

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 502/01
Zo dňa: 13. 08. 2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 18
Počet príloh: -



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 Vráble

Nitra november 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 502/01 z/zo 13. 08. 2013 vykonali:

Ing. Alexandra Hanzenová, vedúca kontrolnej skupiny
PhDr. Marián Klenko, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola 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 v mestách, ktoré nie sú sídlom okresu, v mestských častiach a v obciach s počtom obyvateľov nad 3 000, prekontrolovať financovanie základných škôl v členení na kapitálové výdavky a bežné výdavky s osobitným zreteľom na mzdové prostriedky.

Kontrola bola vykonaná v čase od 09. 09. 2013 do 08.11.2013 v

Meste Vráble, Hlavná 1221/22, 952 16 Vráble, IČO 00308641

za kontrolované obdobie: rok 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 Vráble (ďalej len „mesto“ alebo „kontrolovaný subjekt“), 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 mesta je starostlivosť o všestranný rozvoj územia a potreby jeho obyvateľov. Územie mesta tvorí súbor katastrálnych území častí Vráble, Horný Ohaj a Dyčka.

K 31.12.2012 evidovalo mesto 9 132 obyvateľov. Mestské zastupiteľstvo (ďalej len „MZ“) tvorilo 13 poslancov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Rozpočet

1.1 Zostavenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu

Rozpočet mesta na rok 2012 a roky 2013 a 2014 bol schválený MZ dňa 12.12. 2011 v súlade s § 9 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“). Rozpočet na rok 2012 bol zostavený

v súlade s § 4 cit. zákona aj v programovej štruktúre, ktorá zahŕňala 16 programov, 65 podprogramov a 177 prvkov. Rozpočtové výdavky boli alokované ku konkrétnym prvkom, podprogramom a programom. Vnútorne bol členený v zmysle § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Rozpočet bol pred jeho schválením zverejnený 15 dní na verejnú diskusiu.

Rozpočet na rok 2012 bol zostavený ako vyrovnaný v celkovej výške 8 769 900 EUR, s prebytkom bežného rozpočtu vo výške 400 028 EUR. K návrhu rozpočtu bolo vypracované odborné stanovisko hlavnej kontrolórky.

V priebehu roka 2012 bolo uskutočnených päť zmien rozpočtu („noviel“), ktoré boli schválené MZ rozpočtovými opatreniami dňa 15.02.2012, 18.04.2012, 20.06.2012, 19.09.2012 a 12.12.2012. Po zrealizovaných zmenách rozpočtu ostal rozpočet vyrovnaný v celkovej výške 9 375 734,00 EUR, s prebytkom bežného rozpočtu vo výške 377 729,00 EUR.

Tabuľka č. 1 – Prehľad o plnení rozpočtu mesta spolu s RO za rok 2012 v EUR

Ukazovateľ	Schválený	Upravený	Plnenie	% plnenia
Bežné príjmy	5 471 229	5 531 331	5 405 652,37	97,73
Kapitálové príjmy	3 244 021	3 438 677	1 426 909,63	41,50
Príjmové finančné operácie	54 650	405 726	312 266,21	76,96
Príjmy spolu	8 769 900	9 375 734	7 144 828,21	
Bežné výdavky	5 071 201	5 153 602	4 859 340,57	94,29
Kapitálové výdavky	3 271 510	3 794 943	1 506 373,67	39,69
Výdavkové finančné operácie	427 189	427 189	427 202,56	100,00
Výdavky spolu	8 769 900	9 375 734	6 792 916,80	72,45
Prebytok/schodok bežných	400 028	377 729	546 311,80	144,63
Prebytok/schodok kapitálových	-27 489	-356 266	-79 464,04	
Prebytok/schodok finančných	-372 539	-21 463	-114 936,35	
Prebytok/schodok spolu	0	0	351 911,41	
Prebytok/schodok rozpočtu bez zahrnutia finančných operácií	372 539	21 463	466 847,76	2 175,13

V zmysle § 9 ods. ods. 3 písm. b) Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Vráble č. 13/2011 o zmenách rozpočtu (ďalej len „VZN o zmenách rozpočtu“) mohol vykonávať zmeny rozpočtu do sumy 10 000,00 EUR aj primátor mesta. V roku 2012 nariadil primátor vykonať 60 rozpočtových opatrení, o ktorých mal informovať MZ na najbližšom rokovaní MZ. Kontrolou bolo zistené, že:

- rozpočtové opatrenia primátora č.10/2012 zo dňa 08.03.2012, č. 11/2012, č. 12/2012, č. 13/2012 zo dňa 12.04.2012 boli predložené pre informáciu až na rokovanie MZ, ktoré sa konalo dňa 20.06.2012, pričom MZ rokovalo už 18.04.2012,
- rozpočtové opatrenia primátora č. 38/2012 zo dňa 09.09.2012, č. 39/2012, č. 40/2012, č. 41/2012, č. 42/2012 zo dňa 11.09.2012 a č. 44/2012 zo dňa 14.09.2012 boli predložené pre informáciu až na rokovanie MZ, ktoré sa konalo 12.12.2012, pričom MZ rokovalo už 19.09.2012.

Tým, že rozpočtové opatrenia vykonané primátorom neboli predložené na najbližšie rokovanie MZ po ich uskutočnení, došlo k porušeniu § 9 ods. 4 VZN o zmenách rozpočtu.

1.2 Správnosť a úplnosť zostavenia záverečného účtu

Mesto zostavilo záverečný účet za rok 2012 v súlade s § 16 ods. 1, 2 a 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. MZ prerokovalo záverečný účet mesta na zasadnutí MZ dňa 26.06.2013 a celoročné hospodárenie schválilo bez výhrad. Kontrolovaný subjekt zverejnil záverečný účet na úradnej tabuli a na webovej stránke v zákonom stanovenej lehote, o čom však nevedol osobitnú evidenciu. K návrhu záverečného účtu bolo predložené stanovisko hlavnej kontrolórky.

Kontrolou obsahovej stránky záverečného účtu a jeho súčastí bolo zistené, že:

- kontrolovaný subjekt spracoval hodnotenie programov do monitorovacej správy, ktorá obsahovala finančné plnenie, porovnanie plánovaných a dosiahnutých merateľných ukazovateľov, pričom pri významnej odchýlke od plánovaného výstupu alebo výsledku neboli uvedené ovplyvňujúce faktory ako ani návrhy na riešenie nedostatkov napr.: Prvok 6.3.1 Výstavba kanalizácie - cieľom bolo zabezpečiť rozšírenie a prevádzku systému kanalizácie, kde merateľným ukazovateľom bol rozsah odkanalizovaného územia v mestskej časti Horný Ohaj s cieľovou hodnotou 1 276 m, pričom dosiahnutá hodnota bola 0, Podprogram 7.3 Námestie – cieľom bola realizácia cestných obrubníkov, kde merateľným ukazovateľom bola montáž a dodávka cestných obrubníkov s cieľovou hodnotou 217,5 m, pričom dosiahnutá hodnota bola 0.
- stav pohľadávok k 31.12.2012 bol vykázaný v sume zníženej o opravné položky (bod 5 textovej časti a bod 9 tabuľkovej časti).
- údaje o poskytnutých transferoch z rozpočtu mesta pre rok 2012 v záverečnom účte boli nesprávne (napr. pre oblasť kultúry bola uvedená suma 17 060,00 EUR, ale skutočne poskytnutá bola suma 16 560,00 EUR, uvedení boli aj prijímatelia, ktorí dotáciu nedostali, resp. bola zmena účelu na iný projekt).
- kontrolovaný subjekt nesprávne vyčíslil hospodársky výsledok za rok 2012 v sume 420 201,75 EUR, keď pri nevyčerpaných zostatkoch finančných prostriedkov podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy uviedol nesprávny údaj nevyčerpanej dotácie v sume 8 666,91 EUR namiesto 8 886,91 EUR. Rozdiel príjmov a výdavkov znížený o nevyčerpané položky mal byť uvedený v sume 419 982,25 EUR.

Mesto pri prerokovaní záverečného účtu nerozhodlo o použití prebytku rozpočtu, čím nepostupovalo podľa ustanovenia § 16 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V roku 2012 mesto splácalo istinu a úroky zo štyroch komerčných úverov a troch úverov poskytnutých zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“) na výstavbu nájomných bytov. V priebehu roka 2012 došlo k splateniu jedného úveru poskytnutého v roku 2000 a mestu bol poskytnutý účelový úver v sume 259 995,00 EUR. Pred schválením prijatia úveru bolo predložené stanovisko hlavnej kontrolórky v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania zo všetkých úverov bola v celkovej výške 519 006,54 EUR, z čoho splátka istín bola 427 202,56 EUR a splátka úrokov bola 91 803,98 EUR. Zostatok nesplatennej istiny k 31.12.2012 bol vykázaný v sume 1 615 796,55 EUR z komerčných úverov a v sume 1 024 166,23 EUR z úverov zo ŠFRB.

Celková suma dlhu mesta v roku 2012 predstavovala 31,33 % zo skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a celková suma ročných splátok návratných zdrojov financovania 7,6 % zo skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Mesto dodržalo podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania.

Tabuľka č. 2 Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta za roky 2011 - 2012

Ukazovateľ	Obdobie		Index 2012/2011
	k 31.12.2011	k 31.12.2012	
Celkový dlh mesta v EUR (§ 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.)	1 747 178,00	1 615 796,55	0,94
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v EUR (kategória 650 a 820)	570 215,42 (820) 94 489,16 (650)	427 202,56 (820) 91 803,98 (650)	0,78
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v EUR (k 31.12.2010 a k 31.12.2011) – bez príjmov RO	5 102 587,23	5 156 613,98	1,01
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	a) 34,2%	a) 31,3%	a) 0,93
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	b) 12,40%	b) 7,6%	b) 0,77
Dlh mesta spolu (FIN – 04)	2 807 100,34	2 639 962,78	0,92
Počet obyvateľov k 31.12.	9 177	9 132	1,00
Dlh mesta na 1 obyvateľa v EUR	190,39	176,94	0,93

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

K 31.12.2012 evidovalo mesto v zriaďovateľskej pôsobnosti tri základné školy s celkovým počtom žiakov 1 008.

Tabuľka č. 3 Prehľad ZŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta v školskom roku 2012/2013

Názov školy	Počet			
	žiacov	tried	zamestnancov	
			pedagog.	nepedagog.
ZŠ s Materskou školou, Sídliisko Lúky 1226, Vrábľe	320	18	35	14
ZŠ Viliama Záborského, Levická 737, Vrábľe	338	18	29	11
ZŠ Levická 903, Vrábľe	350	18	28,54	10,76

Pre rok 2012 boli pre základné školy (ďalej len ZŠ) v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Krajským školským úradom v Nitre určené normatívne prostriedky (mzdové a prevádzkové) v objeme 1 280 132,00 EUR. V priebehu roka vykonal Krajský školský úrad v Nitre (ďalej len „KŠÚ“) dve zmeny rozpočtu normatívnych prostriedkov: rozpočtovým opatrením číslo 65/2012 boli znížené bežné výdavky v sume 17 934,00 EUR a rozpočtovým opatrením číslo 67/2012 boli navýšené normatívne prostriedky na mzdy o kreditné príplatky v sume 2 566,00 EUR.

Tabuľka č. 4 Rozpočtové opatrenia

v EUR

Rozpočet normatívnych prostriedkov	ZŠ spolu	
Pôvodne schválený	1 280 132	
Po úprave 5. 11. 2012 RO č. 65/2012 KŠÚ	1 262 198	Bežné výdavky – 17 934
Po úprave 13.11.2012 RO č. 67/2012 KŠÚ	1 264 764	Bežné príjmy + 2 566

Celkový normatívny príspevok pre školy po úpravách bol v sume 1 264 764,00 EUR, z toho prevádzkový normatív v sume 240 745,00 EUR a mzdový normatív v sume 1 024 019,00 EUR.

Mzdový normatív poskytlo mesto všetkým školám v 100 %-nej výške. Normatív na prevádzku bol poskytnutý v nižšej miere podľa potrieb jednotlivých škôl o 56 634,00 EUR.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tieto finančné prostriedky boli pri rozpise presunuté z prevádzkových výdavkov na mzdové. Celkový normatívny príspevok bol v plnej výške poukázaný školám.

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. Mesto dodržalo minimálny objem finančných prostriedkov, ktoré bolo povinné prideliť jednotlivým školám vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti vo forme normatívnych finančných prostriedkov.

Súhrnnú správu o hospodárení za rok 2012 za školy a školské zariadenia predložil zriaďovateľ Obvodnému úradu v Nitre dňa 12.04.2013.

Celkový stav financovania ZŠ k 31.12.2012 (prenesené aj originálne kompetencie) je uvedený v nasledujúcej tabuľke č. 5

Tabuľka č. 5 Financovanie škôl v EUR

Ukazovateľ	Finančné prostriedky			
	celkom	z toho na		
		kapitálové výdavky	bežné výdavky	
			celkom	mzdové prostriedky
Objem finančných prostriedkov určených pre ZŠ	1 769 545,90	8 159,32	373 365,64	1 388 020,94
z toho :				
• finančné prostriedky na prenesený výkon štátnej správy	1 341 910,67		241 374,17	1 100 536,5
• finančné prostriedky v rámci originálnych kompetencií	332 557,54	3 700,0	46 967,43	281 890,11
• iné (sponzorské, dary a pod.)	95 077,69	4459,32	85 024,04	5 594,33
Spolu	1 769 545,9	8 159,32	373 365,64	1 388 020,94

Tabuľka č. 6 – 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 pedagog. zamestnanca v EUR
ZŠ s MŠ s.Lúky 1226	497 904,85	49	10 161,32	35	12 438,44
ZŠ v. Záborského 737	455 218,34	40	11 380,46	29	12 731,68
ZŠ Levická 903	434 897,75	39,3	11 066,10	28,54	12 291,50
Spolu:	1 388 020,94	128,3	10 818,55	92,54	12 487,20

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

Skontrolované boli výdavky uhradené v hotovosti z pokladnice za mesiac december v sume 9 953,02 EUR, pričom bolo zistené:

- v desiatich prípadoch boli zamestnancom mesta vyplatené preddavky v sume od 50,00 EUR do 200,00 EUR bez vykonania predbežnej finančnej kontroly, resp. bez schválenia tejto finančnej operácie zodpovednou osobou,
- v jednom prípade neoprávnený výdavok a to z položky 633006 Všeobecný materiál hradená suma 69,95 EUR za rôzne lieky, ktoré sa používajú pri prechladnutí, chrípke, ochoreniach dýchacích ciest, problémoch s trávením a pod., pričom sa bežne nepoužívajú na vybavenie lekárničiek na pracoviskách, čo bolo nehospodárne vynaloženie finančných prostriedkov podľa ustanovenia § 19 ods. 6 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“) a zároveň porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona,
- v niektorých prípadoch porušenie ustanovenia § 10 ods. 1 písm. b) a písm. e) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), keď pokladničný doklad neobsahoval, čo bolo obsahom účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov ako aj dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nebol zhodný s dátumom vyhotovenia, napr.: k VPD číslo 1143 zo dňa 19.12.2012 na sumu 38,40 EUR s označením vianočné trhy sladkosti boli priložené bloky z registračnej pokladne a jeden doklad vyhotovený ručne perom (paragon) za nápoje v sume 20,00 EUR, k VPD číslo 1173 zo dňa 27.12.2012 na sumu 67,20 EUR za sladkosti, občerstvenie -Vianočné trhy boli priložené dva bloky z registračnej pokladnice za nápoje a sladkosti z 20.12.2012 a 21.12.2012 a jeden doklad za nápoje v sume 10,00 EUR vyhotovený ručne perom (paragon) bez dátumu. Z obsahu dokladov nebolo možné priamo dokázať skutočnosť a tým nebola dodržaná preukázateľnosť účtovníctva v zmysle § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve,
- v jednom prípade porušenie čl. VI ods. 2 Smernice o hospodárení s finančnými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely tým, že vyúčtovanie výdavku v sume 68,89 EUR k VPD číslo 1194 zo dňa 31.12. nebolo podpísané primátorom, čím bolo neplatné,
- v dvoch prípadoch porušenie čl. VI ods. 3 Smernice o hospodárení s finančnými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely tým, že vyúčtovanie výdavku neobsahovalo faktúru, resp. pokladničný blok s rozpisom zakúpeného tovaru k VPD číslo 1078 zo dňa 10.12.2012 na sumu 100,00 EUR a k VPD číslo 1118 zo dňa 14.12.2012 na sumu 50,00 EUR,
- nesprávne triedenie výdavkov na podpoložke 637004 Všeobecné služby dodávateľským spôsobom za sladkosti a nápoje, čo nebolo v zmysle Opatrenia č. MF/010175/2004-42 z 08.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „Opatrenie č. MF/010175/2004-42“) a v súlade s ustanovením § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

- nehospodárne vynakladanie výdavkov podľa § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 105,00 EUR na základe VPD číslo 1143 a VPD číslo 1173 za nápoje a sladkosti, z ktorých nebolo možné preukázať ich opodstatnenosť, čo bolo zároveň porušením finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) cit. zákona.

- vyplatenie sumy 159,96 EUR za pracovné odevy (VPD číslo 1167 zo dňa 21.12.2012) z položky 01116 633010 Pracovné odevy, na základe priložených troch pokladničných blokov vystavených z registračnej pokladne dňa 20.12.2012, 2x v sume 39,99 EUR za dámsku bundu a 1x v sume 79,98 EUR za dámsku bundu a trekingovú dámsku obuv, bez priloženého zoznamu, komu boli odevy poskytnuté, bloky boli označené pečiatkou predbežnej finančnej kontroly.

Ďalším preverovaním bolo zistené, že odevy si zakúpili v športovej predajni podľa vlastného výberu (obuv alebo bundu) zamestnankyne oddelenia životného prostredia

a výstavby mestského úradu s pracovným zaradením: referent ochrany životného prostredia, (2x) projektový manažér a referent aktivačných prác (od mája 2013 nie je už v stave zamestnancov). Mesto malo od 11.08.2011 platnú smernicu Príloha k: č. dok. OS/01 – 11 zo dňa:07.03.2011 s názvom Zoznam poskytovaných osobných ochranných pracovných prostriedkov pri činnostiach, vypracovanú autorizovaným bezpečnostným technikom, s ktorou neboli všetci zamestnanci úradu (ani vedúci) ku dňu 06.11.2013 oboznámení a nebola evidovaná v registri interných smerníc úradu. V zmysle smernice mal zamestnávateľ nové osobné ochranné pracovné prostriedky vydávať zamestnancom do osobného užívania na základe písomného potvrdenia a o tom viesť evidenciu na osobných kartách. Z predložených osobných kariet bolo zistené, že uvedené zamestnankyne nemali založené osobné karty na pracovné prostriedky, k čomu zamestnankyňa zodpovedná za ich evidenciu uviedla, že o ich poskytnutí nevedela.

Predmetná smernica nevymedzuje, pre ktoré profesie (pracovné pozície v zmysle organizačného poriadku) poskytuje zamestnávateľ osobné ochranné prostriedky na základe posúdenia rizík, do zoznamu sú zaradené profesie a činnosti, ktoré mesto vo svojej pôsobnosti nemá a nevykonáva.

Výdavok mesta v sume 159,96 EUR na pracovné odevy pre uvedených zamestnancov, poskytnutie ktorých nebolo odôvodnené a podľa ich vlastného výberu bez dokladu o certifikácii, bolo ne hospodárne vynakladanie finančných prostriedkov podľa § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zároveň porušením finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) cit. zákona.

Kontrolou výdavkov hradených bankovým prevodom v mesiaci december bol zistený nesúlad s rozpočtom v jednom prípade vystavenia faktúry (č. 20122556) dodávateľom za vianočné osvetlenie v sume 5 494,56 EUR, ktorá bola zaevidovaná v knihe došlých faktúr dňa 07.12.2012. Výdavok za vianočné osvetlenie bol schválený v sume 3 000,00 EUR z bežného rozpočtu na položke 0620 633004 a v čase obstarávania nebol krytý rozpočtom. Zmena rozpočtu navýšením o 2 520,00 EUR bola vykonaná na tejto položke dňa 21.12.2012 rozpočtovým opatrením primátora mesta č. 59/2012. Podľa súpisu dlhodobého hmotného majetku bol výdavok uhradený z kapitálového rozpočtu dňa 28.12.2012.

Mesto pri zostavení rozpočtu a triedení výdavkov, ako aj vykonanej zmene rozpočtu nepostupovalo v zmysle Opatrenia č. MF/010175/2004-42 a v súlade s ustanovením § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V niekoľkých prípadoch mesto nevystavilo objednávky pri zadávaní prác a obstarávaní materiálu, čo bolo zistené napr. pri faktúre č. 2012071, č. 2012143, resp. na vystavených objednávkach chýbal podpis schvaľujúceho, napr. objednávka č. 20120277, č. 20120278, č. 20120279.

Podľa predloženého zoznamu verejných obstarávaní vykonalo mesto v kontrolovanom období obstaranie štyroch podlimitných zákaziek a 34 zákaziek s nízkou hodnotou. V roku 2012 boli tri verejné obstarávania zrušené poskytovateľom finančných prostriedkov. Verejné obstarávanie v kontrolovanom subjekte vychádzalo zo schváleného rozpočtu mesta a upraveného rozpočtu na základe prijatých rozpočtových opatrení. Postupy pri verejnom obstarávaní malo mesto v kontrolovanom období upravené v smernici primátora mesta účinnej od 01.04.2011.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu mesto nerealizovalo v roku 2012 obstaranie formou elektronickej aukcie z dôvodu zlého technického stavu elektroinštalácie v budove mestského úradu, ktorý spôsobuje časté výpadky na serveri mesta, hlavne na serveri e-mailovom. Mesto ako verejný obstarávateľ zatiaľ nemá vytvorené podmienky pre plynulé, efektné a predovšetkým transparentné priebehy elektronických aukcií, ktoré by vykonávalo

v budove mestského úradu bez subdodávateľov poskytujúcich túto službu. Do návrhu výdavkovej časti rozpočtu mesta pre rok 2014 bola zapracovaná položka, ktorá odstráni uvedený problém a to kompletná rekonštrukcia elektroinštalácie v budove sídla mestského úradu. Ako spôsob financovania tejto pomerne náročnej investície by bola rýchla návratnosť investovaných finančných prostriedkov práve z následne už mestom vykonávaných elektronických aukcií.

V prípade mesta Vráble však elektronická aukcia bola vykonávaná vždy tam, kde to zákon o verejnom obstarávaní priamo prikazoval (prikazuje) a to prostredníctvom subdodávateľov poskytujúcich túto službu.

Poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta bolo v kontrolovanom období upravené Všeobecne záväzným nariadením č. 3/2006 o poskytovaní dotácií na športové, kultúrne a spoločenské účely v znení VZN č. 9/2007 (ďalej len „VZN o dotáciách“).

Podľa § 3 cit. VZN objem finančných prostriedkov určených v príslušnom kalendárnom roku na poskytovanie dotácií bolo oprávnené schvaľovať MZ pri schvaľovaní rozpočtu mesta alebo následných rozpočtových opatreniach (novelách), z ktorého 10 % bolo určené na operatívne pridelovanie primátorom mesta v priebehu roka. Zo spisových obalov vybratých prijímateľov dotácií bolo skontrolované, či splnili podmienky na poskytnutie dotácií a ako boli tieto dotácie zúčtované. Na vybranej vzorke 25 poskytnutých dotácií v celkovej sume 68 347,00 EUR bolo zistené, že v roku 2012:

- po vyčerpaní schváleného objemu 40 000,00 EUR z grantového systému na podporu športu v meste v dvoch prípadoch boli pridelené dotácie športovému futbalovému klubu len na základe rozhodnutia primátora bez toho, aby boli dotácie schválené MZ (dňa 14.09.2012 v sume 1 000,00 EUR a dňa 24.10.2012 v sume 650,00 eur), čo nebolo v súlade s § 3 ods. 1 VZN o dotáciách,

- v jednom prípade bola vykonaná zmena účelu dotácie v sume 300,00 EUR z grantového systému na podporu kultúry v rozpore s ustanovením § 14 VZN o dotáciách tým, že žiadosť subjektu (občianske združenie) o zmenu účelu neposudzovala kompetentná komisia MZ, následne o nej nerozhodlo MZ a kompetentné oddelenie mestského úradu nevypracovalo dodatok k pôvodnej zmluve o poskytnutí dotácie,

- žiadosti o poskytnutie dotácie neobsahovali podrobný rozpis výdavkov (rozpočet projektu), ktoré mali byť hradené z dotácie v zmysle § 7 VZN o dotáciách, (zmluva č. 23/2012/š, neočíslovaná zmluva - futbalový klub),

V zmysle § 9 cit. VZN o dotáciách bolo kontrolou náležitostí žiadosti kompetentné odborné oddelenie mestského úradu a v prípade, že to tak nebolo, malo bezodkladne vyzvať žiadateľa k oprave či doplneniu údajov,

- v uzatvorených zmluvách (dohodách) o poskytnutí dotácie nebol uvedený účel použitia dotácie v zmysle § 11 ods. 2 VZN o dotáciách napr. v zmluve č. 23/2012/š,

- predložené doklady sa nevzťahovali k termínu konania projektu, nesúviseli s akciou, na ktorú bola dotácia poskytnutá, napr. v zmluve č. 19/2012/š bol doložený opravný doklad s dátumom 19.05.2012 za nákup potravín, v zmluve č. 8/2012/spol bol predložený doklad v sume 220,00 EUR z decembra 2012, pričom akcia sa konala v októbri, v zmluve č. 5/2012/k boli predložené doklady v sume 100,00 EUR za hudobnú produkciu, odohratie majálesu a za komplexné zabezpečenie podujatia v sume 200,00 EUR bez rozpisu dodaného tovaru, resp. služby, pričom dotácia bola žiadaná na materiál spojený so stavaním 1. mája a na občerstvenie pre návštevníkov,

- použitie dotácie na úhradu výdavkov, ktoré neboli zahrnuté do rozpočtu projektu, napr. v zmluve č. 5/2012/š v sume 16,65 EUR za nápoje, futbalový klub (zmluva bez čísla) predložil vyúčtovanie v sume 36 182,50 EUR za vyplatené odmeny za športovú činnosť a v sume 2 777,00 EUR za športovú činnosť roku 2011, v zmluve č. 17/2012/spol celá dotácia v sume 400,00 EUR,
- dotácie neboli vyúčtované akceptovateľnými dokladmi v zmysle formulára žiadosti (metodické pokyny), napr. v zmluve č. 5/2012/š a č. 15/2012/š bola doprava na zápasy vyúčtovaná evidenciou jázd, resp. zoznamom pracovných ciest,
- doklady predložené k vyúčtovaniu boli slabo viditeľné, nečitateľné, resp. sa prekrývali a nebolo možné zistiť obsah dokladu, napr. v zmluve č. 15/2012/š, č. 19/2012/š,
- kontrola predložených dokladov k vyúčtovaniu dotácií bola vo väčšine prípadov vykonávaná až v nasledujúcom roku 2013 (marec až máj).

Mesto tým, že pri poskytovaní dotácií nedodržalo podmienky a pravidlá ustanovené vo VZN o dotáciách, nepostupovalo v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a porušilo finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou bolo zistené, že mesto v roku 2012 nezverejnilo niektoré zmluvy (dohody) o poskytnutí dotácií v celkovej výške 49 257,00 EUR so športovým futbalovým klubom uzatvorené 17.02.2012, 22.06.2012, 14.09.2012, 21.09.2012 a 24.10.2012, čím došlo k porušeniu § 5a ods. 14 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“). Mesto zverejnilo zmluvy dňa 17.04.2013.

2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka za rok 2012 bola zostavená dňa 29.01.2013 a obsahovala súvahu k 31.12.2012 a výkaz ziskov a strát za rok 2012. Mesto zaslalo do registra povinné dokumenty v elektronickej podobe formou elektronickej pošty dňa 31.01. 2013. Poznámky k účtovnej závierke boli predložené dňa 27.03.2013 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 151 129,07 EUR.

Účtovnú závierku mesta overil audítor v zmysle § 19 zákona o účtovníctve a dňa 13.05.2013 vydal správu nezávislého audítora, v ktorej konštatoval výhrady k údajom uvedeným v poznámkach (nesprávne uvedená suma kapitálových príjmov rozpočtu a chýbajúce údaje o ekonomických vzťahoch so spriaznenými osobami). Podľa stanoviska audítora, okrem uvedenej výnimky, poskytovala účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie mesta k 31.12.2012. Z overovania konsolidovanej účtovnej závierky vydal audítor správu 02.07.2013.

Mesto vyhotovilo Výročnú správu za rok 2012, ktorá okrem základných povinných informácií o meste v zmysle § 20 zákona o účtovníctve obsahovala aj údaje

o konsolidovanom celku a o konsolidovanej účtovnej závierke. V časti 3. Hospodárenie mesta a rozdelenie výsledku hospodárenia za rok 2012 bola pri nevyčerpaných zostatkoch uvedená nesprávna suma nevyčerpanej dotácie, čím bol skreslený výsledok rozpočtového hospodárenia o sumu 219,50 EUR. Samostatný dokument Konsolidovaná výročná správa mesto nevyhotovilo.

Prevereními správnosti zaúčtovania účtovných prípadov na vybranej vzorke účtovných dokladov bolo zistené nedodržanie 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 (ďalej len „Opatrenie č. MF/16786/2007-31“) a to ustanovenia § 58:

- pri účtovaní nákladov za fakturované služby, prevádzku GPS v sume 15,54 EUR (faktúra č. 20122442) na účet 501 – Spotreba materiálu, ktoré mali byť účtované na účet 518 – Služby
- pri účtovaní nákladov za opravu uzemnenia bleskozvodu v sume 400,00 EUR (faktúra 20122437) na účet 518 – Služby, ktoré mali byť účtované na účet 511 – Opravy a udržiavanie
- pri účtovaní výdavkov za sladkosti, suveníry, lepidlá na účte 518 – Ostatné služby (VPD č. 1039 zo dňa 4.12.2012 v sume 10,40 EUR, VPD č. 1038 zo dňa 4.12.2012 v sume 41,57 EUR), ktoré mali byť účtované na účte 501 – Spotreba materiálu.

Nedodržaním postupov účtovania došlo k porušeniu ustanovenia § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

3 Nakladanie s majetkom

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku v účtovníctve

Mesto evidovalo k 31.12.2012 podľa údajov v súvahe majetok vyjadrený v netto hodnote v celkovej sume 22 173 106,00 EUR, z toho neobežný majetok tvoril 21 194 111,00 EUR, obežný majetok 972 241,00 EUR a časové rozlíšenie 6 754,00 EUR. Na strane pasív štruktúru zdrojov krytia tvorilo vlastné imanie v sume 9 928 372,41 EUR, záväzky v sume 3 417 579,59 EUR a časové rozlíšenie v sume 8 827 154,00 EUR. Majetok mesta v roku 2012 oproti roku 2011 zaznamenal nárast v sume 504 048,00 EUR, čo predstavovalo navýšenie v percentuálnom vyjadrení o 2,44. Celkový stav aktív a pasív je uvedený v tabuľke č. 9 a č. 10.

Tabuľka č. 9 – Majetok

Štruktúra majetku	rok 2011		rok 2012	
	EUR	% z majetku	EUR	% z majetku
1. Majetok	21 531 912	100,00	22 173 106	100,00
1. Neobežný majetok	20 690 063	96,09	21 194 111	95,58
1.1 Dlhodobý nehmotný majetok	18 745	0,09	15 378	0,07
1.2 Dlhodobý hmotný majetok	18 749 673	87,08	18 958 465	85,50
1.3 Dlhodobý finančný majetok	1 921 645	8,92	2 220 268	10,01
2. Obežný majetok	837 861	3,89	972 241	4,38
2.1 Zásoby	3 348	0,02	2 984	0,01
2.2 Dlhodobé pohľadávky	0	0,00	0	0,00
2.3 Krátkodobé pohľadávky	334 799	1,55	159 150	0,72
2.4 Finančné účty	302 648	1,41	621 643	2,80
2.5 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	195 961	0,91	187 708	0,85
3. Časové rozlíšenie	3 988	0,02	6 754	0,03

Tabuľka č. 10 – Zdroje krytia

Štruktúra zdrojov krytia majetku	Rok 2011		Rok 2012	
	EUR	% zo zdrojov krytia	EUR	% zo zdrojov krytia
Vlastné imanie a záväzky	21 531 912,00	100,00	22 173 106,00	100,00
1. Vlastné imanie	9 787 990,00	45,46	9 928 372,41	44,78
1.1 Oceňovacie rozdiely	0	0,00	302 937,00	1,37
1.2 Fondy	0	0,00	0	0,00
1.3 Výsledok hospodárenia min. obd.	10 279 259,00	47,74	9 776 564,48	44,09
1.4 Výsledok hospodárenia účt. obd.	-491 269,00	-2,28	-151 129,00	-0,68
2. Záväzky	4 753 284,00	22,08	3 417 579,59	15,41
2.1 Rezervy	48 690,00	0,23	43 898,00	0,20
2.2 Zúčtovanie so subjektmi ver. spr.	1 177 869,00	5,47	37 979,00	0,17
2.3 Dlhodobé záväzky	1 410 874,00	6,55	1 205 184,00	5,44
2.4 Krátkodobé záväzky	368 673,00	1,71	514 722,00	2,32
2.5 Bankové úvery a výpomoci	1 747 178,00	8,11	1 615 796,55	7,29
3. Časové rozlíšenie	6 990 638,00	32,47	8 827 154,00	39,81
4. Iné zdroje krytia	0	0,00	0	0,00

Podľa údajov z hlavnej knihy k 31.12.2012 mesto vykazovalo dlhodobé záväzky v celkovej výške 1 205 184,00 EUR, krátkodobé záväzky v celkovej výške 514 722,00 EUR.

Z celkovej sumy krátkodobých záväzkov boli záväzky po lehote splatnosti vo výške 56 646,46 EUR za neuhradené dodávateľské faktúry (účtované na účte 321 – Dodávatelia), čo v pomere ku skutočným bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka predstavovalo podiel 1,1 %.

Tabuľka č. 11 – Vývoj dlhodobého majetku

Štruktúra majetku	Rok v EUR		Rozdiel rokov 2011 a 2012	
	2011	2012	v EUR	v %
Neobežný majetok	20 690 063	21 194 111	504 048	2,44
1. Dlhodobý nehmotný majetok	18 745	15 378	-3 367	-17,96
1.1 Softvér	89	41	-48	-53,89
1.2 Obstaranie DNM	11 796	11 796	0	0,00
1.3 Ostatné položky DNM	6 860	3 541	-3 319	-48,38
2. Dlhodobý hmotný majetok	18 749 673	18 958 465	208 792	1,11
2.1 Pozemky	2 590 268	2 603 989	13 721	0,53
2.3 Stavby	13 690 551	13 914 750	224 199	1,64
2.4 Samostatné hnutelné veci	714 831	1 092 737	377 906	52,87
2.5 Dopravné prostriedky	12 617	8 921	-3 696	-29,30
2.6 Ostatné položky DHM	0	0	0	x
2.7 Obstaranie DHM	1 733 134	1 336 740	-396 394	-22,87
3. Dlhodobý finančný majetok	1 921 645	2 220 268	298 623	15,54

Mesto vykonalo inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012 na základe príkazu primátora zo dňa 5. 12. 2012, ktorým boli stanovené

postupy pri vykonaní inventarizácie, náležitosti inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov, ako aj harmonogram vykonania inventarizácie. Začiatok inventarizácie bol stanovený na 05.12.2012 a ukončenie na 25.01.2013. Inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti vykonalo mesto v roku 2012 štyri krát v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontrolou dokumentácie z inventarizácie bolo zistené, že v inventúrnom súpise k stavbám bol uvedený názov stavby, no v niektorých prípadoch bez presnej lokalizácie, z čoho nemuselo byť zrejmé, kde presne sa konkrétna stavba nachádzala. V tomto ohľade chýbal pri niektorých položkách súpisu (napr. p. č. 5. Pamätník odboja, p. č. 11. Detské ihrisko, p. č. 49. Spevnená plocha, p. č. 169. Tepelná prípojka) údaj v zmysle § 30 ods. 2 písm. d) miesto uloženia majetku. V inventúrnom súpise k budovám chýbalo súpisné číslo pri niektorých položkách, čo sťažovalo identifikáciu a porovnávanie účtovného stavu so stavom uvedeným na listoch vlastníctva k majetku mesta a zároveň chýbal údaj o liste vlastníctva s uvedením jeho čísla.

Na inventúrnych súpisoch k pozemkom chýbal údaj v zmysle § 30 ods. 2 písm. c) zákona o účtovníctve, vyjadrenie ceny za m².

V inventúrnom súpise nehnuteľného majetku – budovy evidovalo mesto pod inv. číslom 1/801/16 budovu s označením kaplnka Dyčka – kostol v obstarávacej cene 26 021,38 EUR, ktorej zostatková cena bola 16 886,56 EUR. Porovnaním evidovaného majetku v účtovníctve s údajmi na listoch vlastníctva (č. 676, č. 863, č. 886, č. 797) bolo zistené, že tento majetok nemá mesto zapísané na liste vlastníctva. Z vyjadrenia zamestnancov mesta vyplynulo, že obstarávacia cena tohto majetku bola vyjadrená výškou finančných prostriedkov, ktorú mesto vynaložilo na rekonštrukciu a opravu uvedeného objektu v minulosti.

Mesto nevykonalo inventarizáciu v súlade s ustanovením § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve a porušilo ustanovenie § 2 ods. 2 písm. a) zákona o účtovníctve a § 32 ods. 9 písm. a) Opatrenia č. MF/16786/2007-31, keď účtovalo o nehnuteľnom majetku, ktorý nemalo zapísaný na liste vlastníctva.

Na základe inventúrnych súpisov vypracovali jednotlivé inventarizačné komisie inventarizačné zápisy, v ktorých chýbalo uvedenie celkovej hodnoty prevereného majetku vyjadrenej konkrétnou sumou, na čo upozorňovala aj poznámka napísaná s perom na jednotlivých zápisoch. Na inventarizačnom zápise o výsledku riadnej inventarizácie dlhodobého majetku mesta konanej ku dňu 31.12. 2012 chýbal podpisový záznam predsedníčky hlavnej inventarizačnej komisie, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 3 písm. d) zákona o účtovníctve, podľa ktorého musí inventarizačný zápis obsahovať aj podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

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 v kontrolovanom období s účinnosťou od 07.10.2011 vydané VZN č. 6/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta (ďalej len „VZN o hospodárení s majetkom mesta“).

Ku kontrole prevodu majetku mesta boli predložené 3 kúpne zmluvy uzatvorené v roku 2012. Kontrola bola zameraná na ich súlad s § 9, § 9a zákona o majetku obcí, so zákonom 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „občiansky zákonník“), prijatými uzneseniami MZ, zásadami hospodárenia a dodržaním platobných podmienok. Predmetom prevodu boli pozemky (na právnické osoby) prevedené v zmysle ustanovenia § 9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí. Kontrolou bolo zistené:

V jednom prípade mesto v kúpnej zmluve dohodlo úhradu kúpnej ceny v sume 980,00 EUR do 30 kalendárnych dní odo dňa doručenia dokladu preukazujúceho vklad vlastníckeho práva kupujúceho do katastra nehnuteľností k pozemku, čím nepostupovalo v súlade s ustanovením § 11 ods. 4 VZN o hospodárení s majetkom mesta, podľa ktorého podanie návrhu na vklad do katastra nehnuteľností sa uskutoční až po zaplatení celej kúpnej sumy, ak MZ nerozhodne inak. Iný spôsob úhrady kúpnej ceny v tomto prípade nebol MZ schválený. Kúpna cena bola uhradená dňa 04.10.2013.

V dvoch prípadoch mesto schválilo prevod majetku (pozemkov o výmere 114 m²) ako prípad hodný osobitného zreteľa za cenu, ktorá bola o 699,22 EUR nižšia ako cena, v ktorej mesto evidovalo pozemky v účtovníctve.

V roku 2012 malo mesto uzatvorených 150 zmlúv o nájme nebytových priestorov, z toho 91 na dlhodobý prenájom a 59 na krátkodobý prenájom. Zmluvy o výpožičke mesto nemalo uzatvorené, aj keď v niektorých prípadoch poskytlo priestory do užívania bezplatne formou nájomnej zmluvy, čo bolo v rozpore s ustanovením § 663 občianskeho zákonníka. Preverených bolo 24 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:

- v jednom prípade mesto nedohodlo úhradu energií s nájomcom, ktorý využíval priestory v budove mestského úradu o výmere 67,70 m² ako sídlo spoločnosti. MZ schválilo na zasadnutí MZ dňa 22.10.2008 uznesením č. 74/2008 bezodplatný prenájom spoločnosti (nevzťahoval sa na energie) ako protihodnotu za bezplatné poskytovanie ochrany troch objektov v majetku mesta.

Kontrolnou skupinou NKÚ SR bol vyčíslený prípadný príjem z nájmu v sume 2 708,00 EUR (bez energií) pri sadzbe 40,00 EUR/m²/rok uplatnený v zmysle VZN o hospodárení majetku. Podľa zmluvy č. 147/2009 o poskytovaní služieb ochrany objektu (archív vín) by celkový paušálny ročný poplatok za ochranu objektu (v prípade neuskutočnenia žiadneho výjazdu) predstavoval sumu 717,12 EUR, čo by pri troch objektoch bolo 2 151,36 EUR, t. z. o 556,64 EUR menej ako by bol príjem z nájmu za uvedený priestor bez úhrad energií. Pri porovnateľnej výmere nebytových priestorov v budove mestského úradu boli ročné platby za energie uhrádzané v sume cca 800,00 EUR, čo by spolu s nájomným bolo v sume 3 500,00 EUR. Mesto nepostupovalo v súlade s uznesením MZ, keď nedohodlo úhradu nákladov za energie v nájomnej zmluve.

- v jednom prípade boli prenajaté priestory o celkovej výmere 787,73 m² v prístavbe základnej školy na účely výchovnovzdelávacieho procesu pre cirkevnú základnú školu bezplatne na dobu určitú od 01.01.2009 do 31.12.2018 na základe zmluvy uzatvorenej dňa 29.12.2009, kedy bola na zmluve vyznačená aj predbežná finančná kontrola. Nájomné pre cirkevnú školu bolo schválené na zasadnutí MZ dňa 22.10.2008 uznesením č.74/2008 v sume 829,85 EUR ročne (25 000,00 Sk).

Mesto tým, že uzatvorilo zmluvu o nájme nebytových priestorov s cirkevnou školou bezodplatne, postupovalo v rozpore s uznesením MZ. Týmto konaním mesta došlo k zníženiu majetku mesta (inkasa finančných prostriedkov za prenájom nebytových priestorov) za obdobie rokov 2009 až 2012 o sumu 3 319,39 EUR (829,85 EUR za rok) a tým k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 2 zákona o majetku obcí.

- v jednom prípade bolo nájomné za priestory v kultúrnom dome o výmere 66,00 m² v mestskej časti za účelom prevádzkovania bistra dohodnuté v nižšej sume ako bolo

stanovené vo VZN o hospodárení s majetkom, a to do 30.05.2012 v sume 24,89 EUR za m²/rok a od 01.06.2012 v sume 25,00 EUR za m²/rok, pričom podľa § 24 VZN o hospodárení s majetkom bola sadzba za užívanie nebytového priestoru na daný účel v tejto lokalite ustanovená v sume 35,00 EUR za m²/rok.

- vo viacerých prípadoch bolo nájomné za nebytové priestory prenajímané pre právnické osoby na účely poskytovania zdravotnej starostlivosti dohodnuté v nižšej sume, v dvoch zmluvách v sume 28,22 EUR/m²/rok, v dvoch zmluvách 28,00 EUR/m²/rok, v jednej zmluve časť priestorov o výmere 47,15 m² v sume 28,00 EUR/m²/rok a časť priestorov o výmere 33,44 m² v sume 13,28 EUR/m²/rok.

V dvoch prípadoch prenajímania sály v kultúrnom dome Dyčka a Horný Ohaj (v mestských častiach) občianskemu združeniu bolo zistené nedodržanie platobných podmienok v zmysle štatútov jednotlivých kultúrnych domov a uzatvorených nájomných zmlúv (č.52/2012 a č. 293/2011) v tom, že záloha za prevádzkové náklady nebola uhradená pri podpise zmluvy obidvoch zmlúv, označených predbežnou finančnou kontrolou.

Podľa § 20 VZN o hospodárení s majetkom mesta bolo mesto povinné prenechávať majetok mesta do nájmu najmenej za obvyklé nájomné, ktorého sadzby určovalo cit. VZN v § 23 a § 24, okrem prípadov hodných osobitného zreteľa, ktoré s platnosťou pre rok 2012 mesto neschválilo v zmysle ustanovenia § 9a ods. 9 zákona o majetku obcí.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu, mesto v roku 2012 postupovalo v zmysle uznesenia MZ číslo 108/2012 schváleného na zasadnutí dňa 18.04.2012, ktorým schválilo po prehodnotení predložených nájomných zmlúv a v súlade s VZN mesta o hospodárení s majetkom mesta, sadzby nájomného za dočasné užívanie pozemkov pod predajným stánkom od 01.05.2012, za dočasné užívanie ostatných pozemkov od 01.11.2012 a za užívanie nebytových priestorov v majetku mesta od 01.01.2013, okrem zvýšenia sadzieb nájomného pre lekárov v zdravotníckych zariadeniach.

Postup mesta, ktorým schválilo zmeny pri uplatňovaní sadzieb nájomného podľa platného VZN o hospodárení s majetkom mesta bol v rozpore s ustanovením § 6 zákona o obecnom zriadení. Návrh nariadenia, resp. jeho zmeny, o ktorom má rokovať MZ musí byť zverejnený na úradnej tabuli a na internetovej stránke mesta 15 dní pred jeho prerokovaním v MZ a po schválení (trojpäťtinovou väčšinou prítomných poslancov) sa nariadenie musí vyhlásiť vyvesením na úradnej tabuli najmenej na 15 dní, čo je podmienkou jeho platnosti.

3.3 Analýza stavu a vývoja pohľadávok, postup pri vymáhaní pohľadávok

Mesto evidovalo k 31.12.2012 pohľadávky v celkovej sume 408 851,53 EUR, z toho pohľadávky z nedaňových príjmov boli v sume 165 416,79 EUR (40,46 %) a pohľadávky z daňových príjmov v sume 240 142,37 EUR (58,74 %). Celkové pohľadávky boli oproti roku 2011 o 19 685,00 EUR nižšie, čo predstavovalo zníženie o 4,59 %. Nárast pohľadávok oproti roku 2011 bol zaznamenaný u pohľadávok z nedaňových príjmov v sume 6 018,00 EUR (3,78 %). Najvyšší podiel z nedaňových pohľadávok tvorili pohľadávky za nájomné z nebytových priestorov v sume 64 171,20 EUR (39 %) a pohľadávky za poplatok za odvoz komunálneho odpadu v sume 50 104,86 EUR (30,3%). Najvyšší podiel z daňových pohľadávok tvorili pohľadávky za daň z nehnuteľností v sume 189 898,05 EUR (79 %), z toho pohľadávky za rok 2012 boli v sume 52 639,31 EUR (27,72 %).

Tabuľka č. 13 – Vývoj pohľadávok v období rokov 2011 – 2012

Štruktúra pohľadávok	Rok		Rozdiel 2012 a 2011	
	2011 v EUR	2012 v EUR	v EUR	v %
Pohľadávky spolu	428 537	408 852	-19 685	-4,59
1. Dlhodobé pohľadávky	0	0	0	x
2. Krátkodobé pohľadávky, z toho:	428 537	408 852	-19 685	-4,59
Poskytnuté prevádzkové preddavky	697	1 502	805	115,49
Pohl'. z nedaňových príjmov obcí	159 399	165 417	6 018	3,78
Pohl'. z daňových príjmov obcí	259 200	240 142	-19 058	-7,35
Pohľadávky voči zamestnancom	138	253	115	83,33
Iné pohľadávky	1 000	1 443	443	44,30
Tran. a ost. zúč. so subj. mimo VS	8 103	95	-8 008	-98,83

Mesto v priebehu roka zaslalo dlžníkom celkom 1434 výziev na uhradenie daňových a nedaňových pohľadávok, z toho 840 výziev na zaplatenie poplatku za komunálny odpad, 570 výziev na zaplatenie daňových nedoplatkov, 18 výziev na zaplatenie nedoplatku za nájomné byty a 6 výziev na zaplatenie nedoplatku za prenájom nebytových priestorov a pozemkov.

Podľa evidencie v knihe odoslaných faktúr k 31.12.2012 zostalo 8 faktúr neuhradených po lehote splatnosti v celkovej sume 965,25 EUR. Šesť faktúr v celkovej sume 388,80 EUR bolo uhradených v roku 2013 a dva prípady v sume 576,45 EUR boli dané na vymáhanie právnikovi.

Pohľadávky proti premlčaniu boli zabezpečené nasledovne:

- v súdnom konaní 7 prípadov v celkovej sume 25 217,28 EUR,
- u súdneho exekútora 47 prípadov daňových pohľadávok v celkovej sume 44 922,78 EUR a 22 prípadov nedaňových pohľadávok v celkovej sume 48 805,73 EUR,
- v konkurznom konaní 1 prípad v sume 4 640,28 EUR,
- splátkovým kalendárom 13 prípadov v celkovej sume 6 752,92 EUR.

V roku 2012 boli odpísané pohľadávky v sume 2 233,67 EUR, z toho 820,13 EUR za pokuty uložené Obvodným úradom v Nitre, ktorých výnos patrilo mestu, bolo odpísané na základe odsúhlasenia s Obvodným úradom v Nitre, priestupkovým oddelením odboru všeobecnej vnútornej správy (45 prípadov) a v sume 1 413,54 EUR za sociálne pôžičky na základe kontroly splácania a stanoviska právnika mesta.

Mesto v kontrolovanom období neuplatňovalo a ani v súčasnej dobe neuplatňuje právo vymáhania zmluvných pokút dohodnutých v nájomných zmluvách na nebytové priestory. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu technicky to neumožňuje používaný softvér a manuálne riešenie tejto problematiky nie je z pohľadu množstva nájomných zmlúv fyzicky zvládnuteľné. Vymáhanie zmluvných pokút a úrokov z omeškania z uvedených dôvodov mesto uplatňuje iba v prípadoch vymáhania dlžnej sumy súdnou cestou.

Postup kontrolovaného subjektu ako správcu dane pri vyrubovaní dane z nehnuteľnosti podľa 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“) a pri vydaní rozhodnutia a vymáhaní dane podľa zákona č. 563/2009 Z. z. zákon o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“) bol prekontrolovaný na desiatich zložkách k daňovým výmerom k dani z nehnuteľností za rok 2012.

Pri určovaní základu dane, sadzby dane a výpočtu dane, mesto postupovalo v súlade so zákonom o miestnych daniach. Mesto dodržalo ustanovenie § 21 zákona o miestnych daniach, vyrubená daň z nehnuteľností bola splatná do 15 dní odo dňa nadobudnutia

právoplatnosti rozhodnutia a všeobecne záväzným nariadením s účinnosťou od 1. januára určilo platenie dane z nehnuteľnosti v splátkach.

Kontrolou bolo zistené, že v piatich prípadoch si daňovníci v stanovenom termíne nesplnili svoju daňovú povinnosť, na čo ich správca dane upozornil v súlade s § 80 ods. 1 daňového poriadku výzvou na zaplatenie nedoplatku do 15 dní od doručenia výzvy. V prípade troch neplatičov – právnických osôb vydalo mesto rozhodnutia o vyrubení úroku z omeškania v zmysle § 156 ods. 2 daňového poriadku. V prípade jedného daňovníka pristúpilo k vymáhaniu dlhu prostredníctvom exekúcie (týkal sa obdobia pred rokom 2012).

4. Vnútorý kontrolný systém

Výkon predbežnej a priebežnej finančnej kontroly ako aj zodpovednosť za jej vykonávanie príslušnými poverenými zamestnancami a zodpovednými zamestnancami mesta 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“) nemalo mesto v kontrolovanom období upravené aktuálnym interným predpisom.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo overené na vybranej vzorke účtovných dokladov (faktúry, objednávky, platobné poukazy, výdavkové pokladničné doklady, bloky z registračnej pokladne, dohody o poskytnutí dotácie, zmluvy uzatvorené mestom na prenájom a predaj majetku mesta). Ich kontrolou bolo zistené, že predbežná finančná kontrola bola na kontrolovaných dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou vyznačovaná pečiatkou a podpisom, ale bez objasnenia, čo bolo predmetom kontroly. Pred uskutočnením niektorých finančných operácií, ako napr. vyplatenie preddavkov, nebola predbežná finančná kontrola vykonaná vôbec, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 6 ods. 1 a § 9 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

Predbežná finančná kontrola vykonávaná v kontrolovanom subjekte nebola v niektorých prípadoch účinná, čo dokazujú aj kontrolné zistenia NKÚ SR uvedené v predchádzajúcich bodoch protokolu o výsledku kontroly, a tým nebola vykonávaná v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole.

Priebežná finančná kontrola nebola v kontrolovanom období v meste vykonávaná.

Následnú finančnú kontrolu vykonávala hlavná kontrolórka na základe plánov kontrolnej činnosti schválených MZ. V roku 2012 bolo vykonaných hlavnou kontrolórkou 7 následných finančných kontrol. V piatich prípadoch bola z vykonaných kontrol na základe zistených nedostatkov vypracovaná správa. Na odstránenie nedostatkov zistených vnútornou kontrolou bolo prijatých celkom 10 opatrení.

V priebehu roka vykonala hlavná kontrolórka aj kontrolu vybavovania sťažností, kontrolu vybavovania interpelácií zo zasadnutí MZ, kontrolu plnenia uznesení 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 predložila hlavná kontrolórka na zasadnutie MZ dňa 13.02.2013.

Vychádzajúc z kontrolných zistení ako aj nedostatočného nastavenia vnútorného kontrolného prostredia pri absencii interných predpisov (o obehu účtovných dokladov, vykonávaní predbežnej finančnej kontroly), hodnotíme systém vnútornej kontroly stupňom primeraný.

Zhrnutie

Vykonanou kontrolou NKÚ SR bolo zistené porušenie viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov napr.:

- zákona o rozpočtových pravidlách územnej správy tým, že mesto nesprávne vyčíslilo hospodársky výsledok a pri prerokovaní záverečného účtu nerozhodlo o použití prebytku rozpočtu,
- zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že vynaložilo ne hospodárne finančné prostriedky za lieky a pracovné odevy a tým porušilo finančnú disciplínu, pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta nedodržalo podmienky a pravidlá ustanovené vo VZN o dotáciách a tým porušilo finančnú disciplínu,
- zákona o slobode informácií tým, že nezverejnilo zmluvy o poskytnutí dotácií v stanovených termínoch,
- zákona o majetku obcí tým, že mesto uzatvorilo zmluvu o nájme bezodplatne v rozpore s uznesením MZ a tým došlo k zníženiu majetku mesta,
- zákona o nájme nebytových priestorov tým, že s nájomcom nedohodlo úhradu energií,
- zákona o účtovníctve tým, že účtovné doklady neobsahovali predpísané náležitosti, nebola dodržaná preukázateľnosť účtovníctva, neboli dodržané postupy účtovania, inventúrne súpisy neobsahovali predpísané údaje, mesto účtovalo o majetku, ktorý nemalo zapísané na liste vlastníctva, inventarizácia dlhodobého majetku nebola vykonaná správne,
- zákona o obecnom zriadení tým, že platnosť VZN zmenilo MZ uznesením,
- zákona o finančnej kontrole tým, že predbežná finančná kontrola nebola v niektorých prípadoch účinná,
- interných smerníc a nariadení mesta pri poskytovaní dotácií, hospodárení s majetkom mesta, poskytovaní osobných ochranných pracovných prostriedkov,

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- upraviť v smernici poskytovanie osobných ochranných pracovných prostriedkov na podmienky mesta podľa vyhodnotenia a posúdenia rizík pre danú profesiu,
- zaviesť centrálny register interných predpisov,
- spracovať interný predpis pre oblasť účtovníctva a obeh účtovných dokladov,
- riešiť vzniknutú škodu z titulu nezariadenia do majetku mesta pracovný odev.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 08.11.2013

Ing. Alexandra Hanzenová
vedúca kontrolnej skupiny

PhDr. Marián Klenko
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 14.11.2013

Ing. Tibor Tóth
primátor mesta