

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 498/01
Zo dňa: 13. 08. 2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 28
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 Liptovský Hrádok

Žilina november 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 498/01 z 13.08.2013 vykonali:

Ing. Lenka Skalická, vedúca kontrolnej skupiny
Mgr. Martin Sajdák, člen 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 a prekontrolovať financovanie základných škôl v členení na kapitálové výdavky a bežné výdavky s osobitným zreteľom na mzdové prostriedky.

Kontrola bola vykonaná v čase od 03.09.2013 do 18.11.2013 v kontrolovanom subjekte

**Mesto Liptovský Hrádok, Hviezdoslavova 170, 033 01 Liptovský Hrádok,
IČO 00315494**

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

Predmetom kontroly bolo:

1. Rozpočet

- 1.1 Zostavenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu
- 1.2 Správnosť a úplnosť zostavenia záverečného účtu
- 1.3 Analýza finančných prostriedkov poskytnutých základným školám v zriaďovateľskej pôsobnosti miest a obcí

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
- 2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

3. Nakladanie s majetkom

- 3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku v účtovníctve
- 3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami
- 3.3 Analýza stavu a vývoja pohľadávok, postup pri vymáhaní pohľadávok

4. Vnútorý kontrolný systém

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Základnou právnou normou mesta Liptovský Hrádok (ďalej aj „mesto“) v roku 2012 bol Štatút mesta Liptovský Hrádok (ďalej len „štatút mesta“) schválený Mestským zastupiteľstvom (ďalej len „MsZ“) dňa 24.06.2010 s účinnosťou od 01.07.2010 v znení dodatku č. 1 schváleného dňa 07.04.2011 s účinnosťou od 08.04.2011.

Samosprávu mesta vykonávali jeho občania prostredníctvom verejných zhromaždení obyvateľov mesta a prostredníctvom zvolených zástupcov: trinásťčlenného MsZ a primátora mesta.

1. Rozpočet

1.1 Zostavenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu

Rozpočet mesta Liptovský Hrádok na rok 2012 bol schválený MsZ dňa 08.11.2011. Návrh rozpočtu bol pred jeho schválením zverejnený najmenej na 15 dní na úradnej tabuli ako aj na internetovej stránke, teda v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“). K predloženému návrhu rozpočtu neboli zo strany verejnosti ani poslancov predložené žiadne pripomienky a doplňujúce či pozmeňujúce návrhy.

Hlavný kontrolór mesta vypracoval k návrhu rozpočtu Stanovisko hlavného kontrolóra mesta Liptovský Hrádok k návrhu rozpočtu mesta Liptovský Hrádok na rok 2012 a roky 2013 – 2014, v ktorom odporučil návrh rozpočtu mesta na rok 2012 schváliť. Zároveň však poukázal na existujúce rezervy v hospodárnosti a efektívnosti nakladania s verejnými prostriedkami a majetkom hlavne pri vykonávaní procesu verejného obstarávania vrátane rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

Rozpočet mesta Liptovský Hrádok bol zostavený ako viacročný na roky 2012 – 2014. Mesto tak dodržalo ustanovenie § 9 ods. 1 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.“). Najväčšiu časť príjmovej časti schváleného rozpočtu tvorili bežné príjmy (55,80 %). Rovnako aj vo výdavkovej časti schváleného rozpočtu mali najväčší podiel bežné výdavky (50,48 %).

Tabuľka č. 1 - Prehľad o plnení rozpočtu mesta za rok 2012 vrátane rozpočtových organizácií mesta v €

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% plnenia
Bežné príjmy	4 511 712,00	4 673 993,00	4 708 239,87	100,73
Kapitálové príjmy	1 416 541,00	1 934 132,00	1 578 667,86	81,62
Príjmové finančné operácie	2 157 510,00	2 336 992,00	2 336 992,09	100,00
Príjmy spolu	8 085 763,00	8 945 117,00	8 623 899,82	96,41
Bežné výdavky	4 081 436,00	4 175 660,00	4 046 420,07	96,90
Kapitálové výdavky	3 859 937,00	4 621 206,00	4 187 922,99	34,16
Výdavkové finančné operácie	144 390,00	148 251,00	148 235,94	99,99
Výdavky spolu	8 085 763,00	8 945 117,00	8 382 579,00	93,71
Prebytok/schodok bežných príjmov a výdavkov	430 276,00	498 333,00	661 819,80	x
Prebytok/schodok kapitálových príjmov a výdavkov	-2 443 396,00	- 2 687 074,00	- 2 609 255,13	x
Prebytok/schodok finančných operácií	2 013 120,00	2 188 741,00	2 188 756,15	x
Prebytok/schodok spolu	-2 013 120,00	- 2 188 741,00	- 947 435,33	x
Prebytok/schodok rozpočtu bez zahrnutia finančných operácií	0,00	0,00	241 320,82	x

Celkový rozpočet mesta Liptovský Hrádok na rok 2012 bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet mesta na rok 2012 bol zostavený ako prebytkový (+430 276,00 €). Kapitálový rozpočet na rok 2012 bol zostavený ako schodkový (-2 443 396,00 €), pričom tento schodok kapitálového rozpočtu bol v súlade s ustanovením § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. krytý návratnými zdrojmi financovania prostredníctvom príjmových finančných operácií a prebytkom bežného rozpočtu.

Rozpočet mesta Liptovský Hrádok na rok 2012 taktiež v súlade s ustanovením § 4 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. obsahoval finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám pôsobiacim na území mesta – rozpočtované dotácie na verejnoprospešné služby a účely. V programovom rozpočte mesta boli tieto prostriedky rozpočtované na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov, čím mesto postupovalo v súlade s ustanovením § 7 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. Skutočná súhrnná výška poskytnutých dotácií k 31.12.2012 bola 44 410,00 €.

Rozpočet mesta Liptovský Hrádok obsahoval rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií mesta a príspevkov príspevkovej organizácii zriadenej mestom. Mesto Liptovský Hrádok tak dodržalo ustanovenie § 4 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. Po schválení rozpočtu vykonalo mesto jeho rozpis na vyššie uvedené organizácie vrátane výdavkov na programy mesta v súlade s ustanovením § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z.

V schválenom rozpočte na rok 2012 mesto Liptovský Hrádok uplatnilo platnú rozpočtovú klasifikáciu.

Programový rozpočet mesta Liptovský Hrádok 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 rozpočet 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.

Hodnotiaca správa o plnení programového rozpočtu mesta Liptovský Hrádok k 31.12.2012 bola vypracovaná dňa 08.03.2013 a bola súčasťou Záverečného účtu mesta Liptovský Hrádok za rok 2012. Tento bol prerokovaný uznesením MsZ číslo 15/2013 zo dňa 25.04.2013 a celoročné hospodárenie bolo schválené bez výhrad. Monitorovacia správa programového rozpočtu mesta Liptovský Hrádok k 30.06.2012 bola schválená uznesením MsZ číslo 42/2012 zo dňa 13.09.2012 a bola schválená všetkými prítomnými poslancami MsZ.

Schválený rozpočet mesta Liptovský Hrádok bol v priebehu roka 2012 zmenený (upravený) desaťkrát – jedenkrát MsZ a deväťkrát primátorom mesta. Podľa ustanovenia § 6 ods. 1 Zásad schvaľovania rozpočtu zmeny rozpočtu do výšky 33 000,00 € v jednotlivom prípade a zmeny v rozpočte výdavkov, ktoré majú charakter presunu medzi položkami ekonomickej klasifikácie, pričom sa nemení vecné vymedzenie upravovaného výdavku schvaľuje primátor mesta, inak MsZ s výnimkou účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu. Tieto prostriedky sa rozpočtujú v rozpočte podľa účelu určenia.

Podľa ustanovenia § 14 ods. 11 štatútu mesta bol v rámci rozpočtu mesta primátor oprávnený vykonávať rozpočtové opatrenia podľa osobitného predpisu, ktoré dodatočne predloží na schválenie MsZ. Túto povinnosť však Zásady schvaľovania rozpočtu mesta Liptovský Hrádok neukladali, čím došlo k nedodržaniu ustanovenia § 14 ods. 11 štatútu mesta

a zároveň k porušeniu ustanovenia § 54 ods. 2 štatútu mesta, podľa ktorého všetky všeobecne záväzné nariadenia mesta, uznesenia orgánov mesta a iné organizačné predpisy musia byť v súlade s týmto štatútom. Uvedený nesúlad bol v priebehu kontroly zo strany mesta odstránený.

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. Súčasťou zmien boli aj úpravy rozpočtov organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, ktoré boli vedené v osobitnej evidencii.

Pôvodne rozpočtované príjmy boli rozpočtovými opatreniami zvýšené o 10,63 % (o 859 354,00 €), pričom najväčší nárast bol zaznamenaný pri kapitálových príjmoch, keď došlo k navýšeniu transferu z Európskeho fondu regionálneho rozvoja (ERDF) na úpravu centra mesta o 529 022,00 €. V bežných príjmoch došlo k nárastu podielových daní z príjmov fyzických osôb o 92 828,00 €. Celkové výdavky pôvodne schváleného rozpočtu mesta rozpočtové opatrenia zvýšili tiež o 10,63 % (o 859 354,00 €). Najväčší nárast zaznamenali kapitálové výdavky o 19,72 % (o 761 269,00 €). Najvyšší podiel na náraste mala realizácia už vyššie uvedenej stavby – Úprava centra mesta Liptovský Hrádok z ROP Opatrenie 4.1 Regenerácia sídiel (o 628 870,00 €) a stavebné úpravy chodníkov prevažne zo zdrojov Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka (EAFRD 2. programové obdobie).

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.

Celkové príjmy rozpočtu mesta¹ sa k 31.12.2012 plnili na 96,41 %, pričom bežné príjmy boli plnené na 100,73 %, kapitálové príjmy na 81,62 % a príjmové finančné operácie na 100,00 % oproti upravenému rozpočtu. Čerpanie celkových výdavkov bolo k 31.12.2012 na úrovni 93,71 % úrovne upraveného rozpočtu, z toho bežné výdavky boli čerpané na 96,90 %, kapitálové na 34,16 % a výdavkové finančné operácie na úrovni 99,99 % oproti upravenému rozpočtu.

Najväčšiu časť z celkových príjmov mesta¹ tvorili Granty a transfery (hlavná kategória 300), ktoré v roku 2012 dosiahli sumu 2 961 730,30 € (34,34 % z celkových príjmov mesta). Za nimi nasledovali príjmy v hlavnej kategórii 100 – Daňové príjmy v sume 2 701 057,86 € (31,32 % z celkových príjmov mesta) a v hlavnej kategórii 500 – Prijaté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci v sume 2 156 450,00 € (25,00 % z celkových príjmov mesta). Naopak najmenšiu časť príjmov mesta v roku 2012 tvorili príjmy v hlavnej kategórii 400 – Príjmy z transakcií s finančnými aktívami a pasívami (180 542,09 € – 2,09 % z celkových príjmov mesta) a príjmy v hlavnej kategórii 200 – Nedaňové príjmy (625 119,56 € – 7,25 % z celkových príjmov mesta). Celkové výdavky mesta¹ Liptovský Hrádok v roku 2012 dosiahli podľa čerpania finančného rozpočtu výšku 8 382 579,00 €, z toho bežné výdavky boli vo výške 4 046 420,07 € (48,27 % z celkových výdavkov mesta), kapitálové výdavky boli vo výške 4 187 922,99 € (49,96 % z celkových výdavkov mesta), výdavkové finančné operácie boli vo výške 148 235,94 € (1,77 % z celkových výdavkov mesta).

¹ údaje vrátane rozpočtových organizácií mesta

Kontrolou bol preverený aj súlad medzi údajmi v schválenom a upravenom rozpočte podľa rozpočtových opatrení na jednej strane a údajmi o schválenom a upravenom rozpočte vo výkaze FIN 1 – 04 a v podrobnom čerpaní rozpočtu na strane druhej, pričom neboli zistené rozdiely.

Kontrolou finančných výkazov FIN 3-04, FIN 4-01, FIN 5-04, FIN 6-04, FIN 7-04, bolo zistené, že všetky výkazy boli zostavené dňa 31.01.2013, teda do stanoveného termínu.

1.2 Správnosť a úplnosť zostavenia záverečného účtu

Po skončení rozpočtového roka boli údaje o rozpočtovom hospodárení spracované do záverečného účtu mesta Liptovský Hrádok za rok 2012. Tento obsahoval údaje o vysporiadaní finančných vzťahov k zriadeným rozpočtovým organizáciám, k iným právnickým a fyzickým osobám ako aj k štátnemu rozpočtu. Ďalej obsahoval najmä údaje podľa ustanovenia § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. vrátane hodnotiacej správy o plnení programového rozpočtu mesta Liptovský Hrádok k 31.12.2012.

Preverením postupu pri výpočte výsledku rozpočtového hospodárenia nebol zistený nesúlad s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi. Výsledok rozpočtového hospodárenia bol vyčíslený správne ako rozdiel medzi príjmami bežného a príjmami kapitálového rozpočtu a výdavkami bežného a výdavkami kapitálového rozpočtu s vylúčením príjmových finančných a výdavkových finančných operácií. Výsledkom rozpočtového hospodárenia mesta za rok 2012 bol schodok hospodárenia vo výške 1 947 435,33 €, ktorý bol krytý prebytkom finančných operácií vo výške 2 188 756,15 € v zmysle ustanovenia § 16 ods. 8 zákona č. 583/2004. Výsledok hospodárenia vrátane finančných operácií bol vyčíslený vo výške 241 320,82 € a bol v celej výške po vylúčení nevyčerpaných účelových prostriedkov premietnutý do rezervného fondu mesta.

Mesto použilo verejné prostriedky rozpočtované na príslušný rozpočtový rok do konca roka 2012. Kontrolou vysporiadania nevyčerpaných účelových finančných prostriedkov, pozostávajúcich z nevyčerpaných dotácií zo štátneho rozpočtu vo výške 2 515,86 €, z nevyčerpaných prostriedkov na odpadové hospodárstvo vo výške 12 737,64 € a z dosiahnutého prebytku hospodárenia spoločného obecného úradu vo výške 3 255,82 €, nebol zistený nesúlad.

Hlavný kontrolór obce vypracoval dňa 27.03.2013 odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Liptovský Hrádok za rok 2012, kde odporučil MsZ jeho schválenie bez výhrad. Pred schválením bol návrh záverečného účtu mesta predložený na verejnú diskusiu a zverejnený na úradnej tabuli po dobu najmenej 15 dní. Obyvatelia mesta nemali k návrhu záverečného účtu žiadne písomné pripomienky. Návrh záverečného účtu bol schválený MsZ uznesením č. 15/2013 zo dňa 25.04.2013 a prerokovanie záverečného účtu bolo uzatvorené s výrokom, že celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad, čím bola dodržaná lehota na prerokovanie návrhu záverečného účtu najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

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

1.2.1 Analýza zadlženosti

Kontrolou dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania a stavu vývoja dlhu mesta bolo zistené, že celkový dlh mesta v zmysle ustanovenia § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. predstavoval k 31.12.2011 sumu 444 993,24 € a k 31.12.2012 sumu 409 533,24 €. Do celkovej sumy dlhu sa nezapočítavali záväzky z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“) na výstavbu obecných nájomných bytov a to vo výške 2 937 539,80 € k 31.12.2011 a vo výške 4 986 213,73 € k 31.12.2012.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania predstavovala k 31.12.2011 sumu 147 541,33 € a k 31.12.2012 sumu 191 660,41 €. V roku 2011 bola táto suma tvorená splátkami úrokov z úverov vo výške 18 560,90 € a splátkami bankových úverov vrátane úveru zo ŠFRB vo výške 128 980,43 €. V roku 2012 bola suma ročných splátok tvorená splátkami úrokov vo výške 48 424,47 € a splátkami úverov vrátane úveru zo ŠFRB vo výške 143 235,94 €.

Tabuľka č. 2 - **Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta Liptovský Hrádok za roky 2011 – 2012**

Ukazovateľ	Obdobie		Index 2012/2011 v %
	k 31.12.2011	k 31.12.2012	
Celkový dlh mesta v € (§ 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.)	444 993,24	409 533,24	92,03
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v € (kategória 650 a 820)	147 541,33	191 660,41	129,90
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v € (k 31.12.2010 a k 31.12.2011)	4 146 432,87	4 686 954,08	113,04
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	10,73	8,74	-
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	3,56	4,09	-
Dlh mesta spolu (FIN 6–01, FIN 6–04)	3 382 533,00	5 395 746,97	159,52
Počet obyvateľov k 31.12.	7 434	7 514	101,08
Dlh mesta na 1 obyvateľa v € (§ 17 zákona č. 583/2004 Z. z.)	59,86	54,50	91,05
Dlh mesta na 1 obyvateľa v € (FIN 6–01, FIN 6–04)	455,00	718,09	157,82

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 – 10,73 % a v roku 2012 – 8,74 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania predstavovala v roku 2011 – 3,56 % a v roku 2012 – 4,09 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Celkový trend týkajúci sa úverovej zaťaženia mesta možno hodnotiť ako primeraný, nakoľko sa v rokoch 2011 a 2012 značne zvýšil počet nájomných bytov. Ich kúpa bola financovaná predovšetkým úvermi zo ŠFRB, ktoré ovplyvnili aj výšku dlhu mesta na obyvateľa. Oba ukazovatele dlhu sa však v rokoch 2011 a 2012 pohybovali pod zákonom stanovenými limitmi.

Počas kontrolovaného obdobia došlo zo strany mesta k uzavretiu jednej úverovej zmluvy so ŠFRB vo výške 2 156 450,00 €. Hlavný kontrolór preveril dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania pred prijatím úveru, teda v súlade s ustanovením § 17 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z.

V kontrolovanom období pokračovala platnosť záruky, ktorou sa mesto zaručilo za prípadný budúci záväzok Technických služieb mesta Liptovský Hrádok Recyklačnému fondu (vo výške 112 768,87 € k 31.12.2012).

1.3 Analýza finančných prostriedkov poskytnutých základným školám v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

Podľa schváleného rozpočtu mesta boli pre verejné základné školy v jeho v zriaďovateľskej pôsobnosti (ďalej len „základné školy“) rozpočtované finančné prostriedky v celkovej výške 1 294 003,00 €. V priebehu roka došlo k navýšeniu celkových finančných prostriedkov upraveného rozpočtu pre základné školy na celkovú sumu 1 398 955,00 €.

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 v sume 1 219 838,00 €.

Podľa ustanovenia § 4 ods. 9 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 597/2003 Z. z.“) zriaďovateľ verejnej školy do 15 dní po doručení oznámenia KŠÚ rozpíše finančné prostriedky na kalendárny rok pre jednotlivé školy vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti. Tieto rozpisy boli vypracované dňa 14.02.2012. Zároveň podľa ustanovenia § 4 ods. 11 zákona č. 597/2003 Z. z. výšku rozpísaných finančných prostriedkov oznámi zriaďovateľ KŠÚ do 15 dní po vykonanom rozpise. Tento rozpis bol KŠÚ zaslaný dňa 23.02.2012. Vyššie uvedené rozpisy tak boli vypracované v súlade s predmetným ustanovením zákona.

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 €			Normatívne finančné prostriedky rozpísané zriaďovateľom v €		
	rozpočet	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)	PN (prev. náklady)
ZŠ Hradná 342	796 748,00	556 939,00	127 171,00	787 785,00	648 250,00	139 535,00
ZŠ J.D. Matejovie 539	424 686,00	315 207,00	73 458,00	432 053,00	358 595,00	73 458,00
SPOLU	1 219 838,00	872 146,00	200 629,00	1 219 838,00	1 006 845,00	212 993,00

Kontrolou bolo zistené, že finančné prostriedky boli prerozdelené v súlade s ustanovením § 5 ods. 1 nariadenia č. 630/2008 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia v znení neskorších predpisov, nakoľko výška pridelených finančných prostriedkov pre časť osobných nákladov predstavovala minimálne 90 % normatívneho príspevku zodpovedajúcu osobným nákladom a 80 % pre časť normatívneho príspevku zodpovedajúcu prevádzkovým nákladom. Finančné prostriedky boli rozpísané v 100 % sume pridelenej KŠÚ, teda vo výške 1 219 838,00 €.

Jednotlivé verzie rozpisov boli následne rozpočtovými opatreniami premietnuté do rozpočtov príjmov a výdavkov základných škôl a následne zaslané vo forme úpravy rozpisu záväzných ukazovateľov príslušnej základnej školy.

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

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 4 – **Dohadovacie konania**

dátum	01.02.2012 V1	10.7. 2012 havarijných situácií	31.07.2012 V2	9.11.2012 V4	12.12.2012 V4a
normatív	1 219 838,00	65 000,00	1 154 838,00	1 147 846,00	1 148 259,00

KŠÚ 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 1 148 259,00 €.

Tabuľka č. 5 – **Financovanie základných škôl - stav k 31.12.2012 v € (čerpanie rozpočtu)**

Ukazovateľ	Finančné prostriedky			
	celkom	kapitálové výdavky	z toho na	
			bežné výdavky	
			celkom	mzdové prostriedky
Objem finančných prostriedkov určených pre ZŠ bez europrojektu ²	1 388 063,00	106 722,00	1 281 341,00	1 024 389,00
z toho :				
• finančné prostriedky na prenesený výkon štátnej správy	1 299 346,00	65 000,00	1 234 346,00	1 007 910,00
• finančné prostriedky v rámci originálnych kompetencií	75 072,00	41 722,00	33 350,00	13 935,00
• iné (sponzorské, dary a pod.) /kód zdroja 72	13 645,00	0,00	13 645,00	0,00
• europrojekt/kód zdroja 11T1+11T2	10 892,00	0,00	10 892,00	2 544,00
Spolu	1 398 955,00	106 722,00	1 292 233,00	1 024 389,00

Verejné základné školy v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta boli podľa údajov vykazovaných k 31.12.2012 financované hlavne z prostriedkov štátneho rozpočtu v rozpočtovej kapitole Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky a to vo výške 1 299 346,00 € (92,88 %) na prenesené kompetencie. Na originálne kompetencie boli použité finančné prostriedky predovšetkým z rozpočtu mesta vo výške 75 072,00 € (5,37 %). Suma vo výške 13 645,00 (0,97 %) € bola získaná z iných zdrojov a suma vo výške 10 892,00 € bol použitá na projekt z prostriedkov Európskej únie (0,78 %).

Tabuľka č. 6 – **Priemerné mzdové prostriedky na zamestnancov škôl (610+620)**

Základná škola	Mzdové prostriedky v €	Počet zamestnancov spolu	Priem. mzdové prostriedky na zamest. v €	Počet pedagogických zamestnancov	Priem. mzdové prostriedky na pedag. zamest. v €
ZŠ Hradná 342	648 066,00	53,35	1 012,00	42,63	1 109,00
ZŠ J.D. Matejovie 539 ³	376 323,00	33,00	950,00	25,75	1 057,00
Spolu:	1 024 389,00	86,35	989,00	68,38	1 089,00

Protokol o zbere údajov pre normatívne financovanie (počet žiakov) bol doručený na KŠÚ dňa 28.09.2012 v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 zákona č. 597/2003 Z. z., t.j. do 30.09. kalendárneho roka.

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.

² sumár bez finančných prostriedkov na europrojekt (kód zdroja 11T1 + 11T2 – Európsky sociálny fond)

³ v celkových mzdových prostriedkoch sú zarátané aj mzdy z europrojektu vo výške 2 544,00 €

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

Uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie pri triedení rovnorodých druhov výdavkov bolo preverené na vybranej vzorke 390 ks dodávateľských faktúr a výdavkových pokladničných dokladov (ďalej len „VPD“). Z celkovej preverenej sumy 3 665 720,85 € bola nesprávnosť vyčíslená na 92,42 €, t. j. 0,003 % z hodnoty preverenej vzorky, pričom bolo zistené:

- výdavok za rozbor pitnej vody, uskutočnený na základe dodávateľskej faktúry interné číslo DF2012/0433 vo výške 92,42 € bol nesprávne rozpočtovo zatriedený na podpoložku 637004 – Všeobecné služby, čím došlo k podhodnoteniu podpoložky 637011 – Štúdie, expertízy, posudky.

V prípade, 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, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, a 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 č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“), 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 použilo verejné prostriedky rozpočtované na príslušný rozpočtový rok do konca roka 2012 a nevyčerpané zostatky, ktoré mohlo mesto použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku, boli použité v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Kontrolou vybraných výdavkov na vyššie uvedenej vzorke bolo zistené, že verejné prostriedky boli uvoľňované vo výške, ktorá zodpovedala rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte mesta a pri ich používaní bola zachovaná hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Pri poskytovaní dotácií z rozpočtu sa mesto v kontrolovanom období riadilo Všeobecne záväzným nariadením č. 9/2004 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom, ktorých mesto nie je zakladateľom (ďalej len „VZN č. 9/2004“) v znení VZN č. 1/2008, ktorým sa menilo a doplnilo VZN č. 9/2004. V príslušnom VZN nebola uvedená informácia, v akom termíne je možné žiadosť o dotáciu predložiť. Taktiež nebolo bližšie špecifikované, čo v prípade, ak žiadateľ resp. žiadosť o dotáciu nebude spĺňať podmienky stanovené VZN č. 9/2004. Absentovalo aj uvedenie sankcie, resp. postupu pri nedodržaní stanoveného termínu vyúčtovania dotácie.

Poskytnuté dotácie boli rozpočtované v rozpočte mesta na príslušný rozpočtový rok a to na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel v súlade s ustanovením § 7 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z.

O poskytnutí ako aj o výške dotácie rozhodoval primátor mesta listom primátora, v ktorom bolo uvedené presné označenie subjektu, ktorému sa dotácia poskytla, účel, výška a termín jej zúčtovania.

V príslušnom roku 2012 bolo poskytnutých 23 dotácií v celkovej sume 44 410,00 €. Procesný postup a podmienky ich poskytovania boli preverené na desiatich dotáciách s najvyššími sumami v celkovej výške 43 210,00 €, pričom bolo zistené:

- v jednom prípade⁴ písomná žiadosť neobsahovala IČO žiadateľa a v piatich prípadoch⁵ žiadosti neobsahovali rozsah požadovanej dotácie, čo nebolo v súlade s ustanovením § 3 ods. 1 písm. a) VZN č. 9/2004,
- v jednom prípade⁶ absentoval pri vyúčtovaní dotácie list podpísaný štatutárnym orgánom s finančným vyčíslením zúčtovaných nákladov, ktorý bolo podľa listu primátora potrebné predložiť v rámci vyúčtovania poskytnutej dotácie,
- v dvoch prípadoch⁷ došlo k vyúčtovaniu dotácie po stanovenom termíne, pričom mesto dodatočne vyzvalo poberateľa dotácie o jej zúčtovanie,
- v jednom prípade⁸ poberateľ dotácie požiadal mesto o predĺženie termínu na časové použitie a vyúčtovanie dotácie. Mesto súhlasilo s posunom termínu na vyúčtovanie dotácie, v rozhodnutí však absentoval aj súhlas s posunom časového použitia dotácie. Podľa ustanovenia § 4 ods. 5 VZN č. 9/2004 subjekt, ktorý prekročí lehotu ustanovenú na použitie dotácie sa v súlade s ustanovením § 31 ods. 1 písm. e) zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. dopustí porušenia finančnej disciplíny a je povinný zaplatiť penále vo výške 0,1 % zo sumy použitej po určenej lehote za každý aj začatý deň porušenia finančnej disciplíny, najviac však do výšky tejto sumy. V tomto prípade by tak penále činili 39,00 €,
- v jednom prípade⁹ došlo k vyúčtovaniu sumy 3 086,00 € prostredníctvom príslušných zmlúv o úhrade časti výdavkov, avšak neboli k nim priložené žiadne účtovné doklady, ktoré by preukazovali plnenie týchto zmlúv, resp. použitie finančných prostriedkov podľa ustanovenia Čl. II príslušných zmlúv na cestovné, stravné, ubytovanie, poistenie, tréningovú prípravu a športovú výstroj.

Kontrolou doložených účtovných dokladov, ktoré sa vzťahovali na predmet a účel poskytnutia dotácie, nebol zistený nesúlad. Poskytnuté dotácie boli zo strany prijímateľov okrem vyššie uvedenej sumy (3 086,00 €) vyúčtované riadne a preukázateľne.

V roku 2012 mesto Liptovský Hrádok vykonalo 15 verejných obstarávaní s celkovou predpokladanou hodnotou zákaziek v sume 851 687,84 €, z toho bolo:

- osem podprahových zákaziek so súhrnnou predpokladanou cenou 761 687,84 €,
- sedem zákaziek s nízkou hodnotou so súhrnnou predpokladanou cenou 90 000,00 €.

Ku skontrolovaným zákazkám uhradených na základe investičných faktúr¹⁰ mesto Liptovský Hrádok vykonalo verejné obstarávanie ešte v roku 2011.

Jednou z povinností verejného obstarávateľa podľa ustanovenia § 102 ods. 4 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.“) je zverejniť raz štvrtročne na webovom sídle verejného obstarávateľa alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 €,

⁴ spis číslo S2012/00198

⁵ spisy číslo S2012/00019, S2012/00031, S2012/00046, S2012/00057, S2012/00198

⁶ spis číslo S2012/00046

⁷ spis číslo S2012/00038, S2012/00108

⁸ spis číslo S2012/00108

⁹ spis číslo S2012/00028

¹⁰ faktúra s int. č. DFI 2012/0016 na sumu 25 865,63 €, faktúra s int. č. DFI 2012/0021 na sumu 22 803,07 €, faktúra s int. č. DFI 2012/0036 na sumu 39 164,00 € a faktúra s int. č. DFI 2012/0041 na sumu 43 546,12 €

v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu úspešného uchádzača.

Kontrolou tejto povinnosti bolo zistené, že mesto Liptovský Hrádok za rok 2012 nezverejnilo žiadnu štvrťročnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou nad 1 000,00 €. Pritom podľa vyššie uvedeného prehľadu obstarávalo sedem takýchto zákaziek a podľa knihy došlých faktúr mesto v roku 2012 uhradilo 71 bežných faktúr so zákazkami s hodnotou nad 1 000,00 € v súhrnnej sume 187 775,84 € a 22 investičných faktúr so zákazkami s hodnotou medzi 1 000,00 € – 20 000,00 € v súhrnnej sume 148 190,32 €.

Nezverejnením štvrťročných súhrnných správ o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 € v roku 2012 mesto Liptovský Hrádok nedodržalo ustanovenie § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z.

Mesto Liptovský Hrádok zverejnilo na svojom webovom sídle povinné informácie o všetkých preverených objednávkach a faktúrach, čím dodržalo príslušné ustanovenia 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.

2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Preverením správnosti vedenia účtovníctva na už vyššie uvedenej vzorke boli identifikované nesprávnosti z pohľadu nákladov v deviatich prípadoch, t.j. v 1,54 %. Z celkovej preverenej sumy 3 665 720,85 € bola nesprávnosť vyčíslená na 779,00 €, t.j. 0,02 % z hodnoty preverenej vzorky.

Na vybranej vzorke dodávateľských faktúr a VPD bolo zistené:

- výdavky ako zálohové platby z pokladne zamestnancom úradu na kúpu drobných predmetov a zabezpečenie kultúrnych a spoločenských akcií mesta v celkovej sume 690,00 €, uskutočnených na základe VPD int. č. P1/93, P1/882, P1/883, P1/936 boli nesprávne zaúčtované na ťarchu účtu 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky, kde sa účtujú preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa, čím došlo k podhodnoteniu účtu 335 – Pohľadávky voči zamestnancom, kde sa účtujú rôzne pohľadávky voči zamestnancom,
- výdavok na jednorazovú sociálnu výpomoc (VPD int. č. P1/1010) v sume 80,00 € bol nesprávne zaúčtovaný na ťarchu účtu 518 – Ostatné služby, kde sa účtujú prvotné náklady za externé služby,
- výdavok za výrobu kľúčov (VPD int. č. P1/862) v sume 9,00 € bol nesprávne zaúčtovaný na ťarchu účtu 501 – Spotreba materiálu, pričom išlo o náklad za externú službu.

Vo vyššie uvedených prípadoch mesto nekonalo v súlade s ustanovením § 45 ods. 3, § 58 a § 65 ods. 4 opatrenia 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 a doplnkov (ďalej len „opatrenie č. MF/16786/2007-31“), podľa ktorého sa na účte 335 – Pohľadávky voči zamestnancom účtujú rôzne pohľadávky voči zamestnancom, na účtoch účtovej skupiny 51 – Služby sa účtujú prvotné náklady za externé služby a na účtoch účtovej skupiny 58 – Náklady na transfery sa účtujú aj náklady na bežné transfery z rozpočtu obce poskytnuté ostatným subjektom mimo verejnej správy.

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. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon

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.

Preverením správnosti, zákonnosti a spoľahlivosti triedenia vykazovaných výdavkov ako aj postupov účtovania na vybranej vzorke možno konštatovať, že kontrolou neboli zistené významné nedostatky, ktoré by ovplyvnili údaje uvedené vo finančných výkazoch mesta.

V piatich prípadoch VPD int. č. P1/415, P1/416, P1/615, P1/637 a P1/1448 bol podpis príjemcu finančných prostriedkov totožný s podpisom pracovníka, ktorý účtovný doklad vyhotovil. Vzhľadom na to, že finančné prostriedky za opravu a údržbu áut prijímal iný pracovník, ktorého podpis na účtovných dokladoch absentoval, nepostupovalo mesto v uvedených prípadoch podľa ustanovenia § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať aj označenie účastníkov účtovného prípadu.

Kontrolou účtovania účtovných prípadov v zmysle ustanovenia § 3 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2001 Z. z., t.j. do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia ako aj kontrolou náležitostí príslušných účtovných dokladov v zmysle ustanovenia § 10 zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve, nebol okrem jedného vyššie uvedeného prípadu zistený nesúlad so všeobecne záväznými platnými právnymi predpismi.

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 a 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 začiatočnými 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 zostavenia účtovnej závierky, nebol zistený nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Zostavená účtovná závierka bola dňa 10.04.2013 overená audítorom a vyjadrovala objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu mesta Liptovský Hrádok k 31.12.2012. Zároveň bol preverený súlad hospodárenia mesta so zákonom č. 583/2004 Z. z., pričom neboli zistené žiadne skutočnosti, na základe ktorých by sa bolo možné

domnievať, že hospodárenie mesta vykázané vo finančných výkazoch k 31.12.2012 neposkytuje verný a objektívny pohľad a nie je v súlade s vyššie uvedeným zákonom.

Na overenie účtovnej závierky audítorom bola tvorená vo viacročnom rozpočte mesta rezerva na rok 2012 vo výške 2 400,00 € a na rok 2013 vo výške 2 500,00 €.

Konsolidovaná účtovná závierka k 31.12.2012 bola vypracovaná dňa 28.06.2013. Počas výkonu kontroly nebola zatiaľ overená audítorom. Výročná správa mesta za rok 2012 bola spracovaná dňa 08.03.2013 v súlade s ustanovením § 20 zákona č. 431/2002 Z. z. Konsolidovaná výročná správa bola počas výkonu kontroly v spracovaní. Súlad výročnej správy s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie nebol počas výkonu kontroly overený audítorom, avšak lehota na overenie je stanovená do konca účtovného obdobia nasledujúceho po účtovnom období, za ktoré sa účtovná závierka zostavuje, teda do 31.12.2013.

Uloženie povinných dokumentov do registra podľa ustanovenia § 23 zákona č. 431/2002 Z. z. mesto zabezpečovalo prostredníctvom príslušného daňového úradu.

3. Nakladanie s majetkom

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku v účtovníctve

Podľa súvahy zostavenej k 31.12.2012 celková zostatková hodnota majetku mesta bola v hodnote 24 122 016,92 €. Z toho najväčší podiel mali neobežný majetok (56,23 %) a obežný majetok (43,72 %). Časové rozlíšenie tvorilo len 0,05 % z celkovej hodnoty majetku mesta k 31.12.2012. V porovnaní s rokom 2011 majetok mesta v priebehu rok 2012 vzrástol o 13,59 % (2 886 802,92 €). Najviac, o 51,67 % (o 13 887,53 €), stúpili dlhodobé pohľadávky. Pokles bol zaznamenaný len pri dlhodobom nehmotnom majetku o -7,24 % (3 462,18 €).

Tabuľka č. 7 – Majetok mesta Liptovský Hrádok v rokoch 2011 - 2012

Štruktúra majetku	Rok 2011		Rok 2012	
	€	% z majetku	€	% z majetku
1. Majetok	21 235 214,00	100,00	24 122 016,92	100,00
1. Neobežný majetok	12 509 306,00	58,91	13 563 833,56	56,23
1.1 Dlhodobý nehmotný majetok	47 844,00	0,23	44 381,82	0,18
1.2 Dlhodobý hmotný majetok	10 394 185,00	48,95	11 452 174,74	47,48
1.3 Dlhodobý finančný majetok	2 067 277,00	9,74	2 067 277,00	8,57
2. Obežný majetok	8 714 829,00	41,04	10 540 439,69	43,72
2.1 Zásoby	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 Dlhodobé pohľadávky	26 879,00	0,13	40 766,53	0,17
2.3 Krátkodobé pohľadávky	43 130,00	0,20	48 288,15	0,20
2.4 Finančné účty	521 227,00	2,45	638 249,08	2,65
2.5 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	8 123 593,00	38,26	9 813 135,93	40,68
2.6 Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlhodobé	0,00	0,00	5 000,00	0,02
3. Časové rozlíšenie	11 079,00	0,05	12 743,67	0,05

Z hľadiska zdrojov krytia 48,19 % obstarávaného majetku mesta k 31.12.2012 bolo krytých z vlastných zdrojov mesta. V porovnaní s rokom 2011 to bol pokles o 4,99 %, kedy mesto z vlastných zdrojov krylo 53,18 % obstarávaného majetku.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 8 – Zdroje krytia majetku mesta Liptovský Hrádok v rokoch 2011 – 2012

Štruktúra zdrojov krytia majetku	Rok 2011		Rok 2012	
	€	% z CK	€	% z CK
Celkový kapitál (CK)	21 235 215,42	100,00	24 122 016,92	100,00
1. Vlastný kapitál	11 293 702,54	53,18	11 624 360,03	48,19
1.1 Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Fondy	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 Výsledok hospodárenia min. obd.	10 688 114,39	50,33	11 287 438,30	46,79
1.4 Výsledok hospodárenia účt. obd.	605 588,15	2,85	336 921,73	1,40
2. Záväzky (v širšom zmysle)	4 420 077,59	20,81	5 778 669,17	23,96
2.1 Rezervy	40 864,18	0,19	37 311,71	0,15
2.2 Zúčtovanie so subjektmi ver. správy	56 997,59	0,27	2 515,86	0,01
2.3 Dlhodobé záväzky	3 135 356,22	14,76	5 257 867,47	21,80
2.4 Krátkodobé záväzky	854 635,23	4,02	184 209,76	0,76
2.5 Úvery	332 224,37	1,56	296 764,37	1,23
3. Časové rozlíšenie	5 521 435,29	26,00	6 718 987,72	27,85
4. Iné zdroje krytia	0,00	0,00	0,00	0,00

Zostatková hodnota majetku mesta evidovaného v účtovej triede 0 – Dlhodobý majetok bola podľa súvahy zostavenej k 31.12.2012 vo výške 13 563 833,56 €. Z toho hodnota dlhodobého nehmotného majetku predstavovala 44 381,82 € (0,33 %), dlhodobého hmotného majetku 11 452 174,74 € (84,43 %) a dlhodobého finančného majetku 2 067 277,00 € (15,24 %). Najväčšie prírastky v priebehu roka 2012 boli na majetkových účtoch 021 – Stavby (+2 937 577,92 €) a 031 – Pozemky (+50 399,26 €). Naopak najväčší pokles bol na majetkovom účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-1 939 842,02 €) a účte 019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (-3 470,19 €).

Tabuľka č. 9 – Vývoj dlhodobého majetku mesta Liptovský Hrádok v rokoch 2011 – 2012

Štruktúra majetku	Stav k 31.12.2011 v €	Stav k 31.12.2012 v €	Rozdiel rokov 2012 a 2011 v €	Index rastu rokov 2012 a 2011 v %
Neobežný majetok	12 509 306,00	13 563 833,56	1 054 527,56	108,43
1. Dlhodobý nehmotný majetok	47 844,00	44 381,82	-3 462,18	92,76
1.1 Softvér	0,00	8,01	8,01	N/A
1.2 Obstaranie DNM	0,00	0,00	0,00	N/A
1.3 Ostatné položky DNM	47 844,00	44 373,81	-3 470,19	92,75
2. Dlhodobý hmotný majetok	10 394 185,00	11 452 174,74	1 057 989,74	110,18
2.1 Pozemky	2 309 761,00	2 360 160,26	50 399,26	102,18
2.2 Umelecké diela a zbierky	10 000,00	10 000,00	0,00	100,00
2.3 Stavby	5 836 509,00	8 774 086,92	2 937 577,92	150,33
2.4 Samostatné hnutelné veci	35 197,00	45 051,58	9 854,58	128,00
2.5 Dopravné prostriedky	0,00	0,00	0,00	N/A
2.6 Ostatné položky DHM	0,00	0,00	0,00	N/A
2.7 Obstaranie DHM	2 202 718,00	262 875,98	-1 939 842,02	11,93
3. Dlhodobý finančný majetok	2 067 277,00	2 067 277,00	0,00	100,00

Zo znenia Čl. 5 ods. 2 vnútorného predpisu pre vedenie účtovníctva nebol zrejmy spôsob účtovania a evidovania hmotného majetku s obstarávacou cenou nižšou ako 17,00 € a dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok. Nehmotný majetok s obstarávacou cenou medzi 34,00 € a 2 400,00 € a hmotný majetok s obstarávacou cenou od 34,00 € do 1 700,00 € s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden kalendárny rok sa mal podľa Čl. 5 vnútorného predpisu pre vedenie účtovníctva evidovať na podsúvahovom účte 971 – DHM v používaní. Takýto účet však mesto vo svojej účtovnej evidencii a ani v účtovom rozvrhu v kontrolovanom období nemalo. Vyššie uvedený majetok evidovalo na podsúvahovom účte 771 – Drobný hmotný a nehmotný majetok.

Kontrola správnosti a úplnosti evidencie majetku mesta v účtovníctve bola vykonaná na účtoch účtovej triedy 0 – Dlhodobý majetok.

Z vybranej vzorky pozemkov a stavieb boli s výnimkou inžinierskych stavieb (miestnych komunikácií a vodovodu) a drobných stavieb všetky zapísané na liste vlastníctva (ďalej len „LV“) v zmysle zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 162/1995 Z. z.“).

Na LV neboli zapísané len štyri pozemky¹¹ vedené v pozemnoknižných vložkách, ktoré mesto považovalo za svoje na základe hospodárskych zmlúv uzavretých ešte miestnym národným výborom. Tieto pozemky neboli ani v majetkovej a ani v účtovnej evidencii mesta Liptovský Hrádok.

Kontrolou LV mesta Liptovský Hrádok bolo zistené, že na žiadnom z nich nebolo uvedené identifikačné číslo mesta a na LV č. 1405 (majetok mesta v k. ú. Liptovský Hrádok), na LV č. 1519 (majetok mesta v k. ú. Liptovský Hrádok) chýbala aj adresa mesta. Nedoplnením adres a identifikačného čísla na svojich LV mesto Liptovský Hrádok nepostupovalo v súlade s ustanovením § 19 písm. a) zákona č. 162/1995 Z. z., podľa ktorého vlastníci a iné oprávnené osoby sú povinní dbať, aby všetky údaje katastra týkajúce sa nehnuteľností alebo vlastníka nehnuteľností, ako aj zmeny týchto údajov mohli byť v katastri riadne evidované, a ohlásiť každú zmenu správe katastra do 30 dní odo dňa vzniku, zmeny alebo zániku rozhodujúcej skutočnosti. Podľa ustanovenia § 7 písm. c) zákona č. 162/1995 Z. z. kataster okrem iného obsahuje údaje o vlastníkoch nehnuteľností, a to v prípade právnickej osoby názov, sídlo a identifikačné číslo. V priebehu kontroly mesto požiadalo príslušnú správu katastra o doplnenie chýbajúcich údajov na LV, na ktorých je zapísaný nehnuteľný majetok vo vlastníctve aj správe mesta.

Na účte 023 – Dopravné prostriedky mesto okrem motorových vozidiel evidovalo aj dve motorové hasičské striekačky (s obstarávacou cenou 2 338,51 €, zostatkovou hodnotou 0,00 €). Tieto hasičské striekačky nemali vlastný pohon. Mohli byť pripojené a ťahané, resp. premiestňované ľubovoľným technicky spôsobilým vozidlom. Takže nešlo o dopravné prostriedky. Z tohto dôvodu nemali byť vedené na účte 023 – Dopravné prostriedky, ale na účte 022 – Stroje, prístroje a zariadenia.

Nesprávnym evidovaním dvoch hasičských striekačiek na účte 023 – Dopravné prostriedky mesto Liptovský Hrádok nedodržalo ustanovenie § 32 ods. 9 písm. b) opatrenia č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého dlhodobý hmotný majetok sa účtuje na príslušný účet účtovných skupín 02 a 03, a to na účet 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí.

¹¹ Parcely s č. 467/5, 467/1, 445/6 a 444/11 v k. ú. Liptovský Hrádok

Vo svojej majetkovej evidencii malo mesto Liptovský Hrádok niekoľko obrazov s obstarávacou cenou vyššou ako 10,00 €. V účtovníctve boli tieto obrazy vedené na účtoch:

- na účte 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok mesto evidovalo päť kusov obrazov v celkovej obstarávacej hodnote 370,44 €, čo predstavovalo 0,42 % majetku vedeného na účte 028 k 31.12.2012,
- na podsúvahovom účte 771 – Drobný hmotný a nehmotný majetok mesto evidovalo 18 kusov obrazov s hodnotou nad 10,00 € v celkovej obstarávacej cene 812,53 €, čo predstavovalo 0,63 % majetku vedeného na účte 771 k 31.12.2012.

Okrem toho v operatívno-technickej evidencii bolo evidovaných 24 obrazov v celkovej obstarávacej cene 100,49 €. Boli to však len farebné reprodukcie, teda nie maľby alebo grafiky.

Vzhľadom k tomu, že obrazy na účtoch 028 a 771 mali slúžiť na výzdobu interiéru, boli z účtovného hľadiska umeleckými dielami. Preto mali byť správne účtované na účte 032 – Umelecké diela a zbierky podľa ustanovenia § 32 ods. 11 opatrenia č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého o umeleckých dielach a predmetoch obstarávaných za účelom výzdoby a doplnenia interiérov, ktoré možno oceniť podľa právnych predpisov a nie sú súčasťou stavebných objektov, sa účtuje na účte 032 – Umelecké diela a zbierky bez ohľadu na výšku obstarávacej ceny.

Nedodržaním platných postupov účtovania pri účtovaní dvoch hasičských striekačiek a umeleckých diel mesto Liptovský Hrádok nepostupovalo v súlade s ustanoveniami § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. v nadväznosti na ustanovenie § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. a ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Dňa 05.12.2012 primátor mesta vydal príkaz na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2012.

Fyzická inventúra hmotného majetku bola podľa predložených inventúrnych súpisov vykonaná v dňoch 11.01.2013 – 25.01.2013. Inventúrou sa pritom zisťoval stav majetku k 31.12.2012. Napriek tomu, že sa inventúra hmotného majetku vykonala v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia, inventúrne súpisy k nej neobsahovali údaje o prírastkoch alebo úbytkoch tohto majetku za obdobie od 01.01.2013 do 25.01.2013. Mesto Liptovský Hrádok v tomto prípade tak nepostupovalo v súlade s ustanovením § 30 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého fyzickú inventúru hmotného majetku okrem zásob, ktorú nemožno vykonať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, možno vykonať aj v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia. Pritom sa musí preukázať stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa skončenia fyzickej inventúry v prvom mesiaci tohto účtovného obdobia.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

V kontrolovanom období roka 2012 hospodárenie a nakladanie s majetkom mesta Liptovský Hrádok upravovali Zásady hospodárenia s majetkom mesta Liptovský Hrádok (ďalej len „zásady hospodárenia“) schválené MsZ dňa 16.12.2009 s účinnosťou od 01.01.2010. Kontrolou ich obsahových náležitostí bolo zistené, že neupravovali spôsob výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených mestom alebo v ktorých má mesto postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom. Mesto Liptovský Hrádok bolo pritom v kontrolovanom období 100 %-ným

vlastníkom jednej spoločnosti s ručením obmedzeným a v inej akciovej spoločnosti malo svoj majetkový podiel (11,15 %). Spôsob výkonu práv mesta Liptovský Hrádok ako jediného spoločníka v spoločnostiach s ručením obmedzeným, t. j. so 100 %-ným majetkovým podielom, upravoval štatút mesta v znení Dodatku č. 1 zo dňa 07.04.2011 s účinnosťou od 08.04.2011. Zásady hospodárenia sa však na štatút mesta nijakým spôsobom neodvolávali.

Neupravením spôsobu výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách v zásadách hospodárenia mesto Liptovský Hrádok nedodržalo ustanovenie § 9 ods. 1 písm. f) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“), podľa ktorého zásady hospodárenia s majetkom obce, ktoré určí obecné zastupiteľstvo, upravujú najmä spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených obcou alebo v ktorých má obec postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom. Vyššie uvedený nesúlad bol počas výkonu kontroly zo strany mesta odstránený.

Zásady hospodárenia bližšie neuvádzali prípady hodné osobitného zreteľa s ohľadom na miestne pomery mesta pri prevode majetku na iné osoby a pri prenájme svojho majetku a nevymedzovali všeobecné (rámcové) podmienky obchodnej verejnej súťaže a dobrovoľnej dražby pri prevode a prenájme majetku mesta.

Zásady hospodárenia taktiež neupravovali podmienky, za akých možno dať majetok mesta do výpožičky, t. j. do bezplatného užívania. Podľa ustanovenia § 13 ods. 6 a ustanovenia § 15 písm. b) zásad hospodárenia nájomné zmluvy k majetku mesta, ktorých nájom s tým istým nájomcom nepresiahol 10 dní v kalendárnom mesiaci a prenájom školských budov a miestností schvaľoval pred podpisom zmluvy primátor mesta. Kto rozhoduje o prenájme, resp. spôsobe výberu nájomcu ostatného majetku mesta zásady hospodárenia neriešili. Zásady hospodárenia neupravovali rozdelenie kompetencií orgánov mesta (MsZ a primátora) pri dlhodobom (viac ako desať dní v kalendárnom mesiaci) prenájme majetku mesta v jeho priamej správe (nie rozpočtovou alebo príspevkovou organizáciou mesta). V priebehu výkonu kontroly bol postup prenechávania hnutel'ného a nehnuteľného majetku mesta do nájmu bližšie upravený Dodatkom č. 2 zásad hospodárenia s účinnosťou od 25.10.2013.

V ustanovení § 11 ods. 2 a v ustanovení § 20 ods. 5 a 13 zásad hospodárenia bol uvedený zákon č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov (ďalej len „zákon č. 511/1992 Zb.“), ktorý v kontrolovanom období už nebol platný. S účinnosťou od 01.01.2012 bol tento zákon nahradený zákonom č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Táto chyba bola odstránená Dodatkom č. 1 k zásadám hospodárenia s účinnosťou od 01.01.2013.

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri správe a nakladaní majetku mesta na vzorke:

- desiatich zmlúv o prevode majetku (55,56 % zo všetkých takýchto zmlúv z roku 2012),
- dvanástich nájomných zmlúv (13,33 % zo všetkých nájomných zmlúv platných, resp. uzavretých v roku 2012).

V troch prípadoch¹² sa prevod majetku mesta na druhé osoby vykonal na základe obchodnej verejnej súťaže (ďalej len „OVS“), ktorých podmienky odsúhlasilo MsZ.

¹² Kúpna zmluva č. 2012/018, Kúpna zmluva č. 2012/116 a Kúpna zmluva č. 2012/154

Schválené podmienky všetkých troch OVS neobsahovali žiadny termín na predkladanie ponúk. Ten bol určený až vo zverejnených oznámeniach o vyhlásení OVS, avšak bez odsúhlasenia MsZ. Zverejnené podmienky OVS neobsahovali ani termín vyhodnotenia ponúk a lehotu oznámenia vybraného návrhu.

Určením termínu na predkladanie návrhov do OVS ako jednej z jej základných podmienok bez rozhodnutia MsZ a nestanovením lehoty na oznámenie vybraného návrhu mesto Liptovský Hrádok nepostupovalo v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 písm. b) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého obecné zastupiteľstvo schvaľuje podmienky obchodnej verejnej súťaže, ak sa má prevod vlastníctva nehnuteľného majetku obce realizovať na základe obchodnej verejnej súťaže, v nadväznosti na ustanovenie § 282 ods. 1 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 513/1991 Zb.“), podľa ktorého na vyhlásenie verejnej obchodnej súťaže sa vyžaduje, aby sa písomne všeobecným spôsobom okrem iného určila lehota, do ktorej možno návrhy podávať, a lehota na oznámenie vybraného návrhu.

Neurčením lehoty na oznámenie vybraného návrhu v podmienkach OVS mesto Liptovský Hrádok nemohlo dodržať ustanovenie § 286 ods. 1 zákona č. 513/1991 Zb., podľa ktorého vyhlasovateľ vyberie najvhodnejší z predložených návrhov a oznámi jeho prijatie spôsobom a v lehote, ktoré určujú podmienky súťaže. Neoznámením prijatia vybraného návrhu v lehote určenej v podmienkach OVS by mohlo byť ohrozené úspešné zavŕšenie celého procesu výberu, t. j. podpis zmluvy, pretože podľa ustanovenia § 287 ods. 1 zákona č. 513/1991 Zb., ak vyhlasovateľ oznámi prijatie návrhu po lehote určenej v podmienkach súťaže, zmluva nevznikne, ak vybraný účastník súťaže oznámi vyhlasovateľovi bez zbytočného odkladu po dôjdení oznámenia o prijatí návrhu, že odmieta zmluvu uzavrieť.

Podľa kúpnej zmluvy (ďalej len „KZ“) č. 2012/159 mesto odpredalo pozemok s parc. č. KN-C 184/10 (40 m²) v k. ú. Liptovský Hrádok za symbolickú cenu 0,03 €/m² ako príslušný pozemok k pozemku pod stavbou kupujúceho na základe ustanovenia § 9a ods. 8 písm. b) zákona č. 138/1991 Zb. Nízka kúpna cena, ktorá pri 40 m² predstavovala 1,20 €, bola MsZ odôvodnená jeho predchádzajúcim uznesením č. 10-III/2005 zo dňa 24.02.2005. Na jeho základe mesto v rámci zámeny pozemkov z dôvodu revitalizácie mestského centra (obnovy námestia pred mestským úradom) odsúhlasilo predaj predmetného pozemku súkromnej obchodnej spoločnosti za 1,00 Sk (0,03 €) ako dorovnanie k zameneným pozemkom. Medzičasom niektoré zo zamenených pozemkov získala iná fyzická osoba, voči ktorej však mesto nebolo viazané žiadnym svojim predchádzajúcim rozhodnutím MsZ. Ak by v tomto prípade mesto predalo predmetný pozemok za cenu 13,00 €/m², tak ako napr. v podobných prípadoch iných dvoch KZ¹³, získalo by 520,00 € a nie 1,20 €.

Napriek úzko vymedzeným právomociam primátora mesta pri prenajímaní mestského majetku v zásadách hospodárenia, o prenájme majetku mesta a o spôsobe výberu nájomcu rozhodoval primátor mesta. MsZ sa až na dva prípady z kontrolnej vzorky nájomných zmlúv¹⁴ (ďalej len „NZ“) k prenájomom nevyjadrovalo.

Všetky skontrolované NZ boli podpísané po sprísnení podmienok pre prenájom majetku obcí v zákone č. 138/1991 Zb., t. j. po 01.07.2009. V dvoch prípadoch mesto Liptovský Hrádok prenajalo pozemky s celkovou výmerou 307,20 m² za účelom vybudovania parkovacích miest v blízkosti stavieb vo vlastníctve nájomcov¹⁵. Jedným z nájomcov bolo

¹³ KZ č. 2012/045 a KZ č. 2012/143

¹⁴ NZ so súkromnou obchodnou spoločnosťou č. 2011/111 a č. 2012/181

¹⁵ NZ zo dňa 01.05.2010 (prenájom pozemku KN-C 467/5 v k. ú. Liptovský Hrádok, 257 m²) a NZ č. 2012/128 zo dňa 01.09.2012 (prenájom pozemku KN-C 1255/5 v k. ú. Liptovský Hrádok, 54 m²).

súkromné zdravotnícke centrum. V inom prípade mesto novými NZ¹⁶ schválených MsZ predĺžilo prenájom šiestich parciel so súhrnnou výmerou 4 380 m² pod rozostavanou stavbou bytového domu. NZ č. 2012/04 zo dňa 30.12.2011 mesto prenajalo neziskovej organizácii kanceláriu v budove mestského úradu za účelom poskytovania sociálneho poradenstva pre obyvateľov mesta. Táto NZ bola podpísaná na základe zmluvy o spolupráci z roku 2008.

Všetky vyššie uvedené NZ boli podpísané len na základe žiadostí budúcich nájomcov alebo z rozhodnutia mesta. Mesto Liptovský Hrádok tieto prípady neposúdilo ako prípady hodné osobitného zreteľa a zámer prenajať dotknuté nehnuteľnosti nijakým spôsobom nezverejnilo. Mesto Liptovský Hrádok v týchto šiestich prípadoch nepostupovalo v súlade s ustanovením § 9a ods. 9 zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého, ak tento alebo osobitný predpis neustanovuje inak, ustanovenia odsekov 1 až 3 a 5 až 7 je obec povinná primerane použiť aj pri prenechávaní majetku do nájmu, a to za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci okrem nájomov majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa, o ktorých obecné zastupiteľstvo rozhodne trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov, pričom osobitný zreteľ musí byť zdôvodnený; zámer prenajať majetok týmto spôsobom je obec povinná zverejniť najmenej 15 dní pred schvaľovaním nájmu obecným zastupiteľstvom na svojej úradnej tabuli a na svojej internetovej stránke, ak ju má obec zriadenú, pričom tento zámer musí byť zverejnený počas celej doby, v nadväznosti na ustanovenie § 9a ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého obec zverejní zámer predať svoj majetok a jeho spôsob na svojej úradnej tabuli, na internetovej stránke obce, ak ju má obec zriadenú, a v regionálnej tlači.

Rozhodnutia primátora o výbere nájomcu formou OVS¹⁷ neobsahovali žiadne podmienky týchto súťaží. Podmienky OVS boli až vo zverejnených oznamoch. Zverejnené podmienky dvoch OVS na prenájom nebytových priestorov v budove mestského úradu neobsahovali lehotu na oznámenie vybraného návrhu, čím mesto Liptovský Hrádok nepostupovalo v súlade s ustanovením § 282 ods. 1 zákona č. 513/1991 Zb. Keďže mesto v podmienkach OVS neurčilo lehotu na oznámenie prijatia vybraného návrhu, nemohlo dodržať ustanovenie § 286 ods. 1 zákona č. 513/1991 Zb.

Vo všetkých skontrolovaných NZ boli dohodnuté sankcie za porušenie zmluvných podmienok nájomcami, najmä za oneskorené platby nájomného, resp. za jeho nezaplatenie. Ani v jednom z deviatich prípadov, kedy päť nájomníkov¹⁸ neuhradilo nájomné v dohodnutých termínoch splatnosti, mesto dohodnutý úrok z omeškania alebo zmluvnú pokutu nevyrubilo. Celková výška nevyrubených úrokov z omeškania v deviatich prípadoch by bola vo výške 48,33 €.

Vybrané NZ obsahovali ustanovenie, na základe ktorého mohlo mesto zvýšiť výšku nájomného. V piatich prípadoch¹⁹ mesto toto svoje právo nevyužilo a pre rok 2012 nájomné nájomcom nezvýšilo ani o mieru ročnej inflácie. Podľa písomného vyjadrenia mesta sa nájomné zvyšovalo každé dva roky.

V piatich NZ²⁰ boli prenajaté nebytové priestory určené len podlažím, na ktorom sa nachádzali a výmerou prenajatej plochy, a nie číslom kancelárie. Na podlažiach boli pritom viaceré miestnosti, ktoré mesto prenajímalo. Súčasťou NZ nebol situačný plán, ktorý by jasne

¹⁶ NZ č. 2011/11 zo dňa 23.09.2011 a NZ č. 2012/181 zo dňa 14.12.2012

¹⁷ NZ zo dňa 01.12.2012 a NZ č. 2011/6

¹⁸ NZ zo dňa 01.05.2010, NZ zo dňa 01.12.2010, NZ zo dňa 31.12.2010, NZ č. 2011/18 a NZ č. 2011/111

¹⁹ NZ zo dňa 01.05.2010, NZ zo dňa 01.12.2010, NZ zo dňa 31.12.2010, NZ č. 2011/17 a NZ č. 2011/18

²⁰ NZ zo dňa 01.12.2010, NZ č. 2011/6, NZ č. 2011/17, NZ č. 2011/18 a NZ č. 2012/04

a nezameniteľne identifikoval prenajímané priestory. Nedostatočným identifikovaním predmetu prenájmu boli tieto NZ navonok neurčité.

Účinnosť NZ č. 2011/6, NZ č. 2011/18, jej dodatku č. 1 a NZ č. 2011/111 bola zmluvnými stranami dohodnutá dňom ich podpisu, čím nebolo dodržané ustanovenie § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, podľa ktorého, ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

3.3 Analýza stavu a vývoja pohľadávok, postup pri vymáhaní pohľadávok

Podľa údajov z hlavnej knihy k 31.12.2012 bola celková výška pohľadávok mesta Liptovský Hrádok v sume 89 069,13 €. Z nich najväčší podiel 45,77 % (40 766,53 €) mali pohľadávky evidované mestom na účte 378 – Iné pohľadávky. Tieto pohľadávky vyplývali z predaja vodohospodárskych stavieb regionálnej vodárenskej spoločnosti. Za nimi nasledovali nedoplatky na miestnych daniach v celkovej sume 27 330,10 € (30,68 % z celkových pohľadávok k 31.12.2012) a nedaňové pohľadávky evidované na účte 318 v celkovej sume 16 227,70 € (18,22 % z celkových pohľadávok k 31.12.2012).

Tabuľka č. 10 – Vývoj pohľadávok mesta Liptovský Hrádok v období rokov 2011 – 2012

Štruktúra pohľadávok	Rok 2011 v €	Rok 2012 v €	Rozdiel v €	Index rastu 2012/2011 v %
Pohľadávky spolu	70 023,46	89 069,13	19 045,67	127,20
1. Dlhodobé pohľadávky	26 879,30	40 766,53	13 887,23	151,67
1.1 Iné pohľadávky	26 879,30	40 766,53	13 887,23	151,67
2. Krátkodobé pohľadávky	43 144,16	48 302,60	5 158,44	111,96
2.1 Pohľ. z nedaňových príjmov obcí	16 409,72	16 227,70	-182,02	98,89
2.2 Pohľ. z daňových príjmov obcí	25 312,23	27 330,10	2 017,87	107,97
2.3 Pohľadávky voči zamestnancom	1 422,21	1 718,18	295,97	120,81
2.4. Daň z príjmov	0,00	3 026,62	3 026,62	N/A

Pohľadávky mesta v priebehu kontrolovaného obdobia 2012 vzrástli oproti roku 2011 o 19 045,67 € (o 27,20 %). O 100,00 % (o 3 026,62 €) sa zvýšili pohľadávky na účte 341 – Daň z príjmov. Najväčší nárast pohľadávok mesta bol na účtoch:

- 378 – Iné pohľadávky o 51,67 %,
- 335 – Pohľadávky voči zamestnancom o 20,81 %,
- 319 – Daňové pohľadávky o 7,97 %,

Naopak v priebehu roka 2012 poklesli nedaňové pohľadávky mesta na účte 318 o -1,11 % (o -182,02 €).

Z nedaňových pohľadávok najväčší počet mesto Liptovský Hrádok evidovalo k 31.12.2012 na miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a to v sume 11 355,20 € (12,75 % z celkových pohľadávok k 31.12.2012 a 69,97 % z pohľadávok evidovaných na účte 318 k 31.12.2012). Pohľadávky mesta za neuhradené faktúry boli k 31.12.2012 vo výške 1 064,11 € (1,19 % z celkových pohľadávok k 31.12.2012 a 6,56 % z pohľadávok evidovaných na účte 318 k 31.12.2012). Neuhradené faktúry vystavené mestom mali lehotu splatnosti v januári 2013. Odberatelia služieb mesta túto lehotu splatnosti dodržali. Z tohto dôvodu mesto Liptovský Hrádok tieto pohľadávky nemuselo vymáhať.

3.3.1 Správa dane z nehnuteľností

Pri vyrubovaní a vyberaní miestnych daní v zdaňovacom období roka 2012 mesto Liptovský Hrádok postupovalo podľa Všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2008 o miestnych daniach (ďalej len „VZN o miestnych daniach“). Toto všeobecne záväzné nariadenie prijalo MsZ dňa 10.12.2008 s účinnosťou od 01.01.2009.

VZN o miestnych daniach mesto Liptovský Hrádok zaviedlo pri viacpodlažných stavbách rozdielny príplatok za podlažie v závislosti od druhu stavby:

- 0,04 € za každé ďalšie podlažie okrem prvého nadzemného podlažia pri stavbách na bývanie, drobných stavbách, stavbách na pôdohospodársku produkciu, stavbách pre vodné hospodárstvo, stavbách na vlastnú administratívu, rekreačných stavbách a záhradkárskych domčekoch, garážach a pri ostatných stavbách,
- 0,16 € za každé ďalšie podlažie okrem prvého nadzemného podlažia pri priemyselných stavbách, stavbách slúžiacich energetike, stavebníctvu, skladovaniu vlastnej produkcie a pri stavbách slúžiacich na podnikanie a zárobkovú činnosť.

Určením rozdielneho príplatku za podlažie podľa druhov stavieb mesto Liptovský Hrádok nedodržalo ustanovenie § 12 ods. 3 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 č. 582/2004 Z. z.“), podľa ktorého pri viacpodlažných stavbách môže správca dane všeobecne záväzným nariadením určiť príplatok za podlažie podľa miestnych podmienok v obci alebo v jej jednotlivej časti. Toto splnomocňovacie ustanovenie zákona č. 582/2004 Z. z. však nehovorí nič o jednotlivých druhoch stavieb, tak ako napr. ustanovenie § 12 ods. 2 zákona č. 582/2004 Z. z.²¹.

Zavedením rôznych príplatkov za podlažie podľa druhu stavieb a nie podľa miestnych podmienok alebo jednotlivej časti mesta, t. j. nad rámec splnomocnenia § 12 ods. 3 zákona č. 582/2004 Z. z. mesto Liptovský Hrádok zároveň porušilo ustanovenie § 6 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého obec môže vo veciach územnej samosprávy vydávať nariadenia; nariadenie nesmie byť v rozpore s Ústavou Slovenskej republiky, ústavnými zákonmi, zákonmi a medzinárodnými zmluvami, s ktorými vyslovila súhlas Národná rada Slovenskej republiky a ktoré boli ratifikované a vyhlásené spôsobom ustanoveným zákonom.

Vo VZN o miestnych daniach mesto Liptovský Hrádok neuviedlo spôsob označenia platby vyrubenej dane z nehnuteľností (ďalej len „DzN“), čím nedodržalo ustanovenie § 98a ods. 1 zákona č. 582/2004 Z. z., podľa ktorého daňovník je povinný označiť platbu miestnej dane spôsobom, ktorý určí obec vo všeobecne záväznom nariadení.

Mesto Liptovský Hrádok podľa výkazu o DzN za rok 2012 zo dňa 19.02.2012 evidovalo v roku 2012 celkom 3 136 daňovníkov na DzN s celkovou výškou daňovej povinnosti 302 544,69 €. Podľa inventarizácie pohľadávok k 31.12.2012 celková výška nedoplatkov na DzN k 31.12.2012 predstavovala sumu 21 107,71 €.

V porovnaní s výškou predpísanej DzN na rok 2012 nedoplatky na tejto dani za rok 2012 predstavovali len 3,04 %. Úspešnosť výberu DzN za rok 2012 bola v meste Liptovský Hrádok vysoká (96,96 %). Svoju daňovú povinnosť v termíne splatnosti si v roku 2012

²¹ „... Správca dane môže všeobecne záväzným nariadením podľa miestnych podmienok v obci alebo v jej jednotlivej časti, alebo v jednotlivom katastrálnom území určiť rôzne sadzby dane pre jednotlivé druhy stavieb ...“.

nesplnilo 26 daňovníkov (0,83 % z celkového počtu daňových subjektov evidovaných na DzN).

Správa DzN za rok 2012 mestom Liptovský Hrádok a stav vo vymáhaní daňových nedoplatkov na tejto dani bol preverený na kontrolnej vzorke piatich daňovníkov so súhrnnou výškou daňovej povinnosti za rok 2012 v sume 11 721,00 € (3,87 % z predpisu DzN na rok 2012) a s nedoplatkami k 31.12.2012 v celkovej sume 18 442,28 € (87,37 % z nedoplatkov na DzN evidovaných k 31.12.2012).

V DP podanom 31.01.2012 boli všetky priznané stavby označené rovnakým súpisným číslom, čo nezodpovedalo údajom uvedeným na LV. Zároveň všetky priznané stavby okrem garáže boli v tomto DP zatriedené medzi ostatné stavby. Z výpisu LV vyplývalo, že medzi nimi boli aj sklady označené ako priemyselné stavby a prevádzkové stavby, ktoré mohli slúžiť na podnikateľské účely. Podľa VZN o miestnych daniach priemyselné stavby a stavby slúžiace na podnikateľskú a inú zárobkovú činnosť mali vyššiu sadzbu dane ako ostatné stavby.

Napriek tomu mesto v tomto prípade po podaní DP nevykonalo miestne zisťovanie za účelom zistenia skutočného využívania priznaných stavieb. Skutočný stav zisťovalo až 25.06.2012, t. j. po vydaní rozhodnutia o vyrubení dane č. 77/2012 zo dňa 15.02.2012, v ktorom uznalo daňovníkom vypočítanú výšku DzN.

Spoločným sa na údaje uvedené v DP zo dňa 31.01.2012 mesto Liptovský Hrádok nepostupovalo v súlade s ustanovením § 24 ods. 2 zákona č. 563/2009 Z. z., podľa ktorého správca dane vedie dokazovanie, pričom dbá, aby skutočnosti nevyhnutné na účely správy daní boli zistené čo najúplnejšie a nie je pritom viazaný iba návrhmi daňových subjektov.

Mesto Liptovský Hrádok sa snažilo u vybraných neplatičov vymáhať nedoplatky na DzN prostredníctvom výziev, zriadením záložných práv k predmetu dane na zabezpečenie aktuálneho daňového nedoplatku a tiež pomocou daňových exekučných konaní (najmä v rokoch 2009 a 2010). Mesto taktiež prihlásilo svoje daňové pohľadávky do konkurzov právnických osôb. Napriek jeho snahe bolo však vymáhanie nedoplatkov na DzN u štyroch z piatich vybraných neplatičov ku dňu výkonu kontroly neúspešné.

Výzvy na úhradu daňových nedoplatkov mesto Liptovský Hrádok zaslalo daňovým dlžníkom v každom zdaňovacom období, v ktorom im vznikol nedoplatok. Vo výzvach z nasledujúcich období však mesto nežiadalo uhradiť nedoplatky za predchádzajúce obdobia.

Výzvy na úhradu daňových nedoplatkov prevereným neplatičom zasielalo mesto Liptovský Hrádok v roku 2012 až na jednu výnimku len obyčajnou poštovou zásielkou, nie do vlastných rúk. Rovnako mesto postupovalo aj v rokoch 2010 – 2011. Nedoručovaním výziev na úhradu nedoplatkov na DzN do vlastných rúk mesto Liptovský Hrádok nepostupovalo v súlade s ustanoveniami § 17 ods. 2 písm. b) zákona č. 511/1992 Zb. (platný do 31.12.2011) a § 31 ods. 2 písm. b) zákona č. 563/2009 Z. z. (po 01.01.2012), podľa ktorých do vlastných rúk sa doručujú písomnosti, ak je deň doručenia rozhodujúci pre začiatok plynutia lehoty, ktorej nesplnenie by pre adresáta mohlo byť spojené s právnou ujmom.

Dve rozhodnutia o zriadení záložného práva k predmetu DzN z roku 2012 neobsahovali v časti Poučenie formu podania odvolania, čím mesto Liptovský Hrádok nedodržalo ustanovenie § 81 ods. 2 zákona č. 563/2009 Z. z., podľa ktorého rozhodnutie o zriadení záložného práva k predmetu záložného práva vo vlastníctve daňového dlžníka musí okrem iného obsahovať náležitosti podľa § 63 ods. 3, v nadväznosti na ustanovenie § 63 ods. 3 písm. e) zákona č. 563/2009 Z. z., podľa ktorého rozhodnutie musí obsahovať poučenie

o mieste, lehote a forme podania odvolania s upozornením na prípadné vylúčenia odkladného účinku.

V jednom prípade mesto Liptovský Hrádok nezabezpečilo daňový nedoplatok právnickej osoby za rok 2011 záložným právom k predmetu dane tak ako v ostatných prípadoch. To umožnilo právnickej osobe napriek daňovému nedoplatku previesť svoj majetok na svojho konateľa ako fyzickú osobu.

Sankčný úrok (do 31.12.2011), resp. úrok z omeškania (po 01.01.2012) za nezaplatenie dane v určenej lehote mesto Liptovský Hrádok nevyrubilo jednému neplatičovi. Správca dane má pritom povinnosť takýto úrok vyrubiť. Podľa ustanovenia § 35b ods. 9 zákona č. 511/1992 Zb. lehota na vyrubenie sankčného úroku uplynie po piatich rokoch od konca roka, v ktorom daňový subjekt daň nezaplatil v lehote uvedenej v rozhodnutí. Rovnako aj podľa ustanovenia § 156 ods. 8 písm. a) zákona č. 563/2009 Z. z. úrok z omeškania nemožno vyrubiť, ak uplynulo päť rokov od konca roka, v ktorom daňový subjekt bol povinný zaplatiť daň. V prípade daňovníka V. T., Liptovský Mikuláš, päťročná lehota na vyrubenie úroku z omeškania za nezaplatenú daň za zdaňovacie obdobie roku 2007 uplynula v roku 2012. Za nezaplatenú daň za rok 2008 uplynie 01.12.2013.

Nevyrubením úroku z omeškania za nezaplatenú DzN za zdaňovacie obdobie roka 2007 daňovníkovi V. T., Liptovský Mikuláš, v päťročnej lehote od nezaplatenia tejto dane mesto Liptovský Hrádok nedodržalo ustanovenie § 156 ods. 1 písm. a) zákona č. 563/2009 Z. z., podľa ktorého úrok z omeškania správca dane vyrubí, ak daňový subjekt nezaplatí alebo neodvedie v ustanovenej lehote alebo v ustanovenej výške alebo v lehote alebo vo výške určenej v rozhodnutí správcu dane daň. Zároveň tým mesto nedodržalo ustanovenie § 3 ods. 1 zákona č. 563/2009 Z. z., podľa ktorého pri správe daní sa postupuje podľa všeobecne záväzných právnych predpisov, chránia sa záujmy štátu a obcí a dbá sa pritom na zachovávanie práv a právo chránených záujmov daňových subjektov a iných osôb.

Celková výška nedoplatkov na DzN jednej obchodnej spoločnosti z Liptovského Hrádku, bola k 31.12.2012 v sume 3 890,80 €. V účtovnej evidencii daňových nedoplatkov a tiež v účtovnej evidencii daňových pohľadávok však bol uvedený len nedoplatok za rok 2012. Nezaplatené splátky dane za rok 2011 v sume 1 667,49 € v evidencii daňových pohľadávok chýbali. Mesto nezaplatenú daňovú pohľadávku z roku 2011 nesprávne preúčtovalo z účtu 319 na podsúvahový účet 773. Dôvodom bol nesprávny výklad ustanovenia § 61 ods. 6 zákona č. 511/1992 Zb., podľa ktorého sa nevymožiteľný daňový nedoplatok eviduje v pomocnej evidencii správcu dane v príslušnom členení, ktorá však nie je totožná s účtovnou evidenciou pohľadávok. Rovnako sa eviduje daňový nedoplatok daňového dlžníka, na ktorého bol vyhlásený konkurz alebo ktorému bola povolená reštrukturalizácia.

4. Vnútorý kontrolný systém

Vnútorý kontrolný systém mesta Liptovský Hrádok bol v roku 2012 upravený najmä Pravidlami kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta Liptovský Hrádok. V tomto dokumente bola vymedzená kontrolná pôsobnosť jednotlivých orgánov mesta a tiež hlavného kontrolóra. Okrem pravidiel kontrolnej činnosti systém vnútornej kontroly zabezpečovali vnútorný predpis o obehu účtovných dokladov, vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva, organizačný poriadok mestského úradu a štatút mesta. Všetky tieto dokumenty zabezpečovali

oddelenie procesov schvaľovania, správy a starostlivosti o verejné finančné prostriedky a majetok mesta.

Na základe týchto dokumentov možno skonštatovať, že funkcie zúčtovania a vykonávania platieb boli oddelené. Pri schvaľovaní účtovných dokladov a uskutočňovaní platieb bolo zabezpečené dodržiavanie systému nezávislej kontroly. Vnútorne predpisy boli dostupné pre všetkých zamestnancov a taktiež boli stanovené pravidlá pre evidenciu, registráciu a archiváciu dokumentov.

Organizačná štruktúra mestského úradu zaručovala oddelenie právomoci a zodpovednosti na všetkých stupňoch riadenia. Náplň odborov mestského úradu zabezpečujúcich oblasti rozpočtovníctva, účtovníctva, obstarávania a správy majetku bola presne špecifikovaná.

Finančnú kontrolu vykonávali zodpovední zamestnanci mesta na základe vnútorného predpisu o obehú účtovných dokladov a tiež pravidiel o výkone kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta Liptovský Hrádok, ktoré okrem iného riešili i vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly pripravovaných finančných operácií.

Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly na dodávateľských faktúrach a podpísaných kúpnych a nájomných zmluvách a rozhodnutiach uvedených v bodoch 2. a 3. tohto protokolu o výsledku kontroly nebol zistený nesúlad so 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.“). Priebežnú finančnú kontrolu v zmysle vyššie uvedeného zákona mesto nevykonávalo.

Hlavný kontrolór mesta vykonával kontrolnú činnosť podľa schválených plánov kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2012. V kontrolovanom období vykonal 27 kontrol. Len v jednom prípade vypracoval záznam o výsledku kontroly.

Taktiež vypracúval odborné stanoviská k návrhu rozpočtu mesta a k návrhu záverečného účtu mesta pred jeho schválením v MsZ. Dňa 21.02.2013 MsZ vzalo na vedomie jeho správu o kontrolnej činnosti za predchádzajúci rok, čím bola splnená 60-dňová lehota na jej predloženie po uplynutí kalendárneho roka.

Kontrolou bolo preverených šesť kontrol vykonaných hlavným kontrolórom mesta v roku 2012. V dvoch prípadoch hlavný kontrolór vykonal kontrolu dane za ubytovanie v zmysle zákona č. 563/2009 Z. z. u súkromných právnických osôb, teda mimo svojej právomoci. Ním kontrolované subjekty nepodliehali kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra podľa ustanovenia § 18d ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého kontrolnej činnosti podlieha obecný úrad, rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou, právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku a osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami. Vykonaním daňovej kontroly v dvoch súkromných obchodných spoločnostiach nebolo dodržané ustanovenie § 18f ods. 1 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého hlavný kontrolór vykonáva kontrolu v rozsahu ustanovení § 18d.

Z kontroly správy DzN mestským úradom ako správcom dane vypracoval hlavný kontrolór správu č. 6/2012. V tomto dokumente však neuviedol žiadne porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov. Výsledkom tejto kontroly mal byť teda záznam v zmysle

ustanovenia § 21 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého, ak kontrolný orgán nezistí nedostatky, vypracúva sa záznam.

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 14/2012 zo dňa 03.12.2012 neobsahovala kontrolované obdobie, čím nebolo dodržané ustanovenie § 17 písm. e) zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého správa obsahuje kontrolované obdobie.

Na základe vyššie uvedeného a ako aj na základe kontrolných zistení uvedených v tomto protokole o výsledku kontroly možno spoľahlivosť a účinnosť vnútorného kontrolného systému v roku 2012 vyhodnotiť ako dobrú²². Zavedené kontrolné postupy mesta pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly poskytovali zodpovedajúcu mieru istoty dosahovania stanovených cieľov kontroly na všetkých stupňoch jej výkonu, čím sa mesto Liptovský Hrádok snažilo relevantne eliminovať riziko vzniku významných nesúlador pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

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 aj v meste Liptovský Hrádok.

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

Rozpočet mesta Liptovský Hrádok na rok 2012 bol schválený MsZ ako vyrovnaný a jeho návrh bol pred schválením zverejnený na úradnej tabuli ako aj na internetovej stránke. Zmeny rozpočtu boli vykonávané rozpočtovými opatreniami v priebehu roka primátorom mesta a MsZ. Po skončení rozpočtového roka boli údaje spracované do záverečného účtu mesta, pričom výsledkom rozpočtového hospodárenia bol schodok krytý prebytkom finančných operácií.

Preverením podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania nebolo zistené prekročenie zákonnej hranice. Celkovo možno trend týkajúci sa úverovej zaťažnosti mesta hodnotiť ako primeraný vzhľadom na výstavbu nájomných bytov prostredníctvom ŠFRB.

Pridelené finančné prostriedky pre základné školy v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta boli rozpísané v 100 %-nej výške pre každú základnú školu.

Preverením uplatňovania platnej rozpočtovej klasifikácie a správnosti účtovných operácií bolo zistených niekoľko nesprávne zaúčtovaných nákladov (v sume 779,00 eur) a jeden nesprávne zatriedený výdavok (v sume 92,42 €). Tieto chyby však neboli tak významné, aby zásadným spôsobom ovplyvnili spoľahlivosť údajov uvedených vo finančných a účtovných výkazoch mesta za rok 2012. Kontrolou doložených účtovných dokladov, ktoré sa vzťahovali na predmet a účel poskytnutia dotácie, nebol až na jeden prípad zistený nesúlad.

Z vnútorného predpisu pre vedenie účtovníctva nebol zrejмый spôsob účtovania a evidovania hmotného majetku s obstarávacou cenou nižšou ako 17,00 € a dobu

²² Podľa kontrolných štandardov INTOSAI sa spoľahlivosť vnútorného kontrolného systému hodnotí stupňami: výborný, dobrý, primeraný a slabý.

použitelnosti dlhšou ako jeden rok. Pod dopravnými prostriedkami mesto okrem motorových vozidiel evidovalo aj dve motorové hasičské striekačky, ktoré však nemali vlastný pohon a preto mali byť zaradené medzi prístroje a zariadenia. Obrazy slúžiace na výzdobu a doplnenie interiéru neboli evidované ako umelecké diela.

Napriek tomu, že sa inventúra hmotného majetku k 31.12.2012 vykonala v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia, inventúrne súpisy k nej neobsahovali údaje o prírastkoch alebo úbytkoch tohto majetku za obdobie od 01.01.2013 do 25.01.2013.

Zásady hospodárenia neupravovali spôsob výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách ani rozdelenie kompetencií orgánov mesta pri dlhodobom prenájme majetku mesta.

Schválené podmienky OVS v piatich prípadoch neobsahovali termín na predkladanie a vyhodnotenie ponúk ani lehotu oznámenia vybraného návrhu.

V štyroch prípadoch mesto uzavrelo NZ len na základe žiadosti nájomcov, bez ich posúdenia ako prípadov hodných osobitného zreteľa.

Úspešnosť výberu DzN za rok 2012 bola v meste Liptovský Hrádok vysoká (96,96 %). Výzvy na úhradu daňových nedoplatkov až na jeden prípad zasielalo mesto v roku 2012 len obyčajnou poštovou zásielkou, nie do vlastných rúk. Dve rozhodnutia o zriadení záložného práva k predmetu DzN z roku 2012 neobsahovali v časti Poučenie formu podania odvolania.

V jednom prípade mesto nevyrubilo v zákonnej päťročnej lehote úrok z omeškania za nezaplatenú daň.

V dvoch prípadoch hlavný kontrolór vykonal kontrolu dane za ubytovanie u súkromných právnických osôb, teda mimo svojej právomoci. Celkovú spoľahlivosť a účinnosť vnútorného kontrolného systému mesta možno v roku 2012 vyhodnotiť ako dobrú.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

1. Upraviť VZN č. 9/2004 vzhľadom na zistenia uvedené v protokole o výsledku kontroly.
2. Zvážiť poskytovanie dotácie na základe písomnej zmluvy o poskytnutí dotácie.
3. V zásadách hospodárenia vymedziť rámcové podmienky obchodnej verejnej súťaže a dobrovoľnej dražby pri prevode a prenájme; uviesť, v ktorých prípadoch nie je prípustný priamy prenájom majetku mesta a stanoviť podmienky výpožičky majetku mesta.
4. V nájomných zmluvách presne a nezameniteľne špecifikovať predmet prenájmu, bližšie konkretizovať právne predpisy, na základe ktorých možno zvýšiť nájomné.
5. Aktualizovať vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 15.11.2013

Ing. Lenka Skalická
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Martin Sajdák
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 18.11.2013

Mgr. Branislav Tréger PhD.
primátor mesta