

Správa o výsledku hospodárenia s finančnými prostriedkami a prostriedkami Európskych spoločenstiev a iných prostriedkov zo zahraničia, majetkom, majetkovými právami, záväzkami, pohľadávkami v meste Piešťany, ktoré je sídlom okresu

Kontrolná akcia bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2009.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri nakladaní s verejnými prostriedkami a prostriedkami poskytnutými z Európskych spoločenstiev a iných prostriedkov zo zahraničia a majetkom mesta, ako aj hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť činností vybraného mesta, ktoré je sídlom okresu.

Predmetom kontrolnej akcie bolo:

- zriaďovateľská a zakladateľská pôsobnosť mesta v rozpočtových a príspevkových organizáciách mesta, obchodných spoločnostiach a iných právnických osobách s účasťou majetku mesta a podnikateľská činnosť mesta,
- rozpočet a záverečný účet mesta, zostavenie a schválenie rozpočtu, rozpis rozpočtu, zmeny rozpočtu a evidencia rozpočtových opatrení, plnenie príjmov rozpočtu a čerpanie výdavkov rozpočtu, prostriedky Európskych spoločenstiev (ďalej len „prostriedky ES“) a iné prostriedky zo zahraničia, obsah a schválenie záverečného účtu mesta,
- vedenie účtovníctva,
- verejné obstarávanie prác, tovarov a služieb,
- správa majetku mesta a hospodárenie so záväzkami, evidencia a ochrana majetku, nájom a prenájom majetku, evidencia a stav hospodárenia s pohľadávkami, evidencia a stav hospodárenia so záväzkami,
- účinnosť vnútorného kontrolného systému, kontrolná činnosť hlavného kontrolóra, predbežná a priebežná finančná kontrola.

Stratégia výberu kontrolovaných údajov:

1) Pri kontrole súladu skutočného stavu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov s jednotlivými zákonmi bola uplatnená metóda porovnávania. Výber kontrolnej vzorky bol založený na úsudku kontrolóra, pričom pri výbere kontrolnej vzorky boli zohľadnené skutočnosti získané analýzou, triedením a zovšeobecnením porušení zákonov, predpisov z kontrol samosprávy za obdobie rokov 2006 – 2008.

Výber kontrolnej vzorky v bode vedenie účtovníctva, populácia došlé faktúry za rok 2008, a v bode správa majetku mesta a hospodárenie so záväzkami, populácia pohyb nehnuteľného majetku na účte 021 a pohyb obstarania majetku na účte 042, bol vykonaný prostredníctvom softwaru pre analýzu dát - IDEA.

2) Pri výkonnostnej kontrole boli uplatnené metódy ako je analýza, syntéza, triedenie, porovnávanie a zovšeobecnenie rovnorodých vypracovaných projektov, prihlásených, prijatých na získanie, resp. zamietnutých a realizácia projektov z prostriedkov ES a iných prostriedkov zo zahraničia.

Kontrola bola vykonaná v meste Piešťany (ďalej len „mesto“), Námestie SNP č. 3, 921 45 Piešťany za obdobie roku 2008 – kontrola súladu a za roky 2004 – 2008 - výkonnostná kontrola.

Menovité hodnoty peňažných údajov v slovenskej mene, ktoré sú uvedené v tejto správe, boli prepočítané na eurá so zaokrúhlením podľa konverzného kurzu podľa zákona č. 659/2007 Z.z. o zavedení meny euro v Slovenskej republike a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Organizácie v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti mesta

Kontrolou piatich zriaďovacích listín základných škôl bolo zistené, že zriaďovacie listiny neobsahovali vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý základná škola spravuje, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 22 ods. 2 písm. i) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Mesto v zriaďovacích listinách troch príspevkových organizácií uviedlo ako zriaďovateľa Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany (ďalej len „MsZ“), čo bolo v rozpore s ustanovením § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“). Ďalej bolo zistené, že zriaďovacia listina príspevkovej organizácie neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý spravuje, čo bolo v rozpore s ustanovením § 21 ods. 9 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

2. Rozpočet a záverečný účet mesta

Kontrolou zostavenia rozpočtu mesta bolo zistené, že niektoré položky rozpočtu príjmov a výdavkov neboli vecne a číselne zoradené podľa ekonomickej klasifikácie, čím mesto nekonalo v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42“) a tiež bolo porušené aj ustanovenie § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Mesto tým, že v priebehu rozpočtového roka nevykonávalo jednotlivé schválené zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami, porušilo ustanovenie § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Kontrolou bolo zistené, že mesto nepristúpilo k úprave rozpočtu rozpočtovým opatrením pri prekročení bežných príjmov v oblasti miestnych daní a miestnych poplatkov. Nedostatočným sledovaním vývoja hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami podľa rozpočtu a nevykonaním zmien v rozpočte s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť rozpočtu ku koncu rozpočtového roka 2008 mesto porušilo ustanovenie § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mesto nesprávne zatriedilo v bežných výdavkoch odmeny za umelecké vystúpenie a moderovanie v celkovej sume 3 tis. eur (83 tis. Sk), ktoré boli poskytnuté na základe dvoch autorských zmlúv a zmluvy o umeleckom hostovaní zo dňa 06.06.2008. Nesprávnym zatriedením bežných výdavkov mesto nepostupovalo podľa opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 a podľa metodického usmernenia MF SR k opatreniu MF

SR č. MF/010175/2004-42 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení doplnkov a súčasne porušilo ustanovenie § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou 30 cestovných príkazov (ďalej aj „CP“) uhradených výdavkovými pokladničnými dokladmi (ďalej len „VPD“) v mesiacoch január, jún a december 2008 bolo zistené, že v jednom prípade nebol určený spôsob dopravy, čím kontrolovaný subjekt nedodržiaval ustanovenie § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“). V piatich prípadoch bolo zistené, že mesto nevyúčtovalo pracovnú cestu zamestnanca a neuspokojilo jeho nároky do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov, pričom vo vnútornom predpise neurčilo dlhší čas na vyúčtovanie pracovnej cesty, čím konalo v rozpore s ustanovením § 36 ods. 4 zákona o cestovných náhradách.

Kontrolou dohôd o vykonaní práce (ďalej len „DoVP“) bolo zistené, že v jednom prípade DoVP nebola uzatvorená najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZP“).

Kontrolou dokladov o priznaní a vyplatení odmien, poskytnutých zamestnancom mesta v priebehu roka 2008 bolo zistené, že odmeny vedúcim referátov odboru organizačno-právneho, zamestnancom Mestskej polície, zamestnancom referátu právneho, referátu sociálnych vecí a finančného referátu v celkovej výške 36 tis. eur (1 090 tis. Sk) neboli náležite odôvodnené, čo nebolo v súlade s ustanovením § 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov.

Preverením obsahu záverečného účtu bolo zistené, že údaje o rozpočtovom hospodárení, spracované do záverečného účtu mesta, neboli členené podľa rozpočtovej klasifikácie (ekonomickej), čím mesto nedodržiavalo ustanovenie § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3. Prostriedky Európskych spoločenstiev a iné prostriedky zo zahraničia

V období rokov 2004 až 2008 mesto aktívne pristupovalo k získaniu a zabezpečeniu prostriedkov ES a iných prostriedkov zo zahraničia, ako i implementácií jednotlivých projektov financovaných z týchto prostriedkov, prostriedkov štátneho rozpočtu a z vlastných prostriedkov.

V rámci predvstupovej pomoci mesto implementovalo:

1. V sektorovom operačnom programe (ďalej len „SOP“) PHARE ECOSOC Ministerstva výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky (ďalej len „MVRR SR“) projekt „Pešia zóna v Piešťanoch – II. Etapa“ v období od 09.07.2004 do 08.05.2005 v sume 80 tis. eur (2 420 tis. Sk). Na projekt bola čerpaná suma vo výške 44 tis. eur (1 329 tis. Sk) z prostriedkov Európskej únie (ďalej len „EÚ“). Celkový cieľ projektu: vypracovať projektovú dokumentáciu na stavebné povolenie a následne dopracovať realizáciu pre zámer II. etapy vybudovania pešej zóny v Piešťanoch s osobitným zameraním sa na vytvorenie chránených bezbariérových peších trás. Tento projekt kontrolná skupina vybrala na testovanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti hospodárenia s prostriedkami ES.

2. V SOP PHARE CBC – Spoločný Fond Malých Projektov MVRR SR projekt „Socha piešťanských parkov 2005“ v období od 31.07.2004 do 30.07.2005 v sume 49 tis. eur (1 477 tis. Sk). Na projekt bola čerpaná suma vo výške 44 tis. eur (1 329 tis. Sk) z prostriedkov EÚ. Celkový cieľ projektu: organizácia 25. ročníka medzinárodnej výstavy Socha piešťanských parkov 2005 so zameraním na podporu regiónu v oblasti kultúry, rozvoja cestovného ruchu a na rozvoj s cezhraničným regiónom v Rakúsku. Cieľ projektu bol vyhodnotený ako splnený.

3. V SOP PHARE CBC – Spoločný Fond Malých Projektov MVRR SR projekt „Otvorenie letnej kultúrnej sezóny 2006“ v období od 01.01.2006 do 30.06.2006 v sume 39 tis. eur (1 174 tis. Sk). Na projekt bola čerpaná suma v čiastke 35 tis. eur (1 045 tis. Sk) z prostriedkov EÚ. Celkový cieľ projektu: organizácia 15. ročníka Otvorenia letnej kúpeľnej sezóny 2006 so zameraním na podporu regiónu v oblasti kultúry, rozvoja cestovného ruchu a na rozvoj spolupráce v rôznych oblastiach s cezhraničným regiónom v Rakúsku. Cieľ projektu bol vyhodnotený ako splnený.

4. V Grantovej schéme miestneho a regionálneho rozvoja MVRR SR, PHARE aktivita B projekt „Projekt podpory vzniku a pôsobenia siete dlhodobej partnerskej spolupráce na povznesenie regiónu a miestnej komunity prostredníctvom informačnej siete“ v období od 13.07.2004 do 12.05.2005 v sume 38 tis. eur (1 149 tis. Sk). Na projekt bola čerpaná suma vo výške 31 tis. eur (919 tis. Sk) z prostriedkov EÚ. Celkový cieľ projektu: zameranosť na povznesenie regiónu a miestnej komunity šírením informácií a zabezpečením celoživotného vzdelávania v súlade s trvalo udržateľným rozvojom a krajinoekologickým potenciálom, v intenciách pripravovanej Stratégie rozvoja mesta Piešťany a obcí Banka a Moravany nad Váhom do roku 2015, Národným plánom regionálneho rozvoja s prihliadnutím na priority rozvoja regiónu. Cieľ projektu bol vyhodnotený ako splnený.

V rámci programovacieho obdobia 2004 – 2006 mesto implementovalo:

1. V SOP SACR Priemysel a služby projekt „Piešťanské informačné centrum ako nástroj podpory rozvoja cestovného ruchu“ v období od 03/2005 do 04/2006 v sume 68 tis. eur (2 033 tis. Sk). Na projekt bola čerpaná suma vo výške 47 tis. eur (1 421 tis. Sk) z prostriedkov EÚ. Celkový cieľ projektu:

- podpora vyrovnaného regionálneho rozvoja v porovnaní s mestami podobného charakteru najmä z hľadiska cestovného ruchu,

- skvalitnenie a rozšírenie služieb informačného centra - formou adaptácie priestorov sa vytvorili pracovné podmienky na tlač informačných materiálov a ich vydávaním sa zlepšila informovanosť a propagácia mesta,

- rozvoj kultúrneho cestovného ruchu obnovením tradičných a vytvorenie nových hodnôt v kultúrnom, spoločenskom, športovom dianí v meste a v mikroregióne,

- vytvorenie systému pravidelných akcií, ktoré budú počas celej sezóny zatriktívňovať pobyt na pešej zóne a budú vhodným doplnkovým programom pre krátkodobých a dlhodobých návštevníkov mesta i regiónu - folklórne vystúpenia, ukážky ľudových remesiel, výstavy, umelecké trhy spojené s kultúrnym programom a prezentáciami domácich umelcov,

- zvýšenie informovanosti občanov mesta o dianí v samospráve a zároveň zvýšenie informovanosti turistov (domácich a zahraničných) o celkovom dianí v meste, o kultúrno-spoločenských aktivitách, o možnostiach kultúrno-spoločenského, športového vyžitia a iných službách v cestovnom ruchu.

Cieľ projektu bol vyhodnotený ako splnený.

2. V programe Town – Twinning európskej komisie projekt „Town Twinning 2005“ v období od 05.09.2005 do 12.09.2005 v sume 8 tis. eur (242 tis. Sk). Na projekt bola čerpaná suma vo výške 8 tis. eur (242 tis. Sk) z prostriedkov EÚ. Celkový cieľ projektu: cieľom

projektu vypracovaného na základe výzvy európskej komisie bola partnerská spolupráca dvoch európskych miest (miest členských krajín EU): Piešťany (SR) – Montevago (Taliansko), zameraná na vzájomné spoznávanie obyvateľov týchto miest, s dôrazom na mládež. Predmetom projektu bol kultúrno - vzdelávací výmenný pobyt žiakov a pedagógov oboch miest, spojenú s organizovaním seminárov zameraných na témy: vzájomné spoznávanie života v partnerských mestách, možnosti štúdia a života mladých ľudí v EÚ, rozvoj cestovného ruchu so zameraním na kúpeľníctvo. Cieľ projektu bol vyhodnotený ako splnený.

3. V programe Kultúra 2000 Európskej komisie projekt „THERMAE EUROPAE“ v období od 01.10.2006 do 30.09.2009 v sume 62 tis. eur (1 871 tis. Sk). Na projekt bola čerpaná suma vo výške 36 tis. eur (1 085 tis. Sk) z prostriedkov EÚ. Celkový cieľ projektu: do projektu financovaného európskou úniou z programu „Culture 2000“ bolo zapojených 5 hlavných partnerov: Piešťany – Slovensko, Aquì Terme – Taliansko, Varberg – Švédsko, Velindgrad – Bulharsko a Karlove Vary – Česká republika, ktoré boli lídrom projektu a hlavným zmluvným partnerom s Európskym spoločenstvom. Cieľom projektu „Kúpeľné mestá Európy“ bola podpora vzájomnej spolupráce Európskych kúpeľných miest s dôrazom na kultúrno-spoločenskú výmenu a spoluprácu (vzájomná výmena účinkovania súborov, hercov, tanečníkov a pod.), na propagáciu týchto miest, spoločná účasť na medzinárodných vedeckých konferenciách zameraných na cestovný ruch a kúpeľníctvo, poskytovanie informácií o kultúrnych a historických pamiatkach v mestách zúčastnených partnerov. Cieľ projektu bol vyhodnotený ako splnený.

V rámci programovacieho obdobia 2007 – 2013 mesto v priebehu roku 2008 vypracovalo a prihlásilo na základe výziev do Regionálneho operačného programu 2 projekty v celkovej sume 2 911 tis. eur (88 052 tis. Sk), z ktorých 1 projekt pod názvom „Rekonštrukcia ZŠ Holubyho č.15, Piešťany“ v sume 1 244 tis. eur (37 477 tis. Sk) bol zamietnutý z dôvodu, že projekt nespĺňal hodnotiace kritéria a nepriniesol vyššiu pridanú hodnotu pre užívateľa.

Projekt „ZŠ Brezová č. 19 Piešťany – energetické úpravy“ v sume 1 679 tis. eur (50 575 tis. Sk) bol schválený dňa 22.12.2008, pričom mesto s jeho implementáciou začalo až nasledujúci rok 2009. Na projekt bol schválený príspevok z prostriedkov EÚ v sume 1 348 tis. eur (40 623 tis. Sk). Celkový cieľ projektu: zlepšenie podmienok vzdelávacieho procesu a zlepšenie poskytovaných stravovacích služieb prostredníctvom rekonštrukcie objektu školy a objektu školskej kuchyne.

Na zabezpečenie reálnych skúsenosti z implementácie jednotlivých projektov v podmienkach mesta bol realizovaný dotazník na jednotlivé projekty, v ktorých projektový manažéri nemali žiadne návrhy na zlepšenie organizácie práce počas realizácie projektov za účelom skvalitnenia procesu implementácie projektov.

Počas obdobia výkonu kontroly na subjekte bola v spolupráci s mestom realizovaná medzi občanmi mesta anketa prostredníctvom riadeného rozhovoru a umiestnenia anketového listu na web stránke mesta. Účelom ankety bolo získanie informácií a vedomostí občanov o aktivitách mesta na získanie prostriedkov Európskych spoločenstiev a iných prostriedkov zo zahraničia ako i o implementácii projektov v meste.

Ankety sa zúčastnilo celkom 45 občanov mesta vo vekovej štruktúre od 17 rokov do 62 rokov. V odpovediach na jednotlivé otázky občania mesta uviedli tieto skutočnosti:

a) okrem jedného respondenta všetci mali vedomosť o tom, že EÚ poskytuje svojim novým členom prostriedky na rozvoj činností a materiálnej základne,

b) 73 % oslovených respondentov využívalo priestory, ktoré boli obstarané z prostriedkov EÚ,

c) 56 % respondentov bolo účastníkom kurzov a iných činností, ktoré boli zabezpečené z prostriedkov EÚ,

d) 62 % respondentov hodnotí využívanie prostriedkov EÚ v meste ako dobre,

e) 73 % oslovených respondentov je spokojných s doterajšou aktivitou mesta na získanie prostriedkov EÚ a iných prostriedkov zo zahraničia na rozvoj činností mesta,

f) 91 % oslovených respondentov odporúča, aby v budúcnosti boli EÚ prostriedky zabezpečené a použité na rekonštrukciu škôl, budov a historických pamiatok mesta, rozvoj infraštruktúry, dopravu, vytváranie nových pracovných príležitostí, na rozvoj cestovného ruchu, na výstavbu nového mosta, ochranu životného prostredia a na rozvoj turizmu v meste.

V rámci výkonnostnej kontroly bol testovaný na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť hospodárenia s prostriedkami ES projekt v SOP PHARE ECOSOC MVRR SR projekt „Pešia zóna v Piešťanoch – II. Etapa“ realizovaný v období od 09.07.2004 do 08.05.2005 v sume 80 tis. eur (2 420 tis. Sk). Výstupy projektu boli splnené v rozsahu indikátorov a ukazovateľov.

Testovanie predmetného projektu potvrdilo tieto skutočnosti:

- hospodárnosť bola zabezpečená prostredníctvom vykonania verejného obstarávania v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, keď bola prijatá cenová ponuka, ktorá bola najpriateľnejšia,

- efektívne bol riadený projekt, čo potvrdilo monitorovania aktivít, ktoré boli v súlade s vyhlásenými požiadavkami na projekt,

- účinnosť bola zabezpečená tým, že vo vzťahu k vynaloženým prostriedkom na projekt boli splnené stanovené výstupy a pozorované dopady projektu boli výsledkom projektovanej činnosti.

Prehľad výkonnostných ukazovateľov poukazuje na skutočnosť, že mesto zabezpečilo hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť využívania prostriedkov ES s prínosom do príjmov mesta na ďalší rozvoj materiálnej základne mesta.

Prehľad výkonnostných ukazovateľov využívania prostriedkov Európskych spoločenstiev a iných prostriedkov zo zahraničia za obdobie rokov 2004 - 2008

Položka – ukazovateľ	R o k y				
	2004	2005	2006	2007	2008
Príjmy mesta bez finančných operácií k 31.12. v tis. eur (v tis. Sk)	11 033 (332 391)	12 607 (379 798)	15 803 (476 088)	15 245 (459 259)	15 847 (477 414)
Príjmy, prostriedky od ES k 31.12 v tis. eur (v tis. Sk)	110 (3 308)	-	64 (1 925)	40 (1 209)	-
Podiel v % Príjmy ES / Príjmy mesta bez finan. operácií	1	-	0,40	0,26	-
Majetok mesta k 31.12. v tis. eur (v tis. Sk)	79 115 (2 383 425)	86 274 (2 599 105)	108 525 (3 269 415)	93 212 (2 808 094)	104 881 (3 159 646)
Majetok získaný	-	-	63	-	-

s prostriedkov ES k 31.12. v tis. eur (v tis. Sk)			(1 903)		
Podiel v % Majetok z prostriedkov ES / Majetok mesta	-	-	0,06	-	-

3. Vedenie účtovníctva

Mesto zostavilo a uplatňovalo v roku 2008 účtový rozvrh, ktorý obsahoval nesprávne číselné označenie syntetických účtov ako napr. účet 2xx a 2yy, čo bolo v rozpore s opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“), čím došlo k porušeniu ustanovenia § 4 ods. 2 a § 13 ods. 2 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Kontrolou 29 vybraných príjmových pokladničných dokladov (ďalej len „PPD“), 37 vybraných VPD, 246 dodávateľských faktúr (ďalej len „DF“) a 42 odberateľských faktúr (ďalej len „OF“) za mesiace január, jún a december 2008 bolo zistené, že:

- v 28 prípadoch na PPD a v 22 prípadoch na VPD bolo uvedené nesprávne označenie účtu, na ktorý sa účtovný prípad zaúčtuje (ďalej len „účtovný predpis“), čo bolo v rozpore s ustanovením § 10 ods. 1 písm. g) zákona o účtovníctve,

- v 19 prípadoch PPD a v 26 prípadoch VPD neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za zaúčtovanie účtovného prípadu, čo bolo v rozpore s ustanovením § 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve,

- v šiestich prípadoch na PPD, v desiatich prípadoch na DF a v piatich prípadoch na VPD nebol pri oprave účtovných dokladov uvedený dátum vykonania opravy, čo bolo v rozpore s ustanovením § 34 ods. 2 zákona o účtovníctve,

- v 42 prípadoch OF neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad, podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie a účtovný predpis a v troch prípadoch dátum uskutočnenia účtovného prípadu, čím mesto konalo v rozpore s ustanovením § 10 ods. 1 písm. e), f) a g) zákona o účtovníctve.

Kontrolou dodržiavania postupov účtovania bolo zistené, že:

- v jednom prípade bolo nesprávne zaúčtované vyplatené cestovné za uskutočnenú zahraničnú pracovnú cestu poslancovi MsZ, čo bolo v rozpore s ustanovením opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31,

- v dvoch prípadoch boli vyplatené jednorazové dávky v hmotnej núdzi zaúčtované na účet č. 518 – Ostatné služby, čo bolo v rozpore s ustanovením § 65 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31,

- v jednom prípade bola DF za opravu poplatkov banky zaúčtovaná na nesprávny účet, čo bolo v rozpore s ustanovením § 63 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31,

- v štyroch prípadoch boli do nákladov roku 2008 zaúčtované DF v celkovej sume 30 tis. eur (889 tis. Sk), ktorých plnenie časovo a vecne súviselo s predchádzajúcim účtovným obdobím, čo bolo v rozpore s ustanovením § 6 ods. 1 písm. a) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, s ustanovením § 3 ods. 1 ako aj § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve,

- kontrolou 46 OF bolo zistené, že tieto faktúry boli v 20 prípadoch zaúčtované nesprávnym spôsobom až po ich uhradení. Takýmto spôsobom účtovania OF došlo k porušeniu ustanovenia § 43 ods. 8 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Tým, že mesto v uvedených prípadoch konalo v rozpore s opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31 porušilo ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o rámcových účtovných osnovách a postupoch účtovania, ustanoví Ministerstvo financií Slovenskej republiky opatrením a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.

V súlade s príkazom primátora mesta Piešťany bola ku dňu 31.10.2008 vykonaná inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta. Kontrolou predloženej dokumentácie k vykonanej inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bolo zistené, že mesto nepreukázalo stav dlhodobého hmotného a nehmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 30 ods. 4 zákona o účtovníctve.

Ďalej bolo zistené, že účtovná jednotka vyhotovila namiesto inventúrnych súpisov doklady s označením inventúrne zoznamy, ktoré neobsahovali predpísané náležitosti inventúrnych súpisov ako napríklad: názov účtovnej jednotky, sídlo, deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry, podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby a podpisové záznamy osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 30 ods. 2 písm. a), b), e) a i) zákona o účtovníctve.

Účtovná jednotka o výsledku inventarizácie hotovosti v pokladni vyhotovila zápisnice z kontroly pokladne MsÚ, pričom správne mali byť vyhotovené inventúrne súpisy. Uvedené zápisnice neobsahovali náležitosti inventúrneho súpisu, ako napríklad názov účtovnej jednotky, sídlo účtovnej jednotky, deň začatia a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Ďalej bolo zistené, že účtovná jednotka neporovnávala stav hotovosti, zistený v uvedených zápisniciach so stavom pokladne, vedeným v účtovníctve a neuviedla výsledky porovnania v inventarizačných zápisoch, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 30 ods. 3 zákona účtovníctve.

4. Verejné obstarávanie prác, tovarov a služieb

V roku 2008 mesto zabezpečovalo verejné obstarávanie tovarov, prác a služieb v rozsahu ustanovení zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Kontrolou vybraných desiatich zákaziek s nízkou hodnotou a troch podprahových zákaziek neboli kontrolnou skupinou zistené nedostatky.

5. Správa majetku mesta a hospodárenie so záväzkami

Kontrolou vybraných pohybov majetku v hlavnej knihe na účte č. 021 – Stavby bolo zistené, že mesto dňa 30.06.2008 zaradilo na základe znaleckého posudku do svojho majetku stavbu v sume 453 tis. eur (13 646 tis. Sk), ktorú mesto ako inventarizačný prebytok zistilo na základe inventúry majetku mesta v mesiaci november 2005. Tým, že mesto zaradilo túto stavbu do svojho majetku až v roku 2008 došlo k porušeniu ustanovenia § 30 ods. 7 zákona

o účtovníctve, podľa ktorého inventarizačný rozdiel zaúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Zároveň došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“), podľa ktorého je obec povinná viesť majetok v účtovníctve.

Kontrolou dohôd o hmotnej zodpovednosti (ďalej len „DoHZ“) bolo zistené, že mesto uzatvorilo so zamestnancom DoHZ zo dňa 01.10.2003 bez uvedenia, resp. vyčíslenia hodnoty zvereného majetku.

Mesto tým, že pri uzatvorení DoHZ nevykonalo inventarizáciu, na základe ktorej by správne vyčísliť hodnotu zvereného majetku porušilo ustanovenie § 184 ods. 1 ZP.

6. Účinnosť vnútorného kontrolného systému

Hlavný kontrolór pri kontrole príprav zavedenia eura v organizáciách zriadených Mestom Piešťany, zistil nedostatky, napr. nesprávne zverejnený konverzný kurz v cenníku poplatkov a pod., ktoré boli priebežne odstraňované na mieste. Z kontroly bol nesprávne vypracovaný zápis, čím bolo porušené ustanovenie § 16 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“), podľa ktorého kontrolné orgány o kontrolných zisteniach vypracujú správu.

V mesiacoch september až november roku 2008 vykonal útvar hlavného kontrolóra následnú finančnú kontrolu, ktorej predmetom bola „Kontrola pokladní právnických osôb zriadených Mestom Piešťany“, s cieľom preveriť správnosť vedenia pokladne, zostatku finančnej hotovosti v pokladni a náležitosti pokladničných dokladov. Kontrola bola vykonaná v 11 subjektoch - právnických osôb zriadených Mestom Piešťany. Výsledky kontroly boli vo všetkých prípadoch spracované vo forme zápisov z kontroly, ku ktorým nebol vypracovaný záznam ani správa, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 16 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že zápisnice o prerokovaní správ o výsledkoch následných finančných kontrol neobsahovali potvrdenia kontrolovaných subjektov o vrátení zapožičaných dokladov a písomností poskytnutých na vykonanie následnej finančnej kontroly, čím bolo porušené ustanovenie § 22 ods. 3 písm. e) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou 29 vybraných PPD, 37 vybraných VPD, 246 DF a 46 OF za mesiace január, jún a december 2008 bolo zistené:

- na PPD a na OF ani v jednom prípade a na VPD v 12 prípadoch nebola vykonaná predbežná finančná kontrola (ďalej len „predbežná FK“), na VPD v piatich prípadoch nebol uvedený dátum vykonania predbežnej FK a v dvoch prípadoch bola predbežná FK vykonaná až po uhradení platby, čím mesto konalo v rozpore s ustanovením § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite,

- na DF bola vo všetkých prípadoch vykonaná priebežná finančná kontrola (ďalej len „priebežná FK“) formou pečiatky, ku ktorej bol pripojený dátum vykonania priebežnej FK a podpis pracovníčky mesta. Priebežná FK nebola ani v jednom prípade vykonaná na základe písomného pokynu na jej vykonanie a o jej výsledku nebol ani v jednom prípade vyhotovený záznam ani správa. Tento spôsob vykonávania priebežnej FK bol v rozpore s ustanovením § 10 ods. 1, ods. 3 a ods. 4 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Úroveň spoľahlivosti systému vnútornej kontroly bola reprezentovaná predovšetkým výsledkami kontrolnej činnosti, vykonávanej útvarom hlavného kontrolóra a predbežnou finančnou kontrolou, vykonávanou poverenými zamestnancami mesta. Kontrolná činnosť vykonávaná útvarom hlavného kontrolóra v roku 2008 bola vykonávaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti. V prípadoch, keď správy obsahovali kontrolné zistenia, kontrolované subjekty predkladali opatrenia na odstránenie nedostatkov a správy o plnení prijatých opatrení. Hlavný kontrolór mesta o svojej kontrolnej činnosti za I. polrok a za II. polrok 2008 predložil MsZ správy o výsledkoch kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra. Prostredníctvom správ o výsledkoch kontrolnej činnosti, ktoré boli predkladané MsZ vnútorný kontrolný systém zabezpečil orgánom samosprávy mesta primerané informácie o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mesta.

Zhrnutie

1. Kontrola súladu vykonaná za kontrolované obdobie roku 2008 na vybranej vzorke písomných dokladov, záznamov z činností mesta podľa jednotlivých bodov predmetu kontroly preukázala porušenia viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov, napríklad:

- zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď nesprávne zatriedilo bežné výdavky, položky rozpočtu príjmov a výdavkov neboli vecne a číselne zoradené podľa ekonomickej klasifikácie,

- zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď nedostatočne sledovalo vývoj hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami, nevykonávalo zmeny v rozpočte rozpočtovými opatreniami a nerozčlenilo údaje o rozpočtovom hospodárení podľa rozpočtovej klasifikácie (ekonomickej) v záverečnom účte,

- zákon o účtovníctve, keď nepreukázalo stav dlhodobého hmotného a nehmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, vyhotovilo inventúrne súpisy, ktoré neobsahovali predpísané náležitosti, neporovnávalo stav hotovosti, zistený inventúrou so stavom pokladne vedeným v účtovníctve, nezabezpečilo správny obsah účtovných dokladov, nesprávne účtovalo, nesprávne zostavilo účtovný rozvrh, nevykonalo opravy účtovného záznamu predpísaným spôsobom,

- zákon o majetku obcí, keď nezaradilo stavbu do majetku v období, kedy bola zistená ako inventarizačný rozdiel – prebytok,

- zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že mesto nezabezpečilo účinnú predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu a pod.

2. Výkonnostná kontrola vykonaná za obdobie rokov 2004 – 2008 na vybranej vzorke písomných dokladov, záznamov podľa predmetu kontroly preukázala tieto skutočnosti:

- mesto aktívne pristupovalo k získaniu a zabezpečeniu prostriedkov ES ako i implementácií jednotlivých projektov,

- prostredníctvom prostriedkov ES mesto získalo majetok pre skvalitnenie života obyvateľstva a ďalší rozvoj materiálnej základne,

- občania mesta prostredníctvom ankety hodnotili aktivity mesta k získaniu a zabezpečeniu prostriedkov ES ako i implementácií jednotlivých projektov viac dobre ako primerane a požadujú v tejto aktivite pokračovať, pričom odporúčajú cez použitie

prostriedkov ES riešiť vytváranie nových pracovných príležitostí, rekonštrukciu škôl, budov a historických pamiatok, infraštruktúru, životné prostredie a turizmus v meste ako celok.

Návrh odporúčaní na riešenie zistených nedostatkov:

- zabezpečiť odborné školenie pre zamestnancov ekonomického odboru so zameraním na rozpočet subjektu územnej samosprávy, na vedenie účtovníctva a výkon predbežnej a priebežnej kontroly,

- využívať všetky zákonné spôsoby vymáhania pohľadávok,

- vypracovať pokyn k poskytovaniu odmien zamestnancom mesta v súlade s príslušným zákonom.