

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 13/01
Zo dňa: 17.07.2012

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 26
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami,
záväzkami, pohľadávkami a kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly
v meste, ktoré je sídlom okresu**

Mesto Partizánske

Trenčín október 2012

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **13/01** zo dňa 17.07.2012 vykonali:

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

kontrolnú akciu: Kontrola hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami a kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v meste, ktoré je sídlom okresu, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri nakladaní s verejnými prostriedkami a s majetkom mesta, ako aj hospodárenie vybraného mesta, ktoré je sídlom okresu.

Kontrola bola vykonaná v čase od 31.07.2012 do 29.10.2012 v kontrolovanom subjekte

**Mesto Partizánske,
Nám. SNP 212/4, 958 01 Partizánske,
IČO 00310905
(ďalej len „mesto“)**

za kontrolované obdobie: rok 2011.

Predmetom kontroly bolo rozpočet a výsledky rozpočtového hospodárenia, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom a záväzkami, plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly a vnútorný kontrolný systém.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet a výsledky rozpočtového hospodárenia

1.1 Zostavenie rozpočtu, zmeny rozpočtu 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 obce vypracoval hlavný kontrolór mesta (ďalej len „HK“) odborné stanovisko v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). Pred schválením v Mestskom zastupiteľstve (ďalej len „MsZ“) bol návrh rozpočtu zverejnený spôsobom v meste obvyklým odo dňa 05.11.2010 do dňa 22.11.2010. Návrh rozpočtu na rok 2011 bol členený na rozpočet bežný, rozpočet kapitálový a finančné operácie a bol schválený Uznesením MsZ č. 680/XI/2010 zo dňa 23.11.2010.

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 18 439 747,00 eur a celková výška rozpočtovaných výdavkov

(bežné výdavky, kapitálové výdavky a výdavkové finančné operácie) predstavovala sumu 18 439 747,00 eur. Bežné príjmy boli rozpočtované vo výške 10 953 571,00 eur a bežné výdavky boli rozpočtované vo výške 10 262 813,00 eur, z čoho vyplýva, že bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový s prebytkom vo výške 690 758,00 eur. Kapitálový rozpočet bol rozpočtovaný so schodkom -296 787,00 eur, ktorý bol krytý prebytkom bežného rozpočtu, pričom kapitálové príjmy mesto rozpočtovalo vo výške 6 447 470,00 eur a kapitálové výdavky vo výške 6 744 257,00 eur. Príjmové finančné operácie boli rozpočtované vo výške 1 038 706,00 eur a výdavkové finančné operácie boli rozpočtované vo výške 1 432 677,00 eur, pričom schodok rozpočtu finančných operácií vo výške -393 971,00 eur bol krytý prebytkom bežného rozpočtu.

Programový rozpočet mesta na rok 2011 bol zostavený ako súčasť viacročného rozpočtu na roky 2011 – 2013. Výdavky v programovom rozpočte boli alokované do troch programov. Každý program predstavoval rozpočet pre danú oblasť, ktorý zohľadňoval disponibilné zdroje mesta. Jednotlivé programy obsahovali spolu 15 podprogramov slúžiacich k plneniu zámerov jednotlivých programov, 40 prvkov a deväť projektov. Každý program, podprogram, prvok a projekt mal priradený kód a stručný názov, ktorý popisoval obsah daného programu a jeho častí. Na úrovni programov a podprogramov boli definované zábery popisujúce stav, ktorý malo mesto v príslušnom období dosiahnuť v jednotlivých oblastiach. Ciele, merateľné ukazovatele a komentáre boli určené pri jednotlivých prvkoch a projektoch. Výdavky rozpočtu boli alokované do programovej štruktúry pričom súčet výdavkov podprogramov bol rovný výdavkom na program, ktorý bol nimi tvorený a súčet výdavkov programov bol rovný výdavkom rozpočtu mesta.

Kontrolou správnosti zostavenia programového rozpočtu bolo zistené, že mesto pri šiestich podprogramoch (podprogramy 2.1, 2.3, 2.5, 2.7, 2.10 a 3.3) naformulovalo zábery opisujúce služby, ktoré poskytovalo, čo nebolo v súlade s odporúčaniami uvedenými v Praktickom a konkrétnom manuáli pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej územnej samosprávy, ktorý vydalo Ministerstvo financií SR (ďalej len „manuál MF SR“), podľa ktorého správne naformulovaný záber jednoducho a stručne popisuje budúci stav.

Kontrola preukázala, že mesto počas roka 2011 monitorovalo a hodnotilo plnenie programov mesta. Mesto vypracovalo monitorovaciu správu plnenia programového rozpočtu mesta k 30.06.2011 za 1. polrok 2011 dňa 21.07.2011 a hodnotenie plnenia programov mesta, ktoré bolo súčasťou záverečného účtu mesta, čím bol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 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“).

V priebehu roka 2011 mesto vykonalo deväť zmien rozpočtu, ktoré boli schválené uzneseniami MsZ a osem rozpočtových opatrení vykonaných v kompetencii primátora mesta. Okrem týchto zmien boli uskutočnené aj zmeny vo výdavkoch a príjmoch účelovo určených prostriedkov zo štátneho rozpočtu, z Európskej únie (ďalej len „EÚ“) a iných prostriedkov zo zahraničia poskytnutých na konkrétny účel, ktoré v súlade s platnou legislatívou nepodliehali schvaľovaniu v orgánoch mesta. Kontrolou bolo zistené, že zmeny rozpočtu boli premietnuté do rozpočtových opatrení a mesto viedlo operatívnu evidenciu všetkých rozpočtových opatrení v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolná skupina preverila správnosť vykazovania údajov vo finančnom výkaze mesta o plnení rozpočtu FIN 1 – 04 k 31.03.2011 a k 31.12.2011 porovnaním s vykázanými údajmi v schválenom rozpočte, pričom vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

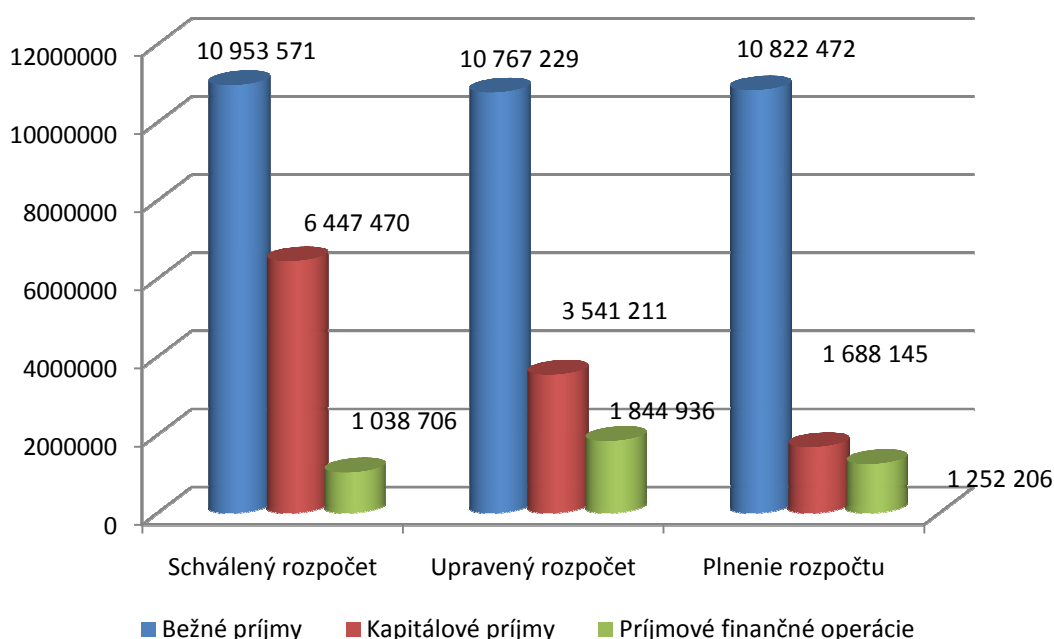
Kontrolná skupina vypracovala analýzu a vyhodnotenie plnenia príjmov a výdavkov mesta za rok 2011. Pri analýze vychádzala z údajov poskytnutých kontrolovaným subjektom, ktoré boli uvedené v schválenom rozpočte a v záverečnom účte mesta.

Skutočné celkové príjmy mesta za rok 2011 predstavovali sumu 13 762 823,18 eur, z toho bežné príjmy boli naplnené vo výške 10 822 471,78 eur, kapitálové príjmy vo výške 1 688 145,49 eur a príjmové finančné operácie vo výške 1 252 205,91 eur.

Bežné príjmy boli naplnené oproti upravenému rozpočtu na 100,51 % a tvorili ich daňové príjmy vo výške 6 343 427,05 eur, nedaňové príjmy vo výške 1 165 025,29 eur a granty a transfery vo výške 3 314 019,44 eur. Kapitálové príjmy boli oproti upravenému rozpočtu plnené na 47,67 % a tvorili ich príjmy z predaja kapitálových aktív vo výške 21 277,31 eur, príjmy z predaja pozemkov vo výške 100 401,05 eur a kapitálové dotácie na rekonštrukciu centrálnej mestskej zóny, základnej školy a digitalizáciu kina vo výške 1 566 467,13 eur. Nenaplnenie plánovaných kapitálových príjmov nastalo najmä z dôvodu neprijatia plánovanej dotácie na projekt „Rekonštrukcia Domov, n. o.“. Príjmové finančné operácie vo výške 1 252 205,91 eur predstavovali 67,87 % plnenie oproti upravenému rozpočtu a pozostávali najmä z prevodu finančných prostriedkov z peňažných fondov mesta, zo zostatku prostriedkov z predchádzajúcich rokov a z čerpania otvorených úverov schválených v minulom období.

Nasledujúci graf znázorňuje plnenie príjmovej časti rozpočtu v členení bežné príjmy, kapitálové príjmy a príjmové finančné operácie.

Graf č. 1 (v eur)

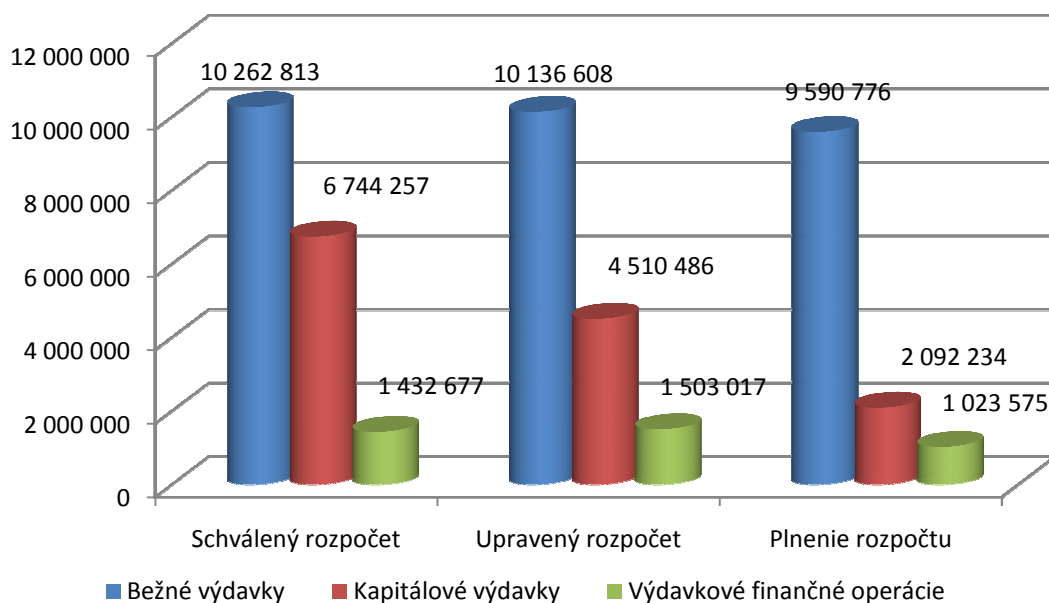


Kontrolou výdavkovej časti rozpočtu bolo zistené, že celkové výdavky mesta za rok 2011 boli čerpané v sume 12 706 583,66 eur, čo predstavovalo čerpanie 78,67 % oproti upravenému rozpočtu.

Ku dňu 31.12.2011 boli bežné výdavky čerpané v sume 9 590 775,51 eur, čo predstavovalo 94,61 % čerpanie oproti upravenému rozpočtu na rok 2011. Kapitálové výdavky boli ku dňu 31.12.2011 čerpané v sume 2 092 233,61 eur, čo predstavovalo plnenie kapitálového rozpočtu vo výške 46,39 % oproti upravenému rozpočtu na rok 2011 a boli čerpané predovšetkým na rekonštrukciu centrálnej časti mesta, rekonštrukciu základnej školy, na projekt protipovodňovej ochrany mestskej časti a na rekonštrukciu a modernizáciu pozemných komunikácií. Výdavkové finančné operácie mesta v roku 2011 vo výške 1 023 574,54 eur predstavovali 68,10 % plnenie oproti upravenému rozpočtu a zahŕňali výdavky na poskytnutie návratnej finančnej výpomoci dvom neziskovým organizáciám mesta a splácanie istín úverov.

Grafické znázornenie plnenia výdavkov v roku 2011 je v nasledujúcom grafe č. 2.

Graf č. 2 (v eur)



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

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

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

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	18 439 747,00	16 153 376,63	13 762 823,18	85,20
V tom: bežné príjmy	10 953 571,00	10 767 229,30	10 822 471,78	100,51
kapitálové príjmy	6 447 470,00	3 541 211,00	1 688 145,49	47,67
príjmové finančné operácie	1 038 706,00	1 844 936,33	1 252 205,91	67,87
Výdavky spolu	18 439 747,00	16 150 111,44	12 706 583,66	78,67
V tom: bežné výdavky	10 262 813,00	10 136 608,05	9 590 775,51	94,61
kapitálové výdavky	6 744 257,00	4 510 486,39	2 092 233,61	46,39
výdavkové finančné operácie	1 432 677,00	1 503 017,00	1 023 574,54	68,10
(prebytok + / schodok-) vrátane finančných operácií	0,00	3 265,19	1 056 239,52	X
Bežný rozpočet (+, -)	690 758,00	630 621,25	1 231 696,27	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	-296 787,00	-969 275,39	-404 088,12	X
Finančné operácie (+, -)	-393 971,00	341 919,33	228 631,37	X
Výsledok rozpočtového hospodárenia (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	393 971,00	-338 654,09	827 608,15	X

Pri kontrole upraveného rozpočtu a skutočného čerpania rozpočtovaných výdavkov bolo zistené, že mesto realizovalo úhradu niektorých svojich výdavkov nad rámec schváleného rozpočtu bez vykonanej úpravy rozpočtu.

Najvyššie prekročenie výdavkov bolo zaznamenané na rozpočtových položkách uvedených v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 2 Prekročenie programového rozpočtu

Program, podprogram, prvok, projekt Funkčná klasifikácia(FK) Ekonomická klasifikácia (EK)	Ročná hodnotiacia správa		
	Upravený rozpočet 2011 (v eur)	Čerpanie rozpočtu 2011 (v eur)	plnenie %
PROGRAM 1 Správa mesta Podprogram 1 Mestská exekutíva Prvok 1.1.1 Všeobecná správa FK 01116, EK 640 – Tovary a služby	35 829,00	37 399,38	104,38
PROGRAM 2 Funkcie mesta Podprogram 2.1 Vzdelávanie Prvok 2.1.3 Zariadenia pre záujmové vzdelávanie (školské kluby detí) FK 09501, EK 640 – Tovary a služby	69 636,00	72 165,00	103,63
PROGRAM 3 Rozvoj mesta Podprogram 2.3 Rozvojové projekty Projekt 3.3.7 Rekonštrukcia a modernizácia pozemných komunikácií FK 0451, EK 710 – Obstarávanie kapitál. aktív	38 590,91	40 440,12	104,79

Tým, že mesto realizovalo úhrady niektorých výdavkov, ktoré nemalo v rozpočte schválené, nedodržalo 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 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.

1.2 Záverečný účet mesta

Po skončení rozpočtového roka spracovalo mesto údaje o svojom rozpočtovom hospodárení súhrnne v záverečnom účte za rok 2011. Návrh záverečného účtu mesta za rok 2011 bol pred schválením v MsZ predložený na verejnú diskusiu spôsobom v meste obvyklým odo dňa 05.04.2012 do dňa 20.04.2012, t. j. najmenej na 15 dní spôsobom v meste obvyklým, čím bolo obyvateľom mesta umožnené sa k nemu vyjadriť. K návrhu záverečného účtu vypracoval HK odborné stanovisko v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení a odporučil ho MsZ schváliť. Kontrolou bolo zistené, že MsZ prerokovalo záverečný účet mesta za rok 2011 v zákonnej lehote dňa 24.04.2012 a uznesením MsZ č. 273/IV/2012-písm. a) schválilo celoročné hospodárenie mesta za rok 2011 bez výhrad.

Kontrolná skupina preverila správnosť zostavenia záverečného účtu mesta a zistila, že zostavený materiál predložený ako Záverečný účet mesta za rok 2011 nebol zostavený v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, pretože v rozpočte výdavkov nebola správne uplatnená rozpočtová klasifikácia, keď výdavky rozpočtu mesta neboli vykázané na položky a podpoložky ekonomickej klasifikácie. Týmto nebolo dodržané ustanovenie § 16 ods. 5 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého záverečný účet mesta obsahuje najmä údaje o plnení rozpočtu v členení na bežné príjmy a bežné výdavky, kapitálové príjmy a kapitálové výdavky a finančné operácie v súlade s rozpočtovou klasifikáciou.

Neúplným uplatnením rozpočtovej klasifikácie v záverečnom účte mesto nedodržalo ustanovenie § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého sa povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy a zároveň nekonalo v súlade § 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“), ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Kontrolou správnosti vypracovania záverečného účtu mesta bolo ďalej zistené, že tento obsahoval zákonné náležitosti, pretože jeho súčasťou bol:

1. Rozpočet výdavkov v programovej štruktúre a vyhodnotenie programového rozpočtu
2. Tabuľková časť rozpočtu v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie podľa funkčnej klasifikácie a kategórii ekonomickej klasifikácie
3. Sumárny rozpočet právnych subjektov
4. Údaje o hospodárení príspevkovej organizácie mesta
5. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti
6. Finančné usporiadanie vzťahov voči:
 - zriadeným právnickým osobám
 - založeným právnickým osobám
 - štátnemu rozpočtu
 - štátnym fondom
 - ostatným právnickým a fyzickým osobám - podnikateľom
7. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2011
8. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2011
9. Výpočet výsledku rozpočtového hospodárenia mesta za rok 2011
10. Prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov

Súčasťou záverečného účtu mesta bola aj Správa nezávislého audítora o overení účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2011 MsZ mesta zo dňa 26.03.2012.

Výsledok rozpočtového hospodárenia a peňažné fondy mesta

Kontrolou bolo zistené, že výsledok rozpočtového hospodárenia mesta očistený o nevyčerpané účelové dotácie a mylné platby bol v rámci záverečného účtu za rok 2011 správne vykázaný ako prebytok v sume 815 211,26 eur, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 273/IV/2012-písm. b) zo dňa 24.04.2012 na tvorbu rezervného fondu mesta.

V kontrolovanom období malo mesto zriadené tri peňažné fondy – sociálny fond, fond rozvoja bývania a rezervný fond.

Rezervný fond mesta vykazoval k 01.01.2011 začiatkový stav 698 108,28 eur a k 31.12.2011 vykazoval konečný zostatok vo výške 857 047,29 eur. Prírastky rezervného fondu v roku 2011 pozostávali z prebytku hospodárenia z roku 2010 a zo zostatku príjmových finančných operácií z roku 2010. Výdavky z rezervného fondu boli použité na vybilancovanie schodku kapitálového rozpočtu a v bežnom rozpočte na odstránenie havarijného stavu – opravu kanalizácie. Fond rozvoja bývania vykazoval k 01.01.2011 začiatkový stav 57 955,58 eur a k 31.12.2011 vykazoval konečný zostatok vo výške 54 7414,21 eur. Prírastky fondu rozvoja bývania pozostávali z odpredaja bytov do osobného vlastníctva. Sociálny fond vykazoval k 01.01.2011 začiatkový stav 21 104,17 eur a k 31.12.2011 vykazoval konečný zostatok vo výške 16 928,91 eur. Výdavky zo sociálneho fondu slúžili na zabezpečenie sociálnych potrieb zamestnancov mesta v súlade so zákonom č. 152/1999 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov a kolektívnou zmluvou zamestnancov mesta.

Pri kontrole dodržiavania pravidiel a podmienok tvorby a použitia peňažných fondov bolo zistené, že mesto čerpalo peňažné prostriedky fondov v zmysle schválených uznesení

MsZ. Kontrolou bolo taktiež preverené čerpanie rezervného fondu na bežné výdavky – oprava kanalizácie na základe faktúry č. 2011037 vo výške 3 835,80 eur. Kontrola preukázala, že nakoľko pri uvedenej oprave išlo o havarijný stav a tieto výdavky neboli rozpočtované, uvedený výdavok bol v súlade s ustanovením § 10 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V kontrolovanom období boli prostriedky peňažných fondov podľa finančného výkazu o plnení rozpočtu FIN 1 – 04 k 31.12.2011 naplnené v príjmoch vo výške 57 866,89 eur (Kód zdroja 46) a vo výdavkoch boli čerpané taktiež vo výške 57 866,89 eur (Kód zdroja 46).

Zadlženosť mesta

V kontrolovanom období malo mesto uzatvorených šesť úverových zmlúv s dvomi komerčnými bankami a Štátnym fondom rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“). K 31.12.2011 celkový dlh mesta predstavoval čiastku 2 245 261,14 eur, z toho tri komerčné bankové úvery boli v hodnote 945 366,12 eur, prekleňovací úver v hodnote 10 282,68 eur a prijaté finančné prostriedky zo ŠFRB boli v hodnote 1 299 895,02 eur. Mesto v roku 2011 čerpalo schválené úverové zdroje z minulých období v celkovej výške 873 895,20 eur, pričom kontrola čerpania uvedených návratných zdrojov financovania preukázala, že tieto boli čerpané len na úhradu kapitálových výdavkov (na financovanie investičných akcií a projektu podporovaného nenávratným finančným príspevkom-„NFP“ z fondov EÚ).

Z hľadiska amortizácie bola splatnosť jednotlivých úverov podľa úverových podmienok nasledovná:

Tabuľka č. 3 Prehľad úverov mesta

Zdroj	Výška úveru	Začiatok Splácania	Dátum splatnosti	Zostatok k k 31.12.2011	Chýba dočerpať k 31.12.2011
ŠFRB I.	305 483,64	VI/2004		241 398,06	-
ŠFRB II.	1 281 152,49	VII/2005		1 048 214,28	-
Investičný úver I.	1 035 650,27	XI/2007	13.12.2011	179 425,10	-
Investičný úver II.	750 000,00	I/2010	27.12.2013	375 000,00	-
Investičný úver III.	650 000,00	I/2011	31.12.2019	390 941,02	186 818,98
Prekleňovací úver	934 817,00	XII/2010	31.8.2012	10 282,68	-
Spolu	4 957 103,40			2 245 261,14	

V kontrolovanom období si mesto priebežne plnilo záväzky vyplývajúce z úverových zmlúv, pričom úverová zadlženosť mesta sa v priebehu roka 2011 znížila o 979 292,52 eur. Splácanie úverov zo ŠFRB malo mesto zabezpečované z nájomov hradených užívateľmi príslušných bytov vybudovaných s podporou ŠFRB. Splácanie prekleňovacieho úveru sa uskutočňovalo z prijatého NFP na projekt „Rekonštrukcia ZŠ s MŠ Veľká Okružná“ a splácanie investičných úverov mesto hradilo z vlastných zdrojov.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 4 Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta

Ukazovateľ	Obdobie		Index 2011/2010
	k 31.12.2010	k 31.12.2011	
Celkový dlh mesta v eur (§ 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.)	965 668	945 366	0,98
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur	752 806	456 750	0,60
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	11 053 741	10 595 724	0,96
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	8,74	8,92	1,02
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	6,81	4,31	0,63
Dlh mesta spolu (FIN 6 – 01) vrátane ŠFRB	2 313 494	2 245 261	0,97
Počet obyvateľov k 31.12.	23 795	23 610	0,99
Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur	97,22	95,10	0,98

Mesto v kontrolovanom období neprijalo nové návratné zdroje financovania a z uvedeného dôvodu HK mesta pred prijatím návratných zdrojov financovania nemal povinnosť preveriť splnenie zákonných podmienok a zároveň nemal oznamovaciu povinnosť voči MF SR, nakoľko mesto dodržiava podmienky pre prijatie návratných zdrojov. Mesto taktiež neprevzalo záruku za úver, pôžičku alebo iný dlh fyzickej osoby alebo právnickej osoby.

Dňa 13.12.2011 mesto prijalo Memorandum o rozpočtovej zodpovednosti, ktoré bolo schválené uznesením MsZ č.209/XII/2011. Uvedeným dokumentom podpísaným primátorom mesta a poslancami MsZ sa mesto zaviazalo dbať o to, aby pri rozhodnutiach o úveroch úverová zaťaženosť mesta vo volebnom období 2010 – 2014 neprekročila 35 % jeho bežných príjmov predchádzajúceho roka tak, aby splácanie úverov neohrozilo ekonomickú stabilitu mesta. Cieľom deklarácie schváleného úverového stropu bolo zabezpečiť zodpovedné hospodárenie mesta pri realizácii investičných projektov, vytvoriť priestor v prípade potreby riešenia krízovej situácie a umožniť čerpanie úverov aj v nasledujúcom volebnom období.

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie pravidiel a podmienok návratných zdrojov financovania a zistila, že v kontrolovanom období mesto dodržiavalo podmienky pre prijatie návratných zdrojov financovania nasledovne:

- ✓ Mesto malo skutočné bežné príjmy v roku 2010 v hodnote 10 595 724,37 eur, dlh mesta k 31.12.2011 bol vo výške 945 366,12 eur, čo predstavovalo podiel na bežných príjmoch 8,92 %. Z uvedeného vyplýva, že plnenie kritéria dlhovej služby bolo v súlade s ustanovením §17 ods. 6 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého môže mesto na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak celková suma dlhu mesta neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.
- ✓ Kontrolou bolo ďalej preverené, že suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v kontrolovanom období bola vo výške 456 750,25 eur a predstavovala 4,31 % z hodnoty skutočných bežných príjmov mesta v predchádzajúcom rozpočtovom roku 2010. Uvedenou výškou percentuálneho podielu ročných splátok návratných zdrojov financovania na skutočných bežných príjmoch roka 2010 bola splnená podmienka vyplývajúca z ustanovenia §17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého môže mesto na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Na základe údajov uvedených v tabuľke č. 4 a vykonaného výpočtu vyplýva, že dlhová služba a pomer dlhu ani v jednom zo sledovaných rokov nedosiahli ani nedosahujú hranice určené zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a tak je možné konštatovať, že hospodárenie mesta je priaznivé a je v súlade s legislatívou upravujúcou túto oblasť.

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

2.1 Preverenie súladu vybraných výdavkov mesta s rozpočtovými pravidlami a ostatnými všeobecne záväznými predpismi so zameraním na správnosť a zákonnosť

Kapitálové výdavky

Kontrolovaný subjekt v roku 2011 čerpal kapitálové výdavky v celkovom objeme 2 029 233,61 eur, z čoho stanovená významnosť vo výške 2 % predstavovala sumu 40 584,67 eur. Kontrolná skupina preverila súbor investičných dodávateľských faktúr v elektronickej podobe, pričom bolo zistené, že hladinu významnosti dosiahla finančná hodnota piatich dodávateľských investičných faktúr, ktoré boli v kontrolovanom období hrazené z kapitálových výdavkov a týkali sa rekonštrukcie centrálnej časti mesta a nákupu prevádzkových zariadení na vybavenia digitálneho kina. Kontrolná skupina vybrala neštatistickou metódou založenou na úsudku kontrolóra ku kontrole aj vzorku ďalších dokladov a skontrolovala výdavky na nákup osobného automobilu, na zhotovenie projektovej dokumentácie a na plynofikáciu materskej školy, pričom kontrola bola zameraná najmä na správnosť zaúčtovania a na správnosť poskytovania preddavkov.

Na vybranej vzorke dokladov bola kontrolnou skupinou preverená správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri vynakladaní finančných prostriedkov. Kontrolou vybranej vzorky nebolo zistené také použitie verejných prostriedkov, ktoré by vykazovalo znaky neehospodárnosti, neefektívnosti alebo neúčinnosti. Kontrola dodržiavania ustanovení zákona o účtovníctve bola zameraná na správnosť, úplnosť a preukázateľnosť účtovných operácií so zameraním na dodržiavanie platných postupov účtovania pri obstaraní dodávok a prác investičného charakteru. Vykonanou kontrolou správnosti evidencie nadobudnutého majetku neboli vo vybranej vzorke kapitálových výdavkov zistené nedostatky.

V rámci kontroly dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy bola kontrola zameraná aj na správnosť poskytovania preddavkov, pričom bolo zistené, že v jednom prípade (faktúra č. 201100792) mesto neúčtovalo o poskytnutom preddavku cez účet 052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok. Dňa 05.08.2011 mesto prijalo zálohovú faktúru za nákup osobného automobilu vo výške 11 998,00 eur v zmysle objednávky č. 20110408/201. Predmetná faktúra bola zaúčtovaná na ťarchu účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a v prospech účtu 321 – Dodávatelia a bola uhradená dňa 08.08.2011 ako výdavok z rozpočtovej položky ekonomickej klasifikácie 714 001 – Nákup osobných automobilov. Kontrola preukázala, že dodávateľ zaslal dňa 10.08.2011 mestu vyúčtovaciu faktúru vo výške 0,00 eur, ktorou bola zúčtovaná jemu poskytnutá záloha. Vzhľadom k tomu, že mesto uhradilo dodávateľovi zálohovú faktúru, poskytlo dodávateľovi preddavok, ktorý nebol zmluvne dohodnutý. O poskytnutom preddavku mesto neúčtovalo prostredníctvom účtu 052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý

hmotný majetok, čím nedodržalo ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o postupoch účtovania ustanoví MF SR opatrením a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať. Zároveň nepostupovalo v súlade s ustanovením § 26 ods. 5 Opatrenia MF SR č. MF 16786/2007-3 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „opatrenie k postupom účtovania“), podľa ktorého sa na účtoch účtovnej skupiny 05 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok účtujú dlhodobé aj krátkodobé preddavky. Nezaúčtovaním poskytnutého preddavku na príslušný preddavkový účet mesto zároveň porušilo ustanovenie § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

Zároveň tým, že mesto poskytlo finančné prostriedky dodávateľovi vo forme preddavku, ktorý nebol vopred zmluvne dohodnutý, nedodržalo pri poskytovaní preddavku postup v zmysle ustanovenia § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov písomne dohodnuté. Mesto zároveň porušilo finančnú disciplínu vo výške 11 998,00 eur v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.

Bežné výdavky

Mesto v roku 2011 čerpalo bežné výdavky v celkovom objeme 9 590 775,51 eur, z čoho významnosť vo výške 2 % predstavovala sumu 191 815,52 eur. Kontrolná skupina preverila súbor dodávateľských faktúr za rok 2011 v elektronickej podobe, pričom bolo zistené, že stanovenú hladinu významnosti nedosiahla finančná hodnota žiadnej dodávateľskej faktúry uhradenej z bežných výdavkov, kde najvyššia suma dodávateľskej faktúry hradenej z bežných výdavkov predstavovala sumu 30 554,00 eur. Kontrolná skupina vybrala ku kontrole bežných výdavkov vzorku dokladov neštatistickým spôsobom na základe úsudku kontrolóra, pričom skontrolovala financovanie nasledujúcich typov výdavkov: bežné výdavky vynaložené na odstránenie havarijného stavu majetku hradené z rezervného fondu, na rutinnú a štandardnú údržbu, za poskytnuté služby, na poskytnutie dotácií z rozpočtu mesta a bežné výdavky vynaložené na poskytnutie transferov právnickej osobe založenej mestom. Kontrola dodržiavania ustanovení zákona o účtovníctve bola zameraná na správnosť, úplnosť a preukázateľnosť účtovných operácií so zameraním na dodržiavanie platných postupov účtovania. Na vybranej vzorke dokladov bola kontrolnou skupinou taktiež preverená správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť vynakladania finančných prostriedkov. Okrem toho boli skontrolované náležitosti účtovných dokladov na vzorke dokladov vybraných náhodným výberom.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2011 mesto poskytlo bežný transfer právnickej osobe ktorú založilo – Technickým službám mesta s. r. o. (účtovný doklad č. 76, č. 115 a č. 175) v celkovom objeme 58 420,00 eur, pričom tento výdavok zatriedilo na podpoložku rozpočtu ekonomickej klasifikácie 644 002 – Transfery ostatnej právnickej osobe, pričom uvedený výdavok patrila na podpoložku rozpočtu 644 001 – Transfery právnickej osobe založenej obcou. Nesprávnym uplatnením rozpočtovej klasifikácie mesto nedodržalo ustanovenie § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a ustanovenie § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a nekonalo v súlade s opatrením MF SR k rozpočtovej klasifikácii.

Mesto malo v kontrolovanom období v súvislosti s poskytovaním finančných prostriedkov z rozpočtu mesta formou dotácií schválené VZN č. 4/2008. V kontrolovanom období poskytlo mesto v rámci výdavkov bežného rozpočtu dotácie v celkovom objeme 92 912 eur, ktorých čerpanie bolo pravidelne kontrolované útvarom HK mesta. Na vybranej vzorke dokladov týkajúcich sa poskytnutia dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom nebol kontrolnou skupinou zistený nesúlad so VZN č. 4/2008 pri ich poskytovaní.

Kontrolou náležitostí preverovaných účtovných dokladov bolo zistené, že mesto vo viacerých prípadoch (napr. faktúry č. 201100058, č. 201100127, č. 201100126, č. 201100287, č. 201100285) nesprávne vykonávalo opravu účtovných dokladov prepísaním označenia rozpočtových položiek a účtov, na ktorých sa výdavky zatriedili a zaúčtovali, čím nebolo dodržané ustanovenie § 34 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa musí oprava vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. Oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva.

2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Mesto zostavilo účtovnú závierku ku dňu 31.12.2011, ktorá bola overená audítorom dňa 26.03.2012. Účtovná závierka mesta za rok 2011 obsahovala náležitosti a súčasti účtovnej závierky (súvahu, výkaz ziskov a strát, poznámky) v zmysle zákona o účtovníctve. Kontrolou bolo zistené, že súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky k účtovnej závierke zostavilo mesto dňa 31.01.2012 a zaslalo ich Daňovému úradu Partizánske dňa 01.02.2012, čím bolo dodržané opatrenie v zmysle ustanovenia § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny, spôsoby a miesto predkladania účtovnej závierky ustanoví MF SR opatrením, ktoré je účtovná jednotka povinná dodržiavať a postup v zmysle ustanovenia § 1 ods. 5 Opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31 z 5. decembra 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky podľa ktorého sa riadna účtovná závierka predkladá do 1. februára nasledujúceho účtovného obdobia.

Kontrolná skupina ďalej zistila, že mesto zostavilo výročnú správu za rok 2011, ktorá spĺňala zákonom stanovené náležitosti.

Kontrolou správnosti, zákonnosti a spoľahlivosti účtovania nákladov, výnosov a zostavenia výsledku hospodárenia nebolo zistené nesprávne účtovanie, ktoré by malo vplyv na účtovnú závierku mesta.

2.3 Preverenie postupov pri 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. Za účelom spresnenia postupu verejného obstarávateľa pri verejnom obstarávaní a zabezpečenia jednotného postupu mesto vypracovalo Smernicu mesta pre verejné obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác platnú odo dňa 01.05.2011 a novelizovanú odo dňa 10.10.2011.

Mesto malo pre výkon verejného obstarávania v pracovnom pomere troch pracovníkov s odbornou spôsobilosťou v zmysle ustanovenia § 116 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní.

V kontrolovanom období mesto vykonalo 73 verejných obstarávaní, z toho 14 bolo zrušených. Z uvedeného množstva skutočne vykonaných verejných obstarávaní boli uskutočnené zákazky s nízkou hodnotou v celkovom počte 51, štyri zákazky boli realizované ako podprahová zákazka a štyri zákazky boli realizované ako podlimitná zákazka.

Metódou výberu vzorky založenou na úsudku kontrolóra boli preverené tri podlimitné zákazky, dve podprahové zákazky a päť zákaziek s nízkou hodnotou. Kontrola preukázala, že v jednom prípade (podprahová zákazka na výber dodávateľa pre poskytovanie služieb na „Celodenné stravovanie pre obyvateľov Zariadenia opatrovateľskej služby mesta“) kontrolovaný subjekt neposlal úradu pre verejné obstarávanie informáciu o uzatvorení zmluvy najneskôr do 14 dní po jej uzatvorení, čím nedodrжал ustanovenie § 101 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

3. Nakladanie s majetkom a záväzkami

3.1 Preverenie spoľahlivosti účtov vybraných aktív a pasív

Kontrolu evidencie a odpisovania majetku kontrolná skupina zrealizovala metódou založenou na úsudku kontrolóra. Prekontrolovaná bola evidencia vybraného majetku zaradeného na majetkových účtoch 013, 023, 031 a 042. Na preukázanie skutočného stavu dlhodobého hmotného a nehmotného majetku (ďalej len „DHaNHM“) bola vedená evidencia majetku formou inventárnych kariet. Na vykazovanie stavu a pohybu DHaNHM boli vyhotovované protokoly o zaradení a vyradení DHaNHM. Vykonanou kontrolou správnosti evidencie majetku a vybraných majetkových účtov za rok 2011 nebol zistený nesúlad medzi účtovným stavom majetku podľa hlavnej knihy ku dňu 31.12.2011 a jeho fyzickou evidenciou v registri majetku.

Odpisovanie dlhodobého hmotného majetku malo mesto upravené v smernici na evidovanie, odpisovanie a účtovanie majetku. Vykonanou kontrolou správnosti odpisovania majetku mesta bolo zistené, že mesto zostavilo na rok 2011 odpisový plán, na základe ktorého vykonávalo odpisovanie majetku. Pri odpisovaní majetku bola použitá metóda rovnomerného odpisovania. Mesto odpisovalo majetok odo dňa jeho zaradenia do používania a zakúpený majetok bol do odpisových skupín zaradený správne.

V kontrolovanom období používalo mesto 28 bankových účtov, pre ktoré malo vytvorené analytické účty vo svojej účtovej osnove platnej pre rok 2011, z uvedeného počtu bolo šesť účtov vedených ako účty bankových úverov. V rámci inventarizácie k 31.12.2011 boli preverené a odsúhlasené zostatky uvedených účtov v jednotlivých bankách a v účtovníctve mesta. V rámci záväzkov boli bankové úvery členené podľa lehoty splatnosti.

Pohl'adávk y a záväzky mesta

Mesto malo nakladanie so záväzkami a s pohľadávkami vrátane ich odpísania a upustenia od vymáhania upravené v zásadách hospodárenia s majetkom mesta vo VZN č. 25/2009, ktoré bolo v roku 2011 v platnosti v Článku 12 Hospodárenia s pohľadávkami a záväzkami mesta.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou bolo zistené, že mesto evidovalo k 31.12.2011 celkové pohľadávky vo výške 1 548 734 eur, z toho dlhodobé pohľadávky v hodnote 5 581 eur a krátkodobé pohľadávky v hodnote 1 543 153 eur. Uvedené pohľadávky tvorili: iné pohľadávky, pohľadávky z nedaňových a daňových príjmov, pohľadávky voči zamestnancom a pohľadávky voči odberateľom. Podstatnú časť medziročného nárastu pohľadávok zapríčinil nárast poplatku za komunálny odpad a nárast ostatných pohľadávok.

Tabuľka č. 5 Medziročný vývoj pohľadávok mesta

Pohľadávka	rok 2010	rok 2011
daň z nehnuteľností	1 093 401,38	1 062 171,34
poplatok za komunálny odpad	203 280,50	230 223,65
daň za psa	3 313,95	3 937,23
Odberatelia	110 615,54	77 292,55
Ostatné	124 822,08	175 109,73
Spolu	1 535 433,45	1 548 734,50

Pre zabezpečenie vymáhania nedoplatkov mesto nepretržite využívalo všetky dostupné právne možnosti, ako sú výzvy, penále, dohody o splácaní dlhu, záložné právo, exekúcie na účty, plat a majetok a súdne podania. Zoznam dlžníkov mesto zverejňovalo v zmysle platnej legislatívy na webovej stránke mesta. V roku 2011 bolo začatých 189 daňových exekučných konaní v celkovom objeme 57 059,13 eur a bolo ukončených 89 daňových exekučných konaní v celkovej sume 32 085,83 eur. Vzhľadom na skutočnosť, že väčšina pohľadávok za daň z nehnuteľností sa týkala právnických osôb, bol v roku 2011 zmenený spôsob poradia výkonu daňových exekučných konaní pre právnické osoby, kde mesto s exekúciou začínalo hneď po skončení roku, v ktorom vznikol nedoplatok.

K 31.12.2011 mesto evidovalo záväzky v celkovom objeme 3 185 038 eur, na ktorých sa podieľali rezervy, zúčtovania medzi subjektmi verejnej správy, krátkodobé a dlhodobé záväzky a bankové úvery.

Tabuľka č. 6 Prehľad záväzkov mesta

Ukazovateľ	Skutočnosť v eur			Index	Index
	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	2010/2009	2011/2010
Záväzky spolu:	3 407 274	3 501 522	3 185 038	1,03	0,91
v tom:					
Rezervy	144 163	120 026	138 375	0,83	1,15
Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	38 358	103 719	3 195	2,70	0,03
Dlhodobé záväzky	1 354 808	1 366 825	1 313 928	1,01	0,96
Krátkodobé záväzky	685 267	935 001	773 891	1,36	0,83
Bankové úvery a výpomoci	1 184 678	975 951	955 649	0,82	0,98

Kontrola preukázala, že záväzky zúčtované v roku 2011, ktorých predmet plnenia sa vzťahoval aj obdobie mimo roku 2011 boli časovo rozlíšené. Záväzky neuhradené do 31.12.2011 boli predmetom inventarizácie k 31.12.2011. Významné hodnoty záväzkov

mesta tvorili bankové úvery v hodnote 955 649 eur a dlhodobé záväzky v hodnote 1 313 928 eur – z toho zo ŠFRB v hodnote 1 289 612 eur.

V súvislosti s vykazovaním záväzkov mesta bola kontrolou preverená podmienka vyplývajúca z ustanovenia § 19 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého je mesto povinné zaviesť ozdravný režim, ak celková výška jeho záväzkov po lehote splatnosti presiahne 15 % skutočných bežných príjmov mesta predchádzajúceho rozpočtového roka a ak neuhradilo niektorý uznaný záväzok do 60 dní odo dňa jeho splatnosti.

Kontrolou bolo zistené, že skutočné bežné príjmy mesta za rok 2010 mali hodnotu 10 595 724 eur. Celková výška záväzkov mesta po lehote splatnosti bola v hodnote 4 622 eur a predstavovala 0,04 % skutočných bežných príjmov mesta za rok 2010, čím nebola splnená podmienka pre zavedenie ozdravného režimu mesta.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta ku dňu 31.12.2011 boli dňa 07.10.2011 vydané príkazy primátora mesta v ktorých primátor menoval osemčlennú ústrednú inventarizačnú komisiu a 20 čiastkových inventarizačných komisií.

Peňažné prostriedky v hotovosti boli v roku 2011 inventarizované štyrikrát za účtovné obdobie a to ku dňu 31.03.2011, 30.06.2011, ku dňu 30.09.2011 a ku dňu 31.12.2011, čím bola splnená zákonom stanovená povinnosť. Vykonanými inventarizáciami peňažných prostriedkov v hotovosti neboli zistené inventarizačné rozdiely.

Kontrola preukázala, že v kontrolovanom období mesto inventarizovalo rozdiel majetku a záväzkov, ktorý predstavoval vlastné imanie, ktoré tvorili oceňovacie rozdiely, fondy a výsledok hospodárenia. Podľa účtovného výkazu Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2011 predstavovalo vlastné imanie mesta hodnotu 36 544 631,95 eur a pozostávalo z oceňovacích rozdielov z precenenia majetku a záväzkov vo výške -743 649,46 eur, z nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých období vo výške 36 501 123,52 eur a z výsledku hospodárenia za účtovné obdobie vo výške 787 157,89 eur.

Preverením porovnania stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zisteného v inventarizácii zo stavom vykazovaným v účtovníctve (v hlavnej knihe, v súvahe a v poznámkach k účtovnej závierke k 31.12.2011) neboli zistené rozdiely.

Kontrolou dokumentov z predloženej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta k 31.12.2011 bolo zistené, že mesto vypracovalo inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy, ktoré spĺňali požadované náležitosti v zmysle ustanovenia § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve.

O priebehu vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2011 bola ústrednou inventarizačnou komisiou vypracovaná správa dňa 31.01.2011, ktorá bola súčasťou záverečného účtu mesta za rok 2011. Kontrolou bolo ďalej zistené, že vykonanou inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta ku dňu 31.12.2011 nebol zistený inventarizačný rozdiel, ktorý by spĺňal definíciu v zmysle ustanovenia § 30 ods. 5 zákona o účtovníctve.

3.2 Hospodárenie s majetkom mesta

Hospodárenie s majetkom mesta v kontrolovanom období upravoval zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“) a zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta upravené Všeobecne záväzným nariadením mesta č. 25/2009 o hospodárení s majetkom mesta a majetkom štátu zvereným mestu Partizánske (ďalej len „VZN č. 25/2009“). K uvedenému VZN č. 25/2009 boli vypracované dva dodatky – aktualizácia č. 1, ktorá bola schválená dňa 23.11.2010 uznesením MsZ č. 668/XI/2010 a aktualizácia č. 2, ktorá bola schválená dňa 26.04.2011 uznesením MsZ č. 45/IV/2011.

Kontrolou obsahovej stránky schválených zásad hospodárenia s majetkom mesta bolo zistené, že tieto neupravovali všetky oblasti stanovené zákonom o majetku obcí, keď v nich 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, čím mesto nedodržalo ustanovenie § 9 ods. 1 písm. f) zákona o majetku obcí.

Predaj majetku

Kontrolná skupina preverila správnosť a zákonnosť prevodov majetku mesta na základe siedmich vybraných kúpnych zmlúv s najvyššou kúpnu cenou z celkového počtu 21 uzatvorených kúpnych zmlúv v roku 2011. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že majetok mesta bol v štyroch prípadoch odpredaný ako pozemok zastavaný stavbou vo vlastníctve nadobúdateľa, v jednom prípade bol uskutočnený prevod prebytočného majetku na základe obchodnej verejnej súťaže a v dvoch prípadoch bol pri predaji majetku použitý spôsob priameho predaja.

Kontrola správnosti a zákonnosti vybraných prevodov majetku preukázala, že tieto boli uskutočnené v súlade so zákonom o majetku obcí, zákonom o účtovníctve a zákonom č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov. Preverení vzťahov rozpočtovníctva a účtovníctva v súvislosti s predajmi majetku mesta neboli zistené nedostatky.

Kontrolná skupina ďalej preverila splnenie podmienok, ktoré boli stanovené v podmienkach obchodnej verejnej súťaže na predaj nehnuteľnosti v zmysle ustanovenia § 282 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov, podľa ktorého na vyhlásenie obchodnej súťaže sa vyžaduje, aby sa písomne všeobecným spôsobom vymedzil predmet požadovaného záväzku a zásady ostatného obsahu zamýšľanej zmluvy, na ktorom navrhovateľ trvá. Podľa jednej z podmienok sa mal súťažiaci zaviazat', že svoj stavebný zámer zrealizuje do štyroch rokov od podpisu kúpnej zmluvy a ďalej sa mal zaviazat' zaplatiť zmluvnú pokutu 30 % z kúpnej ceny v prípade porušenia kúpnej zmluvy. Kontrolou bolo zistené, že súťažiaci v návrhu na odkúpenie nehnuteľnosti potvrdil svojím podpisom, že súhlasí so všetkými podmienkami súťaže. Následne v protokole z vyhodnotenia súťažných návrhov vyhlásenej obchodnej verejnej súťaže o najvhodnejší návrh na uzavretie zmluvy na prevod nehnuteľnosti zo dňa 30.05.2011 bolo uvedené, že komisia odporúča do zmluvy zapracovať presný termín začatia a ukončenia stavby a tiež penále za nedodržanie termínov a pre prípad odstúpenia od zmluvy. Kontrola náležitostí uzatvorenej kúpnej zmluvy preukázala, že uvedené dve podmienky mesto nezapracovalo do ustanovení KZ č. 225/2011-2805, čím nekonalo v súlade s ustanovením § 43 zákona č. 40/1964 Zb.

Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“), podľa ktorého sú účastníci zmluvných vzťahov povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov a zároveň nekonalo v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí, podľa ktorého sú orgány mesta povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Kontrolou predmetnej kúpnej zmluvy bolo zistené, že v súvislosti s jej uzatvorením vykonalo mesto dňa 12.07.2011 na krycom liste predbežnú finančnú kontrolu, pričom overilo jej súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, zmluvami a inými rozhodnutiami o hospodárení s prostriedkami mesta. Na základe uvedeného kontrolného zistenia bola predbežná finančná kontrola vykonaná formálne, čím mesto zároveň nedodržalo ustanovenie § 9 ods. 1 zákona č. 502/2002 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“), podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa zo zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Prenájom majetku

Mesto postupovalo pri prenájme majetku v zmysle VZN č. 25/2009 a v zmysle VZN č. 4/2011 o nájme a podnájme nebytových priestorov a iného nehnuteľného majetku vo vlastníctve mesta Partizánske s účinnosťou od 14.07.2011, ktorého aktualizácia č. 1 bola účinná odo dňa 09.11.2011. Primátor mesta vydal smernicu upravujúcu spôsob prenechávania majetku mesta do nájmu s účinnosťou odo dňa 01.01.2010.

Prenájom majetku bol v kontrolovanom období realizovaný na základe nájomných zmlúv ktoré pripravoval mestský úrad. V kontrolovanom období roka 2011 mesto uzatvorilo nájomné zmluvy na prenájom pozemkov, nebytových priestorov a hnutel'ného majetku. Kontrolná skupina preverila celkom 12 nájomných zmlúv, čo predstavovalo 100 % všetkých nájomných zmlúv uzatvorených v roku 2011. Prenájom majetku bol v deviatich prípadoch posúdený ako prípad hodný osobitného zreteľa, o ktorom MsZ rozhodlo trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov, dva prenájmy boli realizované formou priameho prenájmu a jeden prenájom bol realizovaný formou verejnej licitácie za najvyššiu ponuku. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že uvedené nájomné zmluvy obsahovali všetky náležitosti v zmysle zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov a boli uzatvorené v súlade so zákonom o majetku obcí.

Vyrad'ovanie majetku

Kontrolná skupina preverila postupy pri vyrad'ovaní majetku mesta. Nakladanie s prebytočným a neupotrebitel'ným majetkom malo mesto upravené v článku 9 VZN č. 25/2009 a smernica primátora mesta upravujúca spôsob nakladania s neupotrebitel'ným majetkom mesta a činnosť likvidačnej komisie. Primátor mesta menoval na účel riadenia prác spojených s likvidáciou nepotrebného a nepoužitel'ného majetku mesta likvidačnú komisiu s účinnosťou odo dňa 02.01.2009 a so zmenou člena a zároveň tajomníka likvidačnej komisie s účinnosťou od 01.03.2011. Mesto vyrad'ovalo majetok z dôvodu morálneho a fyzického opotrebovania, nefunkčnosti a neopraviteľnosti a to na základe návrhov na vyradenie majetku. Zo zasadnutí likvidačných komisií boli vypracované návrhy spôsobu likvidácie neupotrebitel'ného majetku mesta a zápisnice o zlikvidovaní neupotrebitel'ného majetku mesta. Kontrolou vyrad'ovania majetku neboli zistené nedostatky.

4. Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly

Kontrolou bolo zistené, že NKÚ SR vykonal v kontrolovanom subjekte doposiaľ dve kontroly, ktoré boli vykonané v roku 2007 a to:

- 1) Kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v okresných mestách vykonanú podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1414/07 zo dňa 20.08.2007
- 2) Kontrolu podprogramu Podpora regionálneho rozvoja za rok 2006 vykonanú podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1427/02 zo dňa 24.10.2007

4.1 Preverenie stavu plnenia/splnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly, vykonanej NKÚ SR na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 1414/07

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1414/07 zo dňa 20.08.2007 bola v roku 2007 v meste vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v okresných mestách.

V zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly zo dňa 30.11.2007 boli stanovené dva termíny:

- termín prijatia opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov do dňa 14.12.2007,
- termín predloženia správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov do dňa 31.05.2008.

Kontrolou bolo zistené, že mesto predložilo NKÚ SR opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov dňa 17.12.2007 a správu o plnení resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov dňa 30.05.2008. Mesto tým, že nedodržalo lehotu na predloženie prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov do dňa 14.12.2010 určenú NKÚ SR v zápisnici o prerokovaní protokolu a dodatku k protokolu o výsledku kontroly, nepostupovalo v zmysle ustanovenia § 18 písm. e) zákona č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o NKÚ SR“), podľa ktorého kontrolované subjekty a ich zamestnanci sú povinní prijať opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a písomne ich predložiť NKÚ SR v ním určených lehotách.

Kontrola preukázala, že mesto prijalo 14 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov. Zameranie opatrení a ich splnenie, resp. plnenie bolo nasledovné:

▪ Opatrenie č. 1

Doplniť zriaďovacie listiny vrátane ich dodatkov v súlade so zákonom č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov a to formou dodatkov u šiestich základných škôl zriadených mestom.

Kontrolná skupina preverila doplnenie zriaďovacích listín a zistila, že tieto boli doplnené o chýbajúce náležitosti uzatvorením príslušných dodatkov k zriaďovacím listinám.

Opatrenie splnené

▪ Opatrenie č. 2

Pri vymedzení bežných a kapitálových výdavkov dodržiavať ekonomickú klasifikáciu výdavkov.

Kontrolná skupina preverila na vybranej vzorke bežných a kapitálových výdavkov správne uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie, pričom v jednom prípade bolo zistené nesprávne zatriedenie poskytnutého bežného transferu na podpoložky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Opatrenie čiastočne splnené

▪ **Opatrenie č. 3**

Dôslednou kontrolou vecných a formálnych náležitostí zmlúv zamedziť možnosti vzniku rozporov pri úprave zmluvných vzťahov.

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie uvedeného prijatého opatrenia na vybranej vzorke uzatvorených zmlúv o dielo, zmlúv na poskytnutie služieb, nájomných zmlúv a kúpnych zmlúv, pričom bolo zistené, že mesto v prípade uzatvorenia jednej kúpnej zmluvy neodstránilo pri úprave zmluvných vzťahov všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov. Uvedený nedostatok je bližšie popísaný v kapitole 4 tohto protokolu.

Opatrenie nesplnené

▪ **Opatrenie č. 4**

Zabezpečiť verejné obstarávanie prednostne odborne spôsobilými osobami – zamestnancami mesta, prípadne odbornými pracovníkmi jednotlivých oddelení mestského úradu pod dohľadom odborne spôsobilej osoby, ktorá zabezpečí dohľad nad dodržaním zákona o verejnom obstarávaní. V prípade, že mesto zvolí externe spôsobilú osobu pre verejné obstarávanie, táto spolupráca bude upravená zmluvným vzťahom so zohľadnením sankčných postupov pri porušovaní citovaného zákona.

Kontrolná skupina preverení vybranej vzorky dokladov z vykonaného verejného obstarávania zistila, že mesto v kontrolovanom období zabezpečovalo verejné obstarávanie prostredníctvom troch odborne spôsobilých osôb, ktorí boli zamestnancami mesta. Okrem toho boli kontrolnej skupine predložené dve mandátne zmluvy uzatvorené s externými odborne spôsobilými osobami, v ktorých bola vymedzená zodpovednosť mandatárov za prípadné porušenie zákona o verejnom obstarávaní.

Opatrenie splnené

▪ **Opatrenie č. 5**

Mesto bude dohliadať prostredníctvom svojich odborných pracovníkov alebo externých pracovníkov na dodržanie zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolná skupina preverení vybranej vzorky dokladov, ktorú predstavovalo 10 verejných obstarávaní z celkového počtu 53 vykonaných verejných obstarávaní mestom v roku 2011 zistila, že mesto v jednom prípade neposlalo úradu pre verejné obstarávanie informáciu o uzatvorení zmluvy najneskôr do 14 dní po jej uzatvorení, čím nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 101 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní. Uvedené kontrolné zistenie je bližšie popísané v kapitole 2.3 tohto protokolu.

Opatrenie čiastočne splnené

▪ **Opatrenie č. 6**

Pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu bude mesto postupovať iba v súlade so zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrola preukázala, že mesto na vybranej vzorke poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta v roku 2011 nebol kontrolnou skupinou zistení nesúlad so VZN č. 4/2008 pri ich

poskytovaní a mesto v kontrolovanom období poskytovalo dotácie zo svojho rozpočtu v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Opatrenie priebežne plnené

▪ **Opatrenie č. 7**

Písomné dohody o vykonaní práce pre obrad konajúcich na kalendárny rok budú uzatvárané v januári príslušného kalendárneho roka, najneskôr však deň pred dňom začatia výkonu práce.

Kontrolou vybranej vzorky dohôd o vykonaní práce uzatvorených v roku 2011 neboli zistené nedostatky.

Opatrenie priebežne plnené

▪ **Opatrenie č. 8**

So zamestnancami, ktorí prichádzajú do styku s hodnotami určenými na obeh, alebo obrad, ktoré podliehajú vyúčtovaniu a so zamestnancami, ktorí s týmito zverenými hodnotami osobne disponujú budú uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti v zmysle § 182 zákonníka práce.

Kontrolou bolo zistené, že mesto malo v roku 2011 uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti so všetkými zamestnancami, ktorí prichádzali do styku s hodnotami určenými na obeh, alebo obrad, ktoré podliehali vyúčtovaniu a so zamestnancami, ktorí s týmito zverenými hodnotami osobne disponovali.

Opatrenie splnené

▪ **Opatrenie č. 9**

Pri inventarizácii majetku vykonávať i inventarizáciu rozdielu majetku a záväzkov.

Kontrolou vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta za rok 2011 bolo zistené, že mesto v kontrolovanom období vykonalo inventarizáciu rozdielu majetku a záväzkov.

Opatrenie priebežne plnené

▪ **Opatrenie č. 10**

Vykonávať inventarizáciu pokladní v termínoch štvrťročných účtovných závierok.

Kontrola preukázala, že mesto v roku 2011 peňažné prostriedky v hotovosti inventarizovalo štyrikrát za účtovné obdobie a to ku dňu 31.03.2011, 30.06.2011, ku dňu 30.09.2011 a ku dňu 31.12.2011, čím bola splnená zákonom stanovená povinnosť a povinnosť stanovená prijatým opatrením

Opatrenie priebežne plnené

▪ **Opatrenie č. 11**

Pri vykonávaní kontrolnej činnosti v prípade kontrolných zistení, bude útvar HK používať termín „správa“ v zmysle ustanovení zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou predloženej dokumentácie z vykonaných kontrol útvaru HK bolo zistené, že v prípade zistených nedostatkov sa z vykonaných kontrol vypracovávajú správy.

Opatrenie priebežne plnené

▪ **Opatrenie č. 12**

Plán kontrolnej činnosti útvaru HK bude predkladaný mestskému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov.

Kontrolná skupina preverila plnenie uvedeného opatrenia za obdobie rokov 2008 – 2011 a zistila, že za preverené obdobie HK mesta predkladal plán kontrolnej činnosti pravidelne raz za šesť mesiacov.

Opatrenie priebežne plnené

▪ **Opatrenie č. 13**

V prípade kontrolných zistení striktne vyžadovať od kontrolovaných subjektov predložiť v stanovenom termíne správu o prijatí opatrení a následne správu o plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Preverením dokumentácie z vykonaných kontrol vypracovaných útvarom HK bolo zistené, že kontrolované subjekty predkladali správy o prijatí opatrení a následne správy o plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v stanovených termínoch.

Opatrenie priebežne plnené

▪ **Opatrenie č. 14**

Správy o výsledku vykonaných kontrol útvarom HK budú predkladané na najbližšie zasadnutie mestského zastupiteľstva.

Preverením dokumentácie zo zasadnutí mestského zastupiteľstva v roku 2011 bolo zistené, že hlavný kontrolór predkladal na každom riadnom zasadnutí mestského zastupiteľstva informatívne správy o ukončených kontrolách vykonaných útvarom hlavného kontrolóra mesta.

Opatrenie priebežne plnené

4.2 Preverenie stavu plnenia/splnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly, vykonanej NKÚ SR na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 1427/02

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1427/02 zo dňa 24.10.2007 bola v roku 2007 v meste vykonaná kontrola podprogramu Podpora regionálneho rozvoja za rok 2006.

V zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly zo dňa 28.11.2007 boli stanovené dva termíny:

- termín prijatia opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov do dňa 10.12.2007,
- termín predloženia správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov do dňa 16.02.2008.

Kontrolou bolo zistené, že mesto predložilo NKÚ SR opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov dňa 11.12.2007 a správu o plnení resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov dňa 11.02.2008. Mesto tým, že nedodržalo lehotu na predloženie prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov

do dňa 10.12.2010 určenú NKÚ SR v zápisnici o prerokovaní protokolu a dodatku k protokolu o výsledku kontroly, nepostupovalo v zmysle ustanovenia § 18 písm. e) zákona o NKÚ SR, podľa ktorého kontrolované subjekty a ich zamestnanci sú povinní prijať opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a písomne ich predložiť NKÚ SR v ním určených lehotách.

Kontrola preukázala, že mesto prijalo tri opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov. Zameranie opatrení a ich splnenie, resp. plnenie bolo nasledovné:

▪ **Opatrenie č. 1**

Vydať príkaz primátora mesta, ktorý jednoznačne určí kompetencie v rozhodovaní o využití dočasne voľných finančných prostriedkov mesta o nakladaní s finančnými prostriedkami získanými ŠR, fondov EÚ a iných finančných zdrojov v termíne január 2008.

Kontrolou bolo zistené, že primátor mesta vydal dňa 27.12.2007 s účinnosťou odo dňa 02.01.2008 Príkaz primátora č. 1/2008 o kompetenciách v rozhodovaní o využití dočasne voľných finančných prostriedkov mesta o nakladaní s finančnými prostriedkami získanými ŠR, fondov EÚ a iných finančných zdrojov.

Opatrenie splnené

▪ **Opatrenie č. 2**

Vyvodenie osobnej zodpovednosti voči pracovníkovi, ktorý spôsobil použitím prostriedkov štátneho rozpočtu v rozpore so Zmluvou o poskytnutí finančných prostriedkov porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov do termínu január 2008.

Kontrolná skupina preverila plnenie uvedeného opatrenia a zistila, že voči zodpovednému pracovníkovi bola vyvodená osobná zodpovednosť formou osobného pohovoru zamestnávateľa so zamestnancom ako aj znížením osobného príplatku na dobu troch mesiacov (január – marec 2008).

Opatrenie splnené

▪ **Opatrenie č. 3**

Internými opatreniami (podpisom) zaviazat pracovníkov k plneniu podmienok vyplývajúcich z uzavretých zmluvných vzťahov.

Kontrolou bolo zistené, že prednostka mesta vydala dňa 02.01.2008 s okamžitou účinnosťou usmernenie k plneniu podmienok vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov. V kontrolovanom období v súvislosti s uzatváraním zmluvných vzťahov zodpovední pracovníci mesta svojím podpisom potvrdzovali zodpovednosť za obsah a plnenie uzatvorených zmlúv.

Opatrenie splnené

5. Vnútorný kontrolný systém

5.1 Nastavenie vnútorného kontrolného prostredia

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 Smernica o finančnej kontrole na mestskom úrade v Partizánskom a mestskej polícii v Partizánskom platná odo dňa 01.11.2002, ktorou boli určené základné pravidlá, ciele a spôsoby vykonávania finančnej kontroly.

Kontrolou dokladov súvisiacich s pripravovanými finančnými operáciami bolo zistené, že mesto vykonávalo na krycích listoch k faktúram predbežnú finančnú kontrolu nedostatočne, keď na krycích listoch k faktúram bolo uvedené, že predbežná finančná kontrola pred úhradou záväzku bola vykonaná v zhode so zákonom o finančnej kontrole, pričom na nich chýbalo uvedenie krátkeho textu, ktorý by objasňoval čo bolo predmetom overenia. Nesprávnym zaznamenaním výkonu predbežnej kontroly mesto nedodržalo ustanovenie § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa zo zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

5.2 Zhodnotenie spoľahlivosti systému vnútornej kontroly a rozsah vykonaných kontrol

Kontrolná činnosť v kontrolovanom období bola vykonávaná útvarom HK v súlade so zákonom o obecnom zriadení, so zákonom finančnej kontrole a vnútornom audite. Postavenie HK malo mesto upravené v Čl. 14 Štatútu mesta. Kontrolnej činnosti HK podliehal mestský úrad, rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom, právnické osoby v ktorých malo mesto majetkovú účasť, osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie a iné osoby, ktoré nakladali s majetkom mesta alebo ktorým bol majetok mesta ponechaný na užívanie.

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 stanoviská k návrhu rozpočtu a k návrhu záverečného účtu mesta pred jeho schválením v MsZ, predkladal MsZ priebežne správy o výsledkoch kontrol a tiež raz ročne správu o kontrolnej činnosti za predchádzajúci rok v zákonnej lehote.

V priebehu roka 2011 vykonal 33 následných finančných kontrol z ktorých vypracoval 15 správ a 18 záznamov o výsledku následnej finančnej kontroly. Kontrola preukázala, že v štyroch prípadoch záznam o výsledku následnej finančnej kontroly neobsahoval dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so záznamom a v dvoch prípadoch záznam o výsledku následnej finančnej kontroly neobsahoval písomné potvrdenie o prevzatí záznamu kontrolovaným subjektom, čím nebolo dodržané ustanovenie § 17 písm. k) a l) zákona

o finančnej kontrole a vnútornom audite. V jednom prípade výstupný písomný materiál z následnej finančnej kontroly nebol vypracovaný ako správa, prípadne záznam, čím nebolo dodržané ustanovenie § 16 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého sa o kontrolných zisteniach následnej finančnej kontroly vypracuje správa, prípadne záznam a neobsahoval náležitosti správy podľa ustanovenia § 17 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

HK o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly vypracovával zápisnice o prerokovaní správy, pričom v 10 prípadoch zápisnice o prerokovaní správy neobsahovali potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení dokladov a písomností poskytnutých na vykonanie následnej finančnej kontroly, čím nebolo dodržané ustanovenie § 22 ods. 3 písm. e) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že rozpracovaný vnútorný kontrolný systém mesta v praxi funguje efektívne a je na dobrej úrovni.

Zhrnutie

Kontrola preukázala porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď bol poskytnutý preddavok bez písomnej dohody v zmluve, čím došlo zároveň k porušeniu finančnej disciplíny a keď mesto nesprávne uplatňovalo ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie.

Mesto nedodržalo aj ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď čerpalo niektoré výdavky nad rámec schváleného rozpočtu bez vykonania rozpočtových opatrení a keď nesprávne triedilo niektoré výdavky podľa rozpočtovej klasifikácie.

Ďalšie nedostatky boli zistené aj pri dodržiavaní zákona o účtovníctve, keď mesto nedodržalo v jednom prípade postupy účtovania, čím neviedlo účtovníctvo správne a keď na viacerých dokladoch bola nesprávne vykonávaná oprava účtovného prípadu. Porušenia boli zistené aj pri dodržiavaní opatrení MF SR, keď mesto v niektorých prípadoch nedodržalo rozpočtovú klasifikáciu a postupy účtovania.

Mesto nedodržalo ustanovenia Občianskeho zákonníka, keď pri uzatváraní zmlúv nedbalo, aby sa odstránilo všetko, čo by mohlo viesť ku vzniku rozporov.

Kontrolou bolo zistené aj porušenie zákona o verejnom obstarávaní, keď mesto nezaslalo v jednom prípade úradu pre verejné obstarávanie informáciu o uzatvorení zmluvy v zákonnej lehote.

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 keď mesto nepoužilo všetky právne prostriedky na ochranu majetku.

Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že kontrolovaný subjekt z celkového počtu 17 prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov z dvoch kontrol vykonaných v roku 2007 šesť opatrení splnil, dve opatrenia čiastočne splnil, osem opatrení

bolo plnených priebežne a jedno opatrenie nebolo splnené. Kontrola ďalej preukázala, že kontrolovaný subjekt nedodržiaval lehoty na predloženie prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, čím porušil zákon o NKÚ SR.

Kontrola preukázala aj nedostatky pri zákone o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď niektoré výstupy z vykonaných kontrol útvaru HK neobsahovali zákonom stanovené náležitosti a keď v niektorých prípadoch mesto vykonávalo predbežnú finančnú kontrolu nedostatočne.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 25.10.2012

Ing. Zuzana Uvírová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Radovan Pafčuga
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 29.10.2012

doc. PaedDr. Jozef Božik, PhD.
primátor mesta