

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 285/01
Zo dňa: 01. 02. 2013

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



PROTOKOL

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

Mesto Piešťany

Trnava apríl 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Zhrnutie

Hospodárenie s verejnými zdrojmi je celospoločensky významná téma, ktorá sa v súčasnom období dotýka každého občana Slovenskej republiky. Z tohto dôvodu sa Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) v rámci plánu kontrolnej činnosti na rok 2013 zameriaval na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vrátane kontroly plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v meste Piešťany, ktoré je sídlom okresu.

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

Kontrolou boli v meste Piešťany zistené viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrola preukázala, že mesto nepostupovalo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď v troch programoch čerpalo finančné prostriedky nad rámec upraveného rozpočtu a v troch prípadoch nesprávne zatriedilo výdavky na podpoložky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Mesto nekonalo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď v troch prípadoch nesprávne zatriedilo výdavky na podpoložky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie a uhradilo preddavok, ktorý nebol vopred v zmluve, resp. objednávke písomne dohodnutý, čím zároveň porušilo finančnú disciplínu. Kontrolovaný subjekt tiež poskytol dve dotácie v rozpore so všeobecne záväzným nariadením mesta, čím porušil finančnú disciplínu.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že mesto v kontrolovanom období nezverejňovalo na svojom webovom sídle súhrnné správy o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 eur a v oznámení o výsledku verejného obstarávania neidentifikovalo úspešného uchádzača v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Kontrolovaný subjekt nekonal v súlade so zákonom o účtovníctve, keď vo viacerých prípadoch v inventúrnych súpisoch účtov neboli uvedené mená, priezviská a podpisové záznamy hmotne zodpovedných osôb za príslušný druh majetku a keď nevypracoval inventarizačný zápis.

Mesto tiež nepostupovalo v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že tri zápisnice o prerokovaní správ neobsahovali zákonom stanovené náležitosti, vykonanie predbežnej finančnej kontroly nepotvrdzovali zodpovední zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade so skutočnosťami uvedenými v zákone o finančnej kontrole. Mesto vo viacerých prípadoch na príjmových pokladničných dokladoch nevyznačilo vykonanie predbežnej finančnej kontroly a vo viacerých prípadoch bola predbežná finančná kontrola na zmluvách vykonávaná len jednou osobou.

Mesto nekonalo v súlade so zákonom o obecnom zriadení, keď hlavný kontrolór vo viacerých prípadoch nepostupoval podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon (zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite).

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt tiež nekonal v súlade so zákonom o majetku obcí, keď nesprávne stanovil kúpnu cenu pozemku.

Mesto tiež nevyužilo odporúčania uvedené v Praktickom a konkrétnom manuáli pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej územnej samosprávy, keď v programovom rozpočte pri jednotlivých prvkoch neboli formulované výstupovo orientované ciele, merateľné ukazovatele neboli formulované v priamej a logickej súvislosti s cieľom a neobsahovali číselnú časť a monitorovacia správa neobsahovala stanovené náležitosti.

Výsledky kontroly tiež preukázali, že mesto nekonalo v súlade s opatrením a metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky tým, že nesprávne zatriedilo výdavky na podpoložky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so všeobecne záväzným nariadením, keď jedna žiadosť o poskytnutie dotácie neobsahovala vyjadrenie príslušného referátu mestského úradu a v dvoch prípadoch poskytol dotáciu v rozpore so všeobecne záväzným nariadením.

Mesto nekonalo v súlade s interným predpisom, keď nesprávne stanovilo kúpnu cenu pozemku.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- vypracovať interný predpis o poskytovaní verejných prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely v zmysle zásad hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **285/01** z 01. 02. 2013 vykonali:

Ing. Monika Černayová, vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Michal Gallo, člen kontrolnej skupiny

Ing. Marián Bublávek, člen kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 08. 02. 2013 do 18.04.2013 v

Meste Piešťany,
Nám. SNP 3, 921 45 Piešťany, IČO 00612031
(ďalej len „mesto“ alebo „kontrolovaný subjekt“)

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

Predmetom kontroly bolo:

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

Mesto je v zmysle § 1 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky (ďalej len „SR“) združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Mesto je právnickou osobou, ktorá za podmienok

ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami. Územie mesta je celok, ktorý tvoria dve katastrálne územia. K 31.12.2012 malo mesto 28 925 obyvateľov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet mesta a výsledky rozpočtového hospodárenia

1.1 Zostavenie, schvaľovací proces, zmeny rozpočtu, plnenie rozpočtu

Návrhu rozpočtu mesta na rok 2012 predchádzalo analyzovanie príjmových a následne výdavkových možností mesta. Pri rozpočtovaní príjmov mesto vychádzalo z právnych noriem fiškálnej decentralizácie, z návrhu štátneho rozpočtu na rok 2012, z financovania prenesených a originálnych kompetencií, zo zmien legislatívy v oblasti financovania sociálnej oblasti, ako aj z dopadov týchto zmien na príjmovú stránku rozpočtu. Vo výdavkovej časti rozpočtu boli zapracované výdavky, ktoré mestu vyplývajú zo zmluvných vzťahov ako aj výdavky vyplývajúce z noviel všeobecne záväzných právnych predpisov.

Rozpočet bol zostavený v systéme programového rozpočtovania výdavkov mesta. Týmto rozpočtovaním sa zvyšovala transparentnosť verejných zdrojov, bola posilnená úloha strategického plánovania, zvyšovala sa zodpovednosť správcov jednotlivých položiek za účelové a efektívne vynakladanie výdavkov. Rozpočet obsahoval príjmy a výdavky, v ktorých boli vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám, fyzickým osobám – podnikateľom a obyvateľom žijúcim na území mesta, vyplývajúce pre ne z platnej legislatívy, všeobecne záväzných nariadení mesta a platných zmluvných vzťahov. Súčasťou rozpočtu mesta boli rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevky príspevkovým organizáciám zriadených mestom, ako aj finančné vzťahy k právnickým osobám, ktorých bolo mesto zakladateľom.

Pri tvorbe programovej štruktúry mesto vychádzalo z hlavných kompetenčných oblastí mesta, predpokladaných disponibilných finančných prostriedkov, zámerov rozvoja územia a potrieb obyvateľov. Základným strednodobým programovým dokumentom podpory regionálneho rozvoja na lokálnej úrovni na obdobie rokov 2007 – 2012 bol Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta Piešťany.

Kontrolou bolo zistené, že viacročný rozpočet mesta na roky 2012 – 2014 bol zostavený v rovnakom členení ako rozpočet mesta na rok 2012. Vytvorenú programovú štruktúru v roku 2012 tvorilo 11 programov, 43 podprogramov a 255 prvkov. Jednotlivé programy predstavovali rozpočet obce pre danú oblasť, ktorý zohľadňoval disponibilné zdroje mesta. Každý program a podprogram mal priradený kód a stručný názov, ktorý popisoval obsah daného programu a jeho častí.

Podľa 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“) s účinnosťou od 01.01.2009 má rozpočet mesta obsahovať aj zábery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu. Kontrolou bolo zistené, že v programovom rozpočte mesta boli formulované na úrovni programov zábery, na úrovni podprogramov zábery a ciele, ku ktorým však neboli formulované merateľné ukazovatele a na úrovni prvkov neboli formulované ciele ani merateľné ukazovatele.

V zmysle Praktického a konkrétneho manuálu pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej územnej samosprávy (ďalej len „Manuál“) je cieľ forma na vyjadrenie výstupu alebo výsledku, prostredníctvom ktorého sa dosahuje plnenie zámeru. Podľa kritérií pre umiestnenie cieľov na jednotlivých úrovniach programovej štruktúry sa výstupovo orientovaný cieľ na úrovni programu formuluje vždy, ak program nie je ďalej členený, na úrovni podprogramu vždy, ak podprogram nie je ďalej členený a na úrovni prvku vždy. Kontrolovaný subjekt mal úroveň programovej štruktúry členenú až na prvky, pričom pri jednotlivých prvkoch neboli formulované výstupovo orientované ciele. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nevyužil odporúčania uvedené v Manuáli.

Manuál ďalej uvádza, že merateľný ukazovateľ je nástroj na monitorovanie a hodnotenie plnenia cieľa, resp. nástroj, prostredníctvom ktorého merame pokrok pri plnení cieľa. Merateľné ukazovatele obsahujú textovú a číselnú časť. Textová časť má definovať výstup alebo výsledok, ktorý sa má dosiahnuť plnením cieľa. Číselná časť má obsahovať skutočnú a plánovanú hodnotu merateľného ukazovateľa v časovom rade. Používajú sa dva základné druhy, a to merateľný ukazovateľ výstupu a merateľný ukazovateľ výsledku. Kontrolou bolo zistené, že v programovom rozpočte mesta neboli merateľné ukazovatele formulované v priamej a logickej súvislosti s cieľom a neobsahovali číselnú časť, čím kontrolovaný subjekt nevyužil odporúčania uvedené v Manuáli.

V zmysle zákona o obecnom zriadení má byť rozpočet mesta pred schválením zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v meste obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia mesta vyjadriť. V súlade so zákonom o obecnom zriadení mesto zverejnilo návrh rozpočtu na rok 2012 v termíne 15 dní pred jeho schválením v mestskom zastupiteľstve (ďalej len „MsZ“) spôsobom v meste obvyklým.

Pred schválením návrhu rozpočtu mesta na rok 2012 v MsZ vypracoval dňa 06.12.2011 hlavný kontrolór (ďalej len „HK“) v zmysle s § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení odborné stanovisko, v ktorom okrem iného vyhodnotil dodržanie zákonom stanovenej lehoty na zverejnenie návrhu rozpočtu.

Kontrolou predloženého odborného stanoviska bolo zistené, že obsahovalo východiská spracovania, zhodnotenie tvorby návrhu rozpočtu, základnú charakteristiku návrhu rozpočtu a zhrnutie, v ktorom HK zdôraznil, že odporúča venovať zvýšenú pozornosť plneniu príjmov a zabezpečeniu rozpočtovej disciplíny zo strany všetkých subjektov, ktoré sú zapojené do rozpočtového procesu. HK odporúchal návrh rozpočtu na rok 2012 schváliť.

Rozpočet mesta na rok 2012 bol schválený uznesením MsZ č. 191/2011 zo dňa 15.12.2011 ako prebytkový.

Rozpočet mesta bol vnútorne členený na bežné príjmy a bežné výdavky, kapitálové príjmy a kapitálové výdavky a finančné operácie, čím spĺňal náležitosti podľa ustanovenia § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový (prebytok v sume 61 232,00 eur, bežné príjmy v sume 15 030 336,00 eur a bežné výdavky v sume 14 969 104,00 eur) a kapitálový s prebytkom 359 319,00 eur (kapitálové príjmy v sume 6 702 086,00 eur a kapitálové výdavky v sume 6 342 767,00 eur). Súčasťou rozpočtu boli aj finančné operácie (príjmové finančné operácie v sume 5 611 022,00 eur a výdavkové finančné operácie v sume 5 915 507,00 eur).

V rozpočte mesta bola uplatňovaná rozpočtová klasifikácia v súlade s ustanovením § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolovaný subjekt po schválení rozpočtu vykonal jeho rozpis na príspevkové a rozpočtové organizácie v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti. Mesto pri zostavovaní rozpočtu zabezpečilo krytie záväzkov, ktoré preňho vyplývali z plnenia povinností ustanovenými osobitnými predpismi.

Mesto vykonal v priebehu rozpočtového roka 2012 celkovo 12 zmien rozpočtu rozpočtovými opatreniami, ktoré boli schválené MsZ. Mesto viedlo o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka operatívnu evidenciu v zmysle § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou upraveného rozpočtu a skutočného čerpania výdavkov bolo zistené, že plnenie rozpočtu mesta k 31.12.2012 bolo prekročené pri troch programoch. V Programe 1: Správa mesta bol upravený rozpočet prekročený o 1 162 128,07 eur, t. j. o 59,90 %, v Programe 2: Majetok mesta o 163 519,35 eur, t. j. o 8,80 % a v Programe 3: Propagácia mesta a cestovný ruch bol upravený rozpočet prekročený o 15 128,99 eur, t. j. o 5,70 %. Tým bol porušený § 12 ods. 2 a 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorých mesto hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte. Zároveň mesto nekonalo v súlade s § 14 ods. 1 a 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého zmeny rozpočtu obce schvaľuje orgán obce a zmeny vykonáva v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami.

Podľa § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obce monitorujú a hodnotia plnenie programov obce. Podľa manuálu je účelom monitorovania porovnávanie očakávaných hodnôt stanovených v merateľných ukazovateľoch so skutočnosťou a porovnávanie rozpočtovaných výdavkov na plnenie programov a ich častí so skutočnosťou. Monitorovanie sa vykonáva jedenkrát počas rozpočtového roka k 30.06. a výsledky monitorovania sa spracúvajú do monitorovacej správy. Monitorovacia správa obsahuje najmä porovnanie plánovaných hodnôt stanovených v merateľných ukazovateľoch a dosiahnutých výstupov a výsledkov, komentár obsahujúci vysvetlenie neplnenia plánovaných výstupov alebo výsledkov a návrhy na operatívne riešenie zistených nedostatkov.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vypracoval k 30.06.2012 monitorovaciu správu, ktorá obsahovala finančné čerpanie výdavkov podľa programov, podprogramov a prvkov. Predložená dokumentácia však neobsahovala porovnanie plánovaných a dosiahnutých výstupov a výsledkov, vysvetlenia ich neplnenia, ani návrhy na riešenie nedostatkov, čím mesto nevyužilo odporúčania uvedené v Manuáli.

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

(v eur)

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	27 343 444,00	27 447 051,00	17 966 716,43	65,50 %
V tom: bežné príjmy	15 030 336,00	15 030 336,00	15 108 380,16	100,52 %
kapitálové príjmy	6 702 086,00	6 724 966,00	1 786 525,80	26,56 %
príjmové finančné operácie	5 611 022,00	5 691 749,00	1 071 810,47	18,83 %
Výdavky spolu	27 227 378,00	27 385 985,00	17 146 050,80	62,61 %
V tom: bežné výdavky	14 969 104,00	15 017 787,00	14 398 923,66	95,90 %
kapitálové výdavky	6 342 767,00	6 452 691,00	1 089 517,40	16,88 %
výdavkové finančné operácie	5 915 507,00	5 915 507,00	1 657 609,74	28,02 %
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	+116 066,00	+61 066,00	+820 665,63	X
Bežný rozpočet (+, -)	+61 232,00	+12 549,00	+709 456,50	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	+359 319,00	+272 275,00	+697 008,40	X
Finančné operácie (+, -)	-304 485,00	-223 758,00	-585 799,27	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	+420 551,00	284 824,00	+ 1 406 464,90	X

Najväčší podiel z celkových bežných príjmov mesta tvorili v roku 2012 daňové príjmy. K výrazne nižšiemu plneniu došlo v kapitálových príjmoch, kde oproti upravenému rozpočtu bolo plnenie len 26,56 %. Nízke plnenie bolo dôsledkom neuskutočnenia plánovaného predaja majetku a nerealizovania plánovaných projektov financovaných z fondov Európskej únie (ďalej len „EÚ“).

Podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy mesto po skončení rozpočtového roka súhrnne spracuje údaje o rozpočtovom hospodárení do záverečného účtu, pričom návrh záverečného účtu mesto prerokuje najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka. Kontrolou bolo zistené, že záverečný účet mesta bol rozpracovaný a zákonná lehota na jeho prerokovanie do času ukončenia kontroly ešte neuplynula.

Kontrola NKÚ SR preverila vývoj dlhu mesta, pričom bolo zistené, že úverové zaťaženie mesta ku dňu 31.12.2012 bolo vo výške 4 264 860,55 eur, čo oproti roku 2011 predstavuje zníženie o 746 786,45 eur. Do celkového dlhu mesta sa v zmysle § 17 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nezapočítavajú záväzky z úverov poskytnutých zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“) vo výške splátok úverov, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného. Predmetná suma záväzkov z úverov zo ŠFRB predstavovala 656 433,28 eur. Do celkovej sumy dlhu mesta sa tiež nezapočítavajú záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov SR a EÚ. Predmetná suma záväzkov z návratných zdrojov financovania zo spoločných programov bola vo výške 53 773,98 eur. Celkový dlh mesta k 31.12.2012 teda predstavoval sumu 3 554 653,29 eur.

Kontrolou bolo zistené, že mesto splnilo podmienky pre prijatie návratných zdrojov financovania v zmysle § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Celková suma dlhu mesta v roku 2012 vo výške 3 554 653,29 eur tvorila 23,86 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka 2011, ktoré boli vo výške 14 896 139,00 eur. Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady

výnosov v roku 2012 vo výške 1 843 919,68 eur tvorila 12,38 % skutočných bežných príjmov roku 2011. Mesto tým dodržalo zákonnú podmienku na prijatie návratných zdrojov financovania v roku 2012. Zadlženosť mesta na jedného obyvateľa predstavovala v roku 2012 sumu 122,89 eur.

Porovnaním celkového dlhu mesta v roku 2011 a v roku 2012 možno konštatovať, že v roku 2012 došlo k poklesu celkového dlhu mesta oproti roku 2011 o 2,25 %, čo činilo pokles o 81 954,10 eur. V prepočte dlhu mesta na jedného obyvateľa, ktorý bol v roku 2011 vo výške 125,11 eur a v roku 2012 vo výške 122,89 eur prišlo k medziročnému poklesu o 1,77 %, čo predstavovalo v roku 2012 pokles o 2,22 eur na jedného obyvateľa oproti roku 2011.

Tabuľka č. 2 Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta Piešťany za roky 2011 – 2012 (v eur)

Ukazovateľ	Obdobie		Index 2012/2011
	k 31.12.2011	k 31.12.2012	
Celkový dlh mesta v eur (§ 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.)	3 636 608,00	3 554 653,29	0,98
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur (kategória 650 a 820)	2 385 547,00	1 843 919,68	0,77
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur (k 31.12.2010 a k 31.12.2011)	14 376 913,00	14 896 139,00	1,04
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	a) 25,29 %	a) 23,86 %	
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	b) 16,59 %	b) 12,38 %	
Dlh mesta spolu (FIN 6 – 01) v roku 2012 FIN 6-04	3 636 608,00	3 554 653,29	0,98
Počet obyvateľov k 31.12.	29 067	28 925	0,99
Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur	125,11	122,89	0,98

HK mesta preveril pred prijatím návratných zdrojov financovania (Zmluva o termínovanom úvere č. 372/2012/UZ, výška úveru 217 160,00 eur) dodržanie podmienok na ich prijatie. Stanovisko HK o preverení plnenia podmienok prijatia návratných zdrojov financovania v zmysle § 17 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bolo vypracované dňa 29.02.2012.

Kontrolou bolo preverené, že návratné zdroje financovania boli použité na kapitálové výdavky a vyrovnanosť bežného rozpočtu nebola dlhodobo narušená v súvislosti s prijatím návratných finančných výpomocí. Mesto neprevzalo záruku za úver, pôžičku alebo iný dlh fyzickej alebo právnickej osoby.

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

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

Kontrolná skupina overila dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri nakladaní s verejnými prostriedkami v súlade so zákonom 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“) a zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zároveň overila aj súlad účtovania a vykazovania verejných prostriedkov so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a zadávanie zákaziek na tovary, služby a stavebné práce v súlade

so zákonom 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“).

Kapitálové výdavky

Kontrolou bolo zistené, že kapitálové výdavky na rok 2012 boli schválené vo výške 6 342 767,00 eur, upravený rozpočet bol vo výške 6 447 568,00 eur a skutočné čerpanie bolo vo výške 1 084 394,40 eur, čo predstavovalo 16,82 % plnenie.

Faktúry uhradené z kapitálových výdavkov, týkajúce sa investičných projektov vybraných neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra, boli skontrolované v celkovej sume 330 773,26 eur. Kontrolná skupina pri všetkých investičných projektoch skontrolovala súlad s rozpočtom, súlad faktúr s príslušnými zmluvami a vnútornými organizačnými smernicami mesta a tiež vykonanie predbežnej finančnej kontroly. Kontrolné zistenia sú uvedené v ďalšom texte a v časti 5. protokolu o výsledku kontroly.

Bežné výdavky

Kontrolou bolo zistené, že bežné výdavky na rok 2012 boli schválené vo výške 9 664 346,00 eur, upravený rozpočet bol vo výške 9 718 152,00 eur a skutočné čerpanie bolo vo výške 9 073 386,66 eur, čo predstavovalo 93,37 % plnenie.

Kontrolou boli preverené úhrady z bežných výdavkov za rok 2012 na vzorke dokladov za mesiace január, júl a november vybraných neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra z dodávateľských faktúr v celkovej sume 227 629,61 eur a na vzorke pokladničných dokladov za mesiac september v celkovej sume 5 075,50 eur. Kontrolná skupina preverila súlad všetkých položiek s rozpočtom, triedenie položiek v zmysle rozpočtovej klasifikácie a ich správne zaúčtovanie a tiež vykonanie predbežnej finančnej kontroly. Kontrolné zistenia sú uvedené v ďalšom texte a v časti 5. protokolu o výsledku kontroly.

Uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie

Kontrolovaný subjekt uplatňoval pri sledovaní plnenia svojho rozpočtu a pri pohyboch na účtoch finančných aktív rozpočtovú klasifikáciu podľa 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 predpisov (ďalej len „Opatrenie MF SR z 8. decembra 2004“). Správnosť zatried'ovania výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie bola preverená pri každej kontrolovanej účtovnej operácii.

Pri kontrole správnosti uplatňovania rozpočtovej klasifikácie bolo zistené:

- mesto v jednom prípade nesprávne zatriedilo výdavky použité na tlač reprezentačnej publikácie „Piešťany v zrkadle historických pohľadníc“ (faktúra č. 190/12 v sume 996,00 eur) na podpoložku ekonomickej klasifikácie 637 003 – Propagácia, reklama a inzercia, pričom správne mal byť výdavok zatriedený na podpoložku 637 004 – Všeobecné služby,
- mesto v jednom prípade nesprávne zatriedilo výdavky použité na vyplatenie účastníckeho poplatku (faktúra č. 804/12 v sume 120,00 eur) na podpoložku ekonomickej klasifikácie 642 006 – Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám na členské príspevky, pričom správne mal byť výdavok zatriedený na podpoložku 637 001 – Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympóziá,
- mesto v jednom prípade nesprávne zatriedilo výdavky použité na nákup výpočtovej techniky (faktúra č. 1133/12 v sume 549,60 eur) na podpoložku ekonomickej klasifikácie 713 004 – Nákup prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia,

pričom správne mal byť výdavok zatriedený na podpoložku 713 002 – Nákup výpočtovej techniky.

Uvedeným konaním mesto nepostupovalo v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého sa v rozpočte verejnej správy uplatňuje rozpočtová klasifikácia, ktorú ustanovuje Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) opatrením a § 1 ods. 6 a 7 Opatrenia MF SR z 8. decembra 2004 a v súlade s ekonomickou klasifikáciou rozpočtovej klasifikácie podľa Metodického usmernenia MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 08. decembra 2004 a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších dodatkov. Uvedeným konaním tiež nepostupovalo v súlade s § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého v rozpočte obce sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom.

Preddavky

Na základe objednávky mesta č. 3/1200459 zo dňa 02.10.2012 vystavil dodávateľ dňa 31.10.2012 zálohový list č. 6900657 za občerstvenie pre účastníkov konferencie v sume 499,20 eur. Mesto uhradilo preddavok za občerstvenie, ktorý nebol vopred v zmluve, resp. objednávke písomne dohodnutý. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté. Zároveň tým mesto porušilo finančnú disciplínu v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom.

Kontrolou vybraných nákladov na reprezentačné účely (účet 513 – Náklady na reprezentáciu) bolo zistené, že mesto nemá vypracovaný interný predpis, ktorý by upravoval poskytovanie verejných prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely v zmysle zásad hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia verejných prostriedkov.

Dotácie

V roku 2012 postupoval kontrolovaný subjekt pri poskytovaní dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa VZN „9/2009 – Všeobecne záväzné nariadenie mesta Piešťany, ktorým sa určuje spôsob a metodika dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom“ (ďalej len „VZN o poskytovaní dotácií“). Mesto poskytlo v kontrolovanom období dotácie právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom v celkovej výške 53 741,41 eur, a to na podporu siedmich oblastí: „Telovýchova a šport“, „ZUČ a kultúra“, „Školstvo a vzdelávanie“, „Zdravotníctvo, podpora a ochrana zdravia“, „Charita, humanitárna a sociálna oblasť“, „Ekológia a environmentalistika“ a „Podpora regionálneho rozvoja a zamestnanosti“.

Na základe neštatistickej metódy výberu kontrolnej vzorky náhodným výberom boli kontrolnou skupinou vybrané a preverené dotácie z každej z uvedených oblastí v celkovej hodnote 39 807,47 eur, čo tvorilo 74,10 % z celkového objemu poskytnutých dotácií.

Podľa § 9 písm. a) bod 19 VZN o poskytovaní grantov musí žiadosť o dotáciu obsahovať vyjadrenie príslušného referátu MsÚ, resp. informáciu, či žiadateľ o dotáciu v prípade, že mu bola v uplynulom kalendárnom roku poskytnutá dotácia si splnil podmienky vyplývajúce zo zmluvy o poskytnutí dotácie. Kontrolná skupina preverila povinné náležitosti

žiadostí o poskytnutie dotácií z rozpočtu mesta na rok 2012 v zmysle VZN o poskytovaní dotácií, pričom kontrolou bolo zistené, že v jednom prípade žiadosť o poskytnutie dotácie neobsahovala vyjadrenie príslušného referátu MsÚ, čím mesto nekonalo v súlade s § 9 písm. a) bod 19 VZN o poskytovaní grantov.

V zmysle § 4 písm. b) bod 2 VZN o poskytovaní grantov dotácie nesmú byť použité okrem iného na akcie zamerané na opravu. Kontrolou dokumentácie súvisiacej s poskytnutím finančnej dotácie vo výške 400,00 eur bolo zistené, že mesto poskytlo občianskemu združeniu dotáciu na opravu oplozenia, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 4 písm. b) bod 2 VZN o poskytovaní dotácií. Mesto tým porušilo finančnú disciplínu v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. m) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď porušilo pravidlá a podmienky pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy.

Podľa § 4 písm. b) bod 5 VZN o poskytovaní dotácií dotácie nesmú byť použité okrem iného, na nákup občerstvenia. Preverení dokumentácie k vyúčtovaniu finančnej dotácie vo výške 400,00 eur bolo kontrolou zistené, že dotácia bola použitá na úhradu za občerstvenie pre účastníkov festivalu, čo nebolo v súlade s ustanovením § 4 písm. b) bod 5 VZN o poskytovaní dotácií. Mesto tým porušilo finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď nedodržalo ustanovený alebo určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami.

2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka mesta k 31.12.2012 bola zostavená ako riadna a obsahovala súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky. Súvaha a výkaz ziskov a strát boli zostavené dňa 30.01.2013 a poznámky boli zostavené dňa 28.03.2013. Predložená účtovná závierka obsahovala všetky zákonom stanovené náležitosti. Kontrolou bolo zistené, že účtovná závierka bola predložená daňovému úradu v zákonom stanovenej lehote v elektronickej forme. Účtovná závierka nebola do času skončenia kontroly overená audítorom, pričom zákonná lehota na jej overenie do termínu ukončenia výkonu kontroly NKÚ SR neuplynula.

V čase výkonu kontroly mesto nemalo spracovanú konsolidovanú účtovnú závierku. V čase výkonu kontroly neuplynula zákonná lehota na spracovanie konsolidovanej účtovnej závierky a jej overenie audítorom.

Kontrolná skupina skontrolovala účtovanie dokladov na vzorke 83 dokladov v celkovej sume 580 286,36 eur vybraných neštatistickou metódou výberu vzorky výberom založeným na úsudku kontrolóra. Na kontrolovanej vzorke bolo preverené, či boli účtovné položky zaúčtované do obdobia s ktorým vecne a časovo súviseli, či boli zaúčtované na správnych účtoch, či účtovné doklady súvisiace s kontrolovanými položkami obsahovali zákonom stanovené náležitosti, či boli účtovné prípady doložené účtovnými dokladmi a či bolo účtovníctvo vedené úplne, správne a preukázateľne. Kontrolou vzorky dokladov neboli zistené nedostatky v oblasti vedenia účtovníctva.

2.3 Dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní

Mesto bolo v zmysle § 6 ods. 1 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní verejným obstarávateľom. Kontrolovaný subjekt za účelom zabezpečenia maximálnej transparentnosti, efektívnosti a hospodárnosti vynakladania finančných prostriedkov pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou mal vypracovanú Smernicu č. 2/2011 upravujúcu postup verejného

obstarávateľa pri verejnom obstarávaní zákaziek s nízkymi hodnotami, ktorá nadobudla účinnosť dňa 01.08.2011.

Z predloženej evidencie vykonaného verejného obstarávania v kontrolovanom období bol uskutočnený výber vzorky neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra s prihliadnutím na výšku zákaziek. Vybraná vzorka obsahovala štyri podprahové zákazky v celkovej hodnote 149 611,20 eur a štyri zákazky s nízkou hodnotou v celkovej hodnote 11 701,09 eur.

Podľa ustanovenia § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní bol verejný obstarávateľ povinný zverejniť raz štvrtročne na webovom sídle verejného obstarávateľa alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 eur. Kontrolná skupina zistila, že mesto v kontrolovanom období nezverejňovalo súhrnné správy o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 eur. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní.

Preverením zadávania podprahovej zákazky „Osobné motorové vozidlo“ v zmysle zákona o verejnom obstarávaní bolo zistené, že mesto v oznámení výsledku verejného obstarávania pod číslom Č.j.: OP/VO/23420/2012 neidentifikovalo úspešného uchádzača. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 99 ods. 1 písm. i) zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ uzavrie zmluvu s úspešným uchádzačom a ostatným uchádzačom oznámi, že neuspeli s uvedením dôvodu a identifikáciu úspešného uchádzača.

2.4 Preverenie financovania základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

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

Normatívne finančné prostriedky predstavovali úhradu nákladov na mzdy a platy vrátane poistného na povinné verejné zdravotné poistenie, poistného na sociálne poistenie a príspevku na starobné dôchodkové sporenie a nákladov na prevádzku. Zriaďovateľ školy bol povinný prideliť škole najmenej 90 % z normatívneho príspevku školy zodpovedajúcemu osobným nákladom a 80 % z normatívneho príspevku zodpovedajúcemu prevádzkovým nákladom. Všetky normatívne finančné prostriedky bol povinný rozdeliť medzi školy, ktorých bol zriaďovateľom.

Mesto bolo v roku 2012 zriaďovateľom piatich základných škôl. Na prenesený výkon štátnej správy boli k 31.12.2012 vynaložené finančné prostriedky v sume 2 460 952,00 eur, pričom pri kontrole rozpisu finančných prostriedkov na jednotlivé školy neboli kontrolou zistené nedostatky. Mesto tiež postupovalo v súlade so zákonom o financovaní základných škôl, keď výšku finančných prostriedkov rozpísaných jednotlivým školám oznámilo do 15 dní po ich rozpise krajskému školskému úradu.

Kontrolnej skupine bol predložený „Protokol o zbere údajov pre normatívne financovanie – september 2012 zriaďovateľa“, ktorý bol krajskému školskému úradu predložený dňa 26.09.2012. Mesto ako zriaďovateľ splnilo svoju povinnosť a dodržalo termín oznámenia počtu detí alebo žiakov škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta podľa stavu k 15. septembru začínajúceho školského roka.

Škola a školské zariadenie, ktoré sú právnické osoby, vypracúvajú správu o hospodárení za predchádzajúci kalendárny rok a predkladajú ju zriaďovateľovi. Zriaďovatelia predložia krajskému školskému úradu do 15. apríla súhrnnú správu o hospodárení za predchádzajúci kalendárny rok za školy a školské zariadenia vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti. Kontrolou bolo zistené, že mesto predložilo krajskému školskému úradu súhrnnú správu dňa 15.04.2013 elektronicky aj poštou.

Prehľad o financovaní základných škôl so stavom k 31.12.2012 uvádza nasledovná tabuľka.

Tabuľka č. 3 Financovanie základných škôl (v eur)

Ukazovateľ	Finančné prostriedky			
	celkom	kapitálové výdavky	z toho na	
			bežné výdavky	
			celkom	mzdové prostriedky
Objem finančných prostriedkov určených pre ZŠ	3 232 886,00	11 999,00	3 220 887,00	2 607 414,00
z toho :				
• finančné prostriedky na prenesený výkon štátnej správy	2 460 952,00	0	2 460 952,00	2 045 987,00
• finančné prostriedky v rámci originálnych kompetencií	760 216,00	11 999,00	748 217,00	561 425,00
• iné (sponzorské, dary a pod.)	11 718,00	0	11 718,00	2,00

3. Nakladanie s majetkom

Predmetom kontroly bolo overenie správnosti evidencie majetku a záväzkov vrátane inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a nakladanie s majetkom a majetkovými právami.

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

Mesto malo v kontrolovanom období v platnosti Zásady hospodárenia s majetkom mesta Piešťany (ďalej len „Zásady hospodárenia“), schválené uznesením MsZ č. 59/2011 zo dňa 27.04.2011, ktoré nadobudli účinnosť 01.05.2011.

Neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra bolo preverené zaradenie majetku v hodnote 540 312,48 eur. Zaradený majetok bol ocenený v súlade so zákonom o účtovníctve a Opatrením MF SR 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. Kontrolou

bolo preverené zaúčtovanie zaradeného majetku, zápisy v katastri nehnuteľností a evidencia majetku. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Mesto postupovalo pri odpisovaní majetku podľa internej smernice č. 8/2008 – Smernica pre vedenie účtovníctva, účinná od 01.01.2008. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok odpisovalo mesto na základe odpisového plánu. Odpisový plán účtovnej jednotky bol zostavený tak, že zohľadňoval očakávané použitie majetku a intenzitu jeho využitia, ako aj jeho fyzické opotrebenie. Celková výška odpisov za rok 2012 bola v sume 645 183,04 eur.

Mesto malo ku koncu účtovného obdobia 2012 v platnosti sedem úverových zmlúv. Kontrolou vykazovania nesplatených menovitej hodnoty úverov k 31.12.2012 bolo zistené, že mesto vykazovalo vo svojom účtovníctve a výkazníctve správne hodnoty, ktoré boli v súlade s potvrdeniami zostatkov na úverových účtoch zaslaných jednotlivými bankami. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Preverenie správnosti, úplnosti a preukázateľnosti zaúčtovania pohľadávok kontrolná skupina NKÚ SR vykonala na vzorke desiatich dokladov vybraných neštatistickou metódou výberu vzorky založenou na úsudku kontrolóra v sume 779,23 eur. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolou bola preverená dokumentácia z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Dňa 29.10.2012 bol vydaný „Príkaz primátora mesta Piešťany č. 2 na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Piešťany v zmysle zákona o účtovníctve k 31.10.2012“.

V zmysle § 30 ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctve musí inventúrny súpis obsahovať aj meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku. V predložených inventúrnych súpisoch účtov 013, 018, 019, 021, 022, 023, 028 a 029 neboli uvedené mená, priezviská a podpisové záznamy hmotne zodpovedných osôb za príslušný druh majetku, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 30 ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctve.

Podľa § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve sa stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva. Kontrolou inventarizácie za rok 2012 bolo zistené, že mesto nevypracovalo inventarizačný zápis, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Mesto ku kontrole predložilo zoznam 17 kúpnych zmlúv za rok 2012 v celkovej hodnote 796 865,47 eur. Ku kontrole bolo neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra vybraných desať kúpnych zmlúv (ďalej len „KZ“) týkajúcich sa predaja pozemkov v celkovej hodnote 796 560,95 eur. Mesto pri predaji pozemkov postupovalo v zmysle Metodiky pre určovanie ceny pri prevode vlastníctva pozemkov vo vlastníctve mesta Piešťany (ďalej len „metodika“), ktorá bola vypracovaná dňa 03.07.2007.

V jednom prípade bolo zistené, že mesto uzatvorilo dňa 24.08.2012 Kúpnu zmluvu č. 2601205 na predaj pozemku. Kúpna cena za predávaný pozemok vo výmere 54 m² bola

stanovená na 40,87 eur/m² t. j. celková kúpna cena bola 2 206,98 eur. Prevod podľa tejto kúpnej zmluvy schválilo MsZ uznesením č. 12/2012 zo dňa 02.02.2012. Kontrolou bolo zistené, že skutočná cena pozemku v zmysle platnej metodiky mala byť stanovená na 2 531,46 eur (46,87 eur/m² x 54 m²). Tým, že kontrolovaný subjekt nesprávne stanovil kúpnu cenu pozemku, nekonal v súlade s Čl. II. metodiky. Mesto zároveň nekonalo v súlade s § 7 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“), podľa ktorého orgány obce a organizácie sú povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia.

Mesto evidovalo ku koncu roka 2012 celkovo 239 platných nájomných zmlúv, pričom v roku 2012 uzatvorilo 26 nájomných zmlúv. Za účelom kontroly bolo neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra vybraných 13 nájomných zmlúv z predloženého zoznamu, pri ktorých bola preverená správnosť a úplnosť ich uzatvorenia. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stav pohľadávok k 31.12.2012 bol v sume 4 382 952,62 eur. Oproti stavu k 31.12.2011 vzrástli pohľadávky o sumu 366 122,15 eur, čo predstavovalo medziročný nárast o 9,11 %. Z celkovej sumy pohľadávok boli v lehote splatnosti pohľadávky vo výške 525 171,41 eur a po lehote splatnosti pohľadávky vo výške 3 857 781,21 eur. Kontrolovaný subjekt vytvoril k pohľadávkam po lehote splatnosti opravné položky v celkovej sume 3 857 781,21 eur.

Najväčší podiel na celkovej výške opravnej položky k pohľadávkam mali nedaňové pohľadávky, kde mesto evidovalo aj najvyššiu opravnú položku k pohľadávke vo výške 2 223 992,56 eur za predaj majetku mesta z roku 1992. Mesto podnikalo právne kroky smerujúce k vymáhaniu predmetnej pohľadávky.

V roku 2012 kontrolovaný subjekt odpísal pohľadávky v celkovej sume 38 567,10 eur. Pohľadávky mesto odpisovalo priebežne počas celého roka, pričom ich predkladalo na schválenie primátorovi a MsZ. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

4. Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol

NKÚ SR vykonal v roku 2009 v meste kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a prostriedkami európskych spoločenstiev a iných prostriedkov zo zahraničia, majetkom, majetkovými právami, záväzkami a pohľadávkami. Výsledkom kontroly bol protokol zo dňa 26.11.2009. Termín na predloženie prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov bol stanovený na 17.12.2009. Kontrolou bolo zistené, že mesto prijalo deväť opatrení a v stanovenom termíne ich doručilo NKÚ SR. Dňa 11.02.2010 bola NKÚ SR doručená kópia uznesenia zo zasadnutia MsZ, na ktorom bola prerokovaná správa o výsledku kontroly NKÚ SR. V stanovenom termíne v zmysle zápisnice o prerokovaní protokolu mesto na NKÚ SR doručilo aj správu o plnení, resp. splnení prijatých opatrení, v ktorej uviedlo, že prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov boli splnené.

Kontrola NKÚ SR vykonala kontrolu plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe predchádzajúcej kontroly z roku 2009. Kontrolou príslušnej dokumentácie neboli zistené nedostatky. Všetky opatrenia boli zo strany kontrolovaného subjektu splnené.

5. Vnútrotný kontrolný systém

Kontrolná skupina posúdila funkčnosť vnútorného kontrolného systému mesta z hľadiska jeho spoľahlivosti a úplnosti. Obsahom hodnotenia bolo preverenie kvality nástrojov, postupov a metód, ktoré boli využívané pri finančnom riadení. Mesto zabezpečilo komplexnosť vnútorného kontrolného systému prostredníctvom úpravy základných pravidiel, cieľov a spôsobov kontroly v Štatúte mesta, Organizačnom poriadku mesta, VZN a ďalších interných predpisoch. Vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúceho zamestnanca od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva zabezpečilo mesto prijatím interného predpisu „Smernica č. 2/2012 - Jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie“ (ďalej len „Jednotný poriadok účtovných dokladov“).

Súčasťou zabezpečenia vnútorného kontrolného systému mesta bola aj činnosť HK. Postavenie a činnosť HK boli upravené v Štatúte mesta a v Pravidlách činnosti hlavného kontrolóra a jeho kontrolného útvaru. HK vypracoval návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2012, ktorý bol v MsZ prerokovaný dňa 16.12.2011 a návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2012 bol prerokovaný na zasadnutí MsZ dňa 02.07.2012. Preverením zákonnej lehoty a spôsobu zverejnenia návrhov plánov kontrolnej činnosti pred ich prerokovaním v MsZ v zmysle zákona o obecnom zriadení neboli kontrolou zistené nedostatky. HK vykonal v rozsahu svojej kontrolnej činnosti v kontrolovanom období celkom 32 následných finančných kontrol, z toho bolo 22 kontrol ukončených formou záznamu a desať kontrol formou správy. Kontrolná skupina preverila všetky správy, záznamy a zápisnice o prerokovaní správ o výsledkoch kontroly (ďalej len „zápisnice“) za rok 2012. Kontrolou náležitostí vypracovaných záznamov a správ z následných finančných kontrol neboli zistené nedostatky.

Podľa § 22 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole je kontrolný orgán o prerokovaní správy povinný vypracovať zápisnicu, ktorá obsahuje aj uloženie povinnosti v určenej lehote predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o určení zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a o uplatnení opatrení podľa osobitného predpisu. Kontrolou bolo zistené, že tri zápisnice neobsahovali uloženie tejto povinnosti, čím HK nekonal v súlade s § 22 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole a zároveň v súlade s ustanovením §18e zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého HK pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon (zákon o finančnej kontrole).

Kontrolou uznesení MsZ a predloženej dokumentácie z činnosti HK za rok 2012 bolo zistené, že HK vypracoval a MsZ predložil pred jeho schválením odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2012 a tiež správu o činnosti hlavného kontrolóra za rok 2012, čím postupoval v súlade so zákonom o obecnom zriadení. HK predkladal správy o výsledkoch kontroly priamo MsZ na jeho najbližšom zasadnutí. Ďalej bolo kontrolou zistené, že HK nevypracoval odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2012, pretože zákonná lehota na schválenie záverečného účtu do termínu ukončenia kontroly NKÚ SR ešte neuplynula.

Mesto upravilo postup a zabezpečenie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v internom predpise „Pokyn primátora č. 3/2010“ zo dňa 11.01.2010, v ktorom boli určené aj zodpovední zamestnanci za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na jednotlivých úsekoch. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo upravené aj v Jednotnom poriadku

obehu účtovných dokladov. Kontrolná skupina zistila, že mesto neupravilo interný predpis „Pokyn primátora č. 3/2010“, resp. tento neaktualizovalo po novele zákona o finančnej kontrole, ktorý bol menený a dopĺňaný zákonom č. 69/2012 Z. z. s účinnosťou od 01.03.2012.

Kontrolou bolo zistené, že mesto v prípade všetkých preverených dokladov nevykonávalo po dátume účinnosti novely zákona o finančnej kontrole (01.03.2012) predbežnú finančnú kontrolu v súlade s novelizovanými ustanoveniami § 9 ods. 3 a 4 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorých vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zodpovední zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade so skutočnosťami uvedenými v zákone o finančnej kontrole. Finančnú operáciu nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak zodpovední zamestnanci vo vyjadrení uvedú, že pripravovaná finančná operácia nie je v súlade s týmito skutočnosťami.

Ďalej bolo kontrolou vybraných príjmových pokladničných dokladoch za mesiac február 2012 zistené, že mesto vo viacerých prípadoch (napr. doklady č. 2288/12, 2274/12, 2141/12) neoverilo pripravovanú finančnú operáciu predbežnou finančnou kontrolou, čím nepostupovalo v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu. Zároveň nekonalo v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom, medzinárodnými zmluvami, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami alebo s internými aktmi riadenia so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov. Pri vystavení príjmového pokladničného dokladu ide o príjmovú finančnú operáciu, na základe ktorej sa realizuje výber napr. miestnych daní, pričom vystavenie príjmového pokladničného dokladu predpokladá finančné plnenie na príjmovej strane rozpočtu.

Podľa ustanovenia § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú podpisom a uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou kontrolou vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie. Kontrolou uzatvorených zmlúv bolo zistené, že vo viacerých prípadoch (napr. zmluvy č. 2751207, č. 3531206, č. 1451200, č. 3031005) bola predbežná finančná kontrola vykonávaná len jednou osobou, čím obec nepostupovala v súlade s vyššie uvedeným ustanovením § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole.

Priebežná finančná kontrola, ktorá mala zabezpečiť zvýšenie účinnosti predbežnej finančnej kontroly nebola v kontrolovanom období realizovaná.

Vnútorňý kontrolný systém mesta možno vzhľadom k zisteným nedostatkom vyhodnotiť ako dobrý.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 19.04.2013

Ing. Monika Černayová
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Michal Gallo
člen kontrolnej skupiny

Ing. Marián Bublák
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 25.04.2013

Ing. Remo Cicutto
primátor mesta