

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 221/01
Zo dňa: 18.09.2012

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 19
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**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**

Mesto Nováky

Trenčín december 2012

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 221/01 z 18.09.2012 vykonali:

Ing. Pavol Masaryk, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Miloš Tomka, člen kontrolnej skupiny
Ing. Iveta Novomestská, člen kontrolnej skupiny
Ing. Michal Kováč, člen kontrolnej skupiny
Ing. Marta Kavecká, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola 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, ktorej účelom bolo: Overiť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom 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 v čase od 24.09.2012 do 05.12.2012 v kontrolovanom subjekte

**Mesto Nováky
Nám. SNP 349
972 71 Nováky
IČO 00318361**

za kontrolované obdobie: Rok 2011 a súvisiace obdobia v nadväznosti na získané informácie o kontrolovanom subjekte.

Predmetom kontroly bolo: rozpočet kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom, úroveň vnútorného kontrolného systému.

Mesto Nováky (ďalej len „mesto“) je v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) a podľa čl. 64a Ústavy Slovenskej republiky samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky, združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt.

Mesto je právnickou osobou, ktorá samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami za podmienok ustanovených zákonom a všeobecne záväznými nariadeniami obce. Základnou úlohou mesta pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a potreby obyvateľov. K 31.12.2011 malo mesto 4 354 obyvateľov a vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti tri rozpočtové organizácie – Základnú školu, Základnú umeleckú školu, Centrum voľného času a neziskovú organizáciu Kultúrne centrum mesta Nováky, n. o. (ďalej len „KCMN“) založenú podľa zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby (ďalej len „zákon o neziskových organizáciách“).

Mesto k 31.12.2011 vlastnilo i majetkový podiel v obchodných spoločnostiach Dexia banka Slovensko, a.s. a Stredoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet a jeho plnenie

➤ Zostavenie rozpočtu, zmeny rozpočtu a jeho plnenie za rok 2011

Rozpočet mesta bol zostavený ako trojročný na roky 2011, 2012, 2013, vyrovnaný na celé trojročné obdobie a v členení na bežné príjmy, kapitálové príjmy a príjmové finančné operácie, výdavkový rozpočet bol v členení na bežné výdavky, kapitálové výdavky a výdavkové finančné operácie. Návrh rozpočtu mesta bol zverejnený najmenej 15 dní pred jeho schválením mestským zastupiteľstvom (ďalej len „MsZ“) a to spôsobom v meste obvyklým, čo bolo v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení. Rozpočet bol schválený MsZ.

Schválený rozpočet mesta na rok 2011 bol zostavený ako vyrovnaný rozpočet. V priebehu roka boli vykonané zmeny rozpočtu 3 rozpočtovými opatreniami zameranými na presuny medzi položkami rozpočtu a na zmenu v príjmoch aj vo výdavkoch programu 13 a jedna aktualizácia rozpočtu. Aktualizáciu rozpočtu vykonalo mesto v októbri 2011 na základe predpokladaného plnenia rozpočtu k 31.12.2011. Aktualizáciou klesli bežné a kapitálové príjmy mesta, zvýšili sa finančné príjmové operácie, vo výdavkovej časti sa aktualizáciou podstatne znížili bežné výdavky a finančné výdavkové operácie a zvýšili sa kapitálové výdavky. Po vykonaných úpravách celkového rozpočtu sa vyrovnaný rozpočet zmenil na prebytkový.

Tabuľka č.1

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	5 494 659	5 206 574	5 428 580	104,26
V tom: bežné príjmy	3 585 290	3 246 022	3 584 255	110,42
kapitálové príjmy	1 604 695	1 601 557	1 485 330	92,74
príjmové finančné operácie	304 674	358 995	358 995	100,00
Výdavky spolu	5 494 659	5 206 574	5 172 234	99,34
V tom: bežné výdavky	3 524 628	3 030 040	3 019 237	99,64
kapitálové výdavky	1 785 985	2 009 688	1 983 353	98,69
výdavkové finančné operácie	184 046	166 846	169 644	101,68
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	0	0	+ 256 346	X
Bežný rozpočet (+, -)	+ 60 662	+ 215 982	+ 565 018	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 181 290	- 408 131	- 498 023	X
Finančné operácie (+, -)	+ 120 628	+ 192 149	+ 189 351	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	- 120 628	- 192 149	+ 66 995	X

V zostavenom rozpočte nebola uplatnená rozpočtová klasifikácia v zmysle § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení

neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) vo väzbe na § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy o plnení niektorých zákonov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) a s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42. Taktó vypracovaný návrh rozpočtu nezabezpečoval dostatočnú zrozumiteľnosť a transparentnosť, aby sa k nemu mohli vyjadriť občania mesta. Rozpočet nebol vypracovaný ako sumárny za všetky programy v podrobnom členení podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie.

Schválený rozpočet na rok 2011, 2012, 2013 bol zverejnený na internetovej stránke mesta dňa 07.12.2010.

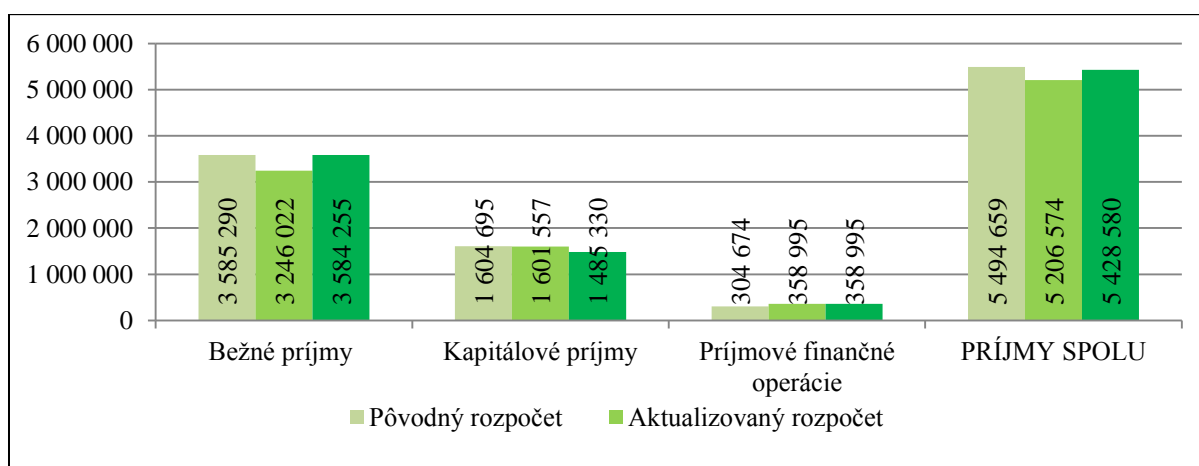
Mesto malo rozpočet rozpísaný na rozpočtové organizácie v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti v zmysle § 12 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov.

Mesto priebežne sledovalo vývoj hospodárenia a plnenie rozpočtu mesta, MsZ schválilo vyhodnotenie hospodárenia za I. polrok 2011.

➤ Záverečný účet

Návrh záverečného účtu mesta za rok 2011 bol k verejnej diskusii zverejnený na úradnej tabuli dňa 04.06.2012. Záverečný účet mesta za rok 2011 bol schválený MsZ dňa 19.06.2012 s výrokom „Mestské zastupiteľstvo schvaľuje celoročné hospodárenie bez výhrad“, čo bolo v súlade s § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Záverečný účet bol zostavený v súlade s ustanoveniami § 16 ods. 1 a 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, nebol však zostavený v súlade s ustanoveniami § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Finančné hospodárenie rozpočtových organizácií nebolo súčasťou záverečného účtu, jednotlivé rozpočtové organizácie predkladali MsZ samostatne hospodárenie za rok 2011. MsZ schválilo vyhodnotenie hospodárenia Základnej školy, Základnej umeleckej školy a Centra voľného času za rok 2011.

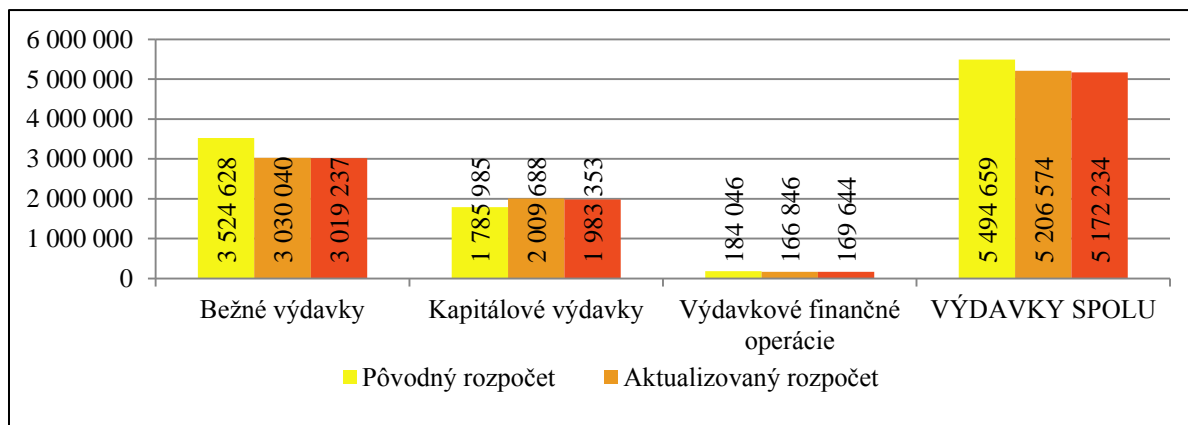
Graf plnenia príjmovej časti rozpočtu 2011



Celkové príjmy mesta boli voči rozpočtu splnené na 104,26 %, plnenie bežných príjmov na 110,42 % dosiahlo mesto prijatím úhrad z nedoplatkov na daniach a poplatkoch z minulých rokov ako výsledok exekučných konaní. Nedaňové príjmy neboli splnené podľa rozpočtu z dôvodu neobsadenia všetkých nebytových priestorov a budov vo vlastníctve mesta.

V ostatných príjmoch bol výpadok z dôvodu nižších prijatých úrokov a z dôvodu výpadku príjmov z výherných automatov. Neplnenie kapitálových príjmov spôsobili nižšie refundácie na projekty investičného charakteru. Príjmové finančné operácie boli zvýšené prijatím návratných zdrojov financovania (ďalej len „NZF“).

Graf plnenia výdavkovej časti rozpočtu 2011



Celkové výdavky mesta boli voči rozpočtu čerpané na 99,34 %, pričom bežné výdavky neboli vyčerpané napriek navýšeným bežným príjmom. Kapitálové výdavky boli čerpané v súlade s upravenými rozpočtovanými výdavkami, hlavný schodok hospodárenia v kapitálovej oblasti je medzi kapitálovými príjmami a výdavkami. Výdavkové finančné operácie boli vyčerpané na 101,68 %, ich prekročenie spôsobili splátky istín viacerých úverov.

Schodok kapitálového hospodárenia bol v podstatnej miere vykrytý bežnými príjmami a príjmovými finančnými operáciami prijatím bankových úverov, v menšej miere bol schodok vykrytý úsporou bežných výdavkov. Výsledkom hospodárenia mesta za rok 2011 bol prebytok vo výške 66 995 eur.

Rozdiel medzi príjmami a výdavkami v sume 256 346 eur, po vylúčení finančných operácií, schválilo MsZ použiť výsledok hospodárenia nasledovne:

- na tvorbu rezervného fondu čiastku 6 261 eur v zmysle § 15 ods. 4 a § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- zostatok nedočerpanej dotácie na školský úrad v sume 4 385 eur zaradiť do rozpočtu ako príjmovú finančnú operáciu,
- zostatok vo výške 245 700 eur previesť do príjmov rozpočtu na nasledujúci rozpočtový rok 2012.

Mesto malo vykonané finančné usporiadanie vzťahov s mestom založenými rozpočtovými organizáciami, so štátnym rozpočtom, s neziskovou organizáciou založenou mestom, so Štátnym fondom rozvoja bývania a s ostatnými právnickými a fyzickými osobami, ktorým poskytlo dotácie. V prípade neziskovej organizácia neboli mestu predložené konkrétne doklady preukazujúce použitie dotácie.

➤ Účtovná závierka

Kontrolovaný subjekt mal zostavenú účtovnú závierku za rok 2011, ktorá obsahovala Súvahu, Výkaz ziskov a strát, Poznámky a v prílohách finančné výkazy.

Mesto ku koncu roka hospodáril s majetkom v celkovej hodnote 9 882 574 eur (prírastok oproti roku 2010 v hodnote 1 231 161 eur).

Nárast hodnoty dlhodobého hmotného majetku financovalo mesto z prostriedkov Európskej únie (ďalej len „EÚ“), štátneho rozpočtu, vlastných zdrojov a sumou 212 566 eur navýšením bankových úverov.

V Poznámkach k účtovnej závierke neboli podrobnejšie opísané jednotlivé významné účtovné operácie, čím mesto nezostavilo účtovnú závierku podľa § 18 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Mesto malo účtovnú závierku za rok 2011 overenú audítorom. Podľa stanoviska audítora účtovná závierka poskytovala vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie mesta k 31. 12. 2011 a výsledky hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu boli v súlade so zákonom o účtovníctve.

Mesto nemalo vypracovanú výročnú správu za rok 2011, čím porušilo ustanovenie § 20 zákona o účtovníctve.

➤ **Návratné zdroje financovania**

V oblasti NZF bolo prekontrolované čerpanie úverových prostriedkov k dvom úverovým zmluvám z roku 2010, vrátane dodatkov. Mesto nepredložilo MsZ schválenie dodatkov a nepredložilo ani stanoviská a odporúčenia hlavného kontrolóra mesta (ďalej len „HK“). Z prekontrolovaných dokladov čerpania NZF boli v dvoch prípadoch NZF použité na bežné výdavky v celkovej hodnote 399,62 eur, čím mesto čerpalo NZF v rozpore s § 17 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou stavu dlhu a dlhovej služby bolo zistené dodržiavanie podmienok stanovených v § 17 ods. 6 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Údaje stavu dlhu a dlhovej služby k 31.12.2011 sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

Tabuľka č. 2

Ukazovateľ	Má byť splnená podmienka	Dlh, splátky 2011 / bežné príjmy 2011
Dlhová služba (pomer ročných splátok NZF k bežným príjmom)	< 25 %	6,48 %
Pomer stavu dlhu a bežných príjmov	< 60 %	30,91 %

Mesto Nováky vykázalo k 31.12.2011 záväzky po lehote splatnosti 19 411 eur, 0,06 % v pomere k bežným príjmom predchádzajúceho roku, čím je splnená minimálna 15 %-ná hranica záväzkov po lehote splatnosti voči bežným príjmom predchádzajúceho roka v zmysle § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom

2.1. Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri čerpaní finančných prostriedkov na bežné a kapitálové výdavky na vybratých vzorkách

➤ **Výdavky na externé služby**

V rámci kontroly dodržiavania rozpočtovej klasifikácie, zákona o účtovníctve, postupov účtovania a náležitostí a preukázateľnosti účtovných dokladov kontrolná skupina

neštatistickou metódou náhodného výberu na základe úsudku kontrolórov vybrala kontrolnú vzorku 24 došlých faktúr za externé služby.

Mesto uhradilo faktúru za rekonštrukciu rozvodov tepla, pričom verejné obstarávanie na rekonštrukčné práce nebolo vykonané v súlade s § 4 ods. 4 a § 7 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“), čím mesto porušilo § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Z. z. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“). Výzva na predloženie cenovej ponuky bola zo dňa 09.06.2011, po zmene zákona o verejnom obstarávaní, ktorou sa menili finančné limity pre stanovenie typu zákazky.

Faktúry vystavené mestu spoločnosťou zabezpečujúcou dodávku tepla, televízneho káblového rozvodu (ďalej len „TKR“) neboli v súlade s ustanoveniami § 10 ods. 1 písm. b) zákona o účtovníctve, nakoľko boli nesprávne označení účastníci obchodného vzťahu, ako bolo uvedené na faktúrach.

Prekontrolované vzorky dodávateľských faktúr boli správne zaúčtované a boli priradené správne položky ekonomickej rozpočtovej klasifikácie. Na faktúrach bol záznam o vykonaní predbežnej finančnej kontroly, aj doklad o zaúčtovaní predmetnej operácie. Kontrolovaný subjekt na vybratej vzorke došlých faktúr, až na jeden prípad, dodržiaval ustanovenia § 3, 4, 8, a 10 zákona o účtovníctve a § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

➤ **Hospodárenie neziskovej organizácie**

Dotácia poskytnutá mestom KCMN na rok 2011 bola schválená uznesením MsZ vychádzajúc zo schváleného rozpočtu na rok 2011 v sume 129 107 eur. Výsledná výška dotácie bola znížená na základe aktualizácie rozpočtu schválenej uznesením MsZ na sumu 103 307 eur. Na základe schváleného rozpočtu bola dňa 30.12.2010 podpísaná „Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov uzatvorená v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia (ďalej len „VZN“) Mesta Nováky č. 1/2007 o poskytovaní finančných prostriedkov z rozpočtu mesta a VZN č. 2/2007 o poskytovaní finančných prostriedkov z rozpočtu mesta (ďalej len „VZN č. 1/2007 a č. 2/2007) s neziskovou organizáciou KCMN. Po schválení aktualizácie rozpočtu na rok 2011 č. 1 bol podpísaný s KCMN Dodatok č. 1 k pôvodnej zmluve. Podľa článku II. bodu 2 zmluvy bolo uvedené, že dotácia sa poskytuje na činnosť KCMN na rok 2011, čo bolo v rozpore s § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v zmysle ktorého sa z rozpočtu obce môžu poskytovať dotácie právnickým osobám, ktorých zakladateľom je obec a to na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja obce, ako aj § 31 ods. 1 písm. m) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Z dôvodu, že nezisková organizácia vykonávala aj podnikateľskú činnosť, mesto nemalo poskytovať dotáciu na činnosť neziskovej organizácie všeobecne.

Za rok 2011 predložilo KCMN mestu zúčtovanie finančných prostriedkov v termíne do 31.12. príslušného roka a mesto následne vykonalo zúčtovanie dotácie s rozpočtom mesta. Prijímateľ dotácie vo vyúčtovaní predložil iba súpis dokladov o použití dotácie, nie konkrétne doklady, čím nedodrжал podmienky Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov. Mesto si ani dodatočne nežiadalo predloženie dokladov dokumentujúcich použitie finančných prostriedkov.

Kontrolná skupina overila súlad zúčtovania dotácie mesta so zaúčtovaním prijatej dotácie v účtovníctve KCMN. Súčasne kontrolná skupina overila zúčtovanie finančných prostriedkov podľa jednotlivých nákladových položiek, faktúr a mzdových podkladov. Z overenia sumárnych súm jednotlivých nákladových položiek hlavnej činnosti kontrolná skupina zistila nesúlad účtovníctva neziskovej organizácie so zúčtovaním finančných

prostriedkov poskytnutých mestom KCMN za rok 2011. Nesúladi účtu 691 Dotácie bol písomne zdôvodnený KCMN zaúčtovaním časti transferu z mesta vo výške 7 674 eur na účet hospodársky výsledok minulých období, ktorým zlikvidovala stratu minulých období za rok 2010, a vytvorila kladný výsledok minulých období za rok 2011, čím znížila zápornú hodnotu vlastného imania. Primátor mesta schválil dňa 06.04.2011 transfer neziskovej organizácii na vykrytie straty a záporného vlastného imania za rok 2010 vo výške 7 683,58 eur v rámci celkovej sumy poskytnutej dotácie za rok 2011. Zdôvodnenie ale aj zaúčtovanie nebolo v súlade so Zápisnicou zo zasadnutia Správnej rady KCMN konanej dňa 27.06.2011, zaoberajúcej sa aj výsledkom hospodárenia za rok 2010, v ktorej bola uvedená za rok 2010 strata 4 657 eur s výrokom, že stratu vykryje organizácia z hospodárskeho výsledku roku 2011. Za rok 2011 KCMN vykázalo ale opäť stratu vo výške 26 067 eur. KCMN kontrolnej skupine predložilo prehľad výsledkov hospodárenia, podľa ktorého je výsledok hospodárenia neziskovej organizácie k 31.10.2012 – zisk vo výške 33 846,99 eur.

Nezisková organizácia si uplatnila vo vyúčtovaní poskytnutej dotácie z rozpočtu mesta viac prostriedkov na mzdy a odvody ako mala zaúčtované v účtovníctve na mzdy a odvody na hlavnú činnosť, teda verejno-prospešnú činnosť a mesto celú sumu vyplatilo, čím mesto porušilo ustanovenie § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Nezisková organizácia nemala stanovený maximálny percentuálny podiel nákladov na správu.

Mesto tým že poskytlo dotáciu na činnosť bez špecifikácie, teda aj na správu neziskovej organizácie, konalo v rozpore s ustanovením § 29 ods. 4 zákona o neziskových organizáciách.

Kontrolná skupina ďalej preverila dohody o vykonaní práce (ďalej len „DoVP“), ktoré boli vyplácané z dotácií poskytnutých z mestského rozpočtu. V priebehu roka 2011 malo KCMN podpísaných 9 DoVP.

Kontrolná skupina zistila niekoľko nedostatkov týkajúcich sa podpísaných DoVP, ktoré neobsahovali všetky náležitosti podľa zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „zákoník práce“). Vo všetkých prípadoch boli predložené DoVP bez vymedzenia práce výsledkom, čím bolo porušené ustanovenie § 223 ods. 1 zákonníka práce, podľa ktorého môže obec na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami DoVP, ak ide o práce, ktoré sú vymedzené výsledkom. Na základe uzatvorených DoVP bola pracovná úloha nesprávne vymedzená určitým druhom práce.

V podpísaných DoVP sa deň podpísania zhodoval s dňom začatia vykonávania prác a v jednom prípade bola DoVP podpísaná dňa 16.05.2011, teda až po začatí výkonu práce (od 04.05.2011), čo nie je v súlade s ustanoveniami § 226 ods. 2 zákonníka práce, kde je určené uzatvorenie písomnej dohody o vykonaní práce najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

Vo viacerých DoVP boli dohodnuté opakujúce sa činnosti, čo bolo v rozpore s ustanoveniami § 226 a § 228a zákonníka práce, podľa ktorých sa na opakujúcu sa činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne podpisuje dohoda o pracovnej činnosti.

DoVP týkajúce sa rovnakej činnosti, v tomto prípade pomocných prác pri príprave kultúrnych podujatí, sa výrazne líšili vo výške dojedanej odmeny. U niektorých pracovníkov bola dohodnutá odmena 2,32 eur/hod., pričom v inom prípade bola odmena za rovnakú prácu až 6,35 eur/hod.

Ďalším zisteným nedostatkom bolo vyplácanie odmien za vykonanú prácu. Tieto neboli vyplácané za odpracované hodiny, ale v mesačnom paušále. Takto vyplatená paušálna suma (2 222,16 eur) prevyšovala sumu, ktorá prislúchala za skutočne odpracovaný počet hodín (343 hod. = 2 178,05 eur), čím boli porušené ustanovenia § 226 zákonníka práce a podpísanej DoVP, v ktorej bola dojednaná odmena za hodinu.

➤ **Správa bytového a nebytového fondu**

Mesto od 30.12.1997 s obchodnou spoločnosťou zaoberajúcou sa správou bytového a nebytového fondu malo uzatvorenú Mandátnu zmluvu o obstarávaní činností súvisiacich s výkonom správy bytového hospodárstva, nebytových priestorov a televízneho káblového rozvodu mesta Nováky, uzatvorenú podľa § 566 a nasl. ustanovení zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v platnom znení (ďalej len „Obchodný zákonník“). K zmluve bolo podpísaných 6 dodatkov, pričom dodatkom č. 3 sa menila celá pôvodná zmluva.

Predmetom zmluvy je zabezpečovanie správy bytových a nebytových domov, bytov a nebytových priestorov, ktoré sú vo vlastníctve mesta. Účelom správy podľa tejto zmluvy bola starostlivosť o zverený majetok mesta so zabezpečením služieb a činností spojených s užívaním a prevádzkou zvereného majetku uvedeného v prílohe č. 1 tejto zmluvy v prospech a na účet mandanta – mesta ako vlastníka majetku.

Podľa zmluvy mal mandatár vykonávať pre mandanta činnosti v oblasti nájomných vzťahov a úhrad platieb za byty a nebytové priestory, v oblasti zabezpečovania údržby a opráv bytových domov a bytov, nebytových domov a nebytových priestorov, v oblasti poskytovania služieb spojených so správou bytových a nebytových domov, bytov a nebytových priestorov v cenách podľa dodatku č. 5.

V mandátnej zmluve neboli obsiahnuté činnosti spojené so správou fondu opráv a údržby, s vyberaním príspevku do uvedeného fondu. Mandatár fakturoval mandantovi v roku 2011 celkom sumu 8 344,67 eur.

Kontrolou bolo zistené, že mesto nezosúladiť výkon správy domov a bytov vo vlastníctve mesta so zákonom č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov.

Vzájomné fakturačné vzťahy mesta a obchodnej spoločnosti sa odvíjali v prevažnej miere z uzatvorených zmlúv.

Kontrolná skupina z kontrolovanej vzorky zmlúv, faktúr, dodávateľského a odberateľského saldokonta a hlavnej knihy zistila rozsiahle obchodné vzťahy mesta s dvoma obchodnými spoločnosťami zaoberajúcimi sa správou bytových a nebytových priestorov, so službami v oblasti energetiky, televíznych káblových rozvodov, v oblasti nakladania s odpadmi, údržbou zelene, údržbou verejného osvetlenia.

Kontrolná skupina skontrolovala legislatívnu správnosť uzatvorených zmlúv a vybranú vzorku účtovných dokladov.

➤ **Cestovné náhrady**

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách (ďalej len „zákon o CN“) a Nariadenia primátora č. 4/2008 (ďalej len „nariadenie primátora“), na základe ktorých preverila správnosť a úplnosť dokladov na vybranej vzorke. Výber vzorky bol uskutočnený neštatistickou metódou náhodného výberu. Ku kontrole bola vybratá vzorka cestovných dokladov za mesiac júl 2011.

Kontrolná skupina zistila niekoľko nedostatkov spojených s nedodržaním náležitostí zákona o CN. V prípade cestovných príkazov zo dňa 13.06.2011 a 22.06.2011 nebol na cestovnom príkaze uvedený spôsob dopravy, čím neboli dodržané náležitosti § 3 ods. 1 zákona o CN, podľa ktorého zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí spôsob dopravy.

Cestovný príkaz zo dňa 30.06.2011 neobsahoval údaje o zamestnávateľovi a doklad o vyúčtovaní pracovnej cesty, ktorý bol priložený k cestovnému príkazu zo dňa 01.06.2011 neobsahoval údaje o čase vykonania pracovnej činnosti, čo bolo v rozpore s náležitosťami

čl. 2 ods. 1 nariadenia primátora, podľa ktorého je dôsledne vypísaný cestovný príkaz súčasťou výdavkového dokladu v hlavnej pokladni.

Ďalej bolo zistené, že vyúčtovanie pracovnej cesty bolo predložené dňa 30.06.2011, avšak vyplatenie cestovných náhrad sa uskutočnilo až dňa 21.07.2011, čo nebolo v súlade s ustanoveniami § 36 ods. 8 zákona o CN a s čl. 2 ods. 9 nariadenia primátora, podľa ktorého preplatenie oprávnených cestovných náhrad zabezpečí pokladník hlavnej pokladne najneskôr do 10 pracovných dní odo dňa predloženia všetkých požadovaných písomných dokladov a po vykonaní finančnej kontroly.

➤ **Dohody o mimopracovnej činnosti**

Kontrolná skupina preverila DoVP a dohody o vykonaní pracovnej činnosti (ďalej len „DoPČ“), ktoré boli uzatvorené mestom. V roku 2011 evidovalo mesto 49 dohôd, z toho DoVP bolo 17 a DoPČ 32. K detailnému prevereniu predmetných dokumentov kontrolná skupina náhodným výberom preverila 2 DoVP a 3 DoPČ.

Kontrolnou skupinou bolo zistených niekoľko nedostatkov týkajúcich sa podpísaných DoVP a DoPČ, ktoré boli uzatvorené podľa zákonníka práce.

V prípade DoVP č. 46/2011 mesto nepredložilo akým spôsobom bolo vykonané následné odovzdanie prác, čo bolo v rozpore s ustanoveniami § 226 zákonníka práce, kde je určená splatnosť odmeny po odovzdaní práce. U tejto DoVP chýbal údaj o vymedzení práce výsledkom, čím bolo porušené ustanovenie § 223 ods. 1 zákonníka práce, podľa ktorého môže mesto na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami DoVP, ak ide o práce, ktoré sú vymedzené výsledkom. Na základe uzatvorenej DoVP bola pracovná úloha nesprávne vymedzená určitým druhom práce.

V prípade DoPČ č. 3/2011 bola dohodnutá odmena za zápisy do pamätnej knihy 7,42 eur/zápis. V priebehu 1. polroka 2011 bolo vykonaných 18 zápisov, čo podľa DoPČ predstavuje odmenu vo výške 133,56 eur, pričom v skutočnosti bola vyplatená suma 135,56 eur.

V DoPČ č. 8/2011 bola dohodnutá pracovná doba v rozsahu 7 hod./týždeň a odmena 170 eur/mesačne. Podľa predloženej dokumentácie o dochádzke pracoval zamestnanec za pôvodne dohodnutú odmenu viac ako 7 hod./týždeň, čo bolo v rozpore s podpísanou DoPČ.

➤ **Poskytnuté dotácie**

V kontrolovanom období poskytlo mesto v rámci výdavkov bežného rozpočtu dotácie 25 právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom (ďalej len „PO a FO“) v objeme 101 313 eur, v ktorom nie je započítaná dotácia poskytnutá mestom KCMN (podrobný opis v časti hospodárenie neziskovej organizácie), čím sa dotácie na celkových výdavkoch mesta podieľali 1,95 %. Poskytovanie dotácií PO a FO mesto vykonávalo v zmysle VZN č. 1/2007 a č. 2/2007.

Kontrolná skupina výberovým spôsobom preverila poskytovanie finančných prostriedkov PO a FO, ktorých mesto nie je zakladateľom a výška dotácie presiahla sumu 3 000 eur. V roku 2011 poskytlo mesto dotácie nad 3 000 eur piatim subjektom. Vo všetkých prípadoch išlo o športové kluby.

V dvoch prípadoch prijalo mesto vyúčtovanie poskytnutých dotácií až po 31.12., čo bolo v rozpore s čl. VII Zmluvy o poskytnutí prostriedkov z rozpočtu mesta formou dotácie na verejnoprospešné účely, podľa ktorého je príjemca dotácie povinný predložiť záverečné vyúčtovanie ku dňu 31.12.2011 a zároveň nebolo dodržané ustanovenie § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého poskytnuté dotácie podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom mesta.

Kontrolná skupina zistila, že v sledovanom období mesto prostredníctvom VZN č. 1/2007 a č. 2/2007 umožňovalo vykonať zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov,

v prípade udelenia výnimky primátorom mesta alebo dohodnutia tohto termínu v zmluve, až do konca februára nasledujúceho roka, čím konalo v rozpore s ustanovením § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého poskytnuté dotácie podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom mesta.

V roku 2012 mesto tento nedostatok odstránilo prijatím VZN č. 3/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Nováky.

2.2. Správnosť a úplnosť evidencie nehnuteľného a hnutel'ného majetku a zásob, inventarizácia majetku a záväzkov za rok 2011

Na zabezpečenie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2011 vydal primátor mesta nariadenie primátora o inventarizácii, ktorým menoval ústrednú inventarizačnú komisiu a dvadsať dielčích inventarizačných komisií, ktoré inventarizovali majetok podľa jednotlivých objektov mesta a jednotlivých druhov majetku. Mesto malo v kontrolovanom období vypracovanú smernicu na vedenie účtovníctva v podmienkach Mestského úradu Nováky (Nariadenie primátora č. 2/2008), ktorou boli určené podmienky a postup pri vykonávaní inventarizácie a vyradovaní a likvidácie majetku.

Kontrolou náhodne vybraných inventarizačných zápisov (ďalej len „IZ“) a k nim priložených inventúrnych súpisov z vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2011 bolo zistené, že vo viacerých prípadoch IZ neobsahovali požadované náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve.

- IZ k 31.12.2011 – účet 023 dopravné prostriedky, inventarizovaný a účtovný stav bol v sume 521 379,01 eur. IZ pozostával z ôsmich druhov dopravných prostriedkov (v IZ sa už neinventarizovalo osobné vozidlo Škoda Octávia, ktoré bolo vyradené z evidencie),
- IZ k 31.12.2011 – účet 112 materiál na sklade, inventarizovaný a účtovný stav bol v sume 1 468,58 eur. V rámci sumárneho IZ bol i IZ zásob umiestnených v osobných automobiloch (PHM), ktorý pozostával z piatich druhov dopravných prostriedkov, pričom v zozname bol uvedený i osobný automobil Škoda Octávia, ktorý už nebol v evidencii majetku mesta (IZ k 31.12.2011 – účet 023 dopravné prostriedky),
- IZ k 31.12.2011 – účet 335 pohľadávky voči zamestnancom, inventarizovaný a účtovný stav bol v sume 1 003,26 eur. Mesto eviduje pohľadávky vo výške 176,69 eur ešte z rokov 2008 a 2009. Kontrolovaný subjekt predložil dňa 20.11.2012 kontrolnej skupine písomný dôkaz o vysporiadaní pohľadávky úhradou uvedenej sumy do pokladne mesta,
- na IZ k 30.06.2011 – účet 211 pokladnica, inventarizovaný a účtovný stav hlavnej pokladni bol v sume 2 015,11 eur, pričom limit pokladničnej hotovosti v zmysle zásad o hospodárení s majetkom mesta bol stanovený vo výške 2 000 eur, inventarizovaný a účtovný stav valutovej pokladni podľa IZ bol v sume – 0,45 eur. Vo výroku inventarizačnej komisie bolo uvedené, že nedošlo k prekročeniu stanoveného limitu pokladničnej hotovosti a tiež nebol uvedený ani zdôvodnený schodok vo valutovej pokladni.

Peňažné prostriedky v hotovosti boli v kontrolovanom období inventarizované štyrikrát za účtovné obdobie na základe poverenia primátora mesta zo dňa 09.02.2011, čím bola splnená zákonom stanovená povinnosť. Vykonanými inventarizáciami peňažných prostriedkov v hotovosti podľa inventarizačnej komisie neboli zistené inventarizačné rozdiely, avšak kontrolou NKÚ SR bol zistený rozdiel – schodok vo valutovej pokladni vo výške

-0,45 eur pri inventarizácii k 30.06.2011. Zároveň prekročením limitu pokladničnej hotovosti došlo k porušeniu Deviatej hlavy, článku 12, bod 4 Zásad o hospodárení s majetkom mesta Nováky.

Na IZ k 31.12.2011 – účet 112 materiál na sklade, bol uvedený majetok, ktorý už nemal byť predmetom inventarizácie (osobný automobil Škoda Octávia), nakoľko bol z evidencii majetku mesta vyradený.

Z vyššie uvedených dôvodov mesto konalo v rozpore s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4).

Kontrolou bolo preukázané, že vykonanou inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta k 31.12.2011 podľa jednotlivých IZ a IZ ústrednej inventarizačnej komisie nebol zistený inventarizačný rozdiel.

Bez správneho vykonania inventarizácie v zmysle ustanovení zákona o účtovníctve, účtovníctvo kontrolovaného subjektu nespĺňalo jednu zo základných požiadaviek účtovníctva, pretože nebolo vedené preukazným spôsobom čím bol porušený § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila správnosť evidencie príjmových pokladničných dokladov – pokladničných blokov ktorými boli realizované výbery platieb za prenájom umelej hracej plochy v areáli mestského futbalového štadióna. Pokladničné doklady – bloky v rozsahu čísiel 1. blok od 628101 do 628150, 2. blok od 284501 do 284550 a 3. blok od 284551 do 284600 boli opatrené pečiatkou Mestský úrad Nováky č. 3. V tejto súvislosti bolo zistené, že mesto okrem hlavnej pokladne, ktorá je v predmetnej internej smernici označená ako „Hlavná pokladňa PO01“ (číslovanie dokladov 1 – 1000) v ktorej sa vedie analytická evidencia rozpočtového hospodárenia, a vedľajšej hospodárskej činnosti, eviduje aj pokladňu valutovú označenú ako „Česká pokladňa PO02“ (číslovanie dokladov 1 – 1000). Avšak ani v jednej z týchto pokladní neboli zaevidované predmetné pokladničné doklady a tiež zrealizovaný príjem. V súčinnosti s Daňovým úradom Trenčín, pobočka Prievidza bol preverovaný FK Prievidza 2010 – občianske združenie, u ktorého bolo zistené, že v účtovníctve má zaznamenané výdavky za prenájom umelej hracej plochy v areáli mestského futbalového štadióna Nováky viažuce sa na príjmové pokladničné doklady Mestského úradu Nováky preukazujúce úhradu za prenájom hracej plochy. Správca dane zistil, že v účtovníctve občianskeho združenia sa nenachádza výdavkový doklad, ktorý by nadväzoval na príjmový pokladničný doklad č. 284507 zo dňa 27.01.2011 na sumu 40 eur.

Tým, že mesto neúčtovalo stav a pohyb peňazí v hotovosti prijatých na vyššie uvedených príjmových pokladničných dokladoch na účte 211 – pokladnica, konalo v rozpore s § 40 ods. 1 opatrenia MF SR 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. Zároveň mesto ako účtovná jednotka nedodržala ustanovenie § 2 ods. 2 písm. f) zákona o účtovníctve.

2.3. Hospodárenie a nakladanie s nehnuteľným a hnutel'ným majetkom mesta

➤ Predaj majetku mesta

Kontrolná skupina, neštatistickou metódou výberu vzorky založenej na úsudku kontrolóra, preverila dva prevody vlastníctva majetku mesta v roku 2011.

- Kúpnu zmluvou uzatvorenou dňa 01.08.2011 medzi mestom a obchodnou spoločnosťou bol mestom odpredaný pozemok v celkovej výmere 127 m² za cenu 421,64 eur. V predmetnej zmluve bolo uvedené, že kúpna cena za pozemok bude uhradená na účet

predávajúceho do 10 dní odo dňa podpísania tejto zmluvy, avšak k úhrade došlo až po výzve mesta dňa 26.08.2011.

Kontrolou bolo zistené, že žiadosťou o kúpu pozemku sa MsZ zaoberalo na zasadnutí ešte dňa 21.04.2009, kedy uznesením č. 29/D súhlasilo s predajom časti pozemku z parcely č. 214/6 po vyhotovení geometrického plánu a zhotovenia nového chodníka v šírke 1,5 m po celej dĺžke pozemku za cenu 3,32 eur/m². Žiadateľ ho chcel využívať ako parkovné miesto k plánovanému rekonštruovanému objektu. Mesto ako budúci predávajúci a obchodná spoločnosť ako budúci kupujúci uzatvorili dňa 28.09.2009 Zmluvu o uzatvorení budúcej kúpnej zmluvy podľa § 50 a násl. Občianskeho zákonníka. Po vyhotovení geometrického plánu bola jeho žiadosť ešte raz predmetom schválenia v MsZ a to uznesením č. 34/2011 zo dňa 22.03.2011, ktorým schválilo prevod majetku mesta formou priameho predaja v súlade s ustanovením § 9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí za cenu 3,32 eur/m².

Kontrolná skupina preverila odúčtovanie predaného majetku mesta podľa predloženej rekapitulácie hlavnej knihy vlastného hospodárenia a zistila, že mesto predaný pozemok z účtu 031 – Pozemky nebol do ukončenia kontroly odúčtovaný aj napriek tomu, že vlastnícke právo k predávanej nehnuteľnosti v zmysle článku VI. ods. 1 zmluvy, prechádzalo na kupujúceho dňom povolenia vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností. Podľa rozhodnutia Správy katastra vklad bol povolený dňa 12.12.2011.

Uznesením zo dňa 21.04.2009 a následne uznesením zo dňa 27.04.2010 schválilo MsZ predaj nehnuteľností – pozemok v celkovej výmere 124 m² za cenu 411,68 eur. Kúpna zmluva s kupujúcim bola uzatvorená dňa 29.12.2010. V predmetnej zmluve bolo uvedené, že kúpna cena za pozemok bude uhradená na účet predávajúceho do 10 dní odo dňa podpísania tejto zmluvy, avšak k úhrade došlo až po výzve mesta dňa 25.01.2011. Vlastnícke právo k predávanej nehnuteľnosti v zmysle článku VI. ods. 1 zmluvy, prechádzalo na kupujúceho dňom povolenia vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností. Podľa rozhodnutia Správy katastra vklad bol povolený dňa 23.02.2011. Kontrolná skupina preverila odúčtovanie predaného pozemku podľa predloženej rekapitulácie hlavnej knihy a zistila, že obraty na účte 031 – pozemky boli zaznamenané dňa 14.03.2011 v sume 28,67 eur.

Kontrolou bolo preukázané, že mesto nezverejnilo zámer predat' majetok na svojej úradnej tabuli a na internetovej stránke mesta. Zároveň nezverejnilo lehotu na doručenie cenových ponúk záujemcov, čím nedodržala postup v zmysle ustanovenia § 9a ods. 5 zákona o majetku obcí, podľa ktorého obec zverejní zámer predat' svoj majetok priamym predajom najmenej na 15 dní a zároveň zverejní lehotu na doručenie ponúk záujemcov.

Nesprávnym účtovaním o majetku mesta, ku ktorému už nemalo vlastnícke právo, mesto porušilo ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o rámcových účtovných osnovách pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek ustanoví MF SR opatrením a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať, v nadväznosti na ustanovenie § 25 ods. 2 opatrenia MF SR 16786/2007-31, podľa ktorého v účtovnej triede 0 – Dlhodobý majetok sa účtuje o majetku, ku ktorému má obec vlastnícke právo a ustanovenie § 2 ods. 1 opatrenia MF SR 16786/2007-31, podľa ktorého pri predaji nehnuteľnosti dňom uskutočnenia účtovného prípadu bol deň odovzdania nehnuteľnosti. Zároveň postupovala obec v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 písm. d) zákona o majetku obcí, podľa ktorého orgány obce sú povinné viesť majetok v účtovníctve podľa zákona o účtovníctve.

➤ **Vyradenie majetku**

Neupotrebitelný, zastaraný a poškodený majetok bol vyradovaný na základe návrhov členov čiastkových komisií, ktorí posúdili stav inventarizovaného majetku. Návrhy následne prejednávala a posudzovala ústredná inventarizačná komisia, vyradovacia komisia, škodová

a likvidačná komisia a s následným súhlasom štatutárneho zástupcu mesta – primátora, rozhodla o vyradení majetku z evidencie mesta. Na základe inventúrnych úbytkov za rok 2011 bolo výberovým spôsobom skontrolované vyradenie dlhodobého hmotného majetku – administratívna budova a garáž. Kontrolou bolo zistené, že k samotnej fyzickej likvidácii vyššie uvedených nehnuteľností došlo v 08/2011 a v 10/2011 spolu i so zrušením orientačných a súpisných čísel stavby, avšak odúčtovanie z účtu 021 – budovy, stavby bolo vykonané interným dokladom MA 02 – 000015 až dňa 31.12.2011.

Nesprávnym účtovaním o majetku mesta, ku ktorému už nemalo vlastnícke právo (po predaji a vyradení majetku), mesto porušilo ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o rámcových účtovných osnovách pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek ustanoví MF SR opatrením a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať, v nadväznosti na ustanovenie § 25 ods. 2 opatrenia MF SR 16786/2007-31, podľa ktorého v účtovnej triede 0 – Dlhodobý majetok sa účtuje o majetku, ku ktorému má obec vlastnícke právo a ustanovenie § 2 ods. 1 opatrenia MF SR 16786/2007-31, podľa ktorého pri predaji nehnuteľnosti dňom uskutočnenia účtovného prípadu bol deň odovzdania nehnuteľnosti. Zároveň postupovalo mesto v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 písm. d) zákona o majetku obcí, podľa ktorého orgány obce sú povinné viesť majetok v účtovníctve podľa zákona o účtovníctve.

➤ **Prenájom majetku mesta**

Mesto prenajímalo svoj majetok do užívania v zmysle schválených Zásad o hospodárení s majetkom mesta Nováky, Tretia hlava, článok 6 a zákona o majetku obcí.

Kontrolou bolo preverených 5 nájomných zmlúv (ďalej len „NZ“), ktoré boli v platnosti v kontrolovanom období, prípadne dodatkov k nájomným zmluvám. Výber vzorky bol uskutočnený neštatistickou metódou náhodného výberu.

Vo viacerých NZ neboli stanovené sankčné podmienky v prípade neuhradenia dohodnutej sumy v stanovenej lehote, alebo nevyužilo možnosť uplatniť voči nájomcovi sankciu – úrok z omeškania za každý deň omeškania platby, čím konalo v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí, podľa ktorého sú orgány obce povinné majetok chrániť a sú povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Kontrolou bol zistený nesúlad v označení predmetu zmluvy v jej jednotlivých článkoch pri prenajímaní nebytového priestoru.

Kontrola ďalej preukázala, že mesto pri žiadnom z kontrolovaných prípadov nekonalo pri uzatvorení NZ v zmysle ustanovenia § 9a zákona o majetku obcí, keď nezverejnilo na svojej úradnej tabuli a na internetovej stránke mesta zámer prenajať svoj majetok, aby mohlo akceptovať najlepšiu cenovú ponuku za prenájom.

Mesto Nováky uzatvorilo s obchodnou spoločnosťou viacero NZ týkajúcich sa rôznych predmetov nájmu. Jednalo sa o nasledovné zmluvy, ktoré boli v platnosti i v kontrolovanom období roku 2011:

- a) NZ uzatvorená dňa 30.12.1997 na dobu neurčitú, ktorej predmetom bolo prenajatie energetických zariadení na výrobu a distribúciu tepla a teplej úžitkovej vody, ktoré boli vo vlastníctve mesta. Výška ročného nájmu bola stanovená vo výške ročných odpisov, ktoré prenajímateľ ponecháva nájomcovi s podmienkou ich použitia na investície do prenajatého majetku a absolútnou hodnotou nájomného v dohodnutej sume so platnosťou do 15.01. nasledujúceho roku. Pre rok 2011 bol podpísaný

dotatok č. 14, ktorým bol upravený článok III. bod 1 a článok VI. bod 2 NZ, ktorým sa prenajímateľ zaviazal použiť finančné prostriedky v celkovej výške 50 413,99 eur na investovanie do prenajatého majetku. V NZ nie sú vyšpecifikované podmienky splácania nájomného v stanovenej výške ročných odpisov, ani sankčné podmienky za nedodržanie zmluvných podmienok. Kontrolou bolo zistené, že nájomné je uhrádzané na účet mesta, resp. formou vzájomného zápočtu záväzkov a pohľadávok.

b) NZ uzatvorená dňa 28.12.2000 na dobu určitú, 15 rokov s účinnosťou od 01.01.2001 do 31.12.2015, ktorej predmetom bolo prenajatie televíznych káblových rozvodov mesta v obstarávacej cene 36 205 eur (1 090 710 Sk). Výška ročného nájmu bola stanovená vo výške ročných odpisov ktoré prenajímateľ ponecháva nájomcovi s podmienkou ich použitia na investície do prenajatého majetku. Pre rok 2011 bol v platnosti dodatok č. 5, ktorým bol upravený článok III. ktorým sa upravila hodnota prenajatého majetku na sumu 82 190 eur (2 476 053 Sk) a článok VI. ktorým bolo zosúladené odpisovanie majetku s príslušnou platnou legislatívou. Pre rok 2011 bola výška ročných odpisov prenajatého majetku 12 511,69 eur. V NZ nie sú vyšpecifikované podmienky splácania nájomného v stanovenej výške ročných odpisov, ani sankčné podmienky za nedodržanie zmluvných podmienok. Kontrolou bolo zistené, že nájomné je uhrádzané na účet mesta, resp. formou vzájomného zápočtu záväzkov a pohľadávok.

c) NZ uzatvorená dňa 30.12.1997 na dobu neurčitú s účinnosťou od 01.01.1998, ktorej predmetom bolo prenajatie nehnuteľného majetku – budova s garážou súpisné číslo 974/28, o celkovej výmere prenajatej plochy 139,70 m² za budovu a 15,60 m² s ročným nájomným vo výške 1,71 eur/m² a rok. Splatnosť nájomného určená v zmluve bola vo výške 8 019 Sk (266,18 eur ročné nájomné) vždy 15.01. nasledujúceho roku. Pre rok 2011 bol v platnosti dodatok č. 1, ktorým bol upravený článok V. v ktorom bola upravená cena nájmu na výšku daňových odpisov za príslušný rok, pričom táto cena nesmie byť nižšia ako cena nájmu z roku 1997, ktorá činila 310 eur, čo je 2 eur/m² a rok. Zároveň bol upravený článok VI. zmluvy, v ktorom boli stanovené podmienky odpisovania majetku. V NZ nie sú stanovené sankčné podmienky za nedodržanie zmluvných podmienok.

NZ uzatvorená dňa 01.01.1997 s obchodnou spoločnosťou zabezpečujúcou viaceré komunálne služby na dobu neurčitú, ktorej predmetom bolo prenajatie pozemkov, budov a stavieb, strojov, prístrojov a zariadení, dopravných prostriedkov, inventáru, nehmotného investičného majetku a drobného hmotného investičného majetku podľa špecifikácií uvedených v prílohách tejto zmluvy (Prílohy č. 1-7) na prednostné využívanie verejnoprospešných služieb a prác v prospech mesta Nováky. Výška ročného nájmu za pozemky, budovy a stavby bola stanovená vo výške ročných odpisov a dane z nehnuteľností. Výška nájomného za stroje, prístroje, dopravné prostriedky, inventár a nehmotný investičný majetok vo výške ročných odpisov a nájomné za drobný investičný majetok absolútnou sumou. Sumy uvedených hodnôt ročného nájmu sú uvedené v dodatku k NZ, ktorý je pravidelne ročne aktualizovaný. Pre rok 2011 bola dodatkom k NZ výška ročného nájmu 9 059,00 eur. Pôvodné platobné podmienky a splatnosť nájomného určené v zmluve boli štvrťročne vždy k poslednému dňu príslušného štvrťroka. Od roku 2001 splatnosť nájomného je polročne.

NZ pod písmenami a), b) a c) boli uzatvorené na základe uznesenia MsZ č. 20 bod D a E zo dňa 02.09.1997. V uvedených prípadoch mohlo dôjsť v dôsledku nejasných alebo nedostatočných zmluvných ustanovení k sporom medzi zmluvnými stranami, čím

kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka.

Kontrolná skupina odporúča mestu prehodnotiť jednotlivé ustanovenia uzatvorených NZ (sankčné podmienky, platobné podmienky a ceny predmetu zmluvy).

2.4. Založenie obchodných spoločností a iných právnických osôb

KCMN bola založená mestom Nováky v roku 2007 ako nezisková organizácia na poskytovanie všeobecne prospešných služieb v oblasti tvorby, rozvoja, ochrany, obnovy a prezentácie kultúrnych hodnôt formou zabezpečovania kultúrno-spoločenských služieb, kultúrno-spoločenských podujatí a všeobecne servisno-prevádzkových služieb. Okrem hlavnej činnosti vykonávalo KCMN aj podnikateľskú činnosť podľa Živnostenského listu. KCMN hospodáril podľa schváleného štatútu.

Nezisková organizácia KCMN vykonávala svoju činnosť v prenajatých objektoch domu kultúry a kina. MsZ uznesením č. 6 schválilo prenájom nebytových priestorov, následne mesto uzatvorilo Zmluva o nájme nebytových priestorov, cena nájmu bola stanovená vo výške 1,- Sk na rok za celý predmet nájmu. Dodatkom č. 1/2007 bol daný súhlas na poskytovanie podnájmu priestorov, ktoré malo v nájme KCMN. Nájomnou Zmluvou zo dňa 01.01.2009 dalo mesto do prenájmu KCMN časť pozemku – verejného priestranstva na území mesta. Cena nájmu bola dohodnutá 1,- eur ročne.

2.5. Nezlučiteľnosť funkcií primátor mesta a poslancov mestského zastupiteľstva podľa zákona o obecnom zriadení

Kontrolná skupina preverila nezlučiteľnosť funkcií verejných funkcionárov podľa zákona č. 357/2004 Z. z. o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov (ďalej len „zákon o ochrane verejného záujmu“) a zákona o obecnom zriadení, a to v prípade zástupkyne primátora. V roku 2007 bola zástupkyňa primátora pri založení KCMN zvolená za jeho riaditeľku. Podľa Obchodného registra v rovnakom období vystupovala ako spoločník a štatutárny orgán v obchodnej spoločnosti (22.12.2004 – 14.07.2011), ktorej predmetom podnikateľskej činnosti bolo okrem iného i organizovanie kultúrnych, spoločenských a športových podujatí. Aj napriek tomuto zisteniu, poslanec nesmie byť pre výkon svojej funkcie ukrátený na právach ani na nárokoch vyplývajúcich z pracovného pomeru alebo z obchodného pracovného vzťahu. Kontrolnou skupinou bolo zistené, že súčasným vykonávaním týchto dvoch funkcií neboli porušené ustanovenia zákona o ochrane verejného záujmu, ani zákona o obecnom zriadení.

3. Úroveň vnútorného kontrolného systému a výsledky doterajších externých kontrol

3.1. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Kontrolná skupina na základe predložených dokladov, preverila vnútorný kontrolný systém mesta, činnosť hlavného kontrolóra (ďalej len „HK“) a náležitosti s nimi spojené. Oblasť vnútornej kontroly v meste je upravená v Nariadení primátora mesta Nováky č. 4/2009 Smernica o finančnej kontrole (ďalej len „Smernica o finančnej kontrole“) s účinnosťou od 01.07.2009 a v Dodatku č.1 k tejto smernici s účinnosťou od 01.03.2012.

HK vykonával kontrolnú činnosť v kontrolovanom období na základe schválených polročných plánov kontrolnej činnosti. Plán kontrolnej činnosti HK na I. polrok 2011 bol schválený uznesením MsZ č. 12/2011 a na II. polrok 2011 bol schválený uznesením MsZ č. 62/2011, ktoré boli v súlade § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení.

Kontrolná skupina preverila plán kontrolnej činnosti a správy HK o vykonaných kontrolách za rok 2011 a zistila, že HK v priebehu roka vykonal na základe predložených

plánov kontroly, ktoré boli zamerané na: kontrolu cestovných príkazov a vyúčtovanie pracovných ciest na MsÚ Nováky, kontrolu vyúčtovania dotácií poskytnutých mestom pre športový klub Nováky na rok 2010 a kontrolu riešenia sťažností v meste Nováky v roku 2011. Na základe prijatých uznesení MsZ HK vykonal popri plánovaných kontrolách aj kontroly nad rámec polročných plánov na rok 2011, ktoré boli zamerané na úhrady záväzkov telovýchovnej jednoty a dodávateľovi tepla a kontrolu dodržiavania VZN mesta č. 6/1992.

HK v roku 2011 predložil MsZ vyhodnotenie kontrolnej činnosti za rok 2010, stanovisko k návrhu rozpočtu mesta na roky 2012-2014, stanovisko k prijatiu kontokorentného úveru vo výške 200 000 eur vo VÚB a. s, kontrolu a pripomienkovanie materiálov pre kroniku za rok 2010 a stanovisko k záverečnému účtu mesta za rok 2010.

HK v roku 2011 nevypracoval odborné stanoviská k návrhom úprav rozpočtu, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 18f, ods. 1, písm. c) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu mesta pred jeho schválením v MsZ.

Uznesením č. 200/2012 zo dňa 29.05.2012 v zmysle § 18a, ods. 9, písm. b) zákona o obecnom zriadení MsZ odvolalo HK z funkcie. Dôvodom odvolania bolo opakované zanedbanie povinností vyplývajúcich z jeho funkcie. Opakovaným zanedbaním v tomto prípade bolo:

- porušenie uznesenia č. 128/2011 „nepredloženie písomnej informácie o výsledku kontroly poslancom MsZ v Novákoch do 30 dní“,
- tolerovanie porušenia zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy § 13 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mesto tým, že od odvolania HK z funkcie nemá zvoleného nového, koná v rozpore s ustanovením § 18a ods. 4 zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého MsZ nové voľby HK vyhlási tak, aby sa konali najneskôr do 60 dní odo dňa skončenia výkonu funkcie HK.

Kontrolná skupina preverila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na všetkých dokladoch súvisiacich s vybranými položkami – faktúry predložené k zúčtovaniu dotácií FO a PO, ktorých mesto Nováky nie je zakladateľom, v sume nad 3 000 eur pre každého prijímateľa. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Priebežná finančná kontrola, ktorá mala zabezpečiť zvýšenie účinnosti predbežnej finančnej kontroly nebola realizovaná.

Následná finančná kontrola bola vykonávaná HK v zmysle plánu kontrolnej činnosti HK na rok 2011 do jeho odvolania a odvtedy nie je vykonávaná následná finančná kontrola.

3.2. Výsledky doterajších externých kontrol

V roku 2012 vykonala v meste Nováky vládny audit Správa finančnej kontroly Zvolen – Odbor finančnej kontroly (ďalej len „SFK“), ktorý bol zameraný na sledované obdobie, t.j. rok 2011. Cieľom vládneho auditu bolo získanie uistenia o oprávnenosti výdavkov na vybranej vzorke operácií v rámci Regionálneho operačného programu podľa čl. 62 ods. 1 písm. b) nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006. Audítorská skupina SFK upozornila na jeden nedostatok a navrhla odporúčania na jeho odstránenie. Zisteným nedostatkom bolo porušenie zákona o účtovníctve – nesprávne účtovanie prijatia kapitálového transferu z EÚ prostredníctvom ŠR. Mesto následne prijalo opatrenie na odstránenie nedostatku.

Ďalšie externé kontroly v meste v roku 2011 vykonali v meste Ministerstvo životného prostredia a Slovenská inovačná a energetická agentúra. Tieto kontroly boli zamerané na kontrolu žiadostí o platbu na projekty realizované v meste, pri ktorých neboli zistené závažnejšie porušenia.

Zhrnutie

Rozpočet mesta nebol v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách a s Opatrením MF SR, pretože nebol rozpísaný v súlade s jednotlivými položkami ekonomickej rozpočtovej klasifikácie a finančné hospodárenie rozpočtových organizácií nebolo súčasťou záverečného účtu, jednotlivé rozpočtové organizácie predkladali MsZ hospodárenie za rok 2011 individuálne.

Ďalej bolo zistené, že v poznámkach k účtovnej závierke neboli podrobnejšie opísané jednotlivé významné účtovné operácie, čím mesto nezostavilo účtovnú závierku podľa zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle príslušného opatrenia MF SR.

Mesto v čase výkonu kontroly nemalo za rok 2011 vyhotovenú výročnú správu a nemalo overenú výročnú správu audítorom, čím porušilo zákon o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Kontrolnej skupine neboli predložené doklady preukazujúce oprávnenie na čerpanie NZF a časť prijatých NZF mesto použilo aj na úhradu bežných výdavkov, čím porušilo príslušné ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách.

Poskytnutím dotácie neziskovej organizácii bez určenia konkrétnych úloh a akcií vo verejnom záujme a v prospech rozvoja obce, poskytlo dotáciu aj na správu neziskovej organizácie a aj na výdavky súvisiace s podnikateľskou činnosťou neziskovej organizácie, mesto konalo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách.

Mesto uhradilo faktúru za rekonštrukciu rozvodov tepla, pričom verejné obstarávanie na rekonštrukčné práce nebolo vykonané v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, čím mesto porušilo príslušné ustanovenia zákona o majetku obcí.

Kontrolou dodávateľských faktúr za dodávku tepla, televízneho káblového rozvodu neboli v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve, nakoľko boli nesprávne označení účastníci obchodného vzťahu.

Na výkon správy bytových a nebytových priestorov vo vlastníctve mesta malo mesto uzatvorenú mandátnu zmluvu na výkon správy podľa obchodného zákonníka, čím mesto nezosúladiť výkon správy domov a bytov vo vlastníctve mesta so zákonom o vlastníctve bytov a nebytových priestorov.

Mesto poskytlo KCMN finančné prostriedky (časť transferu) na opravu výsledku hospodárenia minulých období, čím porušilo príslušné ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Z dôvodu nepredloženia dokladov dokumentujúcich poskytnutie dotácie, kontrolná skupina nemohla vykonať kontrolu náležitostí konkrétnych účtovných dokladov.

Nedostatky boli zistené aj pri dodržiavaní zákonníka práce, keď nezisková organizácia i mesto v uzatvorených DoVP nesprávne vymedzila pracovnú úlohu a nedohodla dobu, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať a neuzatvorila ich včas a nesprávne vyplatená odmena.

Vo viacerých prípadoch prijalo mesto vyúčtovanie poskytnutých dotácií až po 31.12., čo bolo v rozpore so zmluvou o poskytnutí prostriedkov z rozpočtu mesta na verejnoprospešné účely a zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Ďalšie nedostatky boli zistené pri vykonaní inventarizácie majetku, keď vo viacerých prípadoch IZ nezohľadňovali stavy v zmysle ustanovení zákona o účtovníctve, pretože nebolo

vedené preukazným spôsobom. Mesto neúčtovalo stav a pohyb peňazí v hotovosti prijatých na príjmových pokladničných dokladoch na účte 211 – pokladnica, čím konalo v rozpore s opatrením MF SR i zákona o účtovníctve.

Kontrolou dodržiavania zákona o majetku obcí boli zistené nedostatky pri predaji a nájme majetku mesta, keď nebol zverejnený zámer predat' a prenajať prebytočný majetok mesta. V niektorých NZ mesto nestanovilo sankčné podmienky za oneskorené zaplatenie dohodnutej ceny a nepoužívalo všetky právne prostriedky na ochranu svojho majetku. Viaceré NZ boli uzatvorené so zjavne nevýhodnými podmienkami s porovnaním so zmluvami o dielo s tými istými zmluvnými partnermi, hlavne výška nájomného a platobné podmienky, jednotlivé ustanovenia vo viacerých NZ boli nejasné a nedostatočné a mohlo dôjsť k sporom v zmysle ustanovení občianskeho zákonníka.

Mesto predaný resp. vyradený majetok neodúčtovalo v stanovených lehotách keď už k uvedenému majetku nemalo vlastnícke právo, čím konalo v rozpore so zákonom o účtovníctve.

Kontrola preukázala nedostatky aj pri dodržiavaní zákona o obecnom zriadení, keď HK nevypracoval odborné stanoviská k návrhom rozpočtu, jeho úprav. Zároveň boli zistené porušenia uvedeného zákona, keď po odvolaní HK z funkcie MsZ nevyhlásilo nové voľby HK.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- Prehodnotiť jednotlivé ustanovenia zásad hospodárenia s majetkom mesta.
- Zabezpečiť priebežné monitorovanie hospodárenia KCMN.
- Prehodnotiť zmluvné vzťahy s obchodnými spoločnosťami zabezpečujúcimi komunálne služby v meste a dodávku tepla, správy majetku mesta.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 06.12.2012

Ing. Pavol Masaryk
vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Miloš Tomka
člen kontrolnej skupiny
Ing. Iveta Novomestská
člen kontrolnej skupiny
Ing. Michal Kováč
člen kontrolnej skupiny
Ing. Marta Kavecká
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Ing. Dušan Šimka
primátor mesta