

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 296/01
Zo dňa: 01.02.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 20
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými
prostriedkami a nakladaní s majetkom vrátane kontroly plnenia opatrení z
predchádzajúcej kontroly v meste, ktoré je sídlom okresu**

Mesto Spišská Nová Ves

Košice apríl 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 296/01 z 01.02.2013 vykonali:

Ing. Anna Sováková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Július Šimko, člen kontrolnej skupiny

kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vrátane kontroly plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v meste, ktoré je sídlom okresu.

Účelom kontroly bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom mesta, ktoré je sídlom okresu, vrátane preverenia a vyhodnotenia plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov predošlých kontrol. Účelom bolo tiež prekontrolovať financovanie základných škôl v členení na kapitálové výdavky a bežné výdavky s osobitným zreteľom na mzdové prostriedky.

Kontrola bola vykonaná v čase od 11.02.2013 do 26.04.2013 v meste Spišská Nová Ves, Radničné námestie 7, 052 01 Spišská Nová Ves, IČO 00329614 (ďalej len „mesto Spišská Nová Ves“ alebo „mesto“) za kontrolované obdobie roku 2012 a súvisiace roky.

Zhrnutie

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) v pláne kontrolnej činnosti na rok 2013 sa zamerlal na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vrátane kontroly plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v okresných mestách. Kontrolná akcia bola zaradená do trojročného plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR, pričom jednou z jeho nosných tém bola efektívna verejná správa. Dôležitosť preverovanej oblasti podčiarkoval objem finančných prostriedkov a majetku, s ktorým okresné mestá hospodária, ako aj záujem občanov o získanie objektívnych a dôveryhodných informácií pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

Predmetom kontroly bolo rozpočet mesta a výsledky rozpočtového hospodárenia, zostavenie, schvaľovací proces, zmeny rozpočtu, plnenie rozpočtu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami, preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky, dodržiavanie zásad verejného obstarávania, preverenie financovania základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, nakladanie s majetkom mesta, správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov vrátane inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, nakladanie s majetkom a majetkovými právami, plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol a vnútorný kontrolný systém.

Kontrola poukázala v oblasti hodnotenia rozpočtu na neúplnosť pri vyhodnocovaní plnenia cieľov prijatých v programoch, posúdenia vecného plnenia vo vzťahu k vynaloženým výdavkom, resp. návrhov na operatívne riešenie zistených rozdielov.

V oblasti dodržiavania správnosti financovania pri hospodárení s finančnými prostriedkami mesta boli zistené vo viacerých prípadoch vykonané úhrady faktúr pred uskutočnením, resp. preukázaním vecného plnenia ako aj bez zmluvného dojednanía v rozpore s § 19 ods. 8 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“) s následkom porušenia finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. l citovaného zákona.

Ďalšie nedostatky boli zistené pri poskytovaní dotácií, kedy mesto poskytovalo dotácie športovým klubom na území mesta na účely, ktoré boli v rozpore s účelom uvedeným vo všeobecne záväznom nariadení (ďalej len „VZN“) mesta.

Kontrolou bolo zistené nezaradenie bodu rokovania mestského zastupiteľstva (ďalej len „MZ“) o plate orgánu mesta do návrhu programu, nezverejnenie návrhu programu a tým porušenie § 12 ods. 4 a ods. 5. zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“).

Mesto v roku 2012 zabezpečovalo príjmy mesta spoplatnením využívania parkovacích plôch mesta, pričom kontrolou bolo zistené, že v niektorých prípadoch boli parkovacie známky poskytnuté fyzickým a právnickým osobám bezplatne, čím nekonalo so svojim majetkom hospodárne v zmysle § 7 ods. 1 zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“) a nezrazením dane z príjmu z nepeňažného plnenia konalo v rozpore s § 5 ods. 2 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“).

Kontrolou bol zistený v niektorých prípadoch nesprávny postup pri obstarávaní služieb a prác, rozdelením predmetu obstarávania s cieľom zníženia hodnoty finančného limitu v rozpore s § 5 ods. 12 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“) s následkom neekonomického nakladania s verejnými prostriedkami v zmysle § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a porušenia finančnej disciplíny podľa § 31. ods. 1 písm. j) citovaného zákona. V jednom prípade bol zistený, že mesto Spišská Nová Ves nevykonalo verejné obstarávanie vôbec.

Pri nakladaní s majetkom mesta boli zistené nedostatky v evidencii majetku, keď majetok mesta nebol zaevidovaný v účtovnej evidencii ani zapísaný do evidencie nehnuteľnosti, čo bolo v rozpore s § 15d ods. 2) zákona o majetku obcí. V niektorých prípadoch bolo zistené, že mesto nepostupovalo v prospech rozvoja mesta a jej občanov, keď odpredalo stavebné pozemky za cenu nižšiu ako je cena obvyklá. Podobne postupovalo mesto pri výpožičke majetku, keď pri poskytnutí svojho majetku do užívania právnickej osobe nezohľadnilo minimálne náklady mesta súvisiace s odpisovaním uvedeného majetku, čím konalo v rozpore s § 7 ods. 1 citovaného zákona.

Vykonávaním správy majetku mesta dvomi obchodnými spoločnosťami mesto nekonalo v zmysle § 6 ods. 1 zákona o majetku obcí, pričom v čase od 01.07.2009 bol inštitút výkonu správy majetku mesta obchodnými spoločnosťami zrušený.

Kontrolou plnenia opatrení týkajúcich sa zabezpečenia kontroly účtovania dotácií na podporu verejnoprospešných účelov pre právnické osoby pôsobiace na území mesta bolo zistené, že tieto neboli vykonávané dôsledne a boli zo strany NKÚ SR klasifikované ako čiastočne splnené.

Odporúčania:

- Stanoviť presné pravidlá pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta t.j. na činnosti spojené s procesom uzatvárania zmluvných vzťahov, priebežného sledovania použitia finančných prostriedkov, kontroly a ich zúčtovania. Prehodnotiť VZN č. 8/2008 v znení dodatku č. 1. S uvedenými internými právnymi aktmi oboznámiť zamestnancov zodpovedných za uvedenú agendu.
- Zaviazat' prijímateľa dotácie na úhrady záväzkov od určitej sumy bezhotovostne prostredníctvom dotačného bankového účtu, vyžadovať od prijímateľa dotácie výročnú správu a neposkytovať dotácie na činnosť športových klubov, ale len na konkrétny účel, podujatie alebo projekt.
- Zabezpečiť, aby sa v budúcnosti neopakovali prípady, kedy MZ bude prerokovávať, resp. schvaľovať nezverejnené informácie, čím nie je zabezpečené právo občanov na vyjadrenie sa k daniu v meste.
- Zabezpečiť pravidelné prehodnocovanie obstaraného DHM, za účelom zrealizovania vykazovaného majetku mesta v účtovnej evidencii.
- Inventúru obstaraného majetku evidovaného na účte 042 v budúcnosti vykonávať kombinovaným spôsobom za účelom zabezpečenia preukázateľnosti a vecnej správnosti účtovníctva.
- Interné predpisy mesta dať do súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

1. Rozpočet mesta a výsledky rozpočtového hospodárenia

1.1 Zostavenie, schvaľovací proces, zmeny rozpočtu, plnenie rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2012 schválilo Mestské zastupiteľstvo v Spišskej Novej Vsi (ďalej len „MZ“) na zasadnutí konanom 15.12.2011 uznesením č. 128/2011. Rozpočet mesta na rok 2012 bol zostavený ako vyrovnaný, v príjmovej a výdavkovej časti celkom v sume 24 847 862 eur. Zostavený rozpočet mesta Spišská Nová Ves na rok 2012 bol členený v zmysle § 10 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“), pričom schodok kapitálového rozpočtu v sume 157 755 eur a finančných operácií v sume 929 175 eur boli kryté prebytkom bežného rozpočtu v sume 1 086 930 eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Vyhodnotenie plnenia príjmovej a čerpania výdavkovej časti rozpočtu je uvedené v tabuľke č. 1

Tabuľka č. 1

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	24 847 862,00	32 124 767,00	31 784 144,27	98,94
V tom: bežné príjmy	23 835 661,00	24 787 716,00	24 446 601,98	98,62
kapitálové príjmy	1 012 201,00	6 729 123,00	6 729 731,51	100,01
príjmové finančné operácie	0,00	607 928,00	607 810,78	99,98
Výdavky spolu	24 847 862,00	32 124 767,00	31 152 634,18	96,97
V tom: bežné výdavky	22 748 731,00	23 446 665,00	22 752 494,04	97,04
kapitálové výdavky	1 169 956,00	7 788 927,00	7 511 038,83	96,43
výdavkové finančné operácie	929 175,00	889 175,00	889 101,31	99,99
HV (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	0,00	0,00	631 510,09	x
Bežný rozpočet (+, -)	1 086 930,00	1 341 051,00	1 694 107,94	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	-157 755,00	-1 059 804,00	-781 307,32	x
Finančné operácie (+, -)	-929 175,00	-281 247,00	-281 290,53	x
HV (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	929 175,00	281 247,00	912 800,62	x

Bežné príjmy mesta Spišská Nová Ves po úpravách, rozpočtované v sume 24 787 716,00 eur, boli splnené v sume 24 446 601,98 eur, t.j. na 98,62 %, z toho daňové príjmy rozpočtované po úprave v sume 12 872 085,00 eur boli splnené v sume 12 706 575,78 eur, t.j. na 98,71 %. Rozpočet nedaňových bežných príjmov v sume 3 134 770,00 eur nebol naplnený o 73 674,13 eur, čo predstavovalo plnenie na 97,65 %.

Nedaňové bežné príjmy dosiahnuté v sume 3 061 095,87 eur tvorili príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku v sume 1 195 949,72 eur, príjmy z administratívnych poplatkov a iných poplatkov a platieb v sume 939 425,56 eur, iných nedaňových príjmov v sume 165 845,20 eur a úrokov z účtov finančného hospodárenia v sume 4 875,39 eur.

Granty rozpočtované v sume 7 492 269,00 eur v rámci verejnej správy boli splnené v sume 7 480 813,86 eur, t.j. na 99,85 %. Bežné granty a transfery boli významným zdrojom pre čerpanie bežných výdavkov a na bežných príjmoch mesta sa podieľali 30,6 %. Podstatnú časť 5 635 379,20 eur, t. j. 75,33 % tvorili transfery na bežné výdavky škôl a na predškolskú výchovu materských škôl.

Príjmy kapitálového rozpočtu po úpravách rozpočtované v sume 6 729 123,00 eur, splnené v sume 6 729 731,51 eur, t.j. na 100,01 %, boli tvorené z vlastných príjmov a z dotácií zo Štátneho rozpočtu Slovenskej republiky (ďalej len „ŠR SR“) a grantov. Plnenie v rámci vlastných príjmov spolu v sume 118 704,03 eur bolo vykázané u príjmov z predaja kapitálových aktív, bytov a budov a pozemkov. Príjmy z grantov a transferov dosiahnuté v sume 6 611 027,48 eur, z toho v sume 393 665,57 eur zo zahraničia boli splnené na 99,95 % a súviseli s prípravou územia pre individuálnu bytovú výstavbu lokalita Červený jarok, s výstavbou a vybavením skládky biologicky rozložiteľných odpadov, rekonštrukciou domova dôchodcov a zariadenia opatrovateľskej služby, so záverečnými platbami na projekty rekonštrukcie škôl, verejného osvetlenia, výstavbou a vybavením multifunkčného banického a energetického centra, rekonštrukciou časti námestia na Zimnej ulici. Zahraničný grant získalo mesto na obstaranie sirény pre zimný štadión.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Príjmové finančné operácie v sume 607 928 eur, splnené na 99,98 %, tvorili prevody z rezervného fondu v sume 395 807,43 eur, z predaja majetkového podielu mesta 205 947,08 eur a prevodu nevyčerpaných finančných prostriedkov v sume 6 056,27 eur z predchádzajúceho obdobia.

Z celkových príjmov tvorili bežné príjmy 76,91 % plnenie. Z celkovej hodnoty bežných príjmov daňové príjmy predstavovali 51,97 %, nedaňové príjmy tvorili 17,20 % a granty a transfery tvorili 30,60 %. Kapitálové príjmy sa na celkových príjmoch podieľali 21,14 %, príjmové finančné operácie 1,91 %.

Výdavky bežného rozpočtu rozpočtované v sume 23 446 665,00 eur boli čerpané v sume 22 752 484,04 eur, t.j. na 97,04 %. Výdavky kapitálového rozpočtu rozpočtované v sume 7 788 927,00 eur boli čerpané v sume 7 511 038,83 eur t.j. na 96,43 %. Výdavkové finančné operácie čerpané v sume 889 101,31 eur boli predstavovali 99,99 % čerpanie.

Kontrolou bolo zistené, že mesto Spišská Nová Ves vykonalo monitorovanie programového plnenia rozpočtu a jeho koncoročné hodnotenie. Monitorovacia správa bola prerokovaná v MZ, ktoré ju uznesením č. 240/2012 vrátane správy o plnení rozpočtu mesta za 1. polrok 2012 zobralo na vedomie.

Napriek splneniu zákonnej povinnosti v zmysle § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, t.j. vypracovania rozpočtu na rok 2012 obsahujúceho zábery a ciele ktoré mesto malo v roku 2012 realizovať z výdavkov rozpočtu mesta bolo pri kontrole dodržiavania § 12 ods. 2 citovaného zákona zistené nasledovné: pri monitorovaní a hodnotení plnenia programov mesta absentovali pri niektorých programoch a ich častiach posúdenia vecného plnenia vo vzťahu k vynaloženým výdavkom, resp. návrhov na operatívne riešenie zistených rozdielov. Taktiež pri hodnotení neboli zo strany mesta v niektorých prípadoch posúdené očakávané hodnoty stanovené v merateľných ukazovateľoch so skutočnosťou. V týchto prípadoch monitorovanie a hodnotenie neobsahovalo informáciu o plnení, resp. splnení cieľov.

Mesto Spišská Nová Ves evidovalo k 31.12.2012 celkovú sumu dlhu, tvorenú súčtom záväzkov, vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania (mesto neprevzalo záruku za úver, pôžičku alebo iný dlh fyzickej alebo právnickej osoby) v sume 4 697 331,33 eur. Po odpočítaní úveru poskytnutých zo Štátneho fondu rozvoja bývania a záväzku z návratného zdroja financovania prijatého na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie bol dlh mesta v sume 3 041 927,05 eur. V roku 2012 mesto neprijalo žiaden nový úver, v predchádzajúcom období neboli čerpané bežné úvery.

Prehľad príjmov a výdavkov bežného rozpočtu mesta je uvedený v tabuľke č. 2

Tabuľka č. 2

v eur

	2008	2009	2010	2011	2012
Bežné príjmy	24 431 820	23 937 874	25 820 806	24 540 706	24 446 602
Bežné výdavky	20 246 930	21 871 022	23 605 722	24 440 955	22 752 494

Z prehľadu uvedeného v tabuľke vyplýva, že bežný rozpočet mesta Spišská Nová Ves bol v rokoch 2008 – 2012 prebytkový, t. j. nebola dlhodobá narušená vyrovnanosť bežného rozpočtu v súvislosti s prijatím návratných finančných výpomocí.

Vývoj zadlženosti mesta v rokoch 2011-2012 je uvedený v tabuľke č. 3

Tabuľka č. 3

Ukazovateľ	Obdobie		Index
	k 31.12.2011	k 31.12.2012	2012/ 2011
Celkový dlh mesta v eur - § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.	3 792 968,73	3 041 927,05	0,80
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur	1 059 220,63	998 207,84	0,94
Skutočné bežné príjmy za prechádzajúci rok v eur	25 540,705,33	24 446 601,98	0,95
Ukazovatele dlhu v %			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	14,85	12,44	0,84
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	4,15	4,08	0,98
Dlh mesta spolu (FIN 6-01)	5 586 432,00	4 697 331,33	0,84
Počet obyvateľov k 31.12.	36 959	36 710	0,99
Dlh mesta na 1 obyvateľa	151,15	127,95	0,84

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

2.1 Správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami

Poskytnutie preddavkov

Kontrolou vyfakturovaných plnení zo strany poskytovateľa služieb bolo zistené, že v mesiaci december 2012 boli uvedené služby vyfakturované piatimi faktúrami spolu v sume 137 191,74 eur. Vystavené boli za obdobie celého mesiaca december 2012, doručené mestu v termíne od 14.12. do 17.12.2012.

Mesto Spišská Nová Ves uvedené faktúry uhradilo pred uskutočnením zdaniteľného plnenia, pričom podľa uzatvorených zmlúv súvisiacich s poskytnutými službami bol poskytovateľ oprávnený vykonať fakturáciu mesačne po poskytnutí služieb, t. j. za mesiac december 2012 v mesiaci január nasledujúceho roku. Vykonaním úhrady mesto postupovalo v rozpore s uzavretými zmluvami.

V uvedených prípadoch mesto nevykonalo dôsledne predbežnú finančnú kontrolu podľa zákona o finančnej kontrole, keď bez dôkladného porovnania platobných podmienok uvedených v dohodách s podmienkami uvedenými na faktúrach, bola povolená ich úhrada a tým porušilo § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Úhrada záväzkov mala v uvedených prípadoch charakter poskytnutého preddavku, ktorý sa v zmysle platných postupov účtovania uhrádza pred splnením zmluvy zo strany poskytovateľa.

Mesto tým, že uhradilo faktúry 19.12.2012 a 21.12.2012, vystavené za celý mesiac december, pričom preddavky neboli písomne v zmluvách dohodnuté, nekonalo v súlade s § 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 a tovarov písomne dohodnuté.

Uvedeným konaním došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.

Poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta

Mesto zabezpečovalo rozvoj športu prostredníctvom príspevkovej organizácie v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti. Podľa výročnej správy boli priestory v správe uvedenej príspevkovej organizácie v roku 2012 bezplatne využívané športovými klubmi, vybratými ku kontrole poskytovania dotácií. Športová hala v rozsahu 1 131,5 hod v sume 45 940,00 eur, atletický štadión v rozsahu 321 hod. v sume 17 030,00 eur a zimný štadión v rozsahu 862 hod. v sume 106 890,00 eur, spolu v sume 169 860,00 eur.

Na zabezpečenie športových aktivít v priestoroch zimného štadióna mesto v roku 2012 obstaralo zobrazovacie zariadenie Jumbotron, pracovisko videorozhodcu a časomeračov spolu v sume 266 749,60 eur. Kontrolou bolo zistené, že uvedené zariadenie bolo na základe Protokolu o odovzdaní a prevzatí z 31.12.2012 majetku mesta odovzdané do správy príspevkovej organizácie. Z charakteru zariadenia bolo zrejmé, že ho budú využívať prevažne hokejové kluby.

V rámci kontroly súladu čerpania bežných výdavkov bolo skontrolované poskytnutie dotácií v zmysle § 7, ods. 2 a ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a vydaného všeobecne záväzného nariadenia č. 8/2008 o poskytovaní dotácií právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom na území mesta Spišská Nová Ves v znení dodatku č. 1 (ďalej len „VZN č. 8/2008“), v ktorom boli stanovené podmienky a úprava postupu pri poskytovaní dotácií z vlastných prostriedkov mesta Spišská Nová Ves.

Kontrolná skupina preverila poskytnuté dotácie pre tri športové kluby v sume 139 000,00 eur z poskytnutých dotácií v roku 2012 v sume 176 749,85 eur, čo predstavovalo 78,64 % preverenie. Dotácie boli poskytnuté na základe uzatvorených zmlúv.

Kontrolou bolo zistené, že mesto Spišská Nová Ves sa pri poskytovaní dotácií neriadilo stanovenými podmienkami vo vlastnom VZN č. 8/2008 ako aj povinnosťami vyplývajúcimi zo zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mesto nedodržovalo postup schvaľovania poskytnutia finančných dotácií uvedený v § 8 ods. 2 VZN č. 8/2008, keď pridelovanie finančných prostriedkov pre športovú činnosť troch športových klubov na rok 2012 nebolo schvaľované v mestskej rade.

Prvý a druhý športový klub nepredložili žiadosti o poskytnutie finančnej dotácie prostredníctvom pošty ani osobne do podateľne mestského úradu (ďalej len „MsÚ“). Tým, že žiadosť o poskytnutie dotácie nebola zaevidovaná v podateľni MsÚ bol porušený § 7 ods. 1 písm. a) VZN č. 8/2008.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že športové kluby nedodržovali termíny predkladania dokladov na štvrťročné zúčtovania poskytnutej zálohy, čím dochádzalo k porušovaniu ustanovenia § 9 ods. 2 písm. g) VZN č. 8/2008.

Vymedzením možnosti použitia dotácií na réžiu majstrovských zápasov na domácom ihrisku, t. j. náklady na rozhodcov, pomocné funkcie a usporiadateľov v § 9 ods. 2 písm. c)

VZN č. 8/2008 mesto Spišská Nová Ves umožnilo poskytovanie odmien aj tretím osobám z rozpočtu mesta.

Mesto postupovalo v rozpore s ustanovením § 9 ods. 2 písm. c) VZN č. 8/2008, keď zúčtovalo dotáciu prvému športovému klubu v roku 2012 na účely, ktoré neboli v súlade s uvedeným ustanovením spolu v sume 5 080,53 eur:

- Licencie hráčov v sume 331,00 eur,
- ubytovanie vlastných hráčov v Spišskej Novej Vsi v sume 448,53 eur,
- ubytovanie cudzích hráčov v Spišskej Novej Vsi v sume 1 297,00 eur,
- odvody hráčov do Fondu mládeže za hráčov pôvodom mimo ES v sume 2 000,00 eur,
- regenerácie hráčov 1 004,00 eur.

Mesto Spišská Nová Ves obdobne postupovalo aj v prípade druhého športového klubu, keď v rozpore s ustanovením § 9 ods. 2 písm. c) VZN č. 8/2008, keď zúčtovalo dotáciu uvedenému športovému klubu v roku 2012 na účely, ktoré neboli v súlade s uvedeným ustanovením VZN č. 8/2008 spolu v sume 2 648,81 eur:

- Registračné poplatky v sume 674,60 eur,
- lekárske prehliadky v sume 723,42 eur,
- odmeny delegátom v sume 1 250,79 eur.

Podľa ustanovenia § 9 ods. 2 písm. e) VZN č. 8/2008 žiadateľ, ktorému sa poskytla dotácia nad 30 000,00 eur, bol povinný preukázať vynaloženie finančných prostriedkov pre mládežnícky šport minimálne vo výške 50 % poskytnutej dotácie. Druhý športový klub predložil mestu na zúčtovanie doklady, podľa ktorých bolo na juniorov zúčtovaných 16 849,09 eur, čo predstavovalo 45,54 % a na seniorov 20 150,91 eur, čo predstavovalo 54,46 % z poskytnutej dotácie. Na základe uvedeného mal druhý športový klub použiť dotáciu na mládežnícky šport minimálne v sume o 1 651,91 eur vyššej.

Mesto Spišská Nová Ves zúčtovalo poskytnutú dotáciu druhému športovému klubu tak, ako bola predložená, t. j. čerpanie v prospech seniorov v sume o 1 651,91 eur vyššej, čím druhému športovému klubu poskytlo finančný príspevok v sume 1 651,91 eur nad rámec citovaného ustanovenia VZN č. 8/2008.

Mesto Spišská Nová Ves nepostupovalo v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 písm. c) VZN č. 8/2008, ani v prípade tretieho športového klubu, keď zúčtovalo dotáciu uvedenému športovému klubu v roku 2012 na registračné preukazy v sume 73,00 eur, t. j. na účel, ktorý nebol v súlade s uvedeným ustanovením VZN č. 8/2008.

Z predložených dokladov ku kontrole vyplynulo, že mesto Spišská Nová Ves akceptovalo vo vyúčtovaní dotácie s rozpočtom mesta Spišská Nová Ves použitie finančných prostriedkov v sume 7 802,34 eur v rozpore so stanoveným účelom v uzatvorených dohodách, na ktorý bola dotácia poskytnutá a v sume 1 651,91 nad rámec príslušného ustanovenia VZN č. 8/2008. V uvedených prípadoch mesto nevykonalo dôsledne predbežnú finančnú kontrolu v súlade s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď poskytlo dotácie športovým klubom bez dôkladného porovnania na dohody, resp. VZN č. 8/2008.

Nedodržanie určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami vo vlastnom VZN č. 8/2008 malo za následok porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 9 454,25 eur.

Výkon stavebného dozoru

Mesto poverilo počas implementácii projektu IS – vodovod a kanalizácia v lokalite Červený jarok v Spišskej Novej Vsi od 07.09.2011 svojho zamestnanca na výkon stavebného dozoru.

Kontrolou výkonu stavebného dozoru bolo zistené, že uvedený zamestnanec bol v pracovnom pomere do 12.06.2012, pričom výkon stavebného dozoru na uvedenom projekte vykonával aj naďalej až do jeho ukončenia avšak bez riadne uzatvorenej zmluvy o dielo, čím mesto postupovalo v rozpore s ustanovením § 8 ods. 6 zákona č. 138/1992 Zb. o autorizovaných architektoch a autorizovaných stavebných inžinieroch v znení neskorších predpisov.

Rokovanie MZ

MZ na svojom zasadnutí konanom 12.04.2012 schválilo uznesením č. 182/2012 s účinnosťou od 01.01.2012 plat primátorovi mesta v zmysle zákona č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest“) ako súčin priemernej mzdy zamestnanca v národnom hospodárstve a násobku určeného podľa počtu obyvateľov mesta, zvýšený o 66 %.

Kontrolou bolo zistené, že návrh programu neobsahoval informáciu, že na uvedenom zasadnutí sa bude rokovať o platových pomeroch primátora mesta. Pritom podklad k úprave platu primátora na rok 2012 bol vyhotovený 19.03.2012. Navyše ani na začiatku zasadnutia MZ nebol pred schválením návrhu programu uvedený bod do rokovania doplnený. Neschválením zmeny programu o rokovanie o platových pomeroch primátora mesta nemalo MZ o úprave platu primátora rokovať.

V dôsledku toho, že počas zasadnutia MZ rokovalo o bode ktorý nebol schválený a následne k nemu prijalo uznesenie, ktorým plat primátorovi na rok 2012 schválilo, došlo k porušeniu § 12 ods. 5 zákona o obecnom zriadení.

Podľa predloženej zápisnice zo zasadnutia MZ návrh na úpravu platu primátora mesta bol prerokovaný v rámci bodu 11 programu, ktorý pojednával o zmene zásad odmeňovania poslancov, členov MZ a členov komisií MZ.

Mesto Spišská Nová Ves tým, že nezverejnilo na úradnej tabuli v meste aspoň tri dni pred zasadnutím MZ, návrh programu zasadnutia zastupiteľstva, pričom predmetom rokovania bolo použitie verejných prostriedkov na platy spojené s výkonom funkcie orgánu mesta konalo v rozpore s § 12 ods. 4 zákona o obecnom zriadení. Pritom prevereními evidencie zverejňovania materiálov na úradnej tabuli mesta bolo zistené, že v roku 2012 iba v tomto prípade nebola pozvánka s uvedením návrhu programu na zasadnutie MZ zverejnená.

Parkovacie známky

Mesto Spišská Nová Ves poskytlo v roku 2012 bezplatne celoročné parkovacie známky zamestnancom mesta, poslancom, príspevkovým a obchodným spoločnostiam, spolu 243 ks, z toho obchodným spoločnostiam v počte 21 ks, príspevkovým organizáciám 15 ks, poslancom 17 ks, iným organizáciám 3 ks a rozpočtovej organizácii 1 ks. Služobným motorovým vozidlám mesta Spišská Nová Ves bolo pridelených 10 ks.

Kontrolou bolo zistené, že primátor mesta Spišská Nová Ves v zmysle VZN č. 7/2001 bodu 5 pre výkon činností samosprávy mesta Spišská Nová Ves udelil vo všetkých vyššie uvedených prípadoch výnimky pri úhradách za parkovacie známky, čo znamenalo, že zamestnancom mesta, obchodným spoločnostiam a iným organizáciám boli parkovacie známky poskytnuté bezplatne.

Uvedené konanie zo strany mesta spôsobilo nedodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov a to tým, že u zamestnancov a poslancov MZ nebol nepeňažný príjem predmetom zdanenia (176 ks + 17 ks á 35,00 eur) v zmysle zákona o dani z príjmov a u ostatných organizácií (v počte 24 ks á 100,00 eur) bezplatné poskytnutie parkovania na území mesta Spišská Nová Ves malo charakter daru.

Na účely zákona o dani z príjmov sa rozumie príjmom peňažné plnenie a nepeňažné plnenie dosiahnuté aj zámenou, ocenené cenami bežne používanými v mieste a v čase plnenia alebo spotreby, a to podľa druhu, kvality, prípadne miery opotrebenia predmetného plnenia, ak zákon o dani z príjmov neustanovuje inak.

Bezplatným poskytnutím parkovacích známk a s tým spojené poskytnutie služieb za používanie parkovacích plôch mesta obchodným spoločnostiam a iným právnickým osobám mesto nepostupovalo pri nakladaní svojho majetku hospodárne, a minimálne v sume 2 400,00 eur nezabezpečilo výnos z používania uvedeného majetku, resp. príjem do rozpočtu mesta.

Mesto tým, že nehospodáril so svojim majetkom v prospech rozvoja obce konalo v rozpore s § 7 ods. 1 zákona o majetku obcí.

V prípadoch nezdanenia nepeňažného príjmu vlastným zamestnancom, mesto ako zamestnávateľ nezrazilo zamestnancom zákonom stanovenú daň z nepeňažných príjmov, čím konalo v rozpore s § 5 ods. 2 zákona o dani z príjmov.

Zverejňovanie zmlúv

Kontrolou bolo zistené, že mesto prenechalo do výpožičky obchodnej spoločnosti, ktorej bolo zakladateľom v období od 15.12.2011 terestriálne vysielacie zariadenie v štandarde DVB-T. Výpožička bola realizovaná na základe zmluvy o výpožičke č. 113/2008 z 29.02.2008 a dodatku č. 2 zo 16.12.2011. Predmet výpožičky je popísaný v bode 3.2 tohto protokolu o výsledku kontroly.

Podľa § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka ak zákon ustanovil povinné zverejnenie zmluvy, zmluva bola účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

Z časti III „Doba výpožičky“ dodatku č. 2 ku zmluve 113/2008 vyplývalo, že mesto odovzdalo predmet výpožičky 15.12.2011, t. j. jeden deň pred nadobudnutím platnosti dodatku č. 2, pričom uvedený dodatok bol zverejnený až 29.02.2012.

Mesto Spišská Nová Ves porušilo ustanovenie článku V „Záverečné ustanovenia“ uvedeného dodatku č. 2, podľa ktorého dodatok č.2 nadobudol platnosť dňom jeho podpisu a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jeho zverejnenia na webovom sídle mesta, keď vypožičalo hnutelný majetok mesta pred nadobudnutím účinnosti dodatku č. 2.

2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Obstaranie dlhodobého majetku

Kontrolou bolo zistené, že k 31.12.2012 vykazovalo mesto Spišská Nová Ves na účte 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „účet 042-Obstaranie DHM“) stavby a projektovú dokumentáciu, t.j. majetok, ktorý v zmysle Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „platné postupy účtovania“) mal byť zaradený do užívania, resp. v prípadoch jeho ďalšieho nevyužitia mal byť vyradený z účtovnej evidencie.

Na základe predloženého prehľadu, vypracovaného v súvislosti s vykonanou inventúrou k 31.12.2012, bola odkontrolovaná oblasť obstaraného DHM - stavieb a projektovej dokumentácie pričom bolo zistené, že v niektorých prípadoch tento nespĺňal náležitosti pre vykazovanie na účte 042-Obstaranie DHM.

Nedostatky, resp. nezrovnalosti vyplývajúce z evidencie DHM boli potvrdené zo strany zamestnancov mesta. Evidovanie ukončených stavieb v sume 30 866,03 eur, ako aj projektovej dokumentácie v sume 10 210,46 eur, prislúchajúcej k ukončeným akciám, v sume 38 880,03 eur k stavebným úpravám dvoch škôl a jednej materskej školy, ako aj zmarenej investície v sume 2 903,48 eur na účte 042-Obstaranie DHM poukázalo na formálne vykonanie inventarizácie uvedeného účtu k 31.12.2012.

Mesto Spišská Nová Ves tým, že v účtovníctve na účte 042-Obstaranie DHM evidovalo majetok daný v predchádzajúcom období do používania nepostupovalo v súlade s § 28 ods. 1 platných postupov účtovania. Zároveň konalo v rozpore s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Kontrolou bolo ďalej zistené, že mesto evidovalo k 31.12.2012 v účtovníctve DHM v sume 39 002,04 eur, ku ktorému nevedelo preukázať podklady, respektíve projektovú dokumentáciu, čím zobrazenie v účtovnej závierke nebolo o uvedenú čiastku verné v zmysle § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve. Na uvedený nedostatok poukázala kontrola NKÚ SR vykonaná v roku 2007 za obdobie roka 2006.

Účtovná závierka a audit

Účtovná závierka v meste Spišská Nová Ves bola zostavená ako riadna k 31.12.2012. Zostavené účtovné výkazy Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01, Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 a poznámky k 31.12.2012 zostavené 29.01.2012 boli predložené Daňovému úradu Spišská Nová Ves v termíne.

Audit účtovnej závierky bol uskutočnený podľa správy nezávislého audítora o výsledkoch overenia účtovnej závierky k 31.12.2012 v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa názoru audítora „účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie mesta Spišská Nová Ves k 31. decembru 2012 a výsledky jeho hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve“.

2.3 Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

IBV Červený jarok Zásobovanie elektrickou energiou

Projekt bol financovaný zo združených prostriedkov, ktoré tvorili mimorozpočtové zdroje mesta. Na uvedenú investičnú akciu bola v roku 2009 vypracovaná projektová dokumentácia. V uvedenej projektovej dokumentácii bol riešený jeden stavebný objekt na zásobovanie danej lokality elektrickou energiou a to SO 01 – Silnoprádové elektrické rozvody. SO 01 tvorili tri úseky: Úsek 01 – vysokonapäťové vedenie, montáž, Úsek 02 – nízkonapäťové vedenie, montáž a Úsek 03 – Verejné osvetlenie, montáž. Projektant, podľa časti H/ projektovej dokumentácie „Nákladová časť stavby“, ocenil Úsek 03 Verejné osvetlenie (práce a materiál) na 14 358,51 eur a Úsek 02 (práce a materiál) na 51 728,37 eur. Spolu 66 086,88 eur, čo bola predpokladaná cena zákazky bez DPH určená projektantom stavby.

Podľa predloženej dokumentácie z verejného obstarávania vyplývalo, že mesto rozdelilo zákazku na Úsek 03 - Verejné osvetlenie a samotný Úsek 01 bol rozdelený na 4 časti: na etapu 1/1, etapu 1/2, etapu 1/3 a etapu 2/1.

Tým, že sa predmet zákazky SO 01 a jeho úseky 02 a 03 rozdelili na 5 častí, žiadna jeho časť nepresiahla hodnotu 20 tis. eur. Mesto ku každej časti vypracovalo doklad „Stanovenie predmetu zákazky, predpokladanej hodnoty zákazky a postupu zadávania zákazky, na základe ktorého bol zdôvodnený ďalší postup obstarávateľa v obstarávaní prác ako zákazka s nízkou cenou metódou oslovenia troch záujemcov s príslušným oprávnením na podanie ponuky.

Výsledkom verejného obstarávania bolo uzavretie piatich zmlúv o dielo s jedným zhotoviteľom spolu v sume 76 737,84 eur.

Uvedená celková cena, ktorá bola výsledkom verejného obstarávania, bola vyššia o 10 650,96 eur ako cena SO 01 – úsek 02 a 03, ktorú vyčíslil projektant.

Na všetkých uvedených zmluvách bolo uvedené, že bola vykonaná predbežná kontrola pred vstupom do záväzku.

Správa, údržba a budovanie verejnej zelene v meste Spišská Nová Ves

Mesto Spišská Nová Ves vynaložilo v roku 2012 na správu, údržbu a budovanie verejnej zelene v centre mesta 143 995,84 eur, na sídlisku Tarča 43 825,11 eur, na sídlisku Mier 44 642,00 eur a na sídlisku Západ 27 249,83 eur, spolu 259 713,04 eur. Mesto bolo rozdelené na štyri časti, pričom zeleň v každej časti spravoval iný poskytovateľ služby.

Z predloženej dokumentácie z verejného obstarávania vyplynulo, že mesto na výber poskytovateľa služieb zadalo v roku 2011 podprahovú zákazku podľa § 99 zákona o verejnom obstarávaní. Zákazka na údržbu zelene bola rozdelená na tri časti, podľa jednotlivých sídlisk mesta Tarča, Mier a Západ. Poskytovateľ služby pre štvrtú časť – centrum mesta bol vybratý v užšej súťaži v roku 2008.

Mesto zverejnilo výzvu na predloženie ponúk dňa 17.02.2011 a zároveň vyzvalo troch záujemcov na predloženie ponuky. Každý zo záujemcov si prevzal súťažné podklady na všetky tri mestské časti. Okrem nich si súťažné podklady nevyžiadal žiaden iný záujemca. Záujemcovia, ktorí si prevzali súťažné podklady zaslali ponuky pre tri mestské časti. Každý

z troch záujemcov bol úspešný v rámci jednej mestskej časti a bola s ním uzatvorená zmluva o dielo. Predbežné kontroly pred vstupom mesta do záväzku boli vykonané všetky 04.03.2011.

Mesto pri zadávaní vyššie uvedených dvoch zákaziek porušilo ustanovenie § 5 ods. 12 zákona o verejnom obstarávaní tým, že rozdelilo zákazky s cieľom znížiť ich hodnotu pod finančný limit zákazky. Mesto tým zároveň nekonalo v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 citovaného zákona, podľa ktorého je mesto ako verejný obstarávateľ povinný postupovať v zmysle tohto zákona.

V uvedených prípadoch mesto nevykonalo dôsledne finančnú kontrolu podľa 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a podľa Smernice č. 6/2009 na vykonávanie finančnej kontroly v podmienkach mesta Spišská Nová Ves pred vstupom do záväzku, keď napriek uvedeným nedostatkom bolo na zmluvách uvedené, že verejné obstarávania služieb na správu, údržbu a budovanie verejnej zelene v meste Spišská Nová Ves a na práce IBV Červený Jarok zásobovanie elektrickou energiou boli v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrola dodržiavania princípov transparentného obstarávania poukázala na to, že mesto Spišská Nová Ves v obidvoch vyššie uvedených zákazkách, na služby správy, údržby a budovania verejnej zelene v celkovej sume 259 713,04 eur a stavebné práce na realizáciu projektu IBV Červený jarok zásobovanie elektrickou energiou v sume 76 737,84 eur postupovalo spôsobom, ktorý nebol v súlade so zákonom verejnom obstarávaní.

V dôsledku rozdelenia predmetu zákazky na viac častí a tým zníženia hodnoty zákazky pod finančný limit podprahovej zákazky mesto Spišská Nová Ves použilo verejné prostriedky ne hospodárne, konalo v rozpore s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Zároveň porušilo finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona v sume 336 450,88 eur.

Televízne prenosy

Mesto Spišská Nová Ves zabezpečovalo v kontrolovanom období pre občanov mesta výrobu a vysielať televízneho videoprogramu prostredníctvom obchodnej spoločnosti, ktorej bolo zakladateľom. Výroba a odvysielať videoprogramu bola zabezpečovaná na základe uzatvorenej zmluvy o dielo z 30.01.2012. Kontrolou bolo zistené, že mesto Spišská Nová Ves nepostupovalo pri zabezpečení uvedených služieb v roku 2012 v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

V priebehu roka 2012 boli poskytnuté služby vyfakturované dvanástimi faktúrami spolu v sume 109 724,50 eur, ktoré boli mestom aj uhradené.

Mesto Spišská Nová Ves tým, že nepostupovalo pri obstaraní uvedených služieb podľa zákona o verejnom obstarávaní porušilo svoju povinnosť uvedenú v 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní. Zároveň tým, že neobstarávalo výrobu a vysielať televízneho videoprogramu v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, použilo verejné prostriedky ne hospodárne, čím došlo k porušeniu § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zároveň k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona v celkovej sume 109 724,50 eur.

2.4 Preverenie financovania základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

Kontrolou financovania škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Spišská Nová Ves neboli zistené nedostatky v oblasti povinnosti vyplývajúcich pre mesto zo všeobecne záväzných právnych predpisov.

Mesto, ako zriaďovateľ rozpísal rozpočet pre školy a školské zariadenia na rok 2012, ktorý bol schválený uznesením MZ č. 128/2011 z 15.12.2011.

V roku 2012 boli mestu oznamované rozpisy finančných prostriedkov pre jednotlivé školy. Normatívne určené finančné prostriedky boli v roku 2012 poskytnuté spolu v sume 5 251 370,00 eur. V priebehu roka boli 2 krát upravované a to v rámci dohodovacieho konania o kreditové príplatky a dofinancovanie bazénu, po zohľadnení zmien v normatívnom nápočte finančných prostriedkov pre rok a po aktualizácii počtu žiakov pre školský rok 2012/2013.

Mesto na základe listu Krajského školského úradu v Košiciach (ďalej len „KŠÚ“) č. 2012/00083 z 31.01.2012 v súlade s rozpisom Ministerstva školstva vedy výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „MŠVVaŠ SR“) oznámilo školám a školským zariadeniam výšku pridelených normatívne a nenormatívne určených finančných prostriedkov na prenesené kompetencie pre školy a finančný príspevok na výchovu a vzdelávanie pre materské školy. Normatívny nápočet finančných prostriedkov na kalendárny rok 2012 sa vykonal v súlade s Nariadením vlády SR č. 494/2011 Z. z., ktorým sa mení NV SR č. 630/2008 Z. z. z 10. decembra 2008, ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia

Rozpis bol realizovaný na základe dohody riaditeľov škôl a plánom investičných a neinvestičných aktivít škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta na rok 2012, prerokovaných a schválených na porade riaditeľov škôl a školských zariadení v mesiaci január 2012. Školy boli povinné oznámenú výšku normatívnych prostriedkov rozdeliť v zmysle platnej legislatívy na mzdy a prevádzku a všetky pridelené prostriedky zapracovať do programového rozpočtu a obratom ich oznámiť školskému úradu a oddeleniu školstva, mládeže MsÚ, najneskôr do 10.03.2012 zaslať programový rozpočet ako podklad pre 1. zmenu rozpočtu.

V priebehu roka 2012 mesto oznamovalo školám, nadväzne na oznámenie rozpisu pridelených finančných prostriedkov zo strany KŠÚ, úpravy rozpočtu v členení na program, podprogram a prvky. Preverením dodržania lehoty na oznámenie rozpisu finančných prostriedkov školám od dátumu doručenia rozpisu finančných prostriedkov zo strany KŠÚ neboli zistené nezrovnalosti.

V zmysle zákona zadržaná, resp. nerozpísaná rezerva bola použitá na výmenu okien a na haváriu kanalizačného potrubia ZŠ Hutnícka.

Celkom na financovanie škôl boli v roku 2012 poskytnuté na bežné výdavky v sume 5 635 379,20 eur, z toho normatívne v sume 5 321 011,00 eur, nenormatívne v sume 256 779,20 eur a pre materské školy v sume 57 589,00 eur. Osobné náklady tvorili 4 367 887,00 eur prevádzkové náklady tvorili 953 124,00 eur.

Preverením dodržania termínu na predloženie súhrnnej správy o hospodárení za kalendárny rok 2012 neboli zistené nedostatky. Správa bola predložená Obvodnému úradu Košice, odboru školstva v termíne. Rozpis upraveného rozpočtu na rok 2012 ktorý bol

rozpísaný mestom pre jednotlivé právne subjekty v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti bol v súlade s rozpočtom mesta v roku 2012.

3. Nakladanie s majetkom mesta

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov vrátane inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Evidencia nehnuteľného majetku

Kontrolou bolo zistené, že mesto Spišská Nová Ves prevzalo 11.01.1993 protokolárne do svojho vlastníctva nehnuteľný majetok, ktorý bol odovzdaný správcom majetku štátu podľa zákona o majetku obcí. Jednou z častí prevzatého majetku bola Hájovňa, postavená na parcele č. 1235/2 v katastrálnom území Hnilec. Táto bola do majetku mesta zaradená až 03.05.2012, kedy bol zároveň vykonaný zápis o právach k nehnuteľnostiam do operátu katastra nehnuteľností. Ďalšia prevzatá budova bez súpisného čísla, postavená na parcele 1235/3, nebola do majetku mesta zaradená vôbec. Obidve nehnuteľnosti boli v priebehu roka 2012 odpredané.

Podľa znaleckého posudku č. 20/2012 z 02.07.2012, vypracovaného z dôvodu predaja predmetného majetku bola všeobecná hodnota hájovne vyčíslená v sume 14 586,64 eur a budovy bez súpisného čísla v sume 2 401,90 eur.

Mesto Spišská Nová Ves nepostupovalo v súlade s § 15d ods. 2) zákona o majetku obcí, keď nevykonalo návrh na zápis do evidencie nehnuteľností, ktorý bolo povinné podať do 12 mesiacov od prevzatia majetku.

Evidencia pohľadávok a záväzkov

Kontrolou bolo zistené, že mesto Spišská Nová Ves vykazovalo k 31.12.2012 pohľadávky v sume 2 529 640,59 eur, z toho po lehote splatnosti pohľadávky v sume 1 916 208,07 eur, v členení na pohľadávky z nedaňových príjmov v sume 1 465 205,78 eur a pohľadávky z daňových príjmov v sume 449 492,54 eur.

Najvyšší podiel na pohľadávkach po lehote splatnosti z nedaňových príjmov v sume 994 675,48 eur tvorili pohľadávky z nájmu bytových a nebytových priestorov, pozemkov a ostatných nájmov. Z uvedených pohľadávok boli vykazované pohľadávky staršie ako tri roky v sume 540 257,06 eur. Kontrolou bolo zistené, že mesto využilo všetky zákonné prostriedky na vymáhanie pohľadávok starších ako tri roky z nájomného za bytové a nebytové priestory iba v sume 12 934,16 eur.

Pre mesto Spišská Nová Ves predstavovali pohľadávky v sume 527 322,90 eur riziko pri ich vymáhaní v tom, že ani po troch rokoch po ich vzniku, tieto neboli vymáhané súdnou cestou.

Mesto Spišská Nová Ves v dôsledku zásady opatrnosti vykazovalo k 31.12.2012 vytvorené opravné položky k pohľadávkam na nájomnom starším ako jeden rok (okrem pohľadávok za poplatky za komunálny odpad a drobný stavebný odpad pre fyzické a právnické osoby, pokuty a iné) v sume 841 114,11 eur.

Kontrolou záväzkov bolo zistené, že v 2012 nevznikla mestu povinnosť zaviesť ozdravný režim. Vyplývalo to z dosiahnutých bežných príjmov za rok 2011 v sume

24 540 706 eur a záväzkov, ktoré mesto vykazovalo k 31.12.2012 v sume 2 585 eur, čo predstavovalo 0,0105 % z bežných príjmov rozpočtového roka 2011. Uznané záväzky po lehote splatnosti viac ako 60 dní kontrolovaný subjekt neevidoval.

Bankové úvery vedené v účtovníctve súhlasili so stavom úverov na bankových výpisoch. Rozdiely neboli zistené.

Inventarizácia majetku

Mesto Spišská Nová Ves na vykonávanie inventarizácie majetku a záväzkov malo vypracovanú Smernicu č. 3/96 z 03.09.1996. K smernici boli vypracované dva dodatky – dodatok č. 1 z 30.10.2000 a dodatok č. 2 z 05.12.2003. Kontrolou bolo zistené, že v uvedenej smernici boli uvedené neaktuálne názvy, terminológia, nadväznosť na interné právne predpisy. Limity pre ocenenie DNM a DHM boli uvedené v slovenských korunách.

Na vykonanie inventarizácie k 31.12.2012 vydal 22.11.2012 primátor mesta Príkaz č. 3/2012, ktorým nariadil vykonať ročnú inventarizáciu majetku mesta. Podľa účtovných skupín a časového obdobia vykonávania fyzická inventúra mala prebiehať v troch etapách. Aj v uvedenom príkaze bola uvedená nesprávna terminológia.

Kontrolou predloženej dokumentácie z vykonanej inventarizácie majetku a záväzkov bolo zistené, že inventúra účtu 042-Obstaranie DHM nebola vykonaná dôkladne, dôkazom čoho bolo evidovanie majetku ukončeného, majetku daného do užívania, majetku, ktorý predstavoval zmarenú investíciu. Kontrolné zistenia sú uvedené v bode 2.2 tohto protokolu o výsledku kontroly.

Ďalej boli zistené formálne nedostatky, keď inventúrne súpisy boli nahradené rôznymi prehľadmi, zoznamami, tabuľkami, pričom v zmysle zákona o účtovníctve sa preukázateľnosť účtovníctva zabezpečuje účtovným záznamom - inventúrnym súpisom. Kontrolou vykonanej dokladovej inventarizácie neboli zistené nedostatky.

Z vykonanej inventarizácie bola vypracovaná správa o výsledku inventarizácie majetku mesta, súčasťou ktorej boli výsledky inventarizácie škôl, rozpočtových a príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

Ústredná inventarizačná komisia prerokovala výsledky inventarizácie, posúdila návrhy na vyradenie majetku z účtovnej a analytickej evidencie, konštatovala, že za rok 2012 neboli zistené manká a škody na majetku a účtovný stav je totožný so skutočným stavom majetku.

V zmysle zásad hospodárenia s majetkom mesta – vyradenie majetku bude vykonané po prerokovaní v kolégiu primátora, následne po schválení v MZ.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Predaj majetku

Mesto Spišská Nová Ves predalo v roku 2012 vo verejnej obchodnej súťaži parcelu č. 8110/6 v katastrálnom území Spišská Nová Ves v miestnej časti Novoveská Huta evidovanú na LV 4342 s výmerou 1 002 m² za 24 000,00 eur, t. j. za jednotkovú cenu 23,95 eur/m². Podľa údajov v znaleckom posudku na uvedenú parcelu viedla cesta a s možnosťou pripojenia na všetky inžinierske siete a využitia parcely ako záhrady, prípadne ako stavebného pozemku.

V ďalšom prípade mesto Spišská Nová Ves predalo v roku 2013 vo verejnej obchodnej súťaži parcelu č. 8458/1 v katastrálnom území Spišská Nová Ves v miestnej časti Novoveská Huta evidovanú na LV 1 s výmerou 704 m² za 12 300,00 eur, t. j. za jednotkovú cenu 17,47 eur/m². Podľa údajov v znaleckom posudku parcela bola prístupná miestnou komunikáciou a bola možnosť napojenia na všetky inžinierske siete, pričom nezastavaný pozemok bolo možné využiť ako stavebný pozemok.

V porovnaní s uvedenými prípadmi bolo zistené, že roku 2012 boli odpredané aj nehnuteľnosti zapísané na LV č. 1 v katastrálnom území Spišská Nová Ves a to parcely č. 10172/5 zastavaná plocha a č. 2391/70 orná pôda v celkovej výmere 198 m² za cenu 7 289,00 eur, t. j. za jednotkovú cenu 36,81 eur/m². V znaleckom posudku bolo uvedené, že sa jednalo o ornú pôdu zastavanú chodníkom. Uvedené parcely aj napriek tomu, že sa nedali použiť na nič iné ako na chodník, resp. príjazdovú komunikáciu na pozemok žiadateľa, boli odpredané za vyššiu jednotkovú cenu ako stavebné pozemky v rekreačnej oblasti mesta Spišská Nová Ves.

Mesto Spišská Nová Ves tým, že odpredalo stavebné pozemky v rekreačnej oblasti mesta za jednotkovú cenu nižšiu ako príjazdovú cestu ku pozemku, nepostupovalo pri nakladaní s majetkom mesta v prospech rozvoja mesta a jej občanov, čím konalo v rozpore s § 7 ods. 1 zákona o majetku obcí.

Výpožička majetku

Kontrolou bolo zistené, že mesto prenechalo v období od 01.05.2009 do výpožičky obchodnej spoločnosti, ktorej bolo zakladateľom terestriálne vysielacie zariadenie v obstarávacej cene 36 269,49 eur a v období od 15.12.2011 terestriálne vysielacie zariadenie v štandarde DVB-T v obstarávacej cene 34 354,80 eur.

Požičiavateľ uvedený hnutel'ný majetok dal do výpožičky na základe zmluvy o výpožičke č. 113/2008 z 29.02.2008 a jej dodatku č. 1 z 04.05.2009 a dodatku č. 2 zo 16.12.2011. Majetok bol vypožičaný pre účely plnenia predmetu činnosti vypožičiavateľa.

Podľa údajov z účtovníctva ročná suma odpisov v roku 2012 pre terestriálne vysielacie zariadenie predstavovala čiastku 3 627,00 eur a pre terestriálne vysielacie zariadenie v štandarde DVB-T čiastku 3 436,00 eur.

Mesto Spišská Nová Ves tým, že bezplatne vypožičalo hnutel'ný majetok mesta obchodnej spoločnosti, pričom neboli zohľadnené ani odpisy majetku, ktoré boli v roku 2012 v sume 7 063,00 eur, nepostupovalo pri nakladaní so svojim majetkom v prospech rozvoja mesta a jej občanov, čím konalo v rozpore s § 7 ods. 1 zákona o majetku obcí.

Výkon správy majetku

Kontrolou bolo zistené, že mesto malo v kontrolovanom období na výkon správy svojho majetku uzatvorené zmluvy s obchodnými spoločnosťami na základe:

- mandátnej zmluvy č. 208/2009 z 20.04.2009 na výkon správy majetku mesta „Priemyselná zóna Spišská Nová Ves – Podskala“
- mandátnej zmluvy č. 200/2009 z 29.06.2009 na výkon správy „Podnikateľský inkubátor 2“
- dodatku č. 2 ku mandátnej zmluve č. 200/2009 z 15.12.2011 na výkon správy „Multifunkčného energetického a banického centra“

- zmluvy o obstaraní vecí z 13.02.2008, ktorej predmetom bolo spravovanie bytových a nebytových priestorov.

Kontrolou bolo zistené, že mesto nepostupovalo v súlade s § 6 ods.1 zákona o majetku obcí, keď naďalej malo uzavreté zmluvy o výkone správy svojho majetku s obchodnými spoločnosťami.

Pritom s účinnosťou od 01.07.2009 t.j. po účinnosti zákona č. 258/2009 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov už nebolo možné zmluvu o výkone správy s obchodnou spoločnosťou uzavrieť, z dôvodu zrušenia tohto inštitútu.

4. Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol

Na základe kontroly vykonanej NKÚ SR v roku 2009 mesto Spišská Nová Ves prijalo na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov tri opatrenia. Dve opatrenia sa týkali oblasti poskytovania dotácií z rozpočtu mesta a jedno opatrenie zásad pri predaji nehnuteľného majetku.

V predloženej správe o splnení opatrení z 29.11.2009 mesto deklarovalo splnenie a priebežné plnenie prijatých opatrení v oblasti zabezpečenia preškolenia a metodického usmernenia zamestnancov mesta pri poskytovaní dotácií, zabezpečenia kontroly účtovania dotácií na podporu verejnoprospešných účelov pre právnické osoby pôsobiace na území mesta a pri aktualizácii zásad predaja pozemkov mesta.

Kontrolou čerpania výdavkov poskytnutých formou dotácií z rozpočtu mesta na športové účely bolo zistené, že prijaté opatrenia v roku 2009 aj napriek ich vyhodnoteniu ako splnené, neboli dostatočne účinné, čoho dôkazom sú kontrolné zistenia uvedené v protokole o výsledku kontroly v časti 2. 1. Dotácie poskytnuté športovým klubom. Opatrenie týkajúce sa zabezpečenia kontroly účtovania dotácií na podporu verejnoprospešných účelov pre právnické osoby pôsobiace na území mesta klasifikuje ako čiastočne splnené.

5. Vnútorň kontrolný systém

Mesto Spišská Nová Ves na zabezpečenie povinností vyplývajúcich z § 4 ods. 3 písm. e) zákona o obecnom zriadení, t.j. utvárať účinný systém kontroly a vytvárať vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na jeho nezávislý výkon, malo vypracované s účinnosťou od 28.02.2008 Zásady kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta.

Kontrolou bola preukázaná vzájomná nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov, zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite v súlade s § 8 písm. c) citovaného zákona. Zamestnanci mesta mali dôsledne definovanú vzájomnú zastupiteľnosť na všetkých funkciách.

Počas kontroly bola preverená vnútorná kontrola mesta reprezentovaná vnútorným kontrolným systémom mesta t.j. systém vnútorných predpisov mesta, VZN, štatútom mesta a uzneseniami MZ ako kontrolou vykonanou hlavnou kontrolórkou mesta (ďalej len „HK“).

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Mesto sa pri hospodárení a nakladaní so svojim majetkom riadilo internými predpismi, smernicami na vykonávanie finančnej kontroly, vedenia účtovníctva a obehu účtovných dokladov, zásadami hospodárenia s finančnými prostriedkami a zásadami hospodárenia s majetkom mesta.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2012 boli vykonané tri priebežné finančné kontroly, mesto pri vstupe do záväzkov a pred úhradou finančného záväzku vykonávalo predbežnú finančnú kontrolu. Na nedôsledne vykonanú predbežnú finančnú kontrolu poukázali kontrolné zistenia uvedené v tomto protokole o výsledku kontroly.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že v súlade so zákonom o obecnom zriadení HK predkladala MZ plány kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2012, vypracovala stanovisko k návrhu rozpočtu mesta na roky 2012 až 2014, priebežne informovala MZ o výsledkoch kontrol a vypracovala správu o kontrolnej činnosti za rok 2012.

Kontrolou zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti verejného obstarávania, pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta, pri aplikácii zákona o obecnom zriadení, pri zverejňovaní zmluvy, pri účtovaní o majetku, pri jeho evidovaní a nakladaní poukázali na primeraný vnútorný kontrolný systém mesta Spišská Nová Ves.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 26.04.2013

Ing. Anna Sováková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Július Šimko
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 30.04.2013

PhDr. Ján Volný, PhD.
primátor mesta Spišská Nová Ves