

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1444/01
Zo dňa: 16.06.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 17
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných
Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky v rokoch 2010 – 2014**

Mesto Spišská Stará Ves

Prešov júl 2015

Zhrnutie

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených z kontrol vykonaných Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky v rokoch 2010 – 2014 bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2015.

Účelom kontrolnej akcie bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcich kontrol vykonaných Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky.

Údaje a doklady ku kontrole boli vybrané neštatistickými metódami, na základe profesionálneho úsudku kontrolóra, podľa analýzy doručenej správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Predchádzajúca kontrola Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky bola v kontrolovanom subjekte – Mesto Spišská Stará Ves vykonaná v roku 2012. Kontrolovaný subjekt prijal na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly celkom 23 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Opatrenia, rovnako aj správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, zaslal kontrolovaný subjekt Najvyššiemu kontrolnému úradu Slovenskej republiky v stanovenom termíne. V správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov boli kontrolovaným subjektom z celkového počtu 23 opatrení hodnotené štyri opatrenia ako splnené a 19 opatrení ako priebežne plnené.

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení v dvanástich prípadoch.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky zistil, že šesť opatrení bolo splnených, sedem opatrení bolo priebežne plnených, tri opatrenia boli čiastočne splnené, päť opatrení bolo nesplnených a dve opatrenia boli nehodnotené z dôvodu, že nenastali podmienky na ich plnenie.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že v trinástich prípadoch boli prijaté opatrenia účinné (56,5 %), v troch prípadoch boli čiastočne účinné (13,1 %), v piatich prípadoch boli neúčinné (21,7 %) a dve prijaté opatrenia neboli hodnotené (8,7 %).

Nedostatky zistené kontrolou, na ktoré bolo poukázané predchádzajúcou kontrolou sa týkali triedenia bežných a kapitálových výdavkov, účtovania o poskytnutých preddavkoch a o dni vzniku záväzku, neodúčtovaním majetku, oneskorením zaradenia majetku a správy z následnej finančnej kontroly, ktorá neobsahovala predpísané náležitosti. Kontrolou bolo zistené, že mesto nepostupovalo v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi v nasledovných prípadoch a porušilo:

zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že

- nesprávne triedilo výdavky podľa rozpočtovej klasifikácie,

zákon o účtovníctve tým, že

- nesprávne účtovalo preddavkové faktúry za periodickú tlač a náklady na odvádzanie odpadových vôd,
- oneskorene zaradilo majetok, resp. jeho technické zhodnotenie do užívania,
- neodúčtovalo predaný majetok,

zákon o majetku obcí tým, že

- nepoužilo všetky právne prostriedky na ochranu majetku mesta, keď kúpno-predajné zmluvy neobsahovali sankcie za porušenie zmluvných podmienok,

zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že

- v jednom prípade správa z následnej finančnej kontroly vypracovaná hlavným kontrolórom mesta neobsahovala predpísané náležitosti,
- v štyroch prípadoch bola predbežná finančná kontrola na zmluvách o dielo vykonaná až po podpise zmlúv,
- predbežná finančná kontrola bola vykonávaná len jednou osobou.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky č. 1444/01 zo 16.06.2015 vykonali:

Mgr. Ivana Petričová – vedúca kontrolnej skupiny
Mgr. Iveta Dávidová – členka kontrolnej skupiny

kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) v rokoch 2010 - 2014, ktorej účelom bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 24.06.2015 do 03.07.2015 v kontrolovanom subjekte

Mesto Spišská Stará Ves
Štúrova 228/109
061 01 Spišská Stará Ves
IČO 00326526

za kontrolované obdobie rokov 2013 – 2014 a súvisiace obdobie pre potreby objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom Národnej rady Slovenskej republiky č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a ISSAI 400 – Základné princípy kontroly súladu.

Predmetom kontroly bola analýza správy o splnení, resp. plnení opatrení (ďalej len „správa o plnení opatrení“) prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Podľa plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2012 bola na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 117/01 z 03.07.2012 vykonaná v Meste Spišská Stará Ves (ďalej len „mesto“ alebo „kontrolovaný subjekt“) v čase od 30.07.2012 do 19.10.2012 kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom vybraných subjektov územnej samosprávy, ktorej účelom bolo preveriť evidenciu majetku, jeho obstaranie, nákup, odpredaj, likvidáciu majetku subjektov územnej samosprávy so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Podľa zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 05.11.2012 bolo primátorovi mesta uložené:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 12.11.2012 ich zaslať NKÚ SR,
- zaslať správu o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 15.01.2013 NKÚ SR.

Mestské zastupiteľstvo v Spišskej Starej Vsi (ďalej len „MsZ“) na svojom zasadnutí 14.12.2012 zobralo na vedomie protokol o výsledku kontroly NKÚ SR uznesením č. 76/9-12/12.

Kontrolovaný subjekt dodržal termíny stanovené v zápisnici o prerokovaní protokolu na prijatie opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a zaslanie správy o plnení prijatých opatrení.

Mesto prijalo 23 opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou, ich plnenie vykázalo v správe o plnení opatrení nasledovne:

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 23, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
4	0	0	19	0

Podľa správy o plnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov boli štyri opatrenia vyhodnotené ako splnené (opatrenie č. 1, 2, 3 a 22) a devätnásť opatrení ako priebežne plnených (opatrenia č. 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21 a 23).

2 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Preverením skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bolo zistené nasledovné:

Opatrenie č. 1

Zabezpečiť súlad zriaďovacej listiny v časti vecné a finančné vymedzenie majetku spojenej školy so zákonom č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve“).

Zodpovedný: primátor mesta

Termín: 15.12.2012

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bola preverená zriaďovacia listina spojenej školy a dodatok č. 1 k zriaďovacej listine spojenej školy, zriadenej k 01.09.2011. Dodatok č. 1 k zriaďovacej listine bol schválený 14.12.2012 uznesením MsZ č. 77/9-12/12.

Kontrolou bolo preukázané, že obsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý bol zverený do správy spojenej školy. Kontrolovaný subjekt prijatým dodatkom č. 1 k zriaďovacej listine spojenej školy upravil vymedzenie majetku v súlade s § 22 ods. 2 písm. i) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 2

Zabezpečiť súlad zriaďovacej listiny spojenej školy so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí“).

Zodpovedný: primátor mesta

Termín: 15.12.2012

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou dodatku č. 1 k zriaďovacej listine spojenej školy zo 14.12.2012 bolo zistené, že v bode 9 kontrolovaný subjekt uviedol vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý bol zverený do správy spojenej školy, čím zabezpečil súlad zriaďovacej listiny s § 6a ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, podľa ktorého majetok obce zverený do správy určí obec pri zriadení správcu v zriaďovacej listine.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 3

Zabezpečiť úpravu (prenechávanie majetku, spôsob výkonu práv) všeobecne záväzného nariadenia (ďalej len „VZN“) č. 5/2009 Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta v znení neskorších zmien a dodatkov v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

Zodpovedný: primátor mesta

Termín: 15.12.2012

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo zistené, že MsZ na svojom zasadnutí 14.12.2012 schválilo nové znenie VZN č. 10/2012 Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta a majetkom, ktorý bol zverený mestu s účinnosťou od 01.01.2013.

VZN upravovalo postup prenechávania majetku mesta do užívania a 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 v súlade s § 9 ods. 1 písm. c) a f) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 4

Pri zmluvách o zverení majetku do správy zabezpečiť stanovenie účelu využitia majetku mesta v súlade s VZN č. 5/2009 Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta v znení neskorších zmien a dodatkov.

Zodpovedný: primátor mesta

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Za kontrolované obdobie mesto neuzavrelo žiadnu zmluvu o zverení majetku do správy, z tohto dôvodu prijaté opatrenie nebolo možné vyhodnotiť, nakoľko nenastali podmienky na jeho plnenie.

Stav v plnení opatrenia: nehodnotené

Opatrenie č. 5

Viesť operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka 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 č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Zodpovedná: vedúca oddelenia VVS, ekonomiky a kultúry

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolovaný subjekt viedol v roku 2013 a v roku 2014 operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka chronologicky a v členení podľa jednotlivých zdrojov financovania v súlade s § 14 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 6

Uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu v schválenom rozpočte mesta vo všetkých položkách bežných výdavkov a kapitálových výdavkov v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 a 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 č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) a zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zodpovedná: vedúca oddelenia VVS, ekonomiky a kultúry

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bol preverený schválený rozpočet mesta za rok 2013 a 2014, ktorého súčasťou bol aj rozpočet spojenej školy.

V rozpočte mesta bola uplatnená rozpočtová a funkčná klasifikácia vo všetkých položkách bežného rozpočtu, kapitálového rozpočtu a finančných operácií v súlade s Opatrením Ministerstva financií SR (ďalej len „MF SR“) č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien a dodatkov (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42“).

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 7

V priebehu rozpočtového roka zabezpečiť vykonávanie zmien rozpočtu jedným z rozpočtových opatrení v súlade s rozpočtovou klasifikáciou podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zabezpečiť schválenie vykonaných zmien v MsZ

v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení).

Zodpovedná: vedúca oddelenia VVS, ekonomiky a kultúry

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou boli preverené rozpočtové opatrenia a uznesenia MsZ o schválení úprav rozpočtu za roky 2013 a 2014.

Mesto vykonalo sedem úprav rozpočtu v priebehu kontrolovaného obdobia, a to jedným z rozpočtových opatrení v súlade s rozpočtovou klasifikáciou podľa § 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozpočtové opatrenia boli priebežne schvaľované MsZ v súlade s § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 8

Sledovať vývoj hospodárenia podľa rozpočtu mesta v priebehu rozpočtového roka a zabezpečiť vykonávanie zmien rozpočtu v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zodpovedná: vedúca oddelenia VVS, ekonomiky a kultúry

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou rozpočtu po zmenách a skutočného čerpania podľa finančných výkazov o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1 – 12 k 31.12.2013 a k 31.12.2014 bolo zistené, že mesto sledovalo vývoj hospodárenia, vykonávalo zmeny vo svojom rozpočte a zabezpečilo vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka v zmysle § 12 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 9

Pri príprave a schvaľovaní záverečného účtu mesta zabezpečiť, aby obsahoval údaje o plnení rozpočtu v súlade s rozpočtovou klasifikáciou podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zodpovedná: vedúca oddelenia VVS, ekonomiky a kultúry

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolná skupina preverila záverečné účty mesta za rok 2012, 2013 a návrh záverečného účtu za rok 2014.

Záverečné účty mesta a návrh záverečného účtu obsahovali všetky zákonné náležitosti, vrátane údajov o plnení rozpočtu v súlade s rozpočtovou klasifikáciou podľa § 16 ods. 5 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 10

Zabezpečiť správne triedenie výdavkov v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 a zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zodpovedná: vedúca oddelenia VVS, ekonomiky a kultúry

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo preverené triedenie výdavkov na vzorke 22 dodávateľských faktúr v celkovej sume 16 231,93 eur, z toho za rok 2013 výdavky v sume 9 650,54 eur a za rok 2014 v sume 6 581,39 eur.

Kontrolou bolo zistené nesprávne triedenie výdavkov v týchto prípadoch:

- výdavky v sume 59,76 eur (faktúra č. DF2014/170 z 09.05.2014) za nákup tonera boli nesprávne zatriedené na podpoložku 635004 – Rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, namiesto na podpoložku 633006 – Všeobecný materiál,
- výdavky v sume 6,50 eur (faktúra č. DF2013/378 zo 04.09.2013) za dopravu kuriérom boli nesprávne zatriedené na podpoložku 633006 – Všeobecný materiál, namiesto na podpoložku 632003 - Poštové služby a telekomunikačné služby.

Nesprávnym zatriedením výdavkov v dvoch prípadoch v celkovej sume 66,26 eur, kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 11

Viesť účtovníctvo v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve") a Opatrením MF SR č. 16786/2007-31 a zabezpečiť oboznámenie zodpovedných zamestnancov s uvedenými ustanoveniami a postupmi účtovania.

Zodpovední: primátor mesta
vedúci oddelení

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

NKÚ SR preveril postupy účtovania podľa Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“).

Preverenie správnosti vedenia účtovníctva bolo vykonané na vybranej vzorke dokladov popísanej v opatrení č. 10. Kontrolou bolo zistené, že:

- faktúra č. DF2013/370 zo 17.09.2013 v celkovej sume 575,84 eur za vodné a stočné bola v plnej sume nesprávne zaúčtovaná na účet 502 - Spotreba energie. Správne mala byť čiastka 283,92 eur za stočné zaúčtovaná na účet 518 - Ostatné služby.
- predfaktúra č. DF2014/515 z 09.12.2014 v sume 100,98 eur a predfaktúra č. DF2014/518 z 10.12.2014 v sume 15,00 eur za náklady na predplatné časopisov boli nesprávne zaúčtované na účet 321– Dodávateľia namiesto na účet 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky.

Nesprávnym účtovaním bežných výdavkov v troch prípadoch v celkovej sume 399,90 eur, kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 4 ods. 2 a § 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zároveň nepostupoval v zmysle § 43 ods. 4 a § 58 ods. 5 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Kontrolovaný subjekt zároveň predložil zápisnicu z pracovnej porady primátora mesta z 03.01.2013, ktorou bolo preukázané upozornenie zodpovedných zamestnancov na dodržiavanie postupov účtovania.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 12

Zabezpečiť vysporiadanie poskytnutých preddavkov do troch mesiacov od poskytnutia v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Zodpovední: primátor mesta

vedúca oddelenia VVS, ekonomiky a kultúry

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Preverením účtov hlavnej knihy za rok 2013 a 2014 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neposkytol v kontrolovanom období preddavky v zmysle § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Z uvedeného dôvodu nebolo možné opatrenie vyhodnotiť, nakoľko nenastali podmienky na jeho plnenie.

Stav v plnení opatrenia: nehodnotené

Uplatnenie postupov podľa osobitných predpisov voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny

Z výsledkov predchádzajúcej kontroly NKÚ SR v roku 2012 vyplynulo, že kontrolovaný subjekt porušil § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že:

- nezúčtoval poskytnutý preddavok do troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov, čím porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore

s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.

V súlade s ustanovením § 31 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy vo všetkých prípadoch porušenia finančnej disciplíny je subjekt verejnej správy povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 01.07.2015 primátor mesta ústne napomenul zodpovednú pracovníčku za porušenie finančnej disciplíny v súvislosti s oneskoreným zúčtovaním poskytnutého preddavku.

Opatrenie č. 13

Zabezpečiť účtovanie o poskytnutých preddavkoch a o dni vzniku záväzku v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a s Opatrením MF SR č. 16786/2007-31.

Zodpovedná: vedúca oddelenia VVS, ekonomiky a kultúry

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou dvoch preddavkových faktúr v hodnote 115,98 eur bolo zistené nesprávne účtovanie o poskytnutých preddavkoch na periodickú tlač, pri ktorých sa nevyžaduje splnenie podmienok podľa § 19 odseku 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Nedostatky v účtovaní sú bližšie popísané v opatrení č. 11.

Kontrolou účtovného denníka za rok 2013 a 2014 a vybranej vzorky dodávateľských faktúr bolo zistené, že mesto účtovalo o dni vzniku záväzku v deň doručenia faktúr v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a s Opatrením MF SR č. 16786/2007-31.

Stav v plnení opatrenia: čiastočne splnené

Opatrenie č. 14

Upozorniť dodávateľov vyhotovovať faktúry vrátane súpisov prác preukázateľne v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Zodpovedný: primátor mesta

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolná skupina prevereními dodávateľských faktúr na vybranej vzorke popísanej v opatrení č. 10 zistila, že všetky faktúry obsahovali súpisy prác s uvedením množstva a jednotkovej ceny v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 15

Pri predanom majetku a odovzdanom majetku do správy zabezpečiť odúčtovanie majetku v súlade s Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31 a zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Zodpovedná: vedúca oddelenia VVS, ekonomiky a kultúry

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Na základe úsudku kontrolóra bolo preverené odúčtovanie majetku mesta na piatich kúpno-predajných zmluvách v celkovom objeme 27 710,00 eur.

Kontrolou bolo zistené, že:

- na základe kúpno-predajnej zmluvy č. 49/2013 z 30.08.2013 predalo mesto súkromnej osobe pozemok par. č. KN-E 5009/9 o výmere 145 m² v sume 1 450,00 eur. Vklad do katastra nehnuteľností bol povolený 28.10.2013.
- na základe kúpno-predajnej zmluvy č. 45/2014/PP bol súkromnej osobe predaný pozemok par. č. 3088/2 o výmere 2 293 m² v sume 190,00 eur. Vklad do katastra nehnuteľností bol povolený 30.10.2014.

Kontrolou hlavnej knihy však zníženie stavu nebolo na účte 031 – Pozemky realizované.

Kontrolovaný subjekt tým, že v dvoch prípadoch neodúčtoval predaný majetok nepostupoval v súlade s § 2 ods. 2 písm. a), § 4 ods. 2 a § 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve, a zároveň nepostupoval podľa § 2 ods. 2 Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ako aj podľa § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 16

Zabezpečiť účtovanie o vzniku pohľadávky aj pri úhrade v hotovosti v súlade s Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31 a zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Zodpovedná: vedúca oddelenia VVS, ekonomiky a kultúry

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou boli preverené obraty účtu 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a obraty účtu 211 – Pokladnica v roku 2013 a 2014. Kontrolovaný subjekt účtoval o vzniku pohľadávky pri inkase nedaňových príjmov v hotovosti, konkrétne z predaja dlhodobého majetku, z nájmu z budov a z poplatku za komunálny odpad v zmysle s § 2 ods. 1 a § 43 ods. 8 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 17

Pri obstaraní dlhodobého majetku a jeho technického zhodnotenia zabezpečiť zaradenie do majetku mesta na príslušný majetkový účet v deň uvedenia do užívania príslušného majetku v súlade s Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31 a zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Zodpovední: primátor mesta,

vedúca oddelenia VVS, ekonomiky a kultúry

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Na základe úsudku kontrolóra bolo na siedmich dodávateľských faktúrach v celkovej hodnote 172 436 ,98 eur preverené zaraďovanie dlhodobého majetku na príslušné majetkové účty.

Kontrolou bolo zistené, že mesto na základe faktúry č. DF2013/288 z 18.07.2013 obstaralo rozšírenie kamerového systému v sume 2 443,32 eur. Súčasťou dodávky diela boli aj montážne práce a inštalácia kamerového systému. Kamerový systém bol zaradený do majetku až k 01.12.2013 na základe preberacieho protokolu zo dňa 02.12.2013. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 30.06.2015 bola dôvodom neskorého zaradenia majetku dlhodobá práceneschopnosť zodpovednej pracovníčky.

Kontrolovaný subjekt tým, že v jednom prípade majetok užíval a zaradil ho oneskorene nepostupoval v súlade s § 4 ods. 2, § 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zároveň nepostupoval v súlade s § 25 ods. 2 písm. a) a § 28 ods. 1 Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 18

Zabezpečiť odúčtovanie projektovej dokumentácie z účtu 021 – stavby a rozhodnúť o použiteľnosti resp. využiteľnosti projektovej dokumentácie pre mesto v súlade s Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31 a zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Zodpovední: primátor mesta
mestské zastupiteľstvo
vedúca oddelenia VVS, ekonomiky a kultúry

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolovaný subjekt na základe účtovného dokladu č. 138 z 02.12.2012 odúčtoval nepoužiteľnú projektovú dokumentáciu z účtu 021001 – Budovy, stavby v sume 4 911,84 eur.

Kontrolou hlavnej knihy za rok 2013 a 2014 bolo zistené, že nedokončené investície mesta vrátane nákladov súvisiacich s ich obstaraním boli vedené na účtoch obstarania dlhodobého majetku v zmysle § 28 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31. Mesto na základe zásady opatrnosti v jednom prípade vytvorilo k projektovej dokumentácii opravnú položku z dôvodu realizovania investície v neskoršom období.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 19

Pri vykonávaní inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov zabezpečiť, aby vyhotovené inventúrne súpisy obsahovali zákonom predpísané náležitosti a vykonať inventarizáciu ku dňu, ku ktorému sa zostavuje riadna alebo mimoriadna účtovná závierka v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Zodpovední: primátor
vedúci oddelení

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolnej skupine bola predložená dokumentácia z riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonanej ku dňu 31. 12. 2013 a k 31.12.2014 na základe príkazu primátora mesta.

Kontrolou inventúrnych súpisov majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bolo zistené, že obsahovali všetky zákonné náležitosti v zmysle § 30 ods. 2 zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve.

Stav v plnení opatrenia: priebežne plnené

Opatrenie č. 20

Zabezpečiť dodržiavanie podmienok kúpnej zmluvy a ochranu majetku mesta v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

Zodpovední: primátor mesta
vedúci oddelení

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolná skupina na vybranej vzorke piatich kúpnych zmlúv v celkovej sume 27 710,00 eur preverila dodržiavanie podmienok v uvedených kúpnych zmluvách.

Kontrolou bolo zistené, že v dvoch prípadoch kupujúci zaplatil kúpnu cenu stanovenú v zmluvách až po dohodnutom termíne, čím neboli dodržané zmluvné podmienky. Tým, že kontrolovaný subjekt nemal v kúpnych zmluvách dohodnuté sankcie za porušenie zmluvných podmienok, nepoužil všetky právne prostriedky na ochranu majetku, čím nepostupoval v zmysle § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

Zároveň bolo preverené aj odúčtovanie predávaného majetku až po zaplatení celej kúpnej ceny. Preverenie úhrad podľa účtovného denníka bolo zistené, že vo všetkých prípadoch kontrolovaný subjekt odúčtoval majetok z účtov dlhodobého hmotného majetku až po uhradení dohodnutých kúpnych cien na účet mesta.

Stav v plnení opatrenia: čiastočne splnené

Opatrenie č. 21

Zabezpečiť predpísané náležitosti vo vypracovaných správach z následných finančných kontrol hlavným kontrolórom a zabezpečiť ich následné predloženie na zasadnutie MsZ v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite“).

Zodpovedný: hlavný kontrolór

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že hlavný kontrolór vypracoval z následných finančných kontrol v roku 2013 sedem záznamov a v roku 2014 osem záznamov a jednu správu.

Preverením náležitostí správy hlavného kontrolóra o kontrole vybavovania sťažností a petícií za rok 2013 (ďalej len „správa o kontrole“) bolo zistené, že neobsahovala podpisy zamestnancov kontrolného orgánu, dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou, stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam a písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom, čím došlo k porušeniu § 17 písm. j), k) a písm. l) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Správa o kontrole z 29.01.2014 bola predložená na najbližšom rokovaní MsZ 20.02.2014 a vzatá na vedomie uznesením č. 1/1-2/14.

Stav v plnení opatrenia: čiastočne splnené

Opatrenie č. 22

V spolupráci s hlavným kontrolórom navrhnuť plán kontrol na I. polrok 2013 zameraný aj na oblasti, v ktorých boli zistené nedostatky NKÚ SR a predložiť ho na schválenie MsZ.

Zodpovední: primátor mesta
hlavný kontrolór

Termín: 31.12.2012

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo zistené, že hlavný kontrolór mesta navrhol do plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2013 sedem kontrol, ktoré zahŕňali všetky oblasti, v ktorých boli zistené nedostatky NKÚ SR v roku 2012. Návrh plánu bol na úradnej tabuli mesta vyvesený 15.11.2012 a schválený MsZ 14.12.2012.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 23

Zabezpečiť vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na objednávkach a pred uzatvorením zmlúv o dielo s dodávateľmi tovarov, služieb a stavebných prác.

Zodpovední: primátor mesta
vedúci oddelení

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolovaný subjekt sa pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly riadil Smernicou č. 1/2013 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti mesta Spišská Stará Ves platnej od 30.04.2013 (ďalej len „interná smernica o finančnej kontrole“).

Na základe úsudku kontrolóra bolo preverené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na šiestich objednávkach a ôsmich zmluvách o dielo v celkovej sume 241 356,07 eur.

Kontrolou bolo zistené, že predbežná finančná kontrola bola na objednávkach a na zmluvách o dielo vykonávaná len jedným zamestnancom, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa

§ 9 ods. 2 zákona 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonávajú poverení vedúci zamestnanci a zamestnanci zodpovední za odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie a zároveň konal v rozpore s internou smernicou o finančnej kontrole.

Mesto v štyroch prípadoch na zmluvách o dielo v celkovej sume 223 943,43 eur nevykonalo predbežnú finančnú kontrolu v čase prípravy a uzatvorenia zmlúv o dielo, ale až po podpise zmlúv, čím nekonalo v súlade s § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Porovnanie plnenia opatrení podľa správy o plnení opatrení vyhotovenej kontrolovaným subjektom so stavom zisteným kontrolou NKÚ SR je uvedené v tabuľke č. 2:

Tabuľka č. 2

	Prijaté opatrenia celkom: 23, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	4	0	0	19	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	6	5	3	7	2

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení opatrení v dvanástich prípadoch, okrem opatrení č. 4 a 12, ktoré nebolo možné vyhodnotiť, keďže nenastali podmienky na ich plnenie.

NKÚ SR zistil, že šesť opatrení (č. 1, 2, 3, 5, 6 a 22) bolo splnených, sedem opatrení (č. 7, 8, 9, 14, 16, 18 a 19) bolo priebežne plnených, tri opatrenia (č. 13, 20 a 21) bolo čiastočne splnených, päť opatrení (č. 10, 11, 15, 17 a 23) boli nesplnené a dve opatrenia (č. 4 a 12) boli nehodnotené z dôvodu, že nenastali podmienky na ich plnenie.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že v trinástich prípadoch boli prijaté opatrenia účinné (56,5 %), v troch prípadoch boli čiastočne účinné, v piatich prípadoch boli neúčinné a dve prijaté opatrenia neboli hodnotené.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 06.07.2015

Mgr. Ivana Petričová
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Iveta Dávidová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 22.07.2015

Ing. Jozef Harabin
primátor mesta