

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 759/01
Zo dňa: 10. 04. 2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: -
Počet strán: 17
Počet príloh: 1



Z Á Z N A M

**o výsledku kontroly
efektívnosti a účinnosti pri výkone pôsobností obcami Slovenskej republiky**

Mesto Liptovský Hrádok

Žilina november 2014

Zhrnutie

Kontrola efektívnosti a účinnosti pri výkone pôsobností obcami Slovenskej republiky (ďalej len „SR“) vychádzala zo schváleného strategického zámeru kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na roky 2012 - 2014, kde nosnou oblasťou kontrolnej činnosti je efektívna verejná správa a v rámci nej samospráva a spokojný občan.

Zároveň kontrola nadväzovala na vypracovaný predbežný štúdiu v roku 2013, ktorej účelom bolo preveriť procesy v koncepte komunálnej reformy a programu modernizácie územnej samosprávy. Kontrolovanými subjektmi kontrolnej akcie bol štatisticky reprezentatívny súbor 93 obcí SR.

Účelom kontroly bolo preveriť efektívnosť a účinnosť pri výkone samosprávnych pôsobností obce podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a prenesených pôsobností z orgánov štátnej správy na obce podľa zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu v kombinácii s kontrolou výkonnosti, tzn. okrem dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, bola preverovaná výkonnosť pri výkone vybraných pôsobností mesta.

Pri kontrole bola použitá metóda preskúmania relevantných dokladov (rozpočty, vrátane ich programov a z nich vyplývajúcich cieľov, plánovacie a strategické dokumenty, zmluvy, všeobecne záväzné nariadenia, uznesenia mestského zastupiteľstva, finančné a účtovné výkazy, účtovné doklady, záverečné účty, rôzne druhy štatistických výkazov a iné), rozhovory s manažmentom a zamestnancami mesta.

Zistené údaje boli následne analyzované, bol vykonaný výpočet pomerových ukazovateľov, kontrolné zistenia a závery uvedené v zázname o výsledku kontroly slúžili ako podklad pre účely vypracovania súhrnnej správy o výsledku kontrolnej akcie, v ktorej bola analytickými metódami na preverených zozbieraných údajoch od všetkých kontrolovaných subjektov zhodnotená efektívnosť a účinnosť výkonu vybraných pôsobností v závislosti od viacerých parametrov (počet obyvateľov, príjmy mesta a pod.).

Kontrolou za roky 2011 až 2013 bol preverený rozpočet mesta, výsledky rozpočtového hospodárenia, plánovanie a manažment mesta, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom mesta a hospodárení s verejnými prostriedkami v oblasti stavebného poriadku, matriky, odpadového hospodárstva mesta a kontrolný systém mesta.

Vykonanou kontrolou NKÚ SR v preverovaných oblastiach za obdobie rokov 2011 až 2013 neboli preukázané nedostatky, resp. porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 759/01 z 10. 04. 2014 vykonali:

Ing. Miroslav Holečka, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Vladimír Jendrisek, člen kontrolnej skupiny

kontrolu efektívnosti a účinnosti pri výkone pôsobností obcami v Slovenskej republike, ktorej účelom bolo preveriť efektívnosť a účinnosť obce pri výkone samosprávnych pôsobností obce podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a prenesených pôsobností z orgánov štátnej správy na obce podľa zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 15. 05. 2014 do 30.09.2014 v meste

**Liptovský Hrádok, Hviezdoslavova 170, 033 01 Liptovský Hrádok,
IČO 00315494**

(ďalej len „mesto“) za kontrolované obdobie rokov 2011 až 2013 a súvisiace obdobie pre potreby objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly a kontrolnej akcie bolo preverenie efektívnosti a účinnosti použitia verejných prostriedkov a majetku obce pri výkone vybraných pôsobností obce a preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri výkone vybraných pôsobností obce.

Mesto je podľa čl. 65 ods. 1 Ústavy SR právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a so svojimi finančnými prostriedkami. Samosprávu mesta vykonávajú obyvatelia mesta prostredníctvom verejných zhromaždení obyvateľov mesta, hlasovaním obyvateľov mesta a najmä prostredníctvom volených zástupcov: mestského zastupiteľstva (ďalej len „MsZ“) a primátora mesta.

Činnosť mesta je upravená zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“). Mesto sa nachádza v žilinskom kraji, okres Liptovský Mikuláš.

Podľa údajov Štatistického úradu SR malo mesto nasledovné počty obyvateľov: 7 555 obyvateľov v roku 2011, v roku 2012 malo 7 625 obyvateľov a 7 608 obyvateľov v roku 2013.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Preverenie efektívnosti použitia verejných prostriedkov a majetku obcí pri výkone vybraných pôsobností obcí SR

Kontrolou bolo preverované využívanie zdrojov mesta na zabezpečenie výkonu jednotlivých pôsobností so zameraním na hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami

a majetkom mesta, ľudské a materiálne zdroje, spôsob výkonu a financovanie vybraných pôsobností.

1.1 Využívanie finančných, materiálnych a ľudských zdrojov

1.1.1 Rozpočtové hospodárenie a majetok obce

Mesto zostavilo návrhy rozpočtov na rozpočtové obdobia rokov 2011 až 2013 ako viacročné rozpočty na príslušné tri rozpočtové roky podľa ustanovenia § 9 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon č. 583/2004 Z. z.“) s uplatnením platnej rozpočtovej klasifikácie.

Návrhy rozpočtov boli pred schvaľovacím procesom zverejnené na úradnej tabuli a internetovej stránke mesta v zákonnej lehote podľa ustanovenia § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. Ku všetkým týmto návrhom hlavný kontrolór mesta (ďalej aj „HK“) vypracoval odborné stanoviská (03.11.2010, 23.11.2011 a 30.11.2012), v ktorých odporučil mestskému zastupiteľstvu (ďalej aj „MsZ“) predložené návrhy rozpočtov schváliť.

MsZ uzneseniami č. 48/2010 z 11.11.2010, č. 57/2011 z 08.12.2011 a č. 57/2012 z 13.12.2012 zobralo stanoviská HK k návrhom rozpočtov na vedomie a predložené návrhy rozpočtov mesta na príslušné rozpočtové roky schválilo.

V každom roku mesto zostavilo:

- bežný rozpočet ako prebytkový (v roku 2011 v sume 313 522,00 eur, 2012 v sume 430 276,00 eur a 2013 v sume 515 752,00 eur),
- kapitálový rozpočet ako schodkový (2011 v sume 3 777 838,00 eur, 2012 v sume 2 443 396,00 eur a 2013 v sume 1 119 096,00 eur),

pričom schodok kapitálového rozpočtu bol v súlade s ustanovením § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. krytý prebytkom bežného rozpočtu a návratnými zdrojmi financovania prostredníctvom príjmových finančných operácií.

Schválené rozpočty obsahovali finančné vzťahy k právnickým a fyzickým osobám pôsobiacich na území mesta – rozpočtované dotácie na verejnoprospešné služby a účely a rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií mesta a príspevky príspevkovej organizácie mesta (zrušenej k 31.12.2012), čo bolo v súlade s ustanovením § 4 ods. 3 a ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z.

Schválené rozpočty mesta boli v priebehu rozpočtového obdobia zmenené (upravované) nasledovne:

- 15 krát za rok 2011, z toho trikrát MsZ,
- v roku 2012 desaťkrát, z toho deväťkrát primátorom mesta podľa ustanovenia § 13 ods. 1 zásad rozpočtového hospodárenia mesta účinných do 24.10.2012 a ustanovenia § 6 ods. 1 zásad schvaľovania rozpočtu mesta účinných od 25.10.2012,
- deväťkrát v roku 2013 (z toho jedenkrát MsZ).

Mesto v priebehu kontrolovaného obdobia viedlo operatívnu evidenciu o všetkých vykonaných rozpočtových opatreniach (vrátane úprav rozpočtov organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta vedených v osobitnej evidencii) v súlade s ustanovením § 14 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.

Preverením vykonaných zmien rozpočtov prostredníctvom rozpočtových opatrení v nadväznosti na hodnoty upravených položiek príjmov a výdavkov rozpočtov nebol zistený nesúlad. Mesto v priebehu všetkých troch rozpočtových období sledovalo vývoj hospodárenia

a v prípade potreby vykonávalo príslušné zmeny rozpočtov s cieľom zabezpečiť ich vyrovnanosť ku koncu rozpočtového roka.

Po skončení rozpočtového obdobia rokov 2011 až 2013 mesto údaje o rozpočtovom hospodárení spracovalo do záverečných účtov mesta (ďalej len „ZÚ“). Tie obsahovali údaje o vysporiadaní finančných vzťahov k zriadeným rozpočtovým organizáciám, k iným právnickým a fyzickým osobám ako aj k štátnemu rozpočtu. ZÚ obsahovali údaje podľa ustanovenia § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. vrátane hodnotiacej správy o plnení programového rozpočtu mesta ku všetkým trom rozpočtovým rokom.

Výsledkom rozpočtového hospodárenia vo všetkých troch rokoch bol schodok:

- za rok 2011 v sume 3 354 486,82 eur (bežné a kapitálové príjmy v sume 6 820 305,35 eur, bežné a kapitálové výdavky v sume 10 174 792,17 eur),
- za rok 2012 v sume 1 947 435,33 eur (bežné a kapitálové príjmy v sume 6 286 907,73 eur, bežné a kapitálové výdavky v sume 8 234 343,06 eur),
- za rok 2013 v sume 416 864,11 eur (bežné a kapitálové príjmy v sume 5 622 529,44 eur a bežné a kapitálové výdavky v sume 6 039 393,55 eur),

ktorý bol krytý prebytkom rozpočtu finančných operácií a ktorý dosiahol:

- k 31.12.2011 sumu 3 641 632,66 eur,
- k 31.12.2012 sumu 2 188 756,15 eur,
- k 31.12.2013 sumu 714 386,40 eur.

Podľa návrhu na finančné usporiadanie hospodárenia mesta za roky 2011 až 2013 uvedeného v ZÚ každého rozpočtového obdobia, bol dosiahnutý celkový výsledok hospodárenia vrátane finančných operácií:

- za rok 2011 v sume 287 145,84 eur,
- za rok 2012 v sume 241 320,82 eur,
- za rok 2013 v sume 297 522,29 eur.

HK vypracoval v kontrolovanom období ku každému ZÚ odborné stanovisko, v ktorom odporučil MsZ jeho schválenie bez výhrad. Pred schválením boli návrhy ZÚ predložené na verejnú diskusiu a zverejnené na úradnej tabuli mesta po dobu najmenej 15 dní.

Z dôvodu, že k ZÚ neboli podané žiadne pripomienky, boli tieto uzneseniami MsZ prerokované a celoročné hospodárenie mesta za roky 2011 – 2013 bolo MsZ schválené bez výhrad.

Kontrolou bol preverený aj súlad medzi údajmi v schválenom a upravenom rozpočte podľa rozpočtových opatrení na jednej strane a údajmi o schválenom a upravenom rozpočte uvedenými mestom vo finančnom výkaze FIN 1 – 04 (FIN 1 – 12 k 31.12.2013) na strane druhej, pričom neboli zistené rozdiely.

Prehľad o schválenom, upravenom rozpočte mesta a skutočnom čerpaní za roky 2011 až 2013 je uvedený v prílohe č. 1 tohto záznamu o výsledku kontroly.

NKÚ SR vykonal analýzu účtovného stavu majetku a základné procesy, súvisiace s nakladaním s majetkom mesta.

V rokoch 2012 a 2013 oproti roku 2011 celková hodnota (brutto) majetku mesta podľa účtovných výkazov rástla. Priemerný rast hodnoty majetku v roku 2012 oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu predstavoval nárast o 13,12 % a v roku 2013 o 21,68 % (vzhľadom na rok 2012).

Najväčší podiel na náraste majetku mal neobežný majetok (nárast v roku 2012 o 8,22 % a v roku 2013 o 72,00 % oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu).

Zostatková hodnota majetku mesta evidovaného na účte 0 – Dlhodobý majetok k 31.12. jednotlivých účtovných rokov mala vzostupnú tendenciu, keď v roku 2012 oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu vzrástla o hodnotu 1 054 527,56 eur a v nasledujúcom účtovnom období o sumu 7 672 844,85 eur.

Najväčší nárast bol zaznamenaný na majetkovom účte 021 - Stavby a 031 – Pozemky. Naopak pokles bol zaznamenaný na majetkovom účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sledovaného obdobia.

Kontrolou zostatkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku vzhľadom na schválené prevody majetku MsZ v rokoch 2011 – 2013 a uzatvorené kúpno-predajné zmluvy neboli zistené nedostatky.

V roku 2011 mesto evidovalo pohľadávky v celkovej sume 70 023,00 eur (opravná položka k pohľadávkam predstavovala sumu 14,00 eur). V nasledujúcom účtovnom období došlo k nárastu pohľadávok o sumu 19 046,13 eur (opravná položka k pohľadávkam k 31.12.2012 bola v sume 14,45 eur).

V roku 2013 pohľadávky mesta predstavovali sumu 162 267,90 eur (opravná položka v sume 14,45 eur - z dane z nehnuteľnosti bola k 31.12.2014 zrušená z dôvodu jej úhrady a bola vytvorená nová opravná položka zo sumy 5 735,11 eur – pohľadávka z odvozu a likvidácie odpadu vzniknutá z delimitácie po zrušenej príspevkovej organizácii mesta).

Najväčší podiel na pohľadávkach mesta za rok 2011 predstavovali pohľadávky evidované na účte:

- 378 – Iné pohľadávky v sume 26 879,00 eur (38,39 % podiel) vzniknuté z úprav centra námestia mesta v danom období. V nasledujúcom účtovnom období vzrástli evidované pohľadávky na tomto účte o sumu 13 887,53 eur (45,76 % podiel na pohľadávkach v roku 2012) a vyplývali z predaja vodohospodárskych stavieb regionálnej vodárenskej spoločnosti,
- 319 – Daňové pohľadávky v sume 25 298,00 eur (36,12 % podiel) vzniknuté neuhradením dane z nehnuteľností a daní za špecifické služby. K 31.12.2012 evidované pohľadávky na tomto účte vzrástli o sumu 2 032,10 eur (30,68 % podiel na pohľadávkach v roku 2012),
- 318 – Nedaňové pohľadávky o objeme 16 410,00 eur (23,43 % podiel) súvisiace s neuhradením poplatkov za tuhý komunálny odpad, splátky bytov a pod. V roku 2012 došlo k zníženiu pohľadávok evidovaných na tomto účte mesta o sumu 182,30 eur (18,22 % podiel na pohľadávkach roku 2012).

K 31.12.2013 medzi najvýznamnejšie pohľadávky z celkového objemu pohľadávok patrili pohľadávky v sume:

- 35 307,64 eur (21,75 % podiel) vyplývajúce z predaja vodohospodárskych stavieb regionálnej vodárenskej spoločnosti,
- 47 651,69 eur (29,31 % podiel) vzniknuté neuhradením dane z nehnuteľností.

Z nedaňových pohľadávok najväčší počet k 31.12.2013 evidovalo mesto na miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v sume 19 806,28 eur (12,20 % podiel na pohľadávkach) a za odvoz a likvidáciu odpadu v sume 44 732,89 eur (27,56 % podiel z pohľadávok).

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Prehľad vybraných údajov a ukazovateľov stanovených pre kontrolu výkonnosti v oblasti majetku je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č.1

Rok	2011	2012	2013
Suma celkového majetku obce (v eur)	22 742 601,96	25 727 484,34	31 306 445,57
Prírastok/úbytok majetku za obdobie 2011 – 2013 (v %)	x	13,12	21,68
Majetok na obyvateľa (v eur)	3 010,27	3 374,10	4 114,94
Suma neobežného majetku (v eur)	14 016 679,93	15 169 286,53	26 094 049,67
Podiel neobežného majetku na celkovom majetku (v %)	61,63	58,96	83,35
Suma dlhodobého hmotného majetku (v eur)	11 835 841,74	12 983 811,50	23 903 389,21
Suma obežného majetku (v eur)	8 714 843,39	10 545 454,14	5 187 707,16
Suma dlhodobých pohľadávok (v eur)	26 879,30	40 766,53	36 608,31
Suma krátkodobých pohľadávok (v eur)	43 144,16	48 302,60	125 659,59
Podiel pohľadávok na celkovom majetku (v %)	0,31	0,35	0,52
Podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkovej sume pohľadávok (v %)	51,84	45,28	55,92
Počet uzatvorených KZ na kúpu dlhodobého majetku	3	5	1
Počet uzatvorených KZ na predaj DHM	7	12	7
<i>Druh majetku</i>	P,B*	P,I*	P,B,I*
Cena predávaného majetku (v eur)	138 576,76	83 610,25	28 834,76

*Pozemky (P), budovy (B), infraštruktúra (I)

V kontrolovanom období rokov 2011 až 2013 hospodárenie a nakladanie s majetkom mesta upravovali Zásady hospodárenia s majetkom mesta (ďalej len „ZH“) schválené uznesením MsZ č. 45/2009 zo dňa 16.12.2009 s účinnosťou od 01.01.2010 v znení dodatku č. 1 schváleného uznesením č. 58/20012 zo dňa 13.12.2012, účinného od 01.01.2013.

Kontrolu ich obsahových náležitostí vykonal NKÚ SR a zistenia uviedol do protokolu o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v mestách, ktoré sú sídlom okresu, v mestských častiach a v obciach s počtom obyvateľov nad 3 000, s ktorým bol oboznámený primátor mesta dňa 18.11.2013 a ktorý je zároveň zverejnený na webovej adrese NKÚ SR (ďalej len „kontrola“).

Na základe zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly MsZ uznesením č. 51/2013 dňa 24.10.2013 schválilo dodatok č. 2 k ZH, ktorým bol doplnený:

- postup mesta a spôsob schvaľovania prenechávania hnutel'ného a nehnuteľného majetku mesta do nájmu, resp. prenájmu,
- spôsob nakladania s cennými papiermi, aukčný predaj a spôsob výkonu práv vyplývajúci z vlastníctva majetkových podielov na právnických osobách založených mestom,

čím boli ZH dané do súladu s ustanovením § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

Výkon práv mesta vyplývajúcich z vlastníctva majetkových podielov na právnických osobách založených mestom a spôsob výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva majetkových podielov na právnických osobách založených mestom upravoval štatút mesta.

Za kontrolované obdobie účtovná závierka mesta bola zostavená ako riadna ročná účtovná závierka (ďalej len „účtovná závierka“) podľa ustanovenia § 17 zákona

č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“). Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady účtovná jednotka aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím. Mesto zostavilo účtovnú závierku k 31.12. bežného roka, ktorú tvorili zákonom určené súčasti: súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky.

Obsahové vymedzenia účtovných výkazov nadväzovali na príslušné syntetické účty rámcovej účtovej osnovy a účty vytvorené účtovnou jednotkou, uvedené v účtovom rozvrhu. Účtovné výkazy obsahovali všetky všeobecné náležitosti účtovnej závierky stanovené zákonom č. 431/2002 Z. z. V účtovných výkazoch boli vykazované požadované informácie za bežné účtovné obdobie a informácie za bezprostredné predchádzajúce účtovné obdobie.

Konečné zostatky všetkých účtov vykázaných v súvahe k poslednému dňu účtovného obdobia boli zhodné so začiatocnými stavmi všetkých účtov k prvému dňu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia. Použité účtovné metódy a účtovné zásady neboli v priebehu účtovného obdobia menené, čím bola dodržaná zásada bilančnej kontinuity.

Kontrolou výkazov účtovnej závierky, ktorá sa týkala uvedenia správneho dátumu zostavenia účtovnej závierky, nebol zistený nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Zostavená účtovná závierka k 31.12. bežného roka bola overená audítorom a podľa jeho výroku v celom období vyjadrovala objektívne a vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu mesta. Zároveň bol audítorom preverený súlad hospodárenia mesta so zákonom č. 583/2004 Z. z., pričom neboli zistené žiadne skutočnosti, na základe ktorých by sa bolo možné domnievať, že hospodárenie mesta vykázané vo finančných výkazoch k 31.12. neposkytuje verný a objektívny pohľad a nie je v súlade s uvedeným zákonom.

Mesto inventarizovalo svoj majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov v každom účtovnom období, a to na základe príkazu primátora mesta. O vykonanej inventarizácii inventarizačná komisia vypracovala inventarizačný zápis. Inventarizačné zápisy ako aj inventúrne súpisy obsahovali všetky požadované náležitosti podľa ustanovenia § 30 ods. 2 a ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.

Peňažné prostriedky mesto inventarizovalo štyrikrát v každom účtovnom období.

1.1.2 Ľudské zdroje a materiálno-technické zabezpečenie obce

V rokoch 2011 až 2013 nenastala v meste situácia, žeby nebola obsadená funkcia primátora mesta, resp. skutočnosti týkajúce sa nefunkčnosti MsZ v dôsledku straty schopnosti neuznávania sa alebo nezáujmu obyvateľov o funkciu poslanca MsZ. Primátor mesta bol ako volený orgán mesta v plnom úväzku a v každom roku absolvoval v priemere dva dni školení, tematicky zameraných na oblasti samosprávy a preneseného výkonu štátnej správy. Ostatní zamestnanci mesta vrátane HK absolvovali školenia v roku 2011 v priemere 20 dní, 2012 v počte 23 dní a za rok 2013 o počte 17 dní.

Prehľad vybraných údajov a ukazovateľov stanovených pre kontrolu výkonnosti v oblasti majetku je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Rok	2011	2012	2013
Objem mzdových výdavkov* (v eur)	425 039,48	424 324,12	475 624,77
Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu mesta (v %)	10,44	10,49	11,06

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podiel mzdových výdavkov na starostu na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	1,24	1,22	1,21
Podiel mzdových výdavkov na hlavného kontrolóra na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,69	0,72	0,71
Podiel mzdových výdavkov na poslancov ObZ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,14	0,13	0,11
Podiel mzdových výdavkov na zamestnancov ObÚ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	8,37	8,41	9,03
Počet administratívnych zamestnancov na 100 obyvateľov obce	0,33	0,30	0,33

*starosta, HK, poslanci ObZ, zamestnanci ObÚ

Materiálno technické vybavenie mesta výpočtovou technikou (počítače a notebooky) bolo na štandardnej úrovni, keď jeho priemerný vek predstavoval v roku 2011 hodnotu 7,7 roka (v roku 2012 hodnotu 6,7 roka a 5,9 roka k 31.12.2013).

Správcom výpočtovej techniky bol vo všetkých rokoch vlastný IT pracovník. Mesto vytváralo v súlade s výnosom MF SR č. 312/2010 Z. z. o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy zálohy údajov z informačných systémov a tieto boli primerane chránené pred stratou, zneužitím alebo zničením.

Mesto v kontrolovanom období malo zriadené vlastné webové sídlo, ktoré spolu s informačnou tabuľou predstavovalo základný komunikačný kanál medzi mestom a obyvateľmi. V súlade s ustanoveniami § 5 až § 6 zákona 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov, mesto na webovom sídle zverejňovalo informácie o faktúrach, objednávkach a zmluvách.

Prehľad vybraných ukazovateľov materiálno-technického zabezpečenia obce uvádza tabuľka č. 3.

Tabuľka č. 3

Rok	2011	2012	2013
Objem výdavkov na IT (v eur)	9 124,44	10 445,56	9 924,47
Podiel výdavkov na IT na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,22	0,26	0,23
Priemerný vek výpočtovej techniky (v rokoch)	7,7	6,7	5,9

1.2 Výkon vybraných pôsobností

Mesto v kontrolovanom období zabezpečovalo vybrané kompetencie prostredníctvom mestského úradu, mestom zriadených rozpočtových organizácií (vzdelávanie a záujmovú umeleckú činnosť) a príspevkovej organizácie mesta do 31.12.2012 (letná a zimná údržba, správa miestnych komunikácií a verejných priestranstiev, údržba cintorína, starostlivosť o čistotu v meste, nakladanie s komunálnymi odpadmi a drobným stavebným odpadom, správa a údržba verejnej zelene a verejného osvetlenia).

Mestský úrad v tomto prípade vystupoval ako koordinátor aktivít jednotlivých kompetencií, zabezpečoval financovanie, manažovanie činností a ďalšie súvisiace aktivity.

1.2.1 Regionálny rozvoj, utváranie podmienok rozvoja obce čerpaním fondov Európskej únie

Mesto bolo členom viacerých združení ako napríklad Združenie miest a obcí Slovenska, Združenie miest a obcí Liptova, Regionálna rozvojová agentúra Liptov, Klaster

Liptov, Mikroregión Pod Poludnicou, Oblastná organizácia cestovného ruchu regiónu Liptov. Podľa vyjadrenia kompetentných zamestnancov mesta malo členstvo v týchto združeniach a organizáciách pozitívny dopad na čerpanie prostriedkov z fondov EÚ a ŠR, štátnych dotácií, propagáciu územia a regionálneho rozvoja, tvorby a využívania produktov cestovného ruchu a kultúry.

Mesto bolo podľa Národného strategického referenčného rámca na roky 2007 – 2013 začlenené medzi kohézny pól rastu v záujmovom území inovačného pólu rastu.

K 31.12.2013 mesto ako prijímateľ nenávratného finančného príspevku z prostriedkov EÚ (ďalej len „NFP“) zrealizovalo celkom 19 projektov. Z toho v roku 2011 jeden projekt týkajúci sa výstavby detského ihriska s celkovými nákladmi v sume 18 654,04 eur, v roku 2012 tri projekty týkajúce sa úprav chodníkov s celkovými nákladmi v sume 172 460,85 eur. V roku 2013 predstavovali celkové náklady na realizáciu piatich projektov spolufinancovaných z prostriedkov EÚ (realizácia dvoch detských ihrísk a troch úprav chodníkov – k 31.12.2013 skutočne zrealizované tri projekty) objem 257 390,43 eur. Všetky projekty za roky 2011 – 2013 boli realizované v rámci Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka.

Žiadosti o poskytnutie NFP mesto vypracovalo samostatne. Celkové výdavky mesta súvisiace s ich vypracovaním a predkladaním predstavovali sumu 16 519,20 eur (v roku 2012 v sume 7 529,20 eur a v roku 2013 v sume 8 990,00 eur).

Prehľad o čerpaní finančných prostriedkov z fondov EÚ je uvedený v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4

Rok	2011	2012	2013
Objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ (v eur)	14 808,98	134 000,14	128 769,70
Celkový počet zrealizovaných projektov do 31.12.2013	19		
Celkový objem čerpaných prostriedkov z fondov EÚ do 31.12.2013 (v eur)	5 939 749,96		

1.2.2 Prenesený výkon štátnej správy na úseku matriky a stavebného poriadku

V kontrolovanom období bolo mesto matričným úradom pre deväť samosprávnych celkov.

Výdavky mesta na matričný úrad mali mierne klesajúci charakter. V roku 2012 oproti predchádzajúcemu roku klesli o necelých 0,64 % a k 31.12.2013 o 0,10 % oproti obdobiu k 31.12.2012 pri zachovaní jedného výkonného zamestnanca tohto úradu (pracovný úväzok na matrike predstavoval v každom roku kontrolovaného obdobia hodnotu 0,75).

Na strane druhej došlo k zvýšeniu celkových príjmov na tomto úseku preneseného výkonu štátnej správy hlavne v oblasti správnych poplatkov na úseku osvedčenia (nárast o 31,72 % v roku 2013 oproti roku 2012) pri takmer konštantnom objeme finančných prostriedkov poskytnutých Ministerstvom vnútra SR na úsek matriky.

V tabuľke č. 5 je uvedený vývoj skutočných príjmov, výdavkov a vybraných ukazovateľov na úseku matričnej činnosti.

Tabuľka č. 5

Rok	2011	2012	2013
Počet obyvateľov *(k 31.12.)	12 594	12 751	12 752

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MV SR) (v eur)	10 734,15	10 753,15	10 901,15
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eur)	1 297,00	1 226,00	1 557,00
Objem príjmov na úseku osvedčenia (eur)	5 050,00	5 347,50	7 044,13
Objem skutočných výdavkov (v eur)	11 431,04	11 358,32	11 346,72
Pokrytie výdavkov úseku matriky príjmami (v %)	149,43	152,54	171,87
Výdavky na obyvateľa* (v eur)	0,91	0,89	0,89

* všetkých obcí, pre ktoré obec/mesto vykonávala činnosť matriky (zdroj: ŠÚ SR)

Štatutárny zástupcovia obcí Hybe, Kráľová Lehota, Pribylina, Liptovský Peter, Liptovská Porúbka, Liptovská Kokava, Jamník, Malužina, Vavrišovo, Podtureň, Nižná Boca, Vyšná Boca a mesta Liptovský Hrádok dňa 29.12.2003 uzatvorili zmluvu o zriadení spoločného obecného úradu (ďalej len „SoÚ“) v záujme kvalitného, racionálneho a efektívneho zabezpečovania pôsobností obcí podľa ustanovenia § 2 zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, a to v oblasti sociálnej pomoci, vo veciach územného plánovania a stavebného poriadku. Sídлом SoÚ sa stalo mesto a jeho štatutárnym orgánom je primátor mesta.

S účinnosťou od 01.01.2010 bol SoÚ zriadený len na úseku stavebného poriadku (ďalej len „SP“) pre 12 účastníkov zmluvného vzťahu. Obec Vavrišovo k 01.01.2011 ukončila zmluvný vzťah v rámci tejto zmluvy, čím bol počet účastníkov SoÚ upravený na celkovo 11. V kontrolovanom období činnosti na úseku SP SoÚ zabezpečovali dvaja odborne spôsobilí zamestnanci.

Celkové skutočné príjmy SoÚ na úseku SP mali medziročne vzostupný trend, keď v roku 2011 dosiahli hodnotu 43 239,46 eur, v nasledujúcom roku sumu 47 767,00 eur a k 31.12.2013 predstavovali sumu 49 457,16 eur. Rovnaký medziročný nárast bol zaznamenaný aj u skutočných výdavkoch, ktoré v roku 2011 predstavovali hodnotu 40 936,81 eur, k 31.12.2012 sumu 44 511,18 eur a v nasledujúcom roku objem 43 615,31 eur.

Celkový podiel výdavkov mesta na celkových výdavkoch SoÚ na tomto úseku preneseného výkonu štátnej správy na obce v roku 2011 predstavoval hodnotu 46,69 %, 44,25 % v nasledujúcom rozpočtovom období a hodnotu 44,68 % k 31.12.2013.

V tabuľke č. 6 je uvedený vývoj skutočných príjmov, výdavkov mesta a vybraných údajov na úseku SP.

Tabuľka č. 6

Rok	2011	2012	2013
Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MDVRR SR) (v eur)	14 576,00	14 617,74	14 443,83
Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eur)	7 057,80	7 078,23	7 026,15
Objem výdavkov na úseku stavebného poriadku (mimo dotácie z MDVRR SR) (v eur)	19 116,00	19 698,00	19 488,00
Pokrytie výdavkov úseku stavebného poriadku príjmami (v %)	113,17	110,14	110,17
Počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku	167	189	196
Počet vydaných oznámení o ohlásení (drobné stavby, atď.)	100	60	46

1.2.3 Odpadové hospodárstvo obce

V období od 01.01.2011 do 31.12.2011 malo mesto upravené nakladanie s odpadmi VZN č. 105/2007 o nakladaní s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi v znení dodatkov VZN č. 11/2008, 03/2010 a 01/2011.

MsZ dňa 08.12.2011 schválilo s účinnosťou od 01.01.2012 VZN č. 11/2011 o nakladaní s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi a elektroodpadmi z domácností, ktoré bolo upravené 25.04.2013 schválením VZN č. 08/2013 (s účinnosťou od 10.05.2013) o nakladaní s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi vrátane biologicky rozložiteľných kuchynských a reštauračných odpadov od prevádzkovateľov kuchýň a elektroodpadov z domácností.

VZN obsahovali všetky podrobnosti týkajúce sa spôsobu zberu a prepravy jednotlivých druhov odpadov, spôsob nakladania s ním ako aj miesta určenia na jeho ukladanie a zneškodňovanie v súlade so zákonom č. 223/2001 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 223/2001 Z. z.“) a nadväzoval v tejto oblasti na PHSR mesta, v ktorom oblasť odpadového hospodárstva bola riešená v bode 12 - Životné prostredie a každoročne monitorovaná.

Mesto zabezpečovalo separovaný zber surovín a najmenej dvakrát do roka zber a prepravu objemných odpadov na účely ich zhodnotenia alebo zneškodnenia, oddelene vytriedených odpadov z domácností, jedální a reštauračných zariadení mesta s obsahom škodlivín v zmysle zákona č. 223/2001 Z. z. Celkový objem vyseparovaného odpadu rástol, čo malo pozitívny dopad na znižovanie objemu komunálneho odpadu.

Činnosti v rámci odpadov zabezpečovalo mesto (vyrubovanie poplatkov, výber poplatkov a ich vymáhanie, administratívna podpora). V období rokov 2011 a 2012 separovaný zber a zhodnocovanie nebezpečného odpadu bolo zabezpečované prostredníctvom mestom zriadenej príspevkovej organizácie a zmluvných obchodných partnerov nasledovne:

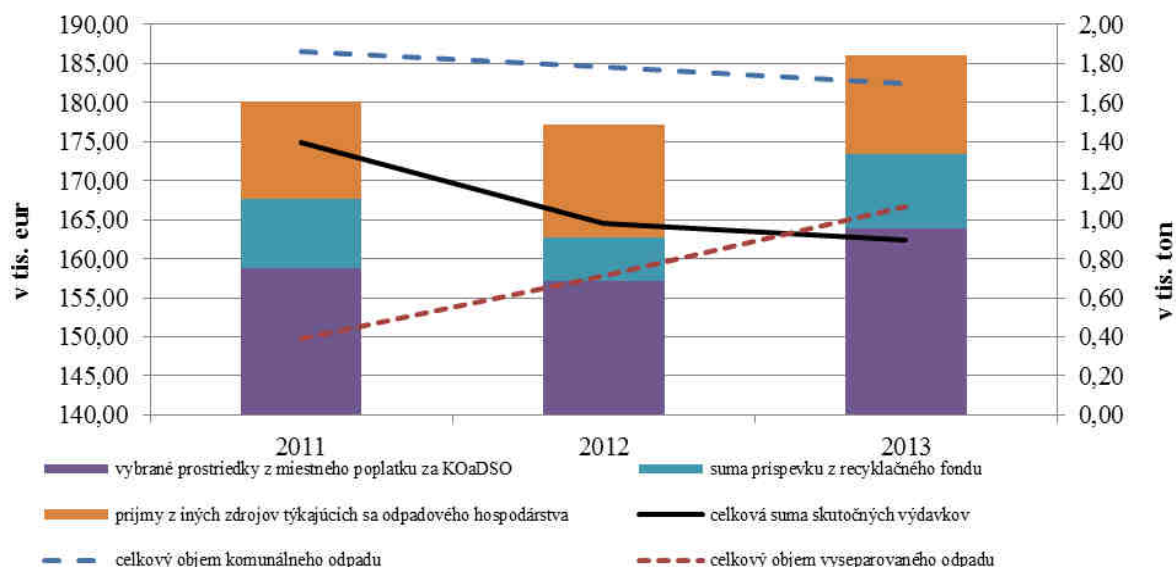
- separáciou deviatich zložiek komunálneho odpadu (papier, sklo, plasty, tetrapaky, kovové obaly, nebezpečný odpad, biologicky rozložiteľný odpad zo zelene, drobný stavebný odpad, veľkoobjemový odpad sa zbieral podľa schválených harmonogramov a dotriedňoval sa v triediacej linke v stredisku na zrekonštruovanej skládke tuhého komunálneho odpadu Žadovica,
- nebezpečný odpad sa zbieral 2 x ročne prostredníctvom firmy oprávnenej nakladať s nebezpečnými odpadmi,
- na uloženie biologického rozložiteľného odpadu boli zriadené dve kompostoviská, o čom boli obyvatelia pravidelne informovaní prostredníctvom webovej adresy mesta.

Od 01.01.2013 bola náplň práce zrušenej príspevkovej organizácie optimalizovaná v rámci mesta cez novovytvorenú štruktúru, integrálne začlenenú do organizačnej štruktúry mestského úradu.

Celkové množstvo vyprodukovaného odpadu malo v meste rastúcu tendenciu keď v roku 2013 oproti roku 2011 sa zvýšilo o 22,93 % pri znížení tuhého komunálneho odpadu vzhľadom na uvádzané porovnávané obdobie o 8,76 % a zvýšení množstva vyseparovaného odpadu o 274,56 % (nárast vyseparovaného odpadu v roku 2012 oproti roku 2011 predstavoval nárast o 183,44 %). O najväčší nárast v rámci jednotlivých druhov separovaného odpadu bol zaznamenaný hlavne pri fermentácii biologicky rozložiteľnom odpade, keď jeho množstvo v roku 2013 vzrástlo o 168,40 % oproti roku 2012 a o 422,73 % oproti roku 2011. Uvedený spôsob nakladania s odpadmi v meste má pozitívny účinok

aj na výdavkovú časť rozpočtu mesta, keď celkové výdavky v odpadovom hospodárstve mali neustále klesajúcu tendenciu a v plnej miere boli kryté príjmami z tejto činnosti.

Graf č. 1: Hlavné charakteristiky odpadového hospodárstva mesta



Prehľad vybraných údajov a ukazovateľov stanovených pre kontrolu výkonnosti v oblasti odpadového hospodárstva je uvedený v tabuľke č. 7.

Tabuľka č. 7

Rok	2011	2012	2013
Celkový objem komunálneho odpadu (v t)	1 863,54	1 780,68	1 700,37
Celkový objem vyseparovaného odpadu (v t)	389,42	714,33	1 069,18
Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade (v %)	20,90	40,11	62,88
Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo (v eur)	174 872,77	164 488,06	162 347,08
Výdavky na obyvateľa obce na odpadové hospodárstvo (v eur)	23,15	21,57	21,34
Výdavky na t odpadu (v eur)	93,83	92,37	95,47
Celková suma príjmov odpadového hospodárstva (v eur)	180 116,51	177 225,70	186 101,30
Suma prostriedkov z miestneho poplatku za KOaDSO (vyrubená suma) (v eur)	160 336,11	156 796,04	164 353,72
Podiel z príjmu z poplatku za KOaDSO na obyvateľa (v eur)	21,22	20,56	21,60
Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami (v %)	103,00	107,74	114,63

2. Preverenie účinnosti vykonávania vybraných pôsobností obcí SR

Kontrolou bolo preverované napĺňanie predpokladov účinného výkonu pôsobností, dosahovanie cieľov a zámerov najmä z pohľadu preskúmania programového rozpočtu mesta, ďalších strategických plánovacích dokumentov a zabezpečovania vybraných prvkov spätnej väzby.

2.1 Programové rozpočtovanie obce

Cieľom zavedenia programového rozpočtovania v samospráve mala byť aplikácia prvkov riadenia výkonnosti na úrovni manažmentu obce, a to stanovením zámerov, cieľov, ktoré sa mali čerpaním verejných zdrojov v danom roku dosiahnuť.

Na rozdiel od finančného rozpočtu teda programový rozpočet mal klásť dôraz nielen na financie, ale na výsledok ich použitia.

Programové rozpočty mesta na roky 2011, 2012 a 2013 boli spracované v súlade s Metodickým pokynom Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) na usmernenie programového rozpočtovania č. 5238/2004-42 v znení Dodatku č. 1 a č. 2 a rámcovo sa opierali o Plán hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta na roky 2011 – 2013 (ďalej len „PHSR“) a Program rozvoja bývania.

Príjmy a výdavky programového rozpočtu mesta za sledované obdobie boli alokované do 14 programov. Tieto boli mestom rozpracované ďalej na podprogramy, projekty, zábery a ciele podprogramov. Zábery programov vyjadrovali konečný dôsledok, ktorý sa mal dosiahnuť a bolo možné identifikovať oblasti a cieľové skupiny, ktorých sa týkali. Ciele jednotlivých podprogramov a projektov boli konkrétne, jednoznačné, merateľné a kontrolovateľné. Určené merateľné ukazovatele boli formulované v priamej súvislosti s cieľom, obsahovali textovú a číselnú časť, pričom číselné hodnoty obsahovali porovnateľné údaje v časovom rade.

Monitorovacie správy k 30.06. ako aj hodnotiace správy o plnení programového rozpočtu mesta k 31.12. jednotlivých rozpočtových rokov boli vypracované v zákonných lehotách a tvorili súčasť záverečných účtov mesta za dané obdobia schvaľovaných MsZ.

2.2 Strategické plánovanie a vybrané prvky spätnej väzby výkonu pôsobností

Základným strategickým rozvojovým dokumentom obce bol PHSR (zostavený externým dodávateľom v spolupráci s mestom pred kontrolovaným obdobím). PHSR schválilo MsZ 28.11.2006 uznesením č. 41/2006. Jeho súčasťou sa od 11.11.2010 stal Program rozvoja bývania mesta na obdobie 10 rokov (ďalej len „PRB“), ktorý MsZ schválilo 11.11.2010 uznesením č. 45/2010. PRB bol vypracovaný v súlade s územným plánom mesta (VZN č. 1/2009 z 22.03.2007 v znení VZN č. 4/2009 z 10.07.2009 a č. 4/2012 z 01.07.2012) a nadväzoval na PHSR.

Mesto každoročne od schválenia PHSR monitorovalo a vyhodnocovalo stanovené štyri základné prioritné oblasti – ciele ako hlavné oblasti intervencie, a to:

- život a práca v meste (cieľ 1 a 2),
 - centrálna zóna mesta (cieľ 3) a cieľ 4 – služby mesta,
- predkladané pravidelne MsZ na schválenie (PHSR, ako aj jeho každoročné vyhodnotenie bolo zverejňované na webovom sídle mesta).

Mesto ako správca informačných systémov verejnej správy malo povinnosť podľa ustanovenia § 3 ods. 4 písm. a) zákona č. 275/2006 Z. z. o informačných systémoch verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov vypracovať koncepciu rozvoja informačných systémov (ďalej len „koncepcia RIS“), teda dokument definujúci najmä ciele, organizačné, technické a technologické nástroje a architektúru informačných systémov verejnej správy v súlade so štandardmi. Táto povinnosť zo strany mesta v kontrolovanom období bola splnená vzhľadom na skutočnosť, že mesto malo koncepciu RIS spracovanú a v uvádzanom období platnú.

Podľa ustanovenia § 82 ods. 1 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 448/2008 Z. z.“) mesto utvára podmienky na podporu komunitného rozvoja v oblasti poskytovania sociálnych služieb, na komunitnú prácu a komunitnú rehabilitáciu na účel predchádzania vzniku alebo predchádzania zhoršenia nepriaznivých sociálnych situácií a riešenia miestnych sociálnych problémov. Mesto za týmto účelom vypracovalo v novembri 2010 ucelenú koncepciu Komunitný plán sociálnych služieb mesta na roky 2010 – 2014.

Rovnako malo mesto v kontrolovanom období prijaté VZN o povodňových plánoch záchranných prác právnických a fyzických osôb podnikateľov na území mesta, ktorý nadväzoval na povodňové plány vypracované povinnými osobami, ktorých stavby, objekty a zariadenia môžu byť postihnuté povodňovou vlnou na rieke Váh. MsZ schválilo VZN č. 1/2009 Územný plán mesta, ktoré bolo následne upravené VZN č. 4/2009 a č. 4/2012.

2.3 Systém vnútornej kontroly

Základné kontrolné procesy v meste vyplývali z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb., ktorý upravoval pôsobnosť a úlohy primátora mesta, MsZ a HK a z vnútorných organizačných noriem mesta.

Vnútorný kontrolný systém mesta bol v rokoch 2011 až 2013 upravený najmä pravidlami kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta, v ktorom bola vymedzená kontrolná pôsobnosť jednotlivých orgánov mesta vrátane HK.

Okrem pravidiel kontrolnej činnosti systém vnútornej kontroly zabezpečovali interné doklady mesta:

- predpis o obehu účtovných dokladov,
- predpis pre vedenie účtovníctva,
- organizačný poriadok mestského úradu,
- štatút mesta,

formou oddelenia procesov schvaľovania, správy a starostlivosti o verejné finančné prostriedky a majetok mesta.

Na základe týchto dokumentov možno konštatovať, že funkcie zúčtovania a vykonávania platieb boli oddelené. Pri schvaľovaní účtovných dokladov a uskutočňovaní platieb bolo zabezpečené dodržiavanie systému nezávislej kontroly. Vnútorné predpisy boli dostupné pre všetkých zamestnancov a taktiež boli stanovené pravidlá pre evidenciu, registráciu a archiváciu dokumentácie.

Organizačná štruktúra mestského úradu zaručovala oddelenie právomocí a zodpovednosti na všetkých stupňoch riadenia. Náplň odborov mestského úradu zabezpečujúcich činnosti v oblasti rozpočtovníctva, účtovníctva, obstarávania a správy majetku bola presne špecifikovaná.

Finančnú kontrolu vykonávali zodpovední zamestnanci mesta na základe vnútorného predpisu o obehu účtovných dokladov a pravidiel o výkone kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta, ktoré okrem iného riešili i vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly pripravovaných finančných operácií.

Následnú finančnú kontrolu (ďalej len „NFK“) v meste vykonával HK, ktorý pri výkone svojej činnosti postupoval na základe polročných plánov kontrolnej činnosti, schválených MsZ (ďalej len „plán KČ“). V každom roku kontrolovaného obdobia

bol dodržaný počet skutočne vykonaných kontrol HK s počtom schválených kontrol podľa jednotlivých plánov KČ, na základe čoho bol vykonaný nasledovný počet kontrol:

- v roku 2011 celkom 24 kontrol (z toho desať NFK),
- 27 kontrol v roku 2012 z toho 14 NFK,
- k 31.12.2013 deväť NFK z celkového počtu 17 kontrol.

Kontroly vykonané HK boli zamerané na súlad, t.j. dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s majetkom mesta, účtovníctvo, plnenie uznesení MsZ, kontrolu opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a pod.

Okrem toho HK vypracúval stanoviská k návrhom rozpočtov mesta, záverečným účtom pred jeho schválením v MsZ a predkladal správy o kontrolnej činnosti podľa zákona č. 369/1990 Zb. v zákonných lehotách. V kontrolovanom období HK v troch prípadoch preveroval dodržiavanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím v súlade s ustanovením § 17 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z.

HK bol zamestnancom obce na plný pracovný úväzok.

Na základe vyššie uvedeného a ako aj na základe kontrolných zistení uvedených v tomto zázname o výsledku kontroly možno spoľahlivosť a účinnosť systému vnútornej kontroly v rokoch 2011, 2012 a 2013 vyhodnotiť ako dobrú. Zavedené kontrolné postupy mesta pri vykonávaní predbežnej a následnej finančnej kontroly poskytovali zodpovedajúcu mieru istoty dosahovania stanovených cieľov kontroly na všetkých stupňoch jej výkonu, čím sa mesto snažilo relevantne eliminovať riziko vzniku významných nesúladoch pri nakladaní s verejnými prostriedkami mesta.

Prehľad vývoja vybraných preverovaných údajov týkajúcich sa činnosti HK je uvedený v tabuľke č. 8.

Tabuľka č. 8

Rok	2011	2012	2013
Úväzok HK	1,0	1,0	1,0
Podiel mzdových výdavkov na HK na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,69	0,73	0,71
Počet následných finančných kontrol vykonaných HK	10	14	9
Podiel počtu skutočne vykonaných kontrol zo strany HK k počtu plánovaných kontrol odsúhlasených ObZ (v %)	100	100	100

Kontrolovanému subjektu bol ponechaný výtlačok č. 2 záznamu o výsledku kontroly.

Kontrolovaný subjekt potvrdzuje, že kontrolná skupina NKÚ SR vrátila všetky zapožičané doklady.

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa: 30.09.2014

Ing. Miroslav Holečka
vedúci kontrolnej skupiny

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Ing. Vladimír Jendrisek
člen kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 12.11.2014

Mgr. Branislav Tréger, PhD.
primátor mesta

Zoznam príloh

Príloha č. 1	Prehľad o rozpočte mesta za roky 2011 až 2013
--------------	---

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

	2011				2012				2013			
Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie
	(eur)	(eur)	(eur)	(%)	(eur)	(eur)	(eur)	(%)	(eur)	(eur)	(eur)	(%)
Príjmy spolu	11 009 432	11 681 524	10 590 918,44	90,66%	8 085 763	8 945 117	8 623 899,82	96,41%	6 227 444	6 725 876	6 529 332,67	97,08%
V tom: bežné príjmy	4 107 784	4 580 913	4 686 954,08	102,31%	4 511 712	4 673 993	4 708 239,87	100,73%	4 471 811	4 970 754	4 988 339,77	100,35%
kapitálové príjmy	3 319 374	3 251 313	2 133 351,27	65,62%	1 416 541	1 934 132	1 578 667,86	81,62%	914 103	903 717	634 189,67	70,18%
príjmové finančné operácie	3 582 274	3 849 298	3 770 613,09	97,96%	2 157 510	2 336 992	2 336 992,09	100,00%	841 530	851 405	906 803,23	106,51%
Výdavky spolu	11 009 432	11 681 524	10 303 772,60	88,21%	8 085 763	8 945 117	8 382 579,00	93,71%	6 176 802	6 675 234	6 231 810,38	93,36%
V tom: bežné výdavky	3 794 262	4 273 003	4 069 362,58	95,23%	4 081 436	4 175 660	4 046 420,07	96,90%	3 956 059	4 441 194	4 300 162,46	96,82%
kapitálové výdavky	7 097 212	7 278 605	6 105 429,59	83,88%	3 859 937	4 621 206	4 187 922,99	90,62%	2 033 199	2 041 509	1 739 231,09	85,19%
výdavkové finančné operácie	117 958	129 916	128 980,43	99,28%	144 390	148 251	148 235,94	99,99%	187 544	192 531	192 416,83	99,94%
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	-	-	287 145,84	X	-	-	241 320,82	X	50 642	50 642	297 522,29	X
Bežný rozpočet (+, -)	313 522	307 910	617 591,50	X	430 276	498 333	661 819,80	X	515 752	529 560	688 177,31	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 3 777 838	- 4 027 292	-3 972 078,32	X	-2 443 396	-2 687 074	-2 609 255,13	X	- 1 119 096	- 1 137 792	-1 105 041,42	X
Finančné operácie (+, -)	3 464 316	3 719 382	3 641 632,66	X	2 013 120	2 188 741	2 188 756,15	X	653 986	658 874	714 386,40	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), po vylúčení finančných operácií	- 3 464 316	- 3 719 382	-3 354 486,82	90,19%	-2 013 120	-2 188 741	-1 947 435,33	88,98%	- 603 344	- 608 232	-416 864,11	68,54%