

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 284/01
Zo dňa: 01.02.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 25
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Mesto Medzilaborce

Prešov apríl 2013

OBSAH

Zhrnutie	str. 3 - 5
1. Rozpočet mesta a výsledky rozpočtového hospodárenia	
1.1 Zostavenie, schvaľovací proces, zmeny rozpočtu, plnenie rozpočtu	str. 6 - 10
2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami	
2.1 Správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami	str. 11 - 14
2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky	str. 15 - 16
2.3 Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov	str. 16 - 17
2.4 Preverenie financovania základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta	str. 17 - 19
3. Nakladanie s majetkom mesta	
3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov vrátane inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov	str. 19 - 21
3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami	str. 21 - 22
4. Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol	str. 22 - 23
5. Vnútorň kontrolný systém	str. 23 - 25

Zhrnutie

Hospodárenie s verejnými zdrojmi je celospoločensky významná téma, ktorá sa v súčasnom období dotýka každého občana Slovenskej republiky. Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vrátane kontroly plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v meste Medzilaborce, ktoré je sídlom okresu bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti na rok 2013 a v súlade s Koncepciou na realizáciu kontrolnej činnosti expozitúr Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) od roku 2008.

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

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

NKÚ SR kontrolou zistil, že mesto Medzilaborce nepostupovalo v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi v týchto prípadoch a porušilo:

zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

- neuplatnením rozpočtovej klasifikácie pri bežných a kapitálových výdavkoch, ako aj pri zmenách rozpočtu kapitálových výdavkov,
- nestanovením konkrétnej úlohy, akcie alebo účelu pri rozpočtovaní dotácií,
- zúčtovaním dotácie v rozpore so zákonom a príslušným VZN,
- dodatočným schválením čerpaných výdavkov v rozpočte mesta,
- v piatich prípadoch vyšším čerpaním výdavkov ako bol schválený rozpočet,
- použitím návratných zdrojov financovania na úhradu bežných výdavkov a ich nesplatením do konca rozpočtového roka 2012,
- v troch prípadoch nesprávnym uplatnením rozpočtovej klasifikácie pri bežných výdavkoch,

zákon o štátnej štatistike

- neuvedením finančných prostriedkov, ktoré boli poskytnuté príspevkovej organizácií z rozpočtu mesta v roku 2012 vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu,

zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy

- nesprávnym triedením bežných výdavkov ako kapitálových výdavkov,
- v dvoch prípadoch poskytnutím zmluvne nedohodnutého preddavku,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- duplicitným uhradením finančných prostriedkov za porovnateľnú činnosť v sume 3 752,68 eur, čím bola porušená finančná disciplína,

zákon o štátnej správe v školstve

- nevykonaním zmien údajov v zriaďovacích listinách dodatkami v piatich prípadoch,
- zriaďovacie listiny neobsahovali predpísané náležitosti,

zákon o majetku obcí

- nesprávnym zaúčtovaním bežného výdavku do hodnoty majetku,
- neschválením v dvoch prípadoch spôsobu prevodu vlastníctva majetku mesta,

zákon o účtovníctve

- nesprávnym zaúčtovaním bežného výdavku na účet obstaranie dlhodobého hmotného majetku,
- neúčtovaním účtovných prípadov v rovnaký deň na konkrétny účet a v denníku,
- v jednom prípade nezaradením prevzatej stavby a v druhom prípade oneskoreným zaradením majetku do používania na majetkový účet,
- nesprávnym zaúčtovaním poskytnutého preddavku,
- nevytvorením opravných položiek k rozpracovaným investíciám resp. projektovým dokumentáciám, ku dňu zostavenia účtovnej závierky,
- nevyhotovením účtovného dokladu bez zbytočného odkladu po zistení skutočností, ktorá sa ním preukazuje, ale až dodatočne,

zákon o obecnom zriadení

- nepreukázaním vykonania kontrol v zmysle plánu kontrolnej činnosti za I. a II. polrok 2012,
- nepredložením správy o kontrolnej činnosti za rok 2012 v stanovenom termíne,
- nepredložením troch správ o výsledku následných finančných kontrol po ich vypracovaní na najbližšie zasadnutie mestského zastupiteľstva,

zákon o finančnej kontrole

- vypracovaním v štyroch prípadoch správ o výsledku kontrol namiesto záznamov o výsledku kontrol,
- vypracovaním v štyroch prípadoch správ o výsledku kontrol, ktoré neobsahovali predpísané náležitosti,
- nevykonávaním predbežnej finančnej kontroly pri uzatvorených zmluvách.

Na odstránenie kontrolu zistených nedostatkov a zamedzeniu ich výskytu NKÚ SR odporúča:

- aktualizovať vnútorné smernice v zmysle platných všeobecne záväzných právnych predpisov.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **284/01** z 01. 02. 2013 vykonali:

Mgr. Silvester Zavilla, vedúci kontrolnej skupiny
Mgr. Peter Prokop, člen kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 05.02.2013 do 19.04.2013 v kontrolovanom subjekte

Meste Medzilaborce, Mierová 326/4, 068 01 Medzilaborce, IČO 00323233
(ďalej len „mesto“ alebo „kontrolovaný subjekt“)

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

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

- 1 Rozpočet mesta a výsledky rozpočtového hospodárenia
- 1.1 Zostavenie, schvaľovací proces, zmeny rozpočtu, plnenie rozpočtu

Rozpočet mesta na rok 2012 bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Medzilaborciach (ďalej len „MsZ“) dňa 15.12.2011 uznesením č. 3.

Kontrolou schváleného rozpočtu mesta na rok 2012 bolo zistené, že v časti rozpočtu bežné výdavky a v časti rozpočtu kapitálové výdavky nebola uplatnená rozpočtová klasifikácia, ale len funkčná klasifikácia. V bežných výdavkoch išlo o tri oddiely č. 10 – sociálne zabezpečenie a v kapitálových výdavkoch išlo o oddiel 01 – všeobecné verejné služby, 0510 - ochrana životného prostredia, 0620 - bývanie a občianska vybavenosť a tri oddiely 09 – vzdelávanie.

Mesto v priebehu roka 2012 vykonalo celkom tri zmeny rozpočtu. Preverení týchto zmien bolo zistené, že každá zmena rozpočtu sa týkala aj kapitálových výdavkov, pričom nebola uplatnená rozpočtová klasifikácia, ale len funkčná klasifikácia. Išlo o tieto prípady zvýšenia kapitálových výdavkov oproti schválenému rozpočtu na rok 2012:

- zmena rozpočtu č. 1 zo dňa 27.03.2012, kapitálové výdavky boli zvýšené o sumu 397 206,00 eur,
- zmena rozpočtu č. 2 zo dňa 15.05.2012, kapitálové výdavky boli zvýšené o sumu 20 500,00 eur,
- zmena rozpočtu č. 3 zo dňa 04.10.2012, kapitálové výdavky boli zvýšené o sumu 23 250,00 eur.

Neuplatnením rozpočtovej klasifikácie v schválenom rozpočte na rok 2012 v časti bežných a kapitálových výdavkov ako aj pri troch zmenách kapitálových výdavkov kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 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 o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,“) a § 1 ods. 6 Opatrenia MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien a dodatkov (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42“).

Kontrolovaný subjekt schválil v rozpočte na rok 2012 bežný transfer v sume 95 738,00 eur pre príspevkovú organizáciu mesta. Bolo zistené, že vo Finančnom výkaze o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1 – 04 k 31.12.2012 (ďalej len „FIN 1 – 04“) neboli uvedené finančné prostriedky poskytnuté predmetnej príspevkovej organizácii z rozpočtu mesta v sume 96 253,00 eur. Tým, že mesto nevykázalo vo FIN 1 – 04 k 31.12.2012 bežný transfer pre príspevkovú organizáciu v sume 96 253,00 eur v rámci podpoložky 641001 - transfer príspevkovej organizácii nepostupovalo v súlade s § 18 ods. 3 zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov, podľa ktorého spravodajské jednotky sú povinné úplne, pravdivo, v ustanovených termínoch a bezplatne poskytovať požadované na štatistické zisťovania zahrnuté v programe štátnych štatistických zisťovaní na formulári v písomnej podobe alebo v elektronickej podobe.

Kontrolovaný subjekt tým, že neuplatnil rozpočtovú klasifikáciu pri troch zmenách rozpočtu kapitálových výdavkov v priebehu roku 2012 nepostupoval v súlade s § 1 ods. 6 Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 a zároveň nepostupoval v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mesto v programe č. 8 šport a kultúra, podprogram č. 8.1 šport rozpočtovalo bežné výdavky - dotáciu pre športový klub v sume 23 000,00 eur a ostatné dotácie v sume 6 000,00 eur. Uvedený podprogram obsahoval len všeobecný popis. V podprograme 8.2 kultúra boli rozpočtované dotácie v sume 6 000,00 eur. V popise podprogramu boli vo všeobecnosti popísané aktivity a podujatia, ktoré sa mali podporiť z rozpočtu mesta.

Kontrolovaný subjekt tým, že nerozpočtoval dotácie športovému združeniu v sume 23 000,00 eur, ostatné dotácie v sume 12 000,00 eur na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel

použitia prostriedkov, nepostupoval v súlade s § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou rozpočtových opatrení a čerpania výdavkov bolo zistené, že mesto v priebehu roku 2012 nevykonalo zmeny vo svojom rozpočte pred čerpaním výdavkov a čerpal výdavky z rozpočtu, ktoré neboli schválené, napr.:

- výdavok na nákup budovy v sume 18 900,00 eur uhradené dňa 15.02.2012, pričom zmena rozpočtu bola vykonaná dňa 27.03.2012 (zmena rozpočtu č. 1),
- výdavok na dotáciu pre futbalový klub v sume 3 000,00 eur uhradené dňa 22.08.2012, pričom zmena rozpočtu bola vykonaná dňa 04.10.2012 (zmena rozpočtu č. 3).

Kontrolou rozpočtu po zmenách a skutočného čerpania rozpočtu k 31.12.2012 podľa FIN 1 – 04 bolo zistené vyššie čerpanie výdavkov ako bola uskutočnená zmena rozpočtu. Týkalo sa to napríklad piatich podpoložiek v rámci bežných výdavkov. Celková výška zmien bola v sume 97 981,00 eur a čerpanie k 31.12.2012 bolo v sume 124 540,74 eur.

Kontrolovaný subjekt tým, že realizoval úhrady niektorých výdavkov, ktoré nemal v rozpočte schválené, nedodrжал § 12 ods. 2 a 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého mesto hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu, sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte.

Prehľad o plnení bežného rozpočtu, kapitálového rozpočtu a rozpočtu finančných operácií je uvedený v tabuľke č. 1.

Celkové dosiahnuté príjmy v rozpočte mesta za rok 2012 (vrátane finančných operácií) boli v porovnaní s rozpočtom nižšie o 1 318 255,77 eur, čo predstavovalo 84,14 % plnenie. Celkové skutočné výdavky za rok 2012 boli v porovnaní s rozpočtom nižšie o 1 357 763,08 eur, čo predstavovalo 83,67 % plnenie.

Príjmy bežného rozpočtu boli dosiahnuté v sume 3 649 553,72 eur, čo v porovnaní s rozpočtom bolo menej o 56 592,28, tzn. 98,47 % plnenie rozpočtu. Výdavky bežného rozpočtu boli čerpané v sume 3 464 543,00 eur, čo bolo nižšie čerpanie oproti rozpočtu o 2 881,00 eur, tzn. 99,92 % plnenie.

Príjmy kapitálového rozpočtu boli dosiahnuté v sume 1 922 770,39 eur, čo predstavuje v porovnaní s rozpočtom pokles o sumu 1 236 663,61 eur, tzn. plnenie na 60,86 %. Výdavky kapitálového rozpočtu boli čerpané v sume 2 751 073,36 eur, čo bolo v porovnaní s rozpočtom čerpanie nižšie o 1 191 816,64 eur, tzn. 69,77 % plnenie rozpočtu. Nedosiahnutie rozpočtovaných kapitálových príjmov a kapitálových výdavkov bolo v najväčšej miere spôsobené nerealizovaním projektu revitalizácie miestnej infraštruktúry v meste.

Prehľad o plnení bežného rozpočtu, kapitálového rozpočtu a rozpočtu finančných operácií

Tabuľka č. 1

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	7 321 865,00	8 313 439,00	6 995 183,23	84,14
V tom: bežné príjmy	3 454 530,00	3 706 146,00	3 649 553,72	98,47
kapitálové príjmy	2 181 527,00	3 159 434,00	1 922 770,39	60,86
príjmové finančné operácie	1 685 808,00	1 447 859,00	1 422 859,12	98,27
Výdavky spolu	7 321 865,00	8 313 439,00	6 955 675,92	83,67
V tom: bežné výdavky	3 259 681,00	3 467 424,00	3 464 543,00	99,92
kapitálové výdavky	3 501 859,00	3 942 890,00	2 751 073,36	69,77
výdavkové finančné operácie	560 325,00	903 125,00	740 059,56	81,94
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	0,00	0,00	+39 507,31	X
Bežný rozpočet (+, -)	+194 849,00	+238 722,00	+185 010,72	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	-1 320 332,00	-783 456,00	-828 302,97	X
Finančné operácie (+, -)	+1 125 483,00	+544 734,00	+682 799,56	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	-1 125 483,00	-544 734,00	-643 292,25	X

Zdroj: FIN 1 – 04 mesta a FIN 1 – 04 rozpočtových a príspevkových organizácií mesta

Návrh záverečného účtu mesta za rok 2012 nebol k 19.04.2013 predložený na schválenie MsZ, čo bolo v súlade s § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého návrh záverečného účtu obce sa prerokuje najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

Návratné zdroje financovania

Mesto vykázalo k 31.12.2012 celkovú sumu dlhu, tvorenú súčtom záväzkov, ktoré mu vyplynuli zo splácania istín návratných zdrojov financovania v sume 1 078 047,27 eur. Po odpočítaní úverov poskytnutých zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“) a úverov na spolufinancovanie projektov Európskej únie (ďalej len „EÚ“) v celkovej sume 295 427,80 eur bol dlh mesta v sume 782 619,47 eur.

Tabuľka č. 2 Vývoj zadlženosti mesta v rokoch 2011 - 2012

Ukazovateľ	Obdobie		Index 2012/2011
	k 31.12.2011	k 31.12.2012	
Celkový dlh mesta v eur (§ 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.)	807 629,74	782 619,47	0,97
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur	121 020,11	160 245,81	1,32
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	3 340 786,00	3 726 600,00	1,12
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	24,17 %	21,00 %	0,87

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	3,62 %	4,30 %	1,1878
Dlh mesta spolu (FIN 6 – 04)	1 589 681,00	1 078 047,27	0,68
Počet obyvateľov k 31.12.	6280	6249	0,99
Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur (údaje podľa FIN 6-01)	253	173	0,68
Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur (údaje podľa §17 ods.7)	155	142	0,92

Zdroj: Finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a fin. prenájme subjektu verejnej správy FIN 6 – 04 k 31.12.2012

Mesto prijalo v roku 2012 dva úvery v celkovej sume 200 000,00 eur. Úver č. 1 v sume 150 000,00 eur bol čerpaný v plnej výške v roku 2012 a to na projekt separovaný zber v sume 61 731,00 eur a na projekt spolufinancovaný EÚ - Skvalitnenie výchovno-vzdelávacieho procesu v podmienkach Základná škola (ďalej len „ZŠ“) Duchnovičová v sume 42 863,77 eur a ZŠ Komenského v sume 45 405,23 eur. Dňa 24.09.2012 bola uhradená časť úveru v sume 61 731,00 eur (projekt separovaný zber). Zostatok istiny úveru č. 1 k 31.12.2012 bol v sume 88 269,00 eur.

Úver č. 2 v sume 50 000,00 eur bol čerpaný v roku 2012 v plnej výške, pričom k 31.12.2012 nebol splatený resp. ani k 06.03.2013 keď mal byť vyplatený z dôvodu predĺženia jeho splatnosti.

Kontrolou dodržiavania pravidiel použitia návratných zdrojov financovania v roku 2012 bolo zistené, že mesto použilo návratné zdroje financovania na úhradu bežných výdavkov v sume 27 105,97 eur. Išlo o výdavky súvisiace s realizáciou projektu spolufinancovaného z EÚ (projekt Skvalitnenie výchovno-vzdelávacieho procesu v podmienkach ZŠ Komenského). Podľa zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku číslo Z 2211012055301 mal byť projekt ukončený dňa 31.03.2012. Dodatkom č. 1/DZ 2211012055301 zo dňa 30.03.2012 bol predĺžený termín ukončenia realizácie aktivít projektu do 31.12.2012. Záverečná platba k uvedenému projektu bola vystavená k 30.01.2013.

Mesto okrem návratných zdrojov financovania prijatých v roku 2012 uzatvorilo s peňažným ústavom dňa 20.08.2010 zmluvu o termínovanom úvere v sume 150 000,00 eur (úver č. 3). Úver bol určený na spolufinancovanie 5 % úspešných projektov mesta v rámci výziev EÚ 2007 – 2013 a investičné akcie schválené MsZ v rozpočte mesta. Dátum čerpania tohto úveru bol predĺžený dodatkom č. 1 zo dňa 06.09.2011 k zmluve o termínovanom úvere do 30.03.2012.

Bolo zistené, že mesto použilo v 1. štvrtroku 2012 z úveru č. 3 na úhradu bežných výdavkov v celkovej sume 1 270,91 eur.

Do konca roka 2012 mesto nesplatilo z príjmov bežného rozpočtu úvery, ktoré boli použité na úhradu bežných výdavkov pri spolufinancovaní projektov z EÚ v celkovej sume 28 376,88 eur.

Mesto tým, že použilo návratné zdroje financovania vo výške 28 376,88 eur na úhradu bežných výdavkov a nedodržalo podmienku ich splatenia do konca rozpočtového roka 2012 z príjmov bežného rozpočtu, nepostupovalo v súlade s § 17 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov
- 2.1 Správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie pri triedení bežných výdavkov a to na položky 630 – tovary a služby a položku 700 - kapitálové výdavky v zmysle § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Kontrolou bolo preverených celkom 173 951,46 eur bežných výdavkov tzn. 10,11 % z celkových bežných výdavkov. Z celkového objemu kapitálových výdavkov bolo preverených 273 273,07 eur tzn. 10,00 %.

Bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nesprávne triedil bežné výdavky na preddavky v rámci podpoložky 637002 – konkurzy a súťaže, patria sem o. i. výdavky súvisiace na kultúrne podujatia. Nedostatok bol zistený v nasledujúcich prípadoch:

- preddavok zamestnankyni mesta v sume 120,00 eur na úhradu preddavku dodávateľovi za prepravu účinkujúcich na kultúrne podujatie (výdavkový pokladničný doklad č. OPN/111),
- preddavok za umelecké vystúpenie na kultúrnom podujatí v sume 1 000,00 eur (bankový výpis č. 156),
- preddavok za tlač knihy v sume 1 020,00 eur (bankový výpis č. 60).

Kontrolovaný subjekt tým, že nesprávne triedil výdavky v troch prípadoch celkom v sume 2 140,00 eur za preddavky na podpoložke 637002 – konkurzy a súťaže nepostupoval v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy s § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42.

Výmena okien a dverí – vstup do Mestského úradu (ďalej len „MsÚ“)

Preverením faktúry č. 2012/002 zo dňa 08.06.2012 (zaevidovaná v knihe došlých faktúr dňa 12.06.2012) v sume 3 337,40 eur za výmenu a montáž dvoch plastových dverí a troch dvojdielných okien na budove MsÚ bolo zistené, že uvedená faktúra bola zaúčtovaná ako rekonštrukcia majetku. Fyzickou obhliadkou bolo zistené, že išlo o výmenu pôvodných dverí a okien za plastové, pričom táto výmena nemala za následok zmenu účelu, použitia, kvalitatívnu zmenu výkonnosti alebo zmenu technických parametrov majetku. Výdavok bol triedený na podpoložku 717002 – realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia, rekonštrukcia a modernizácia kód zdroja 41.

Nesprávnym triedením bežných výdavkov ako kapitálových výdavkov v sume 3 337,40 eur, kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zároveň nepostupoval v súlade s § 1 ods. 3 Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42.

Nesprávnym zaúčtovaním bežného výdavku na účet 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 58 Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 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 (ďalej len „postupy

účtovania“), čím porušil § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve. Nesprávnym zaúčtovaním bežných výdavkov v sume 3 337,40 eur do hodnoty hmotného majetku kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Zároveň nepostupoval v súlade s § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“).

Poskytovanie dotácií

Súčasťou preverovania dodržiavania rozpočtových pravidiel bola aj kontrola poskytovania dotácií a ich zúčtovania v zmysle § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mesto malo upravené poskytovanie dotácií v roku 2012 všeobecným záväzným nariadením (ďalej len „VZN“) č.1/2009 o poskytovaní dotácií a návratných finančných výpomocí z rozpočtu mesta, ktoré bolo schválené MsZ dňa 18.06.2009.

Podľa VZN, žiadosť o dotáciu pre športový klub mal žiadateľ predložiť na mestský úrad písomne najneskôr do 31.10. bežného roka, aby poskytnutie dotácie bolo možné zahrnúť do návrhu rozpočtu na nasledujúci rok. Ak by žiadosť bola doručená po uvedenom termíne, mohla byť zahrnutá do rozpočtu mesta pri jeho úprave. Ďalej žiadosť o poskytnutie dotácie mala byť spracovaná podľa prílohy tohto nariadenia.

Kontrolou bolo zistené, žiadosť o poskytnutie dotácie pre športový klub, bola doručená dňa 30.11.2011 pod č. 6114/2011 a zároveň nebola spracovaná podľa prílohy č. 1 VZN.

Kontrolovaný subjekt, tým, že zahrnul uvedenú dotáciu do návrhu rozpočtu mesta na rok 2012, aj napriek tomu, že nebola podaná do stanoveného termínu a nebola spracovaná podľa prílohy č. 1 VZN, nepostupoval v súlade s § 6 ods. 1 VZN.

Na základe doručenej žiadosti o poskytnutie dotácie bola so športovým klubom (ďalej aj „prijímateľ“) uzatvorená dňa 20.01.2012 zmluva o poskytnutí dotácie č.1/2012 (ďalej len „zmluva“) v ktorej sa mesto (ďalej aj „poskytovateľ“) zaviazalo poskytnúť dotáciu pre prijímateľa v sume 23 000,00 eur, účelom ktorej bolo zabezpečenie fungovania športového klubu.

K uvedenej zmluve bol dňa 22.08.2012 vyhotovený dodatok č. 1, v ktorom sa poskytovateľ a príjemca dohodli na zmene a doplnení zmluvy v bode II. „Účel a výška dotácie“, v ktorom sa zmenila výška poskytnutej dotácie na celkovú sumu 26 000,00 eur.

Výška úpravy poskytnutej dotácie podľa dodatku, bola zahrnutá v III. úprave rozpočtu schválenou uznesením MsZ č. 3 zo dňa 04.10.2012.

Kontrolou bolo zistené, že navýšenie dotácie v sume 3 000,00 eur bolo uhradené na účet príjemcu č. 2118383755/0200 dňa 22.08.2012 z účtu poskytovateľa č. 23028532/0200 a zaúčtované účtovným dokladom č. 155/VUB.

Podľa § 7 ods. 1 VZN poskytnuté dotácie podliehajú zúčtovaniu s rozpočtom mesta. Príjemca bol povinný predložiť vyúčtovanie poskytnutej dotácie do 30 dní od splnenia účelu,

na ktorý bola dotácia poskytnutá, najneskôr do 15. januára nasledujúceho roku na mestský úrad (ďalej len „MsÚ“), finančné oddelenie.

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 28.12.2012 v celkovej sume 30 714,00 eur.

Podľa čl. 3 ods. 3 zmluvy o poskytnutí dotácie a § 7 ods. 3 VZN k správe o vyúčtovaní dotácie a povinného spolufinancovania (príloha č. 2) subjekt predloží kópie účtovných dokladov preukazujúcich ich čerpanie (predovšetkým výdavkové doklady, príjmové doklady, výpisy z bankových účtov). Účtovné doklady musia mať všetky náležitosti, ktoré určuje zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“), ako aj prílohy k účtovným dokladom / napr. faktúry, doklady z registračnej pokladne, prezenčné listiny, dotácie listy, potvrdenia o odovzdaní vecných cien, príjemky, výdajky a pod.

Kontrolná skupina preverila doklady k zúčtovaniu poskytnutej dotácie, pričom bolo zistené, že nespĺňali podmienky stanovené vo VZN a hodnoverne nepreukazovali ich čerpanie.

Z predloženého zúčtovania bolo zistené, že v 18 prípadoch kópie účtovných dokladov, neobsahovali výdavkové pokladničné doklady (ďalej len „VPD“) alebo výpisy z bankového účtu, ktoré by preukazovali samotné čerpanie prostriedkov. V troch prípadoch boli predložené VPD, ktoré nespĺňali náležitosti, podľa § 10 ods. 1 písm. a) a b) zákona o účtovníctve, keď neobsahovali číselné označenie alebo dátum vyhotovenia účtovného dokladu.

V troch prípadoch zúčtovania výdavkov na autodopravu, boli predložené doklady, ktoré boli nepreukázateľné, keď neobsahovali informáciu o trase alebo termín uskutočnenia fakturovanej cesty.

K zúčtovaniu príjemca predložil doklady, ktoré neobsahovali náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve.

Dotácia nebola zúčtovaná v súlade s čl. 3 ods. 3 zmluvy o poskytnutí dotácie a § 7 ods. 3 VZN, čím zároveň došlo k porušeniu § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mesto tým, že takto vyúčtovanú dotáciu akceptovalo a nepožadovalo jej vrátenie v zmysle § 7 ods. 4 VZN, nepostupovalo v súlade s § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obci, podľa ktorého orgány obce sú povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov.

Mesto pri zúčtovaní dotácie poskytnutej na rok 2012 v troch prípadoch akceptovalo výdavky prijímateľa, ktoré boli vynaložené v rokoch 2010 a 2011 v celkovej sume 9 355,00 eur. Podľa žiadosti o poskytnutie dotácie športového klubu mali byť zúčtované len výdavky na realizáciu projektu („Zabezpečenia financovania športového klubu“), ktorý bol realizovaný v roku 2012.

Bolo zistené, že zmluva o poskytnutí dotácie nebola úplná, z toho dôvodu, že neobsahovala informáciu o období z ktorého musia byť uhrádzané výdavky, čím mesto nepostupovalo v súlade § 43 zákona č. 40/1994 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“), podľa ktorého účastníci sú povinní

dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Okrem toho bolo zistené že, doklady predložené na zúčtovanie dotácie obsahovali aj výdavky vynaložené na základe pracovnej zmluvy uzatvorenej dňa 14.09.2007 so zamestnancom športového klubu, predmetom ktorej bolo zabezpečovanie organizovania aktivačnej činnosti podľa § 52 zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Plnenie uvedenej pracovnej zmluvy v roku 2012, predstavovalo celkom sumu 3 752,68 eur.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu, boli výdavky predmetnej pracovnej zmluvy zúčtované z dôvodu, že zamestnanec vykonával v roku 2012 činnosti spojené so správou športového areálu napr. kosenie, valcovanie, zalievanie trávnik, pranie dresov futbalistov ako aj údržbu budovy futbalového klubu.

Zároveň bolo zistené, že mesto ako mandant uzatvorilo mandátnu zmluvu dňa 01.08.2007 so športovým klubom (správca), ktorej účelom bolo vykonávať pre mandanta správu areálu podľa požiadaviek a to hlavne:

- zabezpečovať prevádzku areálu, jeho otváranie a zatváranie pre verejnosť,
- zabezpečovať dodržiavanie podmienok vstupu do areálu podľa požiadaviek mandanta,
- zabezpečovať ochranu areálu a chrániť ho pred zničením, poškodením a krádežou v čase dennej prevádzky,
- zabezpečiť bezpečnosť počas otvorenia pre verejnosť,
- včas oznamovať mandantovi nutnosť opravy a hroziace škody v areáli,
- bezodkladne informovať mandanta o všetkých skutočnostiach dôležitých pre správu.

V zmysle zmluvy bola správcovi za vykonávanie činností pre mandanta vyplácaná v mesačných intervaloch paušálna odmena v sume 498,00 eur. Ročné plnenie zmluvy predstavovalo sumu 5 976,00 eur.

Mesto tým, že zúčtovalo finančné prostriedky na základe pracovnej zmluvy v sume 3 752,68 eur v poskytnutej dotácii a zároveň duplicitne za tú istú činnosť aj finančné prostriedky na základe mandátnej zmluvy v sume 5 976,00 eur, nepoužilo verejné prostriedky na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov a pri ich používaní nezachovalo hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia v zmysle § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím zároveň porušilo finančnú disciplínu v sume 3 752,68 eur podľa § 31 ods. 1 písm. j) uvedeného zákona.

Kontrolnú činnosť nad dodržiavaním VZN ako aj kontrolu osôb, ktorým boli poskytnuté finančné prostriedky, mal podľa § 10 VZN vykonávať hlavný kontrolór mesta v súlade so zákonom o obecnom zriadení.

Bolo zistené, že v kontrolovanom období hlavný kontrolór daný typ kontroly nevykonával.

2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Preverením správnosti účtovania účtovných prípadov v zmysle § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a § 2 ods. 1 postupov účtovania bolo zistené, že 50 účtovných prípadov bolo zaúčtovaných s iným dátumom podľa účtovnej zostavy analytické karty účtov 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku, účet 314 – poskytnuté prevádzkové preddavky, účet 511 – opravy a udržiavanie za rok 2012 a s iným dátumom podľa denníka, v ktorom sa účtovné zápisy usporadúvajú chronologicky, a ktorým sa preukazuje zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období.

Príkladom vyššie uvedených nezrovnalostí bola vybraná faktúra č. 2012006 zo dňa 17.01.2012 vystavená na základe kúpnej zmluvy č. 1/2011 zo dňa 20.12.2011 za prevod vlastníctva nehnuteľnosti v celkovej sume 18 900,00 eur. Faktúra bola zaúčtovaná podľa účtovnej zostavy analytickej karty účtu 042 (účtovným dokladom č. FP 39) dňa 17.01.2012. Podľa denníka bola uvedená faktúra zaúčtovaná dňa 23.02.2012 účtovným dokladom FP 39.

Úhrada uvedenej faktúry bola realizovaná dňa 15.02.2012 (bankový výpis č. 2), pričom zaúčtovanie úhrady bolo vykonané podľa denníka dňa 29.02.2012.

Na základe uvedeného možno uviesť, že išlo o nezrovnalosti systémového charakteru.

Kontrolovaný subjekt tým, že vyššie uvedené účtovné prípady účtoval rozdielne na jednotlivých účtoch a v denníku nepostupoval v súlade s § 2 ods. 1 postupmi účtovania, v zmysle ktorých dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku záväzku a k platbe záväzku a zároveň nepostupoval v súlade s § 4 ods. 2 a ods. 6 zákona o účtovníctve, v zmysle ktorého podrobnosti o dni uskutočnenia účtovného prípadu a postupoch účtovania ustanovilo Ministerstvo financií SR opatrením a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.

Poskytovanie preddavkov

Kontrolou čerpania výdavkov bolo zistené, že mesto v dvoch prípadoch uhradilo zmluvne nedohodnutý preddavok v celkovej sume 1 140,00 eur:

- preddavok za tlač publikácie v sume 1 020,00 eur,
- preddavok za zabezpečenie prepravy na kultúrne podujatie v sume 120,00 eur.

Kontrolovaný subjekt tým, že uhradil zmluvne nedohodnuté preddavky v celkovej sume 1 140,00 eur, nepostupoval v súlade s 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zároveň porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. l) uvedeného zákona.

Preddavok poskytnutý prepravcovi zamestnankyňa mesta vyplátila dňa 24.06.2012 v sume 120,00 eur na základe príjmového pokladničného dokladu (bez číselného označenia), ktorý bol vystavený prepravcom. Podľa faktúry č. 20120604 zo dňa 25.06.2012 (doručená 20.07.2012) v sume 120,00 eur s DPH za prepravu účinkujúcich bol dátum dodania služby dňa 25.06.2012.

Mesto tým, že vyplatilo preddavok dodávateľovi na základe ním vystaveného príjmového pokladničného dokladu bez číselného označenia v sume 120,00 eur nepostupovalo v súlade s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Kontrolou bola ďalej zistené, že mesto uhradilo preddavkovú faktúru č. 20121227 zo 27.12.2012 v sume 820,69 eur za prvú splátku lízingu osobného motorového vozidla. Faktúra bola zaúčtovaná dňa 31.12.2012. Mesto účtovalo o poskytnutom preddavku na dlhodobý majetok na účte 314101 - poskytnuté prevádzkové preddavky, čím nepostupovalo v súlade s § 26 ods. 5 postupov účtovania a porušilo § 4 ods. 2, § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Tvorba opravných položiek podľa zákona o účtovníctve

Kontrolou faktúry č. 01/12 zo dňa 20.06.2012 od občianskeho združenia v sume 5 000,00 eur, ktorá bola vystavená na základe objednávky č. SL/20120175 zo dňa 01.06.2012 za rekonštrukciu osvetlenia na futbalovom ihrisku v Medzilaborciach bolo zistené, že mesto nebolo vlastníkom futbalového ihriska. K 31.12.2012 bol majetok evidovaný na účte 042197 v sume 5 000,00 eur. Občianske združenie vystavilo dobropis faktúry v sume 5 000,00 eur, ktorá bola doručená dňa 03.04.2013.

Mesto tým, že evidovalo k 31.12.2012 v účtovnej triede 0 - dlhodobý majetok, majetok ku ktorému nemalo vlastnícky vzťah, nepostupovalo v súlade s § 25 ods. 2 postupov účtovania, podľa ktorých sa v uvedenej účtovnej triede účtuje o dlhodobom majetku, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo alebo právo správy majetku štátu a zároveň porušilo § 4 ods. 2 a § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Preverením konečných zostatkov na jednotlivých analytických účtoch 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku bolo zistené, že mesto evidovalo k 31.12.2012 rozpracované investície najmä projektové dokumentácie a geometrické zamerania z rokov 2007 – 2010 v sume 168 493,82 eur. Podľa vyjadrenia zo dňa 17.04.2013, mesto v roku 2013 plánuje uvedené projektové dokumentácie využiť resp. zaradiť do užívania na majetkový účet.

Kontrolovaný subjekt tým, že nevytvoril v dvoch prípadoch k 31.12.2012 opravné položky nepostupoval v súlade s § 15 ods. 1 postupov účtovania, podľa ktorého sa opravné položky tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu okrem trvalého zníženia hodnoty majetku k analytickým účtom 042, čím porušil § 4 ods. 2 a § 7 ods. 1 zároveň nepostupoval v súlade s § 26 ods. 3 a ods. 4 zákona o účtovníctve.

Zaradovanie majetku do užívania

Mesto obstaralo na základe faktúry č. 02/12 zo dňa 18.07.2012 (došla 23.07.2012) od dodávateľa dlhodobý hmotný majetok v sume 3 000,00 eur bez DPH. Faktúra bola zaúčtovaná podľa denníka dňa 13.08.2012. Bolo zistené, že majetok bol užívaný, pričom bol zaradený do používania na majetkový účet oneskorene dňa 03.12.2012.

Ďalej bolo zistené že k 31.12.2012 bol na účte 042160 - Rekonštrukcia 6 b. j. Komenského evidovaný zostatok v sume 9 522,57 eur. Zápis o odovzdaní a prevzatí stavby bol vypracovaný dňa 18.12.2008.

Kontrolovaný subjekt tým, že v jednom prípade užíval majetok a zaradil ho do používania na majetkový účet oneskorene dňa 03.12.2012 účtovným dokladom č. 12/ZI a v jednom prípade riadne prevzatý majetok v roku 2008 evidoval k 31.12.2012 na účte 042160 nepostupoval v súlade s § 25 ods. 2 písm. b), § 28 ods. 1 a § 32 ods. 9 písm. a) postupov účtovania a zároveň porušil § 4 ods. 2 a § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

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

Mesto zabezpečovalo obstarávanie zákaziek na dodanie tovarov a zákaziek na poskytovanie služieb a stavebných prác v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“). Na vykonávanie verejného obstarávania v podmienkach kontrolovaného subjektu malo mesto prijatú smernicu č. 1/2007 pre uplatňovanie metód a postupov verejného obstarávania v podmienkach mesta (ďalej len „smernica o verejnom obstarávaní“) zo dňa 01.12.2007 s účinnosťou od 01.02.2007.

Kontrolou predloženej smernice o verejnom obstarávaní bolo zistené, že nebola aktualizovaná v nadväznosti na prijaté novely zákona o verejnom obstarávaní v kontrolovanom období.

Ďalej bolo zistené, že finančné limity pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou uvedené v smernici o verejnom obstarávaní boli určené v rozpore s § 4 ods. 5 zákona o verejnom obstarávaní tým, že boli určené v slovenských korunách a v nesprávnej hodnote.

V kontrolovanom období mesto vykonalo celkovo 15 obstaraní tovarov, služieb a stavebných prác jednotlivými postupmi verejného obstarávania v celkovej sume 499 760,27 eur a to:

- v jednom prípade formou podprahovej zákazky,
- v jednom prípade formou podlimitnej zákazky,
- v trinástich prípadoch formou zákazky s nízkou hodnotou.

Na základe úsudku kontrolórov bola vybraná vzorka, pričom prekontrolovaných bolo osem zákaziek, z toho jedna vykonaná formou podprahovej zákazky a sedem zákaziek s nízkymi hodnotami v celkovej sume 68 086,40 eur, čo predstavovalo 13,62 % z celkového objemu vykonaných verejných obstarávaní v kontrolovanom období.

Preverením vybraných verejných obstarávaní bolo zistené, že mesto v dvoch prípadoch a to v rámci zákaziek s nízkou hodnotou „Prekrytie vstupu do MsÚ v Medzilaborciach“ a zákazky „Plastové okná pri vstupe do MsÚ v Medzilaborciach“, neuviedlo dôvod, prečo boli oslovení iba dvaja uchádzači, keď podľa smernice o verejnom obstarávaní sa výber uchádzača uskutoční oslovením aspoň troch možných dodávateľov, prípadne menšieho počtu oslovených dodávateľov je potrebné uviesť dôvod.

Kontrolovaný subjekt tým že v uvedených zákazkách oslovil iba dvoch uchádzačov bez uvedenia dôvodu, nepostupoval v zmysle č. 2 ods. 2 smernice o verejnom obstarávaní.

Bolo zistené, že všetky preverené zákazky s nízkou hodnotou, neboli spracované podľa vzoru záznamu z prieskumu trhu, ktorý tvorí prílohu č.1 smernice o verejnom obstarávaní.

Mesto tým, že vybrané zákazky nespracovalo podľa vzoru, ktorý tvorí prílohu smernice o verejnom obstarávaní nekonalo v súlade s čl. 4 ods.2 smernice o verejnom obstarávaní.

2.4 Preverenie financovania základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

Kontrolou bolo zistené, že zmeny údajov v zriaďovacích listinách ZŠ Komenského, ZŠ Duchnovičová, ZUŠ, MŠ Duchnovičová (ďalej len „MŠ“), MŠ Ul. gen. Svobodu neboli vykonané dodatkami k zriaďovacím listinám, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 22 ods. 3 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štátnej správe v školstve“).

Preverením náležitostí zriaďovacích listín bolo zistené, že zriaďovacie listiny ZŠ Komenského, ZŠ Duchnovičová, Materská škola Ul. gen. Svobodu neobsahovali výchovný jazyk alebo vyučujúci jazyk, názov a adresu subjektu, ktorý je súčasťou školy alebo školského zariadenia a vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola, školské zariadenie spravuje, čo nebolo v súlade s § 22 ods. 2 písm. c), d), i) zákona o štátnej správe v školstve.

Zriaďovacie listiny Základnej umeleckej školy (ďalej len „ZUŠ“), CVC, MŠ Duchnovičová neobsahovali výchovný jazyk alebo vyučujúci jazyk, vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola, školské zariadenie spravuje, čo nebolo v súlade s § 22 ods. 2 písm. c), i) zákona o štátnej správe v školstve.

Mesto zmluvou o prevode správy majetku mesta č. 1/ZoPSM/2012 odovzdalo – kuchynské zariadenia ZŠ Komenského v hodnote 3 327,87 eur. Zverenie majetku do správy nebolo schválené MsZ, čo nebolo v súlade s § 14 ods. 3 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta (ďalej len „Zásady hospodárenia“).

Financovanie základných škôl

Preverením financovania základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta bolo zistené, že mesto rozpísalo dňa 03.02.2012 normatívne finančné prostriedky na prenesený výkon štátnej správy pre jednotlivé ZŠ celkom v sume 995 638,00 eur, čo predstavovalo 95 % z normatívu. Zároveň boli rozpísané aj nenormatívne finančné prostriedky na prenesený výkon štátnej správy pre MŠ v sume 6 136,00 eur. V priebehu roka boli upravené nenormatívne finančné prostriedky na prenesený výkon štátnej správy pre materské školy na sumu 8 479,00 eur.

Rezerva vo výške 5 % z normatívnych finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy pre ZŠ predstavovala sumu 52 402,00 eur. Úpravou rozpočtu v novembri 2012 Krajský školský úrad v Prešove (ďalej len „KŠÚ Prešov“) znížil normatívne finančné prostriedky o sumu 17 909,00 eur. Rezerva po úprave rozpočtu v sume 34 493,00 eur bola rozpísaná v novembri 2012 na jednotlivé školy. Rozpočet po novembrovej úprave predstavoval sumu 1 030 131,00 eur. V decembri 2012 bol upravený rozpočet o kreditové

príplatky v sume 43 210,00 eur a dohodovacie konanie v sume 5 000,00 eur. Celkom rozpočet po úpravách bol v sume 1 078 341,00 eur.

Celková výška normatívnych finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy pre ZŠ na rok 2012 bola celkom v sume 1 090 341,00 eur z toho na mzdy a poistné v sume 901 282,00 eur a na prevádzku v sume 189 059,00 eur (v tom 12 000,00 eur - presun z roka 2011).

Skutočné čerpanie normatívnych finančných prostriedkov bolo v sume 1 069 918,00 eur, v tom mzdy a poistné v sume 901 282,00 eur a prevádzka v sume 168 636,00 eur.

Bolo zistené, že kontrolovaný subjekt dodržal výšku pridelených finančných prostriedkov ustanovených percentuálnym podielom 90 % pre časť normatívneho príspevku zodpovedajúcu osobným nákladom a 80 % pre časť normatívneho príspevku zodpovedajúcu prevádzkovým nákladom z časti normatívneho príspevku podľa § 5 ods. 1 a ods. 2 nariadenia vlády č. 630/2008 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Mesto v roku 2012 rozpísalo na ZŠ nenormatívne finančné prostriedky na prenesené kompetencie a to na dopravné, vzdelávacie poukazy, asistentov učiteľa zdravotne znevýhodnených, havarijné situácie, sociálne znevýhodnené prostredie a odchodné v celkovej sume 105 221,00 eur, v tom presun z roka 2011 v sume 1 431,00 eur. Skutočné čerpanie nenormatívnych finančných prostriedkov bolo v sume 104 126,00 eur.

Okrem vyššie uvedených prostriedkov mesto získalo aj finančné prostriedky v sume 3 025,00 na rozvojový projekt a za vzdelávacie poukazy pre CVČ v Medzilaborciach v sume 1 897,00 eur.

Celková suma na financovanie jednotlivých základných škôl vrátane školských klubov detí a školských jedální poskytnutá zo všetkých zdrojov financovania podľa § 2 ods. 1 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov bola v sume 1 445 795,00 eur z toho zo štátneho rozpočtu SR v rozpočtovej kapitole Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu (ďalej len „ministerstvo“) v sume 1 211 562,00 eur (v tom 13 431,00 eur presun z roka 2011), z rozpočtu mesta v sume 184 100,00 eur a iné v sume 50 133,00 eur

Z celkovej sumy 1 445 795,00 eur tvorili bežné výdavky sumu 1 429 586,00 eur a kapitálové výdavky v sume 16 209,00 eur.

Kontrolovaný subjekt dodržal termín oznámenia o počte detí alebo žiakov škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta podľa stavu k 15. septembru začínajúceho školského roka a ďalšie údaje potrebné na rozpis finančných prostriedkov z kapitoly ministerstva KŠÚ.

Preverením dodržania 15 dňovej lehoty na rozpis normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov pre jednotlivé školy od doručenia listu KŠÚ Prešov neboli zistené nedostatky.

3. Nakladanie s majetkom mesta

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

Kontrolou bola preverená inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta k 31.12.2012. Primátor mesta vydal protokol o zriadení ústrednej inventarizačnej komisie a štyri protokoly o zriadení čiastkových inventarizačných komisií. Jednotlivé komisie pozostávali z predsedov a z členov.

Inventarizačné zápisy účtov 014 – oceníteľné práva, 019 – ostatný dlhodobý nehmotný majetok, 022 – samostatné hnutel'né veci súbory hnutel'ných vecí, 061 – podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotky, 062 – podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom, 069 – ostatný dlhodobý finančný majetok vypracovali tri zamestnankyne mesta, ktoré boli zodpovedné za vykonanie inventarizácie majetku, pričom bolo zistené, že neboli spoločne menované primátorom v žiadnej zo štyroch čiastkových inventarizačných komisií. Zároveň bolo zistené, že jedna zamestnankyňa mesta, ktorá vypracovala inventarizačné zápisy k vyššie uvedeným šiestim účtom nebola členkou žiadnej inventarizačnej komisie.

Preverením vyhotovenia inventúrnych súpisov a stanovených náležitosti v zmysle § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve bolo zistené, že desať inventúrnych súpisov účtov 014, 019, 021, 022, 023, 029, 032, 061, 062, 069 neobsahovalo predpísané náležitosti v súlade s § 30 ods. 2 písm. c), d), e), i) zákona o účtovníctve. Zároveň bolo zistené, že k deviatim analytickým účtom 315 – ostatné pohľadávky neboli vyhotovené inventúrne súpisy, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve

Kontrolou vyhotovenia inventarizačných zápisov bolo zistené, že šesť inventarizačných zápisov účtov 014, 019, 022, 061, 062, 069 neobsahovalo podpisový záznam osoby zodpovednej za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 3 písm. d) zákona o účtovníctve.

Inventarizácia pokladne bola vykonaná na základe príkazov primátora mesta štyrikrát za rok. K 30.04.2012 bola vykonaná inventarizácia účtu 211102 – pokladňa v cudzej mene PLN. Inventúrny súpis mal nesprávne uvedenú menu v Sk pri menovitej hodnote bankovky 50 PLN, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Pri inventarizácii účtov 211100 a 211101 k 30.09.2012 boli vyhotovené inventarizačné zápisy, podľa ktorých bola inventarizácia vykonaná od 30.09.2012 do 01.10.2012, pričom na inventúrnych súpisoch bol uvedený deň začatia inventúry 01.09.2012, deň skončenia inventúry 01.10.2012 a deň ku ktorému vykonaná 30.09.2012.

Výsledkom inventarizácie pokladne 211101 k 30.09.2012 bol inventarizačný rozdiel – schodok v sume 20,29 eur. Mesto vyhotovilo výdavkový pokladničný doklad číslo: PO/5198 zo dňa 30.11.2012 a k uvedenému dátumu to bolo aj zaúčtované príslušných účtoch. Mesto tým, že nevyhotovilo účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočníc, ktorá sa ním preukazuje, ale až po dvoch mesiacoch, nepostupovalo v súlade s § 10 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolou inventarizácie účtov 211102 – PLN, 211103 – CZK, 213101 – ceniny k 30.09.2012 bolo zistené, že podľa inventarizačných zápisov bola inventarizácia vykonaná od 30.09.2012 do 01.10.2012, pričom na inventúrnych súpisoch bolo uvedený deň začatia inventúry 01.10.2012, deň skončenia 01.10.2012 a deň ku ktorému vykonaná 30.09.2012.

Dodržanie podmienok vyplývajúcich z § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Kontrolou bolo preverené, či celková výška záväzkov mesta po lehote splatnosti nepresiahla 15 % skutočných bežných príjmov mesta predchádzajúceho rozpočtového roka a či mesto malo uhradené uznané záväzky do 60 dní odo dňa jeho splatnosti v zmysle § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Bolo zistené, že mesto evidovalo k 31.12.2012 podľa Finančného výkazu FIN 7 – 04 o stave bankových účtov a záväzkov obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií (ďalej len „finančného výkazu FIN 7 – 04“) záväzky celkom v sume 1 676 098,05 eur z toho bankové úvery a výpomoci v sume 870 888,47 eur.

Podľa finančného výkazu FIN 7 - 04 boli záväzky po lehote splatnosti v sume 134 693,29 eur, z toho uznané záväzky neuhradené 60 a viac dní po lehote splatnosti v sume 77 000,39 eur, čo predstavovalo 3,61 % k bežným príjmom vo výške 3 726 600,00 eur predchádzajúceho rozpočtového roka. Kontrolovaný subjekt dodržal podmienky podľa § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Mesto malo prijaté v zmysle § 9 ods. 1 zákon o majetku obcí a § 11 ods. 4 písm. a) zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) Zásady hospodárenia, ktoré boli schválené MsZ dňa 15.12.2011 a nadobudli účinnosť dňa 16.12.2012.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v Zásadách hospodárenia bližšie neupravil spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z majetkových podielov na právnických osobách, ktoré boli založené mestom alebo, v ktorých má mesto postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom, čím nekonal v súlade s § 9 ods. 1 písm. f) zákona o majetku obcí.

Neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra bolo preverených päť kúpno-predajných zmlúv a šesť nájomných zmlúv, ktoré boli uzatvorené, resp. platné v roku 2012.

Preverením uvedených kúpno-predajných zmlúv bolo zistené že:

- v dvoch prípadoch kontrolovaný subjekt neúčtoval vznik pohľadávky, čím neboli dodržané v zmysle § 43 postupy účtovania a zároveň mesto nekonal v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve,
- v dvoch prípadoch MsZ neschválilo spôsob prevodu vlastníctva majetku mesta, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 9 ods. 2 písm. a) a § 11 ods. 4 písm. a) zákona o majetku obcí,

- v jednom prípade preverovaných zmlúv o nájme bolo zistené, že údaje o nájomnom práve k pozemku mesta, ak trvá alebo má trvať najmenej päť rokov, neboli zapísané do katastra nehnuteľností, čím mesto nekonalo v súlade s § 1 ods. 1 zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „katastrálny zákon“).

Kontrolou plnenia povinnosti zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok na webovom sídle kontrolovaného subjektu v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o slobode informácií“) bolo zistené, že v jednom prípade nebola zverejnená faktúra č. 2012105.

Nezverejním faktúry mesto nekonalo v súlade s § 5b ods. 1) písm. b) zákona o slobode informácií.

Pohľadávky

Mesto evidovalo k 31.12.2012 pohľadávky v celkovej sume 389 475,32 eur, z toho po lehote splatnosti v sume 247 758,93 eur.

Najväčšiu časť pohľadávok evidovaných k 31. 12.2012 v účtovníctve kontrolovaného subjektu predstavovali ostatné pohľadávky v sume 132 285,16 eur, z ktorých predstavovali pohľadávky - byty v sume 116 504,84. Z celkovej uvedenej sumy ostatných pohľadávok boli po lehote splatnosti pohľadávky v sume 109 567,44 eur.

K 31.12.2012 kontrolovaný subjekt tvoril na účte 391 – Opravná položka k pohľadávkam opravnú položku brutto v sume 235 327,99 eur z toho:

- k pohľadávkam za odberateľov v sume 31 161,89 eur,
- k ostatným pohľadávkam v sume 102 678,89 eur,
- k pohľadávkam z nedaňových príjmov v sume 73 357,70 eur,
- k pohľadávkam z daňových príjmov v sume 28 129,51 eur.

Podľa údajov uvedených v poznámkach k individuálnej účtovnej závierke k 31.12.2012 evidoval kontrolovaný subjekt pohľadávky v členení podľa zostatkovej doby splatnosti v celkovej sume 389 475,32 eur. Z toho pohľadávky zo zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka v sume 65 789,95 eur a po lehote splatnosti v sume 323 685,37 eur.

Kontrolovaný subjekt v roku 2012 odpísal pohľadávky v celkovej sume 1 237,16 eur, pričom sa jednalo o pohľadávky z poplatku za komunálny odpad, ktorý bol schválený uznesením MsZ č.4 zo dňa 27.03.2012. Pohľadávky sa týkali daňovníkov, ktorí zomreli.

Kontrolou bolo preverené hospodárenie s pohľadávkami, pričom nedostatky neboli zistené.

4. Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol

Kontrola NKÚ SR vykonala v meste Medzilaborce v roku 2009 kontrolnú akciu, v zmysle poverenia predsedu NKÚ SR č. 1553/20 zo dňa 19.05.2009 ktorej účelom bolo preveriť plnenie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe kontrol vykonaných v roku 2006 a 2007 v oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, prostriedkami EÚ a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy.

Predmetom kontroly bola analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a kontrola plnenia opatrení. Z dôvodu, že na kontrolovanom subjekte už bola vykonaná kontrola plnenia opatrení v roku 2009, ku kontrole boli vybrané opatrenia, ktoré boli vyhodnotené kontrolnou skupinou ako čiastočné splnené resp. nesplnené. Mesto z vykonaných kontrol prijalo spolu 34 opatrení, pričom preverených bolo sedem opatrení ktoré spĺňali uvedenú požiadavku.

Vybrané opatrenia boli zamerané na prepracovanie a doplnenie chýbajúcich údajov v zriaďovateľských listinách, na včasné zaradenie majetku do účtovnej evidencie, na dodržiavanie smernice Zásady nakladania s pokladničnou hotovosťou, vyradenie pozemkov, vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov podľa platných zákonov a opatrení a zúčtovanie rozdelenia zisku za rok 2005 z majetkovej účasti v spoločnosti na základe valného zhromaždenia.

Kontrolou vybraných opatrení bolo zistené, že v troch prípadoch mesto čiastočne splnilo prijaté opatrenia, keďže nedostatky boli opätovne zistené v preverovaných oblastiach aj v kontrolovanom období roku 2012.

Boli zistené viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti úplnosti údajov zriaďovateľských listín základných škôl, v zaradovaní majetku do účtovnej evidencie a vo vykonávaní inventarizácie majetku a záväzkov podľa platných zákonov a predpisov.

Nedostatky sú uvedené v týchto častiach protokolu: 2.4 Preverenie financovania základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, 2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky a 3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov vrátane inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

5. Vnútrotný kontrolný systém

Kontrolovaný subjekt na zabezpečenie spoľahlivosti a účinnosti vnútornej kontroly vychádzal z vnútroorganizačnej normy vypracovanej na základe všeobecne záväzných právnych predpisov, a to zákona o obecnom zriadení a zákona 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Mesto malo vypracovanú Smernicu č. 1/2005 HK finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v podmienkach mesta (ďalej len „smernica o kontrole“), ktorá nadobudla účinnosť dňa 22.12.2004. K smernici bol vydaný dodatok, ktorý nadobudol účinnosť dňa 15.12.2008.

Kontrolou predloženej smernice o kontrole a dodatku bolo zistené, že nebola aktualizovaná v nadväznosti na prijaté novely zákona o finančnej kontrole v kontrolovanom období.

Neboli zapracované zmeny napr. v oblasti vykonávania predbežnej finančnej kontroly podľa § 9 zákona o finančnej kontrole, ku ktorej došlo novelou zákona č. 69/2012 s účinnosťou od 1. marca 2012.

Podľa plánov kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. a II. polrok 2012, predložených MsZ v zmysle § 18f ods.1 písm. b) zákona o obecnom zriadení mal hlavný kontrolór vykonať spolu desať následných finančných kontrol.

Porovnaním plánovaného počtu následných finančných kontrol s počtom uskutočnených následných finančných kontrol bolo zistené, že hlavný kontrolór nepreukázal vykonanie všetkých kontrol v zmysle schválených plánov kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2012.

Kontrolnej skupine neboli predložené výstupy z nasledujúcich kontrol napr.:

1. Kontrola plnenia vzorkových operácií rozpočtu mesta na rok 2012 - plán kontrolnej činnosti I. polrok,
2. Kontrola plnenia vzorkových operácií rozpočtu mesta na rok 2012- plán kontrolnej činnosti II. polrok,
3. Previerka v oblasti pokladničných operácií – samospráva mesta - plán kontrolnej činnosti II. polrok,
4. Kontrola objemovo významných položiek rozpočtu mesta v roku 2012 - plán kontrolnej činnosti II. polrok,

Nepreukázaním vykonania všetkých plánovaných kontrol, došlo k porušeniu § 18f ods. 1 písm. a) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého hlavný kontrolór vykonáva kontrolu v rozsahu ustanovení § 18d.

Podľa § 18f ods.1 písm. e) zákona o obecnom zriadení hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

Kontrolou bolo zistené, že hlavný kontrolór predložil správu o kontrolnej činnosti na zasadnutí MsZ dňa 27.03.2013.

Tým, že správa o kontrolnej činnosti za rok 2012 nebola predložená do zákonne stanovenej lehoty došlo k porušeniu § 18f ods.1 písm. e) zákona o obecnom zriadení.

Podľa § 18f ods.1 písm. e) zákona o obecnom zriadení hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

V troch prípadoch neboli správy o výsledku kontrol po ich vypracovaní predložené na najbližšie zasadnutie MsZ, čo nebolo v súlade s § 18f ods.1 písm. e) zákona o obecnom zriadení.

Preverením predloženej dokumentácie z vykonaných kontrol bolo zistené, že v štyroch prípadoch boli vypracované správy o výsledku následnej finančnej kontroly, aj keď

kontrolami neboli zistené nedostatky, čím došlo k porušeniu § 21 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého sa záznam vypracúva, ak kontrolný orgán nezistí nedostatky.

Bolo zistené, že správy neobsahovali zákonom stanovené náležitosti ako je označenie kontrolovaného subjektu, miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly, zoznam príloh, ktoré tvoria doklady a písomnosti vzťahujúce sa k predmetu kontroly, dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou a písomne potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom.

Vypracovaním správ o výsledku následných finančných kontrol ktoré neobsahovali zákonom stanovené náležitosti, došlo k porušeniu § 17 písm. c), f), h), k), l) zákona o finančnej kontrole.

Ďalej bolo zistené, že uvedené správy boli s kontrolovanými subjektmi prerokované vypracovaním záznamov o prerokovaní kontrolných správ, čo nebolo v súlade s § 22 ods.1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého, následná finančná kontrola je skončená prerokovaním správy, ak následná finančná kontrola zistila nedostatky alebo oboznámením kontrolovaného subjektu so záznamom, ak následná finančná kontrola nezistila nedostatky.

V dvoch prípadoch boli vyhotovené zápisnice o prerokovaní následnej finančnej kontroly, ktoré neobsahovali informáciu o uložení povinnosti prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov, ako aj povinnosť v určenej lehote predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o ich plnení, čím došlo k porušeniu § 22 ods. 3 písm. c) a d) zákona o finančnej kontrole.

Ďalej bolo zistené, že v dvoch prípadoch neboli od kontrolovaných subjektov vyžiadané ich písomné vyjadrenia ku kontrolným zisteniam uvedeným v správach o následnej finančnej kontrole, čo nebolo v súlade s § 13 ods. 2 písm. d) zákona o finančnej kontrole.

Kontrolná skupina preverila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na vybranej vzorke finančných transakcií, pričom bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonával predbežnú finančnú kontrolu pred uzatvorením kúpnych zmlúv, čím nepostupoval v súlade s § 9 ods.1 a § 6 ods.1 zákona o finančnej kontrole.

Vytvorený kontrolný systém mesta v kontrolovanom období vykazoval rezervy v oblasti účinnosti kontroly. Na základe preverených oblastí a kontrolou zistených nedostatkov možno konštatovať, že vnútorný kontrolný systém bol slabý.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 19.04.2013

Mgr. Silvester Zavilla
vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Peter Prokop
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 03.05.2013

Ing. Ivan Solej
primátor mesta