

# NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 283/01  
Zo dňa: 01.02.2013

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 1  
Počet strán: 25  
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 Kysucké Nové Mesto**

Žilina apríl 2013

**Protokol  
o výsledku kontroly**

**Zhrnutie**

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

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

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

Mesto Kysucké Nové Mesto v období od 01.01.2012 do 16.02.2012 hospodárilo v rozpočtovom provizóriu, pričom mesačné výdavky čerpané v čase rozpočtového provizória neprekročili 1/12 celkových výdavkov rozpočtu mesta predchádzajúceho rozpočtového roka. Zmeny rozpočtu boli vykonávané rozpočtovými opatreniami v priebehu roka mestským zastupiteľstvom.

Celkový dlh mesta bol na konci kontrolovaného obdobia nulový, čo bolo spôsobené nezapočítaním záväzkov vyplývajúcich z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Celkovo možno trend týkajúci sa úverovej zaťažnosti mesta hodnotiť ako pozitívny.

Preverením spoľahlivosti účtov, správnosti účtovných operácií a uplatňovania platnej rozpočtovej klasifikácie bolo zistených niekoľko nesprávne zaúčtovaných (v sume 2 800,58 eur) a zatriedených (v sume 4 788,00 eur) výdavkov. Tieto zistené chyby však neboli tak významné, aby zásadným spôsobom ovplyvnili spoľahlivosť údajov uvedených vo finančných a účtovných výkazoch mesta za rok 2012.

Pri poskytovaní dotácií na verejnoprospešné účely či služby boli dve dotácie, každá vo výške 10 000,00 eur, poskytnuté nad rámec oprávnenia, nakoľko príslušné všeobecne záväzné nariadenie určovalo presnú výšku dotácie, maximálne však 1 660,00 eur. V rozpočte na rok 2012 neboli prostriedky na dotácie pre neziskové organizácie rozpočtované na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia.

V troch verejných obstarávaní mesto vo výzve na predloženie ponuky určilo predpokladanú hodnotu zákaziek ako cenu s daňou z pridanej hodnoty. Pri dvoch verejných obstarávaníach došlo k rozdeleniu zákazky, pričom išlo o stavebné práce rovnakého druhu prebiehajúce v rovnakom čase a vykonávané tým istým dodávateľom. V jednom prípade verejného obstarávania bola zmluva o dielo uzavretá podľa návrhu zmluvy predloženého úspešným uchádzačom, ktorý nebol v súlade s obchodnými podmienkami určenými v súťažných podkladoch.

Rozpis pridelených normatívnych finančných prostriedkov pre základné školy bol Krajskému školskému úradu v Žiline oznámený v stanovenom termíne. K úpravám rozpočtov základných škôl a súčasne k ich rozpisom smerom na základné školy došlo však až pri druhej úprave rozpočtu mesta, čím nebola dodržaná zákonom stanovená lehota. Pridelené finančné

prostriedky boli počas rozpočtového roka rozpísané vo výške 100 % pre každú základnú školu.

Inventúrne súpisy jednotlivých organizačných zložiek mesta neobsahovali názov a sídlo účtovnej jednotky. Inventarizačné rozdiely neboli zistené.

V jednom prípade kúpnej zmluvy príslušná žiadosť o kúpu pozemku neobsahovala podklady podľa Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta a žiadateľ nebol mestom vyzvaný na jej doplnenie. V jednom prípade nájomnej zmluvy táto neobsahovala dohodu zvyšovania nájomného o mieru inflácie ani sankcie za oneskorené platenia nájomného.

Preverením skutočného plnenia prijatých opatrení z predchádzajúcej kontroly bolo zistené, že zo 16 prijatých opatrení sa plnia, resp. sa splnilo 14 opatrení, jedno opatrenie sa plní čiastočne a jedno opatrenie nebolo splnené.

Žiadna zo skontrolovaných zmlúv o poskytnutí dotácií, zmlúv s úspešnými uchádzačmi z verejných obstarávaní, kúpnych a nájomných zmlúv neboli overené predbežnou finančnou kontrolou. Všetky preverené zmluvy boli zverejnené na internetovej stránke mesta.

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. **283/01** z 01.02.2013 vykonali:

Ing. Lenka Skalická, vedúca kontrolnej skupiny  
Mgr. Lucia Danišková, členka kontrolnej skupiny  
Mgr. Ľubica Grochalová Dos Santos, členka kontrolnej skupiny

kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vrátane kontroly plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v meste, ktoré je sídlom okresu, 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 06.02.2013 do 24.04.2013 v

**Meste Kysucké Nové Mesto, Námestie Slobody 94, 024 01 Kysucké Nové Mesto  
IČO 00314099**

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

za kontrolované obdobie roku 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, záväzkov a rozdielu 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:

Mesto je v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“) samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky, združujúci občanov, ktorí majú na jeho území trvalý pobyt. Mesto je právnickou osobou, ktorá samostatne hospodári s vlastnými finančnými prostriedkami a vlastným majetkom podľa všeobecne záväzných právnych predpisov. Samosprávu mesta vykonávajú jeho občania prostredníctvom verejných zhromaždení obyvateľov mesta a najmä prostredníctvom zvolených zástupcov: devätnásťčlenného mestského zastupiteľstva (ďalej len „MsZ“) a primátora mesta. Predstaveným mesta, najvyšším výkonným orgánom mesta a štatutárnym orgánom mesta je primátor.

Základnou právnou normou mesta v roku 2012 bol Štatút mesta Kysucké Nové Mesto (ďalej len „štatút mesta“) schválený MsZ dňa 06.07.2009 s účinnosťou od 21.07.2009. Mestský úrad v Kysuckom Novom Meste (ďalej len „MsÚ“) sa v kontrolovanom období riadil Organizačným poriadkom mesta Kysucké Nové Mesto (ďalej len „OP“) zo dňa 16.03.2007 schválený MsZ dňa 27.03.2007 s účinnosťou od 28.03.2007. Napriek viacerým novelizáciám zákona č. 369/1990 Zb. nebol štatút mesta ani OP aktualizovaný. V dôsledku toho niektoré ich ustanovenia boli v roku 2012 v rozpore s platným znením zákona č. 369/1990 Zb.:

- určovanie organizácie MsÚ a schvaľovanie poriadku odmeňovania pracovníkov mesta MsZ a nie primátorom mesta (§ 13 ods. 4 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb.),
- primátor mesta ako správny orgán (§ 13 ods. 5 zákona č. 369/1990 Zb.),
- MsÚ ako výkonný orgán MsZ (§ 16 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb.),
- zánik mandátu poslanca (§ 25 ods. 2 písm. g) zákona č. 369/1990 Zb.),
- rozhodnutie Vlády Slovenskej republiky o inej zmene územia mesta a o rozdelení obce aj bez súhlasu obce (vypustené § 2 ods. 5 zákona č. 369/1990 Zb.),
- zvolanie zasadnutia MsZ do desať, nie do 15 dní od doručenia žiadosti na jeho konanie (§ 12 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb.),
- uloženie pokuty primátorom a nie mestom (§ 13 ods. 9 a ods. 10 zákona č. 369/1990 Zb.),
- MsZ na návrh primátora zvolí najviac dvoch zástupcov, platí len pri počte obyvateľov nad 20 000 (§ 13b ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb.).

## **1. Rozpočet mesta a výsledky rozpočtového hospodárenia**

### **1.1 Zostavenie, schvaľovací proces, zmeny rozpočtu, plnenie rozpočtu**

Rozpočet mesta na rok 2012 bol schválený MsZ dňa 16.02.2012. Podľa stanoviska hlavného kontrolóra mesta (ďalej len „HK“) k návrhu viacročného rozpočtu bol tento zverejnený na úradnej tabuli mesta dňa 27.01.2012. Mesto však danú skutočnosť nevedelo preukázať žiadnym dokladom o jeho zverejnení, čím nebolo možné kontrolou overiť splnenie 15-dňovej lehoty zverejnenia návrhu rozpočtu pred jeho prerokovaním v MsZ podľa ustanovenia § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. K predloženému návrhu rozpočtu neboli zo strany verejnosti ani poslancov predložené žiadne pripomienky a doplňujúce či pozmeňujúce návrhy.

HK vypracoval k návrhu rozpočtu stanovisko, v ktorom konštatoval spracovanie návrhu rozpočtu v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a so všeobecne záväznými nariadeniami (ďalej len „VZN“) mesta. Zároveň skonštatoval, že mesto pri zostavení rozpočtu na rok 2012 prednostne zabezpečilo krytie všetkých záväzkov, ktoré

vyplývajú z plnenia povinností ustanovených zákonom č. 369/1990 Zb. a zákonom č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky. Zároveň mesto zabezpečilo krytie záväzkov vyplývajúcich zo schválených projektov, ktoré bude realizovať v danom rozpočtovom roku.

Mesto tak v období od 01.01.2012 do 16.02.2012 hospodáril v rozpočtovom provizóriu. Kontrolou bolo zistené, že mesačné výdavky čerpané v čase rozpočtového provizória neprekročili 1/12 celkových výdavkov rozpočtu mesta predchádzajúceho rozpočtového roka. Prijaté príjmy a čerpané výdavky v čase rozpočtového provizória boli zúčtované so schváleným rozpočtom na rok 2012. Vyššie uvedeným postupovalo mesto v súlade s ustanovením § 11 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“).

Rozpočet mesta bol zostavený ako viacročný na roky 2012 – 2014, čím mesto dodržalo ustanovenie § 9 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. Najväčšiu časť príjmovej časti schváleného rozpočtu tvorili bežné príjmy (82,94 %). Rovnako aj vo výdavkovej časti schváleného rozpočtu mali najväčší podiel bežné výdavky (81,66 %).

Tabuľka č. 1 - Prehľad o plnení rozpočtu mesta Kysucké Nové Mesto za rok 2012 vrátane rozpočtových organizácií mesta v eur

| Ukazovateľ                                                                            | Schválený rozpočet   | Upravený rozpočet    | Skutočnosť           | % plnenia    |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| <b>Príjmy spolu</b>                                                                   | <b>10 273 760,00</b> | <b>11 649 060,00</b> | <b>10 092 379,37</b> | <b>86,63</b> |
| V tom: bežné príjmy                                                                   | 8 521 215,00         | 8 915 262,00         | 8 931 312,11         | 100,18       |
| kapitálové príjmy                                                                     | 1 485 841,00         | 1 527 741,00         | 425 081,47           | 27,82        |
| príjmové finančné operácie                                                            | 266 704,00           | 1 206 057,00         | 735 985,79           | 61,02        |
| <b>Výdavky spolu</b>                                                                  | <b>9 978 430,00</b>  | <b>11 483 009,00</b> | <b>9 427 671,35</b>  | <b>82,10</b> |
| V tom: bežné výdavky                                                                  | 8 148 544,00         | 8 518 325,00         | 7 993 765,11         | 93,84        |
| kapitálové výdavky                                                                    | 1 744 986,00         | 2 879 784,00         | 1 348 137,30         | 46,81        |
| výdavkové finančné operácie                                                           | 84 900,00            | 84 900,00            | 85 768,94            | 101,02       |
| <b>Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií</b>      | <b>+295 330,00</b>   | <b>+166 051,00</b>   | <b>+664 708,02</b>   | <b>X</b>     |
| Bežný rozpočet (+, -)                                                                 | +372 671,00          | +396 937,00          | +937 547,00          | X            |
| Kapitálový rozpočet (+, -)                                                            | -259 145,00          | -1 352 043,00        | -923 055,83          | X            |
| Finančné operácie (+, -)                                                              | +181 804,00          | +1 121 157,00        | +650 216,85          | X            |
| <b>Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:</b> | <b>+113 526,00</b>   | <b>-955 106,00</b>   | <b>+14 491,17</b>    | <b>X</b>     |

Rozpočet mesta na rok 2012 ako celok bol zostavený ako prebytkový (+113 526,00 eur). Bežný rozpočet mesta na rok 2012 bol zostavený ako prebytkový (+372 671,00 eur). Kapitálový rozpočet na rok 2012 bol zostavený ako schodkový (-259 145,00 eur), pričom tento schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu. Týmto bol rozpočet mesta na rok 2012 zostavený v súlade s ustanovením § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.

Rozpočet mesta na rok 2012 obsahoval okrem iného i finančné vzťahy k právnickým a fyzickým osobám pôsobiacim na území mesta – dotácie z vlastných zdrojov mesta na verejnoprospešné služby a účely. V rozpočte mesta na rok 2012 však nebol uvedený žiadny konkrétny účel, úloha alebo akcia, na ktoré sa mali použiť prostriedky mesta schválené pre neziskové organizácie. Pri sume 6 000,00 eur bola uvedená len všeobecná informácia – výdavky na dotácie v zmysle platného všeobecne záväzného nariadenia č. 8/2008 a dodatku č. 1/2010 Poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta.

Neuvedením konkrétnej akcie, úlohy či účelu prostriedkov mesta schválených pre neziskové organizácie mesto nepostupovalo v súlade s ustanovením § 7 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého sa prostriedky podľa odsekov 2 a 4 v rozpočte obce na príslušný rok rozpočtujú na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov. Podľa ustanovenia § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. môže mesto právnickej osobe, ktorej nie je zriaďovateľom a fyzickej osobe – podnikateľovi, ktorí majú na jeho území sídlo alebo trvalý pobyt alebo pôsobia na jeho území, poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením mesta len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov a na podporu podnikania a zamestnanosti.

Rozpočet mesta obsahoval aj rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií mesta a príspevky príspevkovým organizáciám zriadených mestom. Mesto tak postupovalo v zmysle ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. V schválenom rozpočte na rok 2012 mesto uplatnilo platnú rozpočtovú klasifikáciu.

Súčasťou schváleného rozpočtu boli aj prílohy č. 3/A a 3/B, ktoré obsahovali rozpisy rozpočtov jednotlivých rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta. Zároveň po schválení rozpočtu došlo následnými uzneseniami k schváleniu návrhov rozpočtov (vrátane ich rozpisov) príspevkových organizácií mesta – Údržba mesta a Mestské kultúrno-športové stredisko. Vyššie uvedené rozpisy však neobsahovali aj rozpisy výdavkov na programy mesta, čím mesto nepostupovalo podľa ustanovenia § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec vykoná rozpis rozpočtu na rozpočtové a príspevkové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti vrátane rozpisu výdavkov na programy obce.

Programový rozpočet mesta na rok 2012 bol spracovaný v súlade s Metodickým pokynom Ministerstva financií Slovenskej republiky na usmernenie programového rozpočtovania č. 5238/2004-42 v znení Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2, to znamená, že obsahoval programy, podprogramy, projekty, zámery programov a ciele podprogramov. Zámery programov vyjadrovali konečný dôsledok, ktorý sa má dosiahnuť a bolo možné identifikovať oblasti a cieľové skupiny, ktorých sa týkali. Ciele podprogramov a projektov boli konkrétne, jednoznačné, kontrolovateľné a merateľné. Príslušné merateľné ukazovatele boli formulované v priamej súvislosti s cieľom, obsahovali textovú aj číselnú časť, pričom číselné hodnoty obsahovali aj porovnateľné údaje v časovom rade.

Schválený rozpočet mesta bol v priebehu roka 2012 zmenený (upravený) MsZ trikrát. Podľa ustanovenia čl. 9 ods. 3 Zásad rozpočtových pravidiel hospodárenia mesta vykonáva primátor úpravy rozpočtu rozpočtovými opatreniami vo výške 500 tis. Sk v kapitálových výdavkoch a 200 tis. Sk v bežných výdavkoch. Primátor mesta však danú právomoc nevyužíval. Všetky zmeny rozpočtu boli schvaľované MsZ. Mesto v priebehu kontrolovaného obdobia viedlo operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu roka 2012 v súlade s ustanovením § 14 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.

Pôvodne rozpočtované príjmy boli rozpočtovými opatreniami zvýšené o 13,35 % (o 1 357 797,00 eur), pričom najväčší nárast bol zaznamenaný pri príjmových finančných operáciách, kedy bolo z ostatných fondov obce /prebytok 2011/ presunutých až 877 830,00 eur. V bežných príjmoch došlo k nárastu podielových daní z príjmov fyzických osôb o 135 101,00 eur. Celkové výdavky pôvodne schváleného rozpočtu mesta rozpočtové opatrenia zvýšili o 21,52 % (o 1 264 430,00 eur). Najväčší nárast zaznamenali kapitálové výdavky o 65,03 % (o 1 134 798,00 eur). Ich rast, realizácia investičných akcií, bol krytý prevažne prebytkom roka 2011 a zdrojmi z predaja majetku.

Preverením vykonaných zmien rozpočtu prostredníctvom rozpočtových opatrení v nadväznosti na hodnoty upravených položiek plnenia a čerpania finančného rozpočtu nebol zistený nesúlad. Mesto v priebehu rozpočtového roka sledovalo vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávalo príslušné zmeny s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka.

Na základe plnenia finančného rozpočtu bolo zistené, že celkové príjmy rozpočtu mesta<sup>1</sup> sa v roku 2012 plnili na 86,63 %, pričom bežné príjmy boli plnené nad 100 %, kapitálové príjmy len na 27,82 % a príjmové finančné operácie len na 61,02 % oproti upravenému rozpočtu. Nižšie plnenie bolo spôsobené tým, že v skutočnosti nedošlo k realizácii niektorých plánovaných investičných akcií mesta, čím nebolo potrebné presunúť finančné prostriedky z ostatných fondov mesta. Taktiež prostriedky z Európskeho fondu regionálneho rozvoja (kód zdroja 11S1, 11S2) budú použité až v nasledujúcom rozpočtovom období, nakoľko naďalej pokračuje projekt Regenerácie centrálnej zóny mesta. Čerpanie celkových výdavkov finančného rozpočtu bolo v roku 2012 na úrovni 82,10 % úrovne upraveného rozpočtu, z toho bežné výdavky boli čerpané na 93,84 %, kapitálové na 46,81 % a výdavkové finančné operácie na úrovni 101,02 %.

Porovnaním finančného výkazu FIN 1 – 04 zostaveného k 31.12.2012 a podrobného čerpania rozpočtu k 31.12.2012 bolo zistené vyššie skutočné čerpanie bežných výdavkov o 3 542,45 eur. Nesprávnym vykázaním údajov vo výške 3 542,45 eur, na podtriade 01.1.1.6 – Obce, vo výkaze FIN 1-04 mesto nepostupovala v súlade s ustanovením § 18 ods. 3 zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov, podľa ktorého spravodajské jednotky sú povinné úplne, pravdivo, v ustanovených termínoch a bezplatne poskytovať požadované na štatistické zisťovania zahrnuté v programe štátnych štatistických zisťovaní na formulári v písomnej podobe alebo v elektronickej podobe.

Dôvodom týchto rozdielov bola systémová chyba programu. Nedostatok bol v priebehu kontroly odstránený.

Finančné výkazy FIN 1-04, FIN 3-04, FIN 4-01, FIN 5-04, FIN 6-04, FIN 7-04 boli predložené Ministerstvu financií Slovenskej republiky dňa 04.02.2013, teda v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 22. novembra 2012 č. MF/21512/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

Do doby ukončenia výkonu kontroly mesto nemalo schválený záverečný účet za rok 2012.

---

<sup>1</sup> údaje vrátane rozpočtových organizácií mesta

**1.1.1 Vývoj dlhu**

Kontrolou dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania a stavu vývoja dlhu mesta bolo zistené, že celkový dlh mesta k 31.12.2011 v zmysle ustanovenia § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. predstavoval sumu 64 097,00 eur a k 31.12.2012 sumu 0,00 eur.

Uvedený nízky stav bol spôsobený tým, že do celkovej sumy dlhu sa nezapočítavali záväzky z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“) na výstavbu mestských nájomných bytov a to vo výške 776 517,74 eur k 31.12.2011 a vo výške 690 529,57 eur k 31.12.2012.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania predstavovala k 31.12.2011 sumu 267 458,31 eur a k 31.12.2012 sumu 115 782,75 eur. V roku 2011 bola táto suma tvorená splátkami úrokov z úverov vo výške 32 161,70 eur a splátkami bankových úverov vrátane úveru zo ŠFRB vo výške 235 296,61 eur. V roku 2012 bola suma ročných splátok tvorená splátkami úrokov vo výške 30 013,81 eur a splátkami úverov vrátane úveru zo ŠFRB vo výške 85 768,94 eur.

Tabuľka č. 2 - **Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta Kysucké Nové Mesto za roky 2011 – 2012**

| Ukazovateľ                                                                       | Obdobie      |              | Index<br>2012/2011 |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------------|
|                                                                                  | k 31.12.2011 | k 31.12.2012 |                    |
| Celkový dlh mesta v eur<br>(§ 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.)                | 64 097,00    | 0,00         | -                  |
| Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur (kategória 650 a 820) | 267 458,31   | 115 782,75   | 43,29 %            |
| Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur (k 31.12.2010 a k 31.12.2011)  | 8 764 746,99 | 8 716 410,54 | 99,45 %            |
| Ukazovatele dlhu v %:                                                            |              |              |                    |
| a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.                                 | 0,73 %       | 0,00 %       | -                  |
| b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.                                 | 3,07 %       | 1,33 %       | 43,61 %            |
| Dlh mesta spolu (FIN 6 – 01)                                                     | 776 517,74   | 690 529,57   | 88,93 %            |
| Počet obyvateľov k 31.12.                                                        | 15 805       | 15 724       | 99,49 %            |
| Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur                                                   | 4,06         | 0,00         | -                  |
| Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur (FIN 1-06)                                        | 49,13        | 43,92        | 89,38 %            |

Preverením podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania podľa ustanovenia § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. nebolo zistené prekročenie zákonnej hranice. Celková suma dlhu (bez záväzkov ŠFRB) predstavovala v roku 2011 – 0,73 % a v roku 2012 – 0,00 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania predstavovala v roku 2011 – 3,05 % a v roku 2012 – 1,33 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Celkový trend týkajúci sa úverovej zaťaženia mesta možno hodnotiť ako pozitívny, čo sa odzrkadlilo aj v prepočte dlhu mesta na jedného obyvateľa vo výške 0,00 eur/obyvateľ/2012 ako aj v hodnotách indikátorov finančnej stability mesta. Obidva ukazovatele dlhu sa v rokoch 2011 a 2012 pohybovali hlboko pod zákonom stanovenými limitmi, čo dokazuje výborné finančné zdravie mesta ako aj jeho finančnú stabilitu.

Počas kontrolovaného obdobia nedošlo zo strany mesta k uzavretiu úverovej zmluvy s bankovým subjektom a ani k poskytnutiu záruky za úver, pôžičku alebo iný dlh fyzickej alebo právnickej osoby.

## **2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami**

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

Uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie pri triedení rovnorodých druhov výdavkov bolo preverené na vybranej vzorke 193 kusov dodávateľských faktúr. Z celkovej preverenej sumy 353 647,97 eur bola nesprávnosť vyčíslená na 4 788,00 eur, t. j. 1,35 % z hodnoty preverenej vzorky. Možno teda konštatovať, že preverením správnosti, zákonnosti a spoľahlivosti triedenia vykazovaných výdavkov na vybranej vzorke neboli zistené významné nedostatky, ktoré by ovplyvnili údaje uvedené vo finančných výkazoch.

Preverením súladu vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami bolo zistené:

- výdavok za nákup dvoch autobusovým čakárňí, uskutočnený na základe dodávateľskej faktúry int. č. 316/12 vo výške 4 358,00 eur bol nesprávne rozpočtovo zatriedený na položku 713 – Nákup strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia, čím došlo k podhodnoteniu položky 712 – Nákup budov, objektov alebo ich častí,
- výdavok za nákup smetných košov vo výške 430,00 eur uskutočnený na základe dodávateľskej faktúry int. č. 330/12 bol nesprávne rozpočtovaný na podpoložke 633006 – Všeobecný materiál, čím došlo k podhodnoteniu podpoložky 633004 – Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie.

V jednotlivých prípadoch, kedy kontrolovaný subjekt netriedil rovnorodé druhy príjmov a výdavkov podľa platnej rozpočtovej klasifikácie, nekonal v súlade s ustanovením § 1 ods. 3 opatrenia MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, podľa ktorého ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie triedi príjmy a výdavky na položky a podpoložky a umožňuje tým ich identifikáciu. Zároveň mesto nepostupovalo v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“), podľa ktorého sa v rozpočte verejnej správy uplatňuje rozpočtová klasifikácia, ktorú ustanovuje MF SR opatrením a s ustanovením § 4 ods. 7 zákona 583/2004 Z. z., podľa ktorého v rozpočte obce sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom.

Mesto počas kontrolovaného obdobia vynaložilo finančné prostriedky aj na úhradu členských príspevkov v celkovej sume 3 638,56 eur, z toho 2 439,60 eur bol členský príspevok do Združenia miest a obcí Slovenska na rok 2012. Preverením príslušných operácií v účtovnom denníku nebol zistený nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Mesto použilo verejné prostriedky rozpočtované na príslušný rozpočtový rok do konca roka 2012 a nevyčerpané zostatky, ktoré mohlo mesto použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku, neboli evidované. Verejné prostriedky boli uvoľňované vo výške, ktorá zodpovedala rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte. Zároveň nedošlo zo strany mesta k zaviazaniu sa k takým úhradám, ktoré by neboli v rozpočte na bežný rozpočtový rok zabezpečené a ktoré by zaťažili nasledujúci rozpočtový rok z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku. Počas kontrolovaného obdobia neboli použité finančné prostriedky na založenie právnickej osoby alebo na nadobudnutie majetkovej účasti.

Podľa ustanovenia § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok

výkonov a tovarov; poskytovanie preddavkov subjektmi verejnej správy podľa osobitných predpisov týmto nie je dotknuté.

Kontrolou bolo zistené, že v jednom prípade mesto poskytlo preddavok za službu – ročný update softwaru (interné č. fa 66/12) v sume 468,00 eur bez vopred uzatvorenej písomnej zmluvy na obdobie roka 2012. Plnenie predmetnej zmluvy bolo dohodnuté zo strany dodávateľa len na roky 2010 a 2011 bez akéhokoľvek dodatku na kontrolované obdobie. Tým, že mesto v uvedenom prípade poskytlo preddavok bez vopred uzatvorenej písomnej zmluvy, nebolo dodržané ustanovenie § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. a súčasne došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom.

Kontrolou zverejňovania preverovaných zmlúv na internetovej stránke bolo zistené, že všetky boli zverejnené, čím mesto postupovalo podľa ustanovenia § 5a ods. 5 a § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov, podľa ktorých povinne zverejňovaná zmluva, ktorej účastníkom je obec, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzaviera.

### **2.1.1 Preverenie procesu poskytovania dotácií**

Kontrolovaný subjekt sa v roku 2012 riadil VZN č. 8/2008 – Poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta Kysucké Nové Mesto v znení Dodatku č. 1 zo dňa 14.06.2010 a v znení Dodatku č. 2 zo dňa 08.09.2011 (ďalej len „VZN č. 8/2008“). V roku 2012 došlo k schváleniu nového VZN č. 8/2012 – Poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta Kysucké Nové Mesto zo dňa 13.9.2012, s účinnosťou odo dňa 01.11.2012.

V kontrolovanom roku 2012 bolo zmluvne zabezpečených osem dotácií v celkovej sume 23 022,96 eur. Procesný postup a podmienky ich poskytovania boli preverené na piatich dotáciách s najvyššími sumami v celkovej výške 21 950,00 eur (t.j. 95,34 % poskytnutých finančných prostriedkov: na zmluve o poskytnutí dotácie č. 01/2012<sup>2</sup>, č. 02/2012<sup>3</sup>, č. 06/2012<sup>4</sup>, (ďalej len „zmluva č. ...“), na zmluve o poskytnutí finančného príspevku zo dňa 08.08.2012<sup>5</sup> (ďalej len „zmluva zo dňa 08.08.2012“) a na zmluve o poskytnutí finančného príspevku zo dňa 03.07.2012<sup>6</sup> (ďalej len „zmluva zo dňa 03.07.2012“), pričom bolo zistené:

Žiadosti o poskytnutie dotácie (ďalej len „žiadost“) s predpísanými prílohami pri zmluvách č. 01/2012, 02/2012 a 06/2012 boli zaregistrované v podateľni až dňa 18.06.2012, teda až po ich schválení v MsZ. Podľa ustanovenia čl. 4 VZN č. 8/2008 teda neboli podané v stanovenom termíne, nakoľko sa za termín doručenia žiadosti považuje deň jej odovzdania do podateľne MsÚ alebo deň vyznačený na poštovej pečiatke. Na základe vyjadrenia kontrolovaného subjektu došlo k procesnej chybe, čo dokazujú aj prerokovania žiadostí v príslušnej komisii alebo v mestskej rade (ďalej len „MsR“) ešte pred požadovaným dátumom podania žiadostí, teda do 31.05. príslušného roka.

<sup>2</sup> dotácia vo výške 500,00 eur na akciu „Tenisový retroturnaj štvorhier“

<sup>3</sup> dotácia vo výške 750,00 eur na akciu „Tanec ako liek a radosť“

<sup>4</sup> dotácia vo výške 700,00 eur na akciu „Slovenský pohár v mariáši“

<sup>5</sup> dotácia vo výške 10 000,00 eur za účelom opravy Mariánskeho kostola (výmena okien)

<sup>6</sup> dotácia vo výške 10 000,00 eur za účelom opravy kostola sv. Jakuba (oprava strechy a fasády kostola, oporného múru a oplotenia)

Žiadosti uzavreté zmluvami č. 01/2012, č. 06/2012 boli prerokované v príslušnej komisii v lehote do 30 dní od termínu uzávierky prijímania žiadostí. Žiadosť uzavretá zmluvou č. 02/2012 prerokovaním v príslušnej komisii neprešla, čím mesto nepostupovalo podľa ustanovenia čl. 7 ods. 1 VZN č. 8/2008.

V dvoch prípadoch (zmluva č. 06/2012, č. 01/2012) boli pri žiadosti predložené doklady len ako kópie bez overenia, čo nebolo v súlade s ustanovením čl. 6 ods. 2 VZN č. 8/2008, podľa ktorého predkladané doklady musia byť originály alebo kópie, ktorých zhodnosť s originálom potvrdí svojím podpisom zamestnanec príslušného referátu MsÚ. Na základe vyjadrenia kontrolovaného subjektu boli predmetné overenia zrealizované, no bez podpisu príslušného zamestnanca.

V jednom prípade mesto nepostupovalo podľa ustanovenia čl. 8 ods. 5 VZN č. 8/2008 ako aj podľa ustanovenia čl. IV. ods. 2 zmluvy č. 01/2012, podľa ktorých mesto odošle žiadateľovi dotáciu na jeho účet do siedmich kalendárnych dní od podpisu zmluvy primátorom mesta. V danom prípade došlo k podpisu príslušnej zmluvy dňa 06.07.2012 a k zaslaní finančných prostriedkov dňa 19.07.2012, teda až na 13. deň po jej podpise.

Kontrolou zúčtovania dotácií pri zmluvách č. 01/2012, 02/2012 a 06/2012 neboli zistené nedostatky. Doložené účtovné doklady boli preukázateľné a dokazovali účel naplnenia poskytnutej dotácie v zmluvných termínoch.

Proces prerokovania žiadosti pri zmluve zo dňa 08.08.2012 a pri zmluve zo dňa 03.07.2012 a následne proces poskytnutia príslušných dotácií nepostupoval podľa príslušných ustanovení VZN č. 8/2008. To znamená, že obe žiadosti neboli predložené na predpísanom tlačive s predpísanými prílohami. Nedošlo k ich prerokovaniu v príslušnej komisii. Ich schválenie odporučila MsR na svojom zasadnutí dňa 30.05.2012. Následne dňa 14.06.2012 došlo k ich schváleniu uznesením MsZ č. 90/2012 vo výške 10 000,00 eur pre každého žiadateľa.

Podľa ustanovenia čl. III. ods. 2 zmluvy zo dňa 08.08.2012 a zmluvy zo dňa 03.07.2012 sa príspevok poskytuje v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z., v platnom znení ustanovenia § 7 ods. 4, podľa ktorého môže mesto právnickej osobe neuvedenej v odseku 2 a fyzickej osobe - podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce alebo poskytujú služby obyvateľom obce, poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce.

Vzhľadom na to, že ustanovenie čl. 4 ods. 7 VZN č. 8/2008 určovalo presnú výšku dotácie, ktorú bolo možné poskytnúť – maximálne však 1 660,00 eur, kontrolovaný subjekt tak poskytol finančné prostriedky vo výške 16 680,00 eur nad rámec oprávnenia. Tým došlo zo strany mesta k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je poskytnutie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

V prípade zmluvy zo dňa 03.07.2012 došlo k vyúčtovaniu finančných prostriedkov dňa 14.09.2012. Nakoľko podklady k vyúčtovaniu neboli kompletne, vyzval kontrolovaný subjekt dňa 04.10.2012 a opätovne dňa 03.12.2012 príjemcu na ich doplnenie, k čomu však došlo až dňa 22.01.2013. Týmto konaním nebolo dodržané ustanovenie čl. II ods. 2 zmluvy zo dňa 03.07.2012, podľa ktorého je príjemca finančných prostriedkov povinný vykonať vyúčtovanie poskytnutého finančného príspevku, pretože podlieha ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce, v termíne do 31.12.2012. V prípade zmluvy zo dňa 08.08.2012 nebolo možné overiť dátum vyúčtovania finančných prostriedkov, nakoľko v príslušných dokladoch absentoval.

Na základe predložených dokladov možno skonštatovať, že vyššie uvedené poskytnuté finančné prostriedky boli príjemcami použité v súlade s verejnoprospešným účelom, na ktorý sa mohli v zmysle platného VZN č. 8/2008 poskytnúť.

## **2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky**

Preverením správnosti vedenia účtovníctva mesta a zostavenia účtovnej závierky v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“) v nadväznosti na internú Smernicu mesta k obehu účtovných dokladov zo dňa 30.03.2011 (ďalej len „Smernica k obehu účtovných dokladov“) bolo zistené:

Účtovná závierka mesta bola zostavená ako riadna ročná účtovná závierka podľa ustanovenia § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady účtovná jednotka aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

Mesto zostavilo za kontrolované účtovné obdobie riadnu účtovnú závierku k 31.12.2012, ktorú tvorili zákonom určené súčasti: Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01 (ďalej len „súvaha“), Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 – 01 (ďalej len „výkaz ziskov a strát“) a Poznámky Úč ROPO SFOV 1 – 01 (ďalej len „poznámky“).

Obsahové vymedzenia účtovných výkazov nadväzovali na príslušné syntetické účty rámcovej účtovnej osnovy a účty vytvorené účtovnou jednotkou, uvedené v účtovom rozvrhu. Účtovné výkazy obsahovali všetky všeobecné náležitosti účtovnej závierky stanovené zákonom č. 431/2002 Z. z. V účtovných výkazoch boli vykazované požadované informácie za bežné účtovné obdobie a informácie za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

Konečné zostatky všetkých účtov vykázaných v súvahe k poslednému dňu účtovného obdobia boli zhodné so začiatocnými stavmi všetkých účtov k prvému dňu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia. Použité účtovné metódy a účtovné zásady neboli v priebehu účtovného obdobia menené, čím bola dodržaná zásada bilančnej kontinuity.

Kontrolou výkazov účtovnej závierky, ktorá sa týkala aj uvedenia správneho dátumu jej zostavenia, nebol zistený nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Ku dňu skončenia výkonu kontroly nebola zostavená účtovná závierka overená audítorom. Termín na jej overenie je daný až do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje, teda do 31.12.2013.

Na overenie účtovnej závierky za rok 2012 audítorom bola tvorená v rozpočte mesta na rok 2013 rezerva vo výške 1 900,00 eur.

Kontrola spoľahlivosti účtov a správnosti účtovných operácií bola vykonaná na vzorke 193 kusov dodávateľských faktúr, čo z celkového počtu 1 005 evidovaných faktúr predstavovalo 19,20 %. Celková suma evidovaných platných dodávateľských faktúr predstavovala výšku 2 189 596,85 eur, z ktorej bola preverená suma 353 647,97 eur, čo predstavovalo 16,15 % podielu preverenej sumy v členení na bežné výdavky v sume 107 116,14 eur a na kapitálové výdavky v sume 246 531,93 eur. Nesprávnosti boli identifikované v deviatich prípadoch a z celkovej preverenej sumy 353 647,87 eur bola nesprávnosť vyčíslená na 2 800,58 eur, t. j. 0,79 % z hodnoty preverenej vzorky.

Kontrolou správnosti účtovania vybraných účtovných prípadov uhradených mestom formou zálohových platieb bolo zistené:

- výdavok zo dňa 18.01.2012 za update softwaru v sume 468,00 eur (interné č. fa 66/12) bol uhradený dva dni pred realizáciou plnenia dodávky zo strany dodávateľa (software bol updatovaný dňa 20.01.2012),
- výdavok zo dňa 18.01.2012 za publikáciu – ročné predplatné na rok 2012 v sume 49,00 eur (interné č. fa 43/12),
- výdavok zo dňa 22.06.2012 za dodanie tovaru (kancelárske stoličky) v sume 1 071,00 eur (interné č. fa 445/12). Doplatok za predmetný tovar (interné č. fa 491/12) v sume 1 071,96 Eur bol uhradený dňa 26.07.2012. Tovar bol dodaný dňa 20.07.2012 na základe dodacieho listu DL č. 12-1459,
- výdavok zo dňa 09.07.2012 za desať kusov konferenčných stoličiek v sume 17,034 eur (interné č. fa 490/12). K predmetnej dodávke došlo dňa 20.07.2012 na základe dodacieho listu DL č. 12-1461,
- výdavok zo dňa 02.07.2012 za tlač – Spravodajca pre účtovníkov na obdobie od 02.08.2012 do 31.12.2012 v sume 63,70 eur (interné č. fa 457/12),
- výdavok zo dňa 27.06.2012 za publikácie – Daňový a účtovný poradca v sume 18,52 eur (interné č. fa 443/12), zúčtovacia faktúra zo dňa 02.07.2012,
- výdavok zo dňa 18.06.2012 za predplatné časopisov pre Mestskú knižnicu v sume 231,82 eur (interné č. fa 417/12).

Vo vyššie uvedených prípadoch mesto nekonalo v súlade s ustanovením § 43 ods. 4 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky č. MF/16786/2007-31 (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“), podľa ktorého sa na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky účtujú preddavky poskytnuté dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.

V jednom prípade (zálohová platba za dodávku kancelárskych stoličiek) bolo zistené zaúčtovanie tovaru do nákladov pred jeho dodaním, čo bolo v rozpore s ustanovením § 2 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k splneniu dodávky zo strany dodávateľa.

V troch účtovných prípadoch (interné č. fa 401/12 v sume 78,00 eur za darčkové balíčky pri príležitosti Medzinárodného dňa detí, zaúčtovaný na ľarchu účtu 518; interné č. fa 473/12 v sume 400,00 eur za pamätné medaile poskytnuté účastníkom beskydskej reallie, zaúčtovaný na ľarchu účtu 501; interné č. fa 306/12 v sume 250,20 eur za občerstvenie – guláš, zaúčtovaný na ľarchu účtu 518;) bolo zistené, že došlo k podhodnoteniu účtovej skupiny 513 – Náklady na reprezentáciu. Mesto tým nekonalo v súlade s ustanovením § 58 platných postupov účtovania v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého na účet 513 – Náklady na reprezentáciu patria výdavky použité na účely reprezentácie účtovnej jednotky.

Neúčtovaním podľa príslušných ustanovení Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 nebolo vo vyššie uvedených prípadoch kontrolovaným subjektom dodržané ustanovenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná príslušné opatrenie MF SR dodržiavať v nadväznosti na ustanovenie § 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorých je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, t. j. podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

Všetky preverené účtovné prípady boli doložené účtovnými dokladmi a ich zaúčtovanie bolo vykonané na základe relevantných dokladov. Na väčšine krycích listov (126 kusov) k predmetným faktúram absentovalo označenie účtov, na ktorých sa účtovný

prípád zaúčtoval, čím mesto nepostupovalo v zmysle ustanovenia § 10 ods. 1 písm. g) zákona č. 431/2002 Z. z. Kontrolou ďalších náležitostí podľa ustanovení § 10 ods. 1 písm. a) až f) zákona č. 431/2002 Z. z. nebol zistený nesúlad.

Kontrolou vybranej vzorky účtovných dokladov bolo zistených celkom desať opráv účtovných záznamov, ktoré boli vykonané spôsobom prečiarknutia chybného zápisu, resp. doplnením správneho zápisu. V troch prípadoch nebolo zrejmé, kto a ku ktorému dňu opravu účtovného záznamu vykonal, čím mesto nepostupovalo v zmysle ustanovenia § 34 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. v nadväznosti na ustanovenie čl. 4 Smernice k obehu účtovných dokladov.

Účtovné prípady časovo a vecne súviseli s účtovným obdobím, v ktorom bolo o nich účtované a týkali sa roku 2012. Účtovný rozvrh mesta nadväzoval na príslušné syntetické účty rámcovej účtovej osnovy, ktorá bola v kontrolovanom období platná pre subjekty územnej samosprávy.

Na základe vyššie uvedeného ako aj vzhľadom na závažnosť kontrolných zistení možno konštatovať, že preverením vykazovania nákladov a výnosov a tým aj správnosti, zákonnosti a spoľahlivosti ich účtovania neboli zistené významné nedostatky priamo ovplyvňujúce vykazované sumy v účtovných a finančných výkazoch.

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

Obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác malo mesto v kontrolovanom období upravené vnútornou Smernicou č. 1/2006 o postupe pri zadávaní verejných zákaziek (ďalej len „Smernica č. 1/2006“). Táto smernica nebola odo dňa nadobudnutia svojej účinnosti 01.05.2006 vôbec upravovaná. V dôsledku toho bola v roku 2012 neaktuálna a jej znenie neodrážalo platný právny stav v oblasti verejného obstarávania.

Podľa ústneho vyjadrenia mesta sa Smernica č. 1/2006 v praxi nepoužívala, t. j. pri verejnom obstarávaní sa ňou mesto neriadilo.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila dodržiavanie postupov verejného obstarávania (ďalej len „VO“) na vzorke desiatich VO zrealizovaných mestom v roku 2012: tri podprahové zákazky so spoločnou predpokladanou hodnotou zákaziek 154 000,00 eur, sedem zákaziek s nízkou hodnotou so spoločnou predpokladanou hodnotou zákaziek 74 000,00 eur.

Vybraná kontrolná vzorka predstavovala 10,86 % z celkového počtu VO v roku 2012, pričom pri podprahových zákazkách to bolo 60 %. Súhrnná suma predpokladaných hodnôt skontrolovaných zákaziek 228 000,00 eur predstavovala 19,73 % z celkovej predpokladanej hodnoty všetkých zákaziek.

Kontrolou bolo preukázané, že mesto ako verejný obstarávateľ v prípade troch preverených zákaziek s nízkou hodnotou (Rekonštrukcia chodníka ul. Murgašova južná strana, Rekonštrukcia chodníka ul. Murgašova severná strana a Chodník pri budove PZ Kysucké Nové Mesto ) vo výzve na predloženie cenovej ponuky stanovil predpokladanú hodnotu zákazky ako cenu s daňou z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“). Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s ustanovením § 5 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“), podľa ktorého sa predpokladaná cena zákazky určuje ako cena bez DPH.

V prípade zákaziek s nízkou hodnotou - Rekonštrukcia chodníka ul. Murgašova južná strana, kde predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená do 20 000,00 eur s DPH a Rekonštrukcia chodníka ul. Murgašova severná strana, kde predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená do 10 000,00 eur s DPH, išlo o stavebné práce rovnakého druhu prebiehajúce v rovnakom čase, vykonávané tým istým dodávateľom. Tým, že zákazka bola rozdelená na dve zákazky sa znížila jej predpokladaná hodnota pod finančný limit podprahovej zákazky, čo pri stavebných prácach predstavuje sumu rovnakú alebo vyššiu ako 20 000,00 eur bez DPH a súčasne nižšiu ako 200 000,00 eur bez DPH. Rozdelením zákazky kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s ustanovením § 5 ods. 12 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého zákazku nemožno rozdeliť s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu zákazky pod finančné limity podľa tohto zákona.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že pri podprahovej zákazke - Obnova Základnej školy Dolinský potok bola zmluva o dielo uzavretá podľa návrhu zmluvy predloženého úspešným uchádzačom, ktorý nebol v súlade s obchodnými podmienkami určenými v súťažných podkladoch, čím kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 45 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého verejný obstarávateľ uzavrie zmluvu, ktorá nesmie byť v rozpore so súťažnými podkladmi.

Výber dodávateľov na tovary - kancelárske potreby, čistiace a hygienické potreby a tonery sa v kontrolovanom období vykonával formou elektronických aukcií (ďalej len „EA“), ktoré pre mesto realizovala firma na základe rámcovej zmluvy o outsorcingu za zmluvne dohodnutú odmenu.

V prípade EA na obstaranie tonerov bola na základe podkladov od organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta určená predpokladaná hodnota zákazky do 10 000,00 eur. V rámci prieskumu trhu bola uskutočnená EA, pričom jej výsledkom bola obstarávacia cena 21 000,00 eur, z čoho vyplynula nutnosť použiť inú, podprahovú, metódu VO. (Mesto vybralo obstarávateľa podprahovej zákazky prieskumom trhu a úspešná firma realizovala proces VO vrátane EA).

Tým, že mesto neurčilo predpokladanú hodnotu zákazky správne, musel sa proces obstarávania daného predmetu zákazky opakovať. K vyplateniu odmeny vo výške 595,40 eur však došlo aj za prvú zrealizovanú EA, ktorá tak bola vlastne nepotrebná. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s ustanovením § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp hospodárnosti a efektívnosti.

V dvoch prípadoch uzavreté rámcové dohody ako výsledok VO na dodávku tonerov a dodávku a montáž parkovacích automatov určovali účinnosť dohody dňom jej podpísania oboma zmluvnými stranami, čo nebolo v súlade s ustanovením § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb., podľa ktorého ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

## **2.4 Preverenie financovania základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta**

Podľa schváleného rozpočtu mesta boli pre verejné základné školy v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta (ďalej len „základné školy“) rozpočtované finančné prostriedky v celkovej výške 2 102 308,00 eur. Išlo predovšetkým o prostriedky štátneho rozpočtu v rozpočtovej kapitole Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky na prenesené kompetencie a to vo výške 1 785 418,00 eur (84,93 %). Na originálne kompetencie boli rozpočtované finančné prostriedky z rozpočtu mesta vo výške 283 829,00 eur (13,50 %) ako aj z vlastných príjmov základných škôl vo výške 33 061,00 eur (1,57 %). V priebehu roka

došlo k navýšeniu celkových finančných prostriedkov upraveného rozpočtu na celkovú sumu bežných výdavkov vo výške 2 366 775,00 eur.

Dňa 06.02.2012 Krajský školský úrad v Žiline (ďalej len „KŠÚ“) oznámil mestu výšku normatívnych finančných prostriedkov na rok 2012 – verzia V1 pre základné školy, ktorá predstavovala sumu 1 940 108,00 eur.

Podľa ustanovenia § 4 ods. 9 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení (ďalej len „zákon č. 597/2003“), zriaďovateľ verejnej školy do 15 dní po doručení oznámenia KŠÚ rozpíše finančné prostriedky na kalendárny rok pre jednotlivé školy vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti. Zároveň podľa ustanovenia § 4 ods. 11 uvedeného zákona výšku rozpísaných finančných prostriedkov jednotlivým verejným školám oznámi zriaďovateľ KŠÚ do 15 dní po vykonanom rozpise. Tento oznam bol KŠÚ doručený dňa 20.02.2012. K úpravám rozpočtov základných škôl a súčasne k ich rozpisom smerom na základné školy došlo však až pri druhej úprave rozpočtu mesta, teda až dňa 19.04.2012, čím mesto nedodržalo lehotu v súlade s ustanovením § 4 ods. 9 zákona č. 597/2003 Z. z.

Tabuľka č. 3: Porovnanie normatívnych finančných prostriedkov pridelených KŠÚ s rozpisom normatívnych finančných prostriedkov zriaďovateľom na školy v zriaďovateľskej pôsobnosti

| Názov právneho subjektu | Normatívne finančné prostriedky na rok 2012 pridelené KŠÚ v eur |                                                                                          |                                                                                               | Normatívne finančné prostriedky rozpísané zriaďovateľom v eur |                             |                    | % - uáľny podiel     |                      |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
|                         | normatív KŠÚ                                                    | min. objem fin. prostriedkov, ktorý zriaďovateľ pridelí škole na osobné náklady, min 90% | min. objem fin. prostriedkov, ktorý zriaďovateľ pridelí škole na prevádzkové náklady, min 80% | Bežné výdavky celkom (600)                                    | ON (osobné náklady) 610+620 | PN (prev. náklady) | ON (KŠÚ/zriaďovateľ) | PN (KŠÚ/zriaďovateľ) |
| ZŠ Clementisova         | 796 748                                                         | 590 531                                                                                  | 112 482                                                                                       | 732 667                                                       | 612 027                     | 120 640            | 103,64%              | 107,25%              |
| ZŠ Dolinský Potok       | 424 686                                                         | 314 767                                                                                  | 59 956                                                                                        | 382 734                                                       | 319 125                     | 63 609             | 101,38%              | 106,09%              |
| ZŠ Nábrežná             | 718 674                                                         | 532 664                                                                                  | 101 460                                                                                       | 667 027                                                       | 554 806                     | 111 891            | 104,16%              | 110,28%              |
| SPOLU                   | 1 940 108                                                       | 1 437 962                                                                                | 273 898                                                                                       | 1 782 428                                                     | 1 485 958                   | 296 140            | 103,34%              | 108,12%              |

Kontrolou bolo zistené, že finančné prostriedky boli pridelené najmenej v sume určenej ustanoveným percentuálnym podielom z časti normatívneho príspevku pre školu zodpovedajúcej osobným (min. 90 %) ako aj prevádzkovým nákladom (min. 80 %), teda v súlade s ustanovením § 5 ods. 1 Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 630/2008 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia. Počas rozpočtového roka boli pridelené finančné prostriedky rozpísané vo výške 100 % pre každú základnú školu.

V priebehu roka došlo dohadovacími konaniami s KŠÚ k nasledovným úpravám rozpočtu normatívnych finančných prostriedkov pre základné školy na rok 2012:

Tabuľka č. 4: úpravy rozpočtu dohadovacími konaniami

| dátum úpravy    | 01.02.2012-V1 | 31.07.2012-V2 | 9.11.2012-V4 | 12.12.2012-V4a | 17.12.2012-V5 |
|-----------------|---------------|---------------|--------------|----------------|---------------|
| výška normatívu | 1 940 108,00  | 1 980 108,00  | 1 988 240,00 | 1 993 240,00   | 2 013 240,00  |

KŠÚ listom č. 12/00149-19 dňa 17.12.2012 oznámil mestu konečnú úpravu normatívnych finančných prostriedkov na rok 2012 pre základné školy v zriaďovateľskej pôsobnosti. Výška upraveného rozpočtu predstavovala sumu 2 013 240,00 eur. Vzhľadom na dátum, kedy došlo k zaslaniu finančných prostriedkov zo strany KŠÚ, sa tieto úpravy nestihli premietnuť aj do príslušných rozpočtov základných škôl.

Súhrnná správa o hospodárení za predchádzajúci kalendárny rok za školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta bola vypracovaná dňa 10.04.2013 a predložená KŠÚ v súlade s ustanovením § 7 ods. 1 zákona č. 597/2003 z. z., teda do 15.04.2013.

### **3. Nakladanie s majetkom a záväzkami**

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

Povinnosťou mesta bolo zabezpečiť evidenciu vlastného majetku v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“), v nadväznosti na zákon č. 431/2002 Z. z.

V podmienkach mesta upravovala túto oblasť Smernica č. 2/2008 Dlhodobý majetok, evidencia, odpisovanie a inventarizácia (ďalej len „smernica č. 2/2008“), ktorá určila spôsob evidencie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku, odpisovanie a odpisový plán dlhodobého nehmotného a hmotného majetku a inventarizáciu dlhodobého majetku. Smernica nadobudla účinnosť dňa 01.01.2008.

Celková hodnota majetku mesta (po korekcii) uvedená v súvahe k 31.12.2012 bola vykázaná v sume 125 622 763,04 eur, z toho neobežný majetok v sume 19 147 670,68 eur (dlhodobý nehmotný majetok v sume 3 678,10 eur, dlhodobý hmotný majetok v sume 16 259 673,95 eur a dlhodobý finančný majetok v sume 2 884 318,63 eur), obežný majetok v sume 12 250 484,68 eur (zásoby v sume 122,64 eur, zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy v sume 7 351 570,16 eur, dlhodobé pohľadávky v sume 38 712,79 eur, krátkodobé pohľadávky v sume 885 893,80 eur, finančné účty v sume 3 974 185,29 eur) a časové rozlíšenie v sume 10 047,20 eur.

Kontrola evidencie nehnuteľného majetku bola preverená na vybranej vzorke piatich pozemkov a piatich budov, pričom bolo zistené, že predmetné pozemky a budovy malo mesto zaradené v evidencii majetku a porovnaním účtovného stavu podľa účtovníctva Účet 031 – Pozemky a Účet 021 – Budovy neboli zistené rozdiely.

Zároveň bola overená existencia vlastníctva vyššie uvedeného nehnuteľného majetku mesta (pozemky a budovy) a splnenia si povinnosti vyplývajúcej z ustanovenia § 16 ods. 6 zákona č. 138/1991 Zb. V priamej súvislosti s ustanovením § 7 ods. 2 písm. d) tohto zákona bolo zistené, že mesto malo zapísané vlastnícke právo v katastri nehnuteľností k pozemkom a stavbám, čo bolo v súlade s ustanovením § 4 ods. 1 zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon), v znení neskorších predpisov.

Účtovná jednotka bola povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z.

Mesto vykonalo inventarizáciu ku dňu, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka, t.j. ku dňu 31.12.2012, na základe príkazu primátora mesta č. 4/2012 zo dňa 13.12. 2012.

Výsledky inventarizácie majetku a záväzkov mesta k 31.12.2012 boli zhrnuté v dokumente s názvom Správa ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie

majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012, aj keď zákon č. 431/2002 Z. z. používa legislatívny pojem inventarizačný zápis.

Po obsahovej stránke správa obsahovala všetky náležitosti inventarizačného zápisu, čo bolo v súlade s ustanovením § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolou inventúrnych súpisov jednotlivých organizačných zložiek mesta bolo zistené, že neobsahovali názov a sídlo účtovnej jednotky, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s ustanovením § 30 ods. 2 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z.

Podľa predloženej dokumentácie inventarizáciou nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.

Celková výška záväzkov mesta k 31.12.2012 bola v sume 1 379 657,92 eur, z toho:

- záväzky v účtovej skupine 32 – Záväzky predstavovali sumu 454 600,80 eur (32,95 % z celkových záväzkov mesta k 31.12.2012),
- záväzky v účtovej skupine 33 – Zúčtovanie so zamestnancami a orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia predstavovali sumu 33 113,34 eur (2,40 % z celkových záväzkov mesta k 31.12.2012),
- záväzky v účtovnej skupine 34 – Zúčtovanie daní a poplatkov predstavovali sumu 5 834,31 eur (0,43 % z celkových záväzkov mesta k 31.12.2012),
- záväzky v účtovnej skupine 37 – Iné záväzky predstavovali sumu 53 437,82 eur (3,87 % z celkových záväzkov mesta k 31.12.2012),
- záväzky v účtovnej skupine 45 – Rezervy predstavovali sumu 113 564,00 eur (8,23 % z celkových záväzkov mesta k 31.12.2012),
- záväzky v účtovej skupine 47 – Dlhodobé záväzky predstavovali sumu 719 107,65 eur (52,12 % z celkových záväzkov mesta k 31.12.2012).

Oproti rovnakému obdobiu predchádzajúceho roku došlo k zvýšeniu záväzkov mesta o 50 579,92 eur. Z celkovej výšky záväzkov za rok 2012 predstavovali krátkodobé záväzky výšku 494 535,85 eur a oproti roku 2011 došlo k ich zvýšeniu o 30 175,85 eur.

Z celkovej výšky záväzkov za rok 2012 predstavovali dlhodobé záväzky výšku 719 107,65 eur a oproti roku 2011 došlo k ich zníženiu o 12 005,35 eur.

Celková výška záväzkov po lehote splatnosti v sume 78 964,00 eur predstavovala k 31.12.2012 0,89 % -ný podiel na skutočných bežných príjmoch za rok 2011, ktoré dosiahli celkovú sumu 8 867 972,64 eur.

Zároveň mesto neevidovalo žiadny uznaný záväzok, ktorý by nebol uhradený po 60-tich dňoch odo dňa jeho zmluvne dohodnutej splatnosti, čím nenastali skutočnosti na zavedenie ozdravného režimu podľa ustanovenia § 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z.

### **3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami**

Hospodárenie a nakladanie s majetkom mesta upravovali podľa ustanovenia § 11 ods. 4 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. v spojení s ustanovením § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Kysucké Nové Mesto (ďalej len „Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta“), ktoré boli schválené MsZ uznesením č. 172/2008 zo dňa 09.09.2008. Kontrolou bolo zistené, že zásady hospodárenia s majetkom mesta upravovali všetky oblasti stanovené v § 9 zákona č. 138/1991 Zb.

Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri správe a nakladaní s majetkom mesta bolo preverené na vzorke desiatich zmlúv o prevode majetku (37,03 %

zo všetkých takýchto zmlúv uzavretých v roku 2012), desiatich nájomných zmlúv (2,12% zo všetkých nájomných zmlúv uzavretých v roku 2012), jednej zmluvy o výpožičke (100,00 % zo všetkých takýchto zmlúv platných v roku 2012).

Kúpna zmluva zo dňa 16.04.2012 bola uzatvorená na základe žiadosti o kúpu pozemku, ktorá bola zaevidovaná dňa 16.08.2011. Kontrolou bolo zistené, že žiadosť neobsahovala podklady podľa čl. 4b) ods. 2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta, podľa ktorého žiadosť o kúpu nehnuteľného majetku obsahuje najmä prehlásenie o tom, že žiadateľ zaplatí kúpnu cenu pred podpisom kúpnej zmluvy, najneskôr v deň jej podpisu, prehlásenie o tom, že náklady v súvislosti so žiadosťou alebo doplnením žiadosti bude žiadateľ znášať na vlastné náklady a to aj vtedy ak žiadosť nebude vybavená v jeho prospech, návrh kúpnej zmluvy písomne a v elektronickej podobe na vyzvanie mesta, súhlas so spracovaním osobných údajov a so zverejnením osobných údajov, v prípade že bude potrebné zverejniť kúpnu zmluvu, čestné vyhlásenie žiadateľa podľa § 9a) ods.6, písm. a) až g) zákona č. 138/1991 Zb. a čestné vyhlásenie žiadateľa, že nemá voči mestu žiadne záväzky.

Mesto napriek tomu, že žiadosť neobsahovala náležitosti podľa čl. 4b) ods. 2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta, písomne nevyzvalo žiadateľa na doplnenie žiadosti, čím nekonalo v súlade s čl. 4c) ods. 2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta, podľa ktorého referát právny do 15 dní a oddelenie finančné a správy majetku v lehote do 30 dní od pridelenia žiadosti overia, či žiadosť má predpísané náležitosti. V prípade, že žiadosť neobsahuje všetky náležitosti, oddelenie finančné a správy majetku v rámci 30 dňovej lehoty písomne vyzve žiadateľa na jej doplnenie v lehote 15 dní. Ak nebude žiadosť doplnená a doručená v lehote, ďalej nebude prejednávaná.

Nájomná zmluva č. 243/2012 zo dňa 14.05.2012 bola uzavretá na základe zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 116/1990 Zb.“). Kontrolou bolo zistené, že v zmluve nebolo dohodnuté zvyšovanie nájomného o mieru inflácie ani sankcie za oneskorené platenia nájomného alebo za jeho nezaplatenie, čím mesto nezabezpečilo dostatočnú ochranu svojich oprávnených záujmov a tým nepostupovalo v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať a sú povinné najmä používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku. Zároveň tak mesto nepostupovalo v súlade s čl. 6 ods. 3 písm. f) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta, podľa ktorého zmluva o nájme musí obsahovať najmä výšku odplaty za užívanie, vrátane možnosti upraviť cenu nájmu o výšku inflácie.

Postup a proces vyradovania a likvidácie neupotrebitelného majetku mesta bol riešený v Zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.

Kontrolou protokolov o vyradení majetku z užívania a evidencie bolo zistené, že na základe návrhov na vyradenie majetku mesta z evidencie a užívania škodová a likvidačná komisia vykonala dňa 25.09.2012 fyzickú ohliadku, na ktorej posúdila opotrebovanie a funkčnú spôsobilosť majetku navrhnutého na vyradenie.<sup>7</sup>

Na základe zistenia, že išlo o majetok, ktorý bol morálne opotrebovaný, fyzickým opotrebovaním znehodnotený, poškodený a nepoužiteľný, likvidačná komisia odporučila

---

<sup>7</sup> majetok navrhnutý na vyradenie bol v správe MsÚ, Materskej školy na ulici 9. Mája, Mestského kultúro-sportového strediska, Mestskej knižnice, Údržby mesta, Základnej školy na Clementisovej ulici, Základnej školy Dolinský potok, Kysuca s. r. o.

tento majetok vyradiť z užívania a evidencie majetku a zároveň uložila vyradený majetok zlikvidovať cez špecializované spoločnosti, o čom boli spísané protokoly č. 1 až 8.

Stanoviskom zo dňa 09.10.2012 primátor mesta schválil v zmysle odporúčania škodovej a likvidačnej komisie k 31.12.2012 vyradiť z užívania a evidencie majetok uvedený v príslušných protokoloch v celkovej hodnote 183 445,18 eur.

Kontrolou účtovných zápisov o vyradení majetku mesta z jeho účtovnej evidencie nebol zistený nesúlad so zákonom č. 431/2002 Z. z. s platnými postupmi účtovania.

Kontrolou jednotlivých účtov týkajúcich sa evidovaných pohľadávok za kontrolované obdobie roku 2012 – súvaha k 31.12.2012, inventúrnych súpisov bola vypracovaná nasledovná tabuľka:

Tabuľka č. 5: **štruktúra pohľadávok**

|                                                   | Údaje v eur       |                                    |                   |                                    |
|---------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------|-------------------|------------------------------------|
|                                                   | k 01.01.2012      | z toho:<br>po lehote<br>splatnosti | k 31.12.2012      | z toho:<br>po lehote<br>splatnosti |
| 31 Pohľadávky                                     | <b>926 305,05</b> | <b>446 977,83</b>                  | <b>958 898,14</b> | <b>658 150,44</b>                  |
| v tom:                                            |                   |                                    |                   |                                    |
| 311 – Odberatelia                                 | 36 958,83         | 36 958,83                          | 36 696,20         | 36 696,20                          |
| 314 - Poskytnuté prevádzkové preddavky            | 1 523,59          | 1 523,59                           | 1 387,50          | 1 387,50                           |
| 315 – Ostatné pohľadávky                          | 54,77             | 0                                  | 2 132,56          | 0                                  |
| 316 –Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov | 0                 | 0                                  | 0                 | 0                                  |
| 318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí...     | 579 860,44        | 352 629,15                         | 623 781,53        | 369 631,43                         |
| 319 – Pohľadávky z daňových príjmov obcí...       | 307 907,42        | 55 866,26                          | 294 900,35        | 250 435,31                         |
| 335- Pohľadávky voči zamestnancom                 | <b>2 313,47</b>   | <b>0</b>                           | <b>1 749,74</b>   | <b>0</b>                           |
| 378- Iné pohľadávky                               | <b>186,19</b>     | <b>0</b>                           | <b>382,59</b>     | <b>0</b>                           |
| <b>S p o l u</b>                                  | <b>928 804,71</b> | <b>446 977,83</b>                  | <b>961 030,47</b> | <b>658 150,44</b>                  |

V roku 2012 sa stav vo vývoji pohľadávok zvýšil zo sumy 928 804,71 eur na sumu 961 030,47 eur, ktorá bola vykázaná k 31.12.2012. Z toho pohľadávky v lehote splatnosti dosiahli sumu 302 880,03 eur (31,51 %) a pohľadávky po lehote splatnosti dosiahli sumu 658 150,44 eur (68,49 %).

V rámci krátkodobých pohľadávok, ktoré tvorili až 95,97 % z celkovej sumy pohľadávok, boli najvýraznejšie zastúpené pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a rozpočtových organizácií zriadených obcou v sume 623 781,53 eur.

Na účte 319 - pohľadávky z daňových príjmov obcí boli evidované pohľadávky v sume 294 900,35 eur, z toho:

- miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (ďalej len „miestny poplatok za KO“) v sume 221 422,81 eur (z toho 201 403,20 eur pohľadávky FO),
- daň z nehnuteľnosti v sume 44 560,40 eur,
- daň z alkoholu a tabakových výrobkov v sume 25 098,95 eur,
- daň za psa v sume 3 818,19 eur.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu v roku 2012 mesto podalo 31 návrhov na vykonanie exekúcie za účelom vymáhania miestneho poplatku za KO spolu v sume 15 092,62 eur.

Stav vo vymáhaní pohľadávok mesta bol preverený na kontrolnej vzorke troch prípadov nedoplatkov na miestnom poplatku za KO v celkovej sume 1 414,75 eur, pričom kontrolou neboli zistené nedostatky.

Postúpená bola jedna pohľadávka mesta v sume 4 620,95 eur.

#### 4. Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol

Kontrolou bolo preverené plnenie opatrení prijatých na základe protokolu o výsledku kontroly NKÚ SR v roku 2006. Kontrolovaný subjekt prijal celkom 16 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, ktoré boli NKÚ SR predložené v lehote stanovenej v Zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly (ďalej len „zápisnica“). Všetkým poslancom MsZ bola písomnou formou zaslaná Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami miest a obcí a nakladania s majetkom miest a obcí Žilinského samosprávneho kraja Mesto Kysucké Nové Mesto (ďalej len „Správa o výsledku kontroly“) spolu s Príkazným listom primátora mesta č. 1/2006 z 15.11.2006 (ďalej len „List primátora“).

Správa o výsledku kontroly a List primátora boli prerokované na riadnom zasadnutí MsZ dňa 27.03.2007, ktoré na základe Výpisu z uznesenia č. 4/2007 z rokovania MsZ zo dňa 27.03.2007 zobralo MsZ na vedomie.

V zmysle bodu č. 16 Listu primátora boli vypracované Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Kysucké Nové Mesto zo dňa 11.04.2007 (ďalej len „Pravidlá kontrolnej činnosti“), ktorých návrh bol prerokovaný na zasadnutí MsZ dňa 27.03.2007 a na základe výpisu z uznesenia č. 7/2007 zo zasadnutia MsZ zo dňa 22.05.2007 boli schválené.

Správu o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov (ďalej len „Správa o plnení“) bola NKÚ SR doručená dňa 13.07.2007, čo nebolo v súlade s termínom uvedenom v zápisnici, teda do dňa 30.06.2007. Tým kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 18 písm. e) zákona NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je kontrolovaný subjekt povinný predložiť Úradu v ním určených lehotách písomnú správu o plnení alebo splnení týchto opatrení. Správa o plnení bola spracovaná v dostatočnom rozsahu. Kontrolovaný subjekt vyhodnotil sedem opatrení ako splnených, osem opatrení plniacich sa trvale a v jednom prípade (opatrenie č. 14) bol stanovený termín, ku ktorému malo dôjsť k splneniu opatrenia.

Preverením skutočného plnenia prijatých opatrení v stanovených termínoch bolo zistené, že zo 16 prijatých opatrení sa plnia, resp. sa splnilo 14 opatrení, jedno opatrenie sa plní čiastočne a jedno nebolo splnené:

- v 13 prípadoch bolo prijaté opatrenie jednorázovo splnené, resp. sa plní trvale,
- **opatrenie č. 11 (splnené po stanovenom termíne):** Zabezpečiť kolaudáciu časti ukončenej a užíwanej stavby s názvom „Pešia zóna – ul. Belanského III. Etapa“ v zmysle ustanovenia § 76 ods. 1 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku v znení neskorších predpisov. Termín splnenia opatrenia bol daný do dňa 28.02.2007, no kolaudačné rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť až dňa 13.04.2007.
- **opatrenie č. 12 (plní sa čiastočne):** Inventúrne súpisy z inventarizácie majetku a záväzkov vypracovať s náležitosťami uvedenými v ustanovení § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. Zistenie v bode 3.1 protokolu o výsledku kontroly - kontrolou inventúrnych súpisov jednotlivých organizačných zložiek mesta bolo zistené, že neobsahovali názov a sídlo účtovnej jednotky.

- **opatrenie č. 14 (nesplnené):** Vysporiadať, v zmysle ustanovenia § 19 písm. a) zákona NR SR č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam v znení neskorších predpisov, vlastnícke vzťahy k miestnym komunikáciám, ktoré sú v katastri Kysucké Nové Mesto v evidenčnom liste 800 - Mesto evidované v skupine „C“ ako miestne a účelové komunikácie v užívaní mesta a to do 31.12.2010. Na základe písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu mesto malo v pláne splniť dané opatrenie na základe zákona, podľa ktorého mali prejsť predmetné komunikácie do vlastníctva mesta. Tento zákon však nebol prijatý a preto náročný postup vysporiadania je realizovaný postupne podľa potreby a finančných možností mesta. Mesto užíva miestne komunikácie aj v zmysle ustanovenia § 4 zákona č. 66/2009 Z. z. o niektorých opatreniach pri majetkovoprávnom usporiadaní pozemkov pod stavbami, ktoré prešli z vlastníctva štátu na obce a vyššie územné celky a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

## 5. Vnútorňý kontrolný systém

V priebehu kontrolovaného obdobia sa mesto pri vykonávaní finančnej kontroly riadilo zákonom 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 č. 502/2001 Z. z.“). Mesto nemalo vypracovanú internú smernicu, ktorá by upravovala oblasť vykonávania finančnej kontroly. Vymedzenie zodpovednosti za formálnu a vecnú správnosť dokladov predkladaných k zaúčtovaniu, resp. úhrade bola súčasťou Prílohy č. 1 Smernice k obehu účtovných dokladov zo dňa 30.03.2011. Mesto malo vypracované Pravidlá kontrolnej činnosti, ktoré upravovali len výkon funkcie HK a rozsah jeho činností.

Procesy a aktivity, ktoré mesto v rámci kontroly realizovalo boli dostatočne formalizované a zrozumiteľné a v praxi boli vykonávané v dostatočnom rozsahu. Vnútorne kontrolné procesy boli dostatočne podporené finančne, personálne i materiálne v súlade s ustanovením § 4 ods. 3 zákona č. 369/1990 Zb.

Vnútorňý kontrolný systém mesta bol v kontrolovanom období tvorený riadiacimi, odbornými a kontrolnými činnosťami, ktoré zabezpečoval najmä primátor mesta, prednosta MsÚ, MsZ, mestská rada, komisie MsZ, vedúci jednotlivých oddelení ako aj každý zamestnanec zodpovedajúci za konkrétnu činnosť v zmysle OP mesta. Vnútorňý kontrolný systém bol zabezpečovaný a riadený aj činnosťou HK.

V rámci organizačnej štruktúry boli jednoznačne oddelené právomoci a zodpovednosti na všetkých stupňoch riadenia a náplň jednotlivých referátov bola presne špecifikovaná. Funkcie zaúčtovania a vykonávania platieb boli oddelené, pri schvaľovaní účtovných dokladov a uskutočňovaní platieb bolo zabezpečené dodržiavanie systému nezávislej kontroly.

Podľa ustanovenia § 5 zákona č. 502/2001 Z. z. sa finančná kontrola vykonáva ako predbežná finančná kontrola, priebežná finančná kontrola a následná finančná kontrola.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly (ďalej len „PFK“) bolo kontrolnou skupinou preverené na vybranej vzorke 193 kusov dodávateľských faktúr za rok 2012 a na písomne uzatvorených zmluvách dotýkajúcich sa kontrolovaného obdobia. Bolo zistené, že v siedmich prípadoch dodávateľských faktúr<sup>8</sup> bola PFK vykonaná dodatočne, teda až po úhrade predmetných (zálohových) faktúr. Kontrolovaný subjekt tak nepostupoval v súlade s ustanovením § 9 ods. 4 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého finančnú operáciu nemožno vykonať alebo v nej pokračovať bez jej overenia PFK.

<sup>8</sup> interné číslo 43/12, 66/12, 417/12, 443/12, 445/12, 457/12 a 490/12

Žiadna zo skontrolovaných písomných zmlúv s úspešnými uchádzačmi vo VO ani žiadna zo skontrolovaných zmlúv o prevode vlastníctva majetku, nájomných zmlúv, zmluvy o výpožičke či zmlúv o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta nebola overená PFK, čím mesto nedodržalo ustanovenie § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého PFK orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu, v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 2 písm. j) zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého je finančnou operáciou príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy a na ustanovenie § 9 ods. 1 písm. e) zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého sa PFK overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s uzatvorenými zmluvami so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.

Priebežnú kontrolu v zmysle uvedeného zákona kontrolovaný subjekt nevykonával.

Vykonávanie následnej finančnej kontroly (ďalej len „NFK“) upravovali okrem príslušných ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. a zákona č. 369/1990 Zb. aj ustanovenie § 18 štatútu mesta a Pravidlá kontrolnej činnosti. NFK bola v meste vykonávaná HK, ktorý zabezpečoval odborné, administratívne a organizačné veci súvisiace s plnením svojich úloh.

Kontrolou bolo zistené, že HK postupoval pri svojej činnosti v kontrolovanom období na základe schválených polročných plánov kontrolnej činnosti, ktoré boli minimálne 15 dní pred prerokovaním v MsZ zverejnené v meste spôsobom obvyklým, teda v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb.

HK vypracovával odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta na rok 2012, odborné stanovisko k viacročnému rozpočtu a odborné stanovisko k programovému rozpočtu na uvedené obdobie pred jeho schválením v MsZ. Dňa 15.02.2013 predložil HK Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Kysucké Nové Mesto za rok 2012 MsZ, čím bola splnená 60-dňová lehota na jej predloženie po uplynutí kalendárneho roka.

Kontrolou bola preverená vybraná vzorka troch NFK vykonaných HK, z ktorých dve kontroly boli vykonané na základe plánu kontrolnej činnosti a jedna kontrola na základe uznesenia MsZ č. 82/2012. V dvoch prípadoch bola vypracovaná správa o výsledku následnej finančnej kontroly, kde boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a v jednom prípade bol vypracovaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly. Spisy obsahovali náležitosti v súlade s ustanovením § 16 a § 17 zákona č. 502/2001 Z. z. v nadväznosti na ustanovenie čl. VIII. Pravidiel kontrolnej činnosti. Po ukončení NFK boli príslušné správy predložené MsZ na jeho najbližšom zasadnutí.

Podľa ustanovenia § 18f ods. 1 písm. g) zákona č. 369/1990 Zb. v nadväznosti na ustanovenie čl. IV. ods. 1 písm. f) Pravidiel kontrolnej činnosti bolo úlohou HK jedenkrát ročne predložiť MsZ správu o kontrole vybavovania sťažností. Príslušná správa za rok 2012 bola predložená a spĺňala náležitosti podľa ustanovenia čl. IV. ods. 1 písm. f) Pravidiel kontrolnej činnosti.

Počas kontrolovaného obdobia boli vykonané štyri kontroly externými kontrolnými orgánmi, ktoré nepoukázali na žiadne porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

Na základe vyššie uvedeného možno spoľahlivosť a účinnosť vnútorného kontrolného systému v roku 2012 vyhodnotiť ako dobrú<sup>9</sup>. HK plnil svoje povinnosti v zmysle ustanovenia § 18f zákona č. 369/1990 Zb. a zavedené kontrolné postupy mesta pri vykonávaní finančnej kontroly poskytovali zodpovedajúcu mieru istoty dosahovania stanovených cieľov kontroly na všetkých jej stupňoch.

<sup>9</sup> stupne vyhodnotenia: výborný, dobrý, primeraný, slabý

### **Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov**

Kontrolná skupina odporúča mestu prijatie nasledovných opatrení na zlepšenie hospodárenia s verejnými prostriedkami a majetkom mesta:

- Upraviť VZN 8/2008 - Poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta Kysucké Nové Mesto so zreteľom na zistenia uvedené v tomto protokole o výsledku kontroly.
- Vypracovať internú smernicu o finančnom riadení a o vykonávaní finančnej kontroly v meste.
- Smernicu č. 1/2006 zosúladiť s platným znením zákona č. 25/2006 Z. z.
- Aktualizovať OP a štatút mesta.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 24.04.2013

Ing. Lenka Skalická  
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Lucia Danišková  
členka kontrolnej skupiny

Mgr. Ľubica Grochalová dos Santos  
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 24.04.2013

Ing. Ján Hartel  
primátor mesta