

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 497/01
Zo dňa: 20.08. 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 v mestách, ktoré nie sú sídlom okresu,
v mestských častiach a v obciach s počtom obyvateľov nad 3 000.**

Mesto Leopoldov

Trnava november 2013

Zhrnutie:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) vykonal v meste Leopoldov (ďalej aj „mesto“ alebo „kontrolovaný subjekt“) kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v mestách, ktoré nie sú sídlom okresu, v mestských častiach a v obciach s počtom obyvateľov nad 3 000 ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v mestách, ktoré nie sú sídlom okresu, v mestských častiach a v obciach s počtom obyvateľov nad 3 000. Prekontrolovať financovanie základných škôl v členení na kapitálové výdavky a bežné výdavky s osobitným zreteľom na mzdové prostriedky.

Kontrolou bol preverený rozpočet, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom a vnútorný kontrolný systém.

Kontrolou boli zistené viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

Mesto nepostupovalo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď vo svojom rozpočte na rok 2012 vo výdavkovej časti neuplatnilo rozpočtovú klasifikáciu, nemonitorovalo plnenie programov rozpočtu, záverečný účet neobsahoval všetky náležitosti podľa tohto zákona, prebytok rozpočtu bol nesprávne vyčíslený a poskytlo dotáciu fyzickej osobe v rozpore s týmto zákonom.

Kontrolou dodržiavania zákona o účtovníctve bolo zistené, že mesto nesprávne zaúčtovalo predpis dodávateľskej faktúry.

Mesto nepostupovalo v súlade so zákonom o štátnej správe v školstve a v školskej samospráve, keď zriaďovacia listina materskej školy neobsahovala náležitosti podľa tohto zákona.

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že mesto nepostupovalo v súlade so zákonom o obecnom zriadení tým, že vydalo všeobecne záväzné nariadenie, ktoré bolo v jednom bode v rozpore s ustanovením tohto zákona, hlavná kontrolórka v jednom prípade nekonala v súlade s ustanovením tohto zákona.

NKÚ SR zistil, že kontrolovaný subjekt nevykonával predbežnú finančnú kontrolu na zmluvách a rozhodnutiach o dani z nehnuteľnosti v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite, predbežnú finančnú kontrolu na faktúrach vykonával iba jeden zamestnanec a súlad finančnej operácie mesto nevyznačovalo v zmysle tohto zákona.

NKÚ SR odporúča, aby kontrolovaný subjekt:

- vypracoval dodatok k platnej Smernici o vykonávaní finančnej kontroly v pôsobnosti Mesta Leopoldov, v ktorom zapracuje ustanovenie zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého vedúci orgánu verejnej správy (štatutárny orgán) zodpovedá za zabezpečenie vzájomnej nezlučiteľnosti a oddelenia rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva.
- vzhľadom k zisteným nedostatkom s prihliadnutím na ustanovenie zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého mesto pri výkone samosprávy utvára účinný systém kontroly a vytvára vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na jeho nezávislý výkon, zvažil pri uzatvorení nového pracovného pomeru s hlavným kontrolórom mesta zvýšenie pracovného úväzku hlavného kontrolóra a zabezpečil tým zvýšenie rozsahu kontrolnej činnosti.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **497/01** z 13. 08. 2013 vykonali:

Ing. František Veselický, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Vladimíra Sládečková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v mestách, ktoré nie sú sídlom okresu, v mestských častiach a v obciach s počtom obyvateľov nad 3 000, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v mestách, ktoré nie sú sídlom okresu, v mestských častiach a v obciach s počtom obyvateľov nad 3 000. Prekontrolovať financovanie základných škôl v členení na kapitálové výdavky a bežné výdavky s osobitným zreteľom na mzdové prostriedky.

Kontrola bola vykonaná v čase od 28.08.2013 do 07.11.2013 v kontrolovanom subjekte

**Mesto Leopoldov,
Hlohovská cesta 104/2, 920 41 Leopoldov, IČO 00312703**

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

Predmetom kontroly bol rozpočet, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom a vnútorný kontrolný systém.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet

Postavenie subjektu, spôsob jeho vzniku a právna forma

Mesto je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky, združuje osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Mesto je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a vlastnými príjmami. Činnosť mesta je upravená zákonom SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“).

Ku dňu 31.12.2012 malo mesto 4 028 obyvateľov. Základnou úlohou mesta pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jeho územia a potreby jeho obyvateľov. Mesto financuje svoje potreby predovšetkým z vlastných príjmov, zo štátnych dotácií, ako aj z ďalších zdrojov.

Úplné znenie Štatútu mesta Leopoldov bolo schválené mestským zastupiteľstvom (ďalej len „MsZ“) 10.03.2003, účinnosť nadobudol 15 dňom od zverejnenia na vývesnej tabuli. Štatút mesta upravuje najdôležitejšie otázky týkajúce sa subjektov a orgánov územnej samosprávy mesta, výkonu územnej samosprávy mesta, podrobnejšiu deľbu pôsobnosti ako aj zásady hospodárenia s majetkom mesta.

1.1 Zostavenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu

Rozpočet mesta bol základným nástrojom finančného hospodárenia v kontrolovanom období. Obsahoval príjmy a výdavky, v ktorých boli vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom pôsobiacim na území mesta, k štátnemu rozpočtu ako aj k obyvateľom žijúcim na jeho území vyplývajúce pre ne zo zákonov a z iných všeobecne záväzných právnych predpisov, zo všeobecne záväzných nariadení mesta (ďalej len „VZN“), ako aj zo zmlúv. Súčasťou rozpočtu mesta boli rozpočty príjmov a výdavkoch rozpočtových organizácií zriadených mestom. Rozpočtový proces upravovali Rozpočtové pravidlá mesta Leopoldov, účinné od 12.11.2007. Rozpočet bol zostavený v programovej štruktúre, výdavky boli alokované do 13 programov, ktoré boli rozdelené na podprogramy. Programy obsahovali zámery, ktoré chcelo mesto dosiahnuť v roku 2012. Ciele boli formulované na úrovni podprogramov.

Viacročný rozpočet bol zostavený na tri rozpočtové roky, boli v ňom vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov mesta. Rozpočet bol zostavený ako záväzný na rok 2012 a na roky 2013 a 2014 ako nezáväzný v členení na bežný a kapitálový rozpočet a finančné operácie.

Rozpočet mesta bol vnútorne členený na bežný, kapitálový a finančné operácie. Súčasťou výdavkových finančných operácií boli splátky úverov. Kontrolovaný subjekt vo svojom rozpočte na rok 2012, vo výdavkovej časti neuplatnil rozpočtovú klasifikáciu, čo nebolo v súlade s § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), podľa ktorého sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Obec zároveň nepostupovala podľa Opatrenia Ministerstva financií SR z 08.12.2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Mesto v rozpočte na rok 2013 už rozpočtovú klasifikáciu uplatňovalo.

Tabuľka č. 1 Prehľad o plnení rozpočtu za rok 2012

v Eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% plnenia
Bežné príjmy	2 038 419	2 118 548	2 336 407	110,28 %
Kapitálové príjmy	7 000	158 213	154 197	97,46 %
Príjmové finančné operácie	0	0	0	-
Príjmy spolu	2 045 419	2 276 761	2 490 604	109,39 %
Bežné výdavky	1 633 377	1 762 196	1 683 036	95,51 %
Kapitálové výdavky	284 647	388 271	331 713	85,43 %
Výdavkové finančné operácie	122 262	108 886	109 139	100,23 %
Výdavky spolu	2 040 286	2 259 353	2 123 888	94,00 %
Prebytok/schodok bežných príjmov a výdavkov	405 042	+ 356 352	653 371	-
Prebytok/schodok kapitálových príjmov a výdavkov	-277 647	-230 058	-177 516	-
Prebytok/schodok finančných operácií	-122 262	-108 886	-109 139	-
Prebytok/schodok spolu so zahrnutím finančných operácií	5 133	17 408	366 716	-
Prebytok/schodok rozpočtu bez zahrnutia finančných operácií	127 395	126 294	475 855	-

Rozpočet mesta bol zostavený s prebytkom vo výške 5 133,00 Eur. Bežný rozpočet bol zostavený s prebytkom vo výške 405 042,00 Eur, kapitálový bol zostavený so schodkom

vo výške 277 647,00 Eur. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu. Schodok finančných operácií bol vo výške 122 262,00 Eur. Upravený rozpočet bol zostavený s prebytkom vo výške 17 408,00 Eur. Upravený bežný rozpočet bol zostavený s prebytkom vo výške 356 352,00 Eur. Upravený kapitálový rozpočet bol zostavený so schodkom vo výške 230 058,00 Eur. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu. Schodok finančných operácií pri upravenom rozpočte bol vo výške 108 886,00 Eur.

Rozpočet bol schválený MsZ uznesením č. N/10/2011/4 dňa 12.12.2011 v súlade s § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení. Mesto zverejnilo rozpočet na rok 2012 v súlade s týmto zákonom. Hlavná kontrolórka mesta (ďalej len „HK“) vypracovala stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2012 v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení a odporučila MsZ návrh rozpočtu schváliť.

Po schválení rozpočtu vykonalo mesto jeho rozpis na rozpočtové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti, vrátane programov mesta.

Mesto v priebehu rozpočtového roka sledovalo vývoj hospodárenia a v prípade potreby vykonávalo zmeny vo svojom rozpočte. V roku 2012 bolo mestom vykonaných desať zmien rozpočtu, z toho päť bolo schválených MsZ a päť primátorom mesta v súlade s Rozpočtovými pravidlami mesta Leopoldov, v ktorých bola primátorovi schválená kompetencia vykonávať zmeny rozpočtu do výšky 6 638,78 Eur. Mesto viedlo operatívnu evidenciu rozpočtových opatrení v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Kontrolou vykonávania zmien rozpočtu neboli zistené nedostatky.

Podľa § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy hospodári mesto s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a počas roka kontroluje hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami podľa zákona o obecnom zriadení a monitoruje a hodnotí plnenie programov mesta. Kontrolou bolo zistené, že mesto sledovalo vývoj hospodárenia a hodnotilo plnenia programov. Mesto v kontrolovanom období nemonitorovalo plnenie programov, čím nepostupovalo v súlade s citovaným ustanovením zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V roku 2013 mesto vykonalo monitorovanie programov k 30.06.2013, na základe čoho bola vypracovaná monitorovacia správa.

Kontrolou bolo ďalej preverené čerpanie rozpočtu v roku 2012. Nedostatky neboli zistené.

1.2 Správnosť a úplnosť zostavenia záverečného účtu

Mesto po skončení rozpočtového roka spracovalo údaje o svojom hospodárení do záverečného účtu mesta (ďalej len „ZÚ“), v ktorom usporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom (dotácie), ktorým poskytli prostriedky zo svojho rozpočtu a ďalej usporiadalo finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu. Kontrolou bolo zistené, že ZÚ neobsahoval všetky náležitosti podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, a to: údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 16 ods. 5 písm. a) uvedeného zákona. Údaje vykázané vo finančných a účtovných výkazoch boli v súlade s údajmi uvedenými v ZÚ. Mesto hodnotilo plnenie programov k 31.12.2012.

Návrh ZÚ bol zverejnený spôsobom v obci obvyklým, a to vyvesením na úradnej tabuli a zverejnením na webovom sídle mesta 15 dní pred jeho schválením. ZÚ bol predložený na zasadnutie MsZ dňa 16.04.2013 v súlade s § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových

pravidlách územnej samosprávy a s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení. Uznesením č. 503 schválilo MsZ celoročné hospodárenie mesta za rok 2012 bez výhrad.

Uznesením č. C/23/2013/4 schválilo MsZ použitie prebytku rozpočtového hospodárenia ako tvorbu rezervného fondu vo výške 360 670,89 Eur.

Prebytok rozpočtu bol nesprávne vyčíslený ako rozdiel všetkých príjmov a výdavkov rozpočtu, vrátane finančných operácií, čo nebolo v súlade s § 10 ods. 3 písm. a) a písm. b) v nadväznosti na § 2 písm. c), podľa ktorých je prebytok rozpočtu kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu mesta a § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu mesta. Podľa výsledkov plnenia rozpočtu mesta – Výkaz o plnení rozpočtu FIN 1-04 k 31.12.2012 mesto dosiahlo podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) v nadväznosti na § 2 písm. c) a § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy prebytok v sume 475 855,00 Eur.

Kontrolou bolo zistené, že HK vypracovala 15.04.2013 stanovisko k návrhu „ZÚ Mesta Leopoldov za rok 2012“ v zmysle § 18f písm. c) zákona o obecnom zriadení, v ktorom odporučila MsZ schváliť návrh ZÚ bez výhrad.

Návratné zdroje financovania

V kontrolovanom období malo mesto platné štyri zmluvy o úvere, z toho dve s komerčnou bankou a dve so Štátnym fondom rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“). Záväzky z úverov poskytnutých zo ŠFRB sa nezapočítavajú do celkovej sumy dlhu mesta. Zostatok všetkých úverov k 31.12.2012 bol vo výške 1 969 794,48 Eur. V roku 2012 neprijalo mesto žiadne návratné zdroje financovania. V nasledujúcej tabuľke je uvedený prehľad o zadlženosti kontrolovaného subjektu.

Tabuľka č. 2 Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta Leopoldov 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 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z.)	297 018	273 527	0,92
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v Eur	77 143	78 167	1,01
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v Eur	2 268 800	2 198 972	0,97
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. *	13,09	12,44	0,95
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. **	3,4	3,6	1,05
Dlh mesta spolu so ŠFRB	1 945 602	1 969 794	0,92
Počet obyvateľov k 31.12.	4 037	4 028	0,99
Dlh mesta na 1 obyvateľa v Eur	73,57	67,90	0,92

*celková suma dlhu mesta menej ako 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

**suma ročných splátok návratných zdrojov financovania menej ako 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že mesto dodržalo v kontrolovanom období pravidlá rozpočtového hospodárenia v prípade prijatia návratných zdrojov financovania a to tak, že celková suma dlhu mesta neprekročila 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma ročných splátok návratných zdrojov financovania neprekročila 25 % skutočných bežných príjmov.

1.3 Analýza finančných prostriedkov poskytnutých základným školám v zriaďovateľskej pôsobnosti miest a obcí

Financovanie základných škôl je v Slovenskej republike postavené na normatívnom princípe. Školy sú financované podľa počtu žiakov a personálnej a ekonomickej náročnosti výchovno-vzdelávacieho procesu v zmysle zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o financovaní škôl“) a nariadenia vlády SR č. 630/2008 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia (ďalej len „nariadenie vlády č. 630/2008“).

Mesto malo v kontrolovanom období vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti dve rozpočtové organizácie, z toho jednu základnú školu a jednu materskú školu. Kontrolou boli preverené finančné prostriedky a ich rozpis v zmysle zákona o financovaní škôl u základnej školy. Rozpočet Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „MŠ SR“) na normatívne finančné prostriedky určené na základnú školu Leopoldov (ďalej len „ZŠ“) bol v roku 2012 vo výške 452 670,00 Eur. Nenormatívne finančné prostriedky boli mestu poskytnuté vo výške 10 423,00 Eur. Celkovo bolo mestu poskytnutých 463 093,00 Eur na prenesený výkon štátnej správy.

Finančné prostriedky na dopravu žiakov, asistentov učiteľa, mimoriadnych výsledkov žiakov, havarijných situácií a rozvojových projektov mestu v kontrolovanom období poskytnuté neboli.

Tabuľka č. 3 Financovanie základných škôl - stav k 31.12.2012

v Eur

Ukazovateľ	Finančné prostriedky			
	celkom	z toho na		
		kapitálové výdavky	bežné výdavky	
			celkom	z toho mzdové prostriedky
Objem finančných prostriedkov určených pre ZŠ	635 481	0	635 481	346 528
z toho :				
• finančné prostriedky na prenesený výkon štátnej správy	463 093	0	463 093	306 164
• finančné prostriedky v rámci originálnych kompetencií	159 565	0	159 565	40 364
• iné (sponzorské, dary a pod.)				
• ÚPSVaR	12 823	0	12 823	0
Spolu	635 481	0	635 481	346 528

Finančné prostriedky na originálne kompetencie boli mestom poskytnuté vo výške 159 565,00 Eur. Mzdové prostriedky poskytnuté v rámci prenesených kompetencií boli vo výške 306 164,00 Eur a v rámci originálnych kompetencií vo výške 40 364,00 Eur. Celkovo boli základnej škole poskytnuté finančné prostriedky vo výške 635 481,00 Eur.

Kontrolou NKÚ SR bol preverený rozpis normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov a dodržiavanie termínov určených na oznámenie výšky finančných prostriedkov ZŠ a následne Krajskému školskému úradu podľa zákona o financovaní škôl. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Tabuľka č. 4 Priemerné mzdové prostriedky na zamestnancov škôl v Eur

Základná škola	Mzdové prostriedky	Počet zamestnancov spolu	Priem. mzdové prostriedky na zamestnanca	Počet pedagogických zamestnancov	Priem. mzdové prostriedky na pedagogického zamestnanca
ZŠ Leopoldov	346 528	36,6	9 468	26	10 841
Spolu:	346 528	36,6	9 468	26	10 841

ZŠ mala v kontrolovanom období prepočítaný počet zamestnancov 36,6 (z toho 26 pedagogických). Priemerné mzdové prostriedky na jedného zamestnanca boli vo výške 9 468,00 Eur za rok, tzn. 789,00 Eur mesačne. Priemerné mzdové prostriedky na jedného pedagogického zamestnanca boli vo výške 10 841,00 Eur za rok, tzn. 903,42 Eur mesačne.

Kapitálové výdavky škôl

V kontrolovanom období boli z rozpočtu mesta uhradené kapitálové výdavky na školstvo vo výške 4 385,70 Eur. Všetky tieto výdavky uhrádzalo mesto z vlastných zdrojov, nie cez rozpočet ZŠ. Z kapitoly MŠ SR nebol mestu poskytnutý žiadny kapitálový transfer. Jednalo sa o kapitálové výdavky na prístavbu, nadstavbu a stavebné úpravy školy. Kontrolou čerpania finančných prostriedkov určených základnej škole neboli zistené nedostatky. Mesto vypracovalo súhrnnú správu o hospodárení za školy (ZŠ a materská škola s právnou subjektivitou), ktorej súčasťou bol protokol zriaďovateľa a správa o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach za šk. rok 2012/2013. Správa obsahovala analýzu príjmov v členení podľa zdrojov a analýzu výdavkov. Správa bola vypracovaná dňa 02.04.2013 v súlade s § 7 ods. 1 zákona o financovaní škôl.

Podľa § 7 ods. 4 zákona o financovaní škôl sú zriaďovatelia povinní 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 a ďalšie údaje potrebné na rozpis finančných prostriedkov z kapitoly ministerstva pre školy.

Mesto vypracovalo Protokol o zbere údajov pre normatívne financovanie dňa 18.09.2012 podľa stavu žiakov k 15.09.2012. Kontrolou bol preverený reálny prevod finančných prostriedkov z účtu kontrolovaného subjektu. Nedostatky zistené neboli.

Kontrolou boli ďalej preverené zriaďovateľské listiny ZŠ a materskej školy. Zriaďovacia listina ZŠ vydaná dňa 08.09.2010, neobsahovala dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete. Zriaďovacia listina materskej školy vydaná dňa 28.03.2002 neobsahovala:

- názov a adresu subjektu, ktorý je súčasťou školy alebo školského zariadenia,
- výchovný jazyk alebo vyučovací jazyk,
- vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola, školské zariadenie, stredisko praktického vyučovania alebo pracovisko praktického vyučovania spravuje,
- určenie času, na ktorý sa školské zariadenie zriaďuje,
- dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete.

Tým, že zriaďovateľské listiny ZŠ a materskej školy neobsahovali všetky zákonom stanovené náležitosti boli porušené ustanovenia § 22 ods. 2 písm. c), d), i), j), k) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktoré určujú náležitosti zriaďovacej listiny.

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

2.1 Preverenie súladu vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi

V rámci tejto kapitoly boli preverené vybrané faktúry, pokladničné doklady a dotácie, poskytnuté mestom v kontrolovanom období. Preverené bolo účtovanie, zatriedenie príjmov a výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie, účtovanie účtovných prípadov do obdobia, s ktorým vecne a časovo súviseli, náležitosti účtovných dokladov, správnosť, úplnosť, preukázateľnosť, zrozumiteľnosť účtovníctva a dodržiavanie interných smerníc pri vybraných dodávateľských a odberateľských faktúrach a pokladničných dokladoch.

Pri vybraných faktúrach bolo tiež preverené ich zverejnenie v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov zachovávanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti. Nedostatky zistené kontrolou pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly sú podrobne uvedené v kapitole 4. Vnútny kontrolný systém.

Faktúry

Ku kontrole bolo vybraných 293 dodávateľských faktúr v celkovej hodnote 347 710,68 Eur (z toho 50 investičných v hodnote 126 050,85 Eur) a 100 pokladničných dokladov v celkovej sume 3 610, 00 Eur.

Kontrolou bolo zistené, že pri predpise faktúr evidovaných v knihe došlých faktúr pod interným číslom 730 a 782 bol uvedený nesprávny nákladový účet pri účtovaní stočného. Kontrolovaný subjekt účtoval náklady na stočné na účte 502 – Spotreba energie. Podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien (ďalej len „postupy účtovania“) sa náklady na odvádzanie odpadových vôd účtujú na účte 518 – Ostatné služby. Celkovo bolo nesprávne zaúčtovaných 514,00 Eur. Tým, že mesto nesprávne zaúčtovalo predpis dodávateľskej faktúry, nepostupovalo v súlade s § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a postupmi účtovania..

Verejné obstarávanie

Kontrolovaný subjekt sa riadil pri verejnom obstarávaní (ďalej len „VO“) Smernicou o VO - postupy mesta Leopoldov pri zadávaní zákaziek na dodanie tovarov, na poskytnutie služieb alebo na zhotovenie stavebných prác č. 18/2011 a zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VO“). Kontrolou bolo zistené, že obec realizovala výzvy na VO pre 12 zákaziek s nízkou hodnotou a na jednu podprahovú zákazku na rekonštrukciu miestnej komunikácie Holubyho ul. Leopoldov.

Mesto ako verejný obstarávateľ štvrťročne zverejnilo v kontrolovanom období súhrnné správy o zákazkách s nízkou hodnotou s cenou vyššou ako 1 000,00 Eur v zmysle ustanovenia § 102 ods. 4 zákona o VO, podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný zverejniť raz štvrťročne na webovom sídle verejného obstarávateľa súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 Eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu, predmet a identifikáciu úspešného uchádzača. Kontrolou VO neboli zistené nedostatky.

Dotácie

Pri poskytovaní dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom postupoval kontrolovaný subjekt v roku 2012 podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa VZN č. 61/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Leopoldov, ktoré nadobudlo účinnosť 30.04.2008 (ďalej len „VZN o poskytovaní dotácií“). VZN o poskytovaní dotácií upravovalo možnosti poskytovania dotácií, tvorbu zdrojov, podmienky poskytnutia dotácií, náležitosti a spôsob podávania žiadostí, spôsob poskytovania dotácií, náležitosti zmluvy o poskytnutí dotácií, použitie dotácie. Prílohy VZN o poskytovaní dotácií obsahovali vzory písomností – žiadosť o dotáciu, zmluva o poskytnutí dotácie a zúčtovanie dotácie.

Mesto poskytlo v kontrolovanom období 14 dotácií v celkovej výške 19 293,80 Eur. Kontrolou boli preverené všetky poskytnuté dotácie, a to: žiadosti, zmluvy a ich zverejnenie, vyúčtovania a účtovné doklady súvisiace s poskytnutím dotácie.

Kontrola preverila zaúčtovanie vybraných dotácií, správnosť uplatnenia rozpočtovej klasifikácie, použitie verejných prostriedkov na účely, na ktoré boli poskytnuté, uvoľňovanie verejných prostriedkov iba v takej výške, aká zodpovedala rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte a zachovávanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri ich použití.

Kontrolou VZN o poskytovaní dotácií bolo zistené, že v § 2 ods. 1 bolo uvedené, že dotáciou sa pre účely tohto VZN rozumie nenávratne poskytnuté finančné prostriedky z rozpočtu obce právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom a fyzickým osobám. V troch prípadoch bola dotácia poskytnutá fyzickej osobe v celkovej sume 1050,00 Eur. Týmto konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého môže obec poskytnúť dotáciu za podmienok ustanovených vo VZN mesta právnickej osobe a fyzickej osobe – podnikateľovi. Ďalej mesto nekonalo v súlade s § 6 ods. 1 zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého môže mesto vydávať nariadenia, ktoré nie sú v rozpore so zákonmi. V čase výkonu kontroly malo mesto prijaté nové VZN č. 91/2013 o poskytovaní dotácií a finančných príspevkov z rozpočtu mesta Leopoldov, v ktorom bol uvedený nedostatok odstránený.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že zmluvy o poskytnutí dotácie neboli overené predbežnou finančnou kontrolou, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), podľa ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje každá pripravovaná finančná operácia. Výsledky kontroly vykonávania predbežnej finančnej kontroly budú uvedené v kapitole 4.

2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Kontrolou súvahy Úč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2012 a výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 k 31.12.2011 bolo zistené, že tieto boli zostavené v riadnom termíne dňa 24.1.2013. Poznámky boli zostavené dňa 28.03.2013 v zmysle § 1 Opatrenia MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. Údaje uvedené vo výkazoch a v poznámkach nadväzovali na údaje v hlavnej knihe k 31.12.2012.

Mesto zostavilo konsolidovanú účtovnú závierku za svoje dve rozpočtové organizácie na základe individuálnych účtovných závierok. Kontrolou bolo preverené usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy podľa Opatrenia

MF SR č. MF/21513/2012-31. Individuálna účtovná závierka mesta bola overená audítorom 22.04.2013 podľa § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa § 19 ods. 1 zákona o účtovníctve. Stanovisko audítora bolo, že účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie mesta Leopoldov k 31. decembru 2012 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt mal vypracovanú výročnú správu k individuálnej účtovnej závierke vo februári 2013 v súlade so zákonom o účtovníctve a overenú audítorkou dodatkom správy audítora dňa 22.04.2013 v súlade s § 20 zákona o účtovníctve. Podľa výroku audítorky sú účtovné informácie uvedené vo výročnej správe vo všetkých významných súvislostiach v súlade s účtovnou závierkou za rok 2012.

Výročná správa ku konsolidovanej účtovnej závierke bola vyhotovená dňa 18.09.2013 a v čase výkonu kontroly nebola overená audítorom. Zo zákona má účtovná jednotka túto povinnosť do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje. Konsolidovaná výročná správa obsahovala aj údaje z individuálnej výročnej správy. Obsahovala náležitosti v súlade so zákonom o účtovníctve. Údaje v účtovnej závierke boli zhodné s údajmi vykázanými v hlavnej knihe.

3. Nakladanie s majetkom

Najvýraznejší nárast majetku v roku 2012 bol pri stavbách vo výške 271 783,00 Eur. Pokles majetku bol pri samostatných hnutelných veciach a dopravných prostriedkoch. Pri ostatnom dlhodobom majetku bol nárast vo výške 6 653,00 Eur. Dlhodobý nehmotný majetok poklesol o 2 490,00 Eur. Dlhodobý finančný majetok vzrástol o 30 972,00 Eur. Celkovo bol nárast hmotného a nehmotného majetku mesta vo výške 262 771,00 Eur.

Hospodárenie kontrolovaného subjektu upravovali „Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Leopoldov a s majetkom štátu, ktorý Mesto užíva“ (ďalej len „Zásady hospodárenia s majetkom mesta“) zostavené v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“), ktoré nadobudli účinnosť 02.03.2010. Tieto Zásady hospodárenia s majetkom mesta boli nahradené novými, ktoré nadobudli účinnosť 11.07.2012.

Tab. č. 5 Vývoj majetku mesta Leopoldov netto v Eur

Štruktúra majetku	Rok 2011	Rok 2012	Rozdiel roky 2011 a 2012	Rozdiel 2011 a 2012 v %
Neobežný majetok	5 620 866	5 883 637	262 771	4,67
1. Dlhodobý nehmotný majetok	13 312	10 822	-2 490	-18,70
1.1 Softvér	0	0	0	0,00
1.2 Ostatné položky DNM	6 949	5 173	-1 776	-25,56
1.3 Drobný DNM	6 363	5 649	-714	-11,22
2. Dlhodobý hmotný majetok	5 607 554	5 872 815	265 261	4,73
2.1 Pozemky	484 973	484 973	0	0,00
2.2 Umelecké diela a zbierky	84 738	84 738	0	0,00
2.3 Stavby	4 925 778	5 197 561	271 783	5,52
2.4 Samostatné hnutelné veci	86 042	75 543	-10 499	-12,20
2.5 Dopravné prostriedky	7 979	5 303	-2 676	-33,54
2.6 Ostatné položky DHM	18 044	24 697	6 653	36,87
3. Dlhodobý finančný majetok	1 271 336	1 302 308	30 972	2,44

Kontrolná skupina preverila údaje vykázané v súvahe mesta k 31.12.2012. Mesto malo v kontrolovanom období celkový majetok vo výške 9 220 241,51 Eur. Z toho neobežný majetok vo výške 8 073 758,78 Eur a obežný majetok vo výške 1 146 482,73 Eur.

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku v účtovníctve

Inventarizácia dlhodobého majetku

Mesto viedlo účtovníctvo v sústave podvojného účtovníctva v zmysle zákona o účtovníctve. Malo vypracovanú internú smernicu „Vedenie účtovníctva a postupy účtovania MSÚ Leopoldov, Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov, Inventarizácia majetku mesta“ účinnú od 12.11.2007. Primátor mesta v súlade s touto smernicou vymenoval ústrednú inventarizačnú a škodovú komisiu a štyri čiastkové inventarizačné komisie, ktoré poveril vykonaním inventarizácie majetku mesta k 31.12.2012 v čase od 01.12.2012 do 31.12.2012. Kontrolou predloženej dokumentácie z inventarizácie za rok 2012 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu majetku mesta ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú uzávierku, t. j. k 31.12.2012.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v roku 2012 kontrolovaný subjekt vykonával inventarizáciu pokladne v súlade s § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

Podľa § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve sa skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zisťuje inventúrou. Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. O výsledku inventarizácie boli vypracované inventarizačné zápisy a „Správa ústrednej inventarizačnej komisie z inventarizácie majetku a záväzkov Mesta Leopoldov ku dňu 31.12.2012“. Kontrolou inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov bolo zistené, že mesto postupovalo v súlade s § 30 ods. 2 a ods. 3 zákona o účtovníctve a zostavené inventúrne súpisy zabezpečovali preukázateľnosť účtovníctva a inventarizačné zápisy preukazovali vecnú správnosť účtovníctva.

Výsledkom inventarizácie bolo konštatovanie, že účtovný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zhodoval so skutočným stavom a inventarizačné rozdiely neboli zistené.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že mesto pri inventarizácii tiež vykonalo inventarizáciu oprávok, účtovaných v skupinách účtov 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku a 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku.

Údaje vedené v účtovníctve o nehnuteľnom majetku boli porovnané s údajmi na listoch vlastníctva, kontrolou neboli zistené rozdiely.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Mesto pri prevode majetku postupovalo v zmysle Zásad hospodárenia s majetkom mesta a VZN č. 32/2000 o zmluvných prevodoch vlastníctva majetku mesta Leopoldov, ktoré malo účinnosť od 01.03.2000 a VZN č. 34/2000 o spôsobe prevodu bytových a nebytových priestorov v majetku mesta Leopoldov, účinným od 22.11.2000. Ďalej malo mesto vypracované VZN č. 65/2008 o nakladaní s nájomnými bytmi pre občanov, ktorým sa riadilo pri prenájme bytových jednotiek. Kontrolou bolo zistené, že mesto v kontrolovanom období nevydalo rozhodnutie o prebytočnosti majetku, lebo nerealizovalo žiadny predaj nehnuteľného majetku, okrem odpredaja nájomných bytov do vlastníctva nájomníkom v celkovej hodnote 2 983,84 Eur. Príjem z odpredaja bol riadne zaúčtovaný do výnosov.

V roku 2012 mesto uzatvorilo jednu zmluvu o prenájme nebytových priestorov (budova kina). Zmluva bola uzatvorená v súlade so zákonom o majetku obcí a zákonom č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o nájme a podnájme nebytových priestorov“) a bola zverejnená na webovom sídle mesta. Kontrolná skupina preverila náležitosti desiatich zmlúv uzatvorených v minulom období (roky 2008 až 2011), o nájme nehnuteľností, prenájme nebytových priestorov a nájme poľnohospodárskych pozemkov, ktoré boli v čase kontroly v platnosti. Zmluvy boli uzatvorené v zmysle zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, zákona o nájme a podnájme nebytových priestorov a zákona o majetku obcí. Kontrolou zmlúv neboli zistené nedostatky.

3.3 Analýza stavu a vývoja pohľadávok, postup pri vymáhaní pohľadávok

Pohľadávky

Tab. č. 6 Štruktúra pohľadávok

Štruktúra pohľadávok	Rok 2011	% z	Rok 2012	% z pohľad.
Pohľadávky spolu	21 675	100,00	29 535	100,00
1. Dlhodobé pohľadávky	0	0,00	0	0,00
1.1 Ostatné pohľadávky	0	0,00	0	0,00
1.2 Pohľadávky voči zamestnancom	0	0,00	0	0,00
1.3 Pohľadávky z nájmu	0	0,00	0	0,00
1.4 Iné pohľadávky	0	0,00	0	0,00
2. Krátkodobé pohľadávky	21 675	100,00	29 535	100,00
2.1 Odberatelia	632	2,92	1 799	6,09
2.2 Poskytnuté prevádzkové preddavky	0	0,00	0	0,00
2.3 Ostatné pohľadávky	0	0,00	0	0,00
2.4 Pohľ. z nedaňových príjmov obcí	13 634	62,90	14 927	50,54
2.5 Pohľ. z daňových príjmov obcí	7 409	34,18	11 428	38,69
2.6 Pohľadávky voči zamestnancom	0	0,00	0	0,00
2.7 Pohľadávky z nájmu	0	0,00	0	0,00
2.8 Iné pohľadávky	0	0,00	1 381	4,68
2.9 Tran. a ost. zúč. so subje. mimo VS	0	0,00	0	0,00

Celková hodnota pohľadávok k 31.12.2012 bola 29 535,00 Eur. Kontrolná skupina preverila postup mesta pri vymáhaní pohľadávok. Mesto postupovalo v kontrolovanom období pri správe a vymáhaní pohľadávok v súlade so zákonom o majetku obcí, podľa ktorého sú orgány mesta povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, včasného uplatňovania svojich práv pred príslušnými orgánmi.

V čase výkonu kontroly boli nedaňové pohľadávky uhradené v celkovej sume 4 597,84 Eur. Zostatok neuhradených pohľadávok bol vo výške 10 329,16 Eur. Kontrolou bolo preverených 10 odberateľských faktúr z celkového počtu 60, v hodnote 1 800,00 Eur. Kontrolou pohľadávok neboli zistené nedostatky. Postup mesta pri vymáhaní pohľadávok je podrobnejšie rozpisovaný v nasledujúcej kapitole o daniach z nehnuteľností.

Dane z nehnuteľností

Mesto malo prijaté VZN č. 77/2010 o miestnych daniach, účinné od 01.01.2011 a pri vydávaní rozhodnutí o výške dani z nehnuteľností sa riadilo VZN č. 85/11 o dani z nehnuteľností, ktoré malo účinnosť od 1.1.2012.

V tomto VZN malo mesto v zmysle zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o miestnych daniach“) určený základ dane podľa § 7 pre záhrady, podľa § 11 pre zastavané plochy a podľa § 15 pre byty a sadzbu dane podľa § 8, § 12 a § 16 zákona o miestnych daniach.

Za rok 2012 mesto vyrubilo v zmysle § 20 zákona o miestnych daniach daň z nehnuteľností spolu pre 1550 fyzických a právnických osôb. V jednotlivých spisoch boli okrem tlačív s daňovými priznaniami, ktoré vyplňovali daňovníci priložené aj kópie listov vlastníctva, prípadne výpisy z katastra nehnuteľností. Kontrolou vybranej vzorky bolo zistené, že základy daní sa zhodovali s údajmi na príslušných listoch vlastníctva. Kontrolou bolo ďalej zistené, že v rozhodnutiach o výške dane z nehnuteľností boli základy a sadzby daní určené a vyrubené v zmysle hore uvedeného VZN.

Z celkového počtu 1550 vydaných rozhodnutí za rok 2012 daň neuhradilo 21 daňovníkov (20 fyzických osôb a jedna právnická osoba) v celkovej výške 8 876,91 Eur. V čase kontroly deväť daňovníkov už uhradilo svoj nedoplatok, 12 zostalo neuhradených. Kontrolou boli preverené spisy o dani z nehnuteľností u desiatich neplatičov, deväť fyzických osôb a jedna právnická osoba. Výber vzorky bol vykonaný neštatistickou metódou náhodným výberom.

Kontrolou bolo zistené, že mesto ako správca dane doručovalo daňovníkom rozhodnutia o výške dani z nehnuteľností dvomi spôsobmi. Zamestnanec mesta doručoval osobne rozhodnutia do vlastných rúk daňovníkovi, pričom prevzatie si nechal podpísať spolu s dátumom odovzdania na druhom vydaní rozhodnutia. Druhým spôsobom bolo zasielanie poštou doporučené do vlastných rúk. Mesto tak postupovalo v súlade s ustanovením § 30 ods. 1 a § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „daňový poriadok“) o doručovaní písomností. Rozhodnutia boli vydané v zmysle ustanovenia § 63 daňového poriadku a obsahovali povinné náležitosti podľa citovaného ustanovenia.

Pri neuhradení dane v stanovenej lehote mesto zasielalo výzvy na zaplatenie nedoplatku na dani z nehnuteľností doporučené do vlastných rúk. Výzvy na zaplatenie nedoplatku, ktoré boli zaslané daňovníkom obsahovali povinné náležitosti ustanovenia § 80 daňového poriadku (upovedomenie daňového dlžníka o následkoch neodvedenia alebo nezaplatenia daňového nedoplatku, lehota, poučenie).

Mesto ako správca dane pri vymáhaní daňových nedoplatkov konalo po márnom uplynutí náhradnej lehoty na úhradu daňového nedoplatku určenej vo výzve v zmysle ustanovenia § 88 ods. 4 písm. a) daňového poriadku, podľa ktorého je správca dane povinný zisťovať, či sú splnené podmienky na začatie daňového exekučného konania. Po preverení podmienok aj so súčinnosťou tretích osôb (zamestnávateľ, Kataster nehnuteľností, Sociálna poisťovňa, bankové inštitúcie) mesto odstúpilo pohľadávku exekútorovi.

Na skontrolovaných platobných výmeroch správca dane nevyznačil vykonanie predbežnej finančnej kontroly, čím nepostupoval v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu. Výsledky kontroly vykonávania predbežnej finančnej kontroly budú uvedené v kapitole 4.

V súčasnom období mesto pripravuje nové VZN o miestnych daniach na základe novely zákona o miestnych daniach, ktorý bude účinný od 01.12.2013.

4. Vnútrotný kontrolný systém

NKÚ SR posúdil funkčnosť vnútorného kontrolného systému mesta. Obsahom hodnotenia bolo preverenie kvality nástrojov, postupov a metód, ktoré boli využívané pri finančnom riadení. Mesto zabezpečilo vnútorný kontrolný systém prostredníctvom úpravy základných pravidiel, cieľov a spôsobov kontroly v Štatúte mesta, Organizačnom poriadku mesta, VZN a ďalších interných predpisoch.

Mesto sa pri vykonávaní finančnej kontroly riadilo Smernicou na vykonávanie finančnej kontroly v pôsobnosti Mesta Leopoldov z 11.02.2011. Kontrolou bolo zistené, že smernica obsahovala pokyny pre vykonanie predbežnej, priebežnej a následnej kontroly. Pre činnosť HK bola v smernici vymedzená hlavne pôsobnosť následnej finančnej kontroly v súlade s pravidlami kontrolnej činnosti podľa zákona o finančnej kontrole.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt na platobných výmeroch (rozhodnutia o dani z nehnuteľnosti) a na uzatváraných zmluvách nevyznačoval vykonanie predbežnej finančnej kontroly, čím nepostupoval v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu. Predbežnú finančnú kontrolu na zmluvách začal kontrolovaný subjekt vyznačovať od roku 2013.

Zároveň mesto nekonalo v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom, medzinárodnými zmluvami, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami alebo s internými aktmi riadenia so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov. Pri podpise platobného výmeru alebo zmluvy ide o finančnú operáciu, na základe ktorej sa realizuje vstup do záväzku, pričom podpis zmluvy predpokladá finančné plnenie na príjmovej, prípadne výdavkovej strane rozpočtu.

Kontrolou účtovných dokladov na vybranej vzorke faktúr bolo zistené, že vykonanie predbežnej finančnej kontroly vykonával iba jeden zamestnanec, čím mesto nepostupovalo v súlade s § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

Ďalej bolo zistené, že mesto nevyznačovalo súlad finančnej operácie v zmysle ustanovenia § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci podľa ods. 2 na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s týmto ustanovením zákona o finančnej kontrole.

Vykonávanie priebežnej finančnej kontroly

Kontrolou bolo zistené, že mesto nevykonávalo v kontrolovanom období priebežnú finančnú kontrolu.

Vytvorenie účinného systému kontroly a vhodných podmienok na jeho nezávislý výkon

Kontrolovaný subjekt na zabezpečenie spoľahlivosti a účinnosti vnútornej kontroly a jej nezávislého výkonu vychádzal z vnútroorganizačných noriem vypracovaných na základe všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré vymedzujú postavenie, rozsah kontrolnej činnosti, ako aj úlohy hlavnej kontrolórky.

HK bola zamestnancom mesta a vzťahovali sa na ňu všetky práva a povinnosti ostatného vedúceho zamestnanca podľa zákona o výkone prác vo verejnom záujme. Pracovný pomer s HK bol uzavretý 04.02.2008 na dobu určitú podľa v tom čase platných ustanovení Zákonníka práce, s časom nástupu do práce 01.03.2008. Pracovný čas bol dohodnutý v rozsahu päť hodín týždenne.

Rozsah kontrolnej činnosti

Povinnosťou HK v zmysle zákona o obecnom zriadení bolo vykonávať najmä kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mesta, kontrolu príjmov, výdavkov a finančných operácií mesta, kontrolu vybavovania sťažností a petícií, kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení mesta, kontrolu plnenia uznesení MsZ a kontrolu dodržiavania interných predpisov mesta.

Rozsah kontrolnej činnosti bol v ustanovení § 18d citovaného zákona vymedzený zákonmi č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu, zákonom o finančnej kontrole, č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach, č. 85/1990 Zb. o petičnom práve a zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Vyhodnotenie kontrolnej činnosti bude uvedené v kapitole plnenie úloh HK.

Pravidlá kontrolnej činnosti

Kontrolná činnosť bola vymedzená ustanovením § 18e zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého HK pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon (zákon o finančnej kontrole).

Kontrolou bolo zistené, že HK v roku 2012 vykonala následné finančné kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole, týkajúce sa iba inventarizácie pokladne. Bližšie vyhodnotenie kontrolných zistení bude v nasledujúcej kapitole.

Plnenie úloh HK

HK nevykonávala kontrolu v dostatočnom rozsahu podľa ustanovení § 18d zákona o obecnom zriadení. Dňa 16.01.2012 vypracovala návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2012 a predložila ho MsZ. Návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2012 predložila MsZ 10.09.2012. Predložené plány kontrolnej činnosti neboli pred prerokovaním zverejnené, čo nebolo v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého HK predkladá MsZ raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred rokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým.

Kontrolou predložených materiálov bolo zistené, že návrhy plánov kontrolnej činnosti neboli vypracované v dostatočnom rozsahu v zmysle ustanovení § 18d a § 18e zákona o obecnom zriadení, v ktorých je upravený rozsah a pravidlá kontrolnej činnosti HK. Plány kontrolnej činnosti obsahovali len minimálne množstvo následných finančných kontrol.

V plánoch kontrolnej činnosti uviedla HK ako pravidelné kontroly vykonať 11 kontrol v roku 2012. Medzi kontrolami ale boli v zmysle zákona o finančnej kontrole naplánované iba kontroly štvrťročnej inventarizácie pokladne, HK teda vykonávala následné finančné kontroly ako jej to vyplývalo z citovaného zákona a aj zo Smernice o vykonávaní finančnej kontroly v minimálnej miere. V plánoch boli ako ďalšie uvedené úlohy napr. vypracovať odborné stanovisko k ZÚ, k rozpočtu, kontrola uznesení MsZ a pod. Tieto úlohy však neboli následnými finančnými kontrolami. V nasledujúcom období, v roku 2013 do obdobia kontroly vykonala HK okrem kontrol pokladne niekoľko následných finančných kontrol (hospodárenie Materskej školy, hospodárenie jedálne pri materskej škole, kontrolu verejného obstarávania na kancelársky materiál, hospodárenie školskej jedálne pri Základnej škole).

HK predkladala MsZ na jeho najbližších zasadaniach dokumenty označené ako „Správy“, ale okrem správ z kontrol inventarizácie pokladne neobsahovali výsledky následných finančných kontrol, pri ktorých boli zistené nedostatky. Na zasadanie MsZ 10.12.2012 predložila „Záverečnú správu o kontrolnej činnosti za rok 2012“.

Mesto malo prijaté „Zásady postupu pri vybavovaní sťažností v podmienkach Mesta Leopoldov“ schválené MsZ 25.06.2010, v ktorých mala HK vymedzené svoje povinnosti. Kontrolou bolo zistené, že HK v roku 2012 nevykonala žiadnu kontrolu vybavovania sťažností.

V roku 2012 HK vykonala tri kontroly na základe podnetov od poslancov MsZ, ktoré sa týkali vynakladania finančných prostriedkov mesta na kino, nafukovaciu športovú halu a na vykurovanie týchto objektov.

Vykonanie kontrol inými kontrolnými orgánmi

Podľa predloženej dokumentácie boli v kontrolovanom období v subjekte uskutočnené tri vonkajšie kontroly, a to Obvodným úradom Trnava. Kontroly boli zamerané na oblasti používania štátnych symbolov SR a ich používaní v inštitúcii, plnenia úloh pri hospodárskej mobilizácii (civilná ochrana obyvateľstva) a dopravného zabezpečenia a zásobovania vodou podľa plánu núdzového zásobovania. Všetky tri kontroly boli bez zistenia nedostatkov ukončené záznamom.

Vyhodnotenie vnútorného kontrolného systému

Vzhľadom na kontrolou zistené nedostatky možno vyhodnotiť vnútorný kontrolný systém mesta stupňom spoľahlivosti primeraný.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 11.11.2013

Ing. František Veselický
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Vladimíra Sládečková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 14.11.2013

JUDr. Milan Gavorník
primátor mesta