

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 222/01
Zo dňa: 17.9.2012

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 13
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch
územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od
zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej
správy, organizácií a občanov**

mesto Sečovce

Košice december 2012

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 222/01 zo dňa 17.9.2012 vykonali:

Ing. Jana Beňová, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Milan Piga, člen kontrolnej skupiny
Ing. Daniel Lendel, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu zameranú na hospodárenie s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov, ktorej účelom bolo overiť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 24.9.2012 do 26.11.2012 v kontrolovanom subjekte

**mesto Sečovce
Nám. sv. Cyrila a Metoda 43/27
078 01 Sečovce
IČO 00331899**

za kontrolované obdobie: rok 2011 v súvisiace obdobia v nadväznosti na získané informácie o kontrolovanom subjekte.

Predmetom kontroly bolo: Rozpočet mesta Sečovce (ďalej len „mesto“), dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom, úroveň vnútorného kontrolného systému.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Mesto je právnickou osobou samostatne hospodáriacou s vlastným majetkom so vlastnými príjmami, za podmienok stanovených zákonom a všeobecne záväznými nariadeniami obce. K 31.12.2011 malo mesto 8 249 obyvateľov.

1. Rozpočet a jeho plnenie

1.1 Zostavenie rozpočtu, zmeny rozpočtu a plnenie

Preverením procesu zostavenia rozpočtu, vykonaných zmien a procesu schvaľovania v mestskom zastupiteľstve (ďalej len „MsZ“) v zmysle ustanovení zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) bolo zistené:

Mesto nemalo v čase výkonu kontroly upravený rozpočtový proces, postavenie a funkciu rozpočtu, zodpovednosť za rozpočtové hospodárenie mesta žiadnym interným predpisom.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou zostavenia rozpočtu bolo zistené, že návrh rozpočtu mesta na rok 2011 bol vnútorne členený na bežné príjmy a bežné výdavky, kapitálové príjmy a kapitálové výdavky a finančné operácie. Bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový v sume 130 270 eur, kapitálový ako schodkový v sume -204 873 eur a finančné operácie prebytkové v sume 74 603 eur. Rozpočet obsahoval aj zámery a ciele, ktoré bude mesto realizovať z výdavkov rozpočtu mesta.

Návrh rozpočtu na rok 2011 bol zverejnený na úradnej tabuli 11. februára 2011. Rozpočet mesta na rok 2011 bol schválený dňa 25.02.2011 na 2. zasadnutí MsZ, ktoré zároveň schválilo právomoc primátora mesta upraviť rozpočet do výšky 10% v príjmovej a výdavkovej časti v priebehu celého rozpočtového roka, vzalo na vedomie viacročný rozpočet na roky 2012 a 2013 a návrh programového rozpočtu na roky 2011-2013. Tým, že mesto zverejnilo návrh rozpočtu na rok 2011 spôsobom v obci obvyklým, aby sa mohli k nemu vyjadriť občania na menej ako na 15 dní, konalo v rozpore s § 9 ods. 2 zákona č. 396/1990 Zb. o obecnom zriadení (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“).

Vzhľadom na skutočnosť, že rozpočet mesta MsZ neschválilo do 31.12.2011, hospodárillo mesto v mesiacoch január a február podľa rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka. Kontrolou výdavkov nebolo zistené ich prekročenie a to 1/12 celkových výdavkov v každom mesiaci. Mesto zúčtovalo príjmy a výdavky za mesiace január a február s rozpočtom mesta po jeho schválení.

V priebehu roka 2011 bolo vykonaných 17 úprav rozpočtu rozpočtovými opatreniami, o ktorých mesto viedlo evidenciu. Posledná úprava rozpočtu bola vykonaná 16.12.2011. Mesto vykonalo monitorovanie finančného plnenia rozpočtu k 30.06.2011 a vypracovalo Monitorovaciu správu. Dosiahnuté príjmy a čerpané výdavky za rok 2011 sú uvedené v tabuľke č. 1

Tabuľka č. 1

v eurách

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	5 107 356	7 272 565	7 410 811	101,90
V tom: bežné príjmy	4 698 361	4 932 981	5 115 731	103,70
kapitálové príjmy	135 000	1 423 328	1 383 910	97,23
Príjmové finančné operácie	273 995	916 256	911 170	99,44
Výdavky spolu	5 107 356	7 272 565	7 192 356	98,90
V tom: bežné výdavky	4 568 091	4 802 711	4 901 896	102,07
kapitálové výdavky	339 873	1 865 462	1 688 630	90,52
Výdavkové finančné operácie	199 392	604 392	601 830	99,58
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	0	0	+ 218 455	X
Bežný rozpočet (+, -)	130 270	130 270	213 835	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	-204 873	-442 134	-304 720	X
Finančné operácie (+, -)	+ 74 603	+ 311 864	+ 309 340	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	0	0	-90 885	X

Vyhodnotenie príjmovej časti rozpočtu

Najdôležitejšiu položku daňových príjmov tvoril výnos dane z príjmov poukázaných územnej samospráve v sume 2 126 615 eur, čo predstavovalo 41,57% celkových príjmov. Z nedaňových príjmov boli najvýznamnejšie príjmy z vlastníctva majetku, t. j. príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov.

Na plnenie svojich investičných zámerov, t. j. na rekonštrukciu Základnej školy obchodná, prijalo mesto granty a transfery z prostriedkov EÚ a SR, na výstavbu kanalizácie Albínov prijalo grant a transfer z Kohézneho fondu a SR. Plnenie kapitálových príjmov predstavovalo 1 383 910 eur, t.j. 97,23% oproti upravenému rozpočtu.

Príjem finančných operácií bol tvorený najmä presunom finančných prostriedkov z rezervného fondu, prijatím krátkodobého a dlhodobého úveru. Celková suma príjmov na finančných operáciách predstavovala 911 170 eur, t.j. 99,44% oproti upravenému rozpočtu.

Rozpočtovým organizáciám boli poskytnuté finančné prostriedky určené na financovanie prenesených kompetencií v sume 1 429 471 eur, pri originálnych kompetenciách v sume 947 059 eur, spolu 2 376 530 eur, čo predstavovalo viac o 15 623 eur oproti roku 2010.

Vyhodnotenie výdavkovej časti rozpočtu

Kontrolou čerpania výdavkov bolo zistené, že výdavky bežného rozpočtu boli čerpané v sume 4 901 896 na 102,07% v porovnaní s upraveným rozpočtom. Kontrolou čerpania bežných výdavkov bolo zistené, že ich skutočné čerpanie k 31.12.2011 bolo na 102,07%. Na základe uvedeného, kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že mesto ku konci roka nesledovalo vývoj hospodárenia a nevykonalo zmeny rozpočtu, čím nekonalo v súlade s § 12 ods. 3 a § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Výdavky kapitálového rozpočtu rozpočtované po úprave v sume 1 865 462 eur boli čerpané v sume 1 688 630 eur t.j. 90,52 %. Najvyššou položkou kapitálových výdavkov boli finančné prostriedky v sume 1 005 500 eur na výstavbu kanalizácie Sečovce – Albínov.

1.2 Záverečný účet mesta

Uznesením č. 123/2012 z 09.07.2012 bol schválený Záverečný účet mesta za rok 2011 s výhradou: zmeny rozpočtu mesta vykonávať rozpočtovými opatreniami schválenými príslušným orgánom mesta. Tým, že mesto neuzatvorilo prerokovanie záverečného účtu mesta presne citovaným výrokom konalo v rozpore s § 16 ods. 10 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Súčasťou Záverečného účtu mesta bolo aj hodnotenie plnenia programov mesta.

Tým, že MsZ prerokovalo a schválilo Záverečný účet za rok 2011 dňa 09.07.2012 konalo v rozpore s § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Vzhľadom na to, že záverečný účet bol schválený s výhradami, MsZ bolo povinné prijať opatrenia na nápravu nedostatkov. Neprijatím opatrení na nápravu nedostatkov konalo mesto v rozpore s § 16 ods. 11 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Výsledok hospodárenia mesta, vrátane rozpočtových organizácií za rok 2011 predstavoval schodok vo výške 90 885,00 eur. Na vykrytie schodku kapitálového rozpočtu použilo mesto dlhodobé bankové úverové zdroje vo výške 237 262,00 eur, z prebytku bežného rozpočtu 51 458,00 eur a 16 000,00 eur z ostatných zdrojov mesta.

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

2.1 Hospodárenie s verejnými prostriedkami u vybraných položiek

2.1.1 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní bežných a kapitálových prostriedkov mesta

A/ Bežné výdavky

Čistenie rómskej osady Hábeš

Kontrolná skupina NKÚ SR preverovala použitie vlastných príjmov rozpočtu mesta na práce vykonané v rómskej osade Hábeš. Kontrolou bola preverená suma 33 013,52 eur bežných výdavkov za obdobie rokov 2011 a 2012, použitých v súvislosti s prácami v osade Hábeš.

Finančné prostriedky získalo mesto formou daru od dvoch darcov. Prostriedky boli poskytnuté za účelom pomoci ľuďom v núdzi – rómskemu etniku. Darované finančné prostriedky boli vedené na osobitnom účte mesta a boli použité výlučne na určený účel.

Suma faktúr uhradených z osobitného účtu bola v roku 2011 vo výške 28 573,16 €. Mesto z účtu uhradilo dodávateľské faktúry, týkajúce sa výlučne prác a dodávok tovarov a služieb v rómskej osade Hábeš, t.j. vyčistenie osady, uloženie odpadu na nelegálnu skládku, ktorú mesto vytvorilo v osade, deratizáciu a nákup krovínorezov.

Obvodný úrad životného prostredia v Trebišove (ďalej len „OÚŽP Trebišov“) dňa 31.01.2012 uložil mestu opatrenie na nápravu a to odstránenie nelegálnej skládky komunálneho odpadu, drobného stavebného odpadu a biologicky rozložiteľného odpadu, ktorá sa nachádzala v lokalite Hábeš v termíne do 30.06.2012.

V máji 2012 mesto zrealizovalo likvidáciu nelegálnej skládky vývozom na skládku tuhého komunálneho odpadu (ďalej len "TKO"). Úhrada časti dodávateľskej faktúry v sume 4 345,18 € bola zrealizovaná z osobitného účtu dňa 10.05.2012. Mesto zaslalo OÚŽP Trebišov oznámenie, že dňa 30.04.2012 bol zrealizovaný vývoz odpadu v objeme 122,316 t z lokality Hábeš s fotodokumentáciou od začatia likvidácie až po jej ukončenie.

Odvoz odpadu na skládku TKO vykonali Technické služby vlastnými mechanizmami a to: Liaz Kontajner, Zetor 6245 a Zetor Proxima. Náklady za spotrebovanú naftu pri odvoze predstavovali 95,20 €. Výška nákladov bola vyčíslená kontrolovaným subjektom.

Za uloženie odpadu na mieste inom, ako na mieste na to určenom, uložil OÚŽP Trebišov mestu pokutu v sume 250,00 eur, ktorú uhradilo 14.12.2011. V zmysle zákonníka práce uzatvorilo mesto 28.11.2011 so zamestnancom dohodu, predmetom ktorej bola náhrada škody, ktorú spôsobil zamestnanec zamestnávateľovi. Zamestnanec v zmysle dohody uhradil pokutu na účet mesta v sume 250,00 eur dňa 23.02.2012.

Celkové náklady na vyčistenie osady Hábeš, t. j. vyčistenie osady a uloženie odpadu na nelegálnu skládku, deratizácia a nákup krovinorezov v roku 2011 a následná likvidácia nelegálnej skládky odpadu a jej odvoz na skládku TKO v roku 2012 boli vo výške 33 013,52 €. Dodávateľské faktúry boli financované výlučne z osobitného účtu, na ktorom boli vedené darované finančné prostriedky.

B./ Kapitálové výdavky

Rekonštrukcia chodníkov ul. Hviezdoslavova – Sečovce

Dôvodom na rekonštrukciu chodníkov ul. Hviezdoslavova – Sečovce“ (ďalej len „rekonštrukcia chodníkov“) v plnom rozsahu, podľa technickej správy, bola skutočnosť, že chodníky boli vybudované a boli v užívaní 25-30 rokov. Rekonštrukcia bola uskutočnená na chodníkoch, ktoré sú v majetku mesta a v minulosti boli postavené na nevysporiadaných pozemkoch. Stav nevysporiadaných pozemkov pretrváva aj v súčasnosti. Správnosť rozhodnutia mesta vykonať rekonštrukciu uvedených chodníkov potvrdzuje aj konštatovanie o jeho stave v technickej správe projektu.

Na základe plánu investičných akcií na roky 2011, 2012 a 2013 malo mesto v roku 2011 v rozpočte, na položke 717 001 – Realizácia nových stavieb, schválené finančné prostriedky na rekonštrukciu chodníkov v sume 55 217,00 eur. Rozpočtovým opatrením č. 3 z 31.03.2011 došlo k presunu rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu v sume 47 800,00 eur na položku 717 002 - Rekonštrukcia a modernizácia. Suma 7 417,12 eur ostala na položke 717 001 – Realizácia nových stavieb. Mesto tým, že nevykonalo zmenu rozpočtu presunom finančných prostriedkov z položky 717 001 na položku 717 002 v sume 7 417,00 eur rozpočtovým opatrením konal v rozpore s § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mesto, ako objednávateľ, na základe výsledkov z verejného obstarávania uzatvoril dňa 09.03.2011 Zmluvu o dielo č. 1/2011 - SEČ (ďalej len „ZoD“) s cenou diela 50 189,42 eur s DPH, t. j. 41 824,52 eur bez DPH so spoločnosťou so sídlom v Sečovciach ako zhotoviteľom. Predmetom zmluvy bolo vykonať pre objednávateľa stavebné a montážne práce na stavbe „Rekonštrukcia chodníkov ul. Hviezdoslavova“ s termínom začatia prác 03/2011 a ich ukončením 07/2011.

Dňa 18.05.2011 bol podpísaný dodatok č. 1 k ZoD, predmetom ktorého boli práce navyše v sume 5 347,32 eur vrátane DPH, t. j. 4 456,10 eur bez DPH, s termínom začatia 05/2011 a ukončenia 07/2011. Podľa vyjadrenia primátora mesta navyše práce vznikli na základe ústnej požiadavky občanov z bytového domu. Tým, že mesto akceptovalo práce navyše a vykonané práce uhradilo, konalo v rozpore s § 19 ods. 6 a § 31 ods. 1 písm. j.) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).

Dňa 24.05.2011 podpísalo mesto Dodatok č. 2 k ZoD č. 1/2011 – SEČ, predmetom ktorého bolo zrušenie bodu IX. zmluvy, ktorý bol nahradený znením: „Zhotoviteľ poukáže čiastku vo výške 5% z ceny objektu bez DPH ako sponzorské pre Hádzanársky klub Sečovce“.

Podľa faktúry zhotoviteľa č. 1/2 - 2011 z 10.03.2011 zhotoviteľ vyfakturoval mestu za vykonané stavebné práce v období 2. až 10.03.2011 sumu 10 477,84 eur, pričom verejné obstarávanie na uvedenú stavbu bolo zrealizované až 08.03.2011.

Ďalej bolo zistené, že mesto malo na uvedenú stavbu spracovanú projektovú dokumentáciu - preberací protokol z 03.02.2011. Na rekonštrukciu chodníkov nemalo vydané stavebné povolenie a tým porušilo § 55 ods. 1 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (ďalej len „stavebný zákon“).

Mesto nezriadilo na uvedenú stavbu stavebný dozor, na stavbe nebol vedený stavebný denník a tým došlo k porušeniu § 46b a § 46d stavebného zákona.

Zo stavby bol spracovaný Zápis o odovzdaní a prevzatí budovy alebo stavby č. 1/2011 z 21.06.2011. Mesto nemalo vydané kolaudačné rozhodnutie o užívaní stavby, čím porušilo § 82 ods. 1 stavebného zákona.

Porovnaním rozpočtu po položkách, ktorý bol prílohou ZoD a Dodatku č. 1 k ZoD neboli zistené rozdiely v objemoch v osadení zámkovej dlažby 918,200 m² a súpisom vykonaných prác 918,20 m². Pri nákupe dlažby neboli zistené rozdiely podľa ZoD a Dodatku č.1 918,200 m² a súpisom vykonaných prác 918,200 m². Pri osádzaní obrubníkov bol zistený rozdiel podľa ZoD a jej Dodatku - 451,500 m a súpisom vykonaných prác - 451,100 m t. j. 0,400 m bolo osadených menej obrubníkov, ako to bolo uvedené v ZoD a jej Dodatku. Pri ich nákupe bol zistený zanedbateľný rozdiel, podľa ZoD a Dodatku 456,015 ks a súpisom vykonaných prác 456,115 ks.

Kontrolná skupina fyzicky preverila uloženie VN prípojky. Z porealizačného zamerania prípojky VN 22 KV, ktoré vykonala spoločnosť so sídlom v Snine vyplýva, že uloženie prípojky VN sa neprekrývalo s rekonštrukciou chodníkov na ulici Hviezdoslavovej, t.j. elektrické káble boli uložené popri chodníkoch. V miestach, kde VN prípojka križovala chodníky, boli káble uložené podkopaním, nie rozkopaním chodníka.

Z dôvodu spochybňovania kvality vykonaných prác zo strany občanov, mesto objednalo vypracovanie znaleckého posudku, na posúdenie kvality stavebných prác na chodníkoch na ulici Hviezdoslavovej v cene cca 70,00 eur. Podľa znaleckého posudku, ktorý vypracoval znalec v odbore stavebníctva sa konštatovalo, že chodníky na ulici Hviezdoslavovej boli urobené vo vyhovujúcej kvalite, spĺňajúcej podmienky STN a spracovanej projektovej dokumentácie.

Mesto ako „Budúci povinný“ uzatvorilo 15.03.2011 „Zmluvu o uzavretí budúcej zmluvy o zriadení vecného bremena“ so spoločnosťou so sídlom v Košiciach ako „Budúcim oprávneným“. Zmluvné strany sa dohodli, že počas trvania zmluvy môže spoločnosť so sídlom v Košiciach bezplatne užívať zaťažené nehnuteľnosti za účelom zriaďovania, ukladania, vedenia a výstavby podľa čl. II. bodu 2.1 ods. i) až iii)... . Zmluva nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej podpisu oboma zmluvnými stranami a uzatvára sa na dobu

určitú, ktorá uplynie dňom právoplatného vkladu príslušných vecných bremien podľa budúcej zmluvy o zriadení vecných bremien.

Kontrolou bolo zistené, že mesto nepredložilo Zmluvu o uzavretí budúcej zmluvy o zriadení vecného bremena na prerokovanie a schválenie MsZ a tým porušilo Čl. 4 bod B ods. 4 Zásad hospodárenia s majetkom mesta Sečovce z februára 2011. Zároveň porušilo § 11 ods. 4 písm. a) zákona o obecnom zriadení. Na základe iniciatívy primátora mesta k zmluve bola spracovaná právna analýza zo dňa 08.11.2011, so záverom: „Zmluvu o uzavretí budúcej zmluvy o zriadení vecného bremena“ zo dňa 15.03.2011, ak sa nepreukáže dodržanie zákonom stanovených podmienok (článok III. analýzy), potom je neplatným právnym úkonom podľa § 38 ods. 1 OZ v spojitosti s ust. § 39 OZ. Vôľa Mesta Sečovce navonok nebola prejavovaná, preto Zmluva nemohla vyvolať ani právne účinky“. Zmluva o zriadení vecného bremena nebola do času výkonu kontroly podpísaná.

2.1.2 Dodržiavanie rozpočtových pravidiel a zmluvy o poskytnutí NFP v projektoch spolufinancovaných z prostriedkov EÚ

Mesto podalo 14.05.2010 Ministerstvu pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR žiadosť o nenávratný finančný príspevok (ďalej len „žiadosť“) vo výške 2 929 799,59 eur na realizáciu projektu „Dom seniorov Sečovce“. Žiadosť bola podaná na základe výzvy č. ROP-2.1c-2010/02 v rámci regionálneho operačného programu a opatrenia 2.1 Infraštruktúra sociálnych služieb, sociálnoprávnej ochrany a sociálnej kurately. Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR schválilo predmetnú žiadosť dňa 18.11.2010 a prideliло jej kód NFP22120120283.

Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR uzavrelo 03.12.2010 s mestom zmluvu o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „zmluva o poskytnutí NFP“) č. Z2212012011901. Predmetom zmluvy o poskytnutí NFP bola úprava zmluvných podmienok, práv a povinností zmluvných strán pri poskytnutí NFP za účelom spolufinancovania skutočne vynaložených oprávnených výdavkov na realizáciu schváleného projektu. V zmluve o poskytnutí NFP bolo dohodnuté:

- Maximálna výška celkových investičných výdavkov 3 083 999,57 eur, ktorá predstavovala oprávnené výdavky.
- Poskytnutie NFP do výšky 2 929 799,59 eur, čo predstavovalo 95% celkových oprávnených výdavkov.
- Vlastné zdroje financovania vo výške 5% z celkových oprávnených výdavkov.

Zmluva o poskytnutí NFP upravovala záväzný časový rámec realizácie projektu nasledovne: projektové a inžinierske práce v období od 01/2010 do 04/2010; verejné obstarávanie v období od 07/2010 do 10/2010; externý manažment projektu v období od 11/2010 do 04/2013; stavebné práce v období od 11/2010 do 06/2012; interiér a vybavenie v období od 06/2012 do 10/2012. Mesto sa podľa článku 1, bodu 1. všeobecných zmluvných podmienok k zmluve o poskytnutí NFP zaviazalo dodržiavať ustanovenia zmluvy o poskytnutí NFP tak, aby projekt bol realizovaný riadne, včas a v súlade so stanovenými podmienkami.

Kontrolná skupina NKÚ SR vykonala dňa 21.11.2012 kontrolu na mieste realizácie projektu a zistila, že projekt bol v etape výstavby objektu Domu seniorov, tzn., že časový rámec realizácie projektu nebol dodržaný, čím došlo k porušeniu článku 1, bodu 1. všeobecných zmluvných podmienok k zmluve o poskytnutí NFP. Zároveň bolo zistené, že mesto nemalo v mieste realizácie projektu umiestnenú informačnú tabuľu, resp. plagát o pomoci poskytnutej z prostriedkov EÚ a nezabezpečilo informovanie verejnosti o spolufinancovaní projektu, čím porušilo článok 6 bod 6.3. zmluvy o poskytnutí NFP v spojení s článkom 4, bodom 1. a 6. všeobecných zmluvných podmienok k zmluve o poskytnutí NFP.

2.2 Správnosť evidencie majetku u vybraných položiek

Rekonštrukcia chodníkov v obstarávacej cene diela 55 537,12 eur vrátane DPH bola vedená na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Podľa zápisu o odovzdaní a prevzatí budovy alebo stavby zo dňa 21.06.2011 bola stavba ukončená a odovzdaná do užívania mestu 21.06.2011. Stavba bola zaradená do majetku mesta na účet 021 – stavby oneskorene, až dňa 07.03.2012. Tým, že mesto v kontrolovanom období nezaúčtovalo obstaraný dlhodobý hmotný majetok na účet účtovnej skupiny 021 - Stavby, porušilo § 28 ods. 1 Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007č. 16786/2007-31. Z dôvodu, že mesto neviedlo účtovníctvo v súlade s uvedeným opatrením konalo v rozpore s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2004 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

2.2.1 Preverenie súladu pri zadávaní zákaziek na tovary, služby a stavebné práce so zákonom o verejnom obstarávaní.

V kontrolovanom období mesto pre realizáciu verejného obstarávania malo vypracované dve platné smernice:

- Smernicu pre zabezpečovanie zákaziek s nízkou hodnotou pre mesto Sečovce v podmienkach práce MsÚ v Sečovciach s účinnosťou od 01.03.2011,
- Smernicu - postup zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami zo dňa 8.8.2011 s účinnosťou od 1.8.2011. V čase výkonu kontroly NKÚ SR boli obidve smernice platné z dôvodu, že neskôr prijatá smernica nezrušila predchádzajúcu.

Mesto sa pri verejnom obstarávaní kontrolovaných akcií riadilo „Smernicou pre zabezpečenie zákaziek s nízkou hodnotou pre Mesto Sečovce v podmienkach práce MsÚ v Sečovciach“, ktorá nadobudla účinnosť 01.03.2011. Kontrolou bolo zistené, že uvedená smernica v čl. 9 bode 3 usmernenia postupov (výška finančných limitov) bola spracovaná v rozpore s § 4 ods. 5 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).

Preverením súladu postupov verejného obstarávania vo vzťahu k zákonu o verejnom obstarávaní tovarov a služieb, ktorých realizácia bola vykonaná v kontrolovanom období bolo zistené:

Kontrolou bol preverovaný proces výberu dodávateľa na dodanie služieb: čistiace práce v rómskej osade. Preverením bolo zistené, že mesto nerealizovalo výber dodávateľa v zmysle zákona o verejnom obstarávaní. Z dôvodu, že mesto nedisponovalo mechanizmami

v dostatočnom počte, ktorými by mohlo vykonať práce v rómskej osade, zabezpečilo realizáciu čistenia rómskej osady dodávateľským spôsobom.

Práce vykonávali dve obchodné spoločnosti. Jedna z nich na základe objednávky na „zemné práce na rómskej osade + úprava terénu“. Druhá vykonávala práce na čistení osady bez výberového konania, bez objednávky a bez zmluvy o dielo, resp. iného zmluvného vzťahu. Keďže mesto je v zmysle zákona o verejnom obstarávaní verejný obstarávateľ, bolo povinné vykonať na vyššie uvedené práce výber dodávateľa. V závislosti od výšky úhrady dodávateľských faktúr, za práce v osade, bolo mesto povinné vykonať výber dodávateľa a to zadáním podprahovej zákazky, kde finančný limit na poskytnutie služby je vyšší ako 10 000,00 €. Premiestňovanie odpadkov od domov na nelegálnu skládku v rámci osady nemá charakter stavebných prác, ale poskytovanie služby. Tým že mesto, ako verejný obstarávateľ, nevykonalo výber dodávateľa na poskytnutie služby, konalo v rozpore s § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou procesu verejného obstarávania pri stavbe rekonštrukcia chodníkov bolo zistené, že verejné obstarávanie bolo vykonané formou zákazky z nízkou hodnotou. Vzhľadom ku cene zhotoveného diela (50 189,42 eur s DPH) mesto porušilo § 4 ods. 5 zákona o verejnom obstarávaní. Zhotoviteľ začal realizovať stavebné práce 02. 03.2011, t. j. 6 dní pred vyhodnotením verejného obstarávania, ktoré sa konalo 08.03.2011. Kontrolovaný subjekt tým, že povolil rekonštrukciu chodníkov pred ukončením výberu dodávateľa verejným obstarávaním porušil § 9 ods. 1 a 4 zákona o verejnom obstarávaní.

2.3 Dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám

Kontrolou povinného zverejňovania informácií na voľne prístupnej internetovej stránke mesta bolo zistené, že mesto nemalo zverejnené informácie o mieste, čase a spôsobe akým možno získavať informácie, ďalej ani informácie o mieste, lehote a spôsobe podania opravného prostriedku, informácie o postupe mesta pri vybavovaní všetkých žiadostí, informácie ako prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií a výkladových stanovísk podľa ktorých mesto koná a rozhoduje a informácie o správnych poplatkoch, čím porušilo § 5 ods. 1 písm. b) až f) zákona č. 211/2000 Z. z. v spojení s § 2 a § 6 ods. 2 a 3 citovaného zákona.

3. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Funkciu hlavného kontrolóra mesta vykonávali v roku 2011 postupne traja zvolení kandidáti. Prvý zvolený kandidát vykonával funkciu hlavného kontrolóra Mesta Sečovce podľa uzavretej pracovnej zmluvy v období od 17.01.2005 do 17.01.2011.

Mestské zastupiteľstvo vyhlásilo na svojom zasadnutí dňa 01.04.2011 termín voľby nového hlavného kontrolóra mesta na deň 20.05.2011. Voľba nového hlavného kontrolóra mesta bola vykonaná na mimoriadnom zasadnutí MsZ 23.05.2011, t.j. viac ako štyri mesiace po skončení funkčného obdobia predchádzajúceho hlavného kontrolóra mesta. MsZ tým, že nevykonalo voľbu nového hlavného kontrolóra v období počas posledných 60 dní funkčného obdobia doterajšieho hlavného kontrolóra, porušilo § 18a ods. 2 zákona o obecnom zriadení.

Preverení priebehu volieb hlavného kontrolóra mesta vykonaných dňa 23.05.2011 bolo zistené, že samotný akt voľby prebehol tajným hlasovaním a takým zvoleným systémom,

že každý z desiatich prítomných poslancov udeľoval hlasy trom kandidátom v rozsahu jeden, dva, alebo tri hlasy. Použitý systém voľby udeľovania hlasov trom kandidátom a tým aj celková voľba hlavného kontrolóra mesta bola vykonaná v rozpore s § 18a ods. 3 zákona o obecnom zriadení.

Mesto uzavrelo 31.05.2011 s takto zvoleným hlavným kontrolórom mesta pracovnú zmluvu na obdobie od 01.06.2011 do 31.05.2017, ktoré dodatkom č. 1 z 30.09.2011 zmenilo na dobu neurčitú s tým, že ostatné ustanovenia pracovnej zmluvy zostali nezmenené. Zmena dĺžky trvania pracovného pomeru vo funkcii hlavného kontrolóra mesta na obdobie presahujúce zákonom stanovené funkčné obdobie hlavného kontrolóra mesta bola v rozpore s § 18a ods. 5 zákona o obecnom zriadení.

Mestské zastupiteľstvo prijalo na svojom zasadnutí dňa 28.10.2011 návrh na odvolanie hlavného kontrolóra mesta a uznieslo sa, že hlavného kontrolóra mesta odvoláva ku dňu 28.10.2011. Preverenie procesu odvolania hlavného kontrolóra mesta bolo zistené, že hlavný kontrolór mesta bol odvolaný z funkcie v rozpore s § 18a ods. 9 zákona o obecnom zriadení, pretože hlavnému kontrolórovi mesta nebolo do momentu odvolania preukázané opakované alebo zvlášť hrubým spôsobom porušenie povinnosti zamestnanca, hrubé alebo opakované zanedbávanie povinnosti vyplývajúce z jeho funkcie, na čo nebol hlavný kontrolór mesta ani raz písomne upozornený, ani uvedenie nepravdivých údajov v čestnom vyhlásení alebo majetkovom priznaní.

MsZ prijalo na mimoriadnom zasadnutí dňa 25.11.2011 uznesenie v ktorom vyhlásilo voľbu hlavného kontrolóra mesta na deň 04.01.2012, čo bolo v rozpore s § 18a ods. 4 zákona o obecnom zriadení, nakoľko nedodržalo zákonom stanovenú lehotu voľby do 60 dní od odvolania doterajšieho hlavného kontrolóra mesta.

Mesto uzavrelo 16.01.2012 pracovnú zmluvu so zvoleným kandidátom na výkon práce hlavného kontrolóra mesta na dobu neurčitú. Uzavretie pracovného pomeru vo funkcii hlavného kontrolóra mesta obdobie presahujúce zákonom stanovené funkčné obdobie hlavného kontrolóra mesta bolo v rozpore s § 18a ods. 5 zákona o obecnom zriadení.

Mesto nemalo v období od 17.01.2011 do 16.01.2012 právoplatne zvoleného hlavného kontrolóra mesta, čím nemalo utvorený účinný systém kontroly a nevytvorilo vhodné organizačné a personálne podmienky na jeho nezávislý výkon, čo bolo v rozpore s § 4 ods. 3 písm. e) zákona o obecnom zriadení.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že mesto vykonávalo predbežnú finančnú kontrolu len na došlých faktúrach. Faktúry odoslané mestom neboli overené predbežnou finančnou kontrolou. Mesto tým, že neoverovalo každú finančnú operáciu predbežnou finančnou kontrolou porušilo § 6 a § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

Výsledky kontroly NKÚ SR preukazujú, že úroveň vnútorného kontrolného systému mesta bola slabá. primeraná.

Zhrnutie

Preverení proces zostavenia rozpočtu, vykonaných zmien a procesu schvaľovania v MsZ bolo zistené porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že mesto nezverejnilo návrh rozpočtu na rok 2011 najmenej na 15 dní pred jeho schválením, schválilo záverečný účet po termíne určenom v citovanom zákone, neprijalo opatrenia na nápravu nedostatkov z dôvodu, že záverečný účet mesta bol schválený s výhradami a prerokovanie záverečného účtu mesta neuzavrelo presne citovaným výrokom.

Porušenie zákona o verejnom obstarávaní bolo zistené pri prácach na čistení osady Habeš tým, že mesto ako verejný obstarávateľ, nevybralo dodávateľa na čistenie osady verejnou súťažou, pri výbere dodávateľa na rekonštrukciu chodníkov tým, že stavba bola zadaná formou zákazky z nízkou hodnotou, napriek skutočnosti, že cena za zhotovené dielo bola v sume 50 189,42 eur s DPH a začatím stavebných prác vyhodnotením verejného obstarávania.

Mesto tým, že k platnej ZoD podpísalo Dodatok č. 1, predmetom ktorého boli práce navyše v sume 5 347,32 eur vrátane DPH, bez písomného zdôvodnenia a vykonané práce aj uhradilo, konalo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Podpísaním Dodatku č. 2 k ZoD, ktorým sa zhotoviteľ diela zaviazal, že poukáže čiastku vo výške 5% z ceny objektu bez DPH ako sponzorské, pre Hádzanársky klub Sečovce, hodnotí kontrolná skupina NKÚ SR ako neštandardný postup zo strany objednávateľa.

Stavebný zákon bol porušený tým, mesto na rekonštrukciu chodníkov nemalo vydané stavebné povolenie, nezriadilo stavebný dozor, nevedlo stavebný denník a nemalo vydané kolaudačné rozhodnutie o užívaní stavby.

Mesto tým, že k 31.12.2011 účtovalo o stavbe, ktorá bola ukončená a odovzdaná do užívania v priebehu roka, na účte obstaranie dlhodobého majetku, konalo v rozpore s Opatrením MF SR a v rozpore so zákonom o účtovníctve.

Ďalej bolo zistené, že funkciu hlavného kontrolóra mesta vykonávali v roku 2011 postupne traja zvolení kandidáti. Mesto porušilo zákon o obecnom zriadení tým, že nevykonalo voľbu nového hlavného kontrolóra v období počas posledných 60 dní funkčného obdobia doterajšieho hlavného kontrolóra, že netransparentným spôsobom vykonalo voľby nového hlavného kontrolóra, tým, že zmenilo funkčné obdobie v pracovnej zmluve na obdobie presahujúce zákonom stanovené funkčné obdobie hlavného kontrolóra mesta a netransparentným odvolaním novozvoleného hlavného kontrolóra. Mesto tým, že v období od 17.01.2011 do 16.01.2012, keď nemalo právoplatne zvoleného hlavného kontrolóra mesta, nemalo utvorený účinný systém kontroly a nevytvorilo vhodné organizačné a personálne podmienky na jeho nezávislý výkon.

Mesto neoverovalo odberateľské faktúry predbežnou finančnou kontrolou, čím porušilo zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Výsledky kontroly NKÚ SR preukazujú, že úroveň vnútorného kontrolného systému mesta bola slabá.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- vypracovať smernicu o obehu účtovných dokladov,
- zrušiť Smernicu pre zabezpečovanie zákaziek s nízkou hodnotou pre mesto Sečovce v podmienkach práce MsÚ v Sečovciach s účinnosťou od 01.03.2011,
- požadovať plnenie povinnosti hlavného kontrolóra v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi,
- vypracovať smernicu pre finančnú kontrolu,
- poskytovať žiadateľom o informácie úplné informácie.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 27.11.2012

Ing. Jana Beňová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Milan Piga
člen kontrolnej skupiny

Ing. Daniel Lendel
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa:

MVDr. Jozef Gamrát