

Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vybraných mestách Prešovského samosprávneho kraja v meste Kežmarok

Úvod

Kontrolná akcia bola vykonaná podľa Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2008.

Účelom bolo preveriť hospodárenie a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a s majetkom vo vybraných mestách Prešovského samosprávneho kraja.

Predmetom kontrolnej akcie bolo preveriť postavenie a charakteristiku kontrolovaného subjektu, rozpočtových a príspevkových organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti, obchodných spoločností s majetkovou účasťou mesta, rozpočet a záverečný účet mesta, účtovníctvo účtovnej jednotky, verejné obstarávanie tovarov, prác a služieb, nakladanie s majetkom mesta a účinnosť vnútorného kontrolného systému a realizované externé kontroly.

Kontrola bola vykonaná v čase od 21.10.2008 do 28.11.2008 v meste Kežmarok, Hlavné námestie č. 1, Kežmarok (ďalej len „mesto Kežmarok“) za rok 2007.

Výsledky kontroly

1. Postavenie a charakteristika kontrolovaného subjektu

Mesto Kežmarok je v súlade s čl. 64a Ústavy SR samostatným územným a správnym celkom SR združujúcim osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Podľa Ústavy SR je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a so svojimi finančnými prostriedkami. Jeho činnosť je upravená zákonom SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení“).

Štatút mesta Kežmarok bol schválený Mestským zastupiteľstvom (ďalej len „MsZ“) v Kežmarku 27.02.2004 a nadobudol účinnosť dňa 01.03.2004. Bol novelizovaný uznesením zo dňa 16.12.2004 a uznesením zo dňa 20.10.2005. Dňom účinnosti bol zrušený štatút mesta zo dňa 23.05.1995.

Zriaďovateľská funkcia základných škôl (ďalej len „ZŠ“) na základe vypracovaných dodatkov k pôvodným zriaďovacím listinám ZŠ prešla s účinnosťou od 1. júla 2002 v zmysle § 4 ods. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve“) na mesto Kežmarok.

Mesto Kežmarok bolo v roku 2007 zriaďovateľom 11 rozpočtových organizácií, 2 príspevkových organizácií a 7 obchodných spoločností s majetkovou účasťou mesta.

Kontrolovaný subjekt ako zriaďovateľ rozpočtových a príspevkových organizácii tým, že dodatkami nezosúladi údaje v zriaďovacích listinách (na materských školách a na ZŠ napr. zriaďovacie listiny neobsahovali IČO, výchovný jazyk, vecné a finančné vymedzenie majetku a iné údaje), **konal v rozpore s § 22 ods. 2 písm. b), d) a i) a s § 22 ods. 3 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve**, podľa ktorého *“zriaďovacia listina školy, školského zariadenia, strediska praktického vyučovania alebo pracoviska praktického vyučovania obsahuje okrem iného podľa písm. b) názov školy... a identifikačné číslo... d) výchovný jazyk alebo vyučovací jazyk... i) vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola, školské zariadenie, stredisko praktického vyučovania alebo pracovisko praktického vyučovania spravuje“* **as § 21 ods. 9 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 č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) podľa ktorého *“zriaďovacia listina rozpočtovej a príspevkovej organizácie obsahuje okrem iného podľa písm. b) názov rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie... jej sídlo a identifikačné číslo... a podľa písm. e) vymedzenie predmetu činnosti.“*

2. Rozpočet a záverečný účet mesta

2.1 Zostavenie, schvaľovanie rozpočtu, rozpis rozpočtu a jeho plnenie

MsZv Kežmarku na svojom zasadnutí dňa 25.01.2007 schválilo rozpočet mesta Kežmarok pre rok 2007 podľa predloženého návrhu so schválenými zmenami, pričom v priebehu roka 2007 MsZ uzneseniami schválilo celkom 8 úprav rozpočtu mesta.

Hlavný kontrolór mesta Kežmarok v zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení vypracoval odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2007 a odporučil MsZ schváliť navrhnutý rozpočet.

2.2 Príjmy rozpočtu a ich plnenie

V rozpočtovom období roka 2007 predstavovalo celkové skutočné plnenie príjmov mesta Kežmarok objem 13 617,44 tis. eur (410 239 tis. Sk) pri dosiahnutí bežných príjmov v objeme 9 338,71 tis. eur (281 338 tis. Sk) a kapitálových príjmov v sume 3 792,64 tis. eur (1 14 257 tis. Sk).

V rámci bežného rozpočtu bežné príjmy boli plnené v sume 9 338,71 tis. eur (281 338 tis. Sk) na 93,23 % k upravenému rozpočtu a bežné výdavky za rok 2007 boli plnené v sume 4 207,16 tis. eur (126 745 tis. Sk).

V rámci kapitálového rozpočtu boli kapitálové príjmy plnené v sume 3 792,64 tis. eur (1 14 257 tis. Sk) na 75,84 % k upravenému rozpočtu a kapitálové výdavky v sume 2 152,99 tis. eur (64 861 tis. Sk).

2.3 Výdavky rozpočtu a ich čerpanie

Výdavky spolu za rok 2007 boli čerpané v celkovej sume 10 216,56 tis. eur (307 784 tis. Sk), čo predstavovalo čerpanie na 82,00 %. Bežné výdavky boli čerpané v sume 4 207,16 tis. eur (126 745 tis. Sk), čo bolo čerpanie na 84,13 % k upravenému rozpočtu a čerpanie kapitálových výdavkov bolo v sume 2 152,99 tis. eur (64 861 tis. Sk), t. j. nižšie o 1 496,88 tis. eur (45 095 tis. Sk) oproti upravenému rozpočtu.

2.4 Bežné a kapitálové výdavky

- Stavba „Hospodársky objekt Mlynčeky“

Kontrolou financovania, účtovania a evidovania stavby „Hospodársky objekt Mlynčeky“ bolo zistené, že v rokoch 2006 – 2007 mesto Kežmarok financovalo vykonané technické zhodnotenie tohto dlhodobého hmotného majetku nielen z kapitálových výdavkov, ale aj z bežných výdavkov.

Vykonané stavebné práce, spĺňajúce podmienky pre financovanie z kapitálových výdavkov, boli v roku 2007 triedené v rámci bežných výdavkov na podpoložke 635006-Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí a zaúčtované do nákladov na ťarchu účtu 420 - Služby v dvoch prípadoch celkom v sume 54,67 tis. eur (1 646,9 tis. Sk), keď príslušný dodávateľ vyfakturoval faktúry za stavebné práce (izolácie, vnútorná kanalizácia, podlahy, konštrukcie stolárske, obklady a iné).

V roku 2007 kontrolovaný subjekt financoval uvedenú stavbu aj z kapitálových výdavkov, keď napr. príslušný dodávateľ vyfakturoval faktúrou v sume 13,99 tis. eur (419,6 tis. Sk) za stavebné práce (prípojka, AT), kontrolovaný subjekt účtoval tieto stavebné práce na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (podpoložka 717 002).

Kontrolovaný subjekt nesprávnym zatriedením bežných výdavkov v celkovej sume 54,67 tis. eur (1 646,9 tis. Sk) za rok 2007 **postupoval v rozpore s § 4 ods. 6 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 č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), podľa ktorého „v rozpočte obce a v rozpočte vyššieho územného celku sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom“.**

Mesto Kežmarok nesprávnym triedením výdavkov, v rozpore s § 1 ods. 4 písm. b) Opatrenia MF SR z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia č. MF/010 175/2004-42, **porušilo § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, podľa ktorého *„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.“*

V roku 2007 nesprávne triedené výdavky nepremietlo do hodnoty majetku, čím **nesplnilo povinnosť uvedenú v § 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve“)**, podľa ktorého *„účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky“*. V dôsledku nesprávneho triedenia vyššie uvedených výdavkov došlo k nesprávnemu vykazovaniu čerpania bežných výdavkov a vykazovaniu stavu majetku na súvahovom účte k 31.12.2007.

Kontrolovaný subjekt tým, že o obstaraní dlhodobého hmotného majetku neúčtoval na príslušnom účte 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a následne o jeho zaradení do užívania na účte 021-Stavby, **konal v rozpore s účtovnými metódami podľa § 19 ods. 1 a podľa § 27 ods. 1 Opatrenia MF SR z 11.12.2003**, „ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky č. 24 501/2003-92 v znení Opatrenia číslo MF/10717/2004-74 v znení neskorších predpisov (ďalej len „Postupy účtovania“) a podľa ktorého „dlhodobý majetok a jeho technické zhodnotenie ocenené obstarávacou cenou, reprodukčnou obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi sa účtuje na príslušných účtoch majetku“, resp. 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.“

Mesto Kežmarok porušilo § 7 ods. 2 písm. d) zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí“), podľa ktorého „orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu.“

- Preddavky na dodávku výkonov a služieb bez písomnej dohody

Kontrolou bolo zistené, že mesto Kežmarok poskytlo preddavky, ktoré neboli zmluvne dohodnuté v 2 prípadoch v celkovej sume 1,87 tis. eur (56,2 tis. Sk), keď:

- dodávateľ vyfakturoval sumu 0,21 tis. eur (6,2 tis. Sk) na dátové súbory a príručku verzia 1/07 preddavkovou faktúrou, ktorá bola uhradená dňa 30.01.2007 a zúčtovacia faktúra – daňový doklad (doručená dňa 06.03.2007) bola vyhotovená dňa 01.02.2007 a bola zaúčtovaná do nákladov,
- dodávateľ vyfakturoval sumu 1,66 tis. eur (50,0 tis. Sk) na zhotovenie prístreška – Stacionár DSS predfaktúrou z 03.09.2007, ktorá bola uhradená dňa 12.09.2007, zúčtovacia faktúra bola vyhotovená dňa 31.10.2007; mesto Kežmarok so zhotoviteľom uzatvorilo zmluvu o dielo dodatočne až po úhrade zálohovej faktúry, pričom preddavok nebol vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnutý.

Kontrolovaný subjekt tým, že vo vyššie uvedených prípadoch poskytol preddavky bez písomnej dohody v zmluve o dodávke výkonov a tovarov, **konal v rozpore s § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. 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...“.

Zároveň podľa § 31 ods. 1 písm. l) citovaného zákona došlo k porušeniu finančnej disciplíny vo výške 1,87 tis. eur (56,2 tis. Sk), podľa ktorého „porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov“.

- Hokejové sane, dotácia v sume (40,0 tis. Sk)

Mesto Kežmarok ako poskytovateľ dňa 07.05.2007 uzatvorilo zmluvu o poskytnutí dotácie s prijímateľom dotácie vo výške 1,33 tis. eur (40,0 tis. Sk). Dotácia bola poskytnutá na základe uznesenia MsZ a jej účelom bolo čiastočné financovanie príslušného projektu. Dotácia bola uhradená dňa 29.05.2007 a účtovaná na účte 420 - Služby.

Kontrolovaný subjekt listom zo dňa 30.05.2008 a ďalším listom zo dňa 15.08.2008 sa obrátil na prijímateľa dotácie - zaslal výzvy na vrátenie finančných prostriedkov v súvislosti s poskytnutím finančných prostriedkov – príspevok v sume 1,33 tis. eur (40,0 tis. Sk), za účelom čiastočného finančného zabezpečenia projektu s tým, že neboli dodržané podmienky a použitie finančných prostriedkov v stanovenej lehote nebolo zdokladované a súčasne požiadal o vrátenie finančných prostriedkov na účet mesta.

Mesto Kežmarok tým, že zaslalo iba výzvy na vrátenie finančných prostriedkov a až v čase výkonu kontroly začalo vymáhať cez príslušné orgány, **čím nekonalo v súlade s § 7 ods. 2 zákona SNR 138/1991 Zb. o majetku obcí.**

2.5 Záverečný účet mesta

V zmysle zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení hlavný kontrolór predložil stanovisko k záverečnému účtu za rok 2007, podľa ktorého predložený záverečný účet spĺňal podmienky v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a MsZ na zasadnutí konanom 15.05.2008 (uzn. č. 81/2008) schválilo celoročné hospodárenie mesta za rok 2007 bez výhrad.

3. Účtovníctvo účtovnej jednotky

3.1 Náležitosti účtovných dokladov, záznamov

Mesto Kežmarok neúčtovalo o zásobách spôsobom A pri nakupovaní pohonných hmôt, keď štyri faktúry v celkovej sume 0,39 tis. eur (11,8 tis. Sk) boli účtované do spotreby na účte 410 – Materiálové náklady. Neúčtovaním nákupu pohonných hmôt v zmysle Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92 spôsobom A, **nekonalo v súlade s § 32 ods. 5 a § 33 ods. 2 uvedeného opatrenia a porušilo § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorého *„podrobnosti o rámcových účtovných osnovách pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, dni uskutočnenia účtovného prípadu, postupoch účtovania... ustanoví Ministerstva financií Slovenskej republiky opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať“.*

3.2 Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Kontrolovaný subjekt pri inventarizácii pohľadávok voči rozpočtovým príjmom nevykonal dokladovú inventúru u všetkých pohľadávok, a teda neoveril, či ich stav zodpovedá skutočnosti, keď v účtovnej evidencii k 31.12.2007 neboli evidované, napr. pohľadávky za predané pozemky v celkovej sume 2,09 tis. eur (63,0 tis. Sk), pričom vykonanou inventarizáciou neboli zistené rozdiely.

Mesto Kežmarok tým, že v inventúrnych súpisoch neuviedlo názov účtovnej jednotky, deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry; meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby, **nepostupovalo v súlade s § 30 ods. 2 písm. a), b) a e) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorého *„inventúrny súpis musí obsahovať a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry, c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny..., e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku... i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb*

zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov...“ .

Nevykonaním inventarizácie u všetkých pohľadávok **nekonalo v súlade s § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorého *„inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti...“* a s **§ 30 ods. 1 citovaného zákona**, podľa ktorého *„skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou... pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov...sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou...“*.

Kontrolovaný subjekt tým, že neinventarizoval prostriedky v hotovosti najmenej štyrikrát za účtovné obdobie, **postupoval v rozpore s § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorého *„...Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie“*.

3.3 Účtovná závierka a jej overenie audítorom

V zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy účtovnú závierku mesta Kežmarok za rok 2007 na základe zmluvy o poskytovaní audítorských služieb, ako aj podľa zákona o audítoroch a Slovenskej komore audítorov v znení neskorších predpisov zákona overil príslušný audítor.

Podľa zodpovedného audítora *„účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu mesta Kežmarok k 31. decembru 2007, na výsledky jej hospodárenia a výsledok rozpočtovaného rozpočtového hospodárenia v súlade so zákonom o účtovníctve“*.

4. Verejné obstarávanie tovarov, prác a služieb

V roku 2007 bolo realizovaných celkom 25 verejných obstarávaní, z toho jedno verejné obstarávanie na dodávku projektovej dokumentácie do 1,66 tis. eur (50,0 tis. Sk) - PD-kompostáreň, PD-park a detské ihrisko Košická-Bardejovská, PD-UI. Cintorínska-Vyšný mlyn-úprava, PD-UI. I. Stodolu-Obrancov mieru- úprava.

Kontrolou procesu verejného obstarávania v dvoch prípadoch bolo zistené:

- Prestavba strechy základnej školy (ďalej len „ZŠ“)

Mesto Kežmarok ako obstarávateľ podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní“), uskutočnilo verejné obstarávanie podprahovej zákazky pri predpokladanej hodnote zákazky bez DPH 376,77 tis. eur (11 350,6 tis. Sk). Obstarávateľ použil postup užšej súťaže pri obstarávaní stavebných prác na zákazku - Prestavba strechy ZŠ.

Mesto Kežmarok ako obstarávateľ tým, že neuzatvorilo zmluvu o dielo s úspešným uchádzačom v lehote viazanosti ponúk, **konalo v rozpore s § 99 ods. 1 písm. h) a j) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, podľa ktorého *„obstarávateľ uzavrie zmluvu v lehote viazanosti ponúk s úspešným uchádzačom a ostatným uchádzačom oznámi, že neuspeli...Lehotu viazanosti ponúk určí tak, že zohľadní čas potrebný na vyhodnotenie ponúk a uzavretie zmluvy s úspešným uchádzačom.“*

- Rekonštrukcia počítačovej siete

Mesto Kežmarok vyhlásilo verejné obstarávanie na zadanie zákazky s nízkou hodnotou užšou súťažou na rekonštrukciu počítačovej siete v budove Mestského úradu v Kežmarku a v budove Reduta. Obstarávateľ zaslal piatim spoločnostiam výzvu na predloženie ponuky spolu so súťažnými podkladmi, pričom kritériom pre vyhodnotenie úspešnej ponuky bola najnižšia cena pri dodržaní všetkých parametrov v súťažných podkladoch.

V prvom kole v stanovenej lehote predložili ponuky dve spoločnosti. Ďalšia spoločnosť predložila ponuku 5 dní po stanovenej lehote. Obstarávateľ oneskorene predloženú ponuku spoločnosti otvoril a nezaslal oneskorene predloženú ponuku späť spoločnosti. Z dôvodu oneskoreného predloženia ponuky predmetnou spoločnosťou, táto ponuka do užšej súťaže nebola zaradená a ani sa jej nezúčastnila.

Mesto Kežmarok ako obstarávateľ tým, že otvorilo oneskorene doručенú písomnú ponuku a nevrátilo ju v neporušenom stave uchádzačovi - spoločnosti, **postupovalo v rozpore s § 39 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, podľa ktorého „ponuka doručená po uplynutí lehoty na predkladanie ponúk sa vráti uchádzačovi neotvorená alebo neodkódovaná.“

5. Nakladanie s majetkom mesta

Nájom a prenájom majetku

V roku 2007 mesto Kežmarok uzavrelo celkom 47 nájomných zmlúv o prenájme pozemkov, nehnuteľných vecí a nájme nebytových priestorov. Kontrolou bolo preverených 7 nájomných zmlúv o prenájme nehnuteľností, pričom nedostatky boli zistené v jednom prípade – zmluva o nájme s nájmomcom.

Prenajímateľ podľa Zmluvy o nájme na prenájom nehnuteľnosti – prevádzková budova autobusovej stanice (komunikácie, nástupištia a trávnaté plochy) na pozemku v k. ú. Kežmarok prenajal nebytové priestory, za ktoré nájomca za prenajaté priestory mal uhrádzať prenajímateľovi ročné nájomné vo výške 0,18 tis. eur (6,0 tis. Sk) a nájomné za rok 2007 v čiastke 33,19 eur (1,0 tis. Sk).

Kontrolovaný subjekt prenajímal majetok mesta bez uzatvoreného zmluvného vzťahu, o čom svedčí úhrada nájomcu a dátum podpísania zmluvy o nájme, resp. prenájme nehnuteľnosti. Zmluvné strany nemohli postupovať podľa uvedenej zmluvy, ktorá v tom čase ako vyplýva z textu, nebola platná.

V prípade zmluvy o nájme kontrolovaný subjekt **nekonal v súlade s § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov**, podľa ktorého „účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.“

Evidencia a stav vymáhania pohľadávok

- Pohľadávky za prenájom, predaj pozemkov na IBV

Kontrolou bol preverený stav vo vymáhaní pohľadávok u troch subjektov, voči ktorým mesto Kežmarok evidovalo v čase kontroly nevyhozené pohľadávky v celkovej sume 2,21 tis. eur (66,5 tis. Sk), z neuhradeného nájomného za prenájom pozemkov a neuhradeného poplatku za poskytnuté služby prostredníctvom pultu centralizovanej ochrany (PCO).

V roku 2006 v prípade troch kúpnych zmlúv v celkovej sume 42,17 tis. eur (1 270,4 tis. Sk) boli uhradené splátky v termíne v sume 26,56 tis. eur (800,0 tis. Sk), ale po termíne splatnosti v celkovej sume 15,61 tis. eur (470,4 tis. Sk). z toho v roku 2007 v sume 12,63 tis. eur (380,4 tis. Sk).

V roku 2007 v dvoch vybraných prípadoch kúpnych zmlúv v celkovej sume 3,42 tis. eur (103,0 tis. Sk), boli uhradené splátky v sume 2,09 tis. eur (63,0 tis. Sk) po termíne splatnosti, a to až v roku 2008.

Kontrolovaný subjekt tým, že v prípade pohľadávok v čase kontroly nevymohol dlžné pohľadávky a zákonné úroky z omeškania a pri kúpnych zmluvách nedohodol sankcie za oneskorenú úhradu splátok a nevymáhal splátky po termíne splatnosti, **nekonal v súlade s § 7 ods. 2 zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.**

6. Účinnosť vnútorného kontrolného systému a realizované externé kontroly

Mesto Kežmarok v súlade s § 18 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v kontrolovanom období malo zriadenú funkciu hlavného kontrolóra. Postavenie hlavného kontrolóra mesta Kežmarok bolo upravené v Štatúte mesta Kežmarok a podľa Organizačného poriadku bol zriadený útvar hlavného kontrolóra. Na vykonávanie kontroly malo mesto Kežmarok spracované Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach samosprávy mesta Kežmarok.

V súvislosti s vykonávaním vnútornej kontroly boli v kontrolovanom období platné Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach mesta Kežmarok, ktoré upravovali základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Podľa Správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Kežmarok za rok 2007 vykonal Útvar hlavného kontrolóra celkom 5 kontrolných akcií na 10 subjektoch, pričom 7 kontrol bolo ukončených správou a 3 kontroly boli ukončené záznamom.

Vnútorný kontrolný systém mesta Kežmarok nebol dostatočne účinný, čo potvrdzujú aj vyššie uvedené kontrolné zistenia.

Záver

Kontrola bola vykonaná podľa Plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2008 a účelom bolo preveriť stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom.

Mesto ako zriaďovateľ rozpočtových a príspevkových organizácii nezosúladiť údaje v zriaďovacích listinách škôl, čím postupovalo v rozpore so zákonom o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolovaný subjekt nesprávnym zatriedením bežných výdavkov nekonal v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom preukázala porušenie finančnej disciplíny v dôsledku poskytnutia preddavkov bez písomnej dohody, čím bola úhrada preddavkov z verejných prostriedkov vykonaná v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.

Kontrolovaný subjekt porušil aj zákon o verejnom obstarávaní a v niektorých prípadoch účtoval o majetku v rozpore s platnými postupmi účtovania. Ďalšie nedostatky boli zistené aj vo vykonanej riadnej inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, keď

inventarizačné súpisy neobsahovali zákonom stanovené náležitosti a nevykonaním inventarizácie u všetkých pohľadávok mesto nekonalo v súlade so zákonom o účtovníctve.

Mesto pri predaji pozemkov nedohodlo sankcie za oneskorenú úhradu splátok a nevymáhalo splátky po termíne splatnosti, čím nekonalo v súlade so zákonom o majetku obcí.

Výsledky kontroly boli prerokované so štatutárnym zástupcom kontrolovaného subjektu, ktorý prijal celkom 15 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.