

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 997/01
Zo dňa: 03. 09. 2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo:
Počet strán: 12
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vybraných
príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest**

Technické služby mesta Tvrdošín

Žilina november 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **997/01** z 03. 09. 2014 vykonali:

Mgr. Radoslav Machan, vedúci kontrolnej skupiny,
Ing. Lenka Skalická, členka kontrolnej skupiny,

kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vybraných príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest, ktorej účelom bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vo vybraných príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest.

Kontrola bola vykonaná v čase od 16.09.2014 do 05.11.2014 v kontrolovanom subjekte

Technické služby mesta Tvrdošín, Tvrdošín, 027 44 Tvrdošín, IČO 00490628

za kontrolované obdobie roku 2013 a súvisiace obdobia.

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vedenie účtovníctva, nakladanie s majetkom, podnikateľská činnosť a nastavenie vnútorného kontrolného systému.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Všeobecná časť

Príspevková organizácia Technické služby mesta Tvrdošín (ďalej aj „TS“, „kontrolovaný subjekt“ alebo „organizácia“) bola zriadená mestom Tvrdošín (ďalej aj „zriaďovateľ“ alebo „mesto“) k 01.01.1993 na dobu neurčitú; zriaďovacia listina bola do času výkonu kontroly zmenená piatimi dodatkami.

Hlavnými činnosťami vykonávanými kontrolovaným subjektom boli podľa zakladateľskej listiny:

- odvoz pevného domového odpadu,
- čistenie a zimná údržba miestnych komunikácií a chodníkov,
- starostlivosť o verejnú zeleň,
- starostlivosť o verejné osvetlenie,
- starostlivosť o mestské cintoríny,
- stavebná činnosť,
- zabezpečenie prevádzky, správy a údržby rekreačných zariadení,
- správa, údržba a zabezpečenie prevádzky mikrovlnného televízneho systému MMDS,
- prevádzkovanie a údržba umelej ľadovej plochy,
- prevádzkovanie parkovísk v Tvrdošíne a Oraviciach.

2 Dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia

2.1 Zostavenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu

TS hospodárili v kontrolovanom období roku 2013 ako organizácia napojená na rozpočet mesta Tvrdošín s príspevkom z jeho rozpočtu v podobe bežného transferu vo výške 663 056,00 EUR. Návrh rozpočtu mesta bol schválený mestským zastupiteľstvom (ďalej aj „MsZ“) dňa 13.12.2012 uznesením č. 17/12.

Uvedeným uznesením bol zároveň schválený aj rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia kontrolovaného subjektu na rok 2013 ako vyrovnaný v celkovej sume 769 956,00 EUR; predmetné schválenie bolo následne oznámené TS. Rozpočet na strane výnosov obsahoval okrem príspevku zriaďovateľa vo výške 663 056,00 EUR aj tržby za vlastné výkony a tovar vo výške 81 231,00 EUR, finančné výnosy vo výške 180,00 EUR a zúčtovanie od zriaďovateľa vo výške odpisov v sume 25 489,00 EUR.

Zároveň bol dňa 15.11.2012 kontrolovaným subjektom zostavený vyrovnaný rozpočet príjmov a výdavkov organizácie na rok 2013 vo výške 750 433,00 EUR vrátane programov obce.

Na základe porovnania rozpisu výnosov v rozpočte nákladov a výnosov s rozpočtom príjmov a výdavkov bolo zistené, že do rozpočtu nákladov a výnosov nebola zahrnutá suma 4 780,00 EUR v podobe tuzemského bežného transferu v rámci verejnej správy zo štátneho rozpočtu, čo nebolo v súlade s ustanovením § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“), podľa ktorého rozpočet nákladov a výnosov zahŕňa okrem iného aj prostriedky prijaté od iných subjektov.

Pravidlá schvaľovania rozpočtu TS a stanovenia záväzných ukazovateľov boli vymedzené v internom predpise „Zásady rozpočtového hospodárenia mesta Tvrdošín“ s účinnosťou od 01.11.2011, ktorých prílohou č. 1 boli aj záväzné ukazovatele určené zriaďovateľom pre TS.

Finančný vzťah medzi mestom a TS bol vymedzený najmä nasledovnými záväznými ukazovateľmi:

- príspevok zriaďovateľa,
- vlastné príjmy,
- bežné výdavky,
- kapitálové výdavky,
- účelové prostriedky.

Finančné ukazovatele boli vymedzené pri schvaľovaní rozpočtu pre príspevkovú organizáciu na príslušný rozpočtový rok. Záväzné ukazovatele boli zo strany mesta navýšené počas kontrolovaného obdobia dvakrát, pričom došlo k celkovému navýšeniu príspevku o 68 000,00 EUR na sumu 731 056,00 EUR.

Vyššie uvedená príloha č. 1 obsahovala aj možnosť presunov rozpočtových prostriedkov, resp. zvýšenie výdavkov z vlastných príjmov nasledovne: ak na úhradu nevyhnutného výdavku neboli v rozpočte príspevkovej organizácie zabezpečené potrebné prostriedky, môže ich riaditeľ organizácie zabezpečiť predovšetkým presunom rozpočtových prostriedkov v rámci svojho rozpočtu, resp. zvýšením výdavkov z navyše získaných vlastných príjmov. Pri vykonávaní takýchto presunov rozpočtových prostriedkov nemožno meniť záväzné ukazovatele.

Keďže mal riaditeľ organizácie možnosť zvýšiť výdavky z navyše získaných vlastných zdrojov prostredníctvom presunu rozpočtových prostriedkov, dané záväzné ukazovatele zo strany zriaďovateľa – vlastné príjmy a bežné výdavky sa javia ako nelogické, nakoľko záväzné ukazovatele v podobe limitov výdavkov sú dané zriaďovateľom a môže ich meniť len zriaďovateľ zmenou rozpočtu.

Predmetné úpravy rozpočtu boli realizované ako na úrovni rozpočtu nákladov a výnosov a výsledku hospodárenia, tak aj na úrovni rozpočtu príjmov a výdavkov ako presuny prostriedkov v rozpočte alebo v podobe navýšenia vlastných, či cudzích finančných prostriedkov. Zo strany zriaďovateľa došlo k piatim zmenám rozpočtu, trikrát v podobe presunu finančných prostriedkov, raz došlo k navýšeniu bežného a raz kapitálového transferu. Tieto zmeny boli následne kontrolovaným subjektom prevedené do vnútorných zmien rozpočtu organizácie.

Celkovo došlo k zmene rozpočtu príjmov a výdavkov TS desaťkrát (na oboch stranách rozpočtu došlo k navýšeniu o 226 146,00 EUR) a k zmene rozpočtu nákladov a výnosov a výsledku hospodárenia TS trikrát (na oboch stranách rozpočtu došlo k navýšeniu o 167 976,00 EUR), pričom všetky úpravy rozpočtu boli zaznamenané v priebežne vedenej evidencii rozpočtových opatrení za kontrolované obdobie.

Tabuľka č. 1 – Údaje o príjmoch a výdavkoch v roku 2013 v EUR

Ukazovateľ 2013	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Pomer skutočnosť/ upravený rozpočet v %
Bežné príjmy	750 433,00	917 785,00	910 102,05	99,16
Kapitálové príjmy	-	22 592,00	22 592,08	100,00
Finančné operácie príjmové	-	36 202,00	36 199,23	99,99
Príjmy nerozpočtované	-	-	3 302,08	-
Príjmy spolu	750 433,00	976 579,00	972 195,44	99,55
Bežné výdavky	750 433,00	943 597,00	917 518,61	97,24
Kapitálové výdavky	-	32 982,00	32 980,02	99,99
Finančné operácie výdavkové	-	-	-	-
Výdavky nerozpočtované	-	-	3 258,98	-
Výdavky spolu	750 433,00	976 579,00	953 757,61	97,66
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných	0	0	18 394,73	-
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných	-	-	43,10	-
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	0	0	18 437,83	-

Tabuľka č. 2 – Údaje o rozpočte výnosov, nákladov a výsledku hospodárenia v EUR

Ukazovateľ 2013	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Pomer skutočnosť/ upravený rozpočet v %
Výnosy	769 956,00	937 932,00	908 141,37	96,82
Náklady	769 956,00	937 932,00	937 421,62	99,95
Výsledok hospodárenia	-	-	-29 280,25	-

Podľa upraveného rozpočtu N a V zo dňa 16.12.2013 boli výnosy organizácie upravené na sumu 937 932,00 EUR. Podľa Výkazu ziskov a strát Úč. ROPO SFOV 2-01 k 31.12.2013

(ďalej len „VZaS“) predstavovali v skutočnosti celkové výnosy organizácie sumu 908 141,37 EUR, čo znamená, že TS nedosiahli výnosy, ktoré plánovali. Uvedeným došlo k nedodržaniu ustanovenia § 24 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého je príspevková organizácia povinná dosahovať výnosy určené svojím rozpočtom.

Skutočné náklady TS za hlavnú činnosť predstavovali podľa Výkazu ziskov a strát sumu 937 421,62 EUR a skutočné výnosy sumu 908 141,37 EUR. Výsledok hospodárenia za rok 2013 tak po zdanení z hlavnej činnosti predstavoval stratu v sume 29 280,25 EUR.

Vzhľadom na vyššie uvedenú skutočnosť nebol z celkového účtovného výsledku hospodárenia za rok 2013 tvorený rezervný fond. Na účte 421 – Zákonný rezervný fond kontrolovaný subjekt k 31.12.2013 účtoval o nulovom zostatku. Ostatné fondy okrem sociálneho fondu organizácia v kontrolovanom období nemala vytvorené.

Usporiadanie výsledku hospodárenia TS z hlavnej činnosti bolo schválené uznesením MsZ v Tvrdošíne č. 26/14 zo dňa 29.04.2014 ako zúčtovanie záporného účtovného výsledku hospodárenia na účte 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní s účtom 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Kontrolnej skupine NKÚ SR bolo zo strany TS preukázané vykonanie zúčtovania finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa za rozpočtový rok 2013 z 31.01.2014. Zúčtovanie poskytnutých prostriedkov bolo rozpísané na bežné výdavky v sume 708 463,92 EUR a na kapitálové výdavky v sume 22 592,08 EUR, t. j. v celkovej sume poskytnutého transferu 731 056,00 EUR.

Súčasťou zúčtovania bolo aj odsúhlasenie účtu 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce k 31.12.2013, ktorý predstavoval majetok z prostriedkov zriaďovateľa v celkovej sume 593 916,84 EUR.

2.2 Preverenie plnenia osobitných podmienok určených zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy

Podľa ustanovenia § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. je príspevková organizácia právnická osoba obce, ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami. Posúdením „pravidla 50 %“ nebol zistený nesúlad. Tržby v pomere k výrobným nákladom z hlavnej činnosti (podnikateľská činnosť nebola realizovaná) predstavovali v roku 2013 – 16,81 % a v predchádzajúcom účtovnom období 49,48%.

Porovnaním obsahu zakladateľskej listiny so skutočnosťou bolo zistené, že vymedzené činnosti pre dom služieb Tvrdošín, dom služieb Medvedzie, vlek (v zakladateľskej listine odo dňa 28.02.1994), poskytovanie služieb občerstvenia, prevádzkovanie parkovísk v Tvrdošíne a v Oraviciach (dodatok č. 1 k zakladateľskej listine zo dňa 30.06.1995) neboli TS v kontrolovanom období realizované, t. j. zakladateľská listina neodzrkadľovala skutočný stav vykonávaných činností TS. Kontrolou ostatných činností, ktoré tvorili základ hlavnej činnosti TS, nebol zistený nesúlad.

Na základe vyššie uvedeného možno konštatovať, že v TS neboli zistené skutočnosti, ktoré by viedli k splneniu jednej z podmienok povinnosti zrušenia TS zo strany mesta.

2.3 Preverenie súladu vybraných príjmov a výdavkov s rozpočtovými pravidlami a inými všeobecne záväznými právnymi predpismi

Na dodávateľských faktúrach uvedených v bode č. 3.1 protokolu o výsledku kontroly bolo preverené aj uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie pri triedení rovnorodých druhov výdavkov, pričom bolo zistené:

- výdavky za odbornú prehliadku elektrickej inštalácie, zariadenia a bleskozvodov (int. č. fa 141/2013 vo výške 340,80 EUR, int. č. fa 143/2013 vo výške 701,52 EUR) boli nesprávne rozpočtovo zatriedené na podpoložke 635004 – Rutinná a štandardná údržba špeciálnych strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia, čím došlo k podhodnoteniu položky 637 – Služby,
- výdavok za opravu kandelábra na verejnom osvetlení (int. č. fa 299/2013 vo výške 1 676,26 EUR) bol nesprávne rozpočtovo zatriedený na podpoložke 633006 – Všeobecný materiál, čím došlo k podhodnoteniu položky 635 – Rutinná a štandardná údržba,
- výdavok za kontrolné monitorovacie meranie tesnosti (int. č. fa 268/2013 vo výške 732,00 EUR) bol nesprávne rozpočtovo zatriedený na podpoložke 635006 – Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí, čím došlo k podhodnoteniu položky 637 – Služby,
- výdavky za stavebný materiál (palisáda, zámková dlažba, cement, obrubník, plotový stĺpik, štrk - int. č. fa 377/2013 vo výške 803,70 EUR, int. č. fa 378/2013 vo výške 991,63 EUR, int. č. fa 379/2013 vo výške 965,60 EUR, int. č. fa 380/2013 vo výške 985,64 EUR, int. č. fa 396/2013 vo výške 924,00 EUR, int. č. fa 397/2013 vo výške 1 171,20 EUR) boli nesprávne rozpočtovo zatriedené na podpoložke 635006 – Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí, čím došlo k podhodnoteniu položky 633 – Materiál.

V prípade, keď kontrolovaný subjekt netriedil správne rovnorodé druhy výdavkov podľa platnej rozpočtovej klasifikácie, nekonal v súlade s ustanovením § 1 ods. 3 opatrenia MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, podľa ktorého ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie triedi príjmy a výdavky na položky a podpoložky a umožňuje tým ich identifikáciu. Povinnosť uplatňovať v rozpočte verejnej správy rozpočtovú klasifikáciu upravuje ustanovenie § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.

Kontrolou boli preverené poskytnuté preddavky z verejných zdrojov za kontrolované obdobie rokov 2013, pričom neboli zistené nedostatky v dodržiavaní rozpočtových pravidiel.

Verejné prostriedky rozpočtované na príslušný rozpočtový rok 2013 boli použité do konca rozpočtového roka. Kontrolou úhrady výdavkov z prostriedkov rozpočtu mesta za mesiac december 2013, ktoré boli uhradené v nasledujúcom roku z bežného účtu (pričom boli vyčerpané do konca februára 2014), neboli zistené skutočnosti, ktoré by zakladali povinnosť odviesť tieto prostriedky do rozpočtu mesta.

TS poskytovali svoje výkony odplatne na základe cenníka prác a poskytovaných služieb, platného od 01.01.2013 a na základe cenníka za zneškodnenie a uloženie odpadu na skládke tuhých komunálnych odpadov, platného od 01.08.2012.

TS v kontrolovanom období neručili za zaplatenie zmenky, nevystavili, nenadobudli ani neprijali žiadnu zmenku. Taktiež neboli nájomcom alebo vypožičiavateľom žiadneho majetku.

3 Vedenie účtovníctva

3.1 Preverenie správnosti a preukázateľnosti vedenia účtovníctva

Kontrola správnosti a preukázateľnosti vedenia účtovníctva bola prevedená na vzorke, ktorá reprezentovala činnosť organizácie v roku 2013. Z tohto pohľadu boli preverené: 100 % účtovných zápisov vykonaných na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, 100 % zápisov zaúčtovaných na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky (ktoré nepodliehali výnimke podľa ustanovenia § 19 ods. 10 zákona č. 523/2004 Z. z.) doklady v sume nad 100,00 EUR zaúčtované na účte 511 – Opravy a udržiavanie, doklady v sume nad 300,00 EUR zaúčtované na účte 518 – Ostatné služby, doklady vo výške nad 700,00 EUR zaúčtované na účte 111 – Obstaranie materiálu, celkovo v sume 183 876,92 EUR, čo predstavovalo 41,56 % z celkového finančného objemu došlých faktúr.

Kontrolou bolo zistené:

- náklady za odbornú prehliadku elektrickej inštalácie, zariadenia a bleskozvodov (int. č. fa 141/2013 vo výške 340,80 EUR, int. č. fa 143/2013 vo výške 701,52 EUR) boli nesprávne zaúčtované na ľarchu účtu 511 – Opravy a udržiavanie, kde sa účtujú externé náklady na odstraňovanie čiastočného fyzického opotrebenia alebo poškodenia majetku s cieľom jeho uvedenia do predchádzajúceho alebo prevádzkyschopného stavu alebo náklady na spomaľovanie fyzického opotrebenia majetku účtovnej jednotky, pričom išlo o náklady za externú službu.

Vo vyššie uvedených prípadoch účtovania nákladov nepostupoval kontrolovaný subjekt podľa ustanovenia § 58 opatrenia MF SR z. 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien a doplnkov (ďalej len „opatrenie č. MF/16786/2007-31“), podľa ktorých sa na účte 518 – Ostatné služby sa účtujú všetky externé služby, ktoré svojím charakterom nepatria na iné účty účtovej skupiny 51.

Neúčtovaním podľa príslušného ustanovenia opatrenia č. MF/16786/2007-31 nebolo vo vyššie uvedených prípadoch kontrolovaným subjektom dodržané ustanovenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), podľa ktorého je účtovná jednotka povinná príslušné opatrenie MF SR dodržiavať.

Kontrolou preukázateľnosti výdavkov predmetných faktúr nebol zistený nesúlاد so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Príslušné faktúry boli doložené preukázateľnými účtovnými dokladmi, ktoré obsahovali potrebné relevantné náležitosti a predmetné účtovné zápisy boli priebežne zaznamenávané v účtovných knihách.

Kontrolou pohybov v pokladničnej knihe za rok 2013 neboli zistené platby v hotovosti, ktorých hodnota by prevyšovala sumu 5 000,00 EUR.

3.2 Zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka TS bola zostavená ako riadna účtovná závierka za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady účtovná jednotka aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím, t. j. neboli prevedené zmeny oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

TS zostavili za kontrolované účtovné obdobie riadnu účtovnú závierku k 31.12.2013, ktorú tvorili zákonom určené súčasti: Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01, Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 – 01 a poznámky.

Obsahové vymedzenia účtovných výkazov nadväzovali na príslušné syntetické účty rámcovej účtovej osnovy a účty vytvorené účtovnou jednotkou, uvedené v účtovom rozvrhu. V účtovných výkazoch boli vykazované požadované informácie za bežné účtovné obdobie a informácie za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

Konečné zostatky všetkých účtov vykázaných v súvahe k poslednému dňu účtovného obdobia boli zhodné so začiatočnými stavmi všetkých účtov k prvému dňu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia, čím bola dodržaná zásada bilančnej kontinuity.

Kontrolou všeobecných náležitostí jednotlivých výkazov účtovnej závierky nebol zistený nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

4 Nakladanie s majetkom

TS v kontrolovanom období hospodárili s celkovým majetkom 2 483 110,19 EUR, z čoho dlhodobý hmotný majetok predstavoval 2 124 597,73 EUR, obežný majetok 346 008,31 EUR a časové rozlíšenie bolo 12 504,15 EUR.

Prehľad dlhodobého majetku a jeho zmeny v priebehu kontrolovaného obdobia obsahuje tabuľka č.3:

Tabuľka č. 3 – Stav dlhodobého majetku v roku 2013

v EUR

Druh majetku	Stav k 01.01.13	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.13
021 Stavby	1 639 989	7 742	0	1 647 731
022 Súborné vecí etc.	301 384	2 621	1 051	302 954
023 Dopr. prostriedky	126 804	0	0	126 804
029 Ostatný DHM	15 796	0	0	15 796
031 Pozemky	31 312	0	0	31 312
042 Obstaranie DHM	0	32 956	32 956	0
Dlhodobý majetok	2 115 285	43 319	34 007	2 124 597

pozn.: všetky sumy vyjadrené v EUR a v sumách brutto

Prírastky majetku boli v kontrolovanom období dôsledkom obstarania majetku, najmä multifunkčného ihriska, inštalácie bleskozvodu, rozšírenia verejného osvetlenia a obstaraním kotla.

Úbytok majetku bol spôsobený vyradením a likvidáciou dreveného skladu z titulu jeho stavu („zničený“) zisteného fyzickou inventúrou.

Preverením zhodnotenia majetku v správe TS bolo zistené, že prírastky majetku vyjadrené v obstarávacích cenách sa rovnali sume finančných prostriedkov kapitálového transferu poskytnutého zriaďovateľom, t.j. nedošlo k zhodnoteniu majetku z iných prostriedkov ako z prostriedkov zriaďovateľa.

Kontrolou evidencie majetku TS bolo zistené, že správu k nehnuteľnému majetku mesta nemali TS ako správca tohto nehnuteľného majetku zapísanú v katastri nehnuteľností. Absencia zápisu správy majetku mesta príspevkovou organizáciou v katastri nehnuteľností nebola v súlade s ustanovením § 14 ods. 3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“), podľa ktorého organizácie založené alebo zriadené obcou, ktoré vykonávajú správu nehnuteľného majetku obce podľa tohto zákona, navrhujú na strediská geodézie zapísať správu majetku obce.

Na základe vybranej vzorky bolo zistené, že TS nemali správu majetku zapísanú k nehnuteľnému majetku areál Technických služieb, dom smútku Tvrdošín, dom smútku Krásna Hôrka a chata Oravice.

V priebehu roku 2013 vyradili TS dlhodobý majetok v obstarávacej cene 1 051,00 EUR evidovaný na účte 022 – Samostatne hnutelné veci a súbory vecí (drevený sklad) s nulovou zostatkovou hodnotou. Okrem toho TS na základe stavu zisteného fyzickou inventúrou vyradili v roku 2013 aj majetok evidovaný na podsúvahových účtoch; išlo o drobný hmotný majetok v celkovej obstarávacej cene 15 265,18 EUR a drobný nehmotný majetok v celkovej obstarávacej cene 803,22 EUR.

Kontrolou vyradovania a likvidácie neupotrebitelného majetku neboli zistené nedostatky.

V priebehu kontrolovaného obdobia TS neoznačili žiadny majetok za prebytočný, t.j. k úbytku majetku z titulu prebytočnosti nedošlo, napríklad predajom alebo odovzdaním správy majetku.

TS nemali v priebehu kontrolovaného obdobia uzatvorenú žiadnu nájomnú zmluvu, v ktorej by vystupovali ako prenajímateľ alebo nájomca.

Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnej skupine prehľad verejných obstarávaní vykonaných v roku 2013; celkovo bolo TS vykonaných 16 verejných obstarávaní, z toho 15 bolo zákaziek s nízkou hodnotou, t.j. zákazky s hodnotou do 10 000 EUR pri obstarávaní tovarov a služieb a do 20 000 EUR pri obstarávaní stavebných prác. (pozn.: finančné limity platné do 30.06.2014). Jedna zákazka bola realizovaná ako podlimitná v októbri 2013.

Kontrolou postupov verejného obstarávania vykonaných v roku 2013 bolo zistené, že šesť zákaziek sa týkalo jedného a toho istého projektu, konkrétne stavby relaxačného chodníka pozdĺž rieky Oravica. Zákazky, ktoré sa týkali tohto projektu boli:

- dodávka a rozprestretie kameniva štrkodrvy /frakcie 0/32/; cena zákazky 16 905 EUR bez DPH,
- dodávka a rozprestretie kameniva štrkodrvy /frakcie 0/63/; cena zákazky 10 486 EUR bez DPH,
- práce mechanizmami /Komatsu, valec, UDS/; cena zákazky 1 958 EUR bez DPH
- dodávka betónu asfaltového tr. 2 stred.(ABJ) hr. 20 mm; cena zákazky 16 744,61 EUR bez DPH,
- dodávka betónu asfaltového tr. 2 stred.(ABJ) hr. 30 mm; cena zákazky 19 775 EUR bez DPH,
- postrek asfaltový bez posypu kamenivom z asfaltu cestného; cena zákazky 5 248,73 EUR bez DPH.

Verejné obstarávanie pri všetkých uvedených zákazkách s nízkou hodnotou bolo vykonané formou prieskumu trhu v ten istý deň, 13.06.2013 a všetky zákazky sa týkali parciálnych prác na chodníku pozdĺž rieky Oravica v miestnej časti Oravice. Víťazom všetkých prieskumov bola jedna a tá istá spoločnosť. Kumulovaná cena za všetkých šesť zákaziek bola 71 117,43 EUR bez DPH (85 340,92 EUR s DPH). Z povahy jednotlivých zákaziek vyplývalo, že šlo o práce, ktoré z hľadiska funkčného, ekonomického, časového a miestneho navzájom súviseli a nadväzovali.

Technické služby tak mali pri zadávaní zákaziek posudzovať uvedené zákazky ako jedinú zákazku, ktorá by v tom prípade presiahla limity pre zákazku s nízkou hodnotou podľa ustanovení § 4 ods. 5 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“) v znení platnom v čase zadávania zákaziek.

Tým, že TS posudzovali vyššie uvedené zákazky oddelene ako zákazky s nízkou hodnotou nepostupovali v súlade s ustanovením § 5 ods. 12 zákona č. 25/2006 Z. z. v znení platnom k dátumu zadávania zákaziek, podľa ktorého zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu zákazky pod finančné limity podľa tohto zákona. TS tým zároveň nepostupovali v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. v znení platnom k dátumu zadávania zákaziek, podľa ktorého boli TS ako verejný obstarávateľ povinné pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

Kontrolnej skupine bol predložený zoznam dodávateľských zmlúv platných v roku 2013; celkovo mali TS uzatvorených 57 dodávateľských zmlúv. Kontrolou boli preverené zmluvy uzatvorené v priebehu roku 2013, konkrétne šlo o 14 zmlúv.

TS nemali zriadené vlastné webové sídlo; podľa ustanovení § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z. z.“) im tak vyplývala povinnosť zverejňovať zmluvy na webovom sídle svojho zriaďovateľa. Kontrolou dodržiavania povinnosti zverejňovať povinne zverejňované zmluvy bol zistený jeden prípad nedodržania uvedenej povinnosti týkajúci sa zmluvy o odbere odpadu; samotná zmluva bola zverejnená, chýbala však príloha č. 1 obsahujúca cenu za plnenie predmetu zmluvy, teda nebolo možné zistiť cenu, ktorú mali TS platiť za nebezpečný odpad odovzdaný spoločnosti na likvidáciu. Nezverejnením prílohy č. 1 k zmluve o odbere odpadu nepostupoval kontrolovaný subjekt v súlade s ustanovením § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z.

TS evidovali k 31.12.2013 pohľadávky v celkovej hodnote 8 056,99 EUR; z toho 4 409,91 EUR tvorili pohľadávky v lehote splatnosti a 3 647,08 EUR pohľadávky po lehote splatnosti. Organizácia mala k 31.12.2012 pohľadávky po lehote splatnosti v sume 4 144,58 EUR, t.j. v priebehu kontrolovaného obdobia došlo k poklesu pohľadávok po lehote splatnosti. TS v prípade vymáhaných pohľadávok mali vytvorené opravné položky. Kontrolou nakladania s pohľadávkami a oprávnenými záujmami neboli zistené žiadne nedostatky.

5 Podnikateľská činnosť

TS ako príspevková organizácia v kontrolovanom období nevykonávali podnikateľskú činnosť.

6 Nastavenie vnútorného kontrolného systému

Systém vnútornej kontroly bol v podmienkach TS upravený internou smernicou – Smernicou č. 3/2012 na vykonávanie finančnej kontroly v podmienkach organizácie platnou a účinnou od 01.10.2012. Smernica upravovala postupy vykonávania predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly. Kontrolou formálnej úpravy postupov vykonávania finančnej kontroly smernicou nebol zistený nesúlad s príslušnými ustanoveniami zákona

č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolou postupov vykonávania predbežnej finančnej kontroly na vybranej a preverenej vzorke faktúr a zmlúv neboli zistené nedostatky, t.j. neboli zistené prípady, kedy by pripravovaná finančná operácia nebola overená predbežnou finančnou kontrolou.

TS v priebehu kontrolovaného obdobia nevykonali žiadnu priebežnú finančnú kontrolu.

Kontrolnej skupine bolo predložených 9 záznamov z kontrol vykonaných hlavnou kontrolórkou mesta – následná finančná kontrola. Pri žiadnej z kontrol neboli zistené nedostatky; kontroly boli zamerané na nakladanie s pohľadávkami, evidenciu a realizáciu došlých faktúr, nakladanie s pokladničnou hotovosťou, vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v podmienkach organizácie mesta.

Kontrolnej skupine bola predložená aj čiastková správa z vládneho auditu vykonaného Správou finančnej kontroly Zvolen so zameraním na použitie finančných prostriedkov EÚ v rámci OP Životné prostredie na Zberný dvor v Tvrdošíne.

Preverením kontrolného systému organizácie neboli zistené nedostatky.

Zhrnutie

Účelom kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom v Technických službách mesta Tvrdošín bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom.

Kontrolou zostavenia, schválenia, zmien a plnenia rozpočtu organizácie bolo zistené, že rozpočet nákladov a výnosov nezahŕňal prostriedky zo štátneho rozpočtu a organizácia nedosiahla výnosy určené svojím rozpočtom, čo nebolo v súlade s ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov. Zároveň neboli zistené skutočnosti, ktoré by viedli k splneniu jednej z podmienok povinnosti zrušenia PO zo strany mesta.

Technické služby nepostupovali v 10 prípadoch podľa ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, keď netriedili rovnorodé druhy výdavkov podľa platnej rozpočtovej klasifikácie, v dvoch prípadoch nepostupovali podľa ustanovení zákona o účtovníctve, keď neúčtovali podľa platných postupov účtovania. Kontrolou preukázateľnosti výdavkov predmetných faktúr nebol zistený nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Nedostatky neboli zistené ani v prípade všeobecných náležitostí jednotlivých výkazov účtovnej závierky.

Kontrolou evidencie majetku TS bolo zistené, že správu k nehnuteľnému majetku mesta nemala príspevková organizácia ako správca tohto nehnuteľného majetku zapísanú v katastri nehnuteľností, čo nebolo v súlade s ustanovením zákona o majetku obcí. Kontrolou vyradovania a likvidácie neupotrebiteľného majetku neboli zistené nedostatky.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Technické služby nepostupovali v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, keď rozdelili jednu zákazku na viacero menších, čím došlo k zníženiu predpokladanej hodnoty zákazky pod finančný limit podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou dodržiavania povinnosti zverejňovania podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám bolo zistené, že Technické služby nezverejnili v jednom prípade prílohu k zmluve obsahujúcu cenu za plnenie predmetu zmluvy, čo nebolo v súlade s uvedeným zákonom.

Preverením kontrolného systému organizácie neboli zistené nedostatky.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 05.11.2014

Mgr. Radoslav Machan
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Lenka Skalická
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 21.11.2014.

Marián Ondrašák
riaditeľ príspevkovej organizácie