

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 298/01
Zo dňa: 01.02.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 23
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení
s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vrátane kontroly plnenia opatrení
z predchádzajúcej kontroly v meste, ktoré je sídlom okresu**

Mesto Vranov nad Topľou

Prešov apríl 2013

OBSAH

Zhrnutie	str. 3
1. Rozpočet mesta a výsledky rozpočtového hospodárenia	str. 4-8
1.1 Zostavenie, schvaľovací proces, zmeny rozpočtu, plnenie rozpočtu	str. 4-8
2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami	str. 9-16
2.1 Správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami	str. 9-12
2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky	str. 12-14
2.3 Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov	str. 14
2.4 Preverenie financovania základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta	str. 14-16
3. Nakladanie s majetkom mesta	str. 16-19
3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov vrátane inventarizácie majetku a záväzkov	str. 16-17
3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami	str. 18-20
4. Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol	str. 20
5. Vnútorný kontrolný systém	str. 21-22
Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov	str. 22

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 zameriaval 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 Vranov nad Topľou, 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. NKÚ SR zistil, že Mesto Vranov nad Topľou (ďalej len „mesto“ alebo „kontrolovaný subjekt“) nepostupovalo v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a s internými predpismi.

Mesto nevykonalo zmeny vo svojom rozpočte pred čerpaním kapitálových výdavkov a neupravilo rozpočet pred použitím finančných prostriedkov, čím došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Mesto nesprávne vykázalo úpravu rozpočtu tak príjmovej ako aj výdavkovej časti rozpočtu vo finančných výkazoch, čo nebolo v súlade so zákonom o štátnej štatistike.

V dvoch prípadoch mesto obstaralo majetok, na ktorý neboli zabezpečené finančné prostriedky v rozpočte, čím nepostupovalo podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Mesto nedodržalo postupy účtovania, nesprávne zaúčtovalo účtovné prípady, niektoré účtovné doklady neobsahovali obsah účtovného prípadu, účtový rozvrh nebol zostavený v súlade so zákonom o účtovníctve, vnútorné smernice neboli aktualizované.

Preverením poskytovania dotácii z rozpočtu mesta bolo zistené, že mesto v dvoch prípadoch akceptovalo predložené vyúčtovania, ktoré nespĺňali podmienky stanovené v zmluvách o poskytnutí dotácií, čím nezabezpečilo, aby dotácie boli zúčtované v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mesto nekonalo v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, keď v čase začatia obstarania neurčilo predpokladanú hodnotu zákazky.

Mesto nepostupovalo v súlade so zákonom o majetku obcí, keď v zásadách hospodárenia s majetkom bližšie neupravilo spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z majetkových podielov na právnických osobách, ktoré boli založené mestom alebo v ktorých má mesto postavenie ovládajúcej osoby a rovnako, keď nezverejnilo zámer prenajať pozemok, ktorý tvoril predmet nájmu ako prípad hodný osobitného zreteľa pred schválením v MsZ. V siedmich prípadoch mesto neevidovalo nevyhnutnú pohľadávku, čo zároveň nebolo v súlade s prijatými zásadami hospodárenia.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **298/01** z 01.02.2013 vykonali:

Mgr. Katarína Bobáková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Marek Pich, 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 kontroly 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 06.02.2013 do 19.04.2013 v kontrolovanom subjekte

**Mesto Vranov nad Topľou, Dr. C. Daxnera 87/1, 093 16 Vranov nad Topľou,
IČO 00332933**

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 predchádzajúcich kontrol a vnútorný kontrolný systém.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet mesta a výsledky rozpočtového hospodárenia
- 1.1 Zostavenie, schvaľovací proces, zmeny rozpočtu, plnenie rozpočtu

Rozpočet mesta pre rok 2012 ako aj viacročný rozpočet vrátane programov mesta na roky 2012 - 2014 bol zostavený v súlade s § 9 a § 10 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“). Viacročný rozpočet na rok 2012 s výhľadom na roky 2013 – 2014 bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva vo Vranove nad Topľou (ďalej len „MsZ“) č. 79/2011 z 21.12.2011. Rozpočet mesta bol zostavený ako programový a obsahoval údaje o zámeroch a cieľoch mesta. K návrhu viacročného rozpočtu na roky 2012 – 2014 a návrhu rozpočtu mesta na rok 2012 vypracovala hlavná kontrolórka stanovisko v decembri 2011.

Návrh rozpočtu mesta pre rok 2012 s výhľadom na roky 2013 - 2014 bol verejne prístupný a to 15 dní pred jeho schválením v MsZ, v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“).

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V priebehu rozpočtového roka 2012 mesto vykonalo šesť úprav rozpočtu, z toho tri úpravy na základe schválenia MsZ a tri úpravy podľa § 14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, týkajúce sa účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu. V priebehu rozpočtového roka v rámci jednotlivých úprav rozpočtu sa tieto premietli aj do jednotlivých programov rozpočtu. zmeny sa vykonávali na základe presunov finančných prostriedkov medzi jednotlivými oblasťami, čím sa menil objem výdavkov programov v rámci schváleného programového rozpočtu, pričom štruktúra programovaného rozpočtu sa nemenila.

Rozpočet mesta bol zostavený ako vyrovnaný, tzn. rozpočtované výdavky vo výške celkom 18 964,2 tis. eur sa rovnali rozpočtovaným príjmom. Bežný rozpočet mesta bol zostavený ako prebytkový.

Po realizácii rozpočtových úprav v priebehu rozpočtového roka dosiahol upravený rozpočet bežných príjmov výšku 15 503,6 tis. eur a upravený rozpočet bežných výdavkov výšku 15 371,9 tis. eur.

Kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový vo výške - 572 tis. eur a bol krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku ako aj príjmovými finančnými operáciami. Po úpravách rozpočtu v priebehu roka kapitálový rozpočet ku koncu sledovaného obdobia v príjmovej časti bol v objeme 2 499,1 tis. eur a 3 178,9 tis. eur vo výdavkovej časti.

Mesto vykazovalo za rok 2012 nasledovné plnenie rozpočtu:

Tabuľka č. 1

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	18 964 200	20 621 977	20 620 204	99,99%
v tom: bežné príjmy	14 880 400	15 503 698	15 464 845	99,75%
kapitálové príjmy	3 459 300	2 499 110	2 528 825	101,19%
príjmové finančné operácie	624 500	2 619 169	2 626 534	100,28%
Výdavky spolu	18 964 200	20 621 977	20 279 697	98,34%
v tom: bežné výdavky	14 387 500	15 371 986	15 119 422	98,36%
kapitálové výdavky	4 031 300	3 178 999	3 092 344	97,27%
výdavkové finančné operácie	545 400	2 070 992	2 067 931	99,85%
Hospodársky výsledok (prebytok+/schodok -) vrátane finančných operácií	0	0	340 507	X
Bežný rozpočet (+, -)	492 900	131 712	345 423	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 572 000	- 679 889	- 563 519	X
Finančné operácie (+, -)	79 100	548 177	558 603	X
Hospodársky výsledok (prebytok+/schodok -) po vylúčení finančných operácií	- 79 100	- 548 177	- 218 096	X

Bežný a kapitálový rozpočet bol rozpísaný pre príspevkové a rozpočtové organizácie v pôsobnosti mesta, v oblasti vzdelávania, sociálnych služieb, kultúry, športu a pre subjekty, ktoré boli svojimi finančnými vzťahmi napojené na rozpočet mesta, t. j. neštátne subjekty.

Finančné operácie, ktorými sa realizujú návratné zdroje financovania a ich splácania, boli súčasťou príjmov a výdavkov mesta. V návrhu rozpočtu mesta na rok 2012 príjmové finančné operácie boli rozpočtované v objeme 624,5 tis. eur a výdavkové finančné operácie v sume 545,4 tis. eur.

Príjmy mesta v roku 2012 boli naplnené v objeme 19 781 tis. eur, čo k upravenému rozpočtu 19 853,6 tis. eur predstavovalo plnenie na 99,63 %. Na poklese príjmov sa podieľali hlavne daňové príjmy.

Daň z príjmov fyzických osôb predstavovala najvýznamnejšiu zložku rozpočtu príjmov mesta, keď v roku 2012 dosiahla podiel 64,75 % z celkových vlastných príjmov mesta, a bola plnená na 94,97 % v objeme 5 389,4 tis. eur. V rámci daňových príjmov prekročenie plnenia oproti upravenému rozpočtu celkom o 12,5 tis. eur dosiahlo mesto iba pri dani z nehnuteľností, čo predstavovalo plnenie na 101,97 %. Za sledované obdobie daň za tovary a služby bola plnená na 94,54 % upraveného rozpočtu, čo v absolútnom vyjadrení predstavovalo sumu 596,3 tis. eur.

Ďalší zdroj bežných príjmov predstavovali nedaňové príjmy, ktoré boli rozpočtované v objeme 1 443,9 tis. eur upraveného rozpočtu, pritom plnenie bolo v objeme 1 643,5 tis. eur, čo k upravenému rozpočtu predstavovalo plnenie na 113,82 %. Podľa jednotlivých kategórií nedaňové príjmy mesta boli plnené nasledovne: príjmy z podnikania a vlastníctva majetku v sume 853,4 tis. eur, administratívne poplatky a iné v sume 770,8 tis. eur, úroky z vkladov vo výške 659,00 eur a iné nedaňové príjmy v objeme 18,5 tis. eur.

Rozpočet kapitálových príjmov bol v priebehu roka 2012 plnený z nedaňových príjmov (hlavná kategória 200) a to z predaja kapitálových aktív a predaja pozemkov v objeme 40,5 tis. eur, čo k upravenému rozpočtu 25 tis. eur predstavovalo plnenie na 162,14 %. V rámci nedaňových príjmov rozpočtu za rok 2012 došlo k jeho podhodnoteniu.

Granty a transfery v roku 2012 boli naplnené v celkovej sume 8 831,5 tis. eur, čo predstavovalo plnenie na 100,14 % k upravenému rozpočtu, z toho bežné granty a transfery v objeme 6 343,2 tis. eur a kapitálové transfery v objeme 2 488,2 tis. eur.

Príjmové finančné operácie v roku 2012 boli plnené vo výške 2 626,5 tis. eur, čo k upravenému rozpočtu 2 619,1 tis. eur predstavovalo plnenie 100,28 %.

Celkové výdavky boli k 31.12.2012 vykázané vo výške 13 542 tis. eur, čo k upravenému rozpočtu 13 744,9 tis. eur predstavovalo čerpanie na 98,52 %. V štruktúre výdavkov bez údajov za rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou bežné výdavky boli čerpané na 98,63 %, kapitálové výdavky na 97,37 %, a finančné operácie boli čerpané na 99,85 %. Skutočné čerpanie výdavkov mesta spolu s rozpočtovými organizáciami dosiahlo k 31.12.2012 výšku 20 279,6 tis. eur. Z bežných výdavkov bolo najviac výdavkov čerpaných na tovary a služby, mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania a poistné odvody.

Rozpočet kapitálových výdavkov na rok 2012 bol schválený v objeme 3 954,9 tis. eur, ktorý bol v priebehu roka upravený na sumu 3 150,6 tis. eur. Celkovo bolo preinvestovaných 3 067,7 tis. eur, čo bolo 97,37 % k upravenému rozpočtu a rozdiel medzi rozpočtom a čerpaním bol v sume - 82,9 tis. eur.

Na základe vykonaného finančného zúčtovania so štátnym rozpočtom (ďalej len „ŠR“), vrátane finančných vzťahov k organizáciám napojeným na rozpočet mesta, ako aj k právnickým a fyzickým osobám, ktorým boli z rozpočtu mesta poskytnuté finančné prostriedky štátu vo forme dotácie, bol vykázaný odvod voči ŠR za obdobie roka 2012 v čiastke 889,6 tis. eur (z toho vrátených 79,3 tis. eur).

Skutočné čerpanie výdavkových finančných operácií bolo vykázané na 99,85 % oproti upravenému rozpočtu, čo v absolútnom vyjadrení predstavovalo 3 067,9 tis. eur.

Kontrolou upraveného rozpočtu mesta na rok 2012 v porovnaní s Finančným výkazom o plnení rozpočtu FIN 1-04 k 31.12.2012 bolo zistené, že mesto v priebehu rozpočtového roka nasledovalo vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby nevykonávalo zmeny vo svojom rozpočte výdavkovej časti rozpočtu v týchto položkách:

- v položke 714 001 – nákup osobných automobilov (01116), ktorá nebola rozpočtovaná a rozpočet k 31.12.2012 nebol upravený a skutočné čerpanie bolo k 31.12.2012 v sume 6 700,00 eur (financované z vlastných zdrojov mesta),
- v položke 713 004 – prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia, ktorá nebola rozpočtovaná a rozpočet k 31.12.2012 nebol upravený a skutočné čerpanie bolo k 31.12.2012 v sume 4 640,51 eur (financované z vlastných zdrojov mesta),
- v položke 714 001 – nákup osobných automobilov (0660), nebola rozpočtovaná a rozpočet k 31.12.2012 nebol upravený a skutočné čerpanie bolo k 31.12.2012 v sume 4 400,00 eur (financované z vlastných zdrojov mesta).

Kontrolovaný subjekt tým, že realizoval úhrady niektorých výdavkov, ktoré nemal v rozpočte schválené, nedodrжал § 12 ods. 2 a 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého mesto hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu, sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte. Zároveň nekonal v súlade s § 13 ods. 2 uvedeného zákona, podľa ktorého rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené a § 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“), podľa ktorého štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

Preverení údajov uvedených vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu (FIN 1 – 04) k 31.12.2012 bolo zistené, že v príjmoch kapitálového rozpočtu nebol správne premietnutý zmenený rozpočet v zmysle § 14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v položke 300 – granty, v podpoložke 322 001 v sume 264 380,00 a v súčet za hlavnú kategóriu v sume 2 209 730,00, kontrolou zistený stav v podpoložke 322 001 bol v sume 259 380,00 eur a v súčtovom riadku v sume 2 204 730,00 eur, čo predstavoval rozdiel 10 000,00 eur.

Kontrolou plnenia príjmov kapitálového rozpočtu bolo zistené skutočné plnenie v položke 230 – kapitálové príjmy v sume 40 533,91 eur a v položke 332 - kapitálové zahraničné granty v sume 33 274,66 eur. Vo finančnom výkaze FIN 1 – 04 bolo nesprávne vykázané plnenie celkom v sume o 33 280,66 eur, keď v rámci kapitálových príjmov na položke 230 bolo vykázané plnenie v sume 40 535,91 eur a na položke 322 vykázané plnenie 33 274,66 eur. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 09.04.2013 uvedený nedostatok vznikol uhradením nižšej sumy ako bol predpis pohľadávky a nesprávnym zúčtovaním zahraničného grantu na príjmovú položku 332 001 – od zahraničnej vlády (kapitálový) namiesto položky 331 001 – od zahraničnej vlády (bežný).

Tým, že do finančného výkazu o plnení rozpočtu neboli správne uvedené údaje, týkajúce sa zmeny rozpočtu v zmysle § 14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako aj skutočné plnenie príjmov rozpočtu za rok 2012, mesto porušilo § 18 ods. 3 zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je obec ako spravodajská jednotka povinná úplne a pravdivo poskytovať údaje požadované na štatistické zisťovanie.

Výsledkom rozpočtového hospodárenia mesta za rok 2012 bol schodok v objeme - 218 tis. eur, vyčíslený ako rozdiel príjmov a výdavkov mesta.

Mesto k 31.12.2012 vykazovalo bankové dlhodobé úvery od tuzemských veriteľov v sume 4 062,9 tis. eur a bankové krátkodobé úvery v sume 3 082,3 tis. eur. Celkovo malo v kontrolovanom období na základe zmlúv o termínovanom úvere evidovaných osem úverov na zabezpečenie financovania rozvojových projektov mesta, výstavbu bytových domov, predfinancovanie a spolufinancovanie projektov z EÚ a na reštrukturalizáciu úverov.

Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta za roky 2011 – 2012 je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Tabuľka č. 2

Ukazovateľ	Obdobie		v eur Index 2012/2011
	k 31.12.2011	k 31.12.2012	v %
Celkový dlh mesta v eur (§ 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.)	4 608 116,85	4 335 544,45	94,08
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur (kategória 650 a 820)	458 199,25	519 923,10	113,47
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur (k 31.12.2010 a k 31.12.2011)	11 928 527,00	13 227 650,00	110,89
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona 583/2004 Z. z.	38,63	32,78	
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona 583/2004 Z. z.	3,84	3,93	
Dlh mesta spolu (FIN 6-01)	11 805 431,00	11 942 148,83	101,16
Dlh mesta bez DKEÚ a ŠFRB	4 608 116,85	4 335 544,45	94,08
Počet obyvateľov k 31.12.	22 478	22 715	101,05
Dlh mesta na 1 obyvateľa	525,20	525,74	100,10
Dlh mesta bez DKEÚ a ŠFRB na 1 obyvateľa	205,01	190,87	93,10

Celková suma dlhu mesta v roku 2012 v objeme 4 335,5 tis. eur pozostávala z prijatých bankových úverov a výpomoci, čo predstavovalo 32,78 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v objeme 519,9 tis. eur, čo predstavovalo 3,93 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka neprekročila zákonom stanovené percento. Mesto zabezpečilo plnenie podmienok ustanovených v § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy pri používaní návratných zdrojov financovania.

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

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

Kontrolná skupina vybrala neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra za účelom kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami vzorku 170 dokladov (faktúr, pokladničných dokladov, výpisov z bánk a interných dokladov) za rok 2012 a súvisiace obdobie v sume 1 713 722,03 eur z bežných výdavkov, čo predstavovalo 11,33 % a v sume 304 278,00 eur z kapitálových výdavkov, čo predstavovalo 9,8 %.

2.1.1 Čerpanie výdavkov na obstaranie automobilov

Osobný automobil

Mesto na základe výsledkov verejného obstarávania uzatvorilo s dodávateľom kúpnu zmluvu z 22.06.2012 (ďalej len „kúpna zmluva“), ktorej predmetom bolo dodanie osobného automobilu pre mestský úrad vo Vranove nad Topľou vrátane zaškolenia obsluhy. Platobné podmienky boli dohodnuté v čl. IV kúpnej zmluvy tak, že predávajúci nemal nárok na uhradenie preddavku a kupujúci uhradí dojednanú kúpnu cenu predávajúcemu po prevzatí predmetu kúpy na základe faktúry vystavenej predávajúcim. Kúpna cena za predmet kúpy bola stanovená v sume 29 599,00 eur s DPH.

Mesto v čase zadávania zákazky dňa 02.05.2012 a uzatvorenia kúpnej zmluvy 22.06.2012 nemalo rozpočtované kapitálové výdavky v rámci rozpočtu na nákup uvedeného majetku. Kontrolné zistenie je uvedené v časti 1.1 str. 7 protokolu. V schválenom rozpočte boli rozpočtované výdavkové finančné operácie v sume 6 700,00 eur na akontáciu a lízingové splátky za služobné motorové vozidlo.

Mesto uhradilo dňa 26.06.2012 z bežného účtu na základe došlej faktúry sumu 6 700,00 eur, pričom fakturovaná suma bola 29 599,00 eur s dobou splatnosti do 03.07.2012. K uvedenej faktúre bol vypracovaný krycí list z 12.07.2012, na ktorom nebol uvedený podpis ani dátum vykonania formálneho preskúmania faktúry. Vyhotovený platobný príkaz bol na sumu 29 599,00 eur. Krycí list a platobný príkaz boli vyhotovené v technickej forme vedenia účtovníctva ako vytlačená forma, pričom manuálne bola dopísaná čiastočná úhrada v sume 6 700,00 eur.

Následne mesto 27.06.2012 uzavrelo s dodávateľom príslušnou firmou „Uznanie záväzku a dohodu o splátkach podľa § 323 ods. 1 Obchodného zákonníka, (ďalej len „zmluva“) kde podľa čl. II sa zmluvné strany dohodli na splnení peňažného záväzku v splátkach a na neuplatňovaní úrokov z omeškania podľa čl. 5.1 kúpnej zmluvy. Výška

splátok bola dohodnutá v čl. IV zmluvy takto: 1. splátka v sume 6 700,00 eur najneskôr do 03.07.2012 a 2. splátka v sume 22 899,00 eur najneskôr do 31.01.2013. Zmluva nadobudla účinnosť dňom po dni zverejnenia tzn. 30.06.2012. Osobný automobil bol do majetku mesta zaradený dňa 02.07.2012 v obstarávacej cene 29 599,00 eur.

Ojazdený nákladný automobil

Mesto na základe objednávky obstaralo ojazdený nákladný automobil od dodávateľa z Vranova nad Topľou a na základe došlej faktúry z 12.06.2012 bola uhradená celá suma 4 400,00 eur za obstarané vozidlo. Mesto 12.06.2012 zaradilo automobil do majetku v obstarávacej cene. Mesto v čase obstarania nákladného automobilu v cene 4 400,00 eur nemalo na jeho nákup schválené výdavky v rozpočte. Kontrolné zistenie je uvedené v časti 1.1 str. 7 protokolu.

Mesto tým, že v čase obstarania uvedených automobilov nemalo zabezpečené finančné prostriedky v rozpočte v celkovej sume 27 299,00 eur, z toho na nákup osobného automobilu v sume 22 899,00 eur a na nákup ojazdeného nákladného automobilu v sume 4 400,00 eur, nedodržalo § 19 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku. Uvedeným konaním bola zároveň porušená finančná disciplína v zmysle § 31 ods. 1 písm. f) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je prekročenie rozsahu splnomocnenia na prevzatie záväzkov podľa § 19 ods. 5.

2.1.2 Poskytovanie dotácií

Mesto malo na poskytovanie dotácií zo svojho rozpočtu v platnosti Všeobecne záväzné nariadenie o podmienkach poskytovania dotácií č. 83/2007 (ďalej len „VZN 83/2007“) z 29.03.2007, v ktorom boli stanovené podmienky, vymedzenie okruhu subjektov a úprava postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta. Podľa VZN 83/2007 mal primátor oprávnenie rozhodovať o poskytnutí dotácie do výšky 331,94 eur, v ostatných prípadoch rozhodovalo MsZ. Dotácie z rozpočtu mesta na športové podujatia pod záštitou primátora mesta v zmysle VZN 83/2007 boli v kontrolovanom období poskytnuté 20-tim subjektom v celkovej sume 4 299,67 eur. Na základe schválenia MsZ mesto poskytlo finančné prostriedky zo svojho rozpočtu piatim subjektom v celkovej sume 298 700,00 eur. Z celkového počtu poskytnutých dotácií bolo kontrolou preverených šesť zmlúv o poskytnutí dotácií z rozpočtu mesta za rok 2012 v sume 297 500,00 eur

Kontrolou podmienok poskytovania dotácií bolo zistené, že mesto v roku 2012 na základe uznesení MsZ schválilo dotáciu pre športový klub v sume 125 000,00 eur a pre futbalový klub v sume 166 500,00 eur.

Mesto uzavrelo dňa 27.10.2011 s futbalovým klubom zmluvu na poskytnutie finančnej dotácie v sume 103 500,00 eur, z toho 50 000,00 eur na činnosť futbalových družstiev, 3 000,00 eur na činnosť iného futbalového klubu a 50 500,00 eur na prevádzku futbalových štadiónov. K predmetnej zmluve boli vyhotovené ešte dva dodatky:

- dodatok č. 1 z 26.09.2012, ktorým došlo k navýšeniu finančnej dotácie o 30 000,00 eur na činnosť futbalových družstiev,

- dodatok č. 2 z 19.12.2012, ktorým došlo k zvýšeniu finančnej dotácie eur o 33 000,00 eur na činnosť futbalových družstiev.

Futbalový klub predložil zúčtovanie dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta na bežné výdavky v roku 2012 (vypracované 30.01.2013) ako bežný transfer 641, z toho podľa ekonomickej klasifikácie triedené na položke 630 – tovary a služby v sume 166 500,00 eur a skutočne vyčerpané finančné prostriedky k 31.12.2012 v sume 166 500,00 eur.

Mesto dňa 27.12.2011 uzavrelo so športovým klubom zmluvu o poskytnutí dotácie, ktorou sa zaviazalo poskytnúť finančnú dotáciu vo výške 125 000,00 eur na športovú činnosť a krytie vecných nákladov spojených s účinkovaním klubu a jeho oddielov v jednotlivých súťažiach na účastnícke a registračné poplatky, štartovné, cestovné, stravné, občerstvenie, ubytovanie, rozhodcovské, poštovné, služby spojené s prenájmi, materiálno-technické a organizačné zabezpečenie chodu klubu.

Športový klub predložil zúčtovanie dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta na bežné výdavky v roku 2012 (vypracované dňa 30.01.2013) ako bežný transfer 641, z toho podľa ekonomickej klasifikácie triedené na položke 630 – tovary a služby poskytnuté finančné prostriedky v roku 2012 v sume 125 000,00 eur a skutočne vyčerpané finančné prostriedky k 31.12.2012 v sume 125 000,00 eur.

Dokumentácia o poskytnutej finančnej dotácii športovému klubu a futbalovému klubu predložená kontrolnej skupine NKÚ SR neobsahovala písomnú žiadosť o poskytnutie dotácie a predložené vyúčtovanie neobsahovalo správu o vyúčtovaní a kópie účtovných dokladov preukazujúcich čerpanie poskytnutých prostriedkov a čestné vyhlásenie subjektu, že tieto doklady neboli použité pre iného poskytovateľa finančných prostriedkov.

Podmienky vyúčtovania dotácie boli upravené v oboch zmluvách v čl. II bod 3 predmet zmluvy tak, že príjemca dotácie je povinný do 30 dní po vyčerpaní dotácie, najneskôr do 31.12.2012 predložiť poskytovateľovi dotácie správu a vyúčtovanie, kópie dokladov preukazujúcich ich čerpanie na uvedený účel a čestné prehlásenie, že tieto nepoužije k ďalšiemu vyúčtovaniu inému poskytovateľovi dotácie.

Kontrolou predložených dokladov k zúčtovaniu dotácií bolo zistené, že v dvoch prípadoch prijímatelia nepredložili doklady (správu o vyúčtovaní a kópie účtovných dokladov preukazujúcich ich čerpanie a čestné vyhlásenie subjektu, že tieto doklady neboli použité pre iného poskytovateľa finančných prostriedkov) stanovené v čl. II bod 3 zmlúv o poskytnutí dotácií a hodnoverne nepreukazovali účel použitia dotácie. Z predložených vyúčtovaní, ktoré nespĺňali podmienky stanovené v zmluvách o poskytnutí dotácií, nebolo možné hodnoverne preukázať správnosť vyúčtovania dotácií a jej použitie do konca roka 2012.

Mesto akceptovaním vyúčtovaní dotácií v dvoch prípadoch v celkovej sume 291 500,00 eur, ktoré nespĺňali podmienky ustanovené v uzatvorených zmluvách o poskytnutí dotácií, konalo v rozpore s uvedenými zmluvami. Uvedeným konaním mesto nezabezpečilo, aby dotácie boli zúčtované v súlade s § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého dotácie podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce.

Kontrolovaný subjekt v písomnom stanovisku z 11.03.2013 uviedol: „k vyúčtovaniu dotácie týmito dvoma subjektmi neboli doložené kópie účtovných dokladov z dôvodu, že sa

jedná o organizácie mesta, kde pravidelne vykonáva kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami útvar hlavného kontrolóra“

Mesto poskytlo finančnú dotáciu v sume 200,00 eur na krytie vecných nákladov spojených s prípravou okresného kola národnej cyklistickej súťaže pod záštitou primátora mesta obchodnej spoločnosti na základe podanej žiadosti. V uzavretej zmluve o poskytnutí dotácie z 27.09.2012 bolo nesprávne uvedené obchodné meno spoločnosti a sídlo nebolo uvedené vôbec, čo nebolo v súlade s čl. VI ods. 2 VZN č. 83/2007 a zároveň s § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V jednom prípade bolo zistené, že mesto nesprávne účtovalo o poskytnutej dotácii občianskemu združeniu v sume 5 000,00 eur na účte 325 – Ostatné záväzky, čo nebolo v súlade s § 19 ods. 12 Opatrenia MF SR č. MF/167786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a o rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „Postupy účtovania“), podľa ktorého transfer poskytnutý účtovnej jednotke subjektom, ktorý nie je subjektom verejnej správy sa účtuje na ľarchu účtov účtovnej skupiny 22 a v prospech účtu 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy, čím zároveň mesto nepostupovalo v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Z uzavretých zmlúv v roku 2012 bolo vybratých na kontrolu 21 zmlúv, ktoré boli zverejnené na webovom sídle v súlade s § 5a ods. 10 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Kontrolovaný subjekt viedol účtovníctvo s použitím programu Korwin a všetky došlé a odoslané faktúry evidoval prostredníctvom knihy došlých a odoslaných faktúr. Účtovné záznamy boli vedené v technickej forme a pri účtovných dokladoch aj v písomnej podobe. Účtovná závierka mesta za rok 2012 bola zostavená ako riadna dňa 05.02.2013. Jej súčasťou bola súvaha a výkaz ziskov a strát a vypracované poznámky. Účtovná závierka bola spracovaná podľa Opatrenia 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.

Účtovná závierka za rok 2012 do času výkonu kontroly nebola overená audítorom.

Kontrolou interných smerníc mesta bolo zistené, že neboli aktualizované vnútorné smernice pre vykonanie inventarizácie majetku a o evidovaní a odpisovaní majetku v zmysle novej metodiky účtovania, čo nebolo v súlade so zákonom o účtovníctve a pri členení majetku boli uvedené sumy v slovenských korunách.

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nezaúčtoval obstaraný materiál na sklad a vo vnútornom predpise nestanovil a nedefinoval jednotlivé druhy materiálov, ktoré by účtoval priamo do spotreby, bez jeho účtovania na sklad podľa § 36 ods. 6 Postupov

účtovania, čím nekonal v súlade s § 35 ods. 8 Postupov účtovania a zároveň § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt pri účtovaní o poskytnutých preddavkoch v troch prípadoch na aktualizáciu „Stavebné právo“, aktualizáciu príručky „Aktuálne vzorové zmluvy“ a predplatné „PORADCA 2013“ v celkovej sume 422,94 eur na základe zálohových faktúr na ťarchu nákladov konal v rozpore s § 46 ods. 4 Postupov účtovania a porušil ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolou náležitostí 50 vybraných účtovných dokladov bolo zistené, že účtovné doklady, ktorými boli zaúčtované prijaté a odoslané platby z bankového účtu neobsahovali obsah účtovného prípadu v súlade s § 10 ods. 1 písm. b) zákona o účtovníctve.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 25.03.2013 uvedený nedostatok vznikol párovaním variabilných symbolov po stiahnutí bankového výpisu v elektronickej forme s príslušnými modulmi programu Korwin.

Mesto viedlo evidenciu účtov k 31.12.2012, ktorá obsahovala nasledovné údaje poradové číslo, číslo účtu, banka a názov účtu. Takto napríklad bol pod č. 1 uvedený základný bežný účet VÚB, ktorý bol v predloženom účtovom rozvrhu označený ako 221 10 1 (syntetický účet, S4, S5) – Základný bežný účet (názov účtu). Okrem toho sa v účtovnom rozvrhu nachádzali označenia účtov ako 2xx a 2yy s uvedením členenia podľa zdroja a ekonomického členenia s názvom účtu.

V rámci inventúry dlhodobého hmotného majetku boli vyhotovené inventúrne súpisy, na ktorých bol uvedený útvar, kde sa majetok nachádza a typ majetku. Útvar uvedený na inventúrnom súpise sa zhodoval s odborom a typ sa zhodoval s druhom majetku uvedeným na kartách majetku v evidencii. Kontrolou nebolo možné overiť stav majetku uvedeného v jednotlivých inventúrnych súpisoch na stav v jednotlivých syntetických účtoch hlavnej knihy, vzhľadom na rozdielne analytické členenie určené v účtovom rozvrhu a evidenciu majetku.

V kontrolovanom subjekte bol majetok členený v rámci útvaru (resp. druhu) na správa majetku, správa majetku 2, prenajatý, ŠFRB, stavebný úrad, Mestský úrad, Byty, a k tomu uvedený typ majetku.

V príslušnom účtovnom období kontrolovaný subjekt nezostavil účtový rozvrh v súlade s § 13 ods. 2 zákona o účtovníctve. Zároveň mesto nevedlo zoznam číselných znakov, symbolov a skratiek použitých v účtovných knihách a v ostatných účtovných záznamoch s uvedením ich významu v zmysle § 14 ods. 3 zákona o účtovníctve.

K evidencii majetku a jeho členeniu v rámci inventúry kontrolovaný subjekt uviedol, že „pri určovaní typu majetku vychádzal z vyhlášky štatistického úradu č. 156/1980 Zb. z 24.10.1980 zmena 156/1980 Zb. jednotné triedenie základných prostriedkov a pre každý typ je priradený v majetkovom module systému Korwin číslo účtu evidencie (analytický účet), na ktorý sa zaúčtuje príslušná karta majetku. Postupne dochádza k obmedzovaniu rozsahu analytických účtov majetku v hlavnej knihe, keďže analytické členenie v mnohých prípadoch už nezodpovedá členeniu v majetkovom module“.

Kontrolovaný subjekt vo svojom stanovisku z 04.04.2012 uviedol, že pri vytváraní analytickej evidencie uplatnil vecné hľadisko. V rámci syntetického účtu 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku v účtovnom rozvrhu bolo vytvorených 48 analytických účtov, pričom nie na všetkých v roku 2012 bolo účtované – jednalo sa o účty, na ktorých boli k 31.12.2011 zostatky z dôvodu neukončených investičných akcií a preto nezaradených investícií. V roku 2012 sa na týchto akciách nepokračovalo z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov.

Vedenie evidencie dlhodobého majetku vzhľadom na zavedené analytické členenie bolo v kontrolovanom období nejednotné a neprehľadné.

Preverením vybraných účtovných záznamov na ktorých bola vykonaná oprava neboli zistené nedostatky.

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

Mesto malo platnú Smernicu č. 180/2011 o zadávaní zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb podľa zákona NR SR č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona NR SR č. 58/2011 Z. z. v podmienkach Mesta Vranov nad Topľou (ďalej len „Smernica o zadávaní zákaziek“), ktorá nadobudla účinnosť dňa 01.04.2011.

Mesto v štvrťročných intervaloch zverejňovalo na svojom webovom sídle súhrnné správy obstarávateľa o realizovaných zákazkách s nízkou hodnotou v súlade so Smernicou o zadávaní zákaziek. V uvedených správach mesto zverejnilo nielen zákazky s nižšou hodnotou ako 1 000,00 eur, ale aj všetky zákazky v počte 163, ktoré spĺňali finančný limit pre použitie postupu zadávania zákaziek s nízkou hodnotou.

Kontrolná skupina preverila správnosť postupov a dodržiavanie ustanovení zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) štyroch vybraných obstarávaní tovarov a služieb, a to jednu podprahovú zákazku a tri zákazky s nízkou hodnotou v celkovej sume 78 792,36 eur kde bolo zistené:

Zákazka s nízkou hodnotou na „Zabezpečenie a poskytovanie služieb geografického informačného systému (ďalej len „GIS“) prostredníctvom bežného internetového pripojenia na obdobie 30 mesiacov“ mesto vykonalo internetovým prieskumom v zmysle Smernice o zadávaní zákaziek, o čom vyhotovilo zápis z prieskumu trhu dňa 29.06.2012.. Záznam o určení predpokladanej hodnoty zákazky bol vypracovaný 23.06.2012. Podľa zápisu z prieskumu trhu mesto oslovilo troch dodávateľov a v poznámke boli uvedené dátumy 28.06. a 29.06.2012 pri jednotlivých dodávateľoch. V zázname o určení predpokladanej hodnoty zákazky bolo uvedené, že v deň vykonania emailovej výzvy na predloženie cenových ponúk tzn. 23.06.2012 (pozn. sobota) bola verejným obstarávateľom posúdená správnosť stanovenej predpokladanej hodnoty zákazky. Mesto dňa 11.06.2012 zaslalo e-mailovú výzvu na zaslanie cenovej ponuky na GIS v termíne do 30.06.2012. Ako víťazná ponuka bola vyhodnotená ponuka dodávateľa z Prešova.

Mesto tým, že v čase začatia obstarania neurčilo predpokladanú hodnotu zákazky nepostupovalo v súlade s čl. 1 bod 1.8 Smernice o zadávaní zákaziek a zároveň podľa § 5 zákona o verejnom obstarávaní.

2.4 Preverenie financovania základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

Kontrolou bol preverený rozpis finančných prostriedkov ŠR SR na prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva.

Krajský školský úrad v Prešove (ďalej len „KŠÚ“) v roku 2012 vykonal rozpis normatívnych finančných prostriedkov na prenesené kompetencie pre školy v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta nasledovne:

Tabuľka č. 3

v eur

Oznámenie číslo	Dátum	Suma	Poznámka
RD/2012/00411/10	24.01.2012	4 148 675,00	schválený rozpočet – rozpis rozpočtu
RD/2012/411/107	01.08.2012	20 000,00	úprava rozpočtu
RD/2012/008202	06.11.2012	- 13 618,00	úprava rozpočtu
RD/2012/008722	07.12.2012	149 825,00	úprava rozpočtu
Rozpočet po úprave celkom		4 304 882,00	

Mesto v súlade s § 4 ods. 9 a 10 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení dňa 01.02.2012 vykonal rozpis normatívnych finančných prostriedkov pre základné školy v svojej pôsobnosti.

KŠÚ v roku 2012 vykonal rozpis nenormatívnych finančných prostriedkov na prenesené kompetencie pre školy v zriaďovacej pôsobnosti mesta vrátane úprav celkom v sume 275 646,00 eur, v tom dopravné 66 618,00 eur, vzdelávacie poukazy 89 639,00 eur, pre sociálne znevýhodnených žiakov 51 099,00 eur, na vakcíny 1 212,00 eur, odchodné 10 336,00 eur, za mimoriadne výsledky 1 200,00 eur, na činnosť školského úradu 25 586,00 eur, na 5. ročné deti materských škôl 29 956,00 eur.

Čerpanie finančných prostriedkov ŠR SR na prenesený výkon kompetencií pre školy v zriaďovacej pôsobnosti mesta k 31.12.2012 celkom je uvedené v tabuľke č. 4:

Tabuľka č. 4

v eur

Ukazovateľ	Upravený rozpočet	Skutočné čerpanie k 31.12.2012
Prostriedky zo ŠR SR v rozpočtovej kapitole MŠ SR cez KŠÚ Prešov (bežné výdavky) spolu	4 580 528,00	4 580 528,00
V tom : normatívne	4 304 882,00	4 304 882,00
Nenormatívne	250 060,00	250 060,00
školský úrad	25 586,00	25 586,00

Po úprave rozpočtu výška poskytnutého mzdového normatívu predstavovala 3 374 900,00 eur a prevádzkový normatív 929 982,00 eur. Finančné prostriedky boli pridelené najmenej v sume určenej ustanoveným percentuálnym podielom z časti normatívneho

príspevku pre školu zodpovedajúcej osobným (min. 90 %), ako aj prevádzkovým nákladom (min. 80 %) v súlade s § 5 ods. 1 Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 630/2008 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo ŠR pre školy a školské zariadenia.

V kontrolovanom období mesto poskytlo zo svojho rozpočtu finančné prostriedky na kapitálové výdavky v celkovej sume 30 182,32 eur, na bežné výdavky v sume 292 576,00 eur originálne kompetencie 1 644 480,00 eur a iné v sume 71 672,00 eur a bežné výdavky na prenesený výkon štátnej správy v sume 4 580 528,00 eur.

Mesto zaslalo KŠÚ v stanovenom termíne oznámenie o počte detí alebo žiakov škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta podľa stavu k 15. septembru začínajúceho školského roka a ďalšie údaje potrebné na rozpis finančných prostriedkov z kapitoly ministerstva pre školy.

Kontrolou financovania základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta neboli zistené nedostatky.

3. Nakladanie s majetkom mesta

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

V zmysle zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“) viedlo mesto svoj majetok v účtovnej evidencii dlhodobého majetku na príslušných kartách majetku a v operatívno-technickej evidencii (ďalej len „OTE“).

Mesto vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 vykázalo k 31.12.2012 (hodnota brutto) majetok v celkovej hodnote 70 179 832,66 eur, z toho dlhodobý nehmotný majetok (ďalej len „DNM“) vo výške 41 021,11 eur, dlhodobý hmotný majetok (ďalej len „DHM“) vo výške 64 321 864,82 eur a dlhodobý finančný majetok (ďalej len „DFM“) v hodnote 5 816 946,73 eur.

Mesto k 31.12.2012 v netto hodnote vykázalo dlhodobý majetok vo svojom vlastníctve v celkovej hodnote 55 745 354,14 eur, čo predstavovalo oproti stavu k 01.01.2012 zvýšenie hodnoty majetku o 651 495,14 eur. Mesto zaznamenalo nárast na DHM spolu o 652 888,54 eur, z toho najvyšší nárast bol zaznamenaný na účte 023 – Dopravné prostriedky (+ 465 930,99 eur) z dôvodu nadobudnutia osobných automobilov a vozidiel na zber separovaných komodít. Z dôvodu nákupu pozemkov mesto evidovalo nárast na účte 031 – Pozemky o 37 677,26 eur (na realizáciu projektu rozšírenie cintorína – Čemerné). Pokles majetku bol zaznamenaný na účte 022 – Stroje, prístroje a zariadenia (-387 385,16 eur) z dôvodu jeho odpisovania a vyradenia. Zníženie majetku kontrolovaný subjekt evidoval aj na DNM o 6 393,13 eur a to na účte 013 – Softvér z titulu jeho odpisovania. Nárast o 5 000,00 eur bol zaznamenaný na DFM a to z dôvodu vkladu mesta do spoločnosti, v ktorej je akcionárom a odkúpením akcií súkromnej spoločnosti.

Kontrolovaný subjekt vykazoval ku koncu sledovaného obdobia záväzky v celkovej sume 7 272 196,92 eur, z toho po lehote splatnosti v sume 567 640,31 eur. Porovnaním celkového stavu záväzkov so stavom na začiatku účtovného obdobia, t. j. k 01.01.2012 došlo k zníženiu o 1 617 433,98 eur.

Mesto malo v kontrolovanom období v oblasti evidencie majetku platnú „Smernicu č. 2 Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok, jeho obstaranie a evidencia, Oceňovanie majetku a záväzkov, Odpisový plán“ účinnú od 02.01.2007 (ďalej len „Smernica č. 2/2007“).

Kontrolovaný subjekt evidoval dlhodobý majetok v evidencii dlhodobého majetku na kartách majetku, zapísaných v databáze ekonomicko - informačného systému mesta v module „majetok“ s možnosťou výpisu dát v tlačovej zostave.

Na vybranej vzorke majetku bola preverená evidencia dlhodobého majetku a jeho ocenenie. Kontrolou kariet majetku v evidencii bolo zistené, že neobsahovali ročnú sadzbu odpisov a čiastka odpisov za príslušné obdobie, v zmysle Smernice č. 2/2007 časť IV. Odpisový plán, podľa ktorej údaje o zvolenom spôsobe odpisovania, ročná sadzba odpisov a čiastku odpisov za príslušné obdobie musia byť uvedené na jednotlivých kartách investičného majetku alebo u jednotlivého odpisovaného dlhodobého hmotného majetku. Kontrolovaný subjekt v písomnom stanovisku z 04.04.2012 uviedol, že údaje o odpisovaní majetku sú prístupné v module majetok účtovného systému pri jednotlivých kartách majetku v evidencii, kde systém zobrazí odpisový plán pre príslušnú kartu s údajmi – vstupná cena, zvýšenie ceny, typ odpisu, doba odpisu, percento ročného odpisu, odpis a zostatková cena po odpise, oprávky od začiatku odpisovania majetku.

Mesto odpisovalo DNM a DHM na základe odpisového plánu nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov. Kontrolovaný subjekt mal zostavený odpisový plán v časti IV. Smernice č. 2/2007.

Kontrolná skupina preverila správnosť odpisovania vybraných majetkových položiek podľa odpisového plánu majetku. Na základe úsudku kontrolóra bolo vybraných päť položiek majetku nadobudnutého v roku 2012. Podľa odpisového plánu suma ročných odpisov vybraných položiek majetku bola 68 059,00 eur, t. j. 4,41 % z celkovej sumy 1 540 793,00 eur. Kontrolou odpisov vybraných majetkových položiek za rok 2012 neboli zistené nedostatky.

Účtovné odpisy majetku boli vedené a vypočítané v technickej forme účtovníctva, pričom bolo zistené, že majetok bol odpisovaný odo dňa jeho zaradenia do používania, čo bolo uvedené aj v poznámkach k účtovnej závierke. V platnom odpisovom pláne bolo uvedené, že majetok sa odpisuje od prvého dňa mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bol zaradený do používania. Kontrolovaný subjekt tým, že neprehodnotil odpisový plán nepostupoval v súlade s § 30 ods. 7 Postupov účtovania a zároveň porušil § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Inventarizácia majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov obce ku dňu 31.12.2012 bola vykonaná na základe príkazu primátora. V príkaze bol stanovený okruh majetku a záväzkov a termíny vykonania inventúry ako aj menovanie inventarizačných komisií. Prílohou príkazu bol harmonogram pre prípravu a vykonanie inventarizácie. Príkaz a komisia bola schválená MsZ uznesením č. 88/2012 z 17.10.2012. Vykonanou inventarizáciou neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely, ktoré by podliehali zaúčtovaniu do účtovného obdobia 2012. Kontrolná skupina výberovým spôsobom preverila vyhotovenie dokumentácie z vykonanej fyzickej a dokladovej inventúry majetku pričom bolo zistené, že z vykonanej inventúry oprávok nebol vyhotovený inventarizačný zápis, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Mesto malo prijaté „Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Vranov nad Topľou č. 184/2011“ (ďalej len „Zásady hospodárenia s majetkom“), ktoré boli schválené MsZ uznesením č. 59/2011 zo dňa 14.09.2011. Zásady hospodárenia s majetkom boli upravené Dodatkom č. 1 zo dňa 26.04.2012, ktorý schválilo MsZ uznesením č. 94/2012 zo dňa 26.04.2012 a nadobudol účinnosť dňom 01.05.2012.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v Zásadách hospodárenia s majetkom bližšie neupravil spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z majetkových podielov na právnických osobách, ktoré boli založené mestom alebo v ktorých má mesto postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom, čím nekonal v súlade s § 9 ods. 1 písm. f) zákona o majetku obcí.

V priebehu výkonu kontroly boli neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra preverené tri nájomné zmluvy a päť kúpno-predajných zmlúv, ktoré boli uzatvorené v roku 2012.

Tabuľka č. 5

Číslo zmluvy	Dátum uzatvorenia	Predmet plnenia	Suma plnenia v r. 2012
587/2012/OMM	11.09.2012	predaj novovytvoreného pozemku	1 742,00 eur
588/2012/OMM	13.09.2012	predaj novovytvoreného pozemku	1 768,00 eur
157/2012/OMM	09.03.2012	predaj pozemku na garáž	600,84 eur
155/2012/OMM	09.03.2012	predaj pozemku na garáž	936,00 eur
8/2012/OMM	14.02.2012	kúpa pozemku pre rozšírenie cintorína	5 149,32 eur
177/2012/OMM	19.03.2012	prenájom pozemku	1,00 eur
08/2012/NP	12.06.2012	prenájom nebytového priestoru	1 170,00 eur
10/2012/NP	09.07.2012	prenájom nebytového priestoru	954,55 eur

Mesto v roku 2012 realizovalo prevody vlastníctva svojho majetku na základe uzatvorených kúpnych zmlúv o odpredaji majetku mesta, resp. o nadobudnutí do majetku mesta s fyzickými osobami. U vybranej vzorky kúpnych zmlúv bolo preverené schválenie predaja, resp. kúpy majetku mesta uznesením MsZ.

V rámci vybranej vzorky boli dve kúpne zmluvy na odpredaj pozemkov na výstavbu garáží, schválené MsZ na základe vyhlásenej obchodnej verejnej súťaže v cene podľa výsledkov súťaže, pričom kontrolou dodržania podmienok prevodu vlastníctva majetku mesta na základe obchodnej verejnej súťaže neboli zistené nedostatky.

Kontrolou ďalej bolo preverené stanovenie ceny nájmu, náležitostí zmlúv, schválenie prenájmu majetku v MsZ a zverejnenie zmlúv u dvoch náhodne vybraných zmlúv o prenájme nebytových priestorov uzatvorených v roku 2012. Kontrolou vybraných zmlúv o prenájme nebytových priestorov neboli zistené nedostatky.

Náhodným výberom bola preverená jedna zmluva o nájme pozemku, ktorej predmet nájmu schválilo MsZ uznesením č. 88/2012 zo 16.02.2012 ako prípad hodný osobitného zreteľa. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nezverejnil zámer prenajať pozemok, ktorý tvoril predmet nájmu ako prípad hodný osobitného zreteľa pred jeho schvaľovaním v MsZ, čím nekonal v súlade s § 9a ods. 9 písm. c) zákona o majetku obcí a čl. 9 ods. 9 Zásad hospodárenia s majetkom.

Kontrolovaný subjekt ako vypožičiavateľ v roku 2012 uzatvoril na dobu neurčitú s neziskovou organizáciou poskytujúcou všeobecne prospešné služby (požičiavateľ) zmluvu o výpožičke z 15.03.2012, na základe ktorej požičiavateľ odovzdal kontrolovanému subjektu do bezplatného užívania vybavenie ambulancie, ktoré kontrolovaný subjekt ako vlastník nebytových priestorov, v ktorých sa predmetná ambulancia nachádza prijal z dôvodu zachovania kontinuity poskytovania zdravotnej starostlivosti pre pacientov v danej mestskej časti a prilahlých oblastiach. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolou bolo zistené, že mesto vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 vykazovalo k 31.12.2012 celkové pohľadávky v sume 1 090 876,64 eur, z toho dlhodobé pohľadávky boli v sume 50 555,94 eur a krátkodobé pohľadávky v sume 1 040 320,70 eur. Opravné položky k pohľadávkam boli k 31.12.2012 v celkovej sume 648 439,60 eur, z toho opravné položky k dlhodobým pohľadávkam boli v sume 49 098,74 eur a opravné položky ku krátkodobým pohľadávkam boli v sume 599 340,86 eur.

Podľa údajov uvedených vo výkaze Poznámky Úč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2012 evidoval kontrolovaný subjekt pohľadávky v členení podľa zostatkovej doby splatnosti v nasledujúcich hodnotách:

Tabuľka č. 6

v eur

Pohľadávky podľa doby splatnosti	Zostatok k 31.12.2012	Zostatok k 31.12.2011
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	406 061,54	188 345,11
Pohľadávky so zostat. dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	0,00	0,00
Pohľadávky so zostat. dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0,00	0,00
Pohľadávky po lehote splatnosti	684 815,10	799 920,89
Spolu	1 090 876,64	988 266,00

Z celkovej hodnoty pohľadávok, ktoré kontrolovaný subjekt evidoval k 31.12.2012 v sume 1 090 876,64 eur, boli pohľadávky po lehote splatnosti v sume 684 815,10 eur, čo predstavovalo 62,78 % z celkových pohľadávok.

Kontrolovaný subjekt vymáhal nedaňové pohľadávky, pohľadávky za návratné finančné výpomoci a pohľadávky za sociálne pôžičky po lehote splatnosti rôznymi dostupnými formami vymáhania pohľadávok, a to prostredníctvom výzvy na zmier a osobných návštev, vydaním splátkových kalendárov, uplatnením záložného práva. V 107 prípadoch bola pohľadávka uplatnená na príslušnom súde v sume 10 590,00 eur. Kontrolou stavu vymáhania pohľadávok neboli zistené nedostatky.

Podľa výkazu Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 mesto k 31.12.2012 neodpísalo žiadnu pohľadávku.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v rámci pohľadávok za poskytnuté sociálne pôžičky evidoval v siedmich prípadoch nevymožiteľné pohľadávky voči fyzickým osobám dlhodobo nezvestným a nebohým z obdobia od roku 2002 - 2009 v sume 558,60 eur, ku ktorým boli vytvorené opravné položky.

Kontrolovaný subjekt tým, že nezabezpečil odpísanie nevymožiteľných pohľadávok z účtovníctva nekonal v súlade s čl. 13 ods. 2 písm. e) Zásad hospodárenia s majetkom.

4. Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol

NKÚ SR vykonal v meste v období rokov 2006 – 2012 dve kontroly:

- na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 1311 zo dňa 22.05.2006 kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom miest a obcí v Prešovskom samosprávnom kraji,
- na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 1637/02 zo dňa 16.04.2010 kontrolu „Realizácie Operačného programu cezhraničnej spolupráce Poľska a Slovenskej republiky v rokoch 2007 – 2013“.

V zmysle zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom miest a obcí v Prešovskom samosprávnom kraji zo dňa 30.10.2006, NKÚ SR uložil štatutárnemu orgánu mesta, prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a zaslať ich NKÚ SR v termíne do 10.11.2006 a v termíne do 31.03.2007 predložiť NKÚ SR správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Mesto prijalo na odstránenie zistených nedostatkov 11 opatrení, ktoré doručilo NKÚ SR listom č. 20209/2006 zo dňa 10.11.2006, tri dni po termíne stanovenom v zápisnici o prerokovaní protokolu, t. j. dňa 13.11.2006.

Správa o plnení opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR, ktorú kontrolovaný subjekt zaslať listom č. 5073/2007 z 30.03.2007, bola doručená NKÚ SR 30.03.2007, v stanovenom termíne.

Z 11 prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri uvedenej kontrole NKÚ SR vyhodnotilo 6 opatrení ako splnené resp. priebežne sa plnia, 2 opatrenia boli splnené po stanovenom termíne, 2 opatrenia ako nesplnené a 1 nebolo možné vyhodnotiť z dôvodu, že prijaté opatrenie na doúčtovanie pohľadávky sa týkalo účtovného obdobia roku 2006.

V zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly „Realizácie Operačného programu cezhraničnej spolupráce Poľska a Slovenskej republiky v rokoch 2007 – 2013“ zo 14.06.2010, NKÚ SR uložil štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu, prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a zaslať ich NKÚ SR v termíne do 18.06.2010 a v termíne do 30.10.2010 predložiť NKÚ SR správu o splnení, resp. plnení ním prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Mesto prijalo štyri opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou listom č. 17985/2010 z 15.06.2010, ktoré doručilo NKÚ SR v stanovenom termíne dňa 17.06.2010.

Správa o plnení opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR, ktorú kontrolovaný subjekt zaslať listom z 29.11.2010, bola doručená NKÚ SR až 10.12.2010,

čím kontrolovaný subjekt nedodrжал termín uvedený v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly.

Mesto prijalo na základe nedostatkov zistených pri uvedenej kontrole NKÚ SR štyri opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, ktoré boli splnené, resp. sa priebežne plnia.

Kontrolovaný subjekt tým, že vo vyššie uvedených prípadoch nepredložil NKÚ SR v určených lehotách opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov a písomnú správu o plnení resp. splnení prijatých opatrení, nepostupoval v súlade s ustanovením § 18 písm. e) zákona NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov.

5. Vnútorý kontrolný systém

Mesto malo v kontrolovanom období v rámci organizačnej štruktúry Mestského úradu vo Vranove nad Topľou, ktorá tvorila neoddeliteľnú súčasť Organizačného poriadku Mestského úradu vo Vranove nad Topľou č. 2011/185 (ďalej len „Organizačný poriadok“) zriadený Útvár hlavného kontrolóra (ďalej len „ÚHK“), činnosť ktorého riadila hlavná kontrolórka mesta, ktorú zvolilo MsZ uznesením č. 266/2009 z 29.01.2009.

Preverení predloženého Organizačného poriadku vydaného primátorom mesta dňa 28.9.2011 s účinnosťou od 01.10.2011, ktorý bol upravený tromi dodatkami (Dodatok č. 1 zo 22.12.2011, Dodatok č. 2 z 17.04.2012 a Dodatok č. 3 z 04.10.2012) bolo zistené, že Organizačný poriadok neustanovoval počet zamestnancov Mestského úradu vo Vranove nad Topľou, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 16 ods. 5 zákona o obecnom zriadení.

Mesto malo prijatú Smernicu č. 9 primátora mesta Vranov nad Topľou o finančnom riadení a finančnej kontrole z 29.02.2012 s účinnosťou od 01.03.2012, ktorá upravovala základné pojmy, zodpovednosť zamestnancov zapojených do systému finančného riadenia a finančnej kontroly, definovala a upravovala základné princípy vykonávania predbežnej finančnej kontroly a jednotného systému finančného riadenia v podmienkach mesta Vranov nad Topľou.

Finančnú kontrolu, kontrolu rozpočtového hospodárenia, kompetencie a postavenie hlavného kontrolóra mesta v rámci nakladania s verejnými prostriedkami a vlastnými prostriedkami rozpočtu mesta mal kontrolovaný subjekt upravenú v časti X., čl. 25, čl. 26 a čl. 27 prijatých „Zásad nakladania s finančnými prostriedkami Mesta Vranov nad Topľou č. 145/2009“ (ďalej len „Zásady nakladania s finančnými prostriedkami“) schválených MsZ uznesením č. 286/2009 z 29.04.2009 s účinnosťou od 01.06.2009.

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že hlavná kontrolórka vypracovala Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu viacročného rozpočtu mesta Vranov nad Topľou na roky 2012 – 2014 a k návrhu rozpočtu mesta na rok 2012. Dátum vypracovania dokumentu bol uvedený december 2011.

Kontrolou bolo zistené, že hlavná kontrolórka vypracovala Správu o kontrolnej činnosti za rok 2012 s dátumom vyhotovenia január 2013 a predložila ju MsZ v súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení. Predloženú Správu o kontrolnej činnosti za rok 2012 MsZ vzalo na vedomie uznesením č. 141/2013 zo dňa 31.01.2013.

Hlavná kontrolórka mesta v súlade s § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení predložila MsZ na schválenie Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a útvaru hlavného kontrolóra na I. polrok 2012 a II. polrok 2012. MsZ schválilo Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a útvaru hlavného kontrolóra na I. polrok 2012 uznesením č. 80/2011 dňa 21.12.2011 a Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a útvaru hlavného kontrolóra na II. polrok 2012 uznesením č. 109/2012 dňa 28.06.2012.

V roku 2012 bolo ÚHK vykonaných 16 následných finančných kontrol, pričom 14 následných finančných kontrol bolo ukončených správou o výsledku následnej finančnej kontroly a dve kontroly boli ukončené záznamom o následnej finančnej kontrole.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila postup pri vykonávaní štyroch následných kontrol vykonaných ÚHK v roku 2012. Kontrolou bolo zistené, v niektorých prípadoch správy o výsledku kontroly neobsahovali označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré boli porušené, čo nebolo v súlade s ustanovením § 17 písm. g) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“)

Mesto vykonávalo predbežnú finančnú kontrolu na účtovných dokladoch v prípravnej fáze pri vzniku záväzku na objednávke, na krycom liste príslušných faktúr a pri uzavretých zmluvách na tlačive stanovisko k odbornej a právnej stránke podľa Smernice č. 9 primátora mesta Vranov nad Topľou o finančnom riadení a finančnej kontrole z 29.02.2012. Predbežná finančná kontrola vo fáze poukázania finančných prostriedkov na účet príjemcu, resp. prijatia finančných prostriedkov bola vykonávaná na platobnom poukaze, resp. príjmovom platobnom poukaze. Vzhľadom na zistené nedostatky uvedené v tomto protokole v oblasti účtovníctva, obstarania majetku a poskytovania dotácií z rozpočtu mesta, kontrolovaný subjekt vo viacerých prípadoch vykonával predbežnú finančnú kontrolou formálne. Predbežná finančná kontrola neposkytla uistenie, že pripravované finančné operácie sú v súlade s rozpočtom a všeobecne záväznými právnymi predpismi. Vnútorný kontrolný systém kontrolovaného subjektu možno vyhodnotiť ako primeraný.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- zaktualizovať interné smernice v oblasti účtovníctva a sprehľadniť evidenciu majetku v možnosťami vedenia účtovníctva v technickej forme vzhľadom na používané softvérové vybavenie,
- venovať zvýšenú pozornosť vykonávaniu predbežnej finančnej kontroly v prípravnej fáze pred uskutočnením právnych úkonov a použitím verejných prostriedkov.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 19.04.2013

Mgr. Katarína Bobáková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Marek Pich
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 30.04.2013

Ing. Ján Ragan
primátor mesta