

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 218/01
Zo dňa: 18.09.2012

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 10
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 Bánovce nad Bebravou

Trenčín december 2012

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **218/01** zo dňa 18.09.2012 vykonali:

Ing. Zuzana Uvírová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Radovan Pafčuga, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola 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, 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 12.11.2012 do 05.12.2012 v kontrolovanom subjekte:

**Mesto Bánovce nad Bebravou,
Námestie Ľudovíta Štúra 1/1,
957 01 Bánovce nad Bebravou,
IČO 00310182
(ďalej len „mesto“)**

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

Predmetom kontroly bolo:

1. Rozpočet a jeho plnenie
2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom
3. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet a jeho plnenie

Návrh rozpočtu a programového rozpočtu mesta na rok 2011 vychádzal z výsledku hospodárenia mesta za rok 2010 a z určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu. K návrhu rozpočtu mesta vypracoval hlavný kontrolór (ďalej len „HK“) odborné stanovisko a pred schválením v Mestskom zastupiteľstve (ďalej len „MsZ“) bol návrh rozpočtu zverejnený spôsobom v meste obvyklým. Rozpočet mesta na rok 2011 bol zostavený a schválený ako vyrovnaný, pričom celková výška rozpočtovaných príjmov (bežné príjmy, kapitálové príjmy a príjmové finančné operácie) predstavovala sumu 10 077 240,00 eur a celková výška rozpočtovaných výdavkov (bežné výdavky, kapitálové výdavky a výdavkové

finančné operácie) predstavovala sumu 10 077 240,00 eur. Bežné príjmy boli rozpočtované vo výške 9 565 248,00 eur a bežné výdavky boli rozpočtované vo výške 9 312 477,00 eur, z čoho vyplýva, že bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový s prebytkom vo výške 252 771,00 eur. Kapitálový rozpočet bol rozpočtovaný so schodkom -445 835,00 eur, ktorý bol krytý prebytkom bežného rozpočtu a príjmovými finančnými operáciami, pričom kapitálové príjmy mesto rozpočtovalo vo výške 101 300,00 eur a kapitálové výdavky vo výške 547 135,00 eur. Príjmové finančné operácie boli rozpočtované vo výške 410 692,00 eur a výdavkové finančné operácie boli rozpočtované vo výške 217 628,00 eur, pričom prebytok rozpočtu finančných operácií predstavoval sumu 193 064,00 eur.

Programový rozpočet mesta na rok 2011 bol zostavený ako súčasť viacročného rozpočtu na roky 2011 – 2013. Opiera sa o schválený strategický dokument Plán hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta, ktorý prezentoval vízie mesta, jeho poslanie a hodnoty a súčasné strednodobé strategické ciele. Výdavky rozpočtu boli alokované do 14 programov v programovej štruktúre, pričom súčet výdavkov podprogramov bol rovný výdavkom na program, ktorý bol nimi tvorený a súčet výdavkov programov bol rovný výdavkom rozpočtu mesta. Jednotlivé programy obsahovali spolu 72 podprogramov slúžiacich k plneniu zámerov jednotlivých programov a päť prvkov.

Kontrola preukázala, že mesto po schválení rozpočtu vykonalo jeho rozpis na rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti a počas roka 2011 monitorovalo a hodnotilo plnenie programov mesta.

V priebehu roka 2011 mesto vykonalo štyri zmeny rozpočtu, ktoré boli schválené uzneseniami MsZ a deväť rozpočtových opatrení vykonaných v kompetencii primátora mesta. Kontrolou bolo zistené, že zmeny rozpočtu boli premietnuté do rozpočtových opatrení a mesto viedlo operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach.

Kontrolná skupina vypracovala analýzu a vyhodnotenie plnenia príjmov a výdavkov mesta za rok 2011. Pri analýze vychádzala z údajov poskytnutých kontrolovaným subjektom, ktoré boli uvedené v schválenom rozpočte a v záverečnom účte mesta.

Skutočné celkové príjmy mesta za rok 2011 predstavovali sumu 11 707 664,00 eur, z toho bežné príjmy boli naplnené vo výške 9 631 771,00 eur, kapitálové príjmy vo výške 1 564 407,00 eur a príjmové finančné operácie vo výške 511 486,00 eur. Bežné príjmy boli naplnené oproti upravenému rozpočtu na 99,93 % a tvorili ich daňové príjmy vo výške 5 952 447,00 eur, nedaňové príjmy vo výške 599 629,00 eur a granty a transfery vo výške 3 079 695,00 eur. Kapitálové príjmy boli oproti upravenému rozpočtu plnené na 102,31 % a tvorili ich príjmy z predaja kapitálových aktív vo výške 29 038,00 eur, príjmy z predaja pozemkov vo výške 105 098,00 eur a kapitálové dotácie na rekonštrukciu a modernizáciu základných škôl a na regeneráciu centrálnej mestskej zóny vo výške 1 430 271,00 eur.

Kontrolou výdavkovej časti rozpočtu bolo zistené, že celkové výdavky mesta za rok 2011 boli čerpané v sume 11 241 454,00 eur, čo predstavovalo čerpanie 95,15 % oproti upravenému rozpočtu. Ku dňu 31.12.2011 boli bežné výdavky čerpané v sume 9 169 023,00 eur, čo predstavovalo 96,25 % čerpanie oproti upravenému rozpočtu na rok 2011. Kapitálové výdavky boli ku dňu 31.12.2011 čerpané v sume 1 857 404,00 eur, čo predstavovalo plnenie kapitálového rozpočtu vo výške 89,71 % oproti upravenému rozpočtu na rok 2011 a boli čerpané predovšetkým na regeneráciu centrálnej mestskej zóny a rekonštrukcie základných škôl. Výdavkové finančné operácie mesta v roku 2011 vo výške 215 027,00 eur predstavovali 98,80 % plnenie oproti upravenému rozpočtu a zahŕňali výdavky na splácanie istín úverov.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V nasledujúcej tabuľke je uvedený prehľad skutočného plnenia príjmov a čerpania výdavkov mesta oproti schválenému a upravenému rozpočtu na rok 2011:

Tabuľka č. 1 Prehľad o plnení rozpočtu mesta za rok 2011

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie %
Príjmy spolu	10 077 240	11 813 843	11 707 664	99,10
V tom: bežné príjmy	9 565 248	9 638 450	9 631 771	99,93
kapitálové príjmy	101 300	1 529 099	1 564 407	102,31
príjmové finančné operácie	410 692	646 294	511 486	79,14
Výdavky spolu	10 077 240	11 813 843	11 241 454	95,15
V tom: bežné výdavky	9 312 477	9 525 771	9 169 023	96,25
kapitálové výdavky	547 135	2 070 444	1 857 404	89,71
výdavkové finančné operácie	217 628	217 628	215 027	98,80
(prebytok + / schodok-) vrátane finančných operácií	0	0	+ 466 210	X
Bežný rozpočet (+, -)	+252 771	+112 679	+462 748	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	-445 835	-541 345	-292 997	X
Finančné operácie (+, -)	+193 064	+428 666	+296 459	X
Výsledok rozpočtového hospodárenia (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	-193 064	-428 666	169 751	X

Pri kontrole upraveného rozpočtu a skutočného čerpania rozpočtovaných výdavkov podľa programového rozpočtu mesta bolo zistené, že mesto realizovalo úhradu niektorých svojich výdavkov nad rámec schváleného rozpočtu bez vykonanej úpravy rozpočtu. Najvyššie prekročenie výdavkov bolo zaznamenané v podprogramoch 4.8, 6.3, 6.4, 12.7 a 13.6.

Tabuľka č. 2: Prekročenie výdavkov programového rozpočtu

v eur

Program, podprogram, prvok, projekt	Ročná hodnotiacia správa		
	Upravený rozpočet 2011	Čerpanie rozpočtu 2011	Plnenie %
PROGRAM 4 Služby občanom Podprogram 4.8 Stavebný úrad	16 066	17 097	106,42
PROGRAM 6 Odpadové hospodárstvo Podprogram 6.3 Separovaný zber Podprogram 6.4 Ostatné činnosti v rámci nakladania s odpadmi	39 545 36 008	41 414 38 645	104,73 107,32
PROGRAM 12 Prostredie pre život Podprogram 12.7 Odchyt túlavých zvierat	8 630	9 337	108,19
PROGRAM 13 Sociálne služby Podprogram 13.6 Osobitný príjemca – dávky v hmotnej núdzi	75 600	79 814	105,57

Tým, že mesto realizovalo úhrady niektorých výdavkov, ktoré nemalo v rozpočte schválené, nedodržalo ustanovenie § 12 ods. 2 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“), podľa ktorého mesto hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu. Čerpaním výdavkov nad rámec upraveného rozpočtu bez vykonania rozpočtových opatrení pred samotným použitím finančných prostriedkov bolo zároveň porušené ustanovenie § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého mesto sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte. Zároveň mesto nevykonaním rozpočtových opatrení v uvedených prípadoch porušilo ustanovenie § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého príslušný orgán mesta vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami.

V kontrolovanom období malo mesto zriadené tri peňažné fondy – sociálny fond, fond rozvoja bývania a rezervný fond. Prostriedky peňažných fondov podľa finančného výkazu o plnení rozpočtu FIN 1 – 04 k 31.12.2011 boli naplnené v príjmoch vo výške 509 760,78 eur (Kód zdroja 46) a vo výdavkoch boli čerpané taktiež vo výške 509 760,78 eur (Kód zdroja 46). Pri kontrole dodržiavania pravidiel a podmienok tvorby a použitia peňažných fondov bolo zistené, že mesto čerpalo peňažné prostriedky fondov v zmysle schválených uznesení MsZ a v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

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

2.1 Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri čerpaní finančných prostriedkov na bežné a kapitálové výdavky

Kontrolná skupina vybrala neštatistickou metódou založenou na úsudku kontrolóra ku kontrole vzorku dokladov súvisiacich s nákupom multifunkčných traktorových kosačiek, úžitkového automobilu a výdavkov na špeciálne služby. Na vybranej vzorke dokladov bolo kontrolnou skupinou preverené dodržiavanie rozpočtových pravidiel a všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami mesta. Vykonanou kontrolou bolo zistené:

Nákup multifunkčných traktorových kosačiek

Dňa 16.08.2011 primátor mesta na zasadnutí Mestskej rady (ďalej len „MR“) predniesol zámer zakúpiť dve multifunkčné traktorové kosačky. Následne bola členom MR na jej ďalšom zasadnutí dňa 13.09.2011 predložená požiadavka na nákup dvoch multifunkčných traktorových kosačiek s podrobnejším vysvetlením. Členovia MR súhlasili s nákupom kosačiek a vyžiadali si analýzu celkových súvisiacich nákladov. Dňa 20.12.2011 bolo vo Vestníku verejného obstarávania uverejnené verejné obstarávanie na nákup multifunkčných traktorových kosačiek, výsledkom ktorého bolo, že s úspešným uchádzačom podpísal dňa 03.02.2012 primátor mesta kúpnu zmluvu č. 16/2012 o čom podal informáciu na zasadnutí MR dňa 07.02.2012. MR vzala informáciu na vedomie a odsúhlasila nákup traktorových kosačiek formou leasingu na základe uzatvorenej leasingovej zmluvy s vybranou leasingovou spoločnosťou z rozpočtu mesta po jeho úprave.

Dňa 28.02.2012 predložil primátor mesta na zasadnutí MsZ návrh na schválenie zakúpenia kosačiek a úžitkového automobilu. Zo zápisnice MsZ vyplývalo, že nákup multifunkčných traktorových kosačiek MsZ neschválilo. V § 11 ods. 2 písm. a) zásad

hospodárenia a nakladania s majetkom mesta bolo uvedené, že primátor mesta bol po odsúhlasení v MR oprávnený vykonať zmluvné prevody hnutel'ného majetku v nadobúdacej hodnote do 9 958,18 eur, pričom nad túto hodnotu schvaľovalo takéto prevody MsZ. Tým, že primátor mesta podpísal kúpnu zmluvu na nákup dvoch multifunkčných traktorových kosačiek v celkovej výške 45 672,00 eur bez schváleného uznesenia MsZ, bolo porušené ustanovenie § 9 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“), podľa ktorého MsZ schvaľuje zmluvné prevody vlastníctva hnutel'ného majetku nad ním určenú hodnotu.

Mesto malo v čase uzatvorenia kúpnej zmluvy na nákup multifunkčných traktorových kosačiek schválený vyrovnaný rozpočet, pričom výdavky na nákup uvedeného majetku v ňom neboli rozpočtované. Z dôvodu nedostatku finančných zdrojov v rozpočte plánovalo mesto financovať nákup dvoch multifunkčných traktorových kosačiek vo výške 45 672,00 eur formou finančného prenájmu (leasingu). Tým, že bola uzatvorená kúpna zmluva na nákup dvoch multifunkčných kosačiek vo výške 45 672, 00 eur, pričom na uvedený výdavok neboli zabezpečené finančné prostriedky v rozpočte mesta, nebolo dodržané ustanovenie § 19 ods. 5 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 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 vo v zmysle ustanovenia § 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.

Dňa 25.04.2012 bola podpísaná medzi mestom ako kupujúcim a predávajúcim Dohoda o zrušení kúpnej zmluvy č. 16/2012. Na základe písomného vyžiadania bol kontrolnej skupine predložený protokol o odovzdaní dvoch multifunkčných traktorových kosačiek s príslušenstvom zo strany mesta kupujúcemu. Mesto v priebehu výkonu kontroly predložilo kontrolnej skupine darovaciu zmluvu uzatvorenú medzi mestom a súkromnou spoločnosťou zo dňa 29.11.2012, v ktorej sa uvedená spoločnosť zaviazala darovať mestu nefinančný dar slúžiaci na zabezpečenie zimnej a letnej údržby chodníkov, cestných komunikácií a verejného priestranstva - traktorovú kosačku Kubota G23HD s príslušenstvom.

Výdavky na špeciálne služby

V kontrolovanom období mesto na základe výsledkov verejného obstarávania uzatvorilo s jedným dodávateľom dve zmluvy o poskytnutí služieb, ktorých predmetom boli ekonomická a právna analýza a procesno – organizačná analýza v celkovej výške 26 400,00 eur. Kontrolou dodržiavania náležitostí uzatvorených zmlúv bolo zistené, že práce neboli dodané v zazmluvnených termínoch a mesto si ani v jednom prípade neuplatnilo nárok na zmluvnú pokutu pri nedodržaní termínu odovzdania prác, ktorá predstavovala 0,05 % z ceny plnenia za každý deň omeškania. Neuplatnením zmluvnej pokuty mesto nekonalo v súlade s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je mesto povinné pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia a zároveň porušilo finančnú disciplínu vo výške 26 400,00 eur podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Úžitkový automobil

Preverením postupu mesta pri procese obstarania úžitkového automobilu obstaraného formou finančného prenájmu neboli zistené nedostatky.

2.2 Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní

Mesto bolo v zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 písm. b) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) verejným obstarávateľom. V kontrolovanom období malo mesto pre výkon verejného obstarávania v pracovnom pomere piatich pracovníkov s odbornou spôsobilosťou a vykonalo 39 verejných obstarávaní. Z uvedeného množstva verejných obstarávaní bolo 36 vykonaných metódou zákazky s nízkou hodnotou a tri zákazky boli realizované ako podprahová zákazka.

Kontrolná skupina neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra vybrala ku kontrole dve zákazky s nízkou hodnotou, ktorých predmetom bola ekonomická a právna analýza a procesno – organizačná analýza a tri podprahové zákazky, ktorých predmetom bol nákup multifunkčných traktorových kosačiek a nákup úžitkového automobilu.

Predmet zákazky: Multifunkčné traktorové kosačky

Kontrolou vykonaného verejného obstarávania na predmet podprahovej zákazky na zakúpenie multifunkčných traktorových kosačiek bolo zistené, že v jednom prípade nebolo od člena komisie, ktorý sa zúčastnil na príprave a vyhotovení súťažných podkladov vypracované písomné vyhlásenie o nestrannosti a dôvernosti spracúvaných informácií, čím mesto nedodržalo ustanovenie § 34 ods. 12 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrola preukázala, že v čase od 05.06.2012 do 09.07.2012 vykonal Úrad pre verejné obstarávanie na predmet uvedenej zákazky kontrolu postupu pri zadávaní zákazky. Vo väzbe na predloženú dokumentáciu porovnaním vykonaných úkonov so zákonom o verejnom obstarávaní bolo zistené, že predmet zákazky v súťažných podkladoch nebol opísaný jednoznačne a úplne, čo bolo v rozpore s ustanovením § 34 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní v spojení s ustanovením § 99 ods. 1 písm. d) zákona o verejnom obstarávaní, ako i v rozpore s princípom transparentnosti podľa ustanovenia § 9 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní. Podmienky verejného obstarávania uvedené v súťažných podkladoch boli ďalej v rozpore s ustanovením § 42 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní v spojení s ustanovením § 99 ods. 1 písm. h) zákona o verejnom obstarávaní. Komisia na vyhodnotenie ponúk nevylúčila ponuku, ktorá nespĺňala požiadavky na predmet zákazky, čo bolo v rozpore s ustanovením § 42 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní v spojení s ustanovením § 99 ods. 1 písm. h) zákona o verejnom obstarávaní. V dôsledku uvedeného mesto uzatvorilo zmluvu, ktorá bola v rozpore so súťažnými podkladmi, čím mesto porušilo ustanovenie § 45 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní v spojení s ustanovením § 99 ods. 1 písm. i) zákona o verejnom obstarávaní.

Predmet zákazky: Úžitkový automobil

Mesto realizovalo podprahovú zákazku verejného obstarávania na zakúpenie úžitkového automobilu. Kontrolou bolo zistené, že mestom použitý postup zadávania zákazky bol zrušený z dôvodu, že nebola predložená ani jedna ponuka. Následne primátor mesta v zmysle ustanovenia § 100 ods. 1 a ustanovenia § 58 ods. 1 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní povolil dňa 24.01.2012 realizáciu verejného obstarávania na nákup úžitkového automobilu ako podprahovú zákazku na dodanie tovaru – rokovacie konanie bez zverejnenia, nakoľko v predchádzajúcom verejnom obstarávaní nebola predložená ani jedna ponuka. Kontrolou vykonaného verejného obstarávania bolo zistené, že členovia komisie nepotvrdili čestným vyhlásením verejnemu obstarávateľovi, že nenastali skutočnosti podľa zákona

o verejnom obstarávaní pre ktoré nemôžu byť členom komisie, čím nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 40 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrola ďalej preukázala, že mesto neuzatvorilo s úspešným uchádzačom zmluvu v lehote viazanosti ponúk, čím porušilo ustanovenie § 45 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou dvoch zákaziek s nízkou hodnotou na predmet zákazky ekonomická a právna analýza a procesno – organizačná analýza neboli zistené nedostatky.

2.3 Hospodárenie a nakladanie s majetkom mesta

Hospodárenie s majetkom mesta v kontrolovanom období upravoval zákon o majetku obcí a zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta. Kontrolou obsahovej stránky schválených zásad bolo zistené, že tieto neupravovali všetky oblasti stanovené zákonom o majetku obcí, keď v nich nebolo uvedené, ktoré úkony organizácií podliehajú schváleniu orgánmi mesta a spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených mestom, alebo v ktorých má mesto postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv, s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom, čím mesto nedodržalo ustanovenie § 9 ods. 1 písm. e) a f) zákona o majetku obcí.

Kontrolná skupina preverila správnosť a zákonnosť prevodov majetku mesta na základe vybranej kúpnej zmluvy s najvyššou kúpnu cenou vo výške 57 200,00 eur na predaj pozemku. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že MsZ svojím uznesením neschválilo spôsob prevodu vlastníctva nehnuteľného majetku mesta, čím mesto nedodržalo ustanovenie § 9 ods. 2 písm. a) zákona o majetku obcí. Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu mesto pri prevode vlastníctva uvedeného majetku použilo zákonnú výnimku stanovenú v § 9a ods. 8 písm. b) zákona o majetku obcí, pričom kontrola preukázala, že v uvedenom prípade neboli dodržané podmienky na jej uplatnenie, nakoľko sa nejednalo o pozemok zastavaný stavbou vo vlastníctve nadobúdateľa vrátane príľahlej plochy, ktorá svojím umiestnením a využitím tvorí neoddeliteľný celok so stavbou, ale mesto predalo geometrickým plánom novovytvorenú parcelu, ktorá bola v tesnom susedstve s pozemkami kupujúceho. Týmto konaním mesto pri predaji majetku nedodržalo postup stanovený § 9a zákona o majetku obcí.

3. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Kontrolná skupina zhodnotila fungovanie vnútorného kontrolného systému z hľadiska jeho spoľahlivosti a úplnosti. Obsahom hodnotenia bolo preverenie kvality nástrojov, postupov a metód, ktoré boli využívané pri finančnom riadení.

Vykonávanie vnútornej kontroly v meste upravovala vnútorná organizačná smernica o finančnej kontrole, ktorou sa určili zásady finančnej kontroly v meste. Mesto malo v kontrolovanom období schválené a platné Všeobecne záväzné nariadenie č. 42/2004 o vykonávaní kontrolnej činnosti v meste, ktoré upravovalo postavenie, pôsobnosť, povinnosti a oprávnenie HK, súčinnosť kontrolovaných orgánov a organizácii, externú spoluprácu a prijímanie a vybavovanie sťažností, podnetov a petícií.

Preverovaním dokladov súvisiacich s výkonom kontroly bolo zistené, že mesto nevykonávalo predbežnú finančnú kontrolu v súvislosti s uzatváraním preverovaných kúpnych zmlúv, čím nepostupovalo v súlade s ustanoveniami § 6 ods. 1 a § 9 ods. 4 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), podľa ktorých predbežnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia a túto nemožno vykonať ani v nej pokračovať bez jej overenia predbežnou finančnou kontrolou, v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 2 písm. j) zákona o finančnej kontrole, keď finančná operácia je aj právny úkon, alebo iný úkon majetkovej povahy.

V kontrolovanom období vykonával HK kontrolnú činnosť na základe schválených polročných plánov kontrolnej činnosti, ktoré boli najneskôr 15 dní pred prerokovaním v MsZ zverejnené spôsobom v meste obvyklým, vypracoval odborné stanovisko k návrhu rozpočtu a k návrhu záverečného účtu mesta pred jeho schválením v MsZ. V priebehu roka 2011 vykonal HK 11 následných finančných kontrol z ktorých vypracoval správy o výsledku následnej finančnej kontroly, ktoré neobsahovali podpisy zamestnancov kontrolného orgánu, dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou a stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam a písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom, čo bolo v rozpore s ustanovením § 17 písm. j), k) a l) zákona o finančnej kontrole.

Výsledky kontrolnej činnosti HK mesta boli pravidelne predkladané na rokovanie MsZ, ktoré vzalo správy o výsledkoch kontrolnej činnosti na vedomie.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že vnútorný kontrolný systém mesta v praxi funguje na primeranej úrovni.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

Doplniť chýbajúce zákonné náležitosti do zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta a tieto vydať ako všeobecne záväzné nariadenie mesta.

Zhrnutie

Mesto porušilo ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď čerpalo niektoré výdavky nad rámec schváleného rozpočtu bez vykonania rozpočtových opatrení.

Kontrola preukázala porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď mesto v dvoch prípadoch neuplatnilo zmluvnú pokutu pri nedodržaní termínu odovzdania prác, čím pri použití verejných prostriedkov nezachovalo hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia a keď mesto podpísalo kúpnu zmluvu, bez zabezpečenia finančných prostriedkov v rozpočte, ktorá mohla zaťažiť rozpočet mesta v nasledujúcich rokoch. Uvedeným konaním mesto zároveň porušilo finančnú disciplínu v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou bolo zistené aj porušenie zákona o verejnom obstarávaní, keď mesto neuzatvorilo zmluvu s úspešným uchádzačom verejného obstarávania v lehote viazanosti ponúk, keď v jednom prípade nebolo vypracované od člena ktorý sa zúčastnil na príprave a vyhotovení súťažných podkladov písomné vyhlásenie o nestrannosti a dôvernosti spracúvaných informácií a keď členovia komisie nepotvrdili čestným vyhlásením verejnemu

obstarávateľovi, že nenastali skutočnosti podľa zákona o verejnom obstarávaní pre ktoré nemôžu byť členmi komisie. Kontrolou postupu pri zadávaní zákazky na obstaranie multifunkčných traktorových kosačiek bolo zistené, že predmet zákazky nebol opísaný jednoznačne a úplne, podmienky verejného obstarávania uvedené v súťažných podkladoch boli v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní a komisia na vyhodnotenie ponúk nevyhlásila ponuku, ktorá nespĺňala požiadavky na predmet zákazky.

Pri kontrole dodržiavania zákona o majetku obcí boli zistené nedostatky, keď v zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta neboli uvedené spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených mestom alebo v ktorých má mesto postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv, s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom a taktiež v nich nebolo uvedené, ktoré úkony organizácií podliehali schváleniu orgánmi mesta. Mesto ďalej porušilo zákon o majetku obcí v prípadoch, keď nebol schválený prevod hnutel'ného majetku mesta MsZ a keď mesto v jednom prípade nepostupovalo pri predaji majetku zákonným spôsobom.

Kontrola preukázala aj nedostatky pri uplatňovaní zákona o finančnej kontrole, keď výstupy z vykonaných kontrol útvaram HK neobsahovali zákonom stanovené náležitosti a keď mesto nevykonávalo predbežnú finančnú kontrolu v súvislosti s uzatváraním kúpnych zmlúv.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 05.12.2012

Ing. Zuzana Uvírová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Radovan Pafčuga
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 07.12.2012

Marián Chovanec
primátor mesta