

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 287/01
Zo dňa: 01.02.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 23
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 Púchov

Trenčín 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 (ďalej len „NKÚ SR“) v rámci plánu kontrolnej činnosti na rok 2013 zamerlal na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vrátane kontroly plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v meste Púchov, 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 predchádzajúcej kontroly a vnútorný kontrolný systém, pričom boli zistené viaceré nedostatky.

Kontrola preukázala porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď verejné prostriedky boli čerpané nad rámec schváleného rozpočtu a mesto nesprávne uplatňovalo rozpočtovú klasifikáciu.

Mesto nedodržalo ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď v programovom rozpočte neformulovalo ciele a merateľné ukazovatele, keď nemonitorovalo plnenie programov mesta, keď čerpalo niektoré výdavky nad rámec schváleného rozpočtu bez vykonania rozpočtových opatrení a niektoré výdavky netriedilo správne podľa rozpočtovej klasifikácie.

Ďalšie nedostatky boli zistené aj pri dodržiavaní zákona o účtovníctve, keď mesto neúčtovalo výdavky do obdobia, s ktorým časovo a vecne súviseli, keď účtovné doklady neobsahovali zákonom stanovené náležitosti a opravy neboli vykonané v zmysle zákona. Ďalej bolo zistené, že mesto nevykonalo správne inventarizáciu všetkých majetkových účtov. Porušenia boli zistené aj pri dodržiavaní opatrenia MF SR, keď mesto v niektorých prípadoch nedodržalo postupy účtovania.

Kontrolou bolo ďalej zistené porušenie zákona o verejnom obstarávaní, keď mesto nesprávne stanovilo hodnotu zákazky a do jej hodnoty nezahrnulo hodnotu opakovaných plnení. V prípade poskytovania právnych služieb nebolo verejné obstarávanie vykonané vôbec.

Pri kontrole dodržiavania zákona o majetku obcí boli zistené nedostatky, keď zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta neboli vypracované v zmysle platného zákona a mesto nepoužilo všetky právne prostriedky na ochranu majetku.

Nedostatky boli zistené aj pri dodržiavaní zákonníka práce, keď mesto neviedlo evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, nestanovilo rozsah pracovného času a vo viacerých prípadoch ich uzatvorilo až v deň výkonu prác.

Kontrola preukázala aj nedostatky pri zákone o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď výstupný materiál z kontroly vykonanej hlavným kontrolórom neobsahoval zákonom stanovené náležitosti a keď v niektorých prípadoch mesto vykonávalo predbežnú finančnú kontrolu nedostatočne.

Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že kontrolovaný subjekt z celkového počtu 18 prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov z kontroly vykonanej v roku 2008 splnil šesť opatrení a 12 opatrení bolo splnených len čiastočne.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 287/01 zo dňa 01.02.2013 vykonali:

Ing. Eva Molčanová, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Marta Kavecká, člen kontrolnej skupiny
Ing. Miroslav Gallo, 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. Účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom mesta, ktoré je sídlom okresu, vrátane preverenia a vyhodnotenia plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov predošlých kontrol. Účelom bolo tiež prekontrolovať financovanie základných škôl v členení na kapitálové výdavky a bežné výdavky s osobitným zreteľom na mzdové prostriedky.

Kontrola bola vykonaná v čase od 18.03.2013 do 18.04.2013 v kontrolovanom subjekte

Mesto Púchov
Štefánikova 821/21
020 01 Púchov
IČO 00310905

(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 a záväzkov
 - 3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami
4. Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol
5. Vnútorný kontrolný systém

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet mesta a výsledky rozpočtového hospodárenia

1.1 Zostavenie, schvaľovací proces, zmeny rozpočtu a jeho plnenie

Návrh rozpočtu a programového rozpočtu mesta na rok 2012 vychádzal z výsledku hospodárenia mesta za rok 2011 a z určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu. K návrhu rozpočtu obce vypracoval hlavný kontrolór mesta (ďalej len „HK“) odborné stanovisko v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). Pred schválením v mestskom zastupiteľstve (ďalej len „MsZ“) bol návrh rozpočtu zverejnený spôsobom v meste obvyklým.

Rozpočet mesta na rok 2012 zostavený ako súčasť trojročného rozpočtu bol schválený uznesením MsZ č. 6/2012 zo dňa 22.02.2012 ako prebytkový a v súlade so zákonom 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“) bol členený na rozpočet kapitálový, rozpočet bežný a na finančné operácie. Do schválenia rozpočtu mesto hospodáril v rozpočtovom provizóriu a mesačne čerpalo výdavky vo výške 1/12 schváleného rozpočtu predchádzajúceho roku.

Bežný rozpočet na rok 2012 bol zostavený ako prebytkový v sume 1 249 355,88 eur a kapitálový rozpočet ako schodkový, pričom schodok kapitálového rozpočtu vo výške -3 315 456,00 eur bol krytý prebytkom bežného rozpočtu a finančných operácií, ktoré boli súčasťou rozpočtu. Príjmové finančné operácie boli rozpočtované v sume 3 068 018,00 eur a výdavkové finančné operácie v sume 925 808,00 eur.

Kontrolou zostavenia rozpočtu mesta na rok 2012 bolo zistené, že rozpočet mesta nebol zostavený na položky ekonomickej rozpočtovej klasifikácie, čím mesto nepostupovalo v súlade s ustanovením § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého sa v rozpočte mesta uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom. Neúplným uplatnením rozpočtovej klasifikácie mesto nedodržalo ustanovenie § 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“), podľa ktorého sa povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy a zároveň nekonalo v súlade s ustanovením § 1 ods. 3 písm. a) a ods. 6 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „opatrenie MF SR k rozpočtovej klasifikácii“), ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že príjmy a výdavky školských jedální a materských škôl neboli súčasťou rozpočtu, čím mesto nekonalo v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého sú rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií súčasťou rozpočtu mesta.

V priebehu roka 2012 mesto vykonalo tri zmeny rozpočtu, ktoré boli schválené uzneseniami MsZ a 121 rozpočtových opatrení vykonaných v kompetencii primátora mesta.

Jednotlivé zmeny rozpočtu boli premietnuté do rozpočtových opatrení a mesto viedlo operatívnu evidenciu vykonaných rozpočtových opatrení.

Programový rozpočet mesta na rok 2012 bol zostavený ako súčasť viacročného rozpočtu na roky 2012 – 2014. Výdavky v programovom rozpočte mesto alokovalo do 15 programov, 56 podprogramov a 27 prvkov, pričom na úrovni jedného podprogramu mesto neformulovalo ciele, ktoré chcelo v danej oblasti v príslušnom období dosiahnuť a rovnako neurčilo ukazovatele výkonnosti (merateľné ukazovatele). Uvedeným konaním mesto nepostupovalo v zmysle ustanovenia § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého rozpočet mesta obsahuje aj ciele, ktoré bude realizovať z výdavkov svojho rozpočtu.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že mesto vypracovalo správu o plnení rozpočtu k 30.06.2012. V predloženej materiáli bolo hodnotené finančné plnenie jednotlivých programov, ale chýbalo hodnotenie plnenia jednotlivých programov a monitorovanie merateľných ukazovateľov. Týmto konaním mesto nepostupovalo v zmysle ustanovenia § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého mesto počas roka monitoruje a hodnotí plnenie programov. Hodnotiaca správa k programovému rozpočtu mesta k 31.12.2012, ktorá je súčasťou záverečného účtu, nebola v čase výkonu kontroly ešte vypracovaná.

Kontrolná skupina preverila správnosť vykazovania údajov vo finančnom výkaze mesta o plnení rozpočtu Fin 1 – 04 k 31.12.2012 porovnaním s údajmi vykázanými v schválenom rozpočte, pričom vykonanou kontrolou bolo preukázané rozdielne vykazovanie údajov. Nesprávnym vykázaním údajov rozpočtu mesta vo finančnom výkaze Fin 1 – 04 mesto porušilo ustanovenie § 18 ods. 3 zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sú mestá povinné úplne a pravdivo poskytovať údaje požadované na štatistické zisťovania zahrnuté v programe zisťovaní.

Kontrolou skutočného čerpania výdavkov bolo zistené, že mesto realizovalo úhradu niektorých svojich výdavkov bez zabezpečeného krytia v rozpočte, nad rámec schváleného rozpočtu bez úpravy rozpočtu. Najvyššie prekročenie výdavkov k 31.12.2012 bolo zaznamenané na nasledovných rozpočtových položkách uvedených v Tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1 – Prekročenie rozpočtu k 31.12.2012

Program/zdroj	Rozpočtová podpoložka	Názov rozpočtovej podpoložky	Upravený rozpočet (v eur)	Skutočné čerpanie (v eur)	% prekročenia
4/41	635006	Údržba budov a objektov	357,16	571,11	159,90 %
9/41	633009	Knihy, časopisy, noviny	9 382,20	12 858,57	137,05 %
9/41	633011	Potraviny	1 533,58	120 987,27	7 889,20 %
1/11G5	717001	Realizácia nových stavieb	0	13 290,26	Nedá sa vyčíslit'
1/11G5	717002	Rekonštrukcia a modernizácia	0	8 263,81	Nedá sa vyčíslit'

Tým, že mesto realizovalo úhrady niektorých výdavkov, ktoré nemalo v rozpočte schválené v dostatočnej výške, nedodržalo ustanovenie § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého mesto hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu. Zároveň bolo zistené, že mesto realizovalo úhrady niektorých výdavkov, ktoré nemalo schválené v rozpočte vôbec, čím konalo v rozpore s § 13 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte mesta schválené. Uvedeným konaním došlo tiež k porušeniu § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

Čerpaním výdavkov nad rámec rozpočtu bez vykonania rozpočtových opatrení pred samotným použitím finančných prostriedkov, bolo zároveň porušené ustanovenie § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého mesto sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte. Nevykonaním rozpočtových opatrení v uvedených prípadoch porušilo ustanovenie § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého príslušný orgán mesta vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami.

V nasledujúcej tabuľke je uvedený prehľad skutočného plnenia príjmov a čerpania výdavkov mesta oproti schválenému a upravenému rozpočtu na rok 2012:

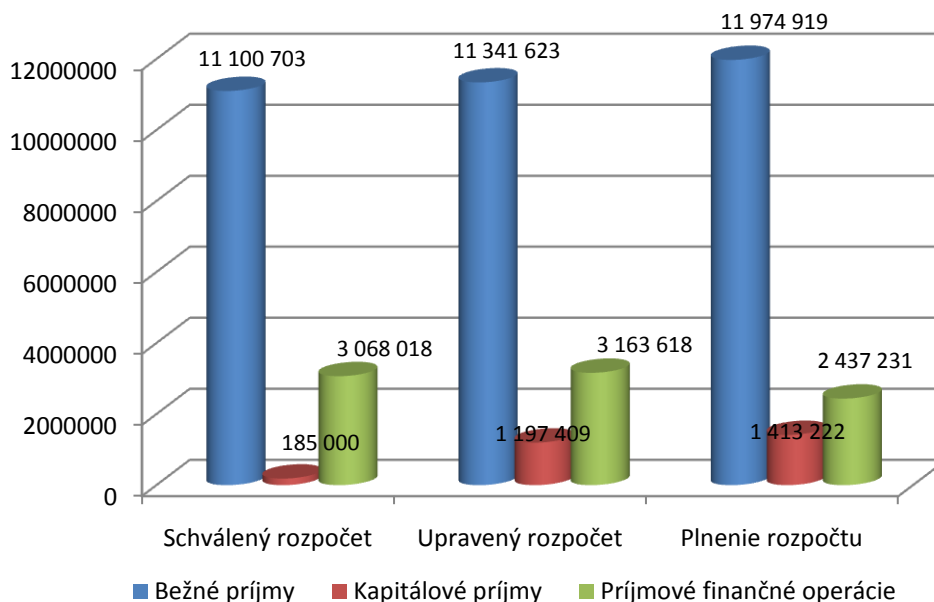
Názov položky	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Bežné príjmy	11 100 703,00	11 341 622,89	11 974 918,53	105,58
Kapitálové príjmy	185 000,00	1 197 409,19	1 413 222,20	118,02
Príjmové finančné operácie	3 068 018,00	3 163 618,00	2 437 231,19	77,04
PRÍJMY SPOLU	14 353 721,00	15 702 650,08	15 825 371,92	100,78
Bežné výdavky	9 851 347,12	10 132 687,09	10 001 813,70	98,71
Kapitálové výdavky	3 500 456,00	4 394 536,40	3 224 868,40	73,38
Výdavkové finančné operácie	925 808,00	990 808,00	906 052,62	91,45
VÝDAVKY SPOLU	14 277 611,12	15 518 031,49	14 132 734,72	91,07
Rozdiel príjmy – výdavky	76 109,88	184 618,59	1 692 637,20	x
Bežný rozpočet (+,-)	1 249 355,88	1 208 935,80	1 973 104,83	163,21
Kapitálový rozpočet (+,-)	-3 315 456,00	-3 197 127,21	-1 811 646,20	56,66
Finančné operácie (+,-)	2 142 210,00	2 172 810,00	1 531 178,57	70,47
Hospodársky výsledok (bez finančných operácií)	-2 066 100,12	-1 988 191,41	161 458,63	x

Celkové príjmy za rok 2012 boli voči upravenému rozpočtu plnené na 100,78%, pričom bežné príjmy boli splnené na 105,58 %, kapitálové príjmy na 118,02 % a príjmové finančné operácie na 77,04 %. Kapitálové príjmy boli prekročené oproti upravenému rozpočtu z dôvodu zvýšených príjmov z predaja kapitálových aktív.

Nasledujúci graf znázorňuje plnenie príjmovej časti rozpočtu v členení bežné príjmy, kapitálové príjmy a príjmové finančné operácie.

Graf č. 1 – Plnenie príjmovej časti rozpočtu

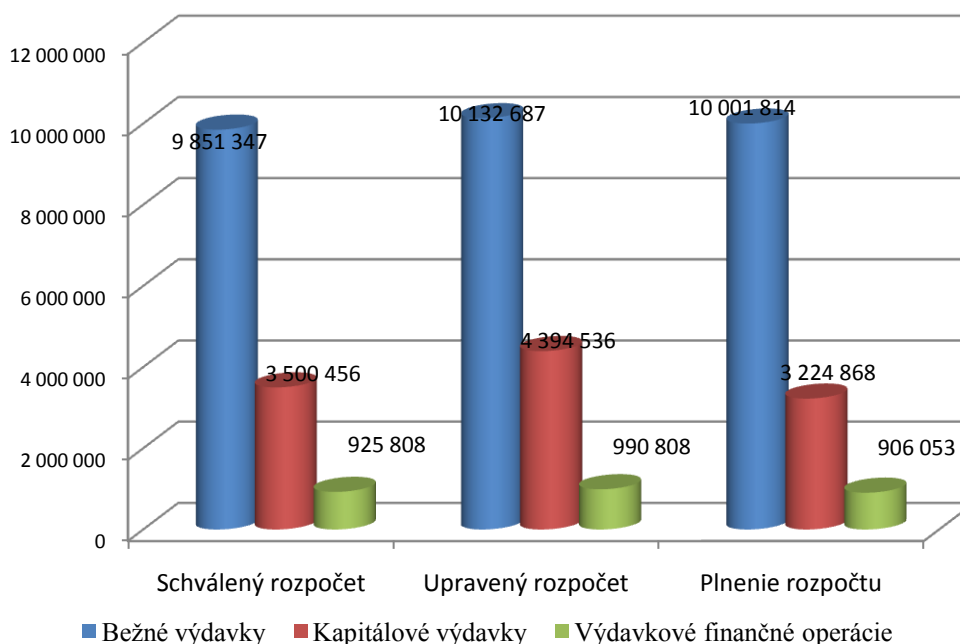
v eur



Čerpanie celkových výdavkov oproti upravenému rozpočtu bolo na 91,07 %. Znížené čerpanie výdavkov bolo vo všetkých troch oblastiach, bežné výdavky čerpalo mesto na 98,71 %, kapitálové na 73,38 % a výdavkové finančné operácie na 91,45 %. Nižšie čerpanie kapitálových výdavkov bolo z dôvodu nepreinvestovania rozpočtovaných prostriedkov na realizáciu nových stavieb, rekonštrukciu a modernizáciu.

Graf č. 2 – Plnenie výdavkovej časti rozpočtu

v eur



Záverečný účet mesta

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt mal ku dňu ukončenia výkonu kontroly údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracované iba v pracovnej verzii záverečného účtu za rok 2012.

Zadlženosť mesta

V kontrolovanom období malo mesto uzatvorené štyri úverové zmluvy s dvomi komerčnými bankami na financovanie investičných akcií a zmluvy o poskytnutí podpory vo forme úveru so Štátnym fondom rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“) na výstavbu mestských bytov. V kontrolovanom období si mesto priebežne plnilo záväzky vyplývajúce z úverových zmlúv a splácanie úverov zo ŠFRB malo mesto zabezpečené z nájmov hradených užívateľmi príslušných bytov vybudovaných s podporu ŠFRB.

Z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov v rozpočte mesta a potreby dokončiť výstavbu Kultúrno - vzdelávacieho centra (ďalej len „KVC“) rozhodlo mesto v zmysle uznesenia MsZ č. 99/2012 o navýšení úverového limitu a dňa 06.12.2012 uzatvorilo s komerčnou bankou úverovú zmluvu na prijatie úveru vo výške 1 700 000,00 eur. Kontrolou dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania bolo zistené, že HK preveril pred prijatím úveru dodržanie podmienok na jeho prijatie.

Celkový dlh mesta k 31.12.2012 predstavoval čiastku 6 355 701,12 eur, z toho komerčné bankové úvery boli v hodnote 4 640 024,90 eur, záruky 15 676,22 eur a nový úver 1 700 000,00 eur.

Analýzou úverovej zadlženosti mesta bolo preukázané, že celková suma dlhu mesta k 31.12.2012 predstavovala 59,39 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roku, čím sa mesto priblížilo k maximálne povolenej hranici celkovej sumy dlhu. Suma ročných splátok úverov vrátane úhrady výnosov dosiahla za rok 2012 hodnotu 5,29 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roku.

Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta za roky 2011 – 2012

Ukazovateľ	Obdobie		Index 2012/2011
	k 31.12.2011	k 31.12.2012	
Celkový dlh mesta v eur (§ 17 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy)	4 986 968,00	6 355 701,12	127,45 %
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur (kategória 650 a 820)	635 349,73	566 106,64	89,10 %
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur (k 31.12.2010 a k 31.12.2011)	9 973 563,00	10 702 207,00	107,31 %
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy	50,00 %	59,39 %	118,77 %
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy	6,37 %	5,29 %	83,04 %
Dlh mesta spolu (FIN 6 – 01)	7 176 792	6 781 546,83	94,49 %
Počet obyvateľov k 31.12.	18 411	18 297	99,38 %
Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur	270,87	347,36	128,24 %

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

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

Kapitálové výdavky

Kontrolovaný subjekt v roku 2012 čerpal finančné prostriedky na kapitálové výdavky v celkovom objeme 3 224 868,40 eur, z ktorých stanovená významnosť vo výške 2 % predstavovala sumu 64 497,37 eur. Kontrolná skupina preverila súbor investičných dodávateľských faktúr v elektronickej podobe, pričom bolo zistené, že hladinu významnosti dosiahla finančná hodnota 17 dodávateľských investičných faktúr, ktoré boli v kontrolovanom období hradené z kapitálových výdavkov a týkali sa hlavne rekonštrukcie námestia, stavebných prác na KVC a na budove základnej školy, rekonštrukcie chodníkov a zelene na cintoríne.

Na vybranej vzorke dokladov v celkovej hodnote 3 111 498,23 eur bola kontrolnou skupinou preverená správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri vynakladaní finančných prostriedkov. Kontrolou nebolo zistené také použitie verejných prostriedkov, ktoré by vykazovalo znaky nehospodárnosti, neefektívnosti alebo neúčinnosti.

Vykonanou kontrolou správnosti evidencie nadobudnutého majetku neboli vo vybranej vzorke kapitálových výdavkov zistené nedostatky.

Bežné výdavky

Mesto v roku 2012 čerpalo bežné výdavky v celkovom objeme 10 001 813,70 eur, z čoho významnosť vo výške 2 % predstavovala sumu 200 036,27 eur. Kontrolná skupina preverila súbor dodávateľských faktúr za rok 2012 v elektronickej podobe, pričom bolo zistené, že stanovenú hladinu významnosti nedosiahla finančná hodnota žiadnej dodávateľskej faktúry uhradenej z bežných výdavkov.

Metódou založenou na úsudku kontrolnej skupiny bola ku kontrole bežných výdavkov vybratá vzorka dokladov, týkajúca sa financovania nasledujúcich typov výdavkov: bežné výdavky vynaložené na poskytnutie dotácií z rozpočtu mesta a bežné výdavky vynaložené na vývoz smetí a odpadov, verejné osvetlenie, poskytovanie právnych služieb, nákup výpočtovej techniky, poskytnutie transferov právnickej osobe založenej mestom. Do kontrolnej vzorky boli vybrané dodávateľské faktúry týkajúce sa hlavne opakujúcich sa výdavkov za tovary a služby. Kontrola dodržiavania ustanovení zákona o účtovníctve bola zameraná na správnosť, úplnosť a preukázateľnosť účtovných operácií so zameraním na dodržiavanie platných postupov účtovania. Na vybranej vzorke dokladov bola preverená správnosť financovania, oprávnenosť, opodstatnenosť vynakladania finančných prostriedkov a náležitosti účtovných dokladov.

Dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Kontrolou vybraných účtovných dokladov bolo zistené:

- Mesto z bežných výdavkov z podpoložky rozpočtu Všeobecné služby uhradilo dodávateľskú faktúru za projektovú dokumentáciu na rekonštrukciu námestia v sume 360,00 a dodávateľskú faktúru za projekčné práce na návrhu architektonicko – výtvarného riešenia interiéru KVC v sume 8 500,00 eur, pričom úhrada výdavkov patrila na podpoložku kapitálového rozpočtu Realizácia nových stavieb. Tým, že mesto uhradilo uvedené faktúry z bežných výdavkov, konalo v rozpore s ustanovením § 1 ods. 4 písm. a) a b) opatrenia MF SR k rozpočtovej klasifikácii, podľa ktorého ekonomická klasifikácia vymedzuje bežné výdavky, ktorými sú najmä rozpočtové výdavky na mzdy a platy, služby, materiál určený na spotrebu a kapitálovými výdavkami sú najmä rozpočtové výdavky na obstaranie a zhodnotenie hmotného majetku a nehmotného majetku.
- Mesto postupovalo nesprávne pri zaradení poskytnutých štipendií a poskytnutí bežného transferu právnickej osobe založenej mestom na rozpočtovú podpoložku Transfery občianskemu združeniu, nadácii a neinvestičnému fondu. Správne mali byť štipendiá zaradené na rozpočtovú podpoložku Štipendiá a transfer založenej právnickej osobe patril na podpoložku rozpočtu Transfery právnickej osobe založenej obcou.
- Kontrolou faktúry za výrobu 25 kusov kompostérov v celkovej sume 2 575,00 eur bolo preukázané, že mesto časť výdavku vo výške 375,00 eur nesprávne zaradilo na rozpočtovú podpoložku Všeobecné služby.
- Kontrolou príjmových finančných operácií za rok 2012 bolo zistené, že mesto na rozpočtovej podpoložke Prevod prostriedkov z rezervného fondu uviedlo nesprávne hodnotu 1 629 402,25 eur ako čerpanie úverových prostriedkov.

Nesprávnym zatriedením výdavkov na položky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie mesto postupovalo v rozpore s ustanovením § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorých sa v rozpočte mesta uplatňuje rozpočtová klasifikácia a povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy. Zároveň mesto nekonalo v zmysle opatrenia MF SR k rozpočtovej klasifikácii, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktoré určuje rozpočtovú klasifikáciu a táto je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Dodržiavanie zákona o účtovníctve a postupov účtovania

- Kontrolou bolo preukázané, že mesto zaúčtovalo výdavky za projektovú dokumentáciu na rekonštrukciu námestia priamo do nákladov, a nie na účet Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, čím postupovalo v rozpore s ustanovením § 28 ods. 1 písm. b) opatrenia MF SR č. MF 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „opatrenie MF SR k postupom účtovania“), podľa ktorého na tomto účte účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho

uvedenia do používania, vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním, najmä na projektové práce vrátane viacerých navrhovaných riešení.

- V roku 2012 bola v knihe dodávateľských faktúr zaevidovaná a uhradená faktúra za poskytnutie multilicencie NOD 32 na obdobie troch rokov v sume 1 300,00 eur. Kontrolou bolo zistené, že mesto zaúčtovalo celú hodnotu faktúry do nákladov účtovného obdobia roku 2012 napriek tomu, že prevažná hodnota nákladov sa týkala nasledovného účtovného obdobia. Tým, že faktúra nebola správne zaúčtovaná v období, s ktorým časovo a vecne súvisela, nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 3 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorých mesto účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia a náklady účtuje v tom účtovnom období, v ktorom vznikli bez ohľadu na deň ich úhrady. Tým, že uvedené náklady neboli z časového hľadiska rozlíšené ako náklady budúcich období mesto porušilo ustanovenie § 50 ods. 2 opatrenia MF SR k postupom účtovania, podľa ktorého sa na účte Náklady budúcich období účtujú výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov v budúcich obdobiach.
- Výdavok za nákup poukázok v celkovej hodnote 4 100,00 eur bol uhradený a zaúčtovaný v zmysle došlej faktúry na ťarchu účtu Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť. Týmto postupom konalo mesto v rozpore s ustanovením § 61 ods. 6 opatrenia MF SR k postupom účtovania, podľa ktorého sa na ťarchu tohto účtu účtujú ostatné položky neúčtované na predchádzajúcich účtoch, ktoré sa týkajú prevádzkovej činnosti.
- Kontrolou obstarávania a zaraďovania dlhodobého finančného majetku bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nezaradil obstarané cenné papiere - akcie v celkovej hodnote 398 960,13 eur do dlhodobého finančného majetku, čím konal v rozpore s ustanovením § 21 ods. 7 opatrenia MF SR k postupom účtovania, podľa ktorého sa cenné papiere účtujú ako dlhodobý finančný majetok. Súčasne mesto v roku 2012 nesprávne zaúčtovalo úhrady za nákup akcií v hodnote 245 808,00 eur na účet Iné pohľadávky. Nesprávnym účtovaním úhrad za nákup akcií mesto konalo v rozpore s ustanovením § 31 ods. 1 opatrenia MF SR k postupom účtovania, podľa ktorého sa o dlhodobom finančnom majetku účtuje na príslušných účtoch účtovej skupiny Dlhodobý finančný majetok.

Nedodržaním postupov účtovania a nesprávnym zaúčtovaním účtovných prípadov postupovalo mesto v rozpore s ustanovením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o postupoch účtovania ustanoví MF SR opatrením a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať a zároveň mesto porušilo ustanovenie § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovníctvo je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov. Ďalej bolo porušené ustanovenie § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého mesto je povinné účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

- V roku 2012 mesto zaevidovalo v knihe došlých faktúr dve dodávateľské faktúry, na základe ktorých mesto uhradilo mesačný poplatok za verejné osvetlenie za august a september 2012 v celkovej sume 11 171,20 eur aj bez predloženia súpisu vykonaných prác. Súpis vykonaných prác neboli priložené ani pri ďalších 12 faktúrach, na základe ktorých boli uhradené výdavky za poskytovanie právnych služieb v sume 21 600,00 eur. Tým, že uvedené účtovné doklady nespĺňali podmienku

preukázateľnosti, mesto porušilo ustanovenie § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovníctvo je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné.

- V kontrolovanom období mesto uhradilo faktúru za nákup kvetináčov v sume 2 000,00 eur. Kontrolou bolo preukázané, že na faktúre nebol uvedený počet a cena za mernú jednotku. Neuvedením predpísaných náležitostí na účtovnom doklade nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 10 ods. 1 písm. c) zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovný doklad musí obsahovať údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva.
- Na viacerých kontrolovaných účtovných dokladoch chýbal podpis osoby dávajúcej súhlas na zaúčtovanie, čím mesto nekonalo v súlade s článkom 5.1. písm. f) Smernice pre vykonávanie účtovníctva a obeh účtovných dokladov vrátane dodatku č. 1 a dodatku č. 2 a nekonalo v súlade s § 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovný doklad musí obsahovať podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad.
- Opravy účtovných zápisov boli vykonávané internými dokladmi, na ktorých nebolo uvedené zdôvodnenie opravy a chýbal podpis osoby, ktorá vykonala opravu. Týmto postupom konalo mesto v rozpore s ustanovením § 34 zákona o účtovníctve, podľa ktorého musí byť na opravovanom účtovnom doklade jasné, čo bolo predmetom opravy a kto danú opravu vykonal.

Dohody o vykonaní práce

Kontrolou štyroch náhodne vybraných dohôd o vykonaní práce (ďalej len „DoVP“) a štyroch dohôd o pracovnej činnosti (ďalej len „DoPČ“) bolo zistené, že mesto v šiestich prípadoch neuviedlo v uzatvorených dohodách údaj o tom, kto pri ich uzatváraní konal v mene zamestnávateľa. Tým, že ako zamestnávateľ bolo uvedené len mesto a nebolo uvedené meno a priezvisko štatutárneho orgánu zamestnávateľa, mesto postupovalo v rozpore s ustanovením § 9 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákoník práce“), podľa ktorého v pracovnoprávných vzťahoch robí právne úkony za zamestnávateľa, ktorým je právnická osoba, štatutárny orgán.

Kontrola preukázala, že v jednom prípade nebola v uzatvorených DoVP stanovená doba v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, v dvoch prípadoch nebol dojednaný rozsah práce a v dvoch prípadoch ich mesto uzatvorilo až v deň začatia výkonu prác, čím mesto nepostupovalo v zmysle ustanovenia § 226 ods. 2 zákonníka práce, podľa ktorého v DoVP musí byť dohodnutá doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať a rozsah práce a písomná DoVP sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce. Tým, že mesto nestanovilo rozsah pracovného času ani v dvoch DoPČ, konalo v rozpore s ustanovením § 228a ods. 2 zákonníka práce, podľa ktorého rozsah pracovného času musí byť stanovený.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že mesto nevedlo evidenciu uzatvorených DoVP a DoPČ v takom poradí ako boli uzatvorené. Nevedením takejto evidencie konalo mesto v rozpore s ustanovením § 224 ods. 2 písm. d) zákonníka práce, podľa ktorého je

zamestnávateľ povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené.

Preverenie evidencie dochádzky vedenej ku konkrétnej DoPČ získanej náhodným výberom bolo zistené, že na jej základe bola vykonávaná pracovná činnosť v počte hodín nad rámec stanovený zákonom. Tým, že mesto nedodržalo zákonom stanovený rozsah pracovného času, postupovalo v rozpore s ustanovením § 228a ods. 1 zákonníka práce, podľa ktorého možno na základe dohody o pracovnej činnosti vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne.

Poskytovanie dotácií a ich zúčtovanie s rozpočtom mesta

Poskytovanie dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom vykonávalo mesto v zmysle platného Všeobecne záväzného nariadenia č. 2/2011 o poskytovaní dotácií v meste Púchov (ďalej len „VZN č. 2/2011“). V rámci výdavkov bežného rozpočtu poskytlo mesto v kontrolovanom období roku 2012 finančné prostriedky v celkovom objeme 198 300,00 eur. Kontrolná skupina metódou založenou na úsudku kontrolnej skupiny skontrolovala postup mesta pri poskytnutí štyroch dotácií v objeme 15 200,00 eur a preverila proces od podania žiadosti o poskytnutie dotácie až po ich zúčtovanie s rozpočtom mesta. Kontrolou bolo zistené, že uzatvorené zmluvy neobsahovali ustanovenie o povinnosti prijímateľa dotácie umožniť vykonanie kontroly vynakladania poskytnutých finančných prostriedkov, čím mesto nepostupovalo v zmysle článku 5.6 VZN č. 2/2011 a v jednom prípade bolo zúčtovanie poskytnutej dotácie predložené až 27.12.2012, čím došlo k porušeniu článku 3 zmluvy o poskytnutí dotácie a článku 5.7.2 VZN č. 2/2011, podľa ktorého prijímateľ dotácie predloží zúčtovanie poskytnutej dotácie najneskôr do 20.12.2012.

Ďalej bolo preverené poskytnutie troch dotácií vo výške 495 550,00 eur obchodnej spoločnosti založenej mestom. Kontrolou predložených zmlúv o poskytnutí dotácie a rozpočtu bolo zistené, že mesto v nich nestanovilo konkrétny účel použitia dotácie, čím postupovalo v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 a 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého sa prostriedky určené na dotácie rozpočtujú na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel. Poskytnuté dotácie boli zúčtované s rozpočtom mesta v dohodnutých termínoch a pridelené prostriedky boli použité na verejno - prospešnú činnosť konkrétnych športových klubov.

2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Mesto zostavilo účtovnú závierku ku dňu 31.12.2012, ktorá obsahovala náležitosti a súčasti účtovnej závierky (súvahu, výkaz ziskov a strát, poznámky) v zmysle zákona o účtovníctve. Kontrolou bolo zistené, že súvahu a výkaz ziskov a strát k účtovnej závierke zostavilo mesto dňa 16.01.2013 a dňa 21.01.2013 ich odoslalo Finančnej správe SR. Poznámky boli vypracované dňa 25.03.2013 a spolu s daňovým priznaním boli odoslané Daňovému úradu Púchov dňa 02.04.2013. Týmto bolo dodržané opatrenie v zmysle ustanovenia § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny, spôsoby a miesto predkladania účtovnej závierky ustanoví MF SR opatrením, ktoré je účtovná jednotka povinná dodržiavať a postup v zmysle ustanovenia § 1 ods. 5 Opatrenia MF SR

č. MF/25755/2007-31 z 5. decembra 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky podľa ktorého sa riadna účtovná závierka predkladá do 1. februára nasledujúceho účtovného obdobia.

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

Mesto bolo v zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 písm. b) 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“) verejným obstarávateľom. Za účelom spresnenia postupu pri verejnom obstarávaní mesto vypracovalo Smernicu k uplatňovaniu metód a postupov verejného obstarávania pre zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou platnú odo dňa 01.04.2011.

Na základe predloženej evidencie verejného obstarávania za rok 2012 kontrolná skupina skontrolovala tri realizované zákazky z pohľadu dodržiavania povinností verejného obstarávateľa a správnosti realizácie procesu verejného obstarávania v súlade s platnou smernicou a v nadväznosti na hospodárne a efektívne používanie rozpočtových prostriedkov. Neštatickou metódou výberu vzorky založenej na úsudku kontrolnej skupiny vybrala ku kontrole jednu podlimitnú zákazku – „Stavebné úpravy - zateplenie základnej školy – dostavba“ a dve zákazky s nízkou hodnotou, ktorých predmetom bolo poskytovanie služieb spojených s vykonávaním pravidelnej údržby mestskej zelene v stanovených lokalitách a údržba zelene v Marczibányiho záhrade a priľahlých záhonov. Pri výbere zmluvného partnera postupovalo mesto vo všetkých prípadoch v zmysle zákona a neboli zistené žiadne nedostatky

- Kontrolná skupina preverila správnosť určenia predpokladanej hodnoty zákazky na poskytnutie služieb pri údržbe zelene v Marczibányiho záhrade. Na základe úsudku kontrolóra bolo preverených päť faktúr, ktorých predmetom fakturácie boli práce pri kosení trávnikov, odstránení nečistôt, pletí buriny vykonané v mesiacoch máj, jún, august, september a október 2012. Uvedené práce v celkovej hodnote 10 784,36 eur boli uhradené nad rámec uzatvorenej zmluvy z prostriedkov, ktoré získalo mesto z príjmov za výrub stromov.

Kontrolou bolo preukázané, že mesto nesprávne určilo hodnotu zákazky, keď do predpokladanej hodnoty zákazky nezahrnulo hodnotu opakovaných plnení, čím postupovalo v rozpore s ustanovením § 5 ods. 2 a) zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého sa do predpokladanej hodnoty zákazky zahŕňa aj hodnota opakovaných plnení, ak sa plánujú zabezpečiť a následne mesto postupovalo v rozpore s ustanovením § 5 ods. 12 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom vyhnúť sa použitiu postupov zadávania zákazky podľa tohto zákona. Tým, že súhrnná hodnota poskytnutých služieb bola vyššia ako 10 000,00 eur bez DPH, spadala do kategórie podprahovej zákazky podľa ustanovenia § 4 ods. 4 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní.

- Kontrolná skupina metódou založenou na úsudku kontrolnej skupiny prekontrolovala vzorku 18 faktúr, ktoré súviseli s dodaním rastlín a drevín a ich výsadbou v celkovej hodnote 31 547,38 eur. Preverení boli zistené, že pri uvedených službách nebol realizátor diela vybraný postupom verejného obstarávania, ale služby boli poskytované len na základe

jednotlivých objednávok vystavených mestom. Uvedeným konaním mesto nepostupovalo v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého je mesto ako verejný obstarávateľ povinné postupovať v zmysle tohto zákona. Zároveň mesto nedodržalo ustanovenie § 9 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého sa pri zadávaní zákaziek musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Tým, že mesto rozdelilo predmet zákazky, nestanovilo jej predpokladanú hodnotu a správnu metódu obstarávania postupovalo v rozpore s ustanovením § 4 ods. 4 písm. a) a § 5 ods. 7 a 12 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého zákazka s podprahovou hodnotou na poskytnutie služby je zákazka s hodnotou vyššou ako 10 000,00 eur a zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu zákazky pod finančné limity podľa tohto zákona.

- Kontrola ďalej preukázala, že v prípade poskytovania právnych služieb a právnej pomoci mesto nevykonalo verejné obstarávanie vôbec, ale služby boli poskytované priamym zadáním na základe zmluvy o poskytnutí právnych služieb, resp. zmluvy o poskytovaní právnej pomoci uzatvorenej medzi mestom a advokátskou kanceláriou.

Tým, že mesto nevykonalo verejné obstarávanie, postupovalo v rozpore s ustanovením § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého je mesto ako verejný obstarávateľ povinný postupovať v zmysle tohto zákona. Zároveň mesto nedodržalo ustanovenie § 9 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

2.4 Preverenie financovania základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

Kontrolou bolo zistené, že mesto malo v čase výkonu kontroly vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti päť základných škôl, z toho štyri verejné základné školy a jednu základnú umeleckú školu.

Zdrojom financovania regionálneho školstva verejných škôl, verejných materských škôl a verejných školských zariadení boli hlavne finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu z rozpočtovej kapitoly Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „MŠVVaŠ SR“). 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, stredných škôl a školských zariadení“) a nariadenia vlády SR č. 630/2008 Z. z. (ďalej len „nariadenie vlády“), ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia v znení neskorších predpisov.

Finančné prostriedky z MŠVVaŠ SR boli pre školy a školské zariadenia kontrolovanému subjektu poskytnuté prostredníctvom Krajského školského úradu v Trenčíne (ďalej len „KŠÚ v Trenčíne“).

Mesto ako zriaďovateľ verejnej školy prideloval na kalendárny rok každej zo škôl finančné prostriedky najmenej v sume určenej ustanoveným percentuálnym podielom z časti normatívneho príspevku pre školu na kalendárny rok zodpovedajúcej osobným nákladom a ustanoveným percentuálnym podielom z časti normatívneho príspevku pre školu na kalendárny rok zodpovedajúcej prevádzkovým nákladom.

Normatív bol určený na mzdy, výchovno - vzdelávací proces, na teplo, na ďalšie vzdelávanie učiteľov a na prevádzku. V normatíve na teplo sa zohľadňovalo teplotné pásmo v ktorom sa kontrolovaný subjekt nachádzal. Nariadenie vlády určovalo minimálny objem finančných prostriedkov, ktorý zriaďovateľ prideliť škole na osobné náklady, čo bolo 90 % dotácie, taktiež určilo minimálny objem finančných prostriedkov na prevádzkové náklady, čo bolo 80 % dotácie.

KŠÚ v Trenčíne oznámil mestu výšku normatívnych príspevkov pre školy na rok 2012 v sume 2 072 982,00 eur. V priebehu kontrolovaného obdobia KŠÚ v Trenčíne vykonával úpravy výšky normatívnych a nenormatívnych príspevkov. Poslednou normatívnou úpravou finančných prostriedkov, boli mestu poskytnuté normatívne príspevky v celkovej sume 2 126 149,00 eur.

Okrem toho boli mestu pridelené aj nenormatívne príspevky v celkovom objeme 106 598,02 eur, dotácia na projekt „Bez bariér“ v sume 2 880,00 eur.

Ďalšími zdrojmi financovania základných škôl bolo 20,53 % z podielových daní mesta, čo predstavovalo 835 777,00 eur, sponzorské dary boli prijaté v hodnote 2 267,00 eur, vlastné príjmy z prenájmu majetku objektov a priestorov v základných školách a školských zariadeniach, vrátane príspevkov od rodičov vo výške 121 014,00 eur.

Na financovanie kapitálových výdavkov poskytlo mesto ako zriaďovateľ základných škôl transfery na nákup výpočtovej techniky v sume 3 086,40 eur.

Na základe oznámení KŠÚ v Trenčíne o poskytnutí normatívnych príspevkov boli následne rozpísané mestom na jednotlivé základné školy. Kontrolná skupina preverila, či mesto rozpísalo poukázané normatívne finančné prostriedky pre jednotlivé školy v zákonom stanovenej lehote. Kontrolou bolo zistené, že v mesiaci február 2012 mesto nedodržalo zákonom stanovenú 15 dňovú lehotu na rozpis normatívnych príspevkov, čím nekonalo v súlade s § ustanovením 4 ods. 9 zákona o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení, podľa ktorého zriaďovateľ verejnej školy do 15 dní po doručení oznámenia krajského školského úradu rozpíše finančné prostriedky na kalendárny rok pre jednotlivé školy vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

Ďalej bolo zistené, že na osobné náklady mesto rozpísalo 100,52 % z celkového objemu pridelených normatívnych príspevkov, pričom u všetkých základných škôl bol dodržaný minimálny 90 % - ný limit rozpísania osobných nákladov. Normatívny príspevok na prevádzkové náklady bol rozpísaný na jednotlivé školy na 97,50 %, čím bol dodržaný minimálny 80 % - ný limit pre rozpísanie prevádzkových normatívov. Celkové čerpanie pridelených normatívov bolo vo výške 100 %. Dodržaním rozpisových limitov konal kontrolovaný subjekt v súlade s ustanovením § 5 ods. 1 a ods. 2 nariadenia vlády.

Kontrolnej skupine bola predložená súhrnná správa o hospodárení za rok 2012 za školy a školské zariadenia, ktorá bola vypracovaná v zákonne stanovenom termíne.

Ďalej bolo preverené dodržanie termínu oznámenia počtu detí a žiakov za jednotlivé školy v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta podľa stavu k 15. septembru začínajúceho školského roka, pričom bolo zistené, že mesto si dňa 25.09.2012 splnilo zákonom stanovenú povinnosť oznámiť do 30. septembra kalendárneho roka príslušnému krajskému školskému úradu počty detí alebo žiakov škôl v ich zriaďovateľskej pôsobnosti podľa stavu

k 15. septembru začínajúceho školského roka. Celkový počet žiakov bol ku dňu 15.09.2012 na piatich základných školách 2 361 detí.

3. Nakladanie s majetkom mesta

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

Kontrolná skupina vykonala kontrolu evidencie a odpisovania majetku metódou založenou na úsudku kontrolóra preverení vybraného majetku zaradeného na majetkových účtoch Softvér, Stavby a Pozemky.

Majetok vybraný do kontrolnej vzorky bol riadne evidovaný na listoch vlastníctva so všetkými povinnými údajmi, čím mesto konalo v súlade so zákonom č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam v znení neskorších predpisov (ďalej len „katastrálny zákon“).

Majetok obstarávaný v roku 2012 mesto zaradovalo v obstarávacích cenách, pri zámene majetku postupovalo mesto v súlade s platnou legislatívou a zámenu nehnuteľností účtovalo ako predaj a kúpu majetku.

Na preukázanie skutočného stavu dlhodobého hmotného a nehmotného majetku bola vedená evidencia majetku formou inventárnych kariet. Na vykazovanie stavu a pohybu dlhodobého nehmotného a hmotného majetku boli vyhotovované protokoly o zaradení a vyradení vyššie uvedeného majetku.

Vykonanou kontrolou správnosti evidencie majetku na vybraných majetkových účtoch za rok 2012 nebol zistený nesúlad medzi účtovným stavom majetku podľa hlavnej knihy ku dňu 31.12.2012 a jeho fyzickou evidenciou v registri majetku.

Vykonanou kontrolou správnosti odpisovania majetku mesta bolo zistené, že mesto zostavilo na rok 2012 odpisový plán, na základe ktorého vykonávalo odpisovanie majetku. Pri odpisovaní majetku bola použitá metóda rovnomerného odpisovania a mesto odpisovalo majetok odo dňa jeho zaradenia do používania. Zakúpený majetok bol do odpisových skupín zaradený správne.

Pohľadávky a záväzky mesta

Mesto malo nakladanie so záväzkami a s pohľadávkami vrátane ich odpísania a upustenia od vymáhania upravené v zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.

Kontrolou bolo zistené, že mesto evidovalo k 31.12.2012 dlhodobé a krátkodobé pohľadávky vo výške 473 374,27 eur, ktoré tvorili pohľadávky z nedaňových príjmov 109 272,56 eur, pohľadávky z daňových príjmov 29 445,14 eur, ostatné pohľadávky 85 114,26 eur a iné pohľadávky v sume 249 542,31 eur.

Pre zabezpečenie vymáhania nedoplatkov mesto nepretržite využívalo všetky dostupné právne možnosti, ako sú výzvy, penále, dohody o splácaní dlhu, záložné právo, exekúcie na účty, plat a majetok a súdne podania.

K 31.12.2012 mesto evidovalo dlhodobé a krátkodobé záväzky v celkovom objeme 4 178 234,62 eur, ktoré boli tvorené hlavne záväzkami voči dodávateľom vo výške 1 479 609,27 eur a dlhodobé záväzky predstavovali sumu 2 566 753,36 eur.

Záväzky neuhradené do 31.12.2012 boli predmetom inventarizácie k 31.12.2012. Významné hodnoty záväzkov a dlhov mesta tvorili bankové úvery v hodnote 4 640 024,90 eur a ostatné dlhodobé záväzky v hodnote 2 141 521,93 eur.

V súvislosti s vykazovaním záväzkov mesta bola kontrolou preverená podmienka vyplývajúca z ustanovenia § 19 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého je mesto povinné zaviesť ozdravný režim, ak celková výška jeho záväzkov po lehote splatnosti presiahne 15 % skutočných bežných príjmov mesta predchádzajúceho rozpočtového roka a ak neuhradilo niektorý uznaný záväzok do 60 dní odo dňa jeho splatnosti.

Kontrolou bolo zistené, že skutočné bežné príjmy mesta za rok 2011 mali hodnotu 10 702 207,00 eur. Celková výška záväzkov mesta po lehote splatnosti predstavovala 4 484,00 eur, t. j. 0,04 % skutočných bežných príjmov mesta za rok 2011, čím nenastali okolnosti pre zavedenie ozdravného režimu mesta.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta ku dňu 31.12.2012 bol dňa 17.10.2012 vydaný príkaz primátora mesta, v ktorom menoval ústrednú inventarizačnú komisiu. Na základe uvedeného príkazu bola vykonaná inventarizácia po strediskách čiastkovými inventarizačnými komisiami. Inventúrne stavy z fyzickej a dokladovej inventúry boli porovnané s údajmi v účtovníctve uvedenými v hlavnej knihe, poznámkach a v súvahe.

Peňažné prostriedky v hotovosti boli v roku 2012 inventarizované len trikrát za účtovné obdobie a to ku dňu 18.06.2012, 25.09.2012 a 26.11.2012, čím nebola splnená zákonom stanovená povinnosť a mesto konalo v rozpore s ustanovením § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého peňažné prostriedky v hotovosti musia byť inventarizované najmenej štyrikrát za rok.

Kontrolou 51 inventúrnych súpisov (ďalej len „IS“) z vykonanej dokladovej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta k 31.12.2012 bolo zistené, že mesto vypracovalo IS, na ktorých neboli uvedené dátumy začatia a skončenia inventúry, miesto uloženia majetku, zoznam rozdielu majetku a záväzkov, čím mesto konalo v rozpore s ustanovením § 30 ods. 2 písm. b), d) a g) zákona o účtovníctve, podľa ktorého IS musí obsahovať tieto náležitosti.

Mesto z inventarizácie k 31.12.2012 nemalo vypracovaný súhrnný inventarizačný zápis, ani čiastkové inventarizačné zápisy, čím nekonalo v súlade s ustanovením § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého výsledky porovnania skutočného a účtovného stavu sa uvedú v inventarizačnom zápise.

O priebehu vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2012 bola ústrednou inventarizačnou komisiou vypracovaná správa dňa 10.01.2013.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že vykonanou inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta ku dňu 31.12.2012 boli zistené inventarizačné rozdiely na majetkových účtoch Umelecké diela a zbierky, Oprávky k softvéru, Oprávky k stavbám, Oprávky k samostatným hnutelným veciam... a Oprávky k dopravným prostriedkom. Tieto inventarizačné rozdiely neboli vysporiadané v účtovnej závierke k 31.12.2012, čím mesto nekonalo v súlade s ustanovením § 30 ods. 7 zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa inventarizačný rozdiel zaúčtuje do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Hospodárenie s majetkom mesta upravoval zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“) a Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Púchov (ďalej len „Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta“), ktoré boli schválené uznesením MsZ a platnosť nadobudli dňom 25.02.2010.

Kontrolou obsahovej stránky schválených zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta bolo zistené, že neupravovali všetky oblasti stanovené zákonom o majetku obcí, keď v nich neboli uvedené spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených mestom, alebo v ktorých má mesto postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv, s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom, čím mesto nedodržalo ustanovenie § 9 ods. 1 písm. f) zákona o majetku obcí, podľa ktorého zásady upravujú aj túto oblasť.

Predaj majetku

Celkový príjem z predaja kapitálových aktív a z predaja pozemkov za rok 2012 predstavoval 923 239,01 eur.

Kontrolná skupina preverila správnosť a zákonnosť prevodov majetku mesta, keď neštatistickou metódou výberu vzorky založenej na úsudku kontrolóra vybrala ku kontrole päť kúpnych zmlúv uzatvorených v roku 2012.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v dvoch prípadoch bol pri predaji majetku použitý spôsob podľa osobitného predpisu, v jednom prípade bol majetok odpredaný ako pozemok zastavaný stavbou vo vlastníctve nadobúdateľa a v dvoch prípadoch bol uskutočnený prevod prebytočného majetku na základe obchodnej verejnej súťaže, keď všeobecná hodnota nehnuteľností bola stanovená v zmysle znaleckého posudku a majetok bol odpredaný za najvyššiu ponúknutú kúpnu cenu. Hodnota predaného majetku predstavovala sumu 303 271,35 eur.

Kontrola správnosti a zákonnosti vybraných prevodov majetku preukázala, že boli uskutočnené v súlade so zákonom o majetku obcí, so zákonom 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov a katastrálnym zákonom.

V súvislosti s predajom majetku mesta bolo zistené, že obraty na majetkových účtoch Stavby a Pozemky boli vykonané až k 31.12. 2012. Nesprávnym účtovaním o majetku mesta, ku ktorému už nemalo vlastnícke právo, bolo porušené ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o rámcových účtovných osnovách pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek ustanoví MF SR opatrením a mesto je povinné ho dodržiavať, v nadväznosti na ustanovenie § 25 ods. 2 opatrenia MF SR k postupom účtovania, podľa ktorého sa v účtovej triede Dlhodobý majetok účtuje o majetku, ku ktorému má mesto vlastnícke právo a ustanovenie § 2 ods. 1 daného opatrenia MF SR, podľa ktorého je pri predaji nehnuteľnosti dňom uskutočnenia účtovného prípadu deň odovzdania nehnuteľnosti.

Zároveň mesto postupovalo v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 písm. d) zákona o majetku obcí, podľa ktorého orgány mesta sú povinné viesť majetok v účtovníctve podľa zákona o účtovníctve. Oneskoreným účtovaním o predaji majetku mesto súčasne nedodržalo ustanovenie § 11 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je povinné zaznamenávať účtovné zápisy priebežne.

Kontrolná skupina ďalej preverila zaúčtovanie príjmu z predaja pozemkov patriacich k odpredaným bytom a zistila, že mesto ho zaradilo na rozpočtovú položku Príjem z predaja kapitálových aktív. Nesprávnym uplatnením rozpočtovej klasifikácie mesto nedodržalo ustanovenie § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a ustanovenie § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a nekonalo v súlade s opatrením MF SR k rozpočtovej klasifikácii, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Prenájom majetku

Mesto postupovalo pri prenájme svojho majetku v zmysle platných Zásad nájmu a stanovenia cien nájmu pozemkov vo vlastníctve mesta Púchov, schválených uznesením MsZ č.28/2010 a Zásad nájmu a stanovenia cien nájmu nebytových priestorov vo vlastníctve mesta Púchov platných dňom 01.05.2010.

Prenájom majetku bol v kontrolovanom období realizovaný na základe nájomných zmlúv (ďalej len „NZ“) ktoré pripravoval mestský úrad a obchodná spoločnosť založená mestom.

V kontrolovanom období malo mesto v platnosti deväť NZ uzatvorených na prenájom pozemkov, 46 NZ na prenájom nebytových priestorov a jednu NZ na prenájom hnuťného majetku. Príjmy z prenájmu majetku mesta v roku 2012 predstavovali 424 263,81 eur.

Kontrolná skupina preverila päť NZ vybraných ku kontrole neštatistickou metódou náhodného výberu a ich dodatky, ktoré boli platné pre kontrolované obdobie. V jednom prípade sa jednalo o prenájom pozemku a v štyroch prípadoch o prenájom nebytových priestorov.

Kontrolou NZ bolo zistené, že všetky boli uzatvorená neskôr ako bolo dohodnuté obdobie nájmu a v štyroch prípadoch boli zverejnené na internetovej stránke s dlhším časovým odstupom. Tým, že mesto neuzatvorilo, resp. nepredĺžilo NZ včas a umožnilo nájomcovi užívať svoj majetok bez platnej NZ, postupovalo v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí, podľa ktorého sú orgány mesta povinné majetok chrániť, používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

V prípade prenajatia prebytočného majetku mesta slúžiaceho ako sklad materiálu, sklad sušených kvetov a priestorov na skladovanie a výrobu dezertov mesto nepreukázalo zverejnenie zámeru prenajať svoj majetok, čím nepostupovalo v zmysle ustanovenia § 9a zákona o majetku obcí, podľa ktorého mesto zverejní zámer prenajať svoj majetok, aby mohlo akceptovať najvýhodnejšiu cenovú ponuku.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že uvedené nájomné zmluvy obsahovali všetky náležitosti v zmysle zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov.

4. Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly

Kontrolou bolo zistené, že na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 1504/02 zo dňa 14.10.2008 vykonal NKÚ SR v roku 2008 v kontrolovanom subjekte kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom mesta.

V zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly zo dňa 28.11.2008 boli stanovené dva termíny:

- termín prijatia opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov do dňa 05.12.2008,
- termín predloženia správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov do dňa 27.02.2009.

Kontrolou bolo zistené, že mesto predložilo NKÚ SR opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a správu o plnení resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v dohodnutých termínoch.

Kontrola preukázala, že mesto prijalo 18 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov. Kontrolná skupina preverila dodržiavanie prijatých opatrení na vzorke účtovných dokladov získaných náhodným výberom, na uzatvorených zmluvách rôzneho druhu, poskytnutých transferoch a dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, pri zostavení a plnení rozpočtu, pri zostavení záverečného účtu, vypracovaní auditu a výročnej správy za predchádzajúci rok a skonštatovala, že šesť prijatých opatrení bolo splnených a 12 bolo splnených len čiastočne. Pri porovnaní stavu splnenia, resp. plnenia prijatých opatrení kontrolou NKÚ SR s vyhodnotením kontrolovaného subjektu, ktoré bolo uvedené v správe o splnení, resp. plnení opatrení neboli zistené rozdiely.

5. Vnútorň kontrolný systém

Kontrolná skupina zhodnotila fungovanie vnútorného kontrolného systému z hľadiska jeho spoľahlivosti a úplnosti. Obsahom hodnotenia bolo preverenie kvality nástrojov, postupov a metód, ktoré boli využívané pri finančnom riadení.

Pre zabezpečenie spoľahlivosti a účinnosti vnútorného kontrolného systému malo mesto vypracovanú Smernicu a finančnej kontrole, ktorá nadobudla platnosť dňom 01.04.2010, aktualizácia ktorej nadobudla platnosť dňom 01.01.2013.

Mesto v kontrolovanom období vykonávalo iba predbežnú finančnú kontrolu (ďalej len „PFK“) a následnú finančnú kontrolu (ďalej len „NFK“).

Vykonávanie PFK kontrolná skupina preverila na vzorke náhodne vybraných účtovných dokladov preverením 79 dokladov (sedem zmlúv o poskytnutí dotácie, päť zmlúv o predaji majetku mesta, päť NZ, osem dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru uzatvorených v roku 2012, jeden výdavkový pokladničný doklad, dve zmluvy o dielo a 51 dodávateľských faktúr súvisiacich s realizáciou výdavkov v roku 2012).

Kontrola preukázala, že mesto vykonávalo PFK len formálne, keď na dokladoch súvisiacich s výkonom PFK neuvádzalo krátky text, ktorý by objasňoval, čo bolo predmetom overenia a výdavky za opravy na dome smútku a nákup poukážok uhradilo bez zabezpečeného krytia v rozpočte. Týmto konaním nepostupovalo mesto v zmysle ustanovenia § 9 ods. 1 a 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“), podľa ktorého sa PFK overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami a so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v súvislosti s uzatvorením kúpnych zmlúv o predaji majetku a NZ, dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a zmlúv o poskytnutí dotácie mesto nevykonávalo PFK, čím nezabezpečilo dodržanie podmienky časového predstihu vykonania PFK vo fáze prípravy finančnej operácie, t. j. najneskôr v čase uzavretia zmluvy, príp. dohody, čím konala v rozpore s ustanoveniami § 6 ods. 1 a § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorých PFK orgán verejnej správy overuje každú svoju finančnú operáciu, pričom overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom, s osobitnými predpismi a internými aktmi riadenia v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 2 písm. j) citovaného zákona, podľa ktorého sa za finančnú operáciu považuje aj právny úkon, alebo úkon majetkovej povahy.

V kontrolovanom období vykonával HK kontrolnú činnosť na základe schválených polročných plánov kontrolnej činnosti, ktoré boli pred prerokovaním v MsZ zverejnené spôsobom v meste obvyklým, vypracoval odborné stanoviská k návrhu rozpočtu a k návrhu záverečného účtu mesta pred jeho schválením v MsZ. O výsledkoch kontrol informoval MsZ priebežne na jeho zasadnutiach a ročnú správu o kontrolnej činnosti za rok 2012 vypracoval v stanovenej lehote.

V rámci osobnej pôsobnosti podliehal jeho kontrolnej činnosti mestský úrad, rozpočtové organizácie zriadené mestom, právnické osoby v ktorých malo mesto majetkovú účasť, právnické osoby a fyzické osoby - podnikatelia, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta alebo ktorým bol majetok mesta ponechaný na užívanie.

Kontrolná skupina preverila dokumentáciu z kontrolnej činnosti HK a zistila, že HK vypracoval z NFK dva záznamy. Kontrolou bolo preukázané, že v záznamoch nebol uvedený zoznam príloh, ktoré tvorili doklady vzťahujúce sa k predmetu NFK a nebolo zaznamenané písomné potvrdenie o prevzatí záznamu kontrolovaným subjektom. Neuvedením týchto náležitostí v záznamoch bolo porušené ustanovenie § 21 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite v nadväznosti na ustanovenie § 17 písm. h) a l), podľa ktorého dokumentácia z vykonanej NFK musí obsahovať predpísané náležitosti.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

NKÚ SR odporúča mestu aktualizovať smernicu o verejnom obstarávaní a zásady prenajímania nebytových priestorov a pozemkov. V monitorovacej správe o plnení programového rozpočtu vypracovať aj textovú (dôvodovú) časť správy. Zabezpečiť mesačnú kontrolu stavov, oceňovania a odpisovania dlhodobého hmotného a nehmotného majetku a včasné účtovanie prírastkov a úbytkov majetku a zaviesť centrálnu evidenciu zmlúv.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 20.04.2013

Ing. Eva Molčanová
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Marta Kavecká
člen kontrolnej skupiny

Ing. Miroslav Gallo
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 23.04.2013

Mgr. Marián Michalec
primátor mesta Púchov