

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 499/01
Zo dňa: 13.08.2013

Počet výtlačkov: ...
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 25
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými
prostriedkami a nakladaní s majetkom v mestách, ktoré nie sú sídlom okresu, v
mestských častiach a v obciach s počtom obyvateľov nad 3 000**

Mesto Podolíneec

Prešov november 2013

Zhrnutie:

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v mestách, ktoré nie sú sídlom okresu, v mestských častiach a v obciach s počtom obyvateľov nad 3 000 v meste Podolíneec bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2013.

Kontrolou bol preverený rozpočet mesta, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom a vnútorný kontrolný systém.

NKÚ SR kontrolou zistil, že mesto Podolíneec (ďalej len „mesto“ alebo „kontrolovaný subjekt“) pri zostavení, schválení a plnení rozpočtu, pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom porušilo tieto všeobecne záväzné právne predpisy:

zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy

- nesprávnym triedením výdavkov v štyroch prípadoch v sume 6 870,00 eur,
- nezachovaním hospodárnosti efektívnosti a účinnosti pri použití verejných prostriedkov z dôvodu nákupu alkoholických nápojov v sume 135,96 eur, čím zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny,
- uhradením preddavku v sume 2 438,92 eur, ktorý nebol zmluvne dohodnutý, čím zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny,
- uhradením výdavkov v sume 635,90 eur, ktoré boli fakturované navyše v rozpore s uzatvorenou zmluvou, čím zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny,

zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

- nezostavením programového rozpočtu na tri rozpočtové roky,
- nerozpísaním kapitálových výdavkov v rámci jednotlivých programov rozpočtu,
- nevykonaním zmeny rozpočtu rozpočtovým opatrením,
- nevedením operatívnej evidencie o rozpočtových opatreniach,
- neuplatnením rozpočtovej klasifikácie v schválenom rozpočte, ako aj pri troch zmenách rozpočtu,
- realizovaním úhrad niektorých výdavkov, ktoré nemalo v rozpočte schválené,
- nevyhotovením záverečného účtu so všetkými zákonom stanovenými náležitosťami,
- nesprávnym vyčíslením výsledku hospodárenia,
- poskytnutím dotácií z rozpočtu mesta dvom subjektom, ktoré neboli zriadené obcou a nemali právnu subjektivitu

zákon o správe daní

- nedoručením rozhodnutí do vlastných rúk daňovníkom v štyroch prípadoch,

zákon o obecnom zriadení

- nevypracovaním organizačného poriadku,
- nezverejnením plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na rok 2012 spôsobom v obci obvyklým,
- nepreukázaním vykonania všetkých plánovaných kontrol v zmysle plánu kontrolnej činnosti na rok 2012,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- nepredložením jednej správy a troch záznamov na najbližšie zasadnutie MsZ,

zákon o majetku obcí

- neschválením spôsobu prevodu vlastníctva majetku mesta v troch prípadoch,

zákon o účtovníctve

- nesprávnym účtovaním drobného hmotného majetku priamo do spotreby,
- účtovaním o úhrade záväzku neskôr ako bol deň účtovného prípadu v ôsmich prípadoch v sume 10 218,26 eur,
- nevykonaním inventarizácie obstaraného dlhodobého hmotného majetku, účtu odberateľa, predpísaným spôsobom a nevyhotovením inventúrnych súpisov,
- neupravením inventúrnych súpisov o stav majetku o prírastky a úbytky za obdobie mesiaca december

zákon o verejnom obstarávaní

- nezverejnením súhrnnej správy o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako je 1000,00 eur na webovom sídle,
- nevykonaním verejného obstarávania v prípade zabezpečenia nákupu stravných lístkov pre dôchodcov v sume 31 675,00 eur,
- nevybratím dodávateľa na opravu kultúrneho domu v celkovej sume 20 033,02 eur prostredníctvom verejného obstarávania,
- nestanovením predpokladanej hodnoty zákaziek v štyroch prípadoch,
- uzatvorením dodatku k zmluve o dielo, ktorým došlo k zmene pôvodného predmetu zákazky a navýšeniu ceny o sumu 1 682,00 eur,
- stanovením kvality ako kritéria pri výbere uchádzača pri zadaní zákazky s nízkou hodnotou,

zákon o financovaní škôl

- nezaslaním výšky rozpísaných finančných prostriedkov krajskému školskému úradu do 15 dní po rozpise,

zákon o finančnej kontrole

- nevyhotovením výsledných materiálov z kontrol so stanovenými náležitosťami v piatich prípadoch,
- nevypracovaním zápisníc o prerokovaní správ v dvoch prípadoch,
- v 27 prípadoch nesprávnym vykonaním predbežnej finančnej kontroly a v 29 prípadoch nevykonaním predbežnej finančnej kontroly a nevykonávaním predbežnej finančnej kontroly pred uzatváraním kúpnych zmlúv,

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **499/01** z 13.08.2013 vykonali:

Ing. Michaela Kmecová, vedúca kontrolnej skupiny
Mgr. Silvester Zavilla, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v mestách, ktoré nie sú sídlom okresu, v mestských častiach a v obciach s počtom obyvateľov nad 3 000, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a prekontrolovať financovanie základných škôl v členení na kapitálové výdavky a bežné výdavky s osobitným zreteľom na mzdové prostriedky.

Kontrola bola vykonaná v čase od 27.08.2013 do 08.11.2013 v kontrolovanom subjekte

Mesto Podolíneec, Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec, IČO 00330132

za kontrolované obdobie: rok 2012, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce roky, resp. nasledujúci rok.

Predmetom kontroly bol rozpočet, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom a vnútorný kontrolný systém.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Mesto je v súlade s článkom 64a Ústavy Slovenskej republiky samostatným územným a správnym celkom združujúci občanov, ktorí majú na jeho území trvalý pobyt. Podľa článku 65 ods. 1 Ústavy Slovenskej republiky je mesto právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a so svojimi finančnými prostriedkami. Činnosť mesta je upravená zákonom SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). Mesto evidovalo k 31.12.2012 celkom 3 240 obyvateľov.

Kontrolou bolo zistené, že mesto nemalo v kontrolovanom období vypracovaný organizačný poriadok mestského úradu, čo nebolo v súlade s § 13 ods. 4 písm. d) zákona o obecnom zriadení.

1 Rozpočet

1.1 Zostavenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu

Mesto v kontrolovanom období na úpravu rozpočtového procesu nemalo vypracované žiadne všeobecne záväzne nariadenie.

Rozpočet mesta na rok 2012 bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Podolínci (ďalej len „MsZ“) dňa 19.01.2012 uznesením č. 11/2012.

Keďže rozpočet mesta na rok 2012 nebol schválený do 31.12.2011, ale až 19.01.2012, malo mesto fungovať v rozpočtovom provizóriu, čo znamená, že malo hospodáriť podľa rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom výdavky v uvedených mesiacoch by nemali prekročiť 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka. Preverením uvedenej podmienky neboli zistené nedostatky.

Kontrolou predloženého rozpočtu bolo zistené, že nebol zverejnený spôsobom v obci obvyklým, čím mesto nekonalo v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení, keďže kontrolovaný subjekt nevedel jednoznačne preukázať splnenie tejto zákonnej povinnosti.

Ďalej bolo zistené, že mesto nezostavilo programový rozpočet na tri rozpočtové roky, čím konalo v rozpore s § 9 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Súčasťou rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku sú rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevky príspevkovým organizáciám zriadených obcou. Rozpočet základnej a materskej školy nebol súčasťou schváleného rozpočtu, pričom v rozpočte bola uvedená celková suma výdavkov 1 012 493,00 eur v rámci programu sedem - Vzdelávanie.

Kontrolovaný subjekt tým, že nevyhotovil rozpočet, ktorého súčasťou by bol aj rozpočet základnej a materskej školy nepostupoval v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Ďalej mesto v predloženom rozpočte nerozpísalo v rámci jednotlivých programov kapitálové výdavky, čím konalo v rozpore s § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozpočet mesta na rok 2012 obsahoval 12 programov, ktoré boli členené na jednotlivé podprogramy.

Kontrolu bolo zistené, že rozpočet obce neobsahoval zámery a ciele programov, ktoré bude mesto realizovať z výdavkov mesta, čo nebolo v súlade s § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V priebehu roku 2012 bol rozpočet mesta trikrát upravovaný a to nasledovne:

- rozpočtovým opatrením (ďalej len „RO“) č. 1/2012 zo dňa 10.05.2012,
- RO č. 2/2012 zo dňa 27.07.2012,
- zmenou rozpočtu č. 3 zo dňa 13.12.2012.

Mesto upravilo rozpočet dvakrát RO a na záver roka MsZ schválilo zmenu rozpočtu, ktorou boli upravené výdavky podľa skutočného čerpania tzn. na 100 %.

Tým, že mesto tretiu zmenu rozpočtu v priebehu rozpočtového roka 2012 nevykonalo RO, nekonalo v súlade s § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolu bolo zistené, že mesto nevedlo operatívnu evidenciu o RO, čím nekonalo v súlade s § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolovaný subjekt neuplatnil rozpočtovú klasifikáciu v schválenom rozpočte ako aj pri troch zmenách rozpočtu na rok 2012, čím nepostupoval v súlade s § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), § 10 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 1 ods. 6 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien a dodatkov (ďalej len „opatrenie MFSR č. MF/010175/2004-42“).

Mesto v programe č. 9 Šport, podprogram č. 9.1 Podpora športových podujatí rozpočtovalo bežné výdavky, a to pre futbalový a stolnotenisový klub v sume 8 040,00 eur. Uvedený podprogram neobsahoval informáciu na akú akciu, účel alebo úlohu budú prostriedky použité.

Kontrolovaný subjekt tým, že nerozpočtoval dotácie športovým združeniam v sume 8 040,00 eur, na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov, nepostupoval v súlade s § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou RO a čerpania výdavkov bolo zistené, že mesto v priebehu roku 2012 nevykonalo zmeny vo svojom rozpočte pred čerpaním výdavkov a čerpalo výdavky z rozpočtu, ktoré neboli schválené, napríklad:

- výdavok na nákup motorových vozidiel v sume 31 027,00 eur s DPH uhradený dňa 31.07.2012, pričom zmena rozpočtu bola vykonaná dňa 13.12.2012 (zmena rozpočtu č. 3),
- výdavok na nákup hasičskej striekačky v sume 7 200,00 eur uhradený dňa 06.07.2012, pričom zmena rozpočtu bola vykonaná dňa 13.12.2012 (zmena rozpočtu č. 3).

Kontrolovaný subjekt tým, že realizoval úhrady niektorých výdavkov, pred ich schválením v rozpočte, nedodržel § 12 ods. 2 a 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého mesto hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu, sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte. Zároveň mesto nedodržalo § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je štatutárny orgán subjektu verejnej správy povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

Prehľad o plnení bežného rozpočtu, kapitálového rozpočtu a rozpočtu finančných operácií je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1– Prehľad o plnení rozpočtu za rok 2012 v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% plnenia
Bežné príjmy	1 733 780	1 844 197	1 844 197	100,00
Kapitálové príjmy	0	742 697	742 697	100,00
Príjmové finančné operácie	44 930	55 281	55 281	100,00
Príjmy spolu	1 778 710	2 642 175	2 642 175	100,00
Bežné výdavky	1 658 585	1 775 758	1 775 757	100,00
Kapitálové výdavky	79 000	180 011	180 011	100,00
Výdavkové finančné operácie	41 125	686 312	686 312	100,00
Výdavky spolu	1 778 710	2 642 081	2 642 080	100,00
Prebytok/schodok bežných príjmov a výdavkov	75 195	68 439	68 440	100,00
Prebytok/schodok kapitálových príjmov a výdavkov	-79 000	562 686	562 686	100,00
Prebytok/schodok finančných operácií	3 805	-631 031	-631 031	100,00
Prebytok/schodok spolu	0	94	95	100,00
Prebytok/schodok rozpočtu bez zahrnutia finančných operácií	-3 805	631 125	631 126	100,00

1.2 Správnosť a úplnosť zostavenia záverečného účtu

Kontrolou predloženého záverečného účtu (ďalej len „ZÚ“) mesta za rok 2012 bolo zistené, že obsahoval iba údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou.

V obsahu ZÚ neboli údaje o bilancii aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti, prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov, údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a hodnotenie plnenia programov mesta.

Kontrolovaný subjekt tým, že vyhotovil ZÚ, ktorý neobsahoval všetky zákonom stanovené náležitosti, nepostupoval v súlade s § 16 ods. 5 písm. b) až g) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Pred schválením ZÚ nebola splnená zákonná povinnosť jeho 15 dňového zverejnenia, keď kontrolovaný subjekt nevedel jednoznačne preukázať túto skutočnosť, čím konal v rozpore § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení.

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení, hlavný kontrolór predložil stanovisko k ZÚ za rok 2012 MsZ, podľa ktorého predložený ZÚ spĺňal podmienky v zmysle § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, a preto odporučil MsZ schváliť ZÚ.

ZÚ mesta bol schválený MsZ uznesením č. 22/2013 zo dňa 27.06.2013, pričom bolo zistené, že celoročné hospodárenie mesta nebolo uzatvorené jedným so zákonom stanovených výrokov, čím mesto konalo v rozpore s § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou hospodárenia a finančného výkazu FIN 1-04 o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy bolo zistené, že mesto nesprávne určilo výsledok hospodárenia tým, že do jeho vyčíslenia zarátalo aj finančné operácie.

Uvedeným vyčíslením výsledku rozpočtového hospodárenia mesto nepostupovalo v súlade s § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v nadväznosti na § 2 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorých finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce. Prebytkom rozpočtu obce je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce.

Mesto v rámci prerokovania ZÚ nerozhodlo o použití prebytku hospodárenia, keďže táto informácia nebola súčasťou záverečného účtu ani uznesenia ktorým bol schválený, čo bolo v rozpore s § 16 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V rámci ZÚ bol preverený aj vývoj dlhu, pričom prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta podľa § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Ukazovateľ	Obdobie		Index 2012/2011
	k 31.12.2011	k 31.12.2012	
Celkový dlh v EUR (§ 17 ods. 7 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z.)	35 208	26 737	0,76
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v EUR	10500	21 000	2,00
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v EUR	1 709 610	1 782 412	1,04
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	2 %	1,5 %	0,75
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	0,6 %	1,2 %	2,00
Dlh spolu (FIN 6 – 0) v EUR	720 043	1 107 369	0,15
Počet obyvateľov	3061	3146	1,03
Dlh na 1 obyvateľa v EUR	235	34	0,14

Celkový dlh mesta bol k 31.12.2012 v sume 1 107 369,67 EUR, čo predstavovalo v porovnaní s rokom 2011 nárast o 53,79 %. Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane výnosov v EUR mesta bola v roku 2012 v sume 21 000 EUR, čo oproti roku 2011 predstavovalo zvýšenie o sumu 10 500 EUR, t.j. o 100 %.

1.3 Analýza finančných prostriedkov poskytnutých základným školám v zriaďovateľskej pôsobnosti miest a obcí

Mesto bolo zriaďovateľom Základnej školy s materskou školou v Podolínci (ďalej len „ZŠ“). Prehľad financovania ZŠ a údaje o priemerných mzdových prostriedkoch sú uvedené v nasledujúcich tabuľkách.

Tabuľka č. 3 – Financovanie základných škôl - stav k 31.12.2012 v eur

Ukazovateľ	Finančné prostriedky			
	celkom	z toho na		
		kapitálové výdavky	bežné výdavky	
			celkom	mzdové prostriedky
Objem finančných prostriedkov určených pre ZŠ	506 653	-	506 653	313 010
z toho :				
• finančné prostriedky na prenesený výkon štátnej správy	506 653	-	506 653	313 010
• finančné prostriedky v rámci originálnych kompetencií	3 804	-	3 804	-
• iné (sponzorské, dary a pod.)				
Spolu	510 457	-	510 457	313 010

Tabuľka č. 4 – Priemerné mzdové prostriedky na zamestnancov škôl

Základná škola	Mzdové prostriedky v eur	Počet zamestnan. spolu	Priem. mzdové prostriedky na zamestnan. v eur	Počet pedagog. zamestnancov	Priem. mzdové prostriedky na pedagog. zamestnanca v eur
Školská 2, Podolínec	313 010 / rok	32	9 782 / rok	25	10 680 / rok
Spolu:	313 010	32	9 872	25	10 680

Listom č. RD/2012/00411/10 z 24.01.2012 oznámil Krajský školský úrad v Prešove (ďalej len „KŠÚ“) mestu výšku normatívnych príspevkov v sume 486 366,00 eur. Dňa 06.11.2012 došlo k úprave výšky normatívneho príspevku po aktualizácii počtu žiakov od nového školského roka (-2 401,00 eur) a k 15.09.2011 došlo k zvýšeniu normatívnych finančných prostriedkov na dofinancovanie kreditových príplatkov (+4 095,00 eur). Výška finančných prostriedkov upraveného rozpočtu v rámci normatívneho financovania na rok 2012 predstavovala sumu 488 060,00 eur.

Mesto Podolínec ako zriaďovateľ ZŠ nepreukázal vykonanie rozpisu určených normatívnych finančných prostriedkov, čo nebolo v súlade s ustanovením § 4 ods. 9 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl, a školských zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o financovaní škôl“) podľa ktorého mal zriaďovateľ v lehote do 15 dní od oznámenia KŠÚ rozpísať finančné prostriedky na kalendárny rok pre ZŠ vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti. Zároveň kontrolovaný subjekt nezaslal výšku rozpisovaných finančných prostriedkov KŠÚ do 15 dní po rozpise, čo nebolo v súlade s § 4 ods. 11 zákona o financovaní škôl.

V priebehu roka 2012 zasielalo mesto ZŠ mesačne oznámenia o výške poskytnutých normatívnych a nenormatívnych finančných príspevkov. V roku 2012 mesto poukázalo 100 % normatívnych a nenormatívnych prostriedkov na účet ZŠ.

Kontrolovaný subjekt predložil súhrnnú správu o hospodárení za kalendárny rok 2012, ktorú vypracovala ZŠ a mesto Podolínec ako zriaďovateľ ju predložilo KŠÚ dňa 11.03.2013, čím bola splnená podmienka jej predloženia do 15.04.2012.

Mesto oznámilo KŠÚ počty detí v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti podľa stavu k 15.09.2012 začínajúceho školského roka a ďalšie údaje potrebné pre rozpis finančných prostriedkov na predpísanom formulári dňa 24.09.2012, tzn. v určenej lehote do 30.09.2012.

2 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

2.1 Preverenie súladu vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi

Kontrolou boli preverené bežné výdavky v celkovej sume 215 767,39 eur a kapitálové výdavky v celkovej sume 85 599,74 eur. Výber vzorky bol vykonaný neštatistickou metódou a to na základe odborného úsudku kontrolóra.

Mikroprojekt – „Cezhraničná spolupráca miest Podolíneec a Rytro“

Stručná charakteristika zmluvy je uvedená v tabuľke č. 5.

Tabuľka č.5

Názov mikroprojektu:	Cezhraničná spolupráca miest Podolíneec a Rytro
Operačný program:	Cezhraničná spolupráca Poľsko Slovenská republika 2007 – 2013
Prioritná os:	III. Podpora miestnych iniciatív (mikroprojekty)
Číslo projektu:	PL-SK/PO/IPP/I/111
Miesto realizácie projektu:	Slovensko, východné Slovensko, Prešovský samosprávny kraj, Stará Ľubovňa, Podolíneec
Žiadateľ projektu	Mesto Podolíneec
Cezhraničný partner projektu	Gmina Rytro
Celkové oprávnené náklady projektu	33 267 eur v tom: príspevok z ERDF 28 276 eur národné spolufinancovanie 3 326 eur
Doba realizácie:	od 01.03.2010 do 30.06.2010
Stav projektu:	Ukončený

Mesto ako príjemca v zastúpení primátorom mesta a Prešovský samosprávny kraj v Prešove ako poskytovateľ v zastúpení prednostom úradu dňa 31.03.2010 uzatvorili Zmluvu o poskytnutí finančného príspevku pre fond mikroprojektov (ďalej len „Zmluva o poskytnutí FP“).

Hlavným cieľom projektu bolo posilniť nadväzovanie cezhraničných kontaktov medzi obyvateľmi miest Podolíneec a Rytro, ktorý bol doplnený špecifickými cieľmi.

Preverenie vybraných výdavkov v rámci projektu bolo zistené, že mesto drobný hmotný majetok resp. materiál účtovalo priamo do spotreby, bez jeho účtovania na sklad v štyroch prípadoch v sume 2 560,21 eur, čo nebolo v súlade s § 35 ods. 8 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“) a § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),

Ďalej bolo zistené, že mesto v ôsmich prípadoch účtovalo o vzniku resp. o úhrade záväzku neskôr, ako bol deň ich skutočnej úhrady v celkovej sume 10 218,26 eur, čím došlo k porušeniu § 2 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky a záväzku, platbe záväzku. Nedodržaním platných postupov účtovania mesto porušilo § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolou bolo v štyroch prípadoch zistené nesprávne triedenie výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie v celkovej sume 6 870,00 eur, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 1 ods. 3 Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42.

Nesprávnym triedením výdavkov zároveň mesto konalo v rozpore § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v rozpore s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorých v rozpočte verejnej správy sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu.

V jednom prípade bolo zistené nesprávne účtovanie o preddavku v sume 113,05 eur na účet 501 – Spotreba materiálu, čím mesto nekonalo v súlade s § 43 ods. 4 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa a tým s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Ďalej bolo zistené, že podľa § 8 ods. 1 bod 9 Zmluvy o poskytnutí FP bol prijímateľ povinný uchovávať dokumentáciu spojenú s implementáciou mikroprojektu, minimálne do 31.12.2020, ale nie kratšie ako počas troch rokov od skončenia programu.

Na základe vyžiadania kontrolnej skupine neboli predložené originálne doklady, čím mesto konalo v rozpore s uvedeným ustanovením zmluvy.

Verejné obstarávanie

Na vykonávanie verejného obstarávania v podmienkach mesta mal kontrolovaný subjekt prijatú Smernicu č. 1/2012 Mesta Podolínece o zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami (ďalej len „smernica o zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami“) podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).

V rámci preverenia vybraných výdavkov v roku 2012, bolo kontrolnou skupinou preverených 14 zákaziek s nízkymi hodnotami v celkovej sume 50 491,03 eur, čo predstavovalo 69,00 % z celkového objemu vykonaných verejných obstarávaní v kontrolovanom období.

Podľa čl. III – Finančné limity smernice o zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami boli určené limity pre zákazky s nízkou hodnotou, v ktorých je zodpovedný zamestnanec povinný pri zadávaní zákazky vykonať prieskum trhu a o takomto prieskume vyplniť záznam podľa prílohy smernice, a pri ktorých zašle minimálne trom uchádzačom výzvu na predloženie cenovej ponuky.

Kontrolou bolo zistené, že mesto nevykonalo v štyroch prípadoch úkony v zmysle smernice o zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami, keďže nevyhotovilo záznam o vykonaní prieskumu trhu, čím nepostupovalo v súlade s čl. III. uvedenej smernice.

Ďalej bolo zistené, že mesto nepostupovalo v súlade s § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ je povinný zverejniť raz štvrtročne na webovom sídle verejného obstarávateľa alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejniť súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou, s cenami vyššími ako 1000 eur.

V prípade zabezpečenia nákupu stravných lístkov pre dôchodcov v hodnote 31 675,00 eur a zabezpečenia dodávateľa na vývoz triedeného domového odpadu nevykonalo mesto prieskum trhu ani nezverejnilo výzvu, ale zákazku zadalo priamo bez akejkoľvek súťaže vybratému subjektu, čím nepostupovalo v súlade s § 9 ods. 1 a 4 zákona o verejnom obstarávaní, pretože mesto ako verejný obstarávateľ bolo povinné pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona. Zároveň bolo povinné uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Mesto v jednom prípade vykonaného verejného obstarávania uzatvorilo s vybraným uchádzačom zmluvu o dielo na opravu lesných ciest v celkovej sume max. 4 800,00 eur s DPH. Rozsah vykonaných prác bol obmedzený počtom motohodín.

Po vyčerpaní zmluvných motohodín mesto uzatvorilo dodatok, ktorým došlo k navýšeniu predpokladanej hodnoty zákazky o sumu 2 272,00 eur.

Uzatvorením dodatku k zmluve o dielo mesto nepostupovalo v súlade s § 9 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ nesmie uzatvoriť dodatok, ak by sa jeho obsahom podstatným spôsobom menil pôvodný predmet zákazky.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo dňa 21.10.2013 k navýšeniu hodnoty zákazky došlo z dôvodu, že zazmluvnené práce po vyčerpaní motohodín neboli zrealizované tak, aby bola cesta zjazdná.

Kontrolou výdavkových pokladničných dokladov bolo zistené, že mesto v roku 2012 zakúpilo pri príležitosti koncoročného večierka alkohol v sume 135,96 eur, čo predstavovalo 56,65 % - ný podiel výdavkov na uvedenú akciu v celkovej sume 239,98 eur.

Zakúpenie alkoholických nápojov mestom v sume 135,96 eur s nepreukázaním potreby ich nákupu v takejto sume na koncoročný večierok nemožno považovať za nákup, konzumáciu, resp. za občerstvenie v spoločensky primeranej miere.

Tým, že mesto nepoužilo tieto verejné prostriedky na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov a pri ich používaní nezachovalo hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia v zmysle § 19 ods. 6 o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím porušilo podľa § 31 ods. 1 písm. j) uvedeného zákona finančnú disciplínu v sume 135,96 eur.

Zároveň bolo zistené, že mesto nezabezpečilo preukázateľnosť výdavkov tým, že súčasťou účtovných dokladov neboli prezenčné listiny alebo zoznamy, pre koho bolo občerstvenie obstarané, čím došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého

účetná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Uvedené účtovné doklady neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke, čím došlo k porušeniu § 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve.

Dotácia na protipovodňové škody

Mesto ako príjemca v zastúpení primátorom mesta a Krajský úrad životného prostredia v Prešove (ďalej len „KÚŽP“) ako poskytovateľ v zastúpení prednostom úradu, dňa 17.12.2010 uzatvorili Zmluvu o poskytnutí finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu KÚŽP (ďalej len „Zmluva“). Predmetom zmluvy bolo poskytnutie finančných prostriedkov (bežného transferu) v sume 100 517,10 eur zo štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“) príjemcovi na úhradu 30 % škôd na majetku obcí a miest spôsobených povodňami v súlade s uznesením vlády SR č. 834 zo dňa 01.12.2010 k správe o priebehu a následkoch povodní na území SR v roku 2009 a správe o priebehu a následkoch povodní na území SR od 01.01. do 31.08.2010.

Príjemca sa v Čl. III. bod 3. predmetnej zmluvy zaviazal poskytnuté finančné prostriedky použiť na stanovený účel najneskôr do 31.03.2011 a následne vykonať zúčtovanie formou predloženia faktúr so súpisom vykonaných prác a dodávok, bankových výpisov a ďalších dokladov preukazujúcich použitie finančných prostriedkov a písomnej správy podpísanej štatutárnym zástupcom príjemcu, a to najneskôr do 15.04.2011.

Mesto listom č. 122/2011 zo dňa 21.01.2011 požiadalo KÚŽP o predĺženie termínu do 31.07.2011 pre vyčerpanie a vyúčtovanie finančných prostriedkov, ktoré boli mestu poskytnuté v zmysle Zmluvy zo dňa 17.12.2010 na čiastočnú úhradu nákladov na likvidáciu povodňových škôd z júna 2010.

Dňa 24.03.2011 bol vyhotovený Dodatok č. 1 k Zmluve, ktorým sa menilo znenie Čl. III. v bode 3 a teda príjemca sa zaviazal, že poskytnuté finančné prostriedky použije na stanovený účel na základe vyčíslených škôd (t.j. na úhradu 30 % škôd na majetku obcí a miest) bez viazanosti na výkon prác alebo služieb v súvislosti s odstránením týchto škôd najneskôr do 31.10.2011 a následne v termíne do 04.11.2011 oznámiť KÚŽP, či použil prostriedky v súlade s určeným účelom v zmysle uznesenia vlády SR č. 834/2010. Podľa upraveného znenia Čl. III. v bode 4. príjemca bol povinný finančné prostriedky, ktoré neplánoval použiť na odstraňovanie škôd na svojom majetku vrátiť na depozitný účet poskytovateľa najneskôr do 05.11.2011.

Mesto listom č. 2264/2011 zo dňa 26.10.2011 oznámilo KÚŽP, že poskytnuté finančné prostriedky podľa Zmluvy v sume 100 517,10 eur boli vyčerpané k 31.10.2011 v celej výške.

Verejné obstarávanie v rámci projektu

Podľa čl. III – Podmienky poskytnutia finančných prostriedkov ods. 2 Zmluvy sa na použitie finančných prostriedkov zo ŠR vzťahovala povinnosť dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou bolo zistené, že mesto v jednom prípade v rámci zákazky na opravu kultúrneho domu nevybralo dodávateľa na základe verejného obstarávania, pričom daný dodávateľ vykonal práce v celkovej sume 20 033,02 eur, čo v čase zadávania zákazky patrilo do limitu zákazky s nízkou hodnotou. Ďalej bolo zistené, že zmluvy o dielo neboli uzatvorené s úspešným uchádzačom, ale s dodávateľom, ktorý sa verejného obstarávania vôbec nezúčastnil.

Mesto v uvedených dvoch prípadoch nepostupovalo v súlade s čl. III. ods. 2 Zmluvy a s § 9 ods. 1 a 4 zákona o verejnom obstarávaní, pretože mesto ako verejný obstarávateľ, bolo povinné pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona. Zároveň bolo povinné uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Mesto v štyroch prípadoch pri zadaní zákazky nestanovilo predpokladanú hodnotu zákazky, čím nekonalo v súlade s § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

Ďalej bolo zistené, že mesto na základe vykonaného verejného obstarávania formou zákazky s nízkou hodnotou uzatvorilo zmluvu o dielo na montáž oplotenia okolo Mestského kultúrneho strediska Podolínec (ďalej len „MsKS“). K zmluve o dielo bol následne uzatvorený dodatok, ktorým došlo k zmene predmetu obstarania a navýšeniu ceny o 1 682,00 eur.

Tým že mesto uzatvorilo dodatok, ktorým došlo k zmene pôvodného predmetu zákazky a navýšeniu ceny diela o sumu 1 682,00 eur konalo v rozpore s § 9 ods. 3 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou bolo zistené porušenie zákona o verejnom obstarávaní aj v prípade, kedy mesto ako kritérium pri výbere uchádzača pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou na dodávku a montáž okien a dverí stanovilo kvalitu.

Uvedeným konaním mesto nepostupovalo v súlade s § 35 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ vyhodnocuje ponuky na základe kritérií na vyhodnotenie ponúk. Ponuky sa vyhodnocujú na základe ekonomicky najvýhodnejšej ponuky alebo najnižšej ceny.

Preverenie výdavkov

Z celkovej dotácie na protipovodňové škody v sume 100 517,10 eur boli preverené výdavky v sume 54 090,62 eur, čo predstavovalo 53,81 %.

Preverením vybraných výdavkov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v šiestich prípadoch náklady na opravy v celkovej sume 23 819,98 eur neúčtoval na účet 511 – Opravy a udržiavanie, ale na účet 501 – Spotreba materiálu, resp. na účet 518 – Ostatné služby, čím došlo k porušeniu § 58 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Zároveň tieto výdavky boli nesprávne triedené na podpoložke 633 006 – Všeobecný materiál, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 1 ods. 3 Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 a s § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným

predpisom. Vymedzením výdavkov v rozpore s rozpočtovou klasifikáciou mesto porušilo § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Ďalej bolo zistené, že mesto v ôsmich prípadoch účtovalo o vzniku resp. o úhrade záväzku neskôr, ako bol deň ich skutočnej úhrady v celkovej sume 28 368,05 eur, čím došlo k porušeniu § 2 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky a záväzku, platbe záväzku. Nedodržaním platných postupov účtovania mesto porušilo § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Mesto v jednom prípade uhradilo preddavok za dodávku materiálu na oplotenie v celkovej sume 2 438,92 eur, ktorý nebol zmluvne dohodnutý, čím došlo k porušeniu § 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. Zároveň mesto nekonalo v súlade s § 31 ods. 1 písm. l) uvedeného zákona, 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.

Ďalej bolo zistené nesprávne účtovanie o preddavku, čím mesto nekonalo v súlade s § 43 ods. 4 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, kedy na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.

Montáž oplotení

Na základe záznamu z výberu uchádzačov zo dňa 15.03.2011 na predmet zákazky – montáž oplotení okolo MsKS bol vybraný uchádzač, ktorý predložil ponuku s najnižšou cenou.

S úspešným uchádzačom bola uzatvorená zmluva o dielo zo dňa 16.03.2011 (ďalej len „Zmluva o dielo“), ktorej predmetom bola realizácia kompletného oplotení MsKS v cene 11,10 eur za bm, podľa predloženej cenovej ponuky zo dňa 14.03.2011.

V celkovej cene bola zahrnutá kompletná montáž a osadenie dodaného oplotení a príslušenstva vrátane troch bránok a jednej brány.

Kontrolou fakturácie v zmysle uzatvorenej Zmluvy o dielo bolo zistené, že oproti zmluvne dohodnutým podmienkam bolo dodávateľom navyše fakturované osadenie jednej brány a štyroch bránok v celkovej sume 635,90 eur, ktoré malo byť zahrnuté v cene diela.

Mesto tým, že uhradilo výdavky za osadenie jednej brány a štyroch bránok, ktoré neboli zahrnuté v jednotkovej cene 11,10 eur za bm a boli navyše fakturované v rozpore s uzatvorenou Zmluvou o dielo, porušilo finančnú disciplínu v sume 635,90 eur v zmysle § 31 ods.1 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov.

K prevereniu dotácie boli kontrolnou skupinou vyžiadané originály dokladov, ktoré neboli predložené, čím došlo k porušeniu § 35 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná zabezpečiť ochranu účtovnej dokumentácie proti strate, odcudzeniu, zničeniu alebo poškodeniu.

Hrádzky

Na základe prihlášky do druhého realizačného projektu Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí SR pre rok 2011 požiadalo mesto (ďalej len „prijímateľ“) o poskytnutie podpory formou dotácie Úrad vlády Slovenskej republiky (ďalej len „poskytovateľ“), s ktorým uzatvorilo Zmluvu o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác druhého realizačného projektu (ďalej len „Zmluva o PP“) dňa 14.11.2011.

Predmetom zmluvy bol záväzok poskytovateľa poskytnúť prijímateľovi finančné prostriedky v sume 20 000,00 eur a záväzok prijímateľa použiť poskytnuté finančné prostriedky v plnej výške na bežné výdavky s účelovým určením na realizáciu uvedeného projektu.

Cieľom projektu bolo vytvoriť revitalizačné opatrenia v okolí mesta s preventívnou protipovodňovou funkciou.

Zmluva o dielo bola uzatvorená s dodávateľom dňa 06.10.2011. Predmetom obstarania podľa článku II. bolo vybudovanie systému preventívnych protipovodňových opatrení pre zabezpečenie zníženia rizík povodní – 2. kolo Podľa článku III. lehota výstavby bola do šiestich mesiacov od podpísania zmluvy. Podľa čl. IV bola dohodnutá cena za dielo v celkovej sume 20 000 eur s DPH.

Preverením postupov v zmysle zákona o verejnom obstarávaní pri zadávaní zákazky, predmetom ktorej bolo obstaranie systému preventívnych protipovodňových opatrení pre zabezpečenie zníženia rizík povodní bolo zistené, že mesto nesprávne stanovilo predpokladanú hodnotu zákazky, keď nesprávne vyčíslilo hodnotu zákazky bez DPH, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 5 ods. 1 o verejnom obstarávaní.

Podľa štruktúrovaného rozpočtu, ktorý tvoril neoddeliteľnú súčasť zmluvy o dielo sa dodávateľ zaviazal vybudovať vodozádržné opatrenia v celkovom objeme 10 980 m³. Objem vybudovaných vodozádržných opatrení za cenu 20 000,00 eur, bol stanovený aj ako kritérium výberu uchádzačov v rámci zákazky s nízkou hodnotou na predmet obstarania.

Kontrolou vyúčtovania predloženého v záverečnej správe ako aj podľa porealizačného zamerania a správy garanta projektu boli výsledkom realizácie diela revitalizačné opatrenia s vodozádržným objemom 10 016 m³.

Tým, že nebol dodržaný objem vodozádržných opatrení, podľa štruktúrovaného rozpočtu, došlo k porušeniu článku IV bod 4.4. zmluvy o PP podľa ktorého, štruktúrovaný rozpočet je neoddeliteľnou súčasťou zmluvy o PP.

Poskytnuté finančné prostriedky bol prijímateľ v zmysle čl. 1 zmluvy o PP povinný použiť do 31.03.2012 a vyúčtovať v termíne do 15.04.2012.

Mesto vyúčtovalo finančné prostriedky v záverečnej správe, ktorá bola odoslaná Úradu vlády Slovenskej republiky dňa 12.04.2012.

Podľa čl. II Podmienky použitia finančných prostriedkov v bode 4 Zmluvy o PP, prijímateľ použije finančné prostriedky podľa schválených položiek štruktúrovaného rozpočtu. Zmena štruktúry výdavkov na ktoré boli finančné prostriedky poskytnuté, bola možná maximálne do výšky 10 % v rámci jednotlivých položiek. V tomto prípade sa nevyžadoval dodatok k tejto zmluve. Prijímateľ mohol požiadať o zmenu štruktúry výdavkov vyššiu ako 10% v rámci jednotlivých položiek formou písomnej žiadosti o zmenu štruktúrovaného rozpočtu v lehote do 15 pracovných dní.

Preverením čerpania výdavkov podľa schválených položiek štruktúrovaného rozpočtu bolo zistené, že v deviatich prípadoch došlo k zmenám štruktúry čerpania rozpočtu v rámci jednotlivých položiek o viac ako 10 %, pričom celkový rozpočet podľa Zmluvy o PP bol dodržaný.

Mesto tým, že neuzavrelo dodatok z dôvodu zmeny štruktúry výdavkov nad stanovené percento, nepostupovalo v súlade s čl. II bod 4 Zmluvy o PP.

Nedodržaním zmluvne dohodnutých podmienok zároveň došlo aj k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keďže neboli dodržané pravidlá a podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Dotácie

Súčasťou preverovania dodržiavania rozpočtových pravidiel bola aj kontrola poskytovania dotácií a ich zúčtovania v zmysle § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mesto nemalo podmienky poskytovania dotácií z rozpočtu mesta v roku 2012 upravené žiadnym všeobecným záväzným nariadením.

Podľa § 7 ods. 2 a 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy z rozpočtu obce sa môžu poskytovať dotácie právnickým osobám, ktorých zakladateľom je obec, a to na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce.

Právnickej osobe neuvedenej v odseku 2 a fyzickej osobe - podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce, môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti.

V roku 2012 boli v rozpočte mesta schválené a poskytnuté dotácie štyrom subjektom na podporu všeobecne prospešných služieb alebo na verejnoprospešný účel v celkovej sume 21 453,60 eur.

Preverením zákonných podmienok poskytovania dotácií z rozpočtu mesta bolo zistené, že mesto poskytlo dvom subjektom: Mestskej telovýchovnej jednote Podolínec (ďalej len „MTJ“) a Dobrovoľnému hasičskému zboru v Podolínci (ďalej len „DHZ“) finančné prostriedky v celkovej sume 18 206,00 eur, aj napriek tomu, že uvedené subjekty nemali právnu subjektivitu a neboli ani súčasťou organizačnej štruktúry Mestského úradu.

MTJ bola zaevidovaná ako občianske združenie dňa 14.08.2012 a DHZ bol zriadený na základe § 15 písm. b) zákona č. 314/2001 Z. z. o ochrane pred požiarimi v znení neskorších predpisov, pričom nemal žiadnu právnu subjektivitu.

Kontrolovaný subjekt tým, že poskytol dotácie subjektom z rozpočtu mesta, ktoré neboli zriadené obcou a nemali právnu subjektivitu konal v rozpore § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v rámci podpoložky 642 002 – transfery neziskovej organizácií poskytujúcej verejnoprospešné služby nesprávne triedil výdavky ako napr.:

- transfer – deň detí ZŠ v sume 266,76 eur, číslo účtovného dokladu 1205140 zo dňa 17.05.2012,
- transfer - deň detí MŠ v sume 73,90 eur, číslo účtovného dokladu 1205140 zo dňa 28.05.2012,
- repre - primátorka guľáš dôchodcovia v sume 40,86 eur, číslo účtovného dokladu 1209140 zo dňa 25.09.2012.
- účta k starším – ozdobná stuha v sume 0,40 eur, číslo účtovného dokladu 1210140 zo dňa 30.10.2012
- transfer dôchodcom posekanie pri stromčeku v sume 118,25 eur, číslo účtovného dokladu 1212140 zo dňa 17.12.2012,

Kontrolovaný subjekt tým, že nesprávne triedil uvedené výdavky na podpoložke 642002 – Transfery neziskovej organizácií poskytujúcej verejnoprospešné služby nepostupoval v súlade s § 1 ods. 3 Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a s § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Preverením dotácií triedených na položke 642 007 - Cirkvi, náboženskej spoločnosti a cirkevnej charite bolo zistené, že mesto financovalo nárokované finančné prostriedky z rozpočtu mesta v celkovej sume 1 747,60 eur dňa 08.11.2012 na účet žiadateľov. Uvedený výdavok bol v rozpočte schválený až po jeho čerpaní a to úpravou rozpočtu č. 3 zo dňa 13.12.2012.

Mesto tým, že realizovalo úhradu finančných prostriedkov, ktoré nemalo v rozpočte schválené, nedodržalo § 12 ods. 2 a 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Kontrolou zaradovania do majetku mesta bolo v jednom prípade zistené oneskorené zaradenie interiérového vybavenia knižnice dňa 30.09.2012, pričom podľa preberacieho protokolu o prevzatí a odovzdaní diela bol majetok prevzatý dňa 07.08.2012 a podľa

protokolu o zaradení majetku bol majetok zaradený do užívania 14.08.2012. Oneskoreným zaradením interiérového vybavenia do majetku mesta na príslušný majetkový účet mesto nepostupovalo v súlade s § 26 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a zároveň nedodržaním platných postupov účtovania nekonalo v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Oneskoreným zaradením do majetku došlo k nesprávnemu odpisovaniu majetku v celkovej sume 425,00 eur.

Preverením nákladov účtovaných na účte 511 – Opravy a udržiavanie a výdavkov podľa knihy došlých faktúr účtovaných v decembri bolo v 19 prípadoch zistené nesprávne triedenie výdavkov v celkovej sume 1 890,20 eur, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 1 ods. 3 Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42. Nesprávnym triedením výdavkov zároveň konal v rozpore § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v rozpore s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorých v rozpočte verejnej správy sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu.

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neúčtoval v jednom prípade o vzniku záväzku v sume 100,64 eur v deň jeho vzniku – dňa 01.03.2012, čo nebolo v súlade s § 3 ods. 2 zákona o účtovníctve. Zároveň nepostupoval v súlade s § 2 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, čo bolo porušením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka bola povinná dodržiavať platné postupy účtovania.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že kontrolovaný subjekt v 14 prípadoch o úhrade faktúr neúčtoval v deň ich úhrady ale až sumárne na konci kalendárneho mesiaca, v celkovej sume 4 745,76 eur, čím nepostupoval v súlade s § 3 ods. 2 zákona o účtovníctve a zároveň nepostupoval v súlade s § 2 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, čo bolo porušením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistené nesprávne účtovanie nákladov a to napr:

- nákladu v sume 2 798,88 eur súvisiacom s dodávkou a montážou bleskozvodu; suma bola nesprávne účtovaná na účet 501 – Spotreba materiálu, nakoľko išlo o technické zhodnotenie, ktoré sa účtuje na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, čím došlo k porušeniu § 28 ods. 3 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31,
- dvoch nákladov v celkovej sume 1 017,86 eur súvisiacich s kúpou ohňostroja a nákupu reprezentačných predmetov; náklady boli nesprávne účtované na účet 501 – Spotreba materiálu, pričom išlo o realizáciu podujatia, náklady mali byť účtované na účet 518 – Ostatné služby, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 58 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31,
- náklad v sume 564,85 eur za pohonné hmoty, náklad bol nesprávne účtovaný na účet 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom, čím došlo k porušeniu § 6 ods. 6 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31,
- náklad v sume 639,74 eur za aktualizáciu softvéru, náklad bol nesprávne účtovaný na účet 501 – Spotreba materiálu a nie na účet 511 – Opravy a udržiavanie, čím

kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 58 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31,

- náklad v sume 1 176,00 eur za výkon stavebného dozoru, suma bola účtovaná na účet 518 – Ostatné služby a nie na účet 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, čím došlo k porušeniu § 28 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31,
- náklad za predplatné časopisu Poradca v sume 24,40 eur, náklad bol nesprávne účtovný na účet 501 – Spotreba materiálu a nie na účet 314 – Poskytnuté preddavky, čím došlo k porušeniu § 43 ods. 4 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Mesto nesprávnym účtovaním na príslušných nákladových účtoch zároveň nekonalo v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Mesto účtovalo materiál priamo do spotreby na účet 501 – Spotreba materiálu bez toho, aby takéto účtovanie malo upravené v internom predpise v 21 prípadoch v celkovej sume 4 556,95 eur, čím nekonalo v súlade s § 35 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Ďalej mesto v šiestich prípadoch nezabezpečilo trvalosť účtovných záznamov v celkovej sume 593,00 eur, čím nepostupovalo v súlade s § 8 ods. 1 a 6 zákona o účtovníctve.

Účtovná závierka

Kontrolou bolo preverené zostavenie individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2012, dodržanie termínov ich predloženia, správnosť údajov v nich uvedených a uloženie povinných dokumentov do registra v zmysle § 23 zákona o účtovníctve.

Výročná správa mesta za konsolidovaný celok za rok 2012 neobsahovala zákonom predpísané náležitosti, ako napr. účtovnú závierku, správu audítora a informácie o vývoji účtovnej jednotky, o stave, v ktorom sa nachádza, a o významných rizikách a neistotách, ktorým je účtovná jednotka vystavená, čo nebolo v súlade s § 22 ods. 16 a súčasne s § 20 zákona o účtovníctve.

3 Nakladanie s majetkom

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku v účtovníctve

Kontrolou bolo zistené, že primátorka mesta nevydala poverenie na vykonanie inventarizácie majetku k 31.12.2012, čím došlo k porušeniu čl. 8 ods. 1 Zásad hospodárenia s majetkom mesta Podolínec zo dňa 28.4.2011 (ďalej aj „Zásady hospodárenia“), podľa ktorého majetok mesta sa eviduje a inventarizuje podľa zákona o účtovníctve na základe poverenia primátora mesta.

Preverení inventúrnych súpisov majetku k 30.11.2012 podľa umiestnenia a druhu majetku bolo zistené, že neobsahovali meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čím mesto nepostupovalo v súlade s § 30 ods. 2 písm. i) zákona o účtovníctve.

Ďalej bolo zistené, že mesto nevykonalo napríklad inventarizáciu účtov 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, 311 – Odberatelia predpísaným spôsobom, nevyhotovilo inventúrne súpisy, čím nepostupovalo v súlade s § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve ako aj § 30 ods. 1 a § 30 ods. 2 citovaného zákona.

Súčasťou inventarizačného zápisu boli inventúrne súpisy majetku k 30.11.2012, mesto neupravilo stav majetku o prírastky a úbytky za obdobie mesiaca december. Celková hodnota majetku bola uvedená v inventarizačnom zápise zo dňa 31.12.2012. Mesto tým nepostupovalo v súlade s § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa inventarizáciou overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Zároveň mesto nepostupovalo v súlade s § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 citovaného zákona.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Mesto malo prijaté v zmysle § 9 ods. 1 zákona o majetku obcí a § 11 ods. 4 písm. a) zákona o obecnom zriadení Zásady hospodárenia, ktoré boli schválené MsZ v Podolínci na svojom III. zasadnutí dňa 28.04.2011 a nadobudli účinnosť dňom ich schválenia.

Mesto malo odpredaj a prenájom nehnuteľného majetku upravené v kontrolovanom období aj v Zásadách na odpredaj a prenájom nehnuteľného majetku (ďalej len „Zásady“), ktoré boli schválené MsZ v Podolínci dňa 11.05.2011. Súčasťou Zásad bol aj sadzobník cien pri predaji nehnuteľného majetku ako aj pri prenájme pozemkov a nebytových priestorov.

Neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra boli preverené tri kúpno-predajné zmluvy a desať nájomných zmlúv, ktoré boli uzatvorené, resp. platné v roku 2012.

Preverením uvedených kúpno-predajných zmlúv a zmlúv o nájme bolo zistené, že:

- v troch prípadoch MsZ neschválilo spôsob prevodu vlastníctva majetku mesta, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 9 ods. 2 písm. a) zákona o majetku obcí,
- v jednom prípade bolo zistené, že údaje o nájomnom práve k pozemku mesta, ak trvá alebo má trvať najmenej päť rokov, neboli zapísané do katastra nehnuteľností, čím mesto nekonalo v súlade s § 1 ods. 1 zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam v znení neskorších predpisov (ďalej len „katastrálny zákon“),
- v siedmich prípadoch neboli sadzby za prenájom majetku mesta upravené v zmysle zásad.

3.3 Analýza stavu a vývoja pohľadávok, postup pri vymáhaní pohľadávok

Tabuľka č.6 Stav a vývoj pohľadávok mesta k 31.12.2012

	v eur			
Štruktúra pohľadávok	Rok 2011	Rok 2012	Rozdiel	Rozdiel v %
Pohľadávky spolu	79 447	88 576,98	9 129,98	+11
1. Dlhodobé pohľadávky	0	0	0	0
2. Krátkodobé pohľadávky	79 447	88 576,98	9 129,98	+11
2.1 Odberatelia	0	0,46	0,46	0
2.2 Poskytnuté prevádzkové preddavky	0	0	0	0

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

2.3 Ostatné pohľadávky	1 151	1 501,37	350,37	+30
2.4 Pohľ. z nedaňových príjmov obcí	19 053	24 300,51	5 247,51	+27
2.5 Pohľ. z daňových príjmov obcí	2 156	6 505,89	4 349,89	+202
2.6 Pohľadávky voči zamestnancom	1 565	2 432,20	867,20	+55
2.7 Pohľadávky z nájmu	54 688	53 809,36	-878,64	-2
2.8 Iné pohľadávky	834	27,16	-806,84	-97
2.9 Tran. a ost. zúč. so subje. mimo VS	0	0	0	0

Mesto evidovalo k 31.12.2012 pohľadávky v celkovej sume 88 576,98 eur, čo v porovnaní s rokom 2011 predstavovalo nárast o 11 %.

Najväčšiu časť pohľadávok evidovaných k 31.12.2012 v účtovníctve kontrolovaného subjektu predstavovali pohľadávky z nájmu v sume 53 809,36 eur. Oproti roku 2011 k najväčšiemu nárastu došlo pri pohľadávkach daňových príjmov obce, a to o 202 %.

Opravnú položku k 31.12.2012 kontrolovaný subjekt k pohľadávkam netvoril.

Podľa údajov uvedených v poznámkach k individuálnej účtovnej závierke k 31.12.2012 evidoval kontrolovaný subjekt pohľadávky v členení podľa zostatkovej doby splatnosti v nasledujúcich hodnotách:

Tabuľka č. 7

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Hodnota v eur k 31.12.2012
Pohľadávky v lehote splatnosti z toho:	
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	72 233,86
Pohľadávky zo zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov	14 827,09
Pohľadávky po lehote splatnosti	1 516,03
Spolu	88 576,98

Kontrolovaný subjekt v roku 2012 neodpísal žiadne pohľadávky. Kontrolou bolo preverené hospodárenie s pohľadávkami, pričom nedostatky neboli zistené.

Miestne dane

Kontrolou bolo preverených 10 zložiek k daňovým rozhodnutiam k dani z nehnuteľností vydaných kontrolovaným subjektom v roku 2012, z toho päť týkajúcich sa dane fyzických osôb a päť týkajúcich sa dane právnických osôb.

Právoplatnosť vykonateľnosť.

V jednom prípade (rozhodnutie č. 000022/2012) bolo zistené, že mesto ako správca dane vyrubilo daň rozdielne, ako bolo uvedené v daňovom priznaní (konkrétne údaj týkajúci sa počtu nadzemných a podzemných podlaží okrem prvého nadzemného podlažia) a nevyzvalo daňový subjekt, aby sa k nim vyjadril, najmä aby neúplné údaje doplnil, nejasnosti vysvetlil a nepravdivé údaje opravil alebo pravdivosť údajov riadne preukázal. V uvedenom prípade kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 17 ods. 1 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe daní.“).

V štyroch prípadoch (rozhodnutie č. 000022/2012, 000552/2012, 000152/2012, 000212/2012) bolo zistené porušenie § 31 ods. 1 písm. b) zákona o správe daní, keď správca dane nedoručil rozhodnutia daňovníkom do vlastných rúk.

Kontrolou príjmov bolo v 10 prípadoch zistené nesprávne triedenie príjmov, a to:

- v štyroch prípadoch boli príjmy v celkovej sume 352,72 eur nesprávne triedené na podpoložku 121002 – Dane z majetku, zo stavieb, pričom správne mali byť triedené na podpoložku 121003 – Dane z majetku, z bytov a nebytových priestorov v bytovom dome
- v šiestich prípadoch boli príjmy v celkovej sume 994,25 eur nesprávne triedené na podpoložku 121002 – Dane z majetku, zo stavieb, pričom správne mali byť triedené na podpoložku 121001 – Dane z majetku, z pozemkov.

V uvedených prípadoch kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 1 ods. 3 Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42. Nesprávnym triedením príjmov zároveň konal v rozpore s § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v rozpore s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorých v rozpočte verejnej správy sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu.

4 Vnútorň kontrolný systém

Mesto nemalo vypracovaný interný predpis na zabezpečenie spoľahlivosti a účinnosti vnútornej kontroly. Vykonávanie predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly malo mesto čiastočne upravené vo Vnútornej smernici pre vedenie účtovníctva, rozpočtovníctva, obeh a kontrola účtovných dokladov, ktorá nadobudla účinnosť dňa 01.01.2009. Kontrolou predloženej smernice bolo zistené, že nebola aktualizovaná v nadväznosti na prijaté novely zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmenách a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole.“).

Hlavný kontrolór vypracoval návrh plánu kontrolnej činnosti na rok 2012. Tým, že návrh plánu kontrolnej činnosti nebol vypracovaný raz za šesť mesiacov, došlo k porušeniu § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení. Zároveň kontrolovaný subjekt nevedel preukázať zverejnenie návrhu plánu kontrolnej činnosti spôsobom v obci obvyklým.

Kontrolou bolo zistené porušenie § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení, keď kontrolovaný subjekt nevedel preukázať vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu mesta na rok 2012. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 03.10.2013 bolo predmetné stanovisko vypracované, ale bolo archivované v elektronickej podobe a došlo k jeho vymazaniu.

Podľa plánu kontrolnej činnosti na rok 2012 mal hlavný kontrolór vykonať spolu osem kontrol. Porovnaním plánovaného a skutočného počtu kontrol bolo zistené, že hlavný kontrolór nepreukázal vykonanie všetkých kontrol v zmysle plánu kontrolnej činnosti na rok 2012. Kontrolnej skupine neboli predložené výstupy napríklad z týchto kontrol:

- Kontrola príjmov a výdavkov, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve,
- Kontrola dodržiavania Zákonníka práce, všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- Kontrola dodržiavania zákona č. 553/2003 Z. z. a nariadenia vlády č. 341/2004 Z. z.,
- Kontrola dodržiavania VZN mesta,
- Vybavovanie sťažností, podnetov, žiadostí v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

Nepreukázaním vykonania všetkých plánovaných kontrol, došlo k porušeniu § 18f ods. 1 písm. a) zákona o obecnom zriadení.

Ku kontrole boli predložené dve správy o výsledku kontroly a tri záznamy o výsledku kontroly, z toho len jedna správa o výsledku kontroly k výberovým konaniam na oddelení mestských lesov Podolíneč bola predložená na zasadnutie MsZ. Tým, že neboli predložené všetky správy o výsledku kontroly priamo MsZ na jeho najbližšom zasadnutí, došlo k porušeniu § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že výsledné materiály z kontrol neobsahovali zákonom stanovené náležitosti, ako napr .kontrolované obdobie, miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly, zoznam príloh, ktoré tvoria najmä doklady a písomnosti vzťahujúce sa k predmetu následnej finančnej kontroly, dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou a stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam, písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom, čo nebolo v súlade s § 17 písm. e), f), h), k) a l) zákona o finančnej kontrole.

Zároveň hlavný kontrolór nepreukázal, že kontrolovaný subjekt bol oboznámený s výsledkom kontroly v zmysle § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

V zmysle § 22 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, bol kontrolný orgán povinný o prerokovaní správy vypracovať zápisnicu. Kontrolou bolo zistené, že zápisnice o prerokovaní neboli vypracované, čo nebolo v súlade s vyššie uvedeným ustanovením zákona.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že hlavný kontrolór predložil správu o kontrolnej činnosti za rok 2012 na zasadnutie MsZ dňa 14.03.2013. Tým, že správa o kontrolnej činnosti za rok 2012 nebola predložená zastupiteľstvu v zákonom stanovenej lehote, tzn. do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku, došlo k porušeniu § 18f ods. 1 písm. e) zákona o finančnej kontrole.

Kontrolná skupina preverila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na vybranej vzorke výdavkov, pričom bolo zistené, že mesto nesprávne vykonalo v 27 prípadoch predbežnú finančnú kontrola v celkovej sume 21 697,32 eur a v 29 prípadoch v sume 6 635,88 eur ju nevykonalo vôbec, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonával predbežnú finančnú kontrolu pred uzatvorením kúpnych zmlúv, čím nepostupoval v súlade s § 9 ods.1 a § 6 ods.1 zákona o finančnej kontrole.

Vytvorený systém kontroly mesta v kontrolovanom období vykazoval rezervy v oblasti účinnosti vnútornej kontroly, na základe čoho možno konštatovať, že vnútorný kontrolný systém bol slabý.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 08.11.2013

Ing. Michaela Kmecová
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Silvester Zavilla
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 18.11.2013

Mgr. Iveta Bachledová
primátorka mesta