

# **Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vybraných mestách Košického samosprávneho kraja v meste Sobrance**

## **Úvod**

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR na rok 2008.

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

Predmetom kontrolnej akcie bolo:

Charakteristika a postavenie mesta a organizácií v zriaďovateľskej, zakladateľskej pôsobnosti, rozpočet mesta a jeho plnenie, záverečný účet a účtovná závierka, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami, nakladanie s majetkom mesta a účinnosť vnútorného kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v čase od 22.10.2008 do 28.11.2008 v kontrolovanom subjekte mesto Sobrance, Štefánikova 23, 073 01 Sobrance za obdobie roka 2007 a I. štvrťroka 2008.

## **Výsledky kontroly**

### **1. Postavenie a charakteristika kontrolovaného subjektu rozpočtových, príspevkových organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti,**

Mesto Sobrance je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci osoby, ktoré majú na území mesta trvalý pobyt. Je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a s majetkom, ktorý mu bol zverený, a s vlastnými a zverenými finančnými príjmami.

Činnosť mesta je upravená zákonom SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“).

Činnosti obce na úseku preneseného výkonu štátnej správy v oblasti školstva zabezpečoval Školský úrad v Sobranciach, činnosti na úseku preneseného výkonu štátnej správy na úseku stavebného poriadku, územného plánovania, miestnych a účelových komunikáciách a životného prostredia zabezpečoval Spoločný obecný úrad. V kontrolovanom období malo mesto Sobrance v zriaďovateľskej pôsobnosti 6 rozpočtových a 2 príspevkové organizácie s právnou subjektivitou, 3 zariadenia bez právnej subjektivity hospodáriace v rámci rozpočtu mesta, v zakladateľskej

pôsobnosti 1 spoločnosť s ručením obmedzeným so 100 % účasťou, a 1 neziskovú organizáciu.

Kontrolou zriaďovacích listín rozpočtových a príspevkových organizácií s právnou subjektivitou bolo zistené, že tieto neobsahovali vecné a finančné vymedzenie spravovaného majetku, **čím, zo strany mesta Sobrance ako zriaďovateľa, došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), podľa ktorého *"zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie a príspevkovej organizácie obsahuje podľa písm. g) vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje"*. Neuvedenie identifikačného čísla zriadenej príspevkovej organizácie Mestské kultúrne stredisko v Sobranciach **malo za následok porušenie § 21 ods. 9 písm. b) citovaného zákona**, podľa ktorého *"zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie a príspevkovej organizácie obsahuje podľa písm. b) ..... a identifikačné číslo"*.

Mesto Sobrance 23.11.2007 podalo na Generálnu prokuratúru SR podnet na podanie mimoriadneho dovolania vo veci vylúčenia nepeňažného vkladu mesta Sobrance z konkurznej podstaty úpadcu.

Kontrolná skupina NKÚ SR zistila:

Mestské zastupiteľstvo (ďalej len „MZ“) Uznesením z 21.08.2003 schválilo vklad nehnuteľného majetku Odborného rehabilitačného liečebného ústavu Sobranecké kúpele (ďalej len „ORLÚ“) do akciovej spoločnosti, na získanie 51 ks akcií po 0,33 € (10 tis. Sk) v hodnote 16,93 tis. € (510 tis. Sk), čo predstavovalo 34%-tný podiel na základnom imaní spoločnosti.

Vyhlásenie vkladateľa nepeňažného vkladu – primátora mesta (na základe ktorého na mimoriadnom valnom zhromaždení uvedenej spoločnosti došlo k zvýšeniu základného imania spoločnosti upísaním nových akcií 50 ks na meno bez zverejnenia výzvy na upísovanie akcií o sumu 16,60 tis. € (500 tis. Sk)) z 18.09.2007 bolo v rozpore so schváleným uznesením MZ z 21.08.2003, nakoľko MZ neodsúhlasilo 33,33%-tný podiel na základnom imaní spoločnosti, svoj súhlas podmienilo získaním 51 ks akcií.

**Mesto Sobrance** tým, že vklad nehnuteľného majetku do obchodnej spoločnosti nemalo vopred schválený MZ **porušilo § 9 ods. 2 písm. e) zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákon o majetku obcí“), **podľa ktorého "schváleniu obecným zastupiteľstvom podliehajú vždy vklady nehnuteľného majetku do majetku zakladaných alebo existujúcich obchodných spoločností"**.

Mesto Sobrance sa kúpou ďalších 48 ks listinných akcií zo 17.06.2004 stalo majoritným akcionárom uvedenej spoločnosti. Tým, že nezabezpečilo hospodárenie so svojim majetkom vloženým do vyššie uvedenej spoločnosti, **postupovalo v rozpore s § 7 ods. 1. zákona o majetku obcí**, podľa ktorého *orgány obce... "sú povinné hospodáriť s majetkom obce ....., v prospech rozvoja obce a jej občanov ..."*.

## 2. Rozpočet mesta a jeho plnenie

Mesto Sobrance nemalo schválený rozpočet pre rok 2007 do 31.12.2006 a pre rok 2008 do 31.12.2007. Do schválenia rozpočtu na rok 2007 hospodáril podľa schváleného rozpočtového provizória. MZ na svojom zasadnutí 29.03.2007 schválilo rozpočet mesta na rok 2007 ako vyrovnaný, v príjmovej ako aj výdavkovej časti celkom v sume 4 447,59 tis. € (133 988 tis. Sk).

V priebehu roka 2007 boli v rozpočte mesta Sobrance vykonané 2 zmeny schválené MZ. V zmysle uznesenia MZ z 23.08.2007, boli primátorom mesta Sobrance vykonané zmeny rozpočtu 28 rozpočtovými opatreniami.

Mesto Sobrance dosiahlo k 31.12.2007 celkom príjmy v sume 3 963,29 tis. € (119 398 tis. Sk), čo predstavovalo k upravenému rozpočtu príjmov 4 661,39 tis. € (140 429 tis. Sk) plnenie na 85 %.

Analýzou spôsobu vyrubovania miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady z hľadiska prijatého všeobecne záväzného nariadenia mesta (ďalej len „VZN“) a súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi bolo zistené, že **mesto Sobrance** vo VZN nestanovilo v súlade s § 78 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o miestnych daniach“) jednu sadzbu poplatku, čím **nepostupovalo podľa § 2 ods. 1 zákona SNR č. 511/1992 Zb. o správne daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákon o správe daní a poplatkov“), podľa ktorého *"v daňovom konaní sa postupuje v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, chránia sa záujmy štátu a obcí a dbá sa pritom na zachovávanie práv a právom chránených záujmov daňových subjektov ... "*.

Mesto Sobrance, napriek schváleniu splatnosti poplatku v dvoch rovnakých splátkach, uložilo o. i. vo svojom VZN povinnosť, v prípade doručenia platobného výmeru poplatníkovi po splatnosti, uhradiť splatné splátky do 15 dní odo dňa právoplatnosti platobného výmeru, čím **nebola uplatnená zásada rovnosti v súlade s § 2 ods. 7 zákona o správe daní a poplatkov**, podľa ktorého *"všetky daňové subjekty majú v daňovom konaní rovnaké práva a povinnosti"*.

**Mesto Sobrance** odpustenie poplatku vo VZN nepodmienilo podaním žiadosti a zároveň nestanovilo spôsob a lehotu na uplatnenie zníženia alebo odpustenia poplatku. Tiež neustanovilo formu a miesto na zaplatenie poplatku, čím **porušilo § 83 zákona o miestnych daniach**, podľa ktorého *"obec ustanoví VZN ....formu, miesto na zaplatenie poplatku, prípady, keď možno žiadať zníženie alebo odpustenie poplatku a spôsob a lehotu na uplatnenie zníženia alebo odpustenia..."*. Tým, že vydalo VZN, ktoré bolo v rozpore so zákonom o miestnych daniach, **porušilo § 6 ods. 1 zákona o obecnom zriadení**, podľa ktorého *"obec môže vo veciach územnej samosprávy vydávať nariadenia; nariadenie nesmie byť v rozpore s Ústavou Slovenskej republiky, ústavnými zákonmi,..."*.

Pri miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady podľa § 98 zákona o miestnych daniach,... *"prípady, v ktorých možno žiadať o zníženie alebo odpustenie poplatku, spôsob a lehotu na uplatnenie zníženia alebo odpustenia poplatku, ako aj podklady, ktoré má poplatník preukázať pri vrátení poplatku, len k 1. januáru zdaňovacieho obdobia"*.

Tým, že **mesto Sobrance** žiadosti daňového subjektu o zníženie poplatku (o sumu 0,96 tis. € (29 tis. Sk)) z 24.10.2007 Rozhodnutím z 20.11.2007 vyhovel, **nepostupovalo v súlade s § 98 zákona o miestnych daniach a zároveň porušilo § 2 ods. 1 zákona o správe daní a poplatkov**. Odpustiť poplatok možno len k 1. januáru zdaňovacieho obdobia.

Mesto Sobrance pri vyrubení poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady nepostupovalo v súlade so vzorom platobného výmeru, ktorý pre obce vydalo ministerstvo podľa § 44 zákona o správe daní. Nedostatočne bol označený orgán, ktorý rozhodnutie vydal, keď nebola uvedená adresa sídla resp. nedostatočne bolo označené v poučení rozhodnutia miesto podania opravného prostriedku. Uvedeným došlo k **porušeniu § 30 ods. 2 písm. a) a e) zákona o správe daní a poplatkov**, podľa ktorého *"rozhodnutie musí obsahovať najmä označenie orgánu, ktorý rozhodnutie vydal, a musí obsahovať poučenie o mieste podania opravného prostriedku"*.

**Mesto Sobrance porušilo § 2 ods. 1 zákona o správe daní** tým, že nepostupovalo podľa § 34 ods. 1 zákona o správe daní t.j. nevykonávalo vyhľadávaciu činnosť, čím nechránilo záujmy obce a nezabezpečovalo príjem do rozpočtu. Kontrolou bolo zistené, že v jednom prípade (z piatich) si

subjekt, resp. jeho zákonný zástupca nesplnil ohlasovaciu povinnosť k plateniu miestneho poplatku

Kontrolou prevodov finančných prostriedkov v rámci finančných operácií bolo zistené, že v roku 2007 mesto Sobrance uhradilo obchodnej spoločnosti 29,87 tis. € (900 tis. Sk). Preverením postupu pri prevode uvedenej sumy z rezervného fondu, schválenom MZ 03.05.2007 bolo zistené, že mesto Sobrance na základe dobrovoľného prejavu oboch zmluvných strán a podpísanej „Dohody o ukončení Zmluvy o dielo (ďalej len „ZoD“) a jej dvoch Dodatkov k stavbe Diagnosticko-lôžková časť NsP Sobrance...“ pristúpilo 19.07.2007 k úhrade majetkovej ujmy vo výške 29,87 tis. € (900 tis. Sk), ktorá predstavovala mieru zisku z neprestavaného objemu ceny diela.

ZoD vo svojich častiach taxatívne pojednávala o možnosti znášania všetkých škôd a majetkovej ujmy z dôvodu zastavenia prác z iného dôvodu ako neplnenie platobných podmienok (... náklady spojené s odsunom stavebných kapacít a zakonzervovaním stavby a náklady nastráženie staveniska v čase prerušenia prác). Forma majetkovej ujmy v zmysle Dohody t.j. miera zisku z neprestavaného objemu ceny diela nezodpovedala uzavretej ZoD.

Mesto Sobrance vyhlásilo novú verejnú súťaž na zhotovenie stavby „Dostavba Diagnosticko-lôžkovej časti Regionálnej nemocnice s poliklinikou v Sobranciach. S úspešným uchádzačom uzavrelo 28.02.2007 platnú ZoD. Vyplatením majetkovej ujmy v rozpore so zmluvou, ako aj zadanie zákazky na uskutočnenie stavebných prác ďalšiemu zhotoviteľovi napriek existencii platnej zmluvy **došlo k porušeniu § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, "podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia". **Nehospodárnym vynaložením finančných prostriedkov bola v sume 29,87 tis. € (900 tis. Sk) porušená finančná disciplína podľa § 31 ods.1. písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

### **3. Záverečný účet a účtovná závierka**

Mesto Sobrance porušilo § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého "pred schválením je rozpočet obce zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť; to platí aj o záverečnom účte obce, ..." keď nedodržalo lehotu stanovenú zákonom, t.j. zverejniť návrh záverečného účtu obce na verejnú diskusiu najmenej na 15 dní pred jeho schválením, a na zasadnutí MZ 28.04.2008 (deň pred uplynutím zákonnej lehoty na zverejnenie) schválilo Záverečný účet za rok 2007 a prebytok hospodárenia v sume 0,12 tis. € (3,5 tis. Sk). **Zároveň porušilo § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, podľa ktorého "pred schválením sa návrh záverečného účtu obce ... predkladá na verejnú diskusiu podľa osobitného predpisu".

Záverečný účet za rok 2007 neobsahoval bilanciu aktív a pasív, celkový prehľad o stave a vývoji dlhu, prehľad resp. vyjadrenie o poskytnutých zárukách čím došlo k **porušeniu § 16 ods. 5 písm. b), c), a e) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, podľa ktorého "záverečný účet obce obsahuje najmä bilanciu aktív a pasív; prehľad o stave a vývoji dlhu a prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov".

Mesto Sobrance nevyhotovením výročnej správy **konalo v rozpore s § 20 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov** (ďalej len "zákon o účtovníctve"), podľa ktorého "účtovná jednotka, ktorá musí mať účtovnú závierku overenú audítorom podľa § 19, je povinná vyhotovovať výročnú správu...".

### **4. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami**

*Podľa § 1 ods. 4 písm. b) Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie číslo MF/010 175/2004-42 (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/010-175/2004-42“) kapitálovými výdavkami sú najmä rozpočtové výdavky na obstaranie a zhodnotenie hmotného majetku a nehmotného majetku..... . Podľa § 1 ods. 4 písm. a) citovaného opatrenia bežnými výdavkami sú najmä rozpočtové výdavky na mzdy a platy, služby, materiál určený na spotrebu, ako aj platby za trvanlivé tovary.... .*

Kontrolou správnosti financovania, oprávnenosti a opodstatnenosti použitia vynaložených finančných prostriedkov, na obstarávanie zhodnotenie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku bolo zistené nasledovné:

Mesto Sobrance si objednalo vypracovanie „Konceptie rozvoja mesta Sobrance v oblasti tepelnej energetiky“. Cena za zhotovenie ako aj termín dodania v objednávke dohodnuté neboli. Vyfakturované plnenie v sume 6,64 tis. € (200 tis. Sk) bolo zaúčtované na ľarchu účtu 420-Služby, pričom výdavky pri úhrade boli triedené na položke 716-Prípravná a projektová dokumentácia. Nesprávnym zatriedením výdavkov **mesto Sobrance postupovalo v rozpore s § 4 ods. 6 zákona 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. Zároveň ich vymedzením v rozpore s § 1 ods. 4 písm. a) Opatrenia MF SR č. MF/010 175/2004-42, **porušilo § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, podľa ktorého "sa v rozpočte verejnej správy pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív 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..... . Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy".

V dôsledku nesprávneho triedenia vyššie uvedených výdavkov došlo aj k nesprávnemu vykazovaniu čerpania kapitálových výdavkov k 31.12.2007.

*Podľa § 27 ods. 4 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 (ďalej len „Opatrenie MF SR“) sa poskytnuté dlhodobé aj krátkodobé preddavky účtujú na účtoch účtovej skupiny 05-Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok.*

*Podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.*

Pri vyfakturovanej projektovej dokumentácii (bez doloženia objednávky, resp. zmluvy) na stavbu "ZŠ Komenského 6 - Sobrance" v cene 2,22 tis. € (67 tis. Sk) boli výdavky spojené s úhradou triedené na položke 716, pričom vyfakturovaná dodávka bola zaúčtovaná na ľarchu účtu 420-Služby, čím **mesto Sobrance nepostupovalo v súlade s § 27 ods. 1 Opatrenia MF SR**, podľa ktorého "na účte 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania..." **a porušilo § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve**, podľa ktorého "podrobnosti o rámcových účtových osnovách pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, dni uskutočnenia účtovného prípadu, postupoch účtovania, ... ustanoví ministerstvo opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky a

účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať".

Nesprávne financovanie bolo zistené v prípade poskytnutého preddavku zhotoviteľovi projektovej dokumentácie na stavbu "Rekonštrukcia kultúrneho strediska Sobrance", ktorému mala byť podľa dohodnutých platobných podmienok cena za zhotovenie projektu uhradená v dvoch častiach po 11,85 tis. € (357 tis. Sk), z toho prvá do 7 dní od podpísania zmluvy o dielo a druhá po odovzdaní projektovej dokumentácie pre stavebné povolenie a realizáciu stavby. Dohodnutá čiastka, charakteru preddavku, bola uhradená v sume 3,32 tis. € (100 tis. Sk), v sume 8,53 tis. € (257 tis. Sk), následne v sume 5,93 tis. € (178,5 tis. Sk) spolu v sume 17,78 tis. € (535,5 tis. Sk), pričom podľa dohodnutých platobných podmienok v zmluve o dielo mala byť druhá splátka uhradená po odovzdaní projektovej dokumentácie, ktorá ku dňu výkonu kontroly odovzdaná nebola. Poskytnutý preddavok nebol k 31.12.2007 zúčtovaný **v súlade s § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, podľa ktorého *"subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov; ..."*. **Mesto Sobrance tým, že preddavok ku koncu rozpočtového roka finančne nevysporiadalo, konalo v rozpore s § 19 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, podľa ktorého *"preddavky poskytnuté podľa odseku 8 musia byť finančne vysporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytnú, ..."*, čím zároveň **porušilo v sume 17,78 tis. € (535,5 tis. Sk), finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. l) citovaného zákona.**

Kontrolou účtovania a vykazovania majetku v účtovníctve a dodržiavania postupov účtovania bolo zistené, že mesto Sobrance vykazovalo k 31.12.2007 vo svojom účtovníctve na účte 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku majetok v obstarávacej cene 3 613,12 tis. € (108 849 tis. Sk). Zo spracovaného prehľadu pre účely kontroly podľa jednotlivých investičných akcií, projektovej dokumentácie vyplynulo, že mesto Sobrance vykazovalo na uvedenom účte:

1. ukončené investičné akcie resp. majetok daný do užívania v predchádzajúcich rokoch -budova bývalého OSP v cene 129,95 tis. € (3 915 tis. Sk), rozhodnutím, ktoré nadobudlo právoplatnosť a vykonateľnosť 30.10.2003 bolo povolené užívanie stavby, polyfunkčného domu v cene 738,03 tis. € (22 234 tis. Sk), rozhodnutím, ktoré nadobudlo právoplatnosť a vykonateľnosť 29.07.2003 bolo povolené užívanie stavby, chodníkov Štefánikova v cene 84,31 tis. € (2 540 tis. Sk) realizovaných v IX/2001,
2. majetok založený ako vklad do obchodnej spoločnosti Sobranecké kúpele v cene 484,13 tis. € (14 585 tis. Sk),
3. nerealizovanú projektovú dokumentáciu - telocvičňa (rok 2003) v cene 10,46 tis. € (315 tis. Sk) a športový areál (rok 2006) v cene 2,57 tis. € (77,5 tis. Sk).

**Mesto Sobrance tým, že v účtovníctve na účte 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku evidovalo majetok daný do používania v sume 952,30 tis. € (28 689 tis. Sk) v rozpore s § 27 Opatrenia MF SR, nekonalo v súlade s § 25 ods. 1 citovaného opatrenia**, podľa ktorého *"ako dlhodobý hmotný majetok sa účtujú veci, ktoré sú uvedené do používania a majú zabezpečené všetky technické funkcie potrebné na používanie a splňajú všetky podmienky podľa osobitných predpisov v oblasti stavebnej, ekologickej, požiarnej, bezpečnostnej a hygienickej"*, čím zároveň **porušilo § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve**. Nepreukázaním podkladov k evidovanému majetku v cene 484,13 tis. € (14 585 tis. Sk) **nepostupovalo v súlade s § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve**, podľa ktorého *"účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu"*. Vykazovaním vyššie uvedeného obstaraného majetku **nezabezpečilo správnosť vedenia účtovníctva v zmysle § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve**, podľa ktorého *"účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a osobitných predpisov"*. Následkom toho účtovná závierka k 31.12.2007 nezobrazovala verne majetkovú a finančnú situáciu účtovnej jednotky v časti týkajúcej sa majetku.

V kontrolovanom období nebol v účtovníctve mesta Sobrance evidovaný informačný systém URBIS používaný na spracovanie základnej evidencie, daní a poplatkov, katastra nehnuteľnosti, digitálnych máp, účtovníctva, majetku, personalistiky a miezd a administratívy, pričom používateľské práva k programovému vybaveniu informačného systému ako aj služby zabezpečujúce systémovú podporu, update a upgrade boli zakúpené na základe Kúpnej zmluvy zo 06.11.2003 v cene 2,36 tis. € (71 tis. Sk) ani výška majetkového podielu v obchodnej spoločnosti v sume 16,60 tis. € (500 tis. Sk), **čím mesto Sobrance zabezpečilo, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz, v časti dlhodobý majetok a majetkové fondy, v zmysle § 7 ods. 1 zákona 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", zároveň **nekonalo v súlade s § 7 ods. 2 písm. d) zákona o majetku obcí**, podľa ktorého "orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľad'ovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu". Uvedené zistenia poukázali na formálne vykonanie inventúry dlhodobého majetku.

Ďalej bolo zistené, že o poskytnutých preddavkoch pri obstaraní dlhodobého majetku nebolo účtované v týchto prípadoch:

Zhotoviteľom vyfakturovaná záloha v sume 4,18 tis. € (126 tis. Sk), dohodnutá v uzatvorenej ZoD z 12.11.2007 vo výške 60% z ceny diela. Poskytnutý preddavok, zaúčtovaný na ťarchu účtu 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku bol pri úhrade zaúčtovaný ako vyrovnanie záväzku. Zo strany zhotoviteľa nebol ku dňu výkonu kontroly poskytnutý preddavok zúčtovaný. **Mesto Sobrance** tým, že preddavok ku koncu rozpočtového roka finančne nevysporiadalo **konalo v rozpore s § 19 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a porušilo v sume 4,18 tis. € (126 tis. Sk) finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. l) citovaného zákona**.

Zhotoviteľom vyfakturovaná v zálohovej faktúre záloha na materiál na stavbe Viacúčelové ihrisko Sobrance v sume 4,98 tis. € (150 tis. Sk) dohodnutá v uzatvorenej ZoD zo 17.08.2007. Poskytnutý preddavok, zaúčtovaný na ťarchu účtu 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, bol pri úhrade zaúčtovaný ako vyrovnanie záväzku.

V obidvoch uvedených prípadoch **mesto Sobrance** neúčtovaním o poskytnutých preddavkoch na príslušný účet v rozpore s § 27 ods. 4 Opatrenia MF SR, **porušilo § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve**.

Kontrolou dodržiavania postupu pri verejnom obstarávaní bolo zistené, že mesto Sobrance na zabezpečenie jednotnosti metód a postupov verejného obstarávania nemalo vypracovanú vnútornú internú smernicu. Tovary, práce a služby v roku 2007 iba v 7 prípadoch obstarávalo formou prieskumu trhu. Pri ostatných vyfakturovaných plneniach spolu v sume 81,39 tis. € (2 452 tis. Sk), **mesto Sobrance** nezrealizovalo verejné obstarávanie, čím **konalo v rozpore s § 9 ods. 1 zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov** (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“), podľa ktorého "verejný obstarávateľ je povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona". Zároveň tým, že neuplatňovalo princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti **porušilo § 9 ods. 2 citovaného zákona**, podľa ktorého "pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti".

Preverení dokumentácie štyroch zrealizovaných prieskumov trhu bolo v jednom prípade zistené porušenie vyššie citovaných zákonných ustanovení, nedodržanie transparentnosti pri zadávaní

zákazky – stavebný dozor na stavbu Dostavba diagnosticko-lôžkovej časti RNsP Sobrance (vybraný uchádzač bol už známy pred posúdením doručených ponúk).

S vybraným uchádzačom bol neskôr uzavretý pracovný pomer. **Mesto Sobrance** pri uzatvorení pracovného pomeru na plný úväzok pri vedomosti o dozorovaní stavieb zmysle platne uzavretých mandátnych zmlúv, **porušilo § 82 ods. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákoník práce“), podľa ktorého *"vedúci zamestnanec je ... povinný najmä zabezpečovať, aby nedochádzalo k porušovaniu pracovnej disciplíny"*, z dôvodu neudelenia súhlasu (časového vymedzenia) na vykonávanie zárobkovej činnosti v zmysle § 83 ods. 1 zákonníka práce, podľa ktorého *"zamestnanec môže popri svojom zamestnaní vykonávanom v pracovnom pomere vykonávať zárobkovú činnosť, ktorá je zhodná s predmetom činnosti zamestnávateľa, len s jeho predchádzajúcim písomným súhlasom"*.

Obstarávanie ako aj zhodnocovanie hmotného majetku, resp. vykonané stavebné rekonštrukčné práce, splňajúce podmienky pre financovanie z kapitálových výdavkov, pri úhrade triedene v rámci bežných výdavkov na položke 635006-Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí a zaúčtované na ťarchu nákladov bolo zistené v týchto prípadoch:

- vyfakturované prevedené práce pri montáži a osadení 2 ks chemických WC v sume 2,99 tis. € (90 tis. Sk). Podľa predloženého krycieho listu rozpočtu išlo o montáž uzamykatelného prístrešku,
- vyfakturované (bez objednávky, resp. iného zmluvného dojednania) v sume 9,96 tis. € (300 tis. Sk) prevedené stavebné práce na rekonštrukcii zariadení Mestského úradu - vybudovanie priečky, osadenie oceľového dverového rámu plochy otvoru, búranie priečok, montáž zdravotníckej a pod.,
- vyfakturovaná na základe Zmluvy o dielo z 19.04.2007 a Dodatku č. 1 z 23.05.2007 v sume 97,56 tis. € (2 939 tis. Sk) rekonštrukcia miestnych komunikácií a chodníkov v meste Sobrance.

**Mesto Sobrance** nesprávnym triedením výdavkov, súvisiacich s obstaraním dlhodobého hmotného majetku ako aj vynaložených na vykonanie technického zhodnotenia dlhodobého hmotného majetku spolu v sume 110,50 tis. € (3 329 tis. Sk) **postupovalo v rozpore s § 4 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**. Nesprávnym vymedzením výdavkov, v rozpore s § 1 ods. 4 písm. a) Opatrenia MF SR č. MF/010 175/2004-42 **porušilo § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, zároveň tým, že práce súvisiace s obstaraním a rekonštrukciou dlhodobého hmotného majetku boli zaúčtované na ťarchu nákladov organizácie v rozpore s § 27 ods. 1 Opatrenia MF SR, **porušilo § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve**. Nesprávne účtovanie technického zhodnotenia malo za následok **porušenie § 19 ods. 3 Opatrenia MF SR**, podľa ktorého *"ocenenie jednotlivého dlhodobého hmotného majetku sa zvýši o náklady na dokončené technické zhodnotenie..."*.

**Mesto Sobrance** zároveň tým, že o vynaložených výdavkoch účtovalo ako o nákladoch, t.j. nepremietlo ich do hodnoty majetku, **nesplnilo si povinnosť uvedenú v § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve a nezabezpečilo správnosť vedenia účtovníctva v zmysle § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve**. Zároveň **porušilo § 7 ods. 2 písm. d) zákona o majetku obcí**. O uvedené prípady, zaúčtované do nákladov organizácie, bol podhodnotený majetok vykazovaný v účtovnej závierke za rok 2007, ktorá nezobrazovala verne majetkovú a finančnú situáciu účtovnej jednotky. Nesprávne triedenie výdavkov malo za následok nesprávne vykázaný záverečný účet v časti bežných a kapitálových výdavkov.

Kontrolou bolo zistené, že interné účtovné doklady spracované tlačiarenským výstupným zariadením výpočtovej techniky, ktorými boli zaúčtované účtovné prípady – opravy účtovných zápisov, bez obsahu účtovného prípadu a označenia jeho účastníkov, bez podpisového záznamu osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisového záznamu osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, bez určenia osoby zodpovednej za vykonanie opravy a obsahu



opraveného účtovného záznamu pred opravou a po oprave, nesplňali požiadavku preukázateľnosti v týchto vybratých prípadoch:

- zaúčtované na majetkový účet 069-Ostatný dlhodobý finančný majetok, na základe Zmluvy o kúpe cenných papierov zo 17.06.2004 odkúpené listinné akcie v počte 48 ks v menovitej hodnote 0,33 tis. € (10 tis. Sk) spolu v sume 15,93 tis. € (480 tis. Sk), pričom vlastnícke právo k predmetu kúpy prešlo nadobúdateľom pripísaním kúpnej ceny na účet predávajúceho,
- bez podkladov na vykonanie účtovného prípadu, odúčtovaná majetková účasť mesta Sobrance v sume 1,33 tis. € (40 tis. Sk) z účtu 069-Ostatný dlhodobý finančný majetok, ktorú MZ 30.08.2006 schválilo v obchodnej spoločnosti. Peňažný vklad mal zodpovedať 20% obchodnému podielu na čistom obchodnom imaní spoločnosti. Spoločnosť nevznikla, pričom úhrada vkladu v sume 1,33 tis. € (40 tis. Sk) z 29.12.2006 nebola mestu Sobrance vrátená, ani evidovaná ako pohľadávka,
- bez podpisu osoby zodpovednej za účtovný prípad a osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, odúčtovaná z účtu 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku hodnota 60,45 tis. € (1 821 tis. Sk), pričom kúpna zmluva so zriadením vecného bremena ako aj povolený vklad do katastra nehnuteľnosti boli z roku 2005, zaúčtované zaradenie majetku v sume 3,65 tis. € (110 tis. Sk) na ťarchu účtu 0227-Stroje, prístroje a zariadenia, zaradená socha Zemplín v sume 1,39 tis. € (42 tis. Sk) a bez podkladov na vykonanie účtovného prípadu vykonaná oprava analytickej evidencie účtu 901-Fond dlhodobého majetku v sume 7,30 tis. € (220 tis. Sk).

**Kontrolovaný subjekt vo vyššie uvedených prípadoch postupoval v rozpore s § 10 ods. 1 písm. b) a písm. f) zákona o účtovníctve, podľa ktorého "účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov, podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie", zároveň v rozpore s § 32 a s § 34 ods. 2 citovaného zákona, podľa ktorých "sa na účely tohto zákona za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, a ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.... . Podľa ods. 2 oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného z&aa**