

**Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov**

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2011.

Účelom kontrolnej akcie bolo overiť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami u subjektov územnej samosprávy, ich rozpočtových a príspevkových organizácií, tematicky zúženom na obsah evidovaných podaní ku kontrole vybraných subjektov na základe vlastnej analýzy poznatkov a doručených informácií od zainteresovaných kompetentných orgánov, štátnych organizácií zabezpečujúcich získanie informácií o finančnom hospodárení a účtovných výkazov.

Predmetom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, vrátane prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu a Európskeho spoločenstva.

Kontrola bola vykonaná v meste Dolný Kubín, so sídlom Hviezdoslavovo námestie 1651/2, 026 01 Dolný Kubín, za kontrolované obdobie rokov 2009 a 2010.

Počas výkonu kontroly bolo zistené

Kontrolou NKÚ SR (ďalej len „kontrolou“) bolo preverené financovanie štyroch vybraných projektov (ďalej len „projekt“) realizovaných v kontrolovanom období mestom Dolný Kubín (ďalej len „mesto“). Projekty boli spolufinancované z Európskeho fondu regionálneho rozvoja v rámci schváleného Regionálneho operačného programu. Mesto s poskytovateľmi pomoci na projekty uzatvorilo štyri zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“), v ktorých boli dohodnuté celkové oprávnené výdavky projektov v sume 5 561 tis. EUR, maximálna výška poskytnutého NFP v sume 5 283 tis. EUR a príspevok mesta v minimálnej sume 5 % z celkových oprávnených výdavkov projektov.

Pri analýze čerpania vybraných kapitálových výdavkov z rozpočtu mesta na rok 2010 (ďalej len „rozpočet“) z hľadiska kategórii, bolo kontrolou mestu v dvoch prípadoch preukázané prekročenie čerpania výdavkov projektov bez vykonania úprav rozpočtu prostredníctvom príslušných rozpočtových opatrení, čím mesto nepostupovalo podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami boli v rámci kapitálových výdavkov projektov skontrolované investičné faktúry v sume 4 902 tis. EUR. Účtovné doklady – faktúry vystavil mestu zhotoviteľ diela v súlade so zmluvami o dielo (ďalej len „ZoD“) na jednotlivé projekty, ktoré boli medzi mestom a zhotoviteľom uzatvorené po vykonaní verejného obstarávania a po schvaľovanom procese zo strany mestského zastupiteľstva.

Mesto v šiestich prípadoch pri uzatváraní dvoch ZoD a štyroch dodatkov k nim, ktorými sa v priebehu realizácie projektov upravovala cena diela, nesprávne uviedlo názov obchodného mena zhotoviteľa diela, čo bolo v rozpore s Obchodným zákonníkom.

Pri úprave ceny diela – projektu formou dodatku k ZoD mesto navýšilo cenu piatich investičných prvkov rozpočtu projektu oproti ich pôvodnej cene predloženej v ponuke víťazného uchádzača verejného obstarávania (ďalej len „VO“). Tým bol mestu preukázaný rozpor medzi uzatvorenou ZoD a ponukou predloženou úspešným uchádzačom VO, čím nebol dodržaný zákon o verejnom obstarávaní. Preukázaný finančný rozdiel týchto piatich položiek rozpočtu schváleného projektu predstavoval nevýznamnú hodnotu vzhľadom na celkový uskutočnený finančný objem investície tohto diela.

Kontrolou zostavenia rozpočtu a jeho zmien vybraných výdavkov projektov, súladu výdavkov mesta s rozpočtovými pravidlami, úrovne a využívania výsledkov kontrolnej činnosti mesta neboli zistené nedostatky.

### **Zhrnutie**

Vykonanou kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov, bolo zistené, že mesto:

- v dvoch prípadoch prekročilo čerpanie vybraných kapitálových výdavkov rozpočtu projektov,
- v šiestich prípadoch pri uzatváraní a úprave zmluvných podmienok ZoD, nesprávne uviedlo obchodné meno zhotoviteľa diela,
- v piatich prípadoch bola uzatvorená ZoD v rozpore s ponukou predloženou úspešným uchádzačom VO.

Na odstránenie zistených nedostatkov mesto prijalo tri opatrenia ku konkrétnym zisteným nedostatkom, ktorých plnenie bude NKÚ SR priebežne sledovať.