dvoch kúpnych zmlúv a dohôd o vykonaní práce, čím nepostupovalo v súlade s ustanoveniami § 6 ods. 1 ako aj § 9 ods. 4 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorých predbežnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia a túto nemožno vykonať ani v nej pokračovať bez jej overenia predbežnou finančnou kontrolou, v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 2 písm. j) zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého finančná operácia je aj právny úkon, alebo iný úkon majetkovej povahy. Ďalej bolo zistené, že mesto v súvislosti s uzatváraním zmlúv o dielo mesto v štyroch prípadoch vykonalo predbežnú finančnú kontrolu bez uvedenia dátumu, kedy bola predbežná finančná kontrola vykonaná, čím nebolo dodržané ustanovenie § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého vykonanie predbežnú finančnú kontrolu potvrdzujú zodpovedné osoby podpisom a uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou. Pri kontrole čerpanie kapitálových výdavkov bolo zistené, že mesto v jednom prípade vykonalo predbežnú finančnú kontrolu formálne, pretože overilo súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom napriek tomu, že v rozpočte mesta neboli finančné prostriedky na kapitálový výdavok zabezpečené v požadovanej výške, čo bolo v rozpore s ustanovením § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom orgánu verejnej správy.

Kontrolná skupina NKÚ SR aj napriek zisteným nedostatkom uvedeným v protokole o výsledku kontroly vyhodnotila vnútorný kontrolný systém mesta ako primeraný.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 26. 04. 2013

Ing. Andrej Jankech
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Zuzana Uvírová
člen kontrolnej skupiny

Ing. Miroslav Gallo
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 29.04.2013

Marián Chovanec
primátor mesta