

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 13/02
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 Myjava

Trenčín október 2012

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 13/02 zo 17.07.2012 vykonali:

Ing. Miloš Tomka, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Andrea Trstenská, členka 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 16.08.2012 do 31.10.2012 v kontrolovanom subjekte:

Mesto Myjava, Nám. M.R.Štefánika 560/4, 907 14 Myjava, IČO 00309745

za kontrolované obdobie: 2011.

Predmetom kontroly bolo:

1. Rozpočet a výsledky rozpočtového hospodárenia
 - zostavenie rozpočtu, jeho schválenie, zmeny a plnenie
 - záverečný účet mesta
2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami
 - preverenie súladu vybraných výdavkov mesta s rozpočtovými pravidlami a ostatnými všeobecne záväznými predpismi so zameraním na správnosť a zákonnosť
 - preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky
 - preverenie postupov pri verejnom obstarávaní
3. Nakladanie s majetkom a záväzkami
 - preverenie spoľahlivosti účtov vybraných aktív a pasív
 - hospodárenie s majetkom mesta
4. Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly
 - preverenie stavu plnenia/splnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly, vykonanej NKÚ SR
5. Vnútorný kontrolný systém
 - nastavenie vnútorného kontrolného prostredia
 - zhodnotenie spoľahlivosti systému vnútornej kontroly a rozsah vykonaných kontrol

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Mesto Myjava (ďalej len „mesto“) je samostatný samosprávny územný celok Slovenskej republiky združujúci občanov, ktorí majú na jeho území trvalý pobyt a je právnickou osobou, samostatne hospodáriacou s vlastným a zvereným majetkom a s vlastnými a zverenými finančnými zdrojmi za podmienok, stanovených príslušnými zákonmi a všeobecne záväznými nariadeniami mesta. K termínu konania kontroly malo mesto 11 907 obyvateľov.

Základnou úlohou mesta pri výkone samosprávy bola starostlivosť o všestranný rozvoj jeho územia a o potreby jeho obyvateľov. Územie mesta tvorilo katastrálne územie Myjava a katastrálne územie Turá Lúka.

Mesto v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov zabezpečovalo zverejňovanie zákonom stanovených dokumentov na svojej webovej stránke, v sekcii zverejnené dokumenty v záložkách zmluvy, objednávky a faktúry. Zverejňované boli v členení mesto, mestská polícia a odbor školstva. V prípade objednávok a faktúr boli zostavy dokumentov automaticky generované účtovným systémom vo formáte pdf. Faktúry boli členené na dodávateľské a odberateľské. Zmluvy boli zverejnené v štruktúre : sprievodná tabuľka so základnými údajmi o zmluve a samotný text uzatvorenej zmluvy.

Mesto bolo zriaďovateľom dvoch základných škôl, základnej umeleckej školy a centra voľného času. Tieto sú rozpočtovými organizáciami mesta s právnou subjektivitou. Ďalej bolo zriaďovateľom Spojenej školy v Turej Lúke a troch materských škôl, ktoré boli rozpočtovými organizáciami bez právnej subjektivity.

Mesto bolo zriaďovateľom rozpočtovej organizácie Zariadenia opatrovateľskej služby „Nezábudka“ a zakladateľom neziskových organizácií Sociálne služby Myjava a Rozvoj cestovného ruchu Myjavských kopaníc.

Mesto bolo zakladateľom a jediným spoločníkom spoločnosti, ktorá spravuje majetok mesta. V ďalšej spoločnosti bolo mesto spoločníkom s výškou obchodného podielu 20 %.

Mesto bolo spoločníkom v ďalšej obchodnej spoločnosti, v ktorej vlastní obchodný podiel 50 %.

1 Rozpočet a výsledky rozpočtového hospodárenia

1.1 Zostavenie rozpočtu, jeho schválenie, zmeny a plnenie

Mesto zostavilo rozpočet na obdobie rokov 2011 – 2013. Programový rozpočet mesta bol zostavený ako strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky, v ktorom boli v rámci pôsobnosti mesta vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov mesta na vyššie uvedené obdobie.

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli mesta, v zmysle ustanovenia § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), podľa ktorého má byť rozpočet obce pred schválením zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť.

Hlavný kontrolór mesta vypracoval odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta na roky 2011 – 2013, ktoré bolo predložené mestskému zastupiteľstvu (ďalej len „MZ“).

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Rozpočet mesta bol zostavený ako vyrovnaný, pričom celková výška rozpočtovaných príjmov po zapojení príjmových finančných operácií sa rovnala rozpočtovaným výdavkom po zapojení výdavkových finančných operácií, čo predstavovalo sumu 7 166 576 eur.

Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový v sume 20 215 eur. Bežné príjmy boli rozpočtované v sume 6 344 655 eur a bežné výdavky v sume 6 324 440 eur.

Kapitálový rozpočet bol zostavený tiež ako prebytkový a to v sume 475 369 eur. Kapitálové príjmy boli rozpočtované v sume 821 921 eur a kapitálové výdavky v sume 346 552 eur.

V rámci zostaveného rozpočtu boli príjmové finančné operácie nulové a suma výdavkových finančných operácií predstavovala 495 584 eur.

Zostavený rozpočet bol schválený uznesením MZ č. 15/I./2010 dňa 15.12.2010.

Mesto po schválení rozpočtu vykonalo jeho rozpis na rozpočtové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti. Kontrola preukázala, že schválený rozpočet bol zostavený v súlade s platnou rozpočtovou klasifikáciou.

Zároveň kontrola preukázala, že mesto počas roka 2011 monitorovalo a hodnotilo plnenie programov mesta. Táto skutočnosť bola predmetom monitorovacej správy.

Zostavený rozpočet bol počas roka 2011 zmenený šesťkrát, z toho tri zmeny boli schválené MZ a tri rozpočtové opatrenia (ďalej len „RO“) boli schválené primátorom mesta nasledovne:

1. MZ dňa 01.04.2011 uznesenie č. 46/2011
2. I.RO dňa 01.04.2011
3. II.RO dňa 24.06.2011
4. MZ dňa 08.09.2011 uznesenie č. 103/2011
5. MZ dňa 15.12.2011 uznesenie č. 129/2011
6. III.RO dňa 29.12.2011

Zmeny rozpočtu boli premietnuté do rozpočtových opatrení a mesto viedlo operatívnu evidenciu o rozpočtových opatreniach.

Upravený rozpočet bol prebytkový v hodnote 659 761 eur, pričom bežný rozpočet bol prebytkový v hodnote 4 377 eur, kapitálový rozpočet schodkový v hodnote 1 422 092 eur a finančné operácie, ktoré boli zdrojom vykrytia schodku kapitálového rozpočtu predstavovali sumu 2 077 476 eur.

Plnenie rozpočtu mesta Myjava za rok 2011

Tabuľka č. 1

(eur)

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	7 166 576	13 799 603	13 498 989	97,82
V tom: bežné príjmy	6 344 655	7 307 083	7 000 325	95,8
kapitálové príjmy	821 921	2 949 050	2 955 194	100,21
Príjmové finančné operácie	0	3 543 470	3 543 470	100,00

Výdavky spolu	7 166 576	13 139 846	13 326 809	101,42
V tom: bežné výdavky	6 344 442	7 302 706	7 489 439	102,55
kapitálové výdavky	346 552	4 371 142	4 371 376	100,00
výdavkové finančné operácie	475 582	1 465 994	1 465 994	100,00
Hospodársky výsledok (prebytok+/schodok -) vrátane finančných operácií	0	659 761	172 180	X
Bežný rozpočet /+,-/	213	4 377	- 489 114	X
Kapitálový rozpočet /+,-/	475 369	- 1 422 092	- 1 416 182	X
Finančné operácie /+,-/	- 213	2 077 476	2 077 476	X
Hospodársky výsledok (prebytok+/schodok) po vylúčení finančných operácií	213	- 1 417 715	- 1 905 296	X

Upravený rozpočet na rok 2011 predstavoval na príjmovej strane sumu 13 799 603 eur, jeho plnenie dosiahlo úroveň 97,82 %, čo predstavovalo vo finančnom vyjadrení sumu 13 498 989 eur.

Z bežných príjmov tvorili významnú hodnotu daňové príjmy. Tieto boli splnené na úrovni 98,48 % a ich skutočná suma predstavovala 4 215 905 eur.

Skutočné nedaňové príjmy mesta predstavovali sumu 577 719 eur. Voči upravenému rozpočtu dosiahli úroveň 75,97 %.

Ďalšími bežnými príjmami mesta boli prijaté domáce granty a transfery v celkovom objeme 1 931 411 eur a percentom plnenia 97,95 %.

V rámci kapitálových príjmov mesto prijalo kapitálové transfery v celkovej sume 2 581 558 eur, ktoré boli účelovo viazané a boli použité na investičné akcie: BRO (biologicky rozložiteľný odpad), Polder Svacenický járok a Centrálna mestská zóna. Plnenie predmetných účelovo viazaných investičných prostriedkov dosiahlo 100,00 %.

Ďalšími kapitálovými príjmami mesta boli príjmy:

- z predaja kapitálových aktív vo výške 123 545 eur, čo predstavovalo plnenie na úrovni 111,56 %. Jednalo sa o príjem za predaj budov v sume 120 008 eur a bytov v sume 3 537 eur
- z predaja pozemkov a nehmotných aktív vo výške 250 091 eur, čo predstavovalo plnenie 98,79 %.

Upravený rozpočet na rok 2011 vykazoval na výdavkovej strane sumu 13 139 846 eur. Čerpanie bolo na úrovni 105,23 % a predstavovalo sumu 13 326 809 eur.

Bežné výdavky rozpočtu mesta boli čerpané v skutočnej sume 7 489 439 eur, čo predstavovalo úroveň čerpania 102,55 %.

Kapitálové výdavky rozpočtu mesta boli čerpané v skutočnej hodnote 4 371 376 eur, čo predstavovalo čerpanie na 100,01%.

Kapitálové výdavky boli čerpané najmä na realizáciu stavieb a ich technické zhodnotenie:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- Projekt CMZ – Centrálna mestská zóna	817 058 eur,
- Rekonštrukcia Zariadenia opatrovateľskej služby Nezábudka	1 542 686 eur,
- Verejné osvetlenie	19 740 eur,
- Projekt Vybudovanie poldra Svacenický jarok	1 051 745 eur,
- Projekt BRO - Centrum pre biologicko - rozložiteľný odpad	256 861 eur,
- Vybudovanie autobusovej zastávky pri priemyselnom parku	9 000 eur.

Mesto čerpalo výdavky v rámci programového rozpočtu mesta na rok 2011, ktorý bol zostavený ako súčasť viacročného rozpočtu na roky 2011 – 2013. Výdavky v programovom rozpočte boli alokované do 16 programov. Každý program predstavoval rozpočet pre danú oblasť, ktorý zohľadňoval disponibilné zdroje mesta. Jednotlivé programy obsahovali 75 podprogramov slúžiacich k plneniu zámerov jednotlivých programov a 67 prvkov. Každý program, podprogram a prvok 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 podprogramoch, prípadne prvkoch. Merateľné ukazovatele obsahovali textovú a číselnú časť. 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 čerpania výdavkov podľa programov bolo zistené, že:

- Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola bol rozpočtovaný v sume 6 371 667,00 eur a čerpaný bol v sume 6 497 569,58 eur, čo predstavovalo prekročenie o 1,98 %,
- Program 2: Propagácia a marketing bol rozpočtovaný v sume 96 287 eur a čerpaný v sume 96 695,09 eur, čo predstavovalo prekročenie o 0,48%,
- Program 3: interné služby bol rozpočtovaný v sume 42 609 eur a čerpaný v sume 43 459,13 eur, čo predstavovalo prekročenie o 1,99 %,
- Program 4: Služby občanom bol rozpočtovaný v sume 99 295 eur a čerpaný v sume 99 442,36 eur, čo predstavovalo prekročenie o 0,15 %,
- Program 5: Bezpečnosť, právo a poriadok bol rozpočtovaný v sume 237 636 eur a čerpaný v sume 251 531,80 eur, čo predstavovalo prekročenie o 5,85 %,
- Program 6: Odpadové hospodárstvo bol rozpočtovaný v sume 442 204 eur a čerpaný v sume 442 196,03 eur,
- Program 7: Komunikácie bol rozpočtovaný v sume 288 992 eur a čerpaný v sume 288 985,64 eur,
- Program 8: Vzdelávanie bol rozpočtovaný v sume 2 752 356 eur a čerpaný v sume 2 769 702,48 eur, čo predstavovalo prekročenie o 0,63 %,
- Program 9: Šport bol rozpočtovaný v sume 456 382 eur. Jeho čerpanie predstavovalo sumu 491 342,75 eur, čo predstavovalo prekročenie o 7,66 %,
- Program 10: Kultúra bol rozpočtovaný v sume 280 677 eur a čerpaný bol v sume 280 101,43 eur,
- Program 11: Prostredie pre život bol rozpočtovaný v sume 530 714 eur a čerpaný v sume 530 715,39 eur,
- Program 12: Bývanie bol rozpočtovaný v sume 254 790 eur a čerpaný v sume 254 781,43 eur,

- Program 13: Sociálne služby bol rozpočtovaný v sume 463 630 eur a čerpaný v sume 457 681,86 eur,
- Program 14: Podnikateľské prostredie bol rozpočtovaný v sume 19 455 eur a čerpaný v sume 19 453,89 eur,
- Program 15 Administratíva bol rozpočtovaný v sume 760 100 eur a čerpaný v sume 760 107,34 eur,
- Program 16: Doprava bol rozpočtovaný v sume 43 048 eur a čerpaný v sume 43 048,56 eur.

Z vyššie uvedeného zoznamu programov, ich rozpočtov a plnenia vyplynulo, že pri čerpaní výdavkov bolo v siedmich programoch prekročené čerpanie výdavkov. Mesto nevykonalo zmenu rozpočtu, čím nebolo hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami realizované podľa schváleného rozpočtu. Týmto postupom mesto nedodržalo ustanovenie §12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), podľa ktorého obec hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu.

Príjmové finančné operácie mesta na rok 2011 boli rozpočtované v sume 3 543 470 eur a v rovnakej sume boli aj vyčerpané. Príjmové finančné operácie boli tvorené z nevyčerpaných prostriedkov roku 2010 vo výške 80 899 eur a z prostriedkov z domácich bankových úverov.

Výdavkové finančné operácie mesta na rok 2011 boli rozpočtované v sume 1 465 994 eur a v rovnakej sume boli aj vyčerpané. V rámci ŠFRB mesto splatilo istinu vo výške 20 790 eur. Istina bankovým inštitúciám predstavovala čiastku 1 445 214 eur, z toho 440 000 eur predstavovalo splatenie krátkodobých úverov a 1 005 214 eur splatenie dlhodobých úverov.

1.2 Záverečný účet

Kontrolná skupina vykonala kontrolu spracovania údajov rozpočtového hospodárenia mesta za rozpočtový rok 2011 do záverečného účtu. Mesto vypracovalo dňa 15.02.2012 záverečný účet, ktorý obsahoval:

1. Rozpočet mesta na rok 2011,
2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2011,
3. Rozbor plnenia výdavkov za rok 2011,
4. Hodnotenie plnenia programov mesta,
5. Použitie prebytku hospodárenia za rok 2011,
6. Tvorba a použitie prostriedkov a sociálneho fondu,
7. Finančné usporiadanie vzťahov voči:
 - zriadeným právnickým osobám
 - založeným právnickým osobám
 - štátnemu rozpočtu
 - štátnym fondom
 - ostatným právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom,
8. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2011,
9. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2011,
10. Návrh uznesenia.

Súčasťou záverečného účtu bola aj Správa nezávislého audítora o overení účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2011 Mestskému zastupiteľstvu mesta Myjava zo dňa 09.03.2012.

Ďalej bol súčasťou záverečného účtu aj dokument Čerpanie programového rozpočtu mesta Myjava k 31.12.2011.

Výsledkom hospodárenia s vylúčením finančných operácií mesta bol schodok v sume 1 905 296,16 eur. Z toho schodok bežného rozpočtu bol v hodnote 489 144, 34 eur a schodok kapitálového rozpočtu v hodnote 1 416 181,82 eur. Saldo finančných operácií predstavovalo prebytok 2 077 476 eur. Schodok rozpočtu bol vysporiadaný z prebytku finančných operácií t.j. z návratných zdrojov financovania.

Kontrolou bolo preverené zverejnenie návrhu záverečného účtu, ktorý bol zverejnený na úradnej tabuli mesta 15 dní pred zasadnutím MZ, aby sa k nemu mohli obyvatelia mesta vyjadriť.

Záverečný účet bol prerokovaný v MZ a schválený uznesením MZ č. 33/2012 dňa 26. 04. 2012 bez výhrad. Termín prerokovania záverečného účtu bol v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a to do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

K záverečnému účtu boli na rokovanie MZ predložené dokumenty: Správa nezávislého audítora k záverečnému účtu Mesta Myjava za rok 2011 a Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu Mesta Myjava za rok 2011.

Mesto tvorilo v priebehu roka 2011 sociálny fond a fond rozvoja bývania.

Sociálny fond k 01.01.2011 predstavoval sumu 4 944 eur. Tvorba fondu v roku 2011 predstavovala sumu 8 968 eur. Jeho čerpanie predstavovalo sumu 10 729 eur a jeho zostatok k 31.12.2011 bol v sume 3 183 eur. Fond bol čerpaný na závodné stravovanie, ostatné poukážky, regeneráciu zamestnancov a odmeny.

Fond rozvoja bývania vykazoval k 01.01.2011 zostatok v sume 5 470 eur. Tvorba v roku 2011 predstavovala sumu 4 306 eur. Jeho čerpanie predstavovalo sumu 9 000 eur. Zostatok k 31.12.2011 predstavoval 776 eur. Mesto tvorilo fond z prostriedkov z odpredaja bytov, pôžičiek a úrokov. Čerpanie fondu prebehlo v zmysle prijatého VZN o fonde rozvoja bývania mesta Myjava. Predmetné VZN upravovalo zriadenie, zdroje, čerpanie, spôsob a podmienky jeho použitia, správu a kontrolu fondu. Nevyčerpané finančné prostriedky boli zdrojom fondu rozvoja bývania mesta.

Vzhľadom na to, že mesto hospodáril v rozpočtovom roku 2011 so schodkom netvorilo rezervný fond.

Tvorbu a čerpanie peňažných fondov malo mesto upravené v Časti VI. Peňažné fondy mesta v Zásadách hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta Myjava, ktoré boli účinné od 01.01.2009 a boli v platnosti počas kontrolovaného obdobia roku 2011.

Kontrolná skupina NKÚ SR vykonala analýzu vývoja dlhu mesta za rok 2011. Mesto prijalo návratné zdroje financovania v celkovej hodnote 5 829 973 eur. Bankové úvery predstavovali sumu 5 097 067 eur a prijaté finančné prostriedky zo Štátneho fondu rozvoja bývania v sume 732 906 eur.

Prehľad bankových úverov je uvedený na nasledujúcej strane:

Tabuľka č. 2

Druh aktívneho obchodu	Dátum uzatvorenia aktívneho obchodu	Dátum splatnosti aktívneho obchodu k 31.12.2012	Výška poskytnutého aktívneho obchodu v eur	Zostatok k 31.12. 2011
Termínovaný úver na splatenie úverov a financovanie investičných výdavkov v rokoch 2009,2010	1.12.2009	20.12.2019	2 315 000	1 957 600
Spolufinancovanie a predfinancovanie investičného projektu podporeného z EÚ Vybudovanie poldra Svacenický jarok	26.3.2010	25.3.2011 *(19.4.2013)	1 100 000	379 780
Financovanie rekonštrukčných prác na ZŠ Viestova - 5 % spoluúčasť	24.9.2008	30.9.2013	331 939	232 357
Financovanie rekonštrukcie DOS Nezábudka Myjava	24.6.2010	30.9.2015	135 640	65 488
Preklopenie časového nesúladu splatnosti záväzkov vzniknutých v rámci projektovej investície - Rekonštrukcia DOS Nezábudka Myjava	24.6.2010	31.12.2011 *(30.09.2016)	1 250 000	804 250
Preklopenie časového nesúladu splatnosti záväzkov vzniknutých v rámci investícií mesta	28.4.2011	21.9.2020	1 289 582	1 159 582
Preklopenie časového nesúladu splatnosti záväzkov vzniknutých v rámci investícií mesta – krátkodobý úver	2011	Neurčitá	498 010	498 010

*V čase výkonu kontrolu, malo mesto uzatvorené úverové zmluvy, ktorými boli predĺžené dátumy splatnosti úverov

Tabuľka č. 3

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.) vrátane ŠFRB	3 380 413	5 829 973	1,72
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur	749 297	1 629 045	2,17
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	6 994 676	7 000 325	1,00
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zák. č. 583/2004 Z. z.	45,61%	72,87%	1,6
b) § 17 ods. 6 písm. b) zák. č. 583/2004 Z. z.	11,02 %	23,28 %	2,11
Dlh mesta spolu (FIN 6 – 01)	3 380 413	5 829 973	1,72
Počet obyvateľov k 31.12.	12 097	11 983	0,99
Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur	279,44	486,52	1,74

V roku 2010 dosiahlo mesto skutočné bežné príjmy v sume 6 994 676 eur. Kontrolou bolo zistené, že mesto k 31.12.2011 evidovalo návratné zdroje financovania, ktorých celková

suma predstavovala 5 829 973 eur, tzn. 72,87 %-ný podiel skutočných bežných príjmov mesta v predchádzajúcom rozpočtovom roku. Celková suma dlhu k 31.12.2011 prekročila 60,00 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, čo nebolo v súlade s ustanovením § 17 ods. 6 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

K termínu konania kontroly mesto predložilo kontrolnej skupine podkladovú dokumentáciu, z ktorej vyplynulo, že mesto sa do vzniknutej situácie dostalo nie vlastným pričinením. Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR odstúpilo od Zmluvy o NFP na rekonštrukciu Domu opatrovateľskej služby vo výške 2 435 607,63 eur. Mesto podalo túto záležitosť na súd a tento prostredníctvom Krajského súdu v Bratislave dokázal oprávnenosť podania mesta. V čase konania tejto kontroly sa odvolanie nachádzalo na Najvyššom súde SR. Mesto malo v čase odstúpenia od zmluvy uzavreté dodávateľské zmluvy a bolo vykonaných množstvo organizačných opatrení. Rozostavanosť predmetnej stavebnej akcie predstavovala úroveň cca 95%. Z tohto dôvodu nebolo možné nepokračovať so stavebnými prácami. Jedinou alternatívou bolo financovanie prác z vlastných úverových zdrojov. Kontrolná skupina vykonala kontrolu stavu vývoja dlhu mesta v roku 2012, ktorý mal pozitívnu tendenciu a k termínu 30.09.2012 predstavoval 64,97 %.

Kontrolou bolo preverené, že suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v roku 2011 mala hodnotu 1 629 045 eur, ktorá predstavovala 23,28 % z hodnoty skutočných bežných príjmov mesta v predchádzajúcom rozpočtovom roku 2010. Uvedenou výškou percentuálneho podielu ročných splátok návratných zdrojov financovania na skutočných bežných príjmoch roku 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.

Záverečný účet obsahoval v časti 7. Finančné usporiadanie vzťahov informácie o finančnom usporiadaní vzťahov k zriadeným právnickým osobám t. j. rozpočtovým organizáciám I. Základnej školy, ul. Viestova, II. Základnej školy, ul. Štúrova, Základnej umeleckej školy, Centru voľného času a zariadeniu Opatrovateľskej služby Nezábudka.

Ďalej mesto usporiadalo svoje finančné vzťahy voči štátnemu rozpočtu. Mesto prijalo 28 bežných transferov v celkovej hodnote 2 150 069 eur, skutočne použitých bolo 2 139 824 eur. Z poskytnutých transferov bolo ku koncu roka 2011 nevyčerpaných 10 245 eur, ktorých použitie bolo stanovené do 31.03.2012.

2 Dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

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

Mesto poskytlo v roku 2011 prostriedky zo svojho rozpočtu na základe platného VZN o poskytovaní dotácií a Zásad poskytovania finančnej podpory aktivít detí a mládeže.

Dotácie boli poskytnuté právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom na podporu všeobecne - prospešných služieb, na všeobecne - prospešný alebo verejne - prospešný účel. Mesto poskytlo 30 účelových dotácií v celkovej hodnote 768 534 eur.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu dodržiavanie postupu pri poskytnutí a vyúčtovaní dotácií, poskytnutých podľa § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Na základe komisionárskych zmlúv boli právnickej osobe poskytnuté dotácie v hodnote 140 997 eur na zabezpečenie služieb súvisiacich s užívaním bytových jednotiek.

Kontrolou bolo zistené, že vyúčtovanie dotácií upravoval čl. IV prijatého VZN o poskytovaní dotácií, podľa ktorého: „Po realizácii činnosti, na ktorú bola poskytnutá účelová dotácia z rozpočtu mesta, je žiadateľ povinný do 30 dní, najneskôr však do 15.12. príslušného roku, odovzdať na mestský úrad Myjava písomnú správu a vyúčtovanie použitia finančnej dotácie. Vyúčtovanie dotácie dokladuje kópiami faktúr, účtovnými dokladmi.“

Mesto v pozícii komitenta uzatvorilo s právnickou osobou - komisionárom Komisionárske zmluvy, podľa ktorých: „Komisionár vyhotoví ročné zúčtovanie vynaložených nákladov formou interného dokladu, najneskôr do konca februára za predchádzajúce zúčtovacie obdobie pre komitenta.“

Uzatvorením komisionárskych zmlúv, súčasťou ktorých bolo vyššie uvedené ustanovenie zmluvy mesto nepostupovalo v zmysle čl. IV. VZN o poskytovaní dotácií.

Mesto uzatvorilo dňa 03.03.2011 s právnickou osobou Zmluvu o poskytnutí dotácie v hodnote 358 000 eur. Účelom poskytnutia dotácie bola úhrada bežných výdavkov spojených s prevádzkovaním mestských športových zariadení. V čl. 2 Práva a povinnosti zmluvných strán v bode 7. sa prijímateľ dotácie zaviazal vykonať vyúčtovanie poskytnutej dotácie na základe účtovných dokladov a spolu s kópiami účtovných dokladov, na ktoré sa vo vyúčtovaní odvoláva predložiť poskytovateľovi v lehote do 31.01.2012.

Kontrolou bolo preverené, že dokumentácia k vyúčtovaniu poskytnutej dotácie neobsahovala kópie účtovných dokladov, na ktoré sa vo vyúčtovaní prijímateľ odvolával. Tento postup mesta nebol v súlade s ustanovením čl. 2 bodu 7. Zmluvy o poskytnutí dotácie zo dňa 03.03.2011.

Zároveň bolo kontrolou zistené, že uzatvorenie Zmluvy o poskytnutí dotácie nebolo v súlade s platným VZN o poskytovaní dotácií, keď podľa zmluvy mala byť dotácia vyúčtovaná do 31.01.2012 a podľa VZN do 15.12.2011.

Kontrolou bežných výdavkov bolo zistené, že mesto:

- uhradilo preddavok na základe dodávateľskej faktúry č. 572/2011, ktorú prijalo dňa 08.06.2011, za poskytnutie služieb v súvislosti s javiskovou technikou v hodnote 300 eur. Vyúčtovacia faktúra bola mestom prijatá dňa 11.10.2011 a uhradená v hotovosti dňa 27.12.2011. Poskytnutie preddavku v hodnote 300 eur mesto vopred písomne nedohodlo v zmluve o dodávke výkonu a preddavky neboli finančne vysporiadané do obdobia troch mesiacov. Uvedený postup mesta nebol v súlade s ustanovením § 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“), podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov. Uvedeným postupom bola zároveň porušená finančná disciplína v zmysle § 31 ods. 1. písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého porušením

finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom.

Prijatá faktúra ďalej neobsahovala celé meno a adresu sídla, miesta podnikania, prípadne prevádzkarne platiteľa, ktorý dodával službu. Tým, že mesto prijalo faktúru, ktorá nemala náležitosti daňového dokladu nepostupovalo v súlade s ustanovením §71 ods. 2 písm. a) zákona č.222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, podľa ktorého musí faktúra obsahovať meno a adresu sídla, miesta podnikania, prípadne prevádzkarne platiteľa, ktorý dodáva tovar alebo službu.

- mesto prijalo zálohovú faktúru, evidovanú pod č. 160/2011 , ktorej predmetom bola záloha za kultúrne vystúpenie v hodnote 1200 eur. Táto suma predstavovala 60% z celkovej dohodnutej sumy za vystúpenie. Predmet faktúry bol zaúčtovaný na účet 518 – Ostatné služby. Uvedené zaúčtovanie nebolo v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého podrobnosti o postupoch účtovania ustanoví Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) opatrením, ktoré je účtovná jednotka povinná dodržiavať. Tým došlo §43 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie MF/16786/2007-31“), podľa ktorého sa na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.

2.2 Správnosť vedenia účtovníctva a zostavenie účtovnej závierky

Mesto zostavilo účtovnú závierku ku dňu 31.12.2011, ktorá bola overená audítorom dňa 09.03.2012. 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 mesto poznámky k účtovnej závierke zostavilo dňa 31.01.2012, čím bol dodržaný termín v zmysle zákona o účtovníctve v nadväznosti na opatrenie MF SR.

Mesto uhradilo dodávateľovi faktúru č.145/2011 na dodávku polohopisného a výškopisného plánu – predrealizačné zameranie v rozsahu 9,3 ha pre investičnú akciu Polder Cengelka v hodnote 1 800 eur.

V ďalšom prípade uhradilo mesto dodávateľovi faktúru č.233/2011 za účelové mapovanie Poldra PKO Trnovce Amfiteáter v hodnote 1 188 eur.

Obidve faktúry v hodnote spolu 2 988 eur mesto zaúčtovalo na účet 518 – Ostatné služby. Uvedené zaúčtovanie nebolo v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve v nadväznosti na opatrenie MF/16786/2007-31. Nesprávnym zaúčtovaním nebolo dodržané ustanovenie §28 ods. 1 písm. a) a b) tohto opatrenia, podľa ktorého sa na účte 042–Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním, najmä na

- a) prípravu a zabezpečenie obstarania dlhodobého hmotného majetku
- b) prieskumné, geologické, geodetické a projektové práce

Uvedené zaúčtovanie geodetických prác zároveň nebolo v súlade s ustanovením Článku 3 – Obstaranie a evidencia majetku ods. 2 Vnútrošného predpisu o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku, podľa ktorého sa na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku

účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním.

V súvislosti s uvedenými kontrolnými zisteniami, pri ktorých bol porušený zákon o účtovníctve, mesto nekonalo v súlade s §8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne.

Úhrada uvedených výdavkov bola zatriedená v rámci ekonomickej klasifikácie do položky 637 005 - Špeciálne služby. Uvedené nebolo v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého v rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia a finančné operácie s finančnými aktívami. Rozpočtovú klasifikáciu tvorí druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, ekonomická klasifikácia a funkčná klasifikácia. Druhovú klasifikáciu, organizačnú klasifikáciu a ekonomickú klasifikáciu ustanovuje opatrenie, ktoré vydá MF SR a ktoré sa vyhlasuje uverejnením oznámenia o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy v nadväznosti na ustanovenie § 1 ods. 4 písm. b) Opatrenia MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, podľa ktorého ekonomická klasifikácia v súlade s § 8 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy vymedzuje kapitálové výdavky, ktorými sú najmä rozpočtové výdavky na obstaranie a zhodnotenie hmotného majetku a nehmotného majetku a zároveň v nadväznosti na ustanovenie § 7 tohto opatrenia, podľa ktorého je ekonomická klasifikácia uvedená v prílohe a geodetické práce sú predmetom položky 716 Prípravná a projektová dokumentácia. Zároveň nebolo dodržané ustanovenie § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom.

2.3 Preverenie postupov pri verejnom obstarávaní

V kontrolovanom období mesto vykonalo verejné obstarávania nasledovne :

- jedno verejné obstarávanie ako nadlimitnú zákazku (Dodávka tovaru na akciu Biologicky rozložiteľný odpad)
- štyri verejné obstarávania ako podprahové zákazky
- dvanásť verejných obstarávaní ako zákazky s nízkou hodnotou.

Kontrolná skupina na základe úsudku kontrolóra vybrala ku kontrole skupinu podprahových zákaziek na poskytnutie služby nasledovne :

- Vypracovanie projektovej dokumentácie pre Ochrannú nádrž Cengelka,
- Vypracovanie projektovej dokumentácie pre Ochrannú nádrž Trnovce,
- Vypracovanie projektovej dokumentácie pre Ochrannú nádrž Padelky,
- Stavebný dozor pre stavbu Vybudovanie vodovodu Malejov.

Všetky zákazky boli verejným obstarávateľom zaradené správne v zmysle finančných limitov podľa § 4 ods. 3 Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákona o verejnom obstarávaní“).

Kontrolná skupina vykonala kontrolu dodržiavania postupov verejného obstarávateľa. Kontrolou bolo preukázané že mesto vykonalo všetky povinnosti v zmysle § 99 zákona o verejnom obstarávaní. Kontrolná skupina vykonala kontrolu súťažných podkladov so zameraním na ich obsah, hlavne na opis zákazky. Pre opis zákaziek ochranných nádrží boli stanovené technické údaje (kóty koruny hrádze, kóty návrhovej hladiny, objemy povodňovej vlny a retenčný objem). Tieto údaje v dostatočnej miere stanovovali základné informácie pre uchádzača. V opise zákaziek boli stanovené hlavné požiadavky, upresňujúce rozsah zákazky.

Pre opis zákazky Stavebný dozor pre stavbu Vybudovanie vodovodu Malejov bol použitý položkovitý zoznam činností v počte 31, ktoré boli predmetom zákazky. V dostatočnej miere boli v súťažných podkladoch uvedené ostatné body upravujúce vzťah verejný obstarávateľ – uchádzač. V priebehu súťaže neboli vznesené požiadavky na vysvetlenie údajov uvedených vo výzve na predkladanie ponúk alebo v súťažných podkladoch. Vo všetkých verejných obstarávaníach ako jediné kritérium vyhodnotenia ponúk bola cena.

Otváranie obálok s ponukami bolo uskutočnené na mieste a v čase uvedenom vo výzve na predkladanie ponúk. Postup komisie bol v súlade s § 42 zákona o verejnom obstarávaní a podľa kritérií uvedených vo výzve na predkladanie ponúk podľa § 35 citovaného zákona. Oznámenia o výsledku vyhodnotenia zaslaných ponúk boli víťazným uchádzačom a ostatným uchádzačom, ktorí neuspeli, zaslané s uvedením dôvodu a identifikáciou úspešného uchádzača. Zmluvne uzatvorené ceny zodpovedali cenám predpokladaným a uvedeným vo výzve. Zmluvy s úspešným uchádzačom boli uzavreté podľa § 45 predmetného zákona, čo sa týkalo i informácií o uzavretí zmluvy.

3 Nakladanie s majetkom a záväzkami

3.1 Preverenie spoľahlivosti účtov vybraných aktív a pasív

V kontrolovanom období malo mesto vypracovaný Vnútny predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku. Predpis bol účinný od 01.03.2009. Predpis bol vypracovaný pre vnútorné potreby mesta v súlade so zákonom o účtovníctve a opatrením MF SR. V článku 1 boli zadefinované základné pojmy dlhodobý a krátkodobý hmotný a nehmotný majetok a jeho členenie, dlhodobý finančný majetok, dlhodobé pohľadávky. Článok 2 pojednával o oceňovaní majetku a článok 3 o obstaraní a evidencii majetku. V článku 4 bolo uvedené odpisovanie majetku, v článku 5 bol uvedený odpisový plán, článok 6 vyradovanie a likvidácia majetku v článku 7 účtovanie majetku, v článku 8 vymedzenie zodpovednosti pri jednotlivých úkonoch súvisiacich s odpisovaním majetku.

Kontrolou bolo preverené, že mesto malo vytvorený odpisový plán k majetku a v zmysle uvedeného plánu boli zaúčtované odpisy majetku.

V kontrolovanom období používalo mesto 24 bankových účtov, pre ktoré malo vytvorené analytické účty vo svojej účtovej osnove platnej pre rok 2011. Z uvedeného počtu bolo sedem 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.

Mesto malo nakladanie s pohľadávkami vrátane ich odpísania a upustenia od vymáhania upravené vo VZN o zásadách hospodárenia s majetkom mesta č. 4/2009. Predmetné VZN bolo v platnosti i v kontrolovanom období a v článku 8 malo upravené Hospodárenia a nakladanie s pohľadávkami a majetkovými právami mesta.

Mesto evidovalo k 31.12.2011 dlhodobé pohľadávky v hodnote 431 592 eur a krátkodobé pohľadávky v hodnote 393 482 eur. Uvedené pohľadávky tvorili:

iné pohľadávky, pohľadávky z nedaňových a daňových príjmov, pohľadávky voči zamestnancom a transfery a ostatné zúčtovania so subjektmi mimo verejnej správy.

Z celkovej hodnoty pohľadávok k 31.12.2011 boli pohľadávky po lehote splatnosti v sume 213 243 eur, ktoré tvorili najmä pohľadávky z prenájmu.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemal interným predpisom upravené účtovanie o záväzkoch.

K 31.12.2011 mesto evidovalo záväzky v celkovom objeme 8 400 251 eur, na ktorých sa podieľali: rezervy, zúčtovania medzi subjektmi verejnej správy, krátkodobé a dlhodobé záväzky a bankové úvery.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu splnenia podmienky vyplývajúcej z § 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. Skutočné bežné príjmy mesta za rok 2010 predstavovali sumu 6 994 676 eur. Celková výška záväzkov mesta po lehote splatnosti predstavovala sumu 978 004 eur. Celková výška záväzkov po lehote splatnosti, tak predstavovala 13,98 % skutočných bežných príjmov mesta za rok 2010, čím nebola splnená podmienka pre zavedenie ozdravného režimu mesta.

Záväzky po lehote splatnosti boli tvorené z dodávateľsko - odberateľských vzťahov v hodnote 518 142,86 eur a nesplateného vkladu do obchodnej spoločnosti, v ktorej malo mesto 100 % majetkovú účasť v sume 459 861,14 eur.

Kontrolou bolo zistené, 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 5 097 067 eur, dlhodobé záväzky v hodnote 1 036 059 eur – z toho zo Štátneho fondu rozvoja bývania v hodnote 732 876 eur, záväzky voči dodávateľom v hodnote 1 572 634 eur a záväzky z nesplatených vkladov v hodnote 459 861 eur.

Mesto vykonalo k 31.12.2011 inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, vrátane fyzickej inventarizácie dlhodobého hmotného majetku.

Kontrolou bolo zistené, že mesto malo upravené vykonávanie inventarizácie Vnútnym predpisom č. 1/2008 a v článku 10 - Evidencia a inventarizácia VZN o zásadách hospodárenia s majetkom mesta Myjava 4/2009.

Vnútny predpis pre vykonávanie inventarizácie bol účinný od 01.01.2008 obsahoval predmet inventarizácie, spôsob vykonávania a vymedzenie zodpovednosti.

Na vykonanie inventarizácie majetku mesta k 31.12.2011 bol dňa 11.11.2011 vydaný Príkaz primátora mesta. Na zabezpečenie inventarizácie menoval primátor inventarizačnú, vyradovaciu a likvidačnú komisiu v zložení predsedníčka komisie a piati členovia komisie.

Dňa 02.12.2011 bol vypracovaný záznam zo zasadnutia inventarizačnej, vyradovacej a likvidačnej komisie. Na zasadnutí sa komisia zhodla na vyradení drobného hmotného majetku v hodnote 7 186,91 eur a dlhodobého hmotného majetku v hodnote 16 513, 63 eur.

Dňa 31.01.2012 predložila inventarizačná komisia Správu o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2011, ktorá bola schválená primátorom mesta.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že peňažné prostriedky v hotovosti boli v roku 2011 inventarizované štyrikrát za účtovné obdobie, čím bola splnená zákonom stanovená povinnosť. Mesto inventarizovalo peňažné prostriedky v hotovosti dňa 31.03.2011, 04.08.2011, 30.09.2011 a 31.12.2011.

Kontrolou dokumentácie z vykonanej inventarizácie bolo zistené že inventúrne súpisy neobsahovali meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, čím mesto nepostupovalo v zmysle ustanovenia § 30 ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctve.

Kontrolou majetkových účtov bol zistený nesúlad v účtovaní majetku, keď na účte 013– Softvér bola zaúčtovaná projektová dokumentácia v hodnote 171 117,70 eur, ktorá mala tvoriť prírastok na účte 042 - Obstarania dlhodobého hmotného majetku.

Z uvedeného dôvodu bolo vykonanie inventarizácie príslušných majetkových účtov formálne, lebo konečný stav uvedených majetkových účtov nezodpovedal skutočnosti. Tým, že stav majetku na účte 013–Softvér a 042–Obstaranie dlhodobého hmotného majetku vedený v účtovníctve nezodpovedal skutočnosti, nebolo dodržané ustanovenie § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka inventarizáciou overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Na účte 013–softvér mesto evidovalo majetok v celkovej sume 187 291,27 eur. Na tomto účte boli vedené i položky: Projektová dokumentácia vo vstupnej cene 125 535,68 eur, Projektová dokumentácia Kultúrny dom vo vstupnej cene 25 499,70 eur a Projektová dokumentácia kúrenia Športovej haly vo vstupnej cene 20 082,32 eur. Výsledná suma vyššie uvedených projektových prác predstavovala sumu 171 117,70 eur, čo predstavovalo 91,36 % z celkovej položky predmetného účtu. Vyššie uvedené projektové dokumentácie boli vypracované v rokoch 2001 resp. 2002 a to vo forme klasickej papierovej projektovej a rozpočtovej dokumentácie. Z tohto dôvodu mali byť zaúčtované na účet 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Na tomto účte sa podľa opatrenia MF/16786/2007-31, účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním, najmä na prieskumné, geologické, geodetické a projektové práce.

Súčasne nebol dodržaný § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne.

Mesto predložilo ku kontrole listy vlastníctva (ďalej len „LV“) č. 2179,5065,5010,4873,4329,1724,5048,5024,5002,4939,4934,4879,48784877,4814,4769,4768,4767,4765,4766,4764,3539,3533,3365, na ktorých sú vedené parcely registra „C“ evidované na katastrálnej mape a parcely registra „E“ evidované na mape určeného operátu.

V účtovnej evidencii mesta boli pozemky vedené v 1 145 položkách v celkovej sume 10 793 471,14 eur.

Kontrolná skupina vykonala predbežný kontrolný súčet pozemkov s najväčšou výmerou evidovaných v registri „E“ a „C“ jednotlivých LV. Z neho vyplynulo, že mesto malo príslušným katastrálnym úradom evidovaných min. 1 000 ha pozemkov. Porovnaním cien pozemkov v jednotlivých kategóriách a sumy hodnoty pozemkov evidovanej v účtovnej evidencii mesta vyplynulo, že mesto vo svojej účtovnej evidencii nevedlo všetky pozemky mesta.

Kontrolná skupina na vzorke pozemkov, ktoré mesto poskytlo do nájmu, vykonala kontrolu obsahu účtu 031- pozemky. Pozemky evidované pod parcelným číslom 2634/1 a 2638 v k.ú. Myjava, LV 4769, o celkovej výmere 12,03 ha sa nenachádzali v účtovnej evidencii mesta. Taktiež pozemky evidované na LV 4768 pod p.č. 2632/1, 2636/1 a 2636/12, v úhrnnej výmere 9,3 ha sa nenachádzali v účtovnej evidencii mesta. V oboch prípadoch sa jednalo o ornú pôdu (čiastočne záhrada). Podľa LV 4329, ktorý obsahoval 23 parciel, malo mesto vo svojom vlastníctve 227,07 ha lesných pozemkov. V účtovnej evidencii pozemkov mesto tiež o nich neúčtovalo. K tejto problematike bolo uskutočnené vysvetlenie zo strany zamestnanca mesta zodpovedného správu majetku, ktorý uviedol, že mesto v účtovnej

evidencii skutočne neevidovalo všetky pozemky, ktoré sú katastrálnym úradom evidované ako vlastníctvo mesta. Táto skutočnosť je uvedená v zázname z rozhovoru zo 06.09.2012, ktorý je založený v pracovnej dokumentácii.

Mesto, tým že v svojej účtovnej evidencii neúčtovalo o všetkom majetku mesta, ktorý katastrálny úrad evidoval ako vlastníctvo mesta, nedodržalo ustanovenie § 8 ods. 1 Zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Na všetkých predložených LV bolo v časti „Vlastníci a iné oprávnené osoby“ uvedené ako účastník právneho vzťahu „Mesto Myjava, nám. M.R.Štefánika 560/4, Myjava, PSČ 907 01, SR“. Údaj SR v identifikácii vlastníka bol uvedený máúco, nakoľko vlastníkom predmetných nehnuteľností bola obec, dostatočne špecifikovaná názvom mesta, ulicou a číslom domu, pričom je zrejmé, že sa nejednalo o vlastníctvo štátu.

Kontrolná skupina si vyžiadala originálne doklady listov vlastníctva, v ktorých boli uvedené všetky náležitosti, ktoré vyžaduje § 19 ods. 1 zákona č. 165/1992 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam v znení neskorších predpisov, podľa ktorého „vlastníci a iné oprávnené osoby sú povinní „dbať, aby všetky údaje katastra týkajúce sa nehnuteľností alebo vlastníka nehnuteľností, ako aj zmeny týchto údajov mohli byť v katastri riadne evidované...“. V pôvodne predložených LV, vytlačených z katastrálneho portálu, neboli uvedené podstatné údaje o vlastníkovi ako i o správcovi, resp. nájomcovi.

Mesto ku kontrole predložilo VZN o zásadách hospodárenia s majetkom mesta Myjava z 10.09.2009, ktoré nadobudlo účinnosť od 25.09.2009 (ďalej len „Zásady“). Kontrolou bolo zistené, že Zásady upravovali všetky náležitosti uvedené v § 9 ods. 1 zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“).

Kontrolou bola preverená spoľahlivosť účtov aktív a pasív. Kontrolou neboli zistené chyby, ktoré by významne ovplyvňovali správnosť rozpočtových finančných výkazov a účtovnú závierku.

3.2 Hospodárenie s majetkom mesta

Na účte 021 mesto zaznamenalo úbytok majetku v sume 302 839,15 eur. Úbytky majetku mesta zaznamenané v kontrolovanom období predstavovali výšky splátok z predaja prebytočného majetku mesta. Jednalo sa o splátky za prevod vlastníctva Verejných WC v sume 25 487,88 eur a Domu služieb v sume 232 265,26 eur. Úbytok bol spôsobený presunom majetku do správy rozpočtovej organizácie zrekonštruovaného objektu Zariadenia opatrovateľskej služby Nezábudka v sume 131 797,38 eur. Mesto súčasne zaradilo do evidencie majetok v hodnote 86 711,37 eur. Dohodnutá cena za predaj Verejných WC bola stanovená na základe znaleckého posudku v sume 31 202,29 eur. Predaj bol schválený na základe uznesenia MZ z 26.06.2008. V tomto roku bola uzavretá i kúpna zmluva. Na predaj Domu služieb bola uzavretá Zmluva o budúcej kúpnej zmluve v roku 2008 a v roku 2011 bola uzavretá kúpna zmluva. V tomto prípade mesto postupovalo v zmysle § 9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí s uplatnením prípadu osobitného zreteľa. Predmetný predaj bol prerokovaný a schválený MZ a jeho zámer bol zverejnený na úradnej tabuli mesta a na jeho web stránke.

Úbytok majetku na účte 031- pozemky v sume 231 834,02 eur nastal vyradením majetku v sume 349 123,17 eur a súčasným zaradením majetku v sume 117 289,14 eur. Vyradený majetok z účtovnej evidencie predstavoval predaj právnickej osobe v sume 245 478,99 eur, ktorý bol vykonaný na základe uzavretej kúpnej zmluvy z 18.04.2011. Na predávanú nehnuteľnosť bol vypracovaný znalecký posudok. Odpredaj bol realizovaný v súlade so zákonom o správe majetku obcí s uplatnením osobitného zreteľa podľa § 9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí. Ďalší úbytok majetku bol zaznamenaný vznikom nových parciel vyplývajúcich z usporiadania parcely 1911/11 o výmere 61 678 m² nachádzajúcej sa v centre mesta.

Ďalší úbytok majetku predstavoval vklad mesta do základného imania obchodnej spoločnosti Správa majetku mesta s.r.o. vo výške 19 567,86 eur. Zvyšok evidovaného úbytku majetku predstavoval odpredaj obyvateľom mesta.

Na účte 042 mesto k 31.12.2011 evidovalo sumu 4 895 448, 88 eur . Kontrolná skupina skontrolovala oprávnenosť účtovania podľa jednotlivých položiek. K termínu konania kontroly boli do majetku zaradené akcie v celkovej sume 1 918 586,20 eur. Celkový zostatok na účte k 16.10.20112 predstavoval sumu 2 976 862,68 eur, čo predstavovalo zníženie na 60,8 %.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu ďalších položiek evidovaných na tomto účte. Jednalo sa o položky zahrňujúce súbor projektových dokumentácií: Holičov vrch II., , Zateplenie budovy MsÚ, Vodovod Malejov, Verejné osvetlenie, ZŠ s MŠ Turá Lúka, IBV Diely III. Etapa a Obytné domy Kamenné. Jednalo sa o projektové dokumentácie, ktoré sú aktuálne, na ktoré mesto predpokladá použitie z časti prostriedkov zo ŠR resp. z prostriedkov EÚ, na ktoré je potrebná projektová pripravenosť. Celková suma vynaložená za citované projektové práce predstavovala 77 184,13 eur. Na ostatných položkách boli evidované akcie, ktoré sú v štádiu rozostavanosti.

Nájomné zmluvy

Kontrolnej skupine boli predložené nájomné zmluvy v nasledovnom členení :

- štyri nájomné zmluvy na prenájom nehnuteľností v priemyselnom parku,
- nájomné zmluvy s organizáciami a spoločnosťami,
- nájomné zmluvy na drobné výmery pozemkov (garáže, záhradky, obchodné stánky),
- nájomné zmluvy na umiestnenie reklamných panelov,
- nájomné zmluvy, ktorými si mesto prenajalo nehnuteľnosti na vlastné užívanie (garáže pre autá MsÚ, pozemok pod autobusovú čakáreň, pozemok pod „Vyhliadkovú vežu, plocha pre umiestnenie monitorovacej kamery, plocha pre squash, gazdovský dvor, parkové a oddychové zóny pre verejnosť cirkev, stožiar pre miestnu TV, mestské parkovisko, protipovodňové zariadenie, trhovisko atď.).

Kontrolná skupina neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra, vykonala kontrolu nájomných zmlúv v priemyselnom parku (štyri nájomné zmluvy) a kontrolu nájomných zmlúv s organizáciami a spoločnosťami a ďalšie vybrané nájomné zmluvy .

Nájomnými zmluvami mesto v Priemyselnom parku Javorinská poskytlo pozemky na výstavbu administratívnych, výrobných, skladových priestorov a parkovacích miest.

V predmetných nájomných zmluvách boli dohodnuté termíny začatia výstavby a termíny splátok. Suma prenájmu bola stanovená na 13,28 eur. Táto zmluva bola schválená uznesením č. 41/2003 na zasadnutí MsZ, ktoré bolo konané dňa 19.02.2004 ako suma za odpredaj pozemkov pre potencionálnych investorov. V podmienkach projektu financovaného z prostriedkov EÚ bola stanovená podmienka zriadenia záložného práva do plnej výšky poskytnutého NFP zahrňujúceho i nákup pozemkov. Z tohto dôvodu mesto muselo pristúpiť k nájomným vzťahom. Vo VZN platnom v čase uzatvorenia citovanej zmluvy, mesto malo stanovenú výšku nájomného za prenájom pozemkov v III. pásme na nezastavaných pozemkoch v sume 3,32 eur /m². Uznesením č. 195/2005 z 29.09.2005 MsZ schválilo cenu nájomného ponechať v sume pôvodnej výške za odpredaj. Kontrolou postupu mesta pri uzatváraní vyššie uvedených zmlúv neboli zistené nedostatky.

S organizáciami a spoločnosťami bolo uzavretých 7 nájomných zmlúv.

Nájomnou zmluvou č. 12/2006 z 21.11.2006 boli právnickej osobe prenajaté pozemky v celkovej výmere 9,3076 ha za účelom poľnohospodárskeho využitia na dobu 25 rokov. V článku IV. – nájomné a spôsob jeho platenia bola výška nájomného dohodnutá vo výške „1 % z aktuálnej ceny poľnohospodárskej pôdy určenej podľa bonitovanej pôdnogeologickej jednotky“. Kontrolou bolo zistené, že mesto v čase vzniku platnosti citovanej zmluvy malo vo vlastných zásadách platných od 19.02.2004 v katastrálnom území Myjava stanovenú cenu v sume 11,82 eur /m², čo predstavovalo 1,5 % pre kategóriu orná pôda. Kontrolná skupina vykonala kontrolu platieb nájomníka za predchádzajúce obdobie, z ktorých vyplynulo, že za roky 2007 a 2008 nájomník uhradil nájomné v sume rovnajúcej sa 1 % a za roky 2010 a 2011 v sume rovnajúcej sa 2,15%. Z uvedeného vyplynulo, že nestanovením ceny za nájom do zmluvných podmienok mesto konalo v rozpore s ustanovením § 43 Zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“), podľa ktorého účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Nájomnou zmluvou z 31.12.2004 boli právnickej osobe prenajaté pozemky v celkovej výmere 13,1167 ha za účelom poľnohospodárskeho využitia na dobu 25 rokov. Stanovená cena za jednotku prenajatej plochy bola stanovená pevnou sumou v zmysle zákona č. 504/2003 Z. z. o nájme poľnohospodárskych pozemkov a VZN mesta o určovaní nájomného za prenájom nebytových priestorov a výške úhrad za prenájom pozemkov. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Nájomnou zmluvou bez udania dátumu (pravdepodobne z konca roku 2007 príp. zo začiatku roku 2008) boli fyzickej osobe - podnikateľovi prenajaté lesné pozemky s porastami vo výmere 308 167,35 ha. Účelom zmluvy bolo obhospodarovanie lesného majetku mesta. Výška nájomného bola stanovená na 10,95 eur /m³ vyťaženého dreva. V osobitných ujednaniach bola uvedená cena za odpredaj palivového dreva a za zvyšky po ťažbe, ktoré neboli predmetom nájomného. Kontrolná skupina vykonala porovnanie dohodnutej ceny s cenou dohodnutou s vlastnou obchodnou spoločnosťou obcí prevádzkujúcich lesnú ťažbu za cenu objemovej jednotky dreva na pni (6 eur/m³) ako i s odbytovými cenami dreva stanovenými v platných cenníkoch. Z tohto porovnania cena dohodnutá v nájomnej zmluve je primeraná s ohľadom na vykonanú ťažbu, spracovanie dreva a ďalšie zhodnocovanie majetku mesta.

Neuvedením dátumu uzavretia zmluvy mesto konalo v rozpore s ustanovením § 43 Občianskeho zákonníka.

Nájomnou zmluvou z 17.08.2009 bol roľníckemu družstvu z regiónu prenajatý pozemok vo výmere 10 233 m² na poľnohospodárske účely. Suma nájomného za jednotku výmery bola stanovená v zmysle VZN mesta o určovaní nájomného za prenájom nebytových priestorov a výške úhrad za prenájom pozemkov. S vyššie uvedeným roľníckym družstvom bola uzavretá nájomná zmluva na umiestnenie automatu na dodávanie a predaj surového

kravského mlieka a mliečnych výrobkov. Dohodnutá suma za jednotku výmery bola tiež stanovená v zmysle VZN mesta o určovaní nájomného za prenájom nebytových priestorov a výške úhrad za prenájom pozemkov.

S miestnym poľovníckym združením mesto dňa 27.08.2009 uzatvorilo nájomnú zmluvu na prenájom stavby „Prístrešok“, na občasné používanie pre zabezpečovanie činnosti poľovníckeho združenia. Suma nájomného bola stanovená dohodou zmluvných strán pevnou sumou za mesiac nájmu.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu činnosti škodovej komisie. V kontrolovanom období mestu nevznikli škody a nevyskytli sa ani pokuty uložené mestu resp. neboli uplatnené penále. Z tohto dôvodu škodová komisia nevyvíjala činnosť.

4 Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly

4.1 Preverenie stavu plnenia/splnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly, vykonanej NKÚ SR

V kontrolovanom subjekte boli v predchádzajúcom období zo strany NKÚ SR vykonané dve kontroly.

Prvá kontrola bola vykonaná podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1574/04 zo dňa 26.08.2009 na kontrolu programu na podporu verejného sektora pri budovaní infraštruktúry pre rozvoj podnikania v oblasti priemyslu a služieb. Účelom tejto kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť vynaložených finančných prostriedkov pri realizácii konkrétnych vybraných projektov zameraných na výstavbu a revitalizáciu infraštruktúry priemyselných parkov a výrobných hál za roky 2004 – 2009.

Mesto na odstránenie zistených nedostatkov prijalo dve opatrenia.

Opatrenie č. 1

V maximálnej miere dodržiavať zmluvne dohodnuté podmienky v oblasti verejného obstarávania a to výberom kritérií pre vyhodnotenie ponúk k zabezpečeniu ekonomicky najvýhodnejších dodávateľov, pri dodržaní základných princípov verejného obstarávania.

V správe o plnení resp. splnení tohto opatrenia mesto uviedlo, že pracovníčka zodpovedná za vykonávanie verejného obstarávania bola upozornená na venovanie zvýšenej pozornosti výberu kritérií pre vyhodnotenie ponúk.

Kontrolná skupina pre kontrolu plnenia resp. splnenia uvedeného prijatého opatrenia použila vybratú vzorku pre kontrolu procesu vykonávania verejného obstarávania v rámci tejto kontroly. Ku kontrole boli vybrané štyri akcie realizované ako podprahové zákazky. Závery z vykonanej kontroly sú uvedené v tomto protokole na str. 13 a14. Zo záverov z vykonania kontroly v citovanej oblasti vyplynulo, že kontrolovaný subjekt venoval výberu kritérií dostatočnú pozornosť a kontrolná skupina hodnotí tento bod ako splnený.

Opatrenie splnené

Opatrenie č. 2

Dôsledne dodržiavať zmluvne stanovené podmienky s dôrazom na pravidelné hlásenia o priebehu akcie a v oblasti plnenia stanovených ukazovateľov o priebehu akcie.

Primátorom bolo doručené zodpovednej pracovníčke príkazný list nadväzujúci na zistenia uvedené v protokole a upozornil ju na plnenie povinností vyplývajúcich zo zmluvy o poskytnutí NFP. Zároveň primátor mesta poveril výkonom vnútornej kontroly plnenia povinností vyplývajúcich zo zmluvy o poskytnutí NFP a činnosti projektového manažéra zástupkyňu primátora.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu plnenia tohto opatrenia na vzorke štyroch projektov, ktoré boli realizované v období po skončení predmetnej kontroly, t.j. v rokoch 2010, 2011 a časti roka 2012. Jednalo sa o projekty Vodovod Malejov, Regionálne centrum pre zhodnotenie biologicky rozložiteľného odpadu, Vybudovanie poldra Svacenícky Járók, Zóna Centrum mesta. Kontrolou bolo zistené, že všetky monitorovacie správy boli zaslané včas a taktiež všetky žiadosti o platbu boli uhradené. Na akciu Zóna Centrum mesta bola vykonaná kontrola zo strany VÚC Trenčín, ktorou boli zistené nezrovnalosti pri fakturácii vykonaných prác. Kontrola bola vykonaná na základe žiadosti mesta o zmenu projektu, ktorú kontrola označila ako zistené nezrovnalosti. Na základe uvedeného kontrolná skupina nehodnotí zistenia VÚC ako dôvod pre negatívne hodnotenie prijatého opatrenia.

Opatrenie splnené

Druhá kontrola bola vykonaná v roku 2011 podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1720/23 z 20.04.2011 na hospodárenie s verejnými prostriedkami určenými na ochranu pred povodňami a na odstránenie ich následkov. Účelom bolo preveriť vytváranie finančných, materiálových a iných podmienok na plnenie úloh ochrany pred povodňami a na odstránenie ich následkov; zhodnotiť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a dodržanie účelovosti vynaložených verejných prostriedkov. Kontrolovaným obdobím bol rok 2011.

Mesto na odstránenie zistených nedostatkov dňa 11.08.2011 prijalo šesť opatrení. V prijatých opatreniach mesto nestanovilo zodpovednosť za plnenie resp. splnenie prijatého opatrenia a termín jeho splnenia resp. plnenia.

Opatrenie č.1

Oneskorené zaslanie Povodňového plánu záchranných prác na OÚ Nové Mesto nad Váhom. Porušenie Vyhlášky MŽP SR č. 261/2010 Z. z.

Primátor mesta vydal dňa 10.08.2011 Príkazný list, v ktorom prikázal všetkým vedúcim odborov aktualizovať Povodňový plán záchranných prác podľa vzniknutej situácie, vždy do 31.08. bežného roka. Povodňový plán záchranných prác v roku 2011 bol aktualizovaný a bol zaslaný OÚ Nové Mesto nad Váhom dňa 24.08.2011. Za rok 2012 bol povodňový plán aktualizovaný a zaslaný dňa 24.08.2012.

Opatrenie splnené

Opatrenie č.2

Porušenie ustanovení zákona č. 7/2010 Z. z., tým, že súčasťou Povodňového plánu záchranných prác mesta neboli povodňové plány záchranných prác právnických a fyzických osôb – podnikateľov, ktorých stavby, objekty alebo zariadenia na území mesta môžu byť postihnuté povodňou.

Vo VZN mesta č. 2/2011 o povodňových plánoch záchranných prác boli v § 3 stanovené podnikateľské subjekty, pri ktorých je riziko ohrozenia povodňami. Mesto všetkým týmto subjektom zaslalo dňa 07.07.2011 výzvy na vypracovanie povodňových plánov

záchranných prác. Nakoľko dva podnikateľské subjekty tieto plány nedoručili, mesto výzvu dňa 08.08.2011 zopakovalo a stanovilo náhradný termín 23.08.2011. Ani na túto výzvu podnikateľské subjekty nereagovali. V správe o plnení prijatých opatrení z 18.10.2011 mesto uviedlo, že bude postupovať „podľa platného zákona“. Kontrolou ďalšieho postupu mesta bolo zistené, že mesto ďalej nekonalo a to v zmysle zákona o obecnom zriadení alebo nepostúpením veci na príslušný obvodný úrad životného prostredia.

Opatrenie čiastočne splnené

Opatrenie č.3

Porušenie ustanovení zákona č. 7/2010 Z.z. o ochrane pred povodňami, tým, že nemalo vypracovaný Povodňový plán zabezpečovacích prác. V správe o plnení prijatých opatrení z 18.10.2011 mesto uviedlo, že vypracuje predmetný povodňový plán po nadobudnutí právoplatnosti kolaudačného rozhodnutia na stavbu „Svacenícky jarok“. Kontrolnej skupine bolo predložené užívacie povolenie na predmetnú akciu z 30.03.2012 a objednávku z 11.05.2012 na vypracovanie citovaného povodňového plánu.

Opatrenie priebežne plnené

Opatrenie č.4

Porušenie zákona o obecnom zriadení a zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že zmena rozpočtu a presuny bežných výdavkov v rozpočte neboli premietnuté do rozpočtových opatrení a mesto čerpalo kapitálové výdavky vo výške, ktorú nemalo schválenú v rozpočte. Kontrolnej skupine bolo predložený Príkazný list č. 03/11 z 10.08.2011, ktorým bolo vedúcim odborov prikázané dôsledné dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov týkajúcich sa predmetného zistenia a taktiež súvisiacich interných predpisov. Kontrolná skupina v rámci konania kontroly rozpočtu uvedenej v časti 1.1 Zostavenie rozpočtu, jeho schválenie, zmeny a plnenie na str. 7 uviedla nedostatky v rámci rozpočtových opatrení v kontrolovanom období.

Opatrenie čiastočne splnené

Opatrenie č.5

Mesto porušilo ustanovenie 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“) tým, že nevykonalo predbežnú finančnú kontrolu pri uzatváraní zmlúv. V správe o plnení resp. splnení prijatého opatrenia mesto uviedlo, že primátor mesta vydal príkaz na aktualizáciu Smernice o vnútornej kontrole. Táto bola vypracovaná a jej účinnosť nadobudla dňa 01.09.2011. Kontrolná skupina vykonala kontrolu dodržiavania tejto smernice. Kontrolou bolo zistené, že uvedeným dňom bola predbežná finančná kontrola zabezpečovaná včas a to priložením listu k zmluvám, objednávkam a iným dokladom súvisiacim s pripravovanou finančnou operáciou, na ktorom boli vyznačené rubriky pre vykonanie predbežnej finančnej kontroly.

Opatrenie splnené

Opatrenie č.6

Mesto nesplnilo povinnosť upraviť zmluvy s dodávateľmi projektu v zmysle Prílohy č.1 VZP Zmluvy o NFP.

Predmetné opatrenie sa týkalo povinnosti mesta ustanoviť v zmluvách s dodávateľmi tovarov, prác a služieb povinnosť dodávateľa strpieť výkon kontroly oprávnenými osobami. Jednalo sa o kontroly, ktoré nadväzovali na zmluvnú podmienku s poskytovateľom finančných prostriedkov, že mesto umožní poskytovateľovi kontrolu použitia poskytnutých finančných prostriedkov. Mesto v správe o plnení tohto opatrenia uviedlo, že primátor mesta vydal príkaz na zabezpečenie súladu dodávateľských zmlúv so zmluvami o poskytnutí NFP. Kontrolná skupina s ohľadom na termín prijatia tohto opatrenia vykonala kontrolu dodávateľských zmlúv z obdobia pred prijatím tohto opatrenia a po prijatí tohto opatrenia. Kontrolovaný subjekt predložil dodatky k zmluvám s jednotlivými dodávateľmi stavebných prác na realizáciu akcie Polder Svacenícky jarok. V týchto dodatkoch boli doplnené povinnosti dodávateľov strpieť výkon kontroly oprávnenými osobami m.i. i NKÚ SR. Na akcie Modernizácia verejného priestranstva – Areál Padelky a Vybudovanie vodovodu Malejov boli kontrolovanému subjektu poskytnuté finančné prostriedky formou zmluvy o poskytnutí NFP dňa 23.11.2011 a 01.12.2011 t. j po prijatí predmetného opatrenia.

Opatrenie splnené

5 Vnútorý 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 sú využívané pri finančnom riadení.

Dôležitým faktorom pre zabezpečenie spoľahlivosti a účinnosti vnútornej kontroly bolo vypracovanie vnútroorganizačných noriem. Kontrolovaný subjekt pri vypracovaní noriem vnútorného kontrolného systému vychádzal zo všeobecne záväzných právnych predpisov. Konkrétne sa jednalo o :

- zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“),
- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Úlohy a pravidlá v oblasti vnútornej kontroly rozpracované na podmienky mesta boli uvedené v nasledovných materiáloch :

1. Smernica pre výkon finančnej kontroly v podmienkach mesta Myjava, ktorá nadobudla účinnosť od 01.09.2011. V tejto smernici boli stanovené aj povinnosti jej kontroly.
2. Ďalšie smernice a vnútroorganizačné predpisy pre kontrolu jednotlivých oblastí (predpisy o cestovných náhradách, konanie inventarizácie, obchod účtovných dokladov, činnosti komisií atď.).

3. Štatút mesta Myjava z 01.01.2007, v ktorom bola stanovená pôsobnosť hlavného kontrolóra.

Predmetné vnútroorganizačné normy boli spracované v súlade s citovanými základnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o finančnej kontrole a v zmysle smernice o finančnej kontrole za výkon predbežnej finančnej kontroly zodpovedajú príslušní vedúci zamestnanci. V prípadoch neúplnosti účtovných dokladov boli vedúci zamestnanci zodpovední za výkon predbežnej kontroly vyzývaní na ich doplnenie. Predbežnú finančnú kontrolu vykonávali zamestnanci toho organizačného útvaru, s ktorého činnosťou a pracovným zaradením kontrolovaná finančná operácia súvisela. V kontrolovanom období nebola vykonaná žiadna priebežná finančná kontrola. Následné finančné kontroly v roku 2011 boli vykonané Správou finančnej kontroly Zvolen formou vládneho auditu na projekte Modernizácia ZŠ Viestova a na projekte „Pozrime sa na hranice z výšky“. Ďalšou následnou finančnou kontrolou bola kontrola NKÚ SR na hospodárenie s verejnými prostriedkami určenými na ochranu pred povodňami a na odstránenie ich následkov.

Mesto Myjava zriadilo funkciu hlavného kontrolóra. Do osobnej pôsobnosti hlavného kontrolóra podlieha miestny úrad, rozpočtové organizácie zriadené mestom, právnické osoby, v ktorých má mesto majetkovú účasť, osoby ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie. Hlavný kontrolór bol organizačne zaradený do kancelárie primátora. V štatúte mesta bolo špecifikované postavenie, kompetencie a povinnosti hlavného kontrolóra. Bode 6 štatútu bola uvedená povinnosť podávať mestskému zastupiteľstvu správu o vykonanej činnosti za uplynulé štvrtročné obdobie. Táto povinnosť nebola dodržaná. Nahrádza ju povinnosť uvedená v bode 10, podľa ktorej hlavný kontrolór predkladá MZ raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti a raz za pol roka predkladá správu o kontrolnej činnosti za predchádzajúce obdobie.

5.2 Zhodnotenie spoľahlivosti systému vnútornej kontroly a rozsah vykonaných kontrol

V kontrolovanom období boli referátom hlavného kontrolóra realizované kontroly v zmysle plánov kontrolnej činnosti na I. polrok ako i na II. polrok. Tieto pozostávali zo šiestich kontrolných akcií. Plány kontrolnej činnosti boli schválené uzneseniami MZ č. 5/I.2010 z 15.12.2010 a 78/2011 z 30.06.2011. Plány kontrolnej činnosti boli pred schválením v mestskom zastupiteľstve zverejnené na úradnej tabuli mestského úradu v trvaní, ktoré je stanovené § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení podľa ktorého „Hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým“.

Kontrolou bolo zistené, že všetky plánované kontroly boli vykonané. Výstupmi z vykonaných kontrol bola jedna správa a deväť záznamov v zmysle § 16 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Zameranie kontrol bolo nasledovné:

- kontrolu plnenia úloh určených primátorom mesta,
- kontrolu poskytovania sociálnych dávok občanom mesta,

- kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v rozpočtovej organizácii,
- kontrolu vykonanej inventarizácie,
- kontrolu stavu vybavovania sťažností a petícií,
- kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami na investičných akciách mesta,
- kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta akcii „Rozvoj cestovného ruchu Myjavských kopaníc n.o.“,
- kontrolu dodržiavanie smernice o verejnom obstarávaní.

Kontroly boli vykonané v Mestskom úrade ako i v jeho organizačných útvaroch (základná umelecká škola, nezisková organizácia, centrum voľného času, obchodná spoločnosť s obchodným podielom obce 50%). Kontroly boli vykonávané v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Celkovo bolo kontrolami zistených 5 porušení. Jedna kontrola (kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami poukázanými z rozpočtu mesta v r. 2010 v obchodnej spoločnosti mesta s obchodným podielom mesta 50 %) bola ukončená spísaním zápisnice o prerokovaní správy v zmysle § 22 ods. 1 a 3 zákona o finančnej kontrole. Kontrola bola ukončená zápisnicou o prerokovaní správy. V predmetnej správe neboli dostatočne jasne špecifikované kontrolné zistenia. K zisteným nedostatkom sa vyjadril len jeden z dvoch konateľov a to len k jednému kontrolnému zisteniu spôsobom, ktorým namietal proti pravdivosti zistenia. Kontrolný orgán túto námietku nepreveril a neoboznámil s výsledkami preverenia kontrolovaný subjekt. Týmto konaním kontrolovaný subjekt nedodržiaval ustanovenie § 13 ods. 2 písm. e) a f) Zákona o finančnej kontrole. Kontrolný orgán v zápisnici o prerokovaní správy uložil kontrolovanému subjektu povinnosť prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, ktoré kontrolovaný subjekt do termínu konania tejto kontroly t.j. do októbra 2012, nepredložil.

Správa o činnosti hlavného kontrolóra bola predmetom rokovania MZ v dňoch 08.09.2011 a 09.02.2012 a bola schválená uzneseniami č. 94/2011 (za I. polrok 2010) a 3/2012 (za II. polrok 2010) bez pripomienok.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že rozpracovaný kontrolný systém je na primeranej úrovni. Nakoľko z množstva kontrolných akcií len 10 % bola skončená správou a jej závery neboli uplatnené v nasledujúcej činnosti kontrolovaného subjektu, kontrolná skupina hodnotí spoľahlivosť kontrolného systému za slabú.

V kontrolovanom období hlavný kontrolór vypracoval stanovisko k návrhu rozpočtu mesta na rok 2011, ktorý bol prerokovaný na zasadnutí MZ a uznesením 17/I./2010 vzatý na vedomie. Taktiež vypracoval stanovisko k záverečnému účtu za rok 2011.

Hlavný kontrolór vypracoval Smernicu o finančnej kontrole, ktorej účinnosť nastala 01.09.2011 a jej zavedením bolo badateľné zlepšenie situácie hlavne v oblasti včasnosti vykonávania predbežnej finančnej kontroly.

Predbežná finančná kontrola bola v kontrolovanom období vykonávaná na vzorke všetkých účtovných operácií a to zamestnancami odborných referátov, včas a úplne. Vzorka bola vybraná na základe úsudku kontrolóra a to na vybraných účtovných dokladoch, ktoré slúžili ku kontrole bodov 2 a 3 tohto protokolu.

Zhrnutie :

Kontrola preukázala porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď mesto nevykonalo všetky rozpočtové opatrenia, vyplývajúce z prekročenia

rozpočtu jednotlivých programov a prijalo návratné zdroje financovania v sume, ktorá presahovala zákonom stanovenú hranicu.

Ďalej nedodržalo zákon o dani z pridanej hodnoty prijatím faktúry s neúplnými údajmi dodávateľa.

Bol tiež porušený zákon o účtovníctve, keď mesto nesprávne účtovalo o poskytnutých preddavkoch a prácach súvisiacich s investičnou výstavbou. Zároveň bol porušený citovaný zákon v neuvedení hmotne zodpovedných osôb za príslušný druh majetku pri inventarizácii a v nesúlade v účtovaní majetku. Taktiež bol predmetný zákon porušený neúčtovaním o všetkom nehnuteľnom majetku, ktorý bol príslušným katastrálnym úradom evidovaný ako vlastníctvo mesta.

Kontrolou bolo tiež preukázané nedodržanie Občianskeho zákonníka, keď mesto pri uzatváraní zmluvných vzťahov neodstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Bolo tiež preukázané, že mesto nedodržalo zákon o finančnej kontrole, nedodržaním postupu kontrolného orgánu pri ukončení výkonu kontroly.

Odporúčania:

Kontrolná skupina NKÚ SR odporúča mestu novelizovať VZN o poskytovaní dotácií s ohľadom na individuálne zmluvy.

Ďalej odporúča, aby odbor regionálneho rozvoja, výstavby a životného prostredia, oddelenie výstavby a životného prostredia mestského úradu vyhotovil písomnú informáciu, ako prílohu k faktúre pre odbor majetkovoprávny, financií a daní, oddelenie účtovníctva a rozpočtu. Kontrolná skupina odporúča, aby písomná informácia obsahovala základné údaje o akcii, v akej fáze realizácie sa akcia nachádza, z akých zdrojov je výkon financovaný, prípadne ďalšie skutočnosti, ktoré sú potrebné pre správne zatriedenie a zaúčtovanie jednotlivých účtovných prípadov.

Zvážiť spôsob vykonávania inventarizácie ustanovením dielčích (čiastkových) inventarizačných skupín s menovaním hmotne zodpovednej osoby za jednotlivé druhy majetku

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 24.10.2012

Ing. Miloš Tomka
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Andrea Trstenská
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 25.10.2012

Pavel Halabrín
primátor mesta