

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 288/01
Zo dňa: 29. 01. 2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 18
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly stavu verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja
a plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol**

Mesto Trenčín

Trenčín apríl 2013

Zhrnutie

Hospodárenie s verejnými zdrojmi je celospoločensky významná téma, ktorá sa v súčasnom období dotýka každého občana Slovenskej republiky. Z tohto dôvodu sa Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) v rámci plánu kontrolnej činnosti na rok 2013 zameriaval na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vrátane kontroly plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol v meste Trenčín, ktoré je sídlom kraja.

Periodicita výkonu kontroly minimálne raz za štyri roky vychádzala najmä z hľadiska celospoločenského významu kontroly ako aj objemu a dôležitosti verejných výdavkov krajských miest. Výsledky kontroly budú zároveň využité pre potreby vypracovania stanoviska NKÚ SR k návrhu štátneho záverečného účtu Slovenskej republiky za rok 2012 v zmysle zákona o NKÚ SR.

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

Mesto ďalej nedodržalo ustanovenie zákona o účtovníctve, keď inventúrne súpisy vo viacerých prípadoch neobsahovali meno a priezvisko hmotne zodpovednej.

Preverením zmlúv o poskytnutí dotácií a vyúčtovania jednotlivých dotácií bolo zistené, porušenie zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď predbežná finančná kontrola nebola vykonaná pred pripravovanými právnymi úkonmi, čiže pred uzatvorením zmlúv o poskytnutí dotácií v šiestich prípadoch v oblasti kultúry a v troch prípadoch v sociálnej oblasti.

Ďalší nedostatok bol zistený kontrolou procesu verejného obstarávania pri dvoch nadlimitných zákazkách (dodanie zemného plynu a dodanie elektrickej energie). Súčasťou dokumentácie k uvedeným zákazkám boli Dohody o plnej moci, ktoré neobsahovali podpis štatutárneho orgánu mesta. Nepotvrdením prijatia plnej moci podpisom, nebolo jednoznačne zrozumiteľné, že štatutárny orgán plnú moc prijal, čo nebolo v súlade s ustanovením Občianskeho zákonníka.

Vykonanou kontrolou plnenia prijatých opatrení z roku 2009 bolo zistené, že mesto zo 14 prijatých opatrení 12 splnilo, jedno opatrenie bolo splnené čiastočne, keď predbežná finančná kontrola nebola vykonaná pred pripravovanými právnymi úkonmi a jedno opatrenie nebolo splnené, keď zriaďovacia listina mestskej rozpočtovej organizácie neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku. Ďalej bolo kontrolou preverené plnenie prijatých opatrení z roku 2011, pričom bolo zistené, že mesto splnilo všetkých 11 prijatých opatrení.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

Vypracovať internú smernicu, v ktorej by boli podrobnejšie rozpracované podmienky a požiadavky potrebné pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, a tým by bol zabezpečený jednotný postup pri uzatváraní dohôd, na všetkých organizačných jednotkách kontrolovaného subjektu,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Novelizovať Smernicu primátora mesta Trenčín o spracovávaní, evidencii a kontrole v oblasti zmlúv o poskytnutí dotácií, ktorá upravovala postup pri schvaľovaní vzoru zmlúv, pričom pojem vzor zmluvy nebol v predmetnej smernici definovaný.

Prijat' účinnejšie opatrenia pri opakujúcich sa kontrolných zisteniach najmä pri nesplnených alebo iba čiastočne splnených prijatých opatreniach z predchádzajúcich kontrol.

Vzhľadom na nárast výšky pohľadávok voči mestu prijať účinnejšie opatrenia na ich vymáhanie.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 288/01 zo dňa 29.01.2013 vykonali:

Ing. Andrea Trstenská, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Iveta Novomestská, člen kontrolnej skupiny
Ing. Anna Smižiková, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu Stav verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol, ktorej účelom bolo preverenie súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami, pri nakladaní s jeho majetkom, preverenie a vyhodnotenie plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov predchádzajúcich kontrol a prekontrolovanie financovania základných škôl v členení na kapitálové výdavky a bežné výdavky s osobitným zreteľom na mzdové prostriedky.

Kontrola bola vykonaná v čase od 15.03.2013 do 24.04.2013 v

Meste Trenčín, Mierové námestie 2, 911 64 Trenčín, IČO 00312037

za kontrolované obdobie roku 2012, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce roky, resp. nasledujúci rok.

Predmetom kontroly bola kontrola rozpočtu mesta, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, pri hospodárení s majetkom mesta, kontrola plnenia prijatých opatrení a preverenie účinnosti vnútorného kontrolného systému.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet mesta, výsledky rozpočtového hospodárenia a záverečný účet mesta

Kontrolou programového rozpočtu mesta na roky 2012 – 2014 bolo zistené, že tento bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva a riadne zverejnený spôsobom v meste obvyklým v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Návrh rozpočtu a programového rozpočtu mesta na rok 2012 vychádzal z výsledku hospodárenia mesta za rok 2011 a z určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu. K návrhu rozpočtu mesta vypracoval hlavný kontrolór

mesta odborné stanovisko v súlade so zákonom o obecnom zriadení. Návrh rozpočtu na rok 2012 bol členený na rozpočet bežný, rozpočet kapitálový a finančné operácie.

Prehľad o plnení rozpočtu mesta za rok 2012

Tabuľka č.1

(v eur)

Ukazovateľ		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu		38 584 100	44 241 005	40 780 333	92,2
v tom:	bežné príjmy	28 296 400	29 358 313	29 996 956	102,2
	kapitálové príjmy	7 287 700	3 651 111	2 551 155	69,9
	príjmové finančné operácie	3 000 000	11 231 581	8 232 222	73,3
Výdavky spolu		38 584 100	44 241 005	40 243 188	91,0
v tom:	bežné výdavky	28 143 930	29 157 080	28 298 974	97,1
	kapitálové výdavky	4 203 110	4 371 400	4 302 055	98,4
	výdavkové finančné operácie	6 237 060	10 712 525	7 642 159	71,3
Hospodársky výsledok		0	0	537 145	x
(prebytok+/schodok-)					
vrátane finančných operácií					
Bežný rozpočet (+, -)		152 470	201 233	1 697 982	x
Kapitálový rozpočet (+, -)		3 084 590	-720 289	-1 750 900	x
Finančné operácie (+, -)		-3 237 060	519 056	590 063	x
Hospodársky výsledok		3 237 060	-519 056	-52 918	x
(prebytok+/schodok-)					
po vylúčení finančných operácií					

Rozpočet mesta na rok 2012 bol zostavený a schválený ako vyrovnaný, pričom celková výška rozpočtovaných príjmov (bežné príjmy, kapitálové príjmy a príjmové finančné operácie) predstavovala sumu 38 584 100,00 eur a celková výška rozpočtovaných výdavkov (bežné výdavky, kapitálové výdavky a výdavkové finančné operácie) predstavovala sumu 38 584 100,00 eur.

Bežné príjmy boli rozpočtované vo výške 28 296 400,00 eur a bežné výdavky boli rozpočtované vo výške 28 143 930,00 eur, z čoho vyplýva, že bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový s prebytkom vo výške 152 470,00 eur.

Kapitálový rozpočet bol rozpočtovaný s prebytkom 3 084 590,00 eur, pričom kapitálové príjmy mesto rozpočtovalo vo výške 7 287 700,00 eur a kapitálové výdavky vo výške 4 203 110,00 eur.

Príjmové finančné operácie boli rozpočtované vo výške 3 000 000,00 eur a výdavkové finančné operácie boli rozpočtované vo výške 6 237 060,00 eur, pričom schodok rozpočtu finančných operácií vo výške -3 237 060,00 eur bol krytý prebytkom bežného rozpočtu a kapitálového rozpočtu.

Kontrolou zmien rozpočtu bolo zistené, že v priebehu roka 2012 bolo zrealizovaných 23 zmien rozpočtu, z toho 16 podpísaných a schválených primátorom mesta v zmysle platného všeobecne záväzného nariadenia a 7 zmien bolo schválených mestským zastupiteľstvom.

Zmeny rozpočtu vyplynuli z požiadaviek jednotlivých útvarov na zabezpečenie plnenia jednotlivých cieľov v rámci programového rozpočtu mesta na rok 2012. Prílohou každej schválenej zmeny bola žiadosť útvaru o zmenu rozpočtu spolu s uvedením dôvodu žiadosti o zmenu.

Kontrolou programového rozpočtu, plnenia príjmov, čerpania výdavkov, finančných operácií a návrhu záverečného účtu za kontrolované obdobie roku 2012 neboli zistené nedostatky v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

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

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

V roku 2012 bolo v meste Trenčín realizovaných 43 zákaziek s nízkou hodnotou, 3 podprahové zákazky, 3 podlimitné zákazky a 3 nadlimitné zákazky. Kontrolná skupina vybrala ku kontrole verejné obstarávanie v zmysle Metodického pokynu k uplatňovaniu kontrolných štandardov pri kontrole neštatistickou metódou výberu vzorky – náhodným výberom zo zoznamu verejných obstarávaní, ktorý bol predložený kontrolnej skupine nasledovne: 14 zákaziek s nízkou hodnotou, jednu podprahovú zákazku, jednu podlimitnú zákazku a dve nadlimitné zákazky.

Kontrolou neboli zistené nedostatky v zmysle ustanovení 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“).

Kontrolou bolo zistené, že súčasťou dokumentácie k verejnému obstarávaniu ku dvom nadlimitným zákazkám (dodanie zemného plynu, dodanie elektrickej energie) boli dohody o plnej moci, ktoré pri obidvoch zákazkách uzatvorilo 10 štatutárnych orgánov organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta so štatutárnym orgánom mesta, v ktorých splnomocňujú mesto na všetky právne úkony potrebné k uzavretiu (vrátane podpisu) rámcovej dohody, ktorej predmetom bude stanovenie podmienok pre združené dodávky elektrickej energie. Plná moc bola udelená štatutármi organizácií - verejnými obstarávateľmi mestu, ako centrálnej obstarávacej organizácii. Štatutárne orgány organizácií potvrdili plnú moc svojim podpisom. Štatutárny orgán mesta plnú moc svojim podpisom nepotvrdil, čím nebolo zrozumiteľné, že plnú moc prijal. Tým, že dohody o plnej moci neboli podpísané štatutárnym orgánom mesta, nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 37 ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“), podľa ktorého právny úkon sa musí urobiť slobodne a vážne, určite a zrozumiteľne, inak je neplatný.

2.2 Správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri vynakladaní finančných prostriedkov

Mesto v roku 2012 čerpalo kapitálové výdavky v celkovom objeme 4 302 055,00 eur. Kontrolná skupina preverila vybranú vzorku investičných dodávateľských faktúr, ktoré boli v kontrolovanom období hradené z kapitálových výdavkov. Kapitálové výdavky sa týkali nákupu

softvéru, rekonštrukcie verejného osvetlenia a vybudovania cestnej svetelnej signalizácie, projektov dopravného značenia v meste, úpravy parkoviska a vybudovania parkovacích miest, inštalácie spomaľovačov rýchlosti, vybudovania autobusovej zastávky, zhodnotenia zimného štadióna a rekultivácie skládky odpadu.

Bežné výdavky boli v roku 2012 čerpané v celkovom objeme 28 298 974,00 eur. Kontrolná skupina vybrala ku kontrole bežných výdavkov vzorku dokladov, pričom skontrolovala financovanie nasledujúcich typov výdavkov: bežné výdavky na rutinnú a štandardnú údržbu, za poskytnuté služby, výdavky za energie, za telekomunikačné poplatky, nákup drobného hmotného majetku, prevádzku webovej stránky a propagáciu.

Na vybranej vzorke dokladov bola kontrolnou skupinou preverená správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri vynakladaní finančných prostriedkov. Kontrola bola zameraná na správnosť uplatnenia rozpočtovej klasifikácie, dodržiavania ustanovení zákona o účtovníctve, najmä na správnosť, úplnosť a preukázateľnosť účtovných operácií so zameraním na dodržiavanie platných postupov účtovania pri obstaraní dodávok a prác investičného charakteru, obsah náležitostí účtovných dokladov, účtovanie prípadov do obdobia, s ktorým vecne a časovo súviseli a vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

Kontrolou vybranej vzorky nebolo zistené porušenie uvedených ustanovení zákonov, ani také použitie verejných prostriedkov, ktoré by vykazovalo znaky ne hospodárnosti, neefektívnosti alebo neúčinnosti.

Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Kontrolou dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru bolo zistené, že útvar hlavného kontrolóra vykonal kontrolu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za roky 2010, 2011 a 2012. V roku 2012 bolo uzatvorených v celkovom počte 234 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, z toho bolo uzatvorených 166 dohôd o vykonaní práce, 59 dohôd o pracovnej činnosti a 9 dohôd o brigádnickej práci študentov.

Kontrolná skupina na vzorke vybranej na základe náhodného výberu za kontrolované obdobie roku 2012 overila spoľahlivosť kontrolných zistení uvedených v správe z kontroly. Na základe preverenia na vybranej vzorke možno konštatovať, že rozsah kontrolných zistení obsahuje vysokú mieru spoľahlivosti a možno sa stotožniť so závermi a odporúčaniami uvedenými v správe z vykonanej kontroly.

Kontrolou bolo zistené, že mesto nemalo vypracovanú internú smernicu, v ktorej by boli podrobnejšie potrebné pri uzatváraní jednotlivých dohôd, a to

- pracovné úlohy,
- dohodnuté odmeny za vykonanie práce,
- doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať,
- rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýval priamo z vymedzenia pracovnej úlohy.

Vypracovaním smernice by bol zabezpečený jednotný postup rozpracovania podmienok a požiadaviek pri uzatváraní dohôd, na všetkých organizačných jednotkách kontrolovaného subjektu.

Mesto v roku 2012 viedlo evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, dohody boli uzatvorené najneskôr v deň pred začatím výkonu práce a na dohodách bola vykonávaná predbežná finančná kontrola v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

Zároveň kontrolná skupina sa stotožňuje s odporúčaním útvaru hlavného kontrolóra vypracovať internú smernicu, v ktorej by boli podrobnejšie rozpracované podmienky a požiadavky potrebné pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, a tým by bol zabezpečený jednotný postup pri uzatváraní dohôd, na všetkých organizačných jednotkách kontrolovaného subjektu.

Návratné zdroje financovania

Počiatkový stav návratných zdrojov financovania mesta bol na začiatku roka 2012 vo výške 11 679 013,50 eur, z toho zostatok úveru zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“) bol vo výške 684 432,74 eur a bankové úvery boli v hodnote 10 994 580,76 eur.

Uznesením MsZ prijalo mesto úver na prefinancovanie nesplatenj istiny dvoch dlhodobých úverov v sumárnej hodnote 4 475 462,72 eur. Uvedený úver bol dlhodobý účelový úver z inej banky v rovnakej výške t. j. 4 475 462,72 eur. Predmetné dva dlhodobé úvery boli týmto spôsobom splatené v plnej výške. Uvedená realizácia reštrukturalizácie úverov nemala vplyv na výšku dlhodobej služby mesta.

Ďalším uznesením MsZ prijalo mesto úver od banky na financovanie zrealizovaných, už uhradených kapitálových výdavkov a neuhradených kapitálových výdavkov v hodnote 800 000,00 eur.

V priebehu roka 2012 boli úvery splatené v celkovej výške 7 642 159,26 eur, z toho ŠFRB vo výške 20 746,14 eur. Splátky úverov, a tiež úrokov z týchto úverov boli v priebehu roka splácané v riadnych zmluvných termínoch.

Koncový stav návratných zdrojov financovania mesta bol ku koncu roka 2012 vo výške 9 312 318,96, z toho zostatok úveru zo ŠFRB bol vo výške 663 686, 60 eur a zostatok bankových úverov bol v hodnote 8 648 632,36 eur.

V zmysle ustanovenia § 17 ods. 6 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy celková suma dlhu neprekročila zákonom stanovenú hranicu 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Celková suma dlhu bola ku koncu kontrolovaného obdobia roka 2012 v hodnote 8 648 632,36 eur a skutočné bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka 2011 boli v hodnote 28 520 955 eur. Percento dlhovej služby mesta, tak bolo ku koncu roka 2012 vo výške 30,32 %. Podiel dlhu na bežných príjmoch predchádzajúceho obdobia predstavoval ku koncu roka 2011 hodnotu 41,10 %, medziročne tak dlhová služba klesla o 10,78%.

Kontrolou bolo ďalej preverené dodržiavanie ustanovenia § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov nemôže prekročiť zákonom stanovený limit 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Podiel splátok úverov a úrokov ku skutočným bežným príjmom predchádzajúceho roka bol ku koncu roka 2012 vo výške 12,72%.

Dotácie poskytnuté právnickým osobám

Kontrolná skupina pri kontrole dotácií poskytnutých v roku 2012 právnickým osobám, postupovala pri výbere vzorky metódou založenou na úsudku kontrolnej skupiny. Vybrané boli zmluvy o poskytnutí dotácií na športové podujatia, na kultúrne podujatia, na sociálnu oblasť a na školstvo.

Mesto v rámci výdavkov bežného rozpočtu malo v kontrolovanom období na poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta schválené všeobecne záväzné nariadenie. Zmluvy o poskytnutí dotácií boli uzatvorené v zmysle Občianskeho zákonníka, zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súlade s prislúchajúcimi všeobecne záväznými nariadeniami.

Kontrolná skupina v zmysle uvedených všeobecne záväzných právnych predpisov skontrolovala nasledovné dotácie z rozpočtu mesta:

- 20 dotácií na činnosť telovýchovných a športových klubov,
- 24 dotácií na kultúrne podujatia,
- 6 dotácií zo sociálnej oblasti.

Kontrolou zmlúv o poskytnutí dotácií a vyúčtovania jednotlivých dotácií bolo zistené, že predbežná finančná kontrola nebola vykonaná pred pripravovanými právnymi úkonmi, čiže pred uzatvorením zmlúv o poskytnutí dotácií v šiestich prípadoch v oblasti kultúry a v troch prípadoch v sociálnej oblasti, a tým nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“), podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu. Finančnou operáciou je v zmysle ustanovenia § 2 ods. 2 písm. j) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že mesto poskytlo na základe žiadosti zriaďovateľom cirkevných školských zariadení, súkromných materských škôl, súkromných základných umeleckých škôl a súkromných školských zariadení finančné prostriedky poukávané na mzdy a na prevádzku. Kontrolná skupina metódou založenou na úsudku kontrolnej skupiny skontrolovala dotácie na mzdy a prevádzku v deviatich neštátnych školských zariadeniach. Kontrolou neboli zistené nedostatky v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

Účtovná závierka

Mesto zostavilo účtovnú závierku za rok 2012, ktorá nebola do ukončenia výkonu kontroly overená audítorom. Účtovná závierka mesta za rok 2012 obsahovala všetky predpísané náležitosti a súčasti účtovnej závierky - súvahu, výkaz ziskov a strát, poznámky k účtovnej závierke v zmysle zákona o účtovníctve. Kontrolou bolo zistené, že súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky k účtovnej závierke zostavilo mesto dňa 31.01.2013, čím boli dodržané zákonom stanovené termíny.

Zverejňovanie zmlúv

Kontrolou bolo preverená povinnosť zverejnenia zmlúv na oficiálnej internetovej stránke mesta v zmysle zákona č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony a neboli zistené porušenia uvedeného zákona.

2.3 Preverenie rozpisu finančných prostriedkov základným školám v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

Kontrolou bolo zistené, že mesto v čase výkonu kontroly malo vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti deväť základných škôl, centrum voľného času, školské zariadenie mesta a šesťnásť materských škôl. Zdrojom financovania regionálneho školstva verejných škôl, verejných

materských škôl a verejných školských zariadení boli hlavne finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu z rozpočtovej kapitoly Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo školstva“).

Finančné prostriedky z ministerstva školstva boli pre školy a školské zariadenia kontrolovanému subjektu poskytnuté prostredníctvom Krajského školského úradu v Trenčíne (ďalej len „KŠÚ TN“).

Mesto ako zriaďovateľ verejnej školy prideloval na kalendárny rok každej zo škôl finančné prostriedky najmenej v sume určenej ustanoveným percentuálnym podielom z časti normatívneho príspevku pre školu na kalendárny rok zodpovedajúcej osobným nákladom a ustanoveným percentuálnym podielom z časti normatívneho príspevku pre školu na kalendárny rok zodpovedajúcej prevádzkovým nákladom.

Nariadenie vlády určovalo minimálny objem finančných prostriedkov, ktorý zriaďovateľ pridelil škole na osobné náklady, čo bolo 90 % dotácie, taktiež určilo minimálny objem finančných prostriedkov na prevádzkové náklady čo bolo 80 % dotácie. V roku 2012 bola školám pridelená 100 % výška rozpočtu zverejneného na webovej stránke ministerstva školstva.

KŠÚ TN oznámil mestu výšku normatívnych príspevkov pre školy na rok 2012 v sume 5 138 232 eur. V priebehu kontrolovaného obdobia krajský školský úrad vykonával úpravy výšky normatívnych a nenormatívnych príspevkov. Poslednou normatívnou úpravou finančných prostriedkov, bola mestu poskytnutá celková výška pridelených normatívnych príspevkov za rok 2012 v sume 5 181 955 eur.

Zároveň bolo kontrolou zistené, že z celkovej sumy 5 181 955,00 eur poskytnutých transferov zo štátneho rozpočtu v rámci verejnej správy bolo ku dňu 31.12.2012 vyčerpaných 5 022 806,19 eur. Nevyčerpané finančné prostriedky v sume 159 148,81 eur boli vrátené na účet mesta. Suma vo výške 158 948,81 eur na tovary a služby bola poukázaná naspäť základným školám a suma 200 eur na mzdy bola vrátená do štátneho rozpočtu dňa 30.01.2013.

Ďalšími zdrojmi financovania základných škôl bolo 40 % z podielových daní mesta, príjmy z prenájmu majetku mesta v základných školách a školských zariadeniach, príspevky od rodičov a iné príjmy z grantov, projektov a darov.

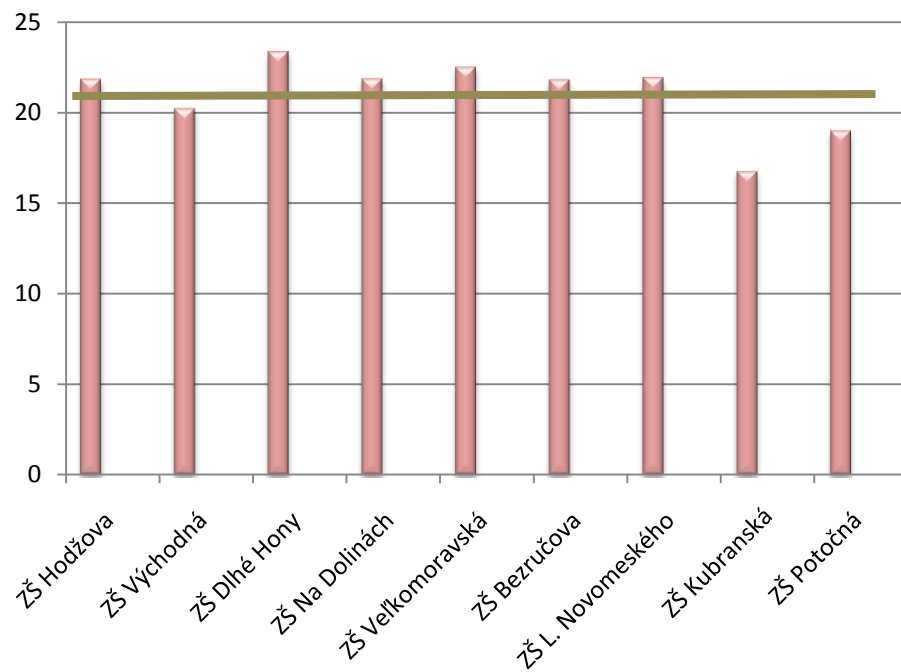
Mesto si dňa 27.09.2012 splnilo zákonom stanovenú povinnosť oznámiť do 30. septembra kalendárneho roka príslušnému krajskému školskému úradu počty detí alebo žiakov škôl v ich zriaďovateľskej pôsobnosti podľa stavu k 15. septembru začínajúceho školského roka. Celkový počet žiakov bol ku dňu 15.09.2012 na deviatich základných školách 4 110 detí.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2012 bol,

- priemerný počet žiakov v triede za všetky školy zriaďovateľa 21,04 žiaka,
- priemerný počet žiakov pripadajúcich na jedného pedagogického zamestnanca za všetky školy zriaďovateľa 14,71 žiaka.

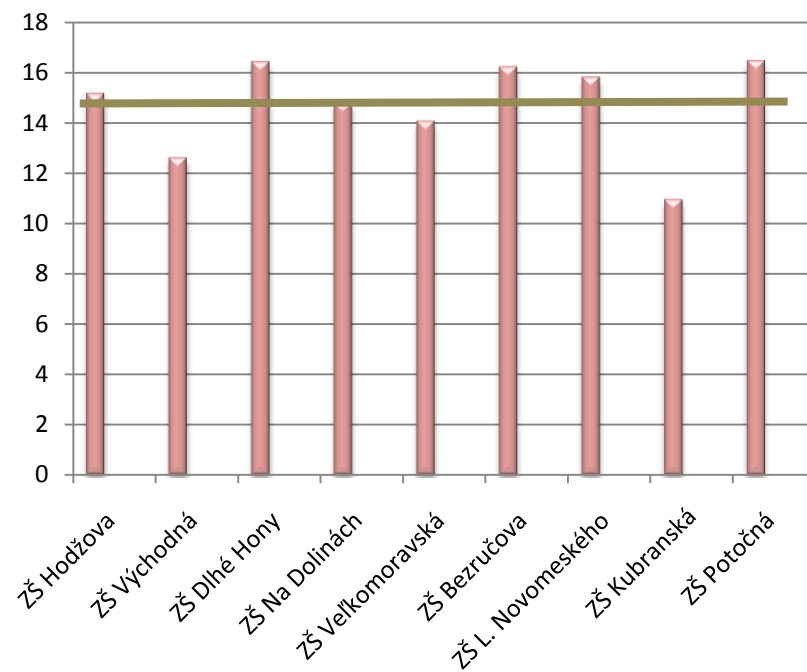
Priemerný počet žiakov v triede za všetky školy:

Graf č. 1



Priemerný počet žiakov pripadajúcich na jedného pedagogického zamestnanca za všetky školy:

Graf č. 2



Kontrolná skupina preverila zdroje financovania základných škôl, rozpis finančných prostriedkov pre jednotlivé školy v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, dodržanie 15 dňovej lehoty na rozpis finančných prostriedkov pre jednotlivé školy od doručenia oznámenia krajského školského úradu, výšku pridelených finančných prostriedkov normatívneho príspevku, či bola najmenej v sume určenej ustanoveným podielom a povinnosť oznámiť do 30. septembra kalendárneho roka príslušnému krajskému školskému úradu počty detí alebo žiakov škôl v ich zriaďovateľskej pôsobnosti podľa stavu k 15. septembru začínajúceho školského roka. Kontrolou uvedených ustanovení jednotlivých všeobecne záväzných právnych predpisov neboli zistené nedostatky v zmysle zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a nariadenia vlády SR č. 630/2008 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia.

3. Nakladanie s majetkom mesta

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov v účtovníctve vrátane inventarizácie majetku a záväzkov

Majetková evidencia

Kontrolou správnosti evidencie majetku bolo preverené, že mesto viedlo majetkovú evidenciu. Dlhodobý majetok (ďalej len „DM“) bol evidovaný na kartách majetku, do majetkovej evidencie bol zaraďovaný formou protokolu o zaradení majetku a vyradený formou protokolu o vyradení majetku.

Vykonanou kontrolou správnosti evidencie majetku mesta a vybraných majetkových účtov za rok 2012 nebol zistený nesúlad medzi účtovným stavom majetku podľa hlavnej knihy ku dňu 31.12.2012 a majetkovou evidenciou.

Odpisovanie

Kontrolou bolo preverené zostavenie odpisového plánu dlhodobého majetku, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov. Odpisy DM boli stanovené tak, že vychádzali z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Mesto začínalo odpisovať DM odo dňa jeho zaradenia do používania. Použitá metóda odpisovania bola lineárna.

Inventarizácia

Na zabezpečenie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2012 vydal primátor mesta Rozhodnutie primátora o inventarizácii, ktorým menoval ústrednú inventarizačnú komisiu a 28 čiastkových inventarizačných komisií, ktoré inventarizovali majetok podľa jednotlivých objektov mesta a jednotlivých druhov majetku

Mesto malo v zmysle zákona o obecnom zriadení a zákona o majetku obcí vypracované a schválené Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Trenčín (ďalej len „Zásady hospodárenia“), ktorými sa riadilo pri vykonávaní inventarizácie.

Riadna inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná v rozsahu: budovy, stavby, samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, dopravné prostriedky, umelecké diela a zbierky, drobný majetok, ocenené práva, majetok zaradený v operatívnej evidencii, finančný majetok a oceňovacie rozdiely, obstaranie majetku, materiál na sklade, peňažné prostriedky, ceniny, prísne zúčtovateľné tlačivá – pokutové bloky, pohľadávky,

záväzky, úvery, účty časového rozlíšenia, rezervy a nevysporiadaný výsledok hospodárenia a zúčtovacie vzťahy medzi subjektmi verejnej správy.

Kontrolou inventúrnych súpisov na vybranej vzorke podľa úsudku kontrolóra bolo zistené, že tieto vo viacerých prípadoch neobsahovali požadované náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve. Tým, že inventúrne súpisy neobsahovali meno a priezvisko hmotne zodpovednej osoby, nebolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 2, písm. e) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“)

Peňažné prostriedky v hotovosti boli v kontrolovanom období inventarizované štyrikrát za účtovné obdobie, čím bola splnená zákonom stanovená povinnosť podľa § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve. Inventarizácia bola vykonaná spolu v jedenástich pokladniciach. Vykonanými inventarizáciami peňažných prostriedkov v hotovosti podľa inventarizačnej komisie neboli zistené inventarizačné rozdiely.

Vyradenie a likvidácia majetku

Pre činnosť v rámci vyradenia a likvidácie majetku malo mesto v kontrolovanom období zriadenú škodovú komisiu, ktorá svoju činnosť vykonávala v zmysle Smernice primátora mesta Trenčín o zriadení a pôsobnosti škodovej komisie a likvidačnú a oceňovaciu komisiu, ktorá sa riadila Smernicou primátora mesta Trenčín o zriadení a pôsobnosti likvidačnej a oceňovacej komisie.

Neupotrebitelný, zastaraný a poškodený majetok bol vyradovaný na základe návrhov členov čiastkových komisií, ktorí posúdili stav inventarizovaného majetku. Návrhy následne prejednávala a posudzovala ústredná inventarizačná komisia, vyradovacia komisia, škodová a likvidačná komisia a s následným súhlasom štatutárneho zástupcu mesta, rozhodla o vyradení majetku z evidencie mesta.

3.1 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Prevod majetku

Mesto hospodáril s vlastným majetkom a vlastnými príjmami na základe prijatých Zásad hospodárenia. Kontrola správnosti a zákonnosti vybraných prevodov majetku preukázala, že tieto boli uskutočnené v súlade so všeobecne platnými právnymi predpismi.

Kontrolná skupina preverila uzatvorenie Zmluvy o výpožičke nehnuteľnosti a zmluvy o uzatvorení budúcej zámennej zmluvy. Mesto ako požičiavateľ uzatvorilo so zmluvnou stranou vypožičiavateľom uvedenú zmluvu. Predmetom bola právna úprava práv a povinností zmluvných strán pri záväzku:

- požičiavateľa bezodplatne prenechať do užívania vypožičiavateľovi predmet výpožičky – Pozemok 1 o výmere 5 010 m² a Pozemok 2 o výmere 45 210 m² a záväzku vypožičiavateľa vybudovať na Pozemku 1 verejný Športovo-relaxačný areál a na Pozemku 2 Golfový areál a udržiavať na svoje náklady Pozemok 1 a Pozemok 2 v stave spôsobilom na riadne užívanie,
- požičiavateľa bezodplatne prenechať do užívania vypožičiavateľovi predmet výpožičky – Pozemok o výmere 1 155 m² a ďalší pozemok o výmere 33 m² (ďalej len spoločne „Pozemok pod parkoviskom“) a záväzku vypožičiavateľa vybudovať na Pozemku pod parkoviskom verejné parkovisko a udržiavať na svoje náklady v stave spôsobilom na riadne užívanie,
- zmluvných strán uzatvoriť medzi sebou budúcu zámennú zmluvu.

Vypožičiavateľ sa v uvedenej zmluve zaviazal pre rozsah investície vo výške minimálne 1 000 000 eur s DPH, ktorá bude použitá na vybudovanie, sfunkčnenie a prevádzkovanie Športovo-relaxačného areálu, Golfového areálu a verejného parkoviska.

Doba výpožičky bola dohodnutá:

- a) pre Pozemky 1 a 2 na dobu určitú, a to 70 rokov,
- b) pre Pozemok pod parkoviskom na dobu určitú, a to do právoplatnosti kolaudačného alebo iného relevantného rozhodnutia príslušného orgánu, ktorým sa povolí prevádzka verejného parkoviska, najviac však na 24 mesiacov odo dňa účinnosti uvedenej zmluvy.

Obsahom tejto zmluvy boli ďalej Ustanovenia Zmluvy o uzatvorení budúcej zámennej zmluvy. Zmluvné strany sa dohodli, že na základe budúcej zámennej zmluvy dôjde k prevodu vlastníckeho práva nasledovne:

- c) vypožičiavateľ prevedie do výlučného vlastníctva mesta stavby, resp. stavebné úpravy a iné zhodnotenia – konkrétne verejné parkovisko a Športovo-relaxačný areál,
- d) mesto prevedie do výlučného vlastníctva vypožičiavateľa vlastníctvo k Pozemku 2.

Výpožičku a následnú zámenu schválilo MsZ na svojom zasadnutí konaného mimo schváleného harmonogramu konania zastupiteľstva ako prípad hodný osobitného zreteľa v zmysle ustanovení § 9a ods. 9 písm. c) a ustanovenia § 9a ods. 8 písm. e) zákona č. 138/1991 Z. z. zákona o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“). Uvedenými ustanoveniami zákona sa upravuje nakladanie s majetkom obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa. Kontrolou bolo preverené, že MsZ rozhodlo v zmysle zákona o majetku obcí trojpäťtinovou väčšinou všetkých poslancov, pričom osobitný zreteľ bol zdôvodnený nasledovne:

- územie, kde sa má projekt realizovať je v záplavovom území a teda je veľmi obmedzený v spôsobe jeho využívania,
- rozsahom zazmluvnenej investície – minimálne 1 000 000,00 eur,
- s prihliadnutím na doterajšie dobré skúsenosti s investorom, ktorý si voči mestu doteraz vždy splnil svoje záväzky a má charakter zodpovedného investora,
- investor má už v susedstve s týmto územím vybudované zázemie,
- predložený zámer výstavby Golfového ihriska a Športovo-relaxačného areálu má byť dostupný pre širokú verejnosť a prispievať k rozvoju športu (najmä golfu, ale aj iných športov – beach volejbal, petang a pod.),
- zámer podporuje cestovný ruch v meste a celkovo robí mesto atraktívnejším aj pre jeho návštevníkov, obyvateľov ale aj investorov,
- zámer prinesie do mesta príležitosť pre jeho obyvateľov oboznámiť sa s odteraz, v Trenčíne, málo známym športom – golfom,
- v okolí mesta žiadny podobný zámer nie je realizovaný (najbližšie golfové ihrisko je v Piešťanoch, driving range v Skalke nad Váhom) a týmto sa vytvorí možnosť pre golfistov z Trenčína, aby sa venovali svojmu koníčku priamo v meste,
- čoraz väčšia popularita golfu ako športu, ktorý je určený pre všetky vekové kategórie a začína byť športom, ktorý je bežne dostupný už aj širokej verejnosti,
- cieľovou skupinou, pre ktorú je tento zámer prichystaný, sú bežní obyvatelia mesta (nie úzko špecifikovaná skupina profesionálnych golfistov).

Prenájom majetku

Mesto malo určovanie cien za prenájom nehnuteľností vo svojom vlastníctve upravené VZN, ktoré bolo schválené uznesením MsZ. Účelom tohto VZN bolo určiť výšku minimálneho nájomného za užívanie nebytových priestorov vo všetkých objektoch vo vlastníctve mesta a výšku úhrad za dočasné užívanie pozemkov vo vlastníctve mesta

Nakladanie s bytovými priestormi vo vlastníctve mesta malo mesto upravené prijatými Zásady hospodárenia s bytovým fondom vo vlastníctve mesta Trenčín. Predmetom tohto VZN bolo

určiť spôsob hospodárenia s bytovým fondom, nájomné vzťahy a predaj bytov a nebytových priestorov.

Kontrolou správnosti a zákonnosti vybraných zmluvných vzťahov o prenájme neboli zistené nedostatky v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

Ochrana majetku

Kontrola ochrany majetku mesta preukázala, že mesto zabezpečovalo ochranu svojho majetku pre prípad vzniku škodovej udalosti a narušenia objektov prostredníctvom kamerového systému a kódovacím zabezpečovacím zariadením napojeným na mestskú políciu, ďalej parkovaním osobných automobilov v uzatvorených priestoroch a poistením majetku.

Hospodárenie s pohľadávkami

Hodnota pohľadávok bola na začiatku roka 2012 vo výške 2 923 499,00 eur, na konci roka to bolo 3 326 707,00 eur, výška pohľadávok medziročne vzrástla o 403 208,00 eur. Nárast výšky pohľadávok bol spôsobený najmä pohľadávkami za daňové príjmy (daň z nehnuteľností a poplatky za komunálny odpad a drobný stavebný odpad) v sume 1 138 571,00 eur, ďalej pohľadávkami z nedaňových príjmov vo výške 1 047 836,00 eur a pohľadávkami z nájmu.

Kontrolou hospodárenia s pohľadávkami zameranou najmä na stav vo vymáhaní pohľadávok, odpis a započítanie resp. postúpenie pohľadávok bolo zistené, že z celkovej hodnoty pohľadávok, ktorá bola vo výške 3 326 707,00 eur, boli pohľadávky v hodnote 3 302 986,00 eur po splatnosti. Uvedené pohľadávky tvorili najmä pohľadávky za daňové príjmy v hodnote 1 138 571,00 eur, pohľadávky z nedaňových príjmov v hodnote 1 024 115,00 eur a pohľadávky z nájmu v hodnote 946 223,00 eur.

Pri pohľadávkach z nájmu tvoril významnou hodnotou pohľadávok nedoplatok galérie vo výške 605 223,32 eur, ktorý vyplýval z Dohody o vecnom plnení nájomnej zmluvy a bol predmetom každoročného započítania pohľadávok.

Ďalšími pohľadávkami z nájmu ku koncu roka 2012 boli nedoplatky na nájomnom: z nájomných zmlúv, ktoré predstavovali hodnotu 73 927,13 eur, z nájomných zmlúv na byty v obytných domoch v hodnote 132 391,57 eur, z nájomných zmlúv na nebytové priestory v obytných domoch v hodnote 27 524,52 eur.

Preverení postup pri nakladaní s pohľadávkami bolo zistené, že mesto viedlo evidenciu pohľadávok. V prípade, ak bola pohľadávka po lehote splatnosti, mesto postupovalo v zmysle Zásad hospodárenia a ďalších súvisiacich predpisov. Mesto vyzvalo dlžníka k úhrade a zabezpečovalo ďalšie kroky k vysporiadaniu pohľadávky. V zmysle Zásad hospodárenia povolilo mesto dlžníkovi platiť primerané splátky alebo odklad zaplatenia. Žiadosť dlžníka o splátkový kalendár prerokovala Finančná a majetková komisia pri MsZ. Dohody o splácaní dlhu boli s dlžníkom uzatvorené v zmysle Smernice primátora o spracovaní, evidencii a kontrole zmlúv a dohôd uzatváraných Mestom Trenčín.

Preverení tvorby opravných položiek k pohľadávkam bolo zistené, že mesto v roku 2012 tvorilo opravné položky k pohľadávkam, pri ktorých predpokladalo, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí. Opravné položky boli tvorené pri nevymožiteľných pohľadávkach mesta voči subjektom, ktoré boli vymazané z obchodného registra, ktoré zanikli bez právneho nástupcu, o ktorých súd v konaní o konkurze alebo reštrukturalizácii rozhodol o ich zániku. Opravné položky boli ďalej tvorené k pohľadávkam voči osobám, ktoré zomreli nemajetné a ak nebolo mesto pri vymáhaní danej pohľadávky na súde úspešné. Uvedené dôvody tvorby opravných položiek preukázalo mesto právoplatným rozhodnutím súdu v súdnom, konkurznom alebo exekučnom konaní. Kontrolou tvorby opravných položiek k pohľadávkam v roku 2012 bolo zistené, že mesto tvorilo opravné položky k pohľadávkam v hodnote 203 805,38 eur.

4. Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol

Plnenie prijatých opatrení z roku 2009

Kontrolná skupina NKÚ SR na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 1580 zo dňa 27.08.2009 vykonala na meste kontrolu hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami a kontrolu plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v meste, ktoré je sídlom kraj. Mesto v roku 2009 dodržalo stanovené termíny uvedené v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly na predloženie opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a na predloženie správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení.

Kontrolná skupina na základe kontroly plnenia prijatých opatrení z roku 2009 zistila, že kontrolovaný subjekt zo 14 prijatých opatrení 12 splnil, jedno opatrenie čiastočne splnil (Opatrenie č. 7) a jedno opatrenie nesplnil (Opatrenie č. 1).

Opatrenie č. 1 týkajúce sa doplnenia zriaďovacej listiny o vecné a finančné vymedzenie majetku v zriaďovacej listine mestskej rozpočtovej organizácie nebolo splnené.

Kontrolou bolo zistené, že zriaďovacia listina mestskej rozpočtovej organizácie s doplnením vecného a finančného vymedzenia majetku nebola predložená na schválenie mestskému zastupiteľstvu. Dôvodom nesplnenia opatrenia bola skutočnosť, že mestská rozpočtová organizácia prechádzala procesom transformácie. Niektoré činnosti, ktoré zabezpečovala (správa zelene, zimná a letná údržba komunikácií, cintorínske služby), boli zabezpečované dodávateľským spôsobom, čoho dôsledkom dochádzalo k neustálej diferenciacii majetku. Štatutár mesta po vykonaní auditov predložil poslancom mesta návrh na zrušenie mestskej rozpočtovej organizácie s tým, že právnym nástupcom zrušenej rozpočtovej organizácie by sa stalo mesto. Mestské zastupiteľstvo uvedený návrh neschválilo. Vedenie mesta v kontrolovanom období pripravovalo zmeny v kompetenciách organizácie s cieľom rozšírenia činností. Ku dňu ukončenia výkonu kontroly opatrenie nebolo splnené.

Opatrenie č. 7 týkajúce sa priebežnej finančnej kontroly a predbežnej finančnej kontroly bolo čiastočne splnené.

Kontrolou bolo zistené, že mesto v kontrolovanom období roku 2012 vykonalo priebežnú finančnú kontrolu v zmysle ustanovení zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a predbežná finančná kontrola nebola mestom vykonaná pred pripravovanými právnymi úkonmi, čiže pred uzatvorením zmlúv o poskytnutí dotácií v šiestich prípadoch v oblasti kultúry a v troch prípadoch v sociálnej oblasti, a tým nebol dodržaný postup v zmysle ustanovení zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Plnenie prijatých opatrení z roku 2011

Kontrolná skupina NKÚ SR na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 1681/01 zo dňa 20.01.2011 vykonala na meste kontrolu účtovných a finančných výkazov vo vzťahu k vykázaným výsledkom hospodárenia ostatných subjektov verejnej správy za rok 2010 a systému pôsobenia sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom v regióne. Mesto v roku 2011 dodržalo stanovené termíny uvedené v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly na predloženie opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a na predloženie správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení.

Kontrolná skupina na základe kontroly plnenia prijatých opatrení z roku 2011 zistila, že kontrolovaný subjekt splnil všetkých 11 prijatých opatrení.

5. Vnútrotný kontrolný systém

Kontrolou bolo zistené, že kontrolná činnosť na meste bola v roku 2012 vykonávaná útvarom hlavného kontrolóra v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite a so smernicou primátora Mesta Trenčín č. 9/2005 o finančnom riadení a finančnej kontrole s účinnosťou odo dňa 01.07.2005 (ďalej len „smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole“) v znení Smernice primátora Mesta Trenčín č. 12/2012, ktorou sa mení a dopĺňa smernica primátora mesta č. 9/2005 o finančnom riadení a finančnej kontrole s účinnosťou dňom 01.12.2012.

Smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole stanovovala základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole a usmernenia Ministerstva financií SR č. 1/2002-22 k niektorým ustanoveniam zákona o finančnej kontrole.

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o finančnej kontrole a v zmysle smernice o finančnom riadení a finančnej kontrole za výkon predbežnej kontroly a priebežnej kontroly zodpovedali príslušní vedúci zamestnanci. Následnú finančnú kontrolu v podmienkach mesta vykonával hlavný kontrolór mesta.

Útvarom hlavného kontrolóra boli v roku 2012 realizované kontroly v zmysle plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2012 a na II. polrok 2012. Návrhy plánov kontrolnej činnosti boli schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva.

Kontrolou bolo zistené, že ku dňu 31.12.2012 bolo na útvare hlavného kontrolóra vykonaných 12 následných finančných kontrol, vrátane kontroly plnenia uznesení mestskej rady a kontroly plnenia uznesení mestského zastupiteľstva. O kontrolných zisteniach následných finančných kontrol boli v zmysle príslušných ustanovení zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite vypracované správy v počte 8 a záznamy z vykonaných kontrol v počte 4.

V zmysle príslušných ustanovení zákona o obecnom zriadení hlavný kontrolór mesta predkladal mestskému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra za I. polrok 2012, správu o kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra za II. polrok 2012, súčasťou ktorých boli aj kontrolné činnosti v zmysle zákona o sťažnostiach a kontrolné činnosti v zmysle zákona o petičnom práve. Zároveň hlavný kontrolór mesta vypracoval správu o plnení uznesení mestského zastupiteľstva a mestskej rady za I. polrok 2012 a správu o plnení uznesení mestského zastupiteľstva a mestskej rady za II. polrok 2012.

Ďalej hlavný kontrolór mesta vo svojej kontrolnej činnosti predkladal mestskému zastupiteľstvu stanoviská k prijatiu návratných zdrojov financovania, stanoviská k návrhom na zmeny programového rozpočtu mesta na rok 2012, stanovisko k predaju majetku mesta – Zimný štadión P. Demitru a stanovisko k návrhu programového rozpočtu mesta na rok 2012 a viacročného rozpočtu na obdobie rokov 2013-2014. Stanovisko k návrhu záverečného účtu ku dňu ukončenia výkonu kontroly nebolo vypracované.

Následné finančné kontroly boli zamerané predovšetkým na preverenie zákonnosti zostavenia záverečného účtu mesta, na plnenie uznesení mesta a na plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov z kontroly NKÚ SR, na dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, s verejnými prostriedkami dvoch základných škôl pridelených zo štátneho rozpočtu a z rozpočtu mesta, na tvorbu a použitie sociálneho fondu, na ochranu majetku a na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami mesta.

Kontrolou záznamov a správ z následných finančných kontrol za rok 2012 neboli zistené nedostatky v zmysle ustanovení zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Nedostatky pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly boli zistené kontrolou dotácií poskytnutých právnickým osobám. Kontrolné zistenia sú uvedené v bode 2.2 protokolu o výsledku

kontroly, kde je konštatované, že predbežná finančná kontrola nebola vykonaná pred pripravovanými právnymi úkonmi, čiže pred uzatvorením zmlúv o poskytnutí dotácií v šiestich prípadoch v oblasti kultúry a v troch prípadoch v sociálnej oblasti, a tým nebol dodržaný postup v zmysle ustanovení zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Mesto v kontrolovanom období roku 2012 vykonalo priebežnú finančnú kontrolu na nákup kancelárskeho materiálu za rok 2012 v zmysle príkazu prednostu mestského úradu. Priebežnou finančnou kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vedúci zamestnanci kontrolovaného subjektu za rok 2012 vykonali priebežnú finančnú kontrolu v zmysle ustanovení zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a v zmysle ustanovení článku smernice o finančnom riadení a finančnej kontrole, ktorý obsahoval spôsob vykonávania priebežnej finančnej kontroly.

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

Napriek tomu, že mesto malo v roku 2012 vytvorený účinný systém kontroly, vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na jeho nezávislý výkon, zároveň smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole dávala dostatočný priestor na efektívne zabezpečovanie finančnej kontroly a následné kontroly boli zamerané na zisťovanie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi finančného riadenia, dochádzalo v kontrolovanom období k porušeniu všeobecne záväzných právnych predpisov. Výsledky kontroly realizovanej kontrolnou skupinou NKÚ SR uvedené v jednotlivých častiach protokolu o výsledku kontroly tieto skutočnosti dokumentujú.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 25.04.2013

Ing. Andrea Trstenská
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Anna Smižiková
člen kontrolnej skupiny

Ing. Iveta Novomestská
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 26.04.2013

Mgr. Richard Rybníček
primátor