

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 500/01
Zo dňa: 13. 08. 2013

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



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení
s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v mestách, ktoré nie sú sídlom
okresu, v mestských častiach a v obciach s počtom obyvateľov nad 3 000.**

Mesto Tlmače

Nitra november 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 500/01 zo dňa 13. 08. 2013 vykonali:

Ing. Zuzana Hičáková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Erika Grznárová, členka kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu zameranú na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v mestách, ktoré nie sú sídlom okresu, v mestských častiach a v obciach s počtom obyvateľov nad 3 000, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a prekontrolovať financovanie základných škôl v členení na kapitálové výdavky a bežné výdavky s osobitným zreteľom na mzdové prostriedky.

Kontrola bola vykonaná v čase od 04.09.2013 do 05.11.2013 v

Meste Tlmače, Nám. odborárov 10, 935 21 Tlmače, IČO 00307581

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

Predmetom kontroly bol rozpočet, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom a vnútorný kontrolný systém.

Mesto Tlmače (ďalej aj „mesto“ alebo „kontrolovaný subjekt“ alebo „účtovná jednotka“), okres Levice, kraj Nitriansky je v zmysle ustanovenia § 1 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) samosprávny územný celok Slovenskej republiky združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Územie mesta je tvorené jedným katastrálnym územím – Tlmače.

Výkon samosprávy v meste bol vykonávaný v zmysle zákona o obecnom zriadení samosprávnymi orgánmi – primátorom mesta a mestským zastupiteľstvom (ďalej len „MsZ“), ktoré tvorilo 11 poslancov. K 31.12.2012 mesto evidovalo 3 938 obyvateľov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet

1.1 Zostavenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu

Návrh rozpočtu mesta na rok 2012 bol zostavený 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“) ako vyrovnaný v príjmovej aj výdavkovej časti v sume 1 659 802,00 EUR vrátane finančných operácií s rozdelením výdavkov do 12 programov a bol

súčasťou trojročného rozpočtu. Bol zverejnený dňa 30.11.2011 v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a schválený uznesením MsZ č. 80/2011 dňa 15.12.2011. K návrhu rozpočtu mesta, pred jeho schválením v MsZ, vypracovala hlavná kontrolórka (09.12.2011) odborné stanovisko v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení.

Súčasťou rozpočtu mesta boli príjmy a výdavky rozpočtových organizácií a príspevkovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, na ktoré bol po jeho schválení vykonaný rozpis rozpočtu.

Na spôsob zostavenia rozpočtu a použitia rozpočtových prostriedkov malo mesto prijaté všeobecne záväzne nariadenie (ďalej len „VZN“) č. 1/2012 „Zásady rozpočtového hospodárenia Mesta Tlmače“ (ďalej len „Zásady rozpočtového hospodárenia“) s účinnosťou od 12.07.2012, ktoré upravovali postavenie a funkciu rozpočtu, rozpočtový proces, zodpovednosť za rozpočtové hospodárenie, finančnú kontrolu ako aj hospodárenie príspevkových a rozpočtových organizácií vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

Mesto v priebehu roka prijalo šesť rozpočtových opatrení schválených MsZ, ktorými sa ukazovatele upraveného rozpočtu - príjmy spolu a výdavky spolu zvýšili zo sumy 1 659 802,00 EUR na sumu 2 925 293,00 EUR.

Prijaté rozpočtové opatrenia neboli vedené v operatívnej evidencii, čím mesto nepostupovalo v zmysle § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a tiež v zmysle čl. 19 bodu 6 Zásad rozpočtového hospodárenia. Mesto viedlo iba evidenciu rozpočtových opatrení pre rozpočtové organizácie a príspevkovú organizáciu.

Kontrolou finančného výkazu o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy k 31.12.2012 (ďalej len „FIN 1 – 04“) bolo vo viacerých prípadoch u bežných výdavkov vyššie skutočné čerpanie výdavkov, ako bol rozpočet po zmenách t.j. mesto realizovalo úhrady niektorých svojich výdavkov bez zabezpečeného krytia v rozpočte, nad rámec schváleného rozpočtu bez jeho úpravy. Prekročenie výdavkov bolo kontrolnou skupinou zhodnotené za zdroj 41-vlastné príjmy obcí u funkčnej klasifikácie 01.1.1.6 – Obec - podľa položiek rozpočtovej klasifikácie. Ich kontrolou bolo zistené, že na položke 621 Poistné do Všeobecnej zdravotnej poisťovne bolo čerpanie vyššie o 1 476,98 EUR, na položke 632 Energie, voda a komunikácie (v rámci jednotlivých podpoložiek) o 15 366,82 EUR, na položke 634 Dopravné (v rámci jednotlivých podpoložiek) o 1 693,54 EUR a na položke 637 Služby (v rámci jednotlivých podpoložiek) o 31 370,80 EUR.

Tým, že mesto realizovalo úhrady niektorých výdavkov, ktoré neboli schválené v rozpočte v dostatočnej výške, nedodržalo ustanovenie § 12 ods. 2 a ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorých mesto hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte. Podľa § 19 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“) 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. Zároveň mesto nepostupovalo v súlade s § 14 ods. 1 a 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého zmeny rozpočtu obce schvaľuje orgán obce a zmeny vykonáva v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami. Uvedeným konaním mesto súčasne nekonalo v súlade s § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého obecné zastupiteľstvo rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené schvaľovať rozpočet obce a jeho zmeny a kontrolovať jeho čerpanie.

Tabuľka č. 1 – Prehľad o plnení rozpočtu za rok 2012

v EUR

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% plnenia k upravenému rozpočtu
Bežné príjmy	1 659 802,00	2 079 164,00	2 080 495,00	100,06
Kapitálové príjmy	0,00	760 685,00	760 685,00	100,00
Príjmové finančné operácie	0,00	85 444,00	85 180,00	99,69
Príjmy spolu	1 659 802,00	2 925 293,00	2 926 360,00	100,04
Bežné výdavky	1 539 594,00	2 027 748,00	1 890 547,00	93,23
Kapitálové výdavky	0,00	777 337,00	776 404,00	99,88
Výdavkové finančné operácie	120 208,00	120 208,00	120 208,00	100,00
Výdavky spolu	1 659 802,00	2 925 293,00	2 787 159,00	95,28
Prebytok/schodok bežných príjmov a výdavkov	120 208,00	51 416,00	189 948,00	-
Prebytok/schodok kapitálových príjmov a výdavkov	0,00	-16 652,00	-15 719,00	-
Prebytok/schodok finančných operácií	-120 208,00	-34 764,00	-35 028,00	-
Prebytok/schodok spolu	0,00	0,00	139 201,00	-
Prebytok/schodok rozpočtu bez zahrnutia finančných operácií	120 208,00	34 764,00	174 229,00	-

Z porovnania celkových príjmov rozpočtu voči upravenému rozpočtu vyplynulo, že ich plnenie v roku 2012 predstavovalo 100,04 %, pričom bežné príjmy boli zrealizované na 100,06 %, kapitálové na 100,00 % a príjmové finančné operácie na 99,69 %. Z ich analýzy vyplynulo, že vyššia skutočnosť oproti upravenému rozpočtu bola hlavne z titulu vyšších nedaňových príjmov a vlastných príjmov rozpočtových organizácií.

Čerpanie celkových výdavkov voči upravenému rozpočtu bolo 95,28 % so znížením v časti bežné výdavky na 93,23 % a v časti kapitálové výdavky na 99,88 %, výdavkové finančné operácie boli čerpané na 100,00 %. Analýzou plnenia bežných výdavkov bolo zistené, že ich nižšie čerpanie súviselo hlavne so šetrením mzdových prostriedkov vrátane odvodov a finančných prostriedkov za tovary a služby.

1.2 Správnosť a úplnosť zostavenia záverečného účtu

Záverečný účet bol zostavený ako súhrnný dokument o rozpočtovom hospodárení mesta za rok 2012 vrátane jeho troch rozpočtových organizácií a jednej príspevkovej organizácie v členení na bežné príjmy a výdavky, kapitálové príjmy a výdavky a finančné operácie. Výsledkom rozpočtového hospodárenia bol prebytok (bez finančných operácií) v sume 174 229,00 EUR, z toho prebytok bežného rozpočtu predstavoval 189 948,00 EUR a schodok kapitálového rozpočtu 15 719,00 EUR.

Návrh záverečného účtu mesta Tlmače za rok 2012 bol po vypracovaní daný na verejnú diskusiu s dátumom zverejnenia 07.05.2013. Bol prerokovaný a schválený dňa 23.05.2013 uznesením MsZ č. 39/2013 výkonom: „MsZ schvaľuje celoročné hospodárenie mesta Tlmače za rok 2012 bez výhrad“.

K návrhu záverečného účtu bolo hlavnou kontrolórkou vypracované odborné stanovisko dňa 14.05.2013, v ktorom odporúčala MsZ uzatvoriť jeho prerokovanie bez výhrad.

Dosiahnutý prebytok hospodárenia 174 229,00 EUR bol usporiadaním prebytku rozpočtu znížený na sumu 89 669,00 EUR, s jeho následným presunutím do rezervného fondu na základe uznesenia MsZ č. 39/2013 zo dňa 23.05.2013.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou tohto usporiadania o sumu 84 560,00 EUR bolo zistené, že dosiahnutý prebytok hospodárenia mal byť znížený iba o 232,00 EUR, čo boli účelovo určené nevyčerpané prostriedky poskytnuté zo štátneho rozpočtu na dopravné pre žiakov základnej školy v predchádzajúcom rozpočtovom roku. Zostávajúca suma 84 328,00 EUR bola chybné odpočítaná v rámci usporiadania prebytku rozpočtu, čím kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v zmysle ktorého pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce, sa z neho vylučujú nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu.

Prehľad o ukazovateľoch dlhu

Na financovanie kapitálových výdavkov mesto používalo aj návratné zdroje financovania. Dlh mesta spolu k 31.12.2012 vrátane úveru zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“) so zostatkom v sume 419 430,52 EUR bol 956 641,91 EUR, čo predstavovalo 242,93 EUR na jedného obyvateľa mesta. V porovnaní s rokom 2011 bol dlh mesta vrátane ŠFRB znížený o 120 208,00 EUR, čo v prepočte na jedného obyvateľa predstavovalo medziročné zníženie o 28,59 EUR.

Tabuľka č. 2 – Prehľad o ukazovateľoch dlhu

Ukazovateľ	Obdobie		Index 2012/2011
	k 31.12.2011	k 31.12.2012	
Celkový dlh v EUR (§ 17 ods. 7 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z.)	622 216,86	537 211,38	0,86
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v EUR	85 005,48	85 005,48	1,00
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v EUR (k 31.12.2010 a k 31.12.2011)	1 609 102,00	1 714 078,00	1,06
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	38,67	31,34	-
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	5,28	4,96	-
Dlh spolu v EUR	1 076 850,20	956 641,91	-
Počet obyvateľov k 31.12. príslušného roku	3 966	3 938	-
Dlh na 1 obyvateľa v EUR	271,52	242,93	-

Kontrolou stavu vo vývoji dlhu bolo zistené, že celkový dlh mesta k 31.12.2012 podľa § 17 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol 537 211,38 EUR, čo bolo 31,34 % zo skutočných bežných príjmov rozpočtového roka 2011 pri zákonom povolenom limite 60,00 %. Celkový dlh mesta predstavoval sumu dvoch nesplatených úverov, s ktorých bol jeden uzatvorený v roku 2008 s dobou splatnosti končiacou v roku 2018 a druhý v roku 2009 s dobou splatnosti končiacou v roku 2024.

Suma ročných splátok istín úverov k 31.12.2012 bola 85 005,48 EUR, čo predstavovalo 4,96 % zo skutočných bežných príjmov rozpočtového roka 2011 pri zákonom povolenom limite 25,00 %.

1.3 Analýza finančných prostriedkov poskytnutých základným školám v zriaďovateľskej pôsobnosti miest a obcí

Mesto bolo zriaďovateľom jednej základnej školy (ďalej len „ZŠ“), ktorá bola rozpočtovou organizáciou so samostatnou právnou subjektivitou. Jej financovanie bolo viaczdrojové v celkovej objeme finančných prostriedkov 401 479,00 EUR a to za prenesený výkon štátnej správy ako normatívne a nenormatívne prostriedky poskytované z Krajského školského úradu (ďalej len „KŠÚ“) Nitra (od 01.01.2013 Obvodný úrad v Nitre, odbor školstva) v sume 378 035,00 EUR, z vlastných zdrojov mesta na originálne kompetencie v sume 9 000,00 EUR a z vlastných príjmov školy v sume 14 444,00 EUR.

Tabuľka č. 3 – Financovanie základných škôl - stav k 31.12.2012 v EUR

Ukazovateľ	Finančné prostriedky			
	celkom	kapitálové výdavky	z toho na	
			celkom	z toho mzdové prostriedky
Objem finančných prostriedkov určených pre ZŠ	401 479,00	0,00	401 479,00	293 198,00
z toho :	378 035,00	0,00	378 035,00	291 733,00
• finančné prostriedky na prenesený výkon štátnej správy				
• finančné prostriedky v rámci originálnych kompetencií	9 000,00	0,00	9 000,00	1 465,00
• iné (vlastné príjmy)	14 444,00	0,00	14 444,00	0,00

O hospodárení ZŠ za školský rok 2012 bola vypracovaná správa, ktorá bola predložená mestu ako svojmu zriaďovateľovi dňa 20.03.2013 s následným zaslaním elektronického formulára Obvodnému úradu v Nitre, odboru školstva dňa 21.03.2013.

Mestom bola vypracovaná súhrnná správa o hospodárení za rok 2012 za školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a elektronicky predložená dňa 04.04.2013 pod samostatným číslom ako „Protokol zriaďovateľa – Súhrnný výkaz k súhrnnej správe o hospodárení za rok 2012“ s následným odoslaním poštou Obvodnému úradu v Nitre, odboru školstva s dátumom prevzatia dňa 10.04.2013.

Oznámenie o počte 252 žiakov k 15.09.2012 bolo zriaďovateľom odoslané elektronicky dňa 24.09.2012 ako „Protokol o zbere údajov pre normatívne financovanie“.

Tabuľka č. 4 – Priemerné mzdové prostriedky na zamestnancov škôl v roku 2012

Základná škola	Mzdové prostriedky v EUR	Počet zamestnan. spolu	Priem. mzdové prostriedky na zamestnan. v EUR	Počet pedagog. zamestnancov	Priem. mzdové prostriedky na pedag. zamestnanca v EUR
ZŠ	291 733	30	9 724,43	22	11 303,59

Podľa údajov uvedených v tabuľke č. 4, boli výdavky na mzdové prostriedky zamestnancov škôl v sume 291 733,00 EUR, z toho mzdy boli 215 404,00 EUR a odvody do zdravotných poisťovní a do sociálnej poisťovne 76 329,00 EUR pri priemernom prepočítanom počte 30 zamestnancov. Z tohto stavu predstavovali pedagogickí zamestnanci 73,30 % v počte 22 pedagógov s objemom ročných výdavkov na mzdy a odvody v sume 248 679,00 EUR, čo bolo 85,20 %

Kontrolou prevodu finančných prostriedkov z účtu zriaďovateľa na účet ZŠ bolo overené, že prostriedky poukázané na účet mesta z KŠÚ v sume 378 035,00 EUR na prenesený výkon štátnej správy, boli v takej istej sume v priebehu roka 2012 zaslané na účet ZŠ.

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

2.1 Preverenie súladu vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami bola vykonaná u bežných výdavkov použitých na tovary, služby, dotácie a u kapitálových výdavkov. Preverenie bolo zamerané najmä na dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy pri ich vynakladaní a správnosť triedenia výdavkov podľa Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 08.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien (ďalej len „Opatrenie MF SR k rozpočtovej klasifikácii“) a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a postupov účtovania podľa Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 z 08.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov a doplnení (ďalej len „Opatrenie MF SR k postupom účtovania“).

Bežné výdavky

Vo vzorke bežných výdavkov vybraných neštatistickou metódou náhodného výberu v počte 130 dodávateľských faktúr (34% z celkového počtu) v sume 628 346,98 EUR, bolo zistené, že faktúra s interným číslom F81/12 vystavená dňa 01.03.2012 v sume 605,35 EUR za spotrebu elektrickej energia bola zatriedená na podpoložke 632002 Vodné, stočné, pričom mala byť triedená na podpoložke 632001 Energie, čím mesto nepostupovalo v zmysle Opatrenia MF SR k rozpočtovej klasifikácii v nadväznosti na ustanovenie § 4 odsek 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorej sa v rozpočte mesta pri sledovaní plnenia rozpočtu mesta uplatňuje rozpočtová klasifikácia.

Kontrolou zaúčtovania dodávateľských faktúr bolo zistené:

- faktúra č. F38/12 v sume 32,82 EUR bola chybné zaúčtovaná na účte 502 – Spotreba energie, keďže sa jednalo o zrážkovú vodu mala byť zaúčtovaná na účte 518 – Ostané služby,
- faktúra č. F509/12 v sume 1 912,97 EUR a faktúra č. F499/12 v sume 519,60 EUR za energie - obe vystavené dňa 04.01.2013, boli zaúčtované vrátane úrokov z omeškania v celkovej sume 3,25 EUR na účte 502 – Spotreba energie, bez rozúčtovania nákladov v zodpovedajúcej sume na účet 544 – Zmluvné penále a úroky z omeškania, čím účtovná jednotka nepostupovala v zmysle § 61 ods. 3 Opatrenia MF SR k postupom účtovania v nadväznosti na § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky.

Dodávateľské faktúry s interným číslom F455/12 zo dňa 31.10.2012 vystavené v sume 47,09 EUR na občerstvenie pri príležitosti účty k starším a F69/12 zo dňa 29.02.2012

v sume 8,52 EUR na občerstvenie pri príležitosti otvorenie senior centra neobsahovali doklady, ktoré by uvedenú skutočnosť preukazovali napr.: oznam o uskutočnení podujatia, resp. pozvánka na podujatie, zoznam zúčastnených osôb, čím účtovnou jednotkou nebola dodržaná preukázateľnosť účtovných dokladov, čo nebolo v súlade s § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Kontrola výdavkov v pokladnici mesta bola uskutočnená na vzorke 100 výdavkových pokladničných dokladov (ďalej len „VPD“) v sume 4 540,66 EUR (22 % z VPD) vybratých neštatistickou metódou náhodného výberu. Ich kontrolou bolo zistené, že mesto v piatich prípadoch použilo finančné prostriedky na nákup alkoholických nápojov v celkovej sume 68,52 EUR, čo bolo porušením finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keďže išlo o ne hospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

Na účte 511 – Opravy a údržba v celkovej sume 34 578,74 EUR bolo preverených 59 došlých faktúr (100 % zápisov), kontrolou ktorých bolo zistené, že k faktúre č. F184/12 vystavenej dňa 04.06.2012 na sumu 500,04 EUR za vykonané elektromontážne práce nebol priložený montážny denník so súpisom prác, resp. iné doklady, ktoré by preukazovali danú skutočnosť, čím nebola účtovnou jednotkou dodržaná preukázateľnosť účtovných dokladov v zmysle § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Kapitálové výdavky

Finančné prostriedky za kapitálové výdavky v kontrolovanom období roku 2012 boli čerpané v celkovom objeme 776 404,00 EUR. Kontrolnou skupinou boli preverené všetky kapitálové výdavky podľa jednotlivých faktúr z hľadiska správnosti financovania, oprávnenosti a opodstatnenosti pri vynakladaní finančných prostriedkov a dodržiavania rozpočtovej klasifikácie pri ich triedení na jednotlivé položky. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Pri kontrole správnosti zaúčtovania obstaraného majetku hradeného ako kapitálové výdavky bol preverený prírastok na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, ktorý bol v celkovej sume 776 611,63 EUR. Prírastok bol evidovaný na základe 8 faktúr spolu v sume 768 271,26 EUR a dvoch darovacích zmlúv spolu v sume 8 340,37 EUR. Kontrolou zaúčtovania faktúr neboli zistené nedostatky.

Verejné obstarávanie

Realizácia procesov verejného obstarávania (ďalej len „VO“) sa v podmienkach mesta riadila ustanoveniami zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších prepisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).

Interným predpisom, ktorý upravoval postupy a spôsob vykonávania VO v podmienkach mesta bola „Smernica o verejnom obstarávaní v meste Tlmače“ zo dňa 05.11.2012.

V roku 2012 mesto realizovalo celkovo šesť zákaziek s nízkou hodnotou a jednu podlimitnú zákazku. Celková suma úspešne ukončených zákaziek bola 151 581,16 EUR, z toho zákazky s nízkou hodnotou v sume o 25 582,36 EUR a podlimitná zákazka vo výške 125 998,80 EUR.

Kontrolou zverejňovania zákaziek s nízkou hodnotou raz štvrtťorčne v zmysle § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní bolo zistené, že v troch prípadoch si kontrolovaný subjekt nesplnil povinnosť podľa tohto ustanovenia, keď mesto ako verejný

obstarávateľ bolo povinné zverejňovať raz štvrtročne na webovom sídle verejného obstarávateľa alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 EUR, v ktorej malo uviesť najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky, identifikáciu úspešného uchádzača.

Súčasne bola vykonaná kontrola zverejňovania zmlúv, pričom bolo zistené, že mesto v roku 2012 nezverejnilo na webovom sídle mesta jednu zmluvu o dielo zo dňa 02.11.2012 v sume 7 554,74 EUR, čím došlo k porušeniu § 5a ods. 14 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“), podľa ktorého je mesto povinné zverejňovať zmluvy, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti.

Poskytovanie dotácií

Podmienky a postup pri poskytovaní dotácií malo mesto upravené vo VZN, ktorým bolo do 28.06.2012 „VZN č. 15/2007 o poskytovaní príspevkov z rozpočtu mesta“ (ďalej len „VZN č. 15/2007“) a následne „VZN č. 2/2012 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Tlmače“ (ďalej len „VZN č. 2/2012“).

Mesto bolo v kontrolnom období roku 2012 poskytovateľom dotácií z vlastných zdrojov v sume 18 966,00 EUR, ktoré boli rozpočtované na podpoložke 642001 Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám a boli poskytnuté 16 prijímateľom. Proces poskytovania a vyúčtovania bol kontrolnou skupinou preverený u všetkých dotácií a ich kontrolou bolo zistené:

- žiadosť o poskytnutie dotácie podalo päť prijímateľov,
- zmluva o poskytnutí dotácie nebola uzatvorená ani v jednom prípade,
- vyúčtovanie dotácií do 15.12. kalendárneho roka v zmysle VZN č. 2/2012 podalo sedem prijímateľov, do konca roku 2012, resp. až v roku 2013 šesť prijímateľov a u troch vyúčtovaní nebol uvedený žiaden dátum ani vyhotovenia ani doručenia dokladov poskytovateľovi – mestu,
- k vyúčtovaniu nedoložilo osem prijímateľov žiadne doklady o použití poskytnutej dotácie.

Keďže mesto nemalo s prijímateľmi uzatvorené písomné zmluvy a tým neurčilo účel použitia, ktorý bol zadefinovaný iba v rozpočte funkčnou klasifikáciou 08.1.0 Rekreačné a športové služby, resp. 08.4 Náboženské a iné spoločenské služby, niektorí prijímatelia dotácií použili poskytnuté verejné prostriedky z rozpočtu mesta napr. na vyhotovenie geometrického plánu v sume 235,00 EUR, na úhradu ubytovania pri výstupe na vrch pohoria v zahraničí pre 2 osoby v sume 48,00 EUR, na darovaciu zmluvu a poskytnutie finančnej hotovosti fyzickej osobe na vydanie knihy v sume 100,00 EUR.

Kontrolou bolo zistené, že v procese poskytovania dotácií mesto porušilo článok 3 bod 1) VZN č. 15/2007, keď mal byť príspevok (dotácia) poskytnutý na základe písomnej žiadosti podanej do 15.03. príslušného roka a článok 4 bod 2) neuzatvorením písomnej zmluvy zo žiadateľmi. V procese vyúčtovania dotácií nebol dodržaný článok 5 bod 9. VZN č. 2/2012, podľa ktorého mali byť prostriedky zúčtované najneskôr do 15.12. kalendárneho roka. Takýmto konaním došlo zároveň k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého môže mesto poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce. Nezúčtovaním dotácií došlo taktiež k porušeniu § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v zmysle ktorého dotácie podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce a nedodržaním ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami

došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

2.2 Zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka za rok 2012 bola zostavená dňa 28.01.2013 a obsahovala súvahu s údajmi k 31.12.2012, výkaz ziskov a strát za rok 2012 a poznámky s prehľadom vysvetľujúcich informácií s dátumom vypracovania 26.03.2013.

Audítorská správa bola vypracovaná dňa 15.04.2013 s uvedením stanoviska audítora, že „účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie mesta Tlmače k 31.12.2012 a výsledky jeho hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu sú v súlade so zákonom o účtovníctve“. Súčasťou audítorskej správy bolo uvedenie informácie aj o overení rozpočtového hospodárenia mesta zachyteného v poznámkach účtovnej závierky a stavu dlhu mesta s konštatovaním zhodnosti so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Výročná správa za rok 2012, zhodná s účtovnou závierkou toho istého roku, bola vyhotovená dňa 06.05.2013.

Konsolidovaná účtovná závierka a konsolidovaná výročná správa boli vypracované a zostavené mestom Tlmače dňa 20.06.2013. Konsolidovaným celkom boli, okrem mesta, tri rozpočtové organizácie, jedna príspevková organizácia a dve obchodné spoločnosti. Audítorská správa bola vypracovaná dňa 15.07.2013 so stanoviskom, že konsolidovaná účtovná závierka verne vyjadruje vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok 2012.

3. Nakladanie s majetkom

Mesto podľa súvahy k 31.12.2012 vykazovalo hodnotu aktív a pasív po zohľadnení korekcie t.j. v hodnote netto zhodne v sume 8 802 862,00 EUR. Z toho u aktív predstavoval neobežný majetok 8 052 185,00 EUR, obežný majetok 747 534,00 EUR a časové rozlíšenie 3 143,00 EUR. Pasíva pozostávali z vlastného imania v hodnote 7 015 861,00 EUR, záväzkov 1 195 698,00 EUR a časového rozlíšenia 591 303,00 EUR.

Tabuľka č. 5 – Majetok

Štruktúra majetku	Rok 2011		Rok 2012	
	EUR	% z M*	EUR	% z M
1. Majetok	8 766 685,00	100,00	8 802 862,00	100,00
1. Neobežný majetok	8 251 728,00	94,13	8 052 185,00	91,47
1.1 Dlhodobý nehmotný majetok	780,00	0,01	504,00	0,01
1.2 Dlhodobý hmotný majetok	6 883 188,00	78,52	6 850 943,00	77,83
1.3 Dlhodobý finančný majetok	1 364 760,00	15,57	1 200 738,00	13,64
2. Obežný majetok	5 00 834,00	5,71	747 533,53	8,49
2.1 Zásoby	152,00	0,00	91,58	0,00
2.2 Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 Krátkodobé pohľadávky	183 553,00	2,09	238 033,00	2,70
2.4 Finančné účty	181 228,00	2,07	379 227,00	4,31
2.5 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	128 981,00	1,47	119 656,00	1,36
3. Časové rozlíšenie	14 123,00	0,16	3 144	0,04

*M – majetok

Tabuľka č. 6 - Zdroje krytia

Štruktúra zdrojov krytia majetku	Rok 2011		Rok 2012	
	EUR	% zo zdrojov krytia	EUR	% zo zdrojov krytia
Vlastné imanie a záväzky	8 766 685,00	100,00	8 802 862,00	100,00
1. Vlastné imanie	6 657 332,00	75,94	7 015 861,00	79,70
1.1 Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Fondy	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 Výsledok hospodárenia min. obd.	6 235 633,00	71,13	6 593 313,00	74,90
1.4 Výsledok hospodárenia účt. obd.	421 699,00	4,81	422 548,00	4,80
2. Záväzky	1 345 660,00	15,35	1 195 698,00	13,58
2.1 Rezervy	20 187,00	0,23	29 522,00	0,34
2.2 Zúčtovanie so subjektmi ver. spr.	264,00	0,00	232,00	0,00
2.3 Dlhodobé záväzky	423 305,00	4,83	385 525,00	4,38
2.4 Krátkodobé záväzky	279 688,00	3,19	243 208,00	2,76
2.5 Úvery	622 216,00	7,10	537 211,00	6,10
3. Časové rozlíšenie	763 693,00	8,71	591 303,00	6,72
4. Iné zdroje krytia	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabuľka č. 7 – Vývoj dlhodobého majetku

Štruktúra majetku	Stav k 31.12.2011 v EUR	Stav k 31.12.2012 v EUR	Rozdiel rokov 2011 a 2012 v EUR	Rozdiel rokov 2011 a 2012 v %
Neobežný majetok	8 251 728,00	8 052 185,00	- 199 543,00	-2,42
1. Dlhodobý nehmotný majetok	780,00	504,00	-276,00	-35,38
1.1 Softvér	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Obstaranie DNM*	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 Ostatné položky DNM	780,00	504,00	-276,00	-35,38
2. Dlhodobý hmotný majetok	6 883 188,00	6 850 943,00	-32 245,00	-0,47
2.1 Pozemky	1 237 208,00	1 235 250,00	-1 958,00	-0,16
2.2 Umelecké diela a zbierky	1 458,00	1 458,00	0,00	0,00
2.3 Stavby	4 665 858,00	4 853 427,00	187 569,00	4,02
2.4 Samostatné hnutelné veci	47 475,00	478 569,00	431 094,00	908,04
2.5 Dopravné prostriedky	32 298,00	225 194,00	192 896,00	597,24
2.6 Ostatné položky DHM**	2 874,00	3 468,00	594,00	20,67
2.7 Obstaranie DHM	896 017,00	53 577,00	-842 440,00	-94,02
3. Dlhodobý finančný majetok	1 367 760,00	1 200 738,00	-167 022,00	-12,21

*DNM – dlhodobý nehmotný majetok

**DHM – dlhodobý hmotný majetok

Z analýzy vývoja dlhodobého majetku (v netto hodnote) v medzioročnom porovnaní rokov 2011 a 2012 vyplynulo, že hodnota neobežného majetku klesla o 2,42 % jednak odpisovaním majetku, predajom pozemkov a u dlhodobého finančného majetku z dôvodu zníženia podielu v obchodnej spoločnosti o 167 022,00 EUR, ktorej bolo mesto zakladateľom.

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku v účtovníctve – inventarizácia dlhodobého majetku

Evidencia majetku

Evidencia majetku mesta bola vedená v samostatnom programe s vlastným softvérom v členení podľa účtov a inventárnych kariet majetku, z ktorého boli potrebné údaje (mesačné odpisy, prírastky, úbytky majetku a pod.) zaúčtované do účtovníctva formou interných dokladov, keďže ich softvéry neboli kompatibilné.

V podmienkach mesta v kontrolovanom období roku 2012 upravoval túto oblasť interný predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku č. 2/2008.

Kontrolou evidencie dlhodobého majetku bolo zistené, že účet 021 - Stavby obsahoval v 18 prípadoch majetok s pomenovaním terénne úpravy, resp. sadové úpravy v obstarávacej cene 120 128,74 EUR a v 7 prípadoch „náklady na projekty“ v obstarávacej cene 48 268,31 EUR.

Podľa ustanovenia § 32 ods. 9 Opatrenie MF SR k postupom účtovania sa terénne úpravy v zmysle technickej rekultivácie, náklady na projekty – projektové dokumentácie neučtujú ako dlhodobý hmotný majetok t.j. nepatria na účet skupiny 02. Uvedené úpravy a projektové dokumentácie sú v zmysle ustanovenia § 28 písm. b) postupov účtovania náklady súvisiace s obstaraním stavby a účtujú sa na účet 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, tvoria súčasť obstarávacej ceny majetku uvedeného do užívania, ktorým sa rozumie v zmysle § 26 citovaného opatrenia, zabezpečenie všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie a splnenie povinností podľa osobitných predpisov. V ostatných prípadoch mali byť výdavky účtované na príslušných nákladových účtoch.

Týmto postupom došlo k porušeniu § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať opatrenie ustanovené Ministerstvom financií Slovenskej republiky.

Inventarizácia

Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia“) bola vykonaná na základe príkazu primátora mesta zo dňa 16.11.2012. Na jej vykonanie menoval primátor mesta ústrednú inventarizačnú komisiu a čiastkovú inventarizačnú komisiu. Predmet, postup a náležitosti vykonania inventarizácie malo mesto spracované vo „Vnútornej predpise č. 5/2008“ zo dňa 01.01.2008.

Kontrolnou skupinou bola preverená časť dokumentácie z inventarizácie vykonanej k 31.12.2012, ktorou bol inventarizovaný dlhodobý majetok v obstarávacej cene 13 011 500,00 EUR.

Porovnaním stavu účtov dlhodobého majetku uvedených v súvahe a v hlavnej knihe s inventarizačným zápisom a inventúrnymi súpismi bolo zistené, že účtovnou jednotkou neboli inventarizované účty 073 – Oprávky k softvéru v sume 1 717,79 EUR, 078 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku v sume 1 220,43 EUR, 081 – Oprávky k stavbám v sume 4 099 367,69 EUR, 083 – Oprávky k dopravným prostriedkom v sume 392 141,21 EUR, 088 - Oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému majetku v sume 193 327,86 EUR.

Nevykonaním inventarizácie uvedených účtov mesto nepostupovalo v súlade s ustanovením § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30.

Porovnaním LV č. 1 s inventúrnym súpisom účtu 031 – Pozemky bolo zistené, že v štyroch prípadoch neboli k majetku pridelené inventárne čísla na rozparcelované pozemky s parcelnými číslami 5976/303, 5976/304, 5976/305, 5976/306 na základe vypracovaného Geometrického plánu č. ZS-VI-21-4 zo dňa 01.06.2012, čo poukázalo na formálnosť vykonania inventarizácie pri zisťovaní skutočného stavu dlhodobého majetku.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Hospodárenie s majetkom mesta upravené zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“). Podmienky nakladania s majetkom, prevody a nájom majetku malo mesto upravené internými normami – „Zásadami hospodárenia s majetkom Mesta Tlmače“ (ďalej len „Zásady hospodárenia s majetkom“) a „Metodickým pokynom pre stanovenie výšky nájomného z nebytových priestorov na území mesta Tlmače“.

Predaj majetku

Kontrolou súvahy k 31.12.2012 bol na účte 031 – Pozemky zistený medziročný úbytok majetku v sume 1 958,04 EUR, čo bola obstarávacía cena pozemkov vedených na LV č. 1 parcely registra „C“ ako zastavaná plocha, ktoré mesto ako predávajúci predalo fyzickým osobám ako kupujúcim z dôvodu odpredaja pozemkov zastavaných stavbami (garážami) vo vlastníctve nadobúdateľa – kupujúceho. Prevod bol schválený MsZ dňa 16.06.2011 a zrealizovaný na základe ôsmich kúpnych zmlúv.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila všetky uzatvorené zmluvy, na ktorých overila náležitosti zmlúv, stanovenie predajnej ceny a jej uhradenie v zmysle zmlúv a schválenie prevodu majetku mesta MsZ. Kontrolou týchto náležitostí neboli zistené nedostatky.

Nájom majetku

Mesto malo s platnosťou na rok 2012 uzatvorených 65 nájomných zmlúv o nebytových priestorov, resp. o nájme pozemkov, z ktorých bola vybratá vzorka 20 % t. j. 13 zmlúv neštatistickou metódou náhodného výberu, na ktorej boli preverené náležitosti zmlúv, dodržiavanie ich ustanovení, správnosť určenia výšky nájomného v zmysle interného predpisu, dohodnutie úhrad za služby súvisiace s prenájmom, úhrady nájomného, postup mesta pri uzatváraní nových nájomných zmlúv a v prípade meškania, resp. neplatenia nájomného a zverejňovanie zmlúv v zmysle zákona o slobode informácií.

Kontrolou uvedených skutočností bolo zistené:

- 12 zmlúv neobsahovalo sankcie za oneskorené platby nájomného a kontrolou bolo zistené, že mesto si v prípadoch meškania úhrad za nájomné neuplatňovalo úroky z omeškania, čím nekonalo v súlade s § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí, keďže nepoužilo všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi,

- 11 zmlúv malo v bode 5.1 zakotvené, že nájomné bude každoročne aktualizované o mieru inflácie vykazanej Slovenským štatistickým úradom za predchádzajúci kalendárny rok, čo nebolo mestom realizované ani v jednom prípade, čím nekonalo v súlade s § 7 ods. 2 zákona o majetku obcí, podľa ktorého sú orgány obce povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať,

- zmluva č. 1/N/2012 zo dňa 15.02.2012 na nájom nebytových priestorov o výmere 137,45 m² za 1,00 EUR/rok bola uzatvorená bez uznesenia MsZ, keď podľa bodu 7.4.1 Zásad

hospodárenia s majetkom sa jednalo o prípad hodný osobitného zreteľa, o ktorom malo v zmysle bodu 7.3 písm. c) týchto zásad rozhodnúť MsZ trojpäťtinovou väčšinou prítomných poslancov. Týmto konaním a znením bodu 7.3 písm. c) Zásad hospodárenia s majetkom, nebol dodržaný § 9a ods. 9 písm. c) zákona o majetku obcí, keď pri nájmoch obce z dôvodu hodných osobitného zreteľa, rozhodne obecné zastupiteľstvo trojpäťtinovou väčšinou všetkých poslancov (a nie iba prítomných poslancov), pričom osobitný zreteľ musí byť písomne zdôvodnený; zámer prenajať majetok týmto spôsobom je obec povinná zverejniť najmenej na 15 dní pred schvaľovaním nájmu v MsZ na svojej úradnej tabuli a na svojej internetovej stránke, ak ju má zriadenú, pričom tento zámer musí byť zverejnený počas celej tejto doby,

- zmluva č. 4/N/2012 zo dňa 29.03.2012 s predmetom nájmu pozemky (stanovených podľa čísla parciel) a stavby (prevádzkové budovy – administratívna budova, dielne, garáže) o celkovej výmere 5 980 m² za cenu nájmu 300,00 EUR/rok bola bez rozhodnutia MsZ uzatvorená s nájomcom v rozpore s § 9a ods. 9 zákona o majetku obcí, podľa ktorého bolo mesto povinné primerane použiť pri prenechávaní majetku mesta do nájmu ustanovenia odsekov 1 až 3 citovaného paragrafu, podľa ktorého mal byť prevod majetku mesta vykonaný a) na základe obchodnej verejnej súťaže, b) dobrovoľnou dražbou, c) priamym predajom, resp. nájmom alebo ako prípad hodný osobitného zreteľa v zmysle § 9a ods. 9 písm. c). Taktiež podľa bodu 7.4 písm. a) Zásad hospodárenia s majetkom, keď predmetom nájmu je stavba ako celok, tak sa postupuje v zmysle obchodnej verejnej súťaže. Ďalej bolo zistené, že ročné odpisy prevádzkových budov zahrnutých v predmete nájmu boli v sume 7 577,00 EUR, z čoho vyplývalo, že výška nájomného nepokrývala výšku odpisov a to o sumu 7 277,00 EUR, čo nebolo v súlade s § 19 ods. 3 rozpočtových pravidiel verejnej správy, podľa ktorého je právnická osoba hospodáriaca s verejnými prostriedkami povinná pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť ich použitia. Tým zároveň prišlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona, v zmysle ktorého je porušením finančnej disciplíny ne hospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

Kontrolou náležitostí nájomných zmlúv v zmysle § 3 ods. 3 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a prenájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov neboli zistené nedostatky.

3.3 Analýza stavu a vývoja pohľadávok, postup pri vymáhaní pohľadávok

Kontrolou hospodárenia s pohľadávkami bolo zistené, že mesto evidovalo k 31.12.2012 pohľadávky vo výške 246 460,00 EUR, čo bola suma krátkodobých pohľadávok, z ktorých tvorili pohľadávky voči odberateľom 41,50 %, ostatné pohľadávky 47,20 %, pohľadávky z nedaňových príjmov 3,60 % a z daňových príjmov 7,60 %.

Mesto v priebehu roka 2012 riešilo vymáhanie pohľadávok výzvami a to v počte 123 prípadov na sumu 22 609,00 EUR, keď v 71 prípadoch v sume 18 447,00 EUR sa jednalo o daň z nehnuteľností a v 52 prípadoch v sume 4 162,00 EUR o poplatok za odvoz komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu.

Pohľadávky po lehote splatnosti tvorila daň z nehnuteľností v objeme 3,40 %, čo bolo 8 426,00 EUR, z čoho do piatich rokov išlo o sumu 6 590,00 EUR a a pri starších ako päť rokov o sumu 1 836,00 EUR. Mesto ich riešilo zasielaním upomienok dotknutým osobám, ktorými boli jedna právnická osoba a jedna fyzická osoba, jedenkrát ročne. V prípade právnickej osoby pristúpili v roku 2012 k zaslaniu predžalobnej upomienky a v nasledujúcom roku bol tento prípad postúpený na exekučné konanie.

Tabuľka č. 8 – Vývoj pohľadávok v období rokov 2011 – 2012

Štruktúra pohľadávok	Rok 2011	Rok 2012	Rozdiel v EUR 12 - 11	Rozdiel v %
Pohľadávky spolu	190 143,00	246 460,00	56 317,00	29,62
1. Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Krátkodobé pohľadávky	190 143,00	246 460,00	56 317,00	29,62
2.1 Odberatelia	53 782,00	102 356,00	48 574,00	90,32
2.2 Poskytnuté prevádzkové preddavky	183,00	0,00	-183,00	-100,00
2.3 Ostatné pohľadávky	116 694,00	116 388,00	-306,00	-0,26
2.4 Pohľ. z nedaňových príjmov obcí	2 565,00	8 934,00	6 369,00	248,31
2.5 Pohľ. z daňových príjmov obcí	16 919,00	18 782,00	1 863,00	11,01

Z vývoja pohľadávok vyplynulo, že pohľadávky mesta sa medziročne zvýšili o 29,62 % na čom malo hlavný podiel navýšenie na účte 311 – Odberatelia o 90,32 % zaúčtovaním pohľadávky voči obchodnej spoločnosti mesta, 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí s nárastom o 248,31 % za nájomné z nebytových priestorov a za komunálny odpad. Na účte 315 – Ostatné pohľadávky bola zaúčtovaná suma plynúca z dohody o uznaní dlhu v sume 116 388,00 EUR zo dňa 06.12.2011, kde mesto bolo veriteľom a obchodná spoločnosť mesta dlžníkom.

Analýzou pohľadávok evidovaných na účte 311 – Odberatelia v sume 102 355,52 EUR bolo zistené, že obsahoval okrem iného pohľadávku za prenájom reklamných plôch (faktúry č. 952012, 752012, 0522012, 832011) spolu v sume 5 000,00 EUR a pohľadávku (faktúra č. 612012) voči obchodnej spoločnosti mesta za poplatky za komunálny odpad od právnických osôb za rok 2012 v sume 44 938,00 EUR. Uvedená činnosť bola touto obchodnou spoločnosťou realizovaná na základe poverenia primátora č. 1 zo dňa 26.06.2012 s vymedzením na vyhotovenie platobných výmerov (rozhodnutí) a vyberania poplatkov za komunálne odpady a drobné stavebné odpady od právnických osôb a fyzických osôb - podnikateľov, pôsobiach na území mesta.

Kontrolou príjmovej časti rozpočtu bolo následne zistené, že na podpoložke 133013 Komunálne odpady a drobné stavebné odpady bola rozpočtovaná suma 84 168,00 EUR, čo boli iba poplatky od fyzických osôb. Suma 44 938,00 EUR nebola súčasťou príjmovej časti rozpočtu a nebola rozpočtovaná.

Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt:

- tým, že bola vyberaním poplatkov za komunálne odpady a vyhotovovaním rozhodnutí poverená obchodná spoločnosť mesta, porušil § 4 ods. 3 písm. c) zákona o obecnom zriadení, v zmysle ktorého rozhoduje vo veciach miestnych daní a miestnych poplatkov a vykonáva ich správu obec, a v zmysle § 99 ods. 4 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o miestnych daniach“), správou miestnych daní podľa § 2 ods. 1 a poplatku podľa § 2 ods. 2 nie je možné poveriť iné právnické osoby alebo fyzické osoby,

- tým, že súčasťou príjmov rozpočtu mesta neboli poplatky od právnických osôb a fyzických osôb – podnikateľov, bol porušený § 5 ods. 1 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v zmysle ktorého sú príjmom rozpočtu obce výnosy z miestnych daní a poplatkov,

- tým, že pohľadávky za prenájom reklamných plôch v sume 5 000,00 EUR a za poplatky za komunálny odpad v sume 44 938,00 EUR boli zaúčtované na účte 311 – Odberatelia,

nebol dodržaný § 43 ods. 8 Opatrenia MF SR k postupom účtovania, v zmysle ktorého sa vznik pohľadávky z nedaňových príjmov obcí účtuje na účte 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom, čím došlo aj k porušeniu § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Daň z nehnuteľností

Správcom dane z nehnuteľností bolo mesto, ktoré malo v tejto súvislosti prijaté „VZN č. 06/2011 o daniach z nehnuteľností na kalendárny rok 2012“ (ďalej len „VZN o daniach z nehnuteľností“) s účinnosťou od 01.01.2012, ktoré upravovalo podmienky určovania a vyberania dane na území mesta v zdaňovacom období roku 2012.

Kontrolou vzorky 10 daňových priznaní vybraných neštatistickou metódou náhodného výberu, z toho siedmich fyzických a troch právnických osôb bolo zistené, že mesto ako správca dane vyrubilo daňovníkom daň v stanovenej lehote a to rozhodnutím o výrube dane v zmysle § 7 VZN o daniach z nehnuteľností, kde daň z pozemkov, daň zo stavieb a daň z bytov vyrubí správca dane každoročne do 15 mája bežného zdaňovacieho obdobia platobným výmerom a zároveň v súlade s § 20 ods. 1 zákona o miestnych daniach, daň z nehnuteľností vyrubuje správca dane každoročne podľa stavu k 1. januáru príslušného zdaňovacieho obdobia.

Kontrolovaný subjekt postupoval pri vydávaní rozhodnutí v súlade s § 63 ods. 1 a 2 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, kde ukladať povinnosť alebo priznávať práva podľa tohto zákona alebo osobitného predpisu možno len rozhodnutím, ktoré musí byť doručené podľa tohto zákona, ak tento zákon neustanovuje inak a zároveň musí vychádzať zo stavu veci zisteného v daňovom konaní, musí obsahovať náležitosti ustanovené týmto zákonom a musí byť vydané príslušným orgánom.

Kontrolou úhrad o zaplatení daní z nehnuteľností vo vybranej vzorke kontrolná skupina zistila, že dvaja daňovníci – fyzické osoby - si uvedenú povinnosť nesplnili v stanovenom termíne do 15 dní.

4. Vnútorň kontrolný systém

Kontrolnou skupinou bolo zhodnotené fungovanie vnútorného kontrolného systému z hľadiska jeho spoľahlivosti a úplnosti. Obsahom hodnotenia bolo preverenie nástrojov, postupov a metód, ktoré boli využívané pri finančnom riadení.

Zabezpečenie účinnosti a spoľahlivosti vnútorného kontrolného systému bolo realizované na základe „Smernice č. 1/2008 na zabezpečenie vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v pôsobnosti Mesta Tlmače a jeho rozpočtových a príspevkových organizácií“ (ďalej len „Smernica o predbežnej a priebežnej finančnej kontrole“) zo dňa 04.03.2008.

Predbežná finančná kontrola

Vykonanie predbežnej finančnej kontroly bolo overené na vzorke dodávateľských faktúr a VPD za bežné výdavky uvedených v bode 2.1, kontrolou ktorých bolo zistené, že:

- na dodávateľských faktúrach č. F323/12, č. F320/12, č. F322/12 a č. F324/12 u všetkých s dátumom vystavenia 21.09.2012 v celkovej sume 3 991,54 EUR,

- na dodávateľských faktúrach č. F445/12, č. F448/12, č. F446/12, č. F447/12 a č. F449/12 u všetkých s dátumom vystavenia 21.12.2012 v celkovej sume 4 207,58 EUR,
- na VPD č. 8362 zo dňa 06.03.2012 v sume 25,89 EUR,
bolo vyznačené vykonanie predbežnej finančnej kontroly vrátane súladu finančnej operácie so schváleným rozpočtom, pričom úhrada výdavkov bola realizovaná bez zabezpečeného krytia v rozpočte.

Obdobne tomu bolo u kapitálových výdavkov za nákup nehnuteľného majetku – dodávateľská faktúra č. F436 zo dňa 30.11.2012 v sume 205,91 EUR, ktorá nebola krytá rozpočtom a bolo na nej vyznačené uskutočnenie predbežnej finančnej kontroly vrátane jej súladu s rozpočtom.

Tým kontrolovaný subjekt porušil § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelovosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom orgánu verejnej správy. Zároveň nebol dodržaný čl. III ods. 2 Smernice o predbežnej a priebežnej finančnej kontrole, v zmysle ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami alebo inými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Následná finančná kontrola

Následná finančná kontrola bola v meste, v jeho rozpočtových organizáciách, príspevkovej organizácii a obchodných spoločnostiach vykonaná hlavnou kontrolórkou, ktorou boli v období roku 2012 realizované kontroly v súlade s polročnými plánmi kontrolnej činnosti schválenými MsZ (uznesenie č. 84/2011 zo dňa 15.12.2011 a uznesenie č. 30/2012 zo dňa 28.06.2012) a zverejnenými v zmysle § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení.

Spolu bolo vykonaných 18 kontrolných akcií, z toho na základe plánov kontrolnej činnosti bolo uskutočnených 17 kontrol a jedna bola vykonaná mimo plánu kontrolnej činnosti. Dve boli ukončené vypracovaním záznamu (bez kontrolných zistení) a 16 kontrol bolo ukončených vypracovaním správy. Celkovo bolo následnými finančnými kontrolami zistených 38 porušení všeobecne záväzných právnych predpisov, bolo prijatých 15 opatrení na odstránenie nedostatkov zistených hlavnou kontrolórkou, ktorých plnenie k 31.12.2012 bolo vyhodnotené ako splnené, resp. plnené priebežne.

Správa o kontrolnej činnosti bola hlavnou kontrolórkou vypracovaná dňa 20.02.2013 a predložená MsZ, ktoré ju zobralo na vedomie dňa 28.02.2013 uznesením č. 13/2013.

Úroveň spoľahlivosti systému vnútornej kontroly bola prezentovaná predovšetkým výsledkami kontrolnej činnosti vykonanej hlavnou kontrolórkou a predbežnou finančnou kontrolou realizovanou zamestnancami mesta. Prostredníctvom správ o výsledkoch kontrol predkladaných MsZ, boli zabezpečené informácie pre orgány samosprávy mesta o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov.

Systém vnútornej kontroly v kontrolovanom období možno hodnotiť stupňom spoľahlivosti dobrý.

Zhrnutie

Kontrolou bol preverený rozpočet mesta, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom a vnútorný kontrolný systém, pričom boli zistené nasledovné porušenia podľa oblastí:

Rozpočet:

- o vykonaných zmenách rozpočtu neviedlo mesto operatívnu evidenciu rozpočtových opatrení,
- v niektorých prípadoch neboli pri vyššom čerpaní výdavkov uskutočnené zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami a nebolo o nich rozhodnuté MsZ,
- prebytok rozpočtu mesta bol nesprávne usporiadaný.

Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami:

- mesto nesprávne uplatnilo rozpočtovú klasifikáciu,
- účtovné prípady boli mylne zaúčtované a u účtovných dokladov nebola dodržaná ich preukázateľnosť,
- mesto porušilo finančnú disciplínu uhradením neopodstatnených výdavkov v sume 68,52 EUR,
- na webovej stránke mesta neboli zverejnené raz štvrťročne zákazky s nízkou hodnotou,
- porušením finančnej disciplíny bolo poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta bez uzatvorenia zmlúv s prijímateľmi, ich vyúčtovania bez doloženia dokladov alebo bez realizácie vyúčtovania.

Nakladanie s majetkom:

- u dlhodobého majetku mesta bol zistený v jeho evidencii chybne zaúčtovaný majetok,
- inventarizáciou dlhodobého majetku neboli inventarizované všetky súvisiace účty,
- v nájme majetku mesta sa vyskytli prípady neuplatňovania úrokov z omeškania, neaktualizovania zmlúv o mieru inflácie a prenájmu majetku mesta v rozpore so zákonom o majetku obcí,
- nehospodárnym bol nájom majetku mesta za sumu nižšiu ako bola výška odpisov tohto majetku s následným porušením finančnej disciplíny,
- v evidencii pohľadávok existovalo viacero chybne zaúčtovaných pohľadávok,
- na základe jednej z pohľadávok bol v rozpočte mesta výpadok príjmov z poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a vyberaním tohto poplatku bola mylne poverená obchodná spoločnosť mesta.

Vnútorný kontrolný systém

- čerpanie výdavkov bez krytia v rozpočte bolo v predbežnej finančnej kontrole nesprávne vyznačené ako súlad finančnej operácie s rozpočtom mesta.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- obstaranie softvéru, ktorý bude zastrešovať všetky podsystémy účtovníctva (pokladnice, majetok, mzdy a pod.), aby sa zamedzilo neprehľadnosti z dôvodu nekompatibility softvérov používaných v týchto podsystémoch,
- aktualizáciu nájomným zmlúv,
- aktualizácia Smernice č. 1/2008 na zabezpečenie vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v pôsobnosti Mesta Tlmače a jeho rozpočtových a príspevkových organizácií.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 05.11.2013

Ing. Zuzana Hičáková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Erika Grznárová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 11.11.2013

Ing. Július Bizoň
primátor mesta Tlmače