

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 739/01
Zo dňa: 19.03.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 13
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej
správy a územnej samosprávy**

Mesto Brezová pod Bradlom

Trenčín apríl 2014

Zhrnutie

Hospodárenie s verejnými zdrojmi je celospoločensky významná téma, ktorá sa v súčasnom období dotýka každého občana Slovenskej republiky.

Zaradenie kontroly do plánu kontrolnej činnosti vyplývalo zo strategického plánu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na roky 2014 – 2016 a zo zamerania na efektívnu verejnú správu a spokojného občana v oblasti samosprávy.

Najvyšší kontrolný úrad sa z uvedeného dôvodu v rámci plánu kontrolnej činnosti na rok 2014 zameriaval na kontrolu súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrolou bol preverený rozpočet mesta, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom, plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly a vnútorný kontrolný systém, pričom boli zistené viaceré nedostatky.

Kontrola preukázala porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď finančné prostriedky na poskytnutie dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom neboli rozpočtované na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel, keď bolo prekročené čerpanie rozpočtu piatich podprogramov, to znamená, že boli čerpané nad rámec upraveného rozpočtu aj bez vykonania rozpočtových opatrení, keď pri zostavení rozpočtu mesta nebola správne uplatnená rozpočtová klasifikácia, čím nebolo zároveň dodržané opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky k rozpočtovej klasifikácii.

Porušenie všeobecne záväzného nariadenia mesta o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu mesta bolo preukázané pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, keď v jednom prípade žiadateľ o dotáciu - futbalový klub nepredložil žiadosť a uvedená dotácia nebola zúčtovaná v stanovenom termíne, čím bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, bolo zároveň porušením finančnej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite bol porušený, keď v siedmich zmluvách o poskytnutých dotáciách, v dvoch darovacích zmluvách a v 24 objednávkach nebolo vykonané overenie súladu pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom, osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami a keď v súvislosti so štyrmi uzatvorenými darovacími zmluvami a tromi vystavenými objednávkami nebola predbežná finančná kontrola vykonaná.

Súčasne bol porušený citovaný zákon, keď v jednom zázname o výsledku následnej finančnej kontroly nebol uvedený dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so záznamom a vo všetkých troch záznamoch z vykonaných následných finančných kontrol nebolo písomné potvrdenie o ich prevzatí kontrolovaným subjektom.

Ďalej v správach z následných finančných kontrol neboli uvedené mená a priezviská zamestnancov kontrolného orgánu a prizvaných osôb, ktoré následnú finančnú kontrolu vykonali, podpisy zamestnancov kontrolného orgánu, kontrolované obdobie, miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly, označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré boli porušené, dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou, stanovenie

lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam a písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom.

Zároveň boli zistené porušenia citovaného zákona, keď v zápisnici o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly nebolo uvedené potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení dokladov a písomností poskytnutých na vykonanie následnej finančnej kontroly a keď o prerokovaní správy o výsledku kontroly nebola vypracovaná zápisnica.

Porušenie zákona o obecnom zriadení bolo zistené, keď mestskému zastupiteľstvu neboli predložené dve správy o výsledkoch následných finančných kontrol.

Kontrola preukázala porušenie zákona o sociálnom poistení, keď v súvislosti s uzatvorením siedmich dohôd o pracovnej činnosti a jednej dohody o vykonaní práce neboli zamestnanci prihlásení do registra poistencov a sporiteľov starobného dôchodkového sporenia najneskôr pred začatím výkonu činnosti a v súvislosti s tromi dohodami o vykonaní práce zamestnanci neboli odhlásení z registra poistencov a sporiteľov starobného dôchodkového sporenia najneskôr v deň nasledujúci po zániku tohto poistenia.

Zákonník práce bol porušený, keď v jednom prípade nebola písomná dohoda o vykonaní práce uzatvorená najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

Kontrola reprezentačných výdavkov preukázala porušenie smernice o použití výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta, keď v dokumentácii preukazujúcej čerpanie uvedených výdavkov bolo v 27 výdavkových pokladničných dokladoch na občerstvenie a pohostenie zistené, že neboli uvedené náležitosti v zmysle citovanej smernice.

Porušenie zákona o účtovníctve bolo zistené pri čerpaní vybraných bežných výdavkov, keď v 72 prípadoch nebola zabezpečená trvalosť účtovných záznamov.

Zákon o slobodnom prístupe k informáciám bol porušený, keď na webovom sídle mesta neboli pri zverejňovaní povinných údajov faktúr a objednávok zverejnené v šiestich prípadoch objednávky do 10 pracovných dní odo dňa ich vyhotovenia. Ďalej vo všetkých faktúrach zverejnených na webovom sídle mesta neboli odvolávky na prípadné zmluvy alebo objednávky a zároveň na webovom sídle mesta nebolo správne zverejnených sedem zmlúv o poskytnutí dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a štyri zmluvy v súvislosti s výdavkami na propagáciu, reklamu, inzerciu a na všeobecné služby.

Kontrolou náležitostí uzatvorených darovacích zmlúv bolo zistené, že v dvoch prípadoch nebola správne určená účinnosť uzatvorených zmlúv, čím bol porušený Občiansky zákonník.

Kontrola plnenia prijatých opatrení z roku 2011 preukázala, že mesto z 10 prijatých opatrení štyri splnilo, jedno opatrenie čiastočne splnilo a päť opatrení nesplnilo.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 739/01 z 19.03.2014 vykonali:

Ing. Anna Smižiková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Katarína Kuciaková, členka kontrolnej skupiny
Ing. Zuzana Uvírová, členka kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy, ktorej účelom bola kontrola súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a 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 21.03.2014 do 29.04.2014 v

Mesto Brezová pod Bradlom
Nám. gen. M. R. Štefánika 1, 906 13 Brezová pod Bradlom
IČO 00309443
(ďalej len „mesto“)

za kontrolované obdobie rok 2013 a obdobie súvisiace so získanými informáciami, poznatkami a odporúčaniami.

Predmetom kontroly bol rozpočet kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom, úroveň vnútorného kontrolného systému.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet kontrolovaného subjektu

Návrh rozpočtu a programového rozpočtu mesta na rok 2013 vychádzal z výsledku hospodárenia mesta za rok 2012 a určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu. K návrhu rozpočtu bolo vypracované odborné stanovisko hlavnej kontrolórky mesta a pred schválením v mestskom zastupiteľstve bol návrh rozpočtu zverejnený spôsobom v meste obvyklým.

Kontrolou bolo zistené, že rozpočet mesta na rok 2013 bol zostavený ako prebytkový, kde celkové príjmy predstavovali sumu 3 014 874,00 eur a celkové výdavky predstavovali

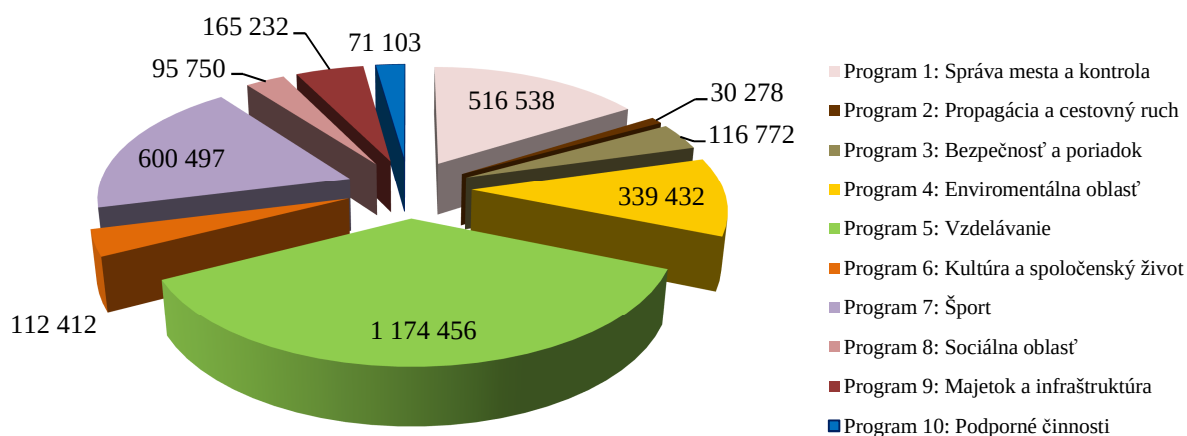
sumu 2 856 351,00 eur. Programový rozpočet mesta bol zostavený ako súčasť trojročného rozpočtu na roky 2013 – 2015, bol rozpisovaný na 10 programov a súčet výdavkov všetkých programov bol rovný celkovým výdavkom rozpočtu mesta.

Preverení správosti zostavenia rozpočtu mesta bolo zistené, že v kontrolovanom období malo mesto vo svojom rozpočte rozpočtované aj výdavky na poskytnutie dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, pričom tieto finančné prostriedky neboli rozpočtované na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov, čo bolo v rozpore s ustanovením § 7 ods. 6 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 sa tieto prostriedky v rozpočte mesta na príslušný rozpočtový rok rozpočtujú na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov.

Ďalej bolo zistené, že výdavky viacročného rozpočtu mesta boli zostavené na kategórie a položky rozpočtu, ale neboli členené na podpoložky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, čo nebolo v súlade s ustanovením § 1 ods. 3 písm. a) a ods. 6 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-4 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „opatrenie MF SR k rozpočtovej klasifikácii“), podľa ktorého ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie triedi rovnorodé druhy príjmov a výdavkov na hlavné kategórie, kategórie, položky a podpoložky a uplatňuje sa pri zostavovaní návrhu rozpočtu subjektov verejnej správy. Uvedeným konaním bolo zároveň porušené ustanovenie § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého sa v rozpočte mesta uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom.

Celkové rozpočtované príjmy mesta v roku 2013 boli naplnené na 83,64 % a celkové rozpočtované výdavky boli vyčerpané do výšky 98,74 %.

Výdavky podľa jednotlivých programov 2013 v tis. eur



Kontrolou upraveného rozpočtu a skutočného čerpania rozpočtovaných výdavkov bolo zistené, že výdavky piatich podprogramov boli prekročené, to znamená, že boli čerpané nad rámec upraveného rozpočtu, a tým nebolo dodržané ustanovenie § 12 ods. 2 zákona 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 tým, že neboli v uvedených prípadoch vykonané rozpočtové opatrenia, bolo porušené ustanovenie § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého príslušný orgán mesta vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami.

Súčasne opakovaným porušením citovaného zákona nebolo zo strany mesta splnené prijaté opatrenie č. 2 z predchádzajúcej kontroly vykonanej kontrolórm NKÚ SR.

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

2.1 Súlad vybraných bežných výdavkov s rozpočtovými pravidlami a ostatnými všeobecne záväznými predpismi

2.1.1 Dotácie poskytnuté z rozpočtu mesta právnickým a fyzickým osobám

Kontrolná skupina pri kontrole dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2013 právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom vybrala dotácie s najvyššou hodnotou.

Mesto malo v rámci výdavkov bežného rozpočtu v kontrolovanom období na poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta schválené všeobecne záväzné nariadenie o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu mesta schválené mestským zastupiteľstvom (ďalej len „VZN o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu mesta“).

Zmluvy o poskytnutí dotácií boli uzatvorené v zmysle zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“), zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súlade s prislúchajúcim VZN o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu mesta.

Kontrolná skupina preverila súlad žiadostí o poskytnutie dotácie so VZN o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu mesta a zistila, že v jednom prípade žiadateľ o dotáciu - futbalový klub nepredložil žiadosť, čím bolo porušené ustanovenie § 3 ods. 1 VZN o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu mesta, podľa ktorého osoby, ktoré sa uchádzajú o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta predložia písomnú žiadosť o poskytnutie dotácie.

Ďalej bola uvedená dotácia zúčtovaná po termíne stanovenom vo VZN o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu mesta, a tým nebolo dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 5 ods. 1 VZN o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu mesta, podľa ktorého prijímateľ dotácie je povinný zúčtovať poskytnuté finančné prostriedky najneskôr do 15.12. kalendárneho roka.

Zároveň uvedeným konaním nebola dotácia poskytnutá za podmienok stanovených VZN o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu mesta, a tým bolo porušené ustanovenie § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého právnickej osobe a fyzickej osobe – podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce, môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce.

Porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, bolo porušením finančnej disciplíny, čím nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. n) 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 porušením finančnej disciplíny je aj porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Súčasne opakovaným porušením citovaného zákona nebolo zo strany mesta splnené prijaté opatrenie č. 4 z predchádzajúcej kontroly vykonanej kontrolórmí NKÚ SR.

Kontrolou siedmich zmlúv o poskytnutých dotáciách bolo zistené, že výkon predbežnej finančnej kontroly v zmysle 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 a vnútornom audite“) nebol správne zaznamenaný. Kontrolné zistenie je uvedené v kapitole 3.1 tohto protokolu o výsledku kontroly.

Zároveň bolo kontrolou zistené, že sedem zmlúv o poskytnutých dotáciách nebolo správne zverejnených na webovom sídle mesta, keď boli uverejnené iba povinné údaje o uzatvorení zmlúv, ale samotné zmluvy neboli na webovom sídle mesta zverejňované. Uvedený postup bol v rozpore s ustanovením § 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“), podľa ktorého povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, uzatvorená povinnou osobou a obsahujúca informáciu o získaných finančných prostriedkoch právnických osôb verejnej správy.

2.1.2 Darovacie zmluvy

Kontrolná skupina pri kontrole darovacích zmlúv za rok 2013 pri výbere vzorky použila 100 % preverovanie – výber všetkých položiek. Preverené bolo dodržanie zmluvných podmienok pri darovacích zmluvách a jednotlivé náležitosti ustanovení v zmysle Občianskeho zákonníka.

Kontrolou šiestich darovacích zmlúv bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uzatvoril štyri darovacie zmluvy bez vykonania predbežnej finančnej kontroly a v dvoch darovacích zmluvách bolo zistené, že výkon predbežnej finančnej kontroly nebol správne zaznamenaný. Kontrolné zistenie je uvedené v kapitole 3.1 tohto protokolu o výsledku kontroly.

Ďalej bolo zistené, že v dvoch prípadoch uzatvorených darovacích zmlúv nebola správne určená účinnosť uzatvorených zmlúv s darcami, keď v nich bolo uvedené, že nadobúdajú účinnosť dňom podpisu obidvoma zmluvnými stranami čo bolo v rozpore s ustanovením § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého, ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

2.1.3 Financovanie výdavkov spojených s voľbami do orgánov samosprávnych krajov

Kontrolou bolo zistené, že na zabezpečenie činnosti okrskových volebných komisií počas prípravy a konania volieb do orgánov samosprávnych krajov boli mestu na prvé kolo volieb poukázané finančné prostriedky z Ministerstva vnútra SR (ďalej len „MV SR“) vo výške 600,00 eur na každý vytvorený okrsk, spolu 2 400,00 eur. Z uvedenej sumy mesto použilo 2 237,09 eur a nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 162,91 eur vrátilo na výdavkový účet MV SR v stanovenom termíne. Kontrola preukázala, že mesto zabezpečilo vo svojom účtovníctve osobitné sledovanie výdavkov na prípravu a konanie volieb do orgánov samosprávnych krajov, kde jednotlivé druhy výdavkov boli sledované podľa funkčného a ekonomického členenia rozpočtovej klasifikácie.

Finančné prostriedky súvisiace s voľbami do orgánov samosprávnych krajov mesto čerpalo len na druhy výdavkov, ktoré určuje vyhláška MV SR č. 443/2009 Z. z., ktorou sa určujú druhy výdavkov spojených s voľbami do orgánov samosprávnych krajov a spôsob ich úhrady a pri používaní výdavkov bola zachovaná hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Ďalej bolo zistené, že vyúčtovanie prostriedkov štátneho rozpočtu na úhradu výdavkov spojených s voľbami do orgánov samosprávnych krajov mesto predložilo MV SR v stanovenej lehote.

2.1.4 Výdavky na propagáciu, reklamu, inzerciu a na všeobecné služby

Kontrolná skupina preverila výdavky čerpané z rozpočtu mesta na propagáciu, reklamu a inzerciu a vybrané výdavky na všeobecné služby za obdobie mesiacov september až december 2013.

Kontrola bola zameraná na správnosť, úplnosť a preukázateľnosť účtovných operácií so zameraním na dodržiavanie platných postupov účtovania. Na vybranej vzorke účtovných dokladov bola kontrolnou skupinou taktiež preverená správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť vynakladania finančných prostriedkov. Kontrolou vybranej vzorky dokladov nebolo zistené nesprávne zaúčtovanie účtovných prípadov ani také použitie verejných prostriedkov, ktoré by vykazovalo znaky nehospodárnosti, neefektívnosti alebo neúčinnosti.

Jednotlivé dodávky tovarov a služieb fakturovali dodávatelia mestu na základe ústnych objednávok, písomných objednávok a uzatvorených zmlúv. Z kontrolnej vzorky dokladov bežných výdavkov boli tovary a služby v 14 prípadoch fakturované dodávateľmi na základe zmlúv. Kontrola preukázala, že na webovom sídle mesta bolo zverejnených aj všetkých 29 kontrolovaných faktúr a 17 objednávok, pričom pri zverejňovaní povinných údajov uvedených dokumentov boli zistené nasledovné nedostatky:

- Objednávky – v šiestich prípadoch neboli zverejnené objednávky do 10 pracovných dní odo dňa ich vyhotovenia, čím bolo porušené ustanovenie § 5b ods. 1 písm. a) a ods. 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého bolo mesto povinné zverejniť údaje o vystavených objednávkach do 10 pracovných dní,
- Faktúry – vo všetkých kontrolovaných faktúrach z roku 2013 zverejnených na webovom sídle mesta neboli odvolávky na prípadné zmluvy alebo objednávky, a tým bolo porušené ustanovenie § 5b ods. 1 písm. b) body 4 a 5 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého je mesto povinné zverejniť pri faktúre identifikáciu zmluvy alebo objednávky, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou alebo objednávkou.

- Zmluvy – v štyroch prípadoch bolo nesprávne zverejňovanie zmlúv na webovom sídle mesta, keď boli uverejnené iba povinné údaje o uzatvorení zmlúv, ale samotné zmluvy neboli na webovom sídle mesta zverejňované, čo bolo v rozpore s ustanovením § 5a ods. 1 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, uzatvorená povinnou osobou a obsahujúca informáciu o získaných finančných prostriedkoch právnických osôb verejnej správy.

2.1.5 Pracovné zmluvy, dohody o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru

Kontrola preukázala, že mesto v roku 2013 uzatvorilo osem pracovných zmlúv, 33 dohôd o pracovnej činnosti a 62 dohôd o vykonaní práce. Ďalej bolo zistené, že s tromi zamestnancami bol ukončený pracovný pomer dohodou. Kontrolná skupina preverila osem pracovných zmlúv, tri ukončenia pracovného pomeru, 10 dohôd o pracovnej činnosti a 10 dohôd o vykonaní práce, ktoré boli do vzorky vybrané neštatistickou metódou.

Kontrolou uzatvorených pracovných zmlúv a ukončených pracovných zmlúv v roku 2013 neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrolná skupina zistila, že v súvislosti s uzatvorením siedmich dohôd o pracovnej činnosti a jednej dohody o vykonaní práce neboli zamestnanci prihlásení do registra poistencov a sporiteľov starobného dôchodkového sporenia najneskôr pred začatím výkonu činnosti a v súvislosti s tromi dohodami o vykonaní práce zamestnanci neboli odhlásení z registra poistencov a sporiteľov starobného dôchodkového sporenia najneskôr v deň nasledujúci po zániku tohto poistenia, čím nebolo dodržané ustanovenie § 231 ods. 1 písm. b) zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnom poistení“), podľa ktorého zamestnávateľ je povinný prihlásiť zamestnancov do registra poistencov a sporiteľov starobného dôchodkového sporenia pred vznikom týchto poistení, najneskôr pred začatím výkonu činnosti zamestnanca a odhlásiť zamestnanca najneskôr v deň nasledujúci po zániku týchto poistení.

Súčasne opakovaným porušením citovaného zákona nebolo zo strany mesta splnené prijaté opatrenie č. 6 z predchádzajúcej kontroly vykonanej kontrolórm NKÚ SR.

Zároveň bolo zistené, že v jednom prípade nebola písomná dohoda o vykonaní práce uzatvorená najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce, čím bolo porušené ustanovenie § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“), podľa ktorého písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

2.1.6 Reprezentačné výdavky

Mesto malo v súvislosti s reprezentačnými výdavkami vypracovanú smernicu o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta, (ďalej len „smernica o použití výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta“). V uvedenej smernici bolo stanovené, že mesto môže uhrádzať výdavky na reprezentačné a propagačné účely v rozsahu schválenom v rozpočte na príslušný rozpočtový rok pri zachovaní maximálnej hospodárnosti, účelnosti, vecnej preukaznosti a podloženosti a zároveň boli stanovené limity výdavkov a ďalšie náležitosti dokladov, okrem všeobecne platných náležitostí účtovných dokladov.

Kontrolná skupina pri kontrole finančných prostriedkov čerpaných na reprezentačné výdavky za rok 2013 pri výbere vzorky použila 100 % preverovanie – výber všetkých položiek. Výdavky určené na reprezentačné a propagačné účely boli použité na občerstvenie (káva, minerálka, čaj, nealko, smotana do kávy, sladké a slané pečivo, víno, alkohol), občerstvenie, ktoré zabezpečovali reštauračné zariadenia, kvety, sviečky, vence a dary.

Kontrolou bolo zistené, že v dokumentácii preukazujúcej čerpanie reprezentačných výdavkov v 27 výdavkových pokladničných dokladoch na občerstvenie a pohostenie neboli uvedené nasledovné náležitosti, a to charakter akcie, termín a miesto konania akcie, trvanie akcie, počet účastníkov a rozpis konzumácie a pri výdavkoch na kvety a dar nebolo určené komu a pri akej príležitosti boli kvety a dar poskytnuté, čím bolo porušené ustanovenie článku 3 bod 2 písm. a), b) smernice o použití výdavkov na reprezentačné a propagačné účely mesta, podľa ktorého doklady preukazujúce výdavky na reprezentačné a propagačné účely musia obsahovať okrem iného pri výdavkoch na občerstvenie a pohostenie údaje o charaktere akcie, termíne a mieste konania akcie, trvaní akcie, počte účastníkov a rozpise konzumácie a pri výdavkoch na kvety a dar údaje komu a pri akej príležitosti boli kvety a dar poskytnuté.

Kontrolou výdavkových pokladničných dokladov preukazujúcich čerpanie reprezentačných výdavkov, výdavkov na propagáciu, reklamu a inzerciu a výdavkov na všeobecné služby bolo zistené, že v 72 prípadoch nebola zabezpečená trvalosť účtovných záznamov, keď bloky z registračnej pokladnice, ktoré preukazovali použitie výdavkov boli vyhotovené na teplocitnom papieri, na ktorom údaje na ňom uvedené sa časom stávajú nečitateľné. Týmto nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 8 ods. 1 a 6 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého účtovná jednotka je okrem iného povinná viesť účtovníctvo spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov a súčasne účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Zároveň opakovaným porušením citovaného zákona bolo zo strany mesta čiastočne splnené prijaté opatrenie č. 7 z predchádzajúcej kontroly vykonanej kontrolórmí NKÚ SR.

2.2 Kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly

Kontrolná skupina NKÚ SR na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 1738/02 zo 16.08.2011 vykonala v meste kontrolu implementácie programového rozpočtovania v rozpočtovom procese miest a obcí. Mesto dodržalo stanovené termíny uvedené v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly na predloženie opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a na predloženie správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení.

Kontrolou plnenia prijatých opatrení z roku 2011 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt z 10 prijatých opatrení štyri splnil (opatrenia č. 1, 3, 5 a 10), jedno opatrenie čiastočne splnil (opatrenie č. 7) a päť opatrení nesplnil (opatrenia č. 2, 4, 6, 8 a 9).

Nesplnenie opatrení a čiastočné splnenie opatrenia, ktoré sa týkali

- realizovania zmien príjmových a výdavkových položiek rozpočtu mesta formou rozpočtových opatrení - opatrenie č. 2,
- poskytovania dotácií z rozpočtu mesta právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom - opatrenie č. 4,
- včasného prihlasovania zamestnancov do registra poistencov a sporiteľov starobného dôchodkového sporenia - opatrenie č. 6,
- dokumentácie z kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta, aby obsahovala všetky náležitosti v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite – opatrenie č. 8,

- dôslednejšieho dodržiavania ustanovení zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite pri výkone predbežnej finančnej kontroly – opatrenie č. 9,
- zabezpečenia trvalosti účtovných dokladov – opatrenie č. 7

sú preukázateľne uvedené v jednotlivých bodoch predmetu kontroly tohto protokolu o výsledku kontroly.

3. Úroveň vnútorného kontrolného systému

3.1 Účinnosť finančného riadenia a výkon predbežnej a priebežnej finančnej kontroly

Kontrolná skupina zhodnotila fungovanie vnútorného kontrolného systému z hľadiska jeho spoľahlivosti a úplnosti. Obsahom hodnotenia bolo preverenie kvality nástrojov, postupov a metód, ktoré sú využívané pri finančnom riadení. Vykonávanie vnútornej kontroly v meste upravovali zásady kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta a smernica o finančnej kontrole.

Kontrolou siedmich zmlúv o poskytnutých dotáciách, dvoch darovacích zmlúv a 24 vystavených objednávok bolo zistené, že nebol správne zaznamenaný výkon predbežnej finančnej kontroly. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdili zamestnanci len dátumom a podpisom zodpovednej osoby, ktorá vykonala predbežnú finančnú kontrolu a nebolo uvedené, či pripravovaná finančná operácia bola alebo nebola v súlade s rozpočtom, uzatvorenými zmluvami, internými aktmi riadenia, a tým nebolo dodržané ustanovenie § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou okrem iného aj vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia bola alebo nebola v súlade s rozpočtom, uzatvorenými zmluvami, internými aktmi riadenia.

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uzatvoril štyri darovacie zmluvy a vystavil tri objednávky bez vykonania predbežnej finančnej kontroly, a tým bolo porušené ustanovenie § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu. Finančnou operáciou je v zmysle ustanovenia § 2 ods. 2 písm. j) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Zároveň opakovaným porušením citovaného zákona nebolo zo strany mesta splnené prijaté opatrenie č. 9 z predchádzajúcej kontroly vykonanej kontrolórmí NKÚ SR.

Kontrolou faktúr, pracovných zmlúv, dohôd o pracovnej činnosti a dohôd o vykonaní práce neboli zistené nedostatky pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

3.2 Plnenie si povinností hlavným kontrolórom mesta a rozsah vykonaných následných finančných kontrol

Kontrolou bola preverená dokumentácia z kontrol vykonaných hlavnou kontrolórkou mesta, ktoré boli zamerané na kontrolu v príspevkovej organizácii mesta - čerpanie pohonných hmôt, kontrolu v zmysle podnetu vo veci financovania volebnej kampane,

kontrolu čerpania finančných prostriedkov na rekonštrukciu školy, kontrolu dodržiavania internej smernice o cestovných náhradách za rok 2012 a kontrolu v zmysle uznesenia mestského zastupiteľstva na kontrolu hospodárenia mestskej akciovej spoločnosti.

Vypracované boli dve správy z následných finančných kontrol a tri záznamy o výsledku následných finančných kontrol.

Správy z následných finančných kontrol

Kontrolou správy o vykonaní kontroly v príspevkovej organizácii mesta bolo zistené, že v správe neboli uvedené mená a priezviská zamestnancov kontrolného orgánu a prizvaných osôb, ktoré následnú finančnú kontrolu vykonali, kontrolované obdobie, miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly, označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré boli porušené, dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou, stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam a písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom a tým bolo porušené ustanovenie § 17 písm. b), e), f), g), k) a l) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého správa obsahuje uvedené náležitosti.

Súčasne bolo zistené, že bola vypracovaná zápisnica o prerokovaní správy o výsledku kontroly, v ktorej nebolo uvedené potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení dokladov a písomností poskytnutých na vykonanie následnej finančnej kontroly a tým bolo porušené ustanovenie § 22 ods. 3 písm. e) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého zápisnica okrem iného obsahuje aj potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení dokladov a písomností poskytnutých na vykonanie následnej finančnej kontroly.

Kontrolou správy o vykonaní kontroly na základe uznesenia mestského zastupiteľstva na vykonanie kontroly hospodárenia mestskej akciovej spoločnosti bolo zistené, že v správe neboli uvedené podpisy zamestnancov kontrolného orgánu, dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou a stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam, písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom a tým nebolo dodržané ustanovenie § 17 písm. j), k) a l) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého správa okrem iného obsahuje podpisy zamestnancov kontrolného orgánu, dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou a písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom.

Ďalej bolo zistené, že o prerokovaní uvedenej správy nebola vypracovaná zápisnica, a tým bolo porušené ustanovenie § 22 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého kontrolný orgán je povinný o prerokovaní správy vypracovať zápisnicu.

Zároveň bolo kontrolou zistené, že mestskému zastupiteľstvu neboli predložené dve správy o výsledkoch následných kontrol a tým nebolo dodržané ustanovenie § 18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Záznamy o výsledku následných finančných kontrol

Kontrolná skupina zistila, že z kontroly v zmysle podnetu vo veci financovania volebnej kampane súkromnej osoby, kontroly čerpania finančných prostriedkov na rekonštrukciu školy a kontroly dodržiavania vnútorného predpisu smernice o cestovných náhradách za rok 2012 boli vypracované záznamy o výsledku následných finančných kontrol.

Hlavná kontrolórka mesta na základe dvoch doručených podnetov z MV SR - Ústrednej volebnej komisie a z Krajského riaditeľstva policajného zboru v Trenčíne, odbor kriminálnej polície vykonala kontrolu vo veci financovania volebnej kampane súkromnej osoby.

Kontrolou boli preverené pokladničné doklady za mesiace september, október a november 2013, došlé faktúry boli skontrolované prostredníctvom programového vybavenia účtovného softvéru Korvin. V uvedených skontrolovaných dokladoch nebol doklad, ktorým by bolo preukázané čerpanie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta na volebnú kampaň súkromnej osoby. Kontrolou neboli zistené nedostatky. Z kontroly bol vypracovaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.

Výsledky uvedenej kontroly boli oznámené MV SR – Ústrednej volebnej komisii a Krajskému riaditeľstvu policajného zboru v Trenčíne, odbor kriminálnej polície.

Kontrolou troch záznamov o výsledku následnej finančnej kontroly bolo zistené, že v jednom zázname o výsledku následnej finančnej kontroly nebol uvedený dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so záznamom a vo všetkých troch záznamoch z vykonaných následných finančných kontrol nebolo písomné potvrdenie o ich prevzatí kontrolovaným subjektom a tým bolo porušené ustanovenie § 17 písm. k) a l) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého záznam okrem iného obsahuje dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so záznamom a písomné potvrdenie o prevzatí záznamu kontrolovaným subjektom.

Zároveň opakovaným porušením citovaného zákona nebolo zo strany mesta splnené prijaté opatrenie č. 8 z predchádzajúcej kontroly vykonanej kontrolórmí NKÚ SR.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 29.04.2014

Ing. Anna Smižiková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Katarína Kuciaková
členka kontrolnej skupiny

Ing. Zuzana Uvírová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 12.05.2014

Mgr. Eva Ušiaková
primátorka