

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 297/01
Zo dňa: 01. 02. 2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 14
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 Topoľčany

Nitra 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 Topoľčany, ktoré je sídlom okresu.

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

Vykonanou kontrolou NKÚ SR boli zistené niektoré nedostatky ako napr.:

Mesto pri poskytovaní dotácií nedodržalo podmienky a pravidlá ustanovené všeobecne záväzným nariadením.

Mesto poskytovalo dotácie aj príspevkovej organizácii zriadenej mestom.

Mesto vyrubilo poplatok za komunálny odpad neziskovej organizácii založenej mestom v nesprávnej výške a nehospodárne vynaložilo finančné prostriedky, keď ich poskytlo neziskovej organizácii na úhradu tohto poplatku.

Mesto v jednom prípade neevidovalo a neuchovalo doklad o stanovení predpokladanej hodnoty zákazky.

Mesto poskytovalo pri prevode bytov nadobúdateľom zľavy z nesprávne stanovenej ceny.

Mesto neupravovalo nájomcom výšku nájomného podľa platného všeobecne záväzného nariadenia, ako aj o oficiálne priznanú mieru inflácie dohodnutú v nájomných zmluvách.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **297/01** z 01. 02. 2013 vykonali:

Ing. Alexandra Hanzenová, vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Peter Kolník, 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, 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 12.02.2013 do 22.04.2013 v

Meste Topoľčany, Nám. M. R. Štefánika 1/1,955 01 Topoľčany, IČO 00311162
(ďalej len „mesto“ alebo „kontrolovaný subjekt“)

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

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

Mesto Topoľčany, Nitriansky samosprávny kraj, 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“) samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Je právnickou osobou, ktorá samostatne hospodári s vlastným majetkom a vlastnými príjmami. Základnou úlohou obce je starostlivosť o všestranný rozvoj územia a o potreby jeho obyvateľov. Územie mesta tvorí súbor katastrálnych území časti Topoľčany, Malé a Veľké Bedzany.

K 31.12.2012 evidovalo mesto 27 738 obyvateľov. Mestské zastupiteľstvo (ďalej len „MZ“) tvorilo 21 poslancov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet mesta a výsledky rozpočtového hospodárenia

1.1 Zostavenie, schvaľovací proces, zmeny rozpočtu, plnenie rozpočtu

Pri zostavovaní rozpočtu na roky 2012 – 2014 mesto postupovalo podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) pri dodržaní zásady zostavenia vyrovnaného rozpočtu (celkového). Rozpočet výdavkov bol zostavený v programovej štruktúre so stanovenými

zámermi, cieľmi, hodnotami a merateľnými ukazovateľmi. Za plnenie cieľov, dosahovanie zámerov a ukazovateľov v jednotlivých programoch bola stanovená zodpovednosť príslušných odborov, resp. útvarov v zmysle organizačnej štruktúry.

Rozpočet bol zostavený na obdobie troch rokov, pre rok 2012 ako záväzný. V zostavenom rozpočte boli príjmy členené na bežné, kapitálové a finančné operácie v súlade s rozpočtovou klasifikáciou. Výdavky boli začlenené do 15 programov so zadefinovaním zámeru, ktorý pri vynakladaní výdavkov mesto sledovalo. V rámci programu boli výdavky rozdelené na podprogramy, prípadne prvky, pričom bolo dodržané aj členenie výdavkov na bežné, kapitálové a finančné operácie.

Programový rozpočet mesta bol zverejnený na úradnej tabuli mesta v dobe od 28.11.2011 do 14.12.2011 a na internetovej stránke mesta od 28.11.2011 do 30.12.2011. Po jeho schválení na zasadnutí MZ dňa 14.12.2011 uznesením č. 8/2011/XV bol vyvesený na úradnej tabuli mesta v dobe od 15.12.2011 do 30.12.2011.

Súčasťou rozpočtu mesta boli aj rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií zriadených mestom, príspevkovej organizácie zriadenej mestom a finančné vzťahy k právnickým osobám založených mestom. Rozpočet na rok 2012 bol zostavený ako prebytkový s prebytkom 24 900,00 EUR z kapitálového rozpočtu, ktorý bol zapracovaný vo výdavkových finančných operáciách za účelom splácania istiny úverov zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“). K návrhu rozpočtu bolo vypracované odborné stanovisko hlavného kontrolóra.

V priebehu roka boli uskutočnené tri zmeny rozpočtu, ktoré boli schválené MZ rozpočtovými opatreniami dňa 27.06.2012, 12.09.2012 a 12.12.2012.

Celkové príjmy mesta vrátane finančných operácií boli oproti rozpočtu po zmenách vyššie o 577 859,22 EUR. Príjem z finančných operácií predstavoval nevyčerpané dotácie v roku 2011 použité v rámci výdavkov roku 2012 a prevod prostriedkov z rezervného fondu na spolufinancovanie zariadenia pre seniorov.

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

v EUR

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	18 690 200	17 989 000	18 566 859,22	
V tom: bežné príjmy	14 399 100	14 885 000	15 329 838,92	102,99
kapitálové príjmy	3 941 100	2 841 400	2 974 432,57	104,69
príjmové finančné operácie	350 000	262 600	262 587,73	100
Výdavky spolu	18 690 200	17 989 000	17 445 437,07	
V tom: bežné výdavky	14 399 100	14 773 300	14 266 385,20	96,57
kapitálové výdavky	3 916 200	2 847 100	2 810 365,42	98,71
výdavkové finančné operácie	374 900	368 600	368 686,45	100,03
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	0	0	1 121 422,15	X
Bežný rozpočet (+, -)	0	111 700	1 063 453,72	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	24 900	-5 700	164 067,15	X
Finančné operácie (+, -)	-24 900	-106 000	-106 098,72	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	24 900	106 000	1 227 520,87	X

Celkové výdavky mesta vrátane finančných operácií boli oproti rozpočtu po zmenách nižšie o 543 362,93 EUR, nižšie čerpanie výdavkov bolo dosiahnuté u bežných aj kapitálových výdavkov.

Výdavky mesta bez rozpočtových organizácií boli v sume 11 881 179,66 EUR, výdavky rozpočtových organizácií mesta boli v sume 5 564 257,41 EUR.

K 31.12.2012 mesto nemalo prijatý žiadny komerčný úver. V roku 2012 splácalo istinu a úroky z deviatich úverov poskytnutých zo ŠFRB na výstavbu nájomných bytov. Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania bola v celkovej sume 603 267,72 EUR, z čoho splátka istín bola 368 686,45 EUR a splátka úrokov bola 234 581,27 EUR. Pri zostavovaní rozpočtu bolo uvažované s poskytnutím úveru zo ŠFRB na objekt so sociálnymi bytmi, ktorý nebol zrealizovaný a pri prvej zmene rozpočtu boli výdavky na splácanie tohto úveru zrušené.

Tabuľka č. 2 Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta

Ukazovateľ	Obdobie		Index 2012/2011
	k 31.12.2011	k 31.12.2012	
Celkový dlh mesta v EUR (§ 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.)	0,00	0,00	
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v EUR (kategória 650 a 820)	350 212 (820) 253 056 (650)	368 686,45 (820) 234 581,27 (650)	1,05 0,93
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v EUR (k 31.12.2010 a k 31.12.2011) – bez príjmov RO	14 144 183	15 329 839,22	1,08
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	0,00	0,00	
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	0,00	0,00	
Dlh mesta spolu (FIN 6 – 01)	11 060 248,61	10 691 632,14	0,97
Počet obyvateľov k 31.12.	27 955	27 738	0,99
Dlh mesta na 1 obyvateľa v EUR	395,64	385,45	0,97

Mesto vypracovalo monitorovaciu správu plnenia programového rozpočtu k 30.06.2012, ktorá bola zverejnená na internetovej stránke mesta a na úradnej tabuli mesta v dobe od 27.08.2012 do 12.09.2012, kedy bola prerokovaná MZ.

Ku dňu 22.04.2013 malo mesto spracovaný návrh záverečného účtu za rok 2012, ktorý mal byť predložený na najbližšie rokovanie MZ.

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

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

Kontrolou bolo preverené čerpanie bežných výdavkov v mesiaci december v sume 237 060,00 EUR a kapitálových výdavkov v sume 664 324,61 EUR so zameraním na preukaznosť, súlad s rozpočtom a opodstatnenosť. Nedostatky neboli zistené.

Kontrolou výdavkov nebolo zistené porušenie rozpočtovej klasifikácie pri triedení výdavkov v zmysle § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, rozpočtové výdavky boli použité na účely, na ktoré boli v rozpočte mesta schválené.

Preverené bolo tiež poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta na základe náhodného výberu u 15 prijímateľov v sume 99 885,85 EUR.

Podmienky a postup pri poskytovaní dotácií malo mesto upravené vo Všeobecne záväznom nariadení mesta č. 8/2011 o poskytovaní dotácií právnickým a fyzickým osobám z rozpočtu mesta Topoľčany (ďalej len „VZN“), ktoré bolo schválené MZ na svojom zasadnutí dňa 21.09.2011 a ktoré nadobudlo účinnosť od 01.01.2012. V roku 2012 mesto poskytlo dotácie v celkovej sume 884 415,95 EUR.

Zo spisových obalov vybratých prijímateľov dotácií bolo skontrolované, či splnili podmienky na poskytnutie dotácií a ako boli tieto dotácie zúčtované, pričom bolo zistené, že:

- na niektorých predložených vyúčtovacích dokladoch nebol potvrdený dátum prevzatia, ktorý by preukazoval splnenie termínu v zmysle článku 8 VZN,
- v niektorých prípadoch neboli k vyúčtovaniu predložené prílohy v zmysle čl. 8 ods. 3 VZN
- v jednom prípade predložil prijímateľ dotácie (grantu) k vyúčtovaniu doklady za výdavky, ktoré nemal zahrnuté v rozpočte projektu (zabezpečenie rozhodcov na turnaj a cestovné), ktorý je súčasťou žiadosti o poskytnutie grantu (grantového formulár),
- v jednom prípade bola dotácia v sume 400,00 EUR (grant) na akciu s termínom realizácie 16.06.2012 poskytnutá na základe žiadosti zo dňa 05.06.2012 v rozpore s čl. 5 ods. 2 VZN, podľa ktorého žiadosť o poskytnutie dotácie predkladajú žiadatelia na mestský úrad vyplnené grantové formuláre na projekty realizované v období I. polroka do 31. januára bežného roka. Žiadosť o poskytnutie (grantu) bola napísaná dňa 05.06.2012 (preukázane priložením dokladu o čísle bankového účtu z peňažného ústavu zo dňa 05.06.2012, ako povinnej prílohy k žiadosti), ale na žiadosti bolo mestom potvrdené prijatie žiadosti dňa 28.05.2012,

Mesto tým, že pri poskytovaní dotácií nedodržalo podmienky a pravidlá ustanovené vo VZN, porušilo finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. k) 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“).

Ďalej bolo zistené, že dotácie boli poskytované aj príspevkovej organizácii zriadenej mestom v celkovej sume 2 350,00 EUR, čo bolo v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 a 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako aj § 12 ods. 1 citovaného zákona, podľa ktorého mali byť tieto prostriedky rozpísané v rámci schváleného rozpočtu na príspevkovú organizáciu. Tento postup bol v rozpore aj s ustanovením § 21 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého príspevková organizácia mesta hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu.

V jednom prípade predložil prijímateľ (nezisková organizácia založená mestom) k vyúčtovaniu dotácie v sume 28 865,71 EUR okrem iného aj doklad o úhrade za miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (ďalej len „poplatok za komunálny odpad“) za obdobie od 15.10.2012 do 31.12.2012 na základe rozhodnutia mesta č. 1276, ktorý bol vyrubený v sume 387,27 EUR. Mesto stanovilo výšku poplatku podľa čl. 5 ods. 1 dodatku č. 7/2011 k VZN mesta 2/2006 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady pre poplatníka podľa § 79 ods. 3 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“), pričom ukazovateľ produkcie stanovilo podľa celkovej kapacity zariadenia v počte 77 (26 zamestnancov a 51 klientov). V čase vzniku daňovej povinnosti bolo zariadenie obsadené len na 20 %. Mesto vyrubilo poplatok

za komunálny odpad v rozpore s ustanovením § 79 ods. 3 zákona o miestnych daniach a VZN mesta a tým, že poskytlo dotáciu neziskovej organizácii na uvedený účel v sume 387,27 EUR nehospodárne vynaložilo finančné prostriedky podľa ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím porušila finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Nedostatok bol odstránený v priebehu kontroly NKÚ SR.

2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka za rok 2012 bola zostavená dňa 31.01.2013 a obsahovala súvahu k 31.12.2012 a výkaz ziskov a strát za rok 2012, ktoré boli v zákonnej lehote do 05.02.2013 predložené Ministerstvu financií Slovenskej republiky vložением do informačného systému DataCentra. Poznámky k účtovnej závierke boli predložené dňa 28.03.2013 v zmysle Opatrenia MF SR z 13.decembra 2012 č. MF/19301/2012-31, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, 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 v znení neskorších predpisov. Výsledkom hospodárenia za účtovné obdobie roku 2012 bola strata v sume 198 840,47 EUR.

Kontrolou preverenia správnosti zaúčtovania účtovných prípadov na vybranej vzorke účtovných dokladov v zmysle platných postupov účtovania ustanovených Opatrením č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, nebolo zistené porušenie.

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

Mesto ako verejný obstarávateľ v zmysle § 6 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“) postupovalo pri zadávaní nadlimitných, podlimitných a podprahových zákaziek jednotlivými postupmi podľa zákona prostredníctvom odborne spôsobilej osoby. Postup pri obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou, t. j. zákaziek na dodanie tovarov a poskytnutie služieb v predpokladanej hodnote do 10 000,00 EUR a na uskutočnenie stavebných prác v predpokladanej hodnote do 20 000,00 EUR malo upravený interným predpisom.

Kontrolovaný subjekt predložil zoznam verejných obstarávaní vykonaných v kontrolovanom období. Verejné obstarávanie vychádzalo zo schváleného rozpočtu mesta a v priebehu roka prijatých rozpočtových opatrení.

Kontrolná skupina náhodným výberom preverila dokumentáciu 9 prípadov verejného obstarávania uvedené v tabuľke č. 4.

Kontrolou dokumentácie z verejného obstarávania podprahovej zákazky, ktorej predmetom bolo vypracovanie projektovej dokumentácie na stavebné úpravy Domu politických strán bolo zistené, že sa v predloženej dokumentácii doklad o stanovení predpokladanej hodnoty zákazky nenachádzal.

Tabuľka č. 4

Použitý postup VO/zákazka	Por.č. - spisové číslo	Stručný názov zákazky	Suma bez DPH	Termín vykonania VO
Podprahová - verejná súťaž	1	PD – Stavebná úprava Domu politických strán	11 350,00	03–05/2012
Podprahová - verejná súťaž	2	Rekonštrukcia prečer. stanice na sklad CO	40 135,08	08–10/2012
Podprahová – výzva	4	ZUŠ L. MOKRÉHO Rekonštrukcia budovy	30 980,84	30.07.2012
Podprahová zákazka – výzva	6	Rekonštrukcia bazénovej fólie na LK	39 576,67	15.03.2012
s nízkou hodnotou – výzva	14	Nákup osobného automobilu	8 365,83	08.03.2012
s nízkou hodnotou – výzva	23	Dodávka stolov pre MsKS Topoľčany	3 000,00	28.11.2012
s nízkou hodnotou – výzva	24	Dodávka stoličiek pre DK Topoľčany	9 900,00	28.11.2012
s nízkou hodnotou – výzva	25	Nákup osobného automobilu	9 950,00	06.12.2012
s nízkou hodnotou – prieskum trhu	66	Zimné komplety na HYUNDAI ix20	440,00	12/2012

Tým, že verejný obstarávateľ zo zadávania podprahovej zákazky neevidoval a neuchoval doklad o stanovení predpokladanej hodnoty zákazky, konal v rozpore s ustanovením § 101 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ zo zadávania podprahovej zákazky eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.

V dokumentácii ostatných kontrolovaných zákaziek na obstaranie tovarov, služieb a stavebných prác neboli zistené nedostatky. Porovnaním uzatvorených zmlúv s úspešnými uchádzačmi resp. vystavených objednávok s fakturovanou sumou neboli zistené rozdiely.

2.4 Preverenie financovania základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

K 31.12.2012 malo mesto zriadené štyri základné školy (ďalej len „ZŠ“) s celkovým počtom žiakov 2 152.

Pre rok 2012 boli pre ZŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Krajským školským úradom v Nitre (ďalej len „KŠÚ“) určené normatívne prostriedky (mzdové a prevádzkové) v objeme 2 758 236,00 EUR. V priebehu roka vykonal KŠÚ dve zmeny rozpočtu normatívnych prostriedkov: rozpočtovým opatrením číslo 65/2012 boli znížené bežné výdavky v sume 11 458,00 EUR a rozpočtovým opatrením číslo 67/2012 boli navýšené normatívne prostriedky na mzdy o kreditné príplatky v sume 23 739,00 EUR. Celkový normatívny príspevok pre školy po úpravách v sume 2 770 517,00 EUR bol v plnej výške poukázaný školám. Mzdový normatív poskytlo mesto všetkým školám v 100 %-nej výške. Výška pridelených finančných prostriedkov pre jednotlivé školy ustanovená nariadením vlády č. 630/2008 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov bola zriaďovateľom dodržaná.

Súhrnnú správu o hospodárení za rok 2012 za školy a školské zariadenia predložilo mesto ako zriaďovateľ na Obvodný úrad v Nitre dňa 09.04.2013.

Tabuľka č. 5

Ukazovateľ	Normatívne prostriedky v EUR	
	celkom	z toho na mzdy
Rozpis rozpočtu 13.02.2012	2 758 236	2 234 369
Po úprave 5. 11. 2012 RO č. 65/2012 KŠÚ	2 746 778	-
Rozpis rozpočtu 21.11.2012	2 746 778	2 225 119
Po úprave 13.11.2012 RO č. 67/2012 KŠÚ	2 770 517	2 248 858
Poukázané platby	2 770 517	2 248 858
Rozdiel	0	0

Celkový stav financovania ZŠ k 31.12.2012 (prenesené aj originálne kompetencie) je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 6

Ukazovateľ	Finančné prostriedky v EUR			
	celkom	z toho na		
		kapitálové výdavky	bežné výdavky	
			celkom	mzdy
Objem finančných prostriedkov určených pre ZŠ	3 706 816	2 701	3 704 115	2 733 716
Z toho: finančné prostriedky na prenesený výkon štátnej správy	2 977 455	-	2 977 455	2 263 258
finančné prostriedky v rámci originálnych kompetencií	548 848	-	548 848	463 052
iné (vlastné príjmy z nájmu)	180 513	2 701	177 812	7 406

3. Nakladanie s majetkom mesta

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

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období vedenú evidenciu majetku elektronicky v účtovnom programe Korvin – Datalan analyticky podľa jednotlivých položiek majetku v obstarávacích cenách. Kontrolná skupina NKÚ SR preverila analytickú evidenciu majetku na 10 náhodne vybraných kartách majetku v evidencii.

Na majetkových kartách pri jednotlivých druhoch majetku bol uvedený názov majetku, inventárne číslo, obstarávacía cena, spôsob obstarania, dátum obstarania a zaradenia do užívania, technické zhodnotenie majetku, zaradenie do odpisovej skupiny, oprávky majetku a účet oprávok. Preverené bolo obstaranie majetku a zaradenie obstaraného majetku do používania z hľadiska včasnosti a správnosti zaradenia na príslušný majetkový účet, odpisovanie majetku a zostatková cena majetku. Pri nehnuteľnom majetku boli preverené tiež zápisy vlastníckych práv v zmysle zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych práv a iných práv k nehnuteľnostiam v znení neskorších predpisov (ďalej len „katastrálny zákon“) a včasnosť uplatnenia zápisu po nadobudnutí tohto majetku. V roku 2012 mesto nadobudlo nehnuteľný majetok na základe dvoch darovacích zmlúv. Kontrolou evidencie vybraného majetku a majetku získaného darovaním neboli zistené nedostatky.

Odpisovanie dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku mal kontrolovaný subjekt upravené interným predpisom, na základe ktorého zostavil odpisový plán.

Podľa údajov z hlavnej knihy k 31.12.2012 mesto vykazovalo dlhodobé záväzky v celkovej výške 10 660 490,19 EUR, krátkodobé záväzky v celkovej výške 243 788,99 EUR. Z celkovej sumy krátkodobých záväzkov boli záväzky po lehote splatnosti vo výške 567,91 EUR, čo v pomere ku skutočným bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka tvorilo nepatrný podiel (0,0040 %).

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná na základe príkazu primátora mesta zo dňa 09.10.2012 v zmysle § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Kontrolou dokumentácie z vykonanej inventarizácie bolo zistené, že bola vykonaná v súlade s ustanoveniami § 29 a § 30 zákona o účtovníctve. Z výsledku inventarizácie vypracovala ústredná inventarizačná komisia správu a zároveň pre MZ vypracovala návrh na vyradenie neupotrebitel'ného a prebytočného majetku a spôsob jeho likvidácie s možnosťou jeho prípadného odpredaja s návrhom minimálnych predajných cien.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

V zmysle § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“) malo mesto s účinnosťou od 20.04.2011 vydané zásady hospodárenia s majetkom mesta, v znení dodatku č. 1 schváleným MZ dňa 07.11.2012.

Ku kontrole prevodu majetku mesta na fyzické a právnické osoby bolo predložených 15 kúpnych zmlúv, z toho 1 zmluva bola uzatvorená v roku 2011, vklad vlastníckeho práva bol povolený v roku 2012 a 1 zmluva bola uzatvorená v decembri 2012 a vklad vlastníckeho práva bol povolený v januári 2013. Kontrola bola zameraná na ich súlad s § 9, § 9a zákona o majetku obcí, so zákonom č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „občiansky zákonník“), so zásadami hospodárenia s majetkom mesta, prijatými uzneseniami a dodržaním platobných podmienok. Predmetom prevodu boli pozemky, v dvoch prípadoch aj nadstavba (zámková dlažba) v celkovej sume 277 553,20 EUR. Nedostatky neboli zistené.

V roku 2012 uzatvorilo mesto päť zmlúv o prevode vlastníctva bytov a pozemkov podľa zákona č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o prevode bytov“). Príjem z prevodu bytov predstavoval sumu 3 317,12 EUR (2 937,50 EUR za byty a 379,62 EUR za podiely na pozemku). Mesto poskytovalo v zmysle platobných podmienok nadobúdateľom bytov pri zaplatení celej kúpnej ceny zľavu z ceny bytu vo výške 10 %. Výšku zľavy mesto nesprávne počítalo z ceny bytu zistenej podľa § 18 ods. 1 až 3 zákona o prevode bytov (t. z. z ceny bytu pred uplatnením 30 % zrážky v zmysle § 18 ods. 4). Cena bytu, z ktorej mesto malo poskytnúť zľavu 10 % sa zisťuje podľa odsekov 1 až 4 § 18 citovaného zákona (po zrážke z ceny zistenej podľa odseku 1 vo výške 30 %).

Mesto pri stanovení platobných podmienok nepostupovalo v súlade s ustanovením § 18b zákona o prevode bytov, keď uplatňovalo nadobúdateľom bytov zľavy pri uhradení 100 % ceny bytu z nesprávne stanovenej ceny bytov. Týmto konaním mesta došlo k zníženiu

majetku mesta (inkasa finančných prostriedkov za prevod bytov) o sumu 146,88 EUR a tým k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 2 zákona o majetku obcí.

Tabuľka č. 7

Zmluva	Cena bytu v EUR		Zľava z ceny bytu v EUR		
	§ 18 ods. 1	§ 18 ods. 1až 4	poskytnutá	§ 18b	rozdiel
1.	852,69	596,88	85,27	59,69	25,58
2.	899,23	629,46	89,92	26,97	26,97
3.	761,07	532,75	76,11	53,27	22,84
4.	1 530,17	1 071,12	153,02	107,11	45,91
5.	852,69	596,88	85,27	59,69	25,58
spolu	4 895,85	3 427,09	489,59	342,71	146,88

Podmienky prenajímania majetku mesta (nebytových priestorov a pozemkov) so stanovením sadzby nájomného podľa spôsobu využitia bolo upravené všeobecne záväznými nariadeniami mesta

- o cenách nájmu nebytových priestorov vo vlastníctve mesta (ďalej len „VZN o cenách nájmu nebytových priestorov“),
- o cenách nájmu za dočasné užívanie pozemkov v meste,
- o umiestňovaní informačných, reklamných a propagačných zariadení na území mesta.

V roku 2012 malo mesto uzatvorených 121 zmlúv o nájme nebytových priestorov. Zmluvy o výpožičke mesto nemalo uzatvorené. Preverených bolo 10 náhodne vybraných nájomných zmlúv so zameraním na postup kontrolovaného subjektu pri prenechávaní majetku do prenájmu, stanovenie ceny nájmu a zverejnenie nájomných zmlúv vrátane ich dodatkov.

Pri kontrole nájomných zmlúv platných v kontrolovanom období bolo zistené:

- nájomná zmluva č. 353/2007 - mesto uzatvorilo v roku 2007 so súkromnou osobou nájomnú zmluvu na prenájom nebytových priestorov nachádzajúcich sa v nehnuteľnosti zapísanej na LV 2354 ako stavba súp. č. 3797. Nájomná zmluva bola uzatvorená v zmysle vtedy platného VZN č. 19/2003 a jeho dodatku o cenách nájmu nebytových priestorov.

Dňa 09.12.2009 schválilo MZ s účinnosťou od 01.01.2010 VZN o cenách nájmu nebytových priestorov, v ktorom stanovilo nové minimálne ročné sadzby nájomného za 1 m² podlahovej plochy, ktoré sa mali uplatňovať v nájomných zmluvách uzatvorených od 01.01.2010. Podľa čl. VII ods. 2 nájomnej zmluvy, výška nájomného sa mala upraviť na základe inflačného nárastu podľa štatistického úradu do 31.1. príslušného roka a podľa čl. IX ods. 2 tejto zmluvy boli zmluvné strany povinné po nadobudnutí platnosti nových všeobecne záväzných predpisov zosúladiť obsah zmluvy v lehote 30 dní od ich účinnosti. Mesto uzatvorilo dňa 29.02.2012 s nájomcom k pôvodnej zmluve dodatok, ktorým pôvodné sadzby nájomného upravilo o 3,9 %, čo bola miera inflácie v SR za rok 2011 uvádzajúc výšku nájomného stanovenú dohodou zmluvných strán v súlade s ustanovením § 7 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov a podľa VZN o cenách nájmu nebytových priestorov, ktoré už nebolo v platnosti. Uzatvorený dodatok k nájomnej zmluve bol zverejnený na webovej stránke mesta dňa 06.03.2012.

- nájomná zmluva č. 311 307 - mesto uzatvorilo dňa 01.08.2003 so súkromnou osobou nájomnú zmluvu na prenájom nebytových priestorov nachádzajúcich sa v nehnuteľnosti zapísanej na LV 2354 ako stavba súp. č. 3797. Dodatkom zo dňa 31.03.2004 bol upravený predmet nájmu zo 6,65 m² na 2,02 m². Podľa čl. VIII ods.1 uzatvorenej nájomnej zmluvy mala byť výška nájomného upravená na základe inflačného nárastu podľa štatistického úradu

do 31.03. príslušného roka a podľa ods. 2 po nadobudnutí platnosti nových všeobecne záväzných právnych predpisov a VZN o cenách nájmu nebytových priestorov zosúladiť obsah zmluvy v lehote 30 dní od ich účinnosti. Mesto aj po niekoľkých zmenách VZN o cenách nájmu nebytových priestorov a každoročne uverejňovanej miere inflácie nepristúpilo k uzatvoreniu dodatkov k predmetnej zmluve.

- nájomná zmluva č. 367/2006 - mesto uzatvorilo v roku 2006 s právnickou osobou nájomnú zmluvu na prenájom nebytových priestorov nachádzajúcich sa v nehnuteľnosti zapísanej na LV 2354 ako stavba súp. č. 662. Výška nájmu bola stanovená na základe uznesenia MZ č. 31/2006/23/B. Podľa čl. VII ods. 8 nájomnej zmluvy bol prenajímateľ oprávnený ročne prehodnocovať výšku nájomného a nájomné upraviť o oficiálne priznanú mieru inflácie. Podľa čl. IX ods. 2 boli zmluvné strany povinné po nadobudnutí platnosti nových všeobecne záväzných predpisov zosúladiť obsah zmluvy v lehote 30 dní od ich účinnosti. Mesto ako prenajímateľ nepristúpilo k úprave nájmu ani z titulu účinnosti nového VZN o cenách nájmu nebytových priestorov a tiež nájomné neupravilo o oficiálne priznanú mieru inflácie.

Tým, že mesto neuzatvorilo dodatky k uvedeným nájomným zmluvám s ročnými minimálnymi sadzbami nájomného podľa platného VZN o cenách nájmu nebytových priestorov a taktiež neupravilo výšku nájomného o oficiálne priznanú mieru inflácie zmluvne dohodnutú v nájomných zmluvách, nekonalo v súlade s § 7 ods. 2 zákona o majetku obcí, podľa ktorého sú orgány obce povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať.

Zo zostavy Zoznam vyradeného majetku za všetky útvary – všetky typy majetku od 01.01.2012 – 31.12.2012 bolo zistené, že mesto v jednom prípade vyradilo predaný majetok (plocha zo zámkovej dlažby) evidovaný pod č. 2-822-0393 ešte pred uzatvorením kúpnej zmluvy, čo nebo v súlade s článkom 7 vnútorného predpisu mesta platného od 01.marca 2009, ktorým bol stanovený spôsob obstarania, oceňovania, evidencie, účtovania a spôsoby odpisovania dlhodobého nehmotného a hmotného majetku. Majetok bol vyradený dňa 15.05.2012, pričom kúpna zmluva bola uzatvorená dňa 31.05.2012, kedy bola uhradená aj kúpna cena.

Mesto evidovalo k 31.12.2012 pohľadávky v celkovej sume 939 335,47 EUR, z toho pohľadávky z nedaňových príjmov boli v sume 405 133,12 EUR a pohľadávky z daňových príjmov v sume 530 849,76 EUR. Vymáhanie pohľadávok po lehote splatnosti bolo zabezpečené nasledovne:

Tabuľka č. 8

Spôsob nakladania	Počet prípadov	Suma v EUR
Výzvy od ekonomického odboru	705	130 345,46
U súdneho exekútora	622	190 166,25
V riešení	63	3 008,05
V konkurznom konaní	32	358 991,66
V súdnom konaní	40	21 001,78
V dedičskom konaní	24	2 379,73
Splátkový kalendár	6	1 561,77

V roku 2012 mesto na základe správy z vykonanej previerky stavu pohľadávok k 31.12.2011 a po schválení v MZ odpísalo pohľadávky v celkovom objeme 15 354,38 EUR, pričom najvyšší objem odpísaných pohľadávok tvorili pohľadávky za daň z nehnuteľnosti vo výške 9 231,09 EUR a pohľadávky na poplatkoch za odvoz a likvidáciu komunálneho odpadu vo výške 3 819,10 EUR.

Pohľadávky boli odpísané v zmysle zásad o hospodárení s majetkom mesta pre nepatrnosť, z dôvodu úmrtia dlžníka, pre nemajetnosť dlžníka, na základe výsledku konkurzného konania.

Škodová komisia zasadala v roku 2012 jedenkrát a riešila škody (štyri udalosti) v celkovej sume 23 227,11 EUR spôsobené na majetku mesta v dôsledku požiaru objektu, nesprávne vyplatenej odmeny na základe dohôd o vykonaní práce v sume 114,50 EUR a nesprávneho poskytnutia stravných lístkov počas práceneschopnosti v sume 8,44 EUR. Škoda bola zosobnená zamestnancom mesta v sume 122,94 EUR.

4. Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol

Kontrolu plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly vykonal NKÚ SR v čase od 23.06.2009 do 15.07.2009. Kontrolou bolo zistené nedodržanie termínu na predloženie správy o splnení opatrení. Z celkového počtu 17 prijatých opatrení boli všetky splnené, z toho jedno opatrenie bolo splnené po lehote.

5. Vnútrotný kontrolný systém

Výkon kontrolnej činnosti za účelom zabezpečenia úloh vyplývajúcich zo zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších zmien a doplnkov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) malo mesto upravené v kontrolovanom období v smernici o vykonávaní finančnej kontroly v podmienkach mesta. Ako osoby zodpovedné za vykonanie predbežnej finančnej kontroly boli uvedení vedúci zamestnanci za jednotlivé odborné útvary mestského úradu.

Kontrolou dodržiavania predbežnej finančnej kontroly výdavkových finančných operácií bolo zistené, že bola vykonávaná a vyznačovaná v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole, ktorou bol overovaný súlad s rozpočtom mesta, s uzatvorenými zmluvami, s rozhodnutiami mesta, vecné a číselné overenie dodania tovaru. Predbežná finančná kontrola bola vyznačovaná pri použití finančných prostriedkov bezhotovostne na likvidačno – zúčtovacích listoch, pri použití finančných prostriedkov hotovostne na tlačive „predbežná finančná kontrola“, ako aj na objednávkach.

Následnú finančnú kontrolu vykonával hlavný kontrolór a 2 zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra na základe plánov kontrolnej činnosti schválených MZ. V roku 2012 bolo vykonaných útvarom hlavného kontrolóra 16 následných finančných kontrol, z toho boli tri kontroly vykonané v rozpočtových organizáciách zriadených mestom. V deviatich prípadoch bola z vykonaných kontrol na základe zistených nedostatkov vypracovaná správa. Na odstránenie nedostatkov zistených vnútornou kontrolou bolo prijatých celkom 61 opatrení, v ôsmich prípadoch boli uplatnené opatrenia v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (upozornenie, krátenie osobného príplatku a odmeny). Plnenie prijatých opatrení bolo kontrolované útvarom hlavného kontrolóra.

V priebehu roka vykonal hlavný kontrolór aj kontrolu vybavovania sťažností, kontrolu plnenia uznesení mestskej rady a MZ, predložil stanovisko k návrhu rozpočtu na roky 2013 až 2015 a stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2011.

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2012 predložil hlavný kontrolór na zasadnutie MZ dňa 20.02.2013.

Úroveň spoľahlivosti systému vnútornej kontroly hodnotíme stupňom dobrý.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 23.04.2013

Ing. Alexandra Hanzenová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Peter Kolník
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 30.04.2013

Ing. Peter Baláž
primátor mesta