

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 299/01
Zo dňa: 28.01.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 23
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
stavu verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenie opatrení
z predchádzajúcich kontrol
(konsolidované znenie)**

Mesto Nitra

Nitra, apríl 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 299/01 zo dňa 28.01.2013 vykonali:

Ing. Katarína Vargová, vedúca kontrolnej skupiny,
Ing. Marcela Sitárová, členka kontrolnej skupiny,
Ing. Jana Maršáľková, členka kontrolnej skupiny,

kontrolnú akciu Stav verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladaní s jeho majetkom, preverenie a vyhodnotenie plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov predchádzajúcich kontrol. Prekontrolovať financovanie základných škôl v členení na kapitálové výdavky a bežné výdavky s osobitným zreteľom na mzdové prostriedky.

Kontrola bola vykonaná v čase od 05.02.2013 do 25.04.2013 v kontrolovanom subjekte

Mesto Nitra
Štefánikova trieda 60, 950 06 Nitra
IČO 00308307

za kontrolované obdobie: rok 2012 a súvisiace roky.

Predmetom kontroly bolo:

- rozpočet mesta a výsledky rozpočtového hospodárenia,
- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- nakladanie s majetkom mesta,
- plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol,
- vnútorný kontrolný systém.

Zhrnutie

Hospodárenie s verejnými prostriedkami je celospoločensky významná téma, ktorá sa v súčasnom období dotýka každého občana Slovenskej republiky. Z toho dôvodu sa Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (ďalej aj „NKÚ SR“) zamerlal v rámci plánu kontrolnej činnosti na rok 2013 na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vrátane kontroly plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol v meste Nitra, ktoré je sídlom kraja. Zaradenie kontrolnej akcie vychádzalo z jednej z nosných oblastí trojročného plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR, ktorou je efektívna verejná správa, pričom preverovaná oblasť bola stanovená na základe významnosti objemu preverovaných finančných prostriedkov a majetku, ako aj záujmu občanov o získanie objektívnych a dôveryhodných informácií o používaní prostriedkov daňových poplatníkov. Kontrolou bol preverený rozpočet mesta a výsledky rozpočtového hospodárenia, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom mesta, plnenie opatrení

z predchádzajúcich kontrol a vnútorný kontrolný systém. Kontrolou boli zistené porušenia viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov, napr.:

Zákona o verejnom obstarávaní tým, že mesto neevidovalo všetky doklady a dokumenty z použitého postupu verejného obstarávania a neuchovávalo ich päť rokov od uplynutia lehoty viazanosti ponúk; mesto pri obstarávaní tovaru nezvolilo správnu metódu verejného obstarávania.

Zákona o účtovníctve tým, že mesto účtovalo dodávateľské faktúry, ktorých predmet bol súčasťou obstarávacích nákladov dlhodobého majetku priamo do nákladov a nie na účet obstarania; mesto neúčtovalo účtovné prípady do obdobia, s ktorým časovo a vecne súviseli; preddavková faktúra bola zaúčtovaná priamo do nákladov.

Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že mesto nevykonalo dostatočnú kontrolu dokladov predložených k vyúčtovaniu, ktoré podliehali ročnému zúčtovaniu s rozpočtom mesta.

Zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že mesto nedodržalo pri triedení výdavkov rozpočtovú klasifikáciu; mesto porušilo finančnú disciplínu nedodržaním ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

Zákona o slobodnom prístupe k informáciám tým, že mesto nezverejnilo na svojom webovom sídle faktúru za nákup vozidla do 30 dní odo dňa jej zaplatenia.

Zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve tým, že zriaďovacie listiny základných škôl a školských zariadení neobsahovali zákonom predpísané náležitosti.

Občianskeho zákonníka tým, že v nájomnej zmluve nebol uvedený dátum, kedy bola zmluva uzatvorená.

Zákona o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky tým, že mesto nepredložilo NKÚ SR v nim určených lehotách písomné správy o plnení alebo splnení prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov z kontrol vykonaných v roku 2009 a 2011.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- Novelizovať smernicu o finančnej kontrole,
- V spolupráci jednotlivých útvarov MsÚ spracovať prehľad obstaraných investícií, ktoré neboli zaradené do používania z dôvodu ich nezrealizovania s návrhom na vyradenie (zmarená investícia), resp. spracovanie návrhu na výšku opravných položiek k tomuto majetku,
- Pri predložených vyúčtovaniach poskytnutých dotácií vyžadovať od príjemcov, aby postupovali v súlade s rozpočtom a do výšky poskytnutej dotácie v zmysle uzatvorených zmlúv o poskytnutí dotácií. Zároveň dbať na správny rozpis použitia poskytnutej dotácie spolu s priloženými preukázateľnými dokladmi.

Mesto Nitra (ďalej aj „mesto“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je v zmysle § 1 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky, združuje osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Mesto je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom, vlastnými príjmami a s majetkom vo vlastníctve štátu, ktorý mu bol zverený. Základnou úlohou mesta pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jeho územia a o potreby jeho obyvateľov. K 31.12.2012 mesto evidovalo 81 351 obyvateľov.

1. Rozpočet mesta, výsledky rozpočtového hospodárenia

Návrh rozpočtu mesta Nitra na rok 2012 vychádzal z finančných možností mesta a z východiskových ukazovateľov, ktorými boli:

- návrh príjmovej časti rozpočtu, ktorý zohľadňoval nevyhnutné požiadavky odborných útvarov mestského úradu (ďalej len „MsÚ“), mestskej polície a organizácií zriadených mestom,
- návrh výdavkov v časti rozpočtu, ktorý zohľadňoval nevyhnutné výdavky podľa jednotlivých rozpočtových kapitol, ich limitov a výšky dotácií pre organizácie zriadené mestom.

Návrh rozpočtu bol spracovaný v zmysle platnej rozpočtovej klasifikácie vydanjej Ministerstvom financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“).

Rozpočet mesta Nitra na rok 2012 podľa predloženého návrhu a návrh viacročného rozpočtu na roky 2012 – 2014 bol vyvesený na úradnej tabuli mesta v dňoch od 30.11.2011 do 15.12.2011 v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení. Rozpočet mesta bol schválený na 13. zasadnutí mestského zastupiteľstva (ďalej len „MsZ“) č. 393/2011-MZ zo dňa 15.12.2011 a zároveň bol prerokovaný aj návrh viacročného rozpočtu na roky 2012 – 2014. Rozpočet mesta bol zostavený vrátane rozpočtov pre rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta v súlade s § 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Kontrolou bolo zistené, že rozpočet mesta bol zostavený a členený v súlade s § 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozpočet mesta na rok 2012 bol schválený ako vyrovnaný v príjmovej a výdavkovej časti v sume 52 474 835,00 EUR vrátane finančných operácií s rozdelením výdavkov do 16 programov.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 1: Prehľad o plnení rozpočtu mesta Nitra za rok 2012

v EUR

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	52 474 835	60 843 775	56 279 077	92,50
V tom: bežné príjmy	42 129 620	44 439 516	44 854 613	100,93
kapitálové príjmy	4 240 656	8 597 405	5 617 610	65,34
príjmové finančné operácie	6 104 559	7 806 854	5 806 854	74,38
Výdavky spolu	52 474 835	60 802 947	50 717 688	83,41
V tom: bežné výdavky	40 063 840	43 314 948	41 290 489	95,33
kapitálové výdavky	9 894 135	14 917 881	6 829 660	45,78
výdavkové finančné operácie	2 516 860	2 570 118	2 597 538	101,07
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	0	40 828	5 561 389	x
Bežný rozpočet (+, -)	2 065 780	1 124 568	3 564 124	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	-5 653 479	-6 320 476	-1 212 051	x
Finančné operácie (+, -)	3 587 699	5 236 736	3 209 316	x
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií	-3 587 699	-5 195 908	2 352 073	x

Schválený rozpočet mesta bol v priebehu roka upravený 56 rozpočtovými opatreniami, čo predstavovalo 597 položiek, z toho 11 rozpočtových opatrení (380 položiek) bolo schválených uzneseniami MsZ a 45 rozpočtových opatrení (217 položiek) bolo schválených primátorom mesta.

Pre proces rozpočtového hospodárenia malo mesto vypracovanú a schválenú internú smernicu Rozpočtové pravidlá mesta Nitra v znení dodatku č. 1.

Kontrolou siedmich návrhov na rozpočtové opatrenia v rozpočte mesta, ktoré boli schválené na základe uznesení MsZ bolo zistené, že uznesením MsZ č. 48/2012-MZ zo dňa 05.04.2012 bol schválený presun z položky rozpočtovej klasifikácie 717001 (realizácia nových stavieb) na položku rozpočtovej klasifikácie 637012 (poplatky a odvody) v týchto čiastkach: 3 651 331,00 EUR a 125 427,00 EUR. Pri kontrole finančného výkazu FIN 1 - 04 o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy bolo zistené, že v skutočnosti bol presun týchto finančných prostriedkov zaúčtovaný na položku rozpočtovej klasifikácie 719014 (vrátky, vrátenie nevyčerpaných prostriedkov z kapitálových príspevkov, dotácií, transferov). Rozpočtová klasifikácia 719014 bola použitá správne, ale nebola schválená poslancami MsZ a taktiež nebola vykonaná zmenou rozpočtu primátora v zmysle § 8 ods. 6 písm. c) Rozpočtových pravidiel mesta Nitra. Ekonomické oddelenie MsÚ bolo povinné informovať poslancov MsZ o vykonaných rozpočtových presunoch, ktoré boli v právomoci primátora do 15 dní od ich schválenia v zmysle Rozpočtových pravidiel mesta Nitra. Kontrolou bolo zistené, že poslanci boli o týchto zmenách informovaní jedenkrát za tri mesiace, čo nebolo v súlade so schválenými Rozpočtovými pravidlami mesta.

Celkové príjmy v upravenom rozpočte v porovnaní so schváleným rozpočtom boli vyššie o 8 368 940,00 EUR a celkové výdavky boli vyššie o 8 328 112,00 EUR, čo predstavovalo prebytok v sume 40 828,00 EUR (bežný rozpočet bol schválený v nižšom prebytku o 941 212,00 EUR, kapitálový rozpočet bol schválený vo vyššom schodku o 666 997,00 EUR a finančné operácie boli schválené vo vyššom prebytku o 1 649 037,00 EUR).

Dosiahnutá skutočnosť celkových príjmov predstavovala 92,50 % - né plnenie, t.j. skutočné čerpanie príjmov bolo nižšie o 4 564 698,00 EUR, celkové výdavky boli splnené na 83,41 %, čo predstavovalo pokles výdavkov o 10 085 259,00 EUR.

Skutočné čerpanie výdavkov mesta (bez rozpočtových organizácií) v porovnaní s upraveným rozpočtom predstavovalo plnenie na 80,1 %. Skutočné čerpanie výdavkov mesta (bez rozpočtových organizácií) za rok 2012 oproti skutočnému čerpaniu výdavkov za rok 2011 bolo nižšie o 481 398,00 EUR, čo predstavovalo plnenie na 98,82 %. Porovnaním skutočného čerpania výdavkov mesta za rok 2012 oproti upravenému rozpočtu podľa ekonomickej klasifikácie v kapitálových výdavkoch, bolo v položke obstarávanie kapitálových aktív skutočné čerpanie nižšie o 8 085 405,00 EUR (skutočnosť čerpania výdavkov v položke obstarávanie kapitálových aktív za rok 2012 oproti roku 2011 bola nižšia o 8 929 818,00 EUR). Pri porovnaní skutočného čerpania výdavkov mesta za rok 2012 oproti upravenému rozpočtu v položkách bežného rozpočtu, bola najväčšia úspora v položke tovary a služby v sume 1 718 528,00 EUR (skutočnosť čerpania výdavkov v tejto položke za rok 2012 oproti roku 2011 bola vyššia o 2 012 140,00 EUR).

Porovnaním skutočného čerpania výdavkov mesta (bez rozpočtových organizácií) za rok 2012 podľa funkčnej klasifikácie oproti upravenému rozpočtu za rok 2012 v časti bežné výdavky, bola najväčšia úspora v položke cestná doprava v sume 916 852,00 EUR (porovnaním skutočnosti roku 2012 oproti roku 2011 bolo v tejto položke skutočné čerpanie vyššie o 2 265 547,00 EUR). V časti kapitálové výdavky bolo porovnaním skutočného čerpania výdavkov mesta (bez rozpočtových organizácií) podľa funkčnej klasifikácie s upraveným rozpočtom mesta za rok 2012 zistené, že najväčšia úspora bola v položke cestná doprava v sume 4 745 692,00 EUR (porovnaním skutočnosti roku 2012 oproti roku 2011 bolo v tejto položke skutočné čerpanie vyššie o 810 143,00 EUR) a v položke rozvoj obcí v sume 3 235 371,00 EUR (porovnaním skutočnosti roku 2012 oproti roku 2011 bolo v tejto položke skutočné čerpanie nižšie o 3 413 371,00 EUR).

Dňa 22.11.2011 vypracoval hlavný kontrolór mesta stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2012 – 2014 a k návrhu rozpočtu mesta na rok 2012 pred jeho schválením v MsZ v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení.

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

2.1 Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Mesto pri zabezpečovaní verejného obstarávania postupovalo v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) a tiež v zmysle internej Smernice č. 8/2007 o postupe obstarávateľa pri realizácii zákona o verejnom obstarávaní zo dňa 31.05.2007 vrátane jej štyroch dodatkov (ďalej len „Smernica č. 8/2007“).

V roku 2012 mesto v zmysle § 6 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní ako verejný obstarávateľ, vykonalo celkovo 23 verejných obstarávaní v celkovej sume 1 458 858,17 EUR bez DPH, z toho 18 podprahových zákaziek v hodnote 927 922,91 EUR bez DPH, 4 podlimitné zákazky v celkovej hodnote 433 750,38 EUR bez DPH a jedno rokovacie konanie bez zverejnenia v hodnote 97 184,88 EUR bez DPH. Jedno verejné obstarávanie (podprahová zákazka na nákup interaktívnych tabúl pre ZŠ v Nitre) bolo zrušené.

Kontrolná skupina NKÚ SR si na základe predloženého zoznamu verejného obstarávania na dodanie tovarov, uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb za rok 2012 a tiež na základe dostupných podkladov z webového sídla mesta, vybrala vzorku ôsmich zrealizovaných verejných obstarávaní, z toho jednu podlimitnú zákazku, šesť podprahových zákaziek a jedno rokovacie konanie bez zverejnenia. Z vybranej vzorky boli pri kontrole zistené nasledovné nedostatky:

Zakladanie a údržba kvetinových záhonov na území mesta Nitra

V roku 2012 obstarávalo mesto formou podlimitnej zákazky službu „zakladanie a údržba kvetinových záhonov na území mesta Nitra“. Dňa 19.03.2012 bola uzavretá Rámcová dohoda na poskytnutie služby č.j. 691/2012/OKČaŽP (ďalej len „rámcová dohoda“), predmetom ktorej bol záväzok zmluvných strán uzatvoriť každoročne počas doby platnosti rámcovej zmluvy samostatnú realizačnú zmluvu na poskytnutie služby „zakladanie a údržba kvetinových záhonov na území mesta Nitra“ s platnosťou na príslušný kalendárny rok, podľa podmienok uvedených v tejto zmluve. Rámcová dohoda bola uzatvorená na dobu určitú do 31.12.2014. Pri kontrole bolo zistené nasledovné:

- dňa 04.04.2012 bola uzavretá Realizačná zmluva na poskytnutie služby č. 1 k rámcovej dohode (č.j. 973/2012/OKČaŽP), (ďalej len „realizačná zmluva č. 1“). V predmete realizačnej zmluvy č. 1 sa poskytovateľ zaviazal, že za podmienok dohodnutých v tejto zmluve bude pre objednávateľa vykonávať zakladanie a údržbu kvetinových záhonov v určených lokalitách. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú do 31.12.2012. Cena predmetu plnenia predstavovala 34 302,00 EUR s DPH.
- dňa 08.03.2013 uzatvorili zmluvné strany Realizačnú zmluvu na poskytnutie služby č. 2 na rok 2013 (č.j. 476/2013/OKČaŽP) k rámcovej dohode.

Realizačná zmluva č. 1 a č. 2 bola uzavretá v rozpore s Čl. 4 bod 2 rámcovej dohody, podľa ktorého realizačnú zmluvu uzavrujú zmluvné strany po schválení rozpočtu mesta Nitra pre príslušný kalendárny rok, najneskôr do 31.01. príslušného kalendárneho roka, s výnimkou roku 2012, v ktorom zmluvné strany uzatvoria zmluvu do 20.03.2012.

Prevádzka a údržba informačných systémov

V roku 2012 obstarávalo mesto službu „poskytovanie služieb pre prevádzku a údržbu informačných systémov MsÚ v Nitre“ formou rokovacieho konania bez zverejnenia podľa § 58 ods. 1 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní. Dôvodom použitia rokovacieho konania bez zverejnenia boli autorské práva v zmysle zákona č. 618/2003 Z. z. o autorskom práve a právach súvisiacich s autorským právom v znení neskorších predpisov.

Dňa 20.12.2012 bola uzavretá Servisná zmluva o ročnej podpore a službách spojených s údržbou informačného systému samosprávy (č.j. 2630/12/Predn./INF.) na dobu určitú do 31.12.2013.

Pri kontrole bolo zistené, že na webovom sídle mesta boli zverejnené faktúry súvisiace s podporou a službami, ktoré sa týkali údržby informačných systémov mesta za rok 2012. Na základe toho bola kontrolnej skupine NKÚ SR predložená aj Servisná zmluva zo dňa 26.03.2010 (č.j. 445/10/ÚPredn./INF.), uzavretá na dobu určitú do 31.12.2012. Podľa prílohy č. 2 tejto servisnej zmluvy, ktorá bola jej súčasťou, bol stanovený rozsah plnenia a cenová kalkulácia na roky 2010, 2011 a 2012 v celkovej sume 197 049,52 EUR bez DPH (234 488,91 EUR s DPH).

Celkové finančné prostriedky súvisiace s podporou a službami týkajúce sa údržby informačných systémov mesta za roky 2010 – 2012, ktoré boli uhradené z rozpočtu mesta na základe servisnej zmluvy a jej následných zmien (dodatok č. 1 k servisnej zmluve zo dňa 25.03.2011, rámcová licenčná zmluva č.j. 361/2011/Predn. zo dňa 25.03.2011, dodatok č. 1 k rámcovej licenčnej zmluve č.j. 1790/2011/Predn./INF. zo dňa 31.10.2011), dosiahli celkovú sumu 350 741,33 EUR s DPH.

V písomnom vyjadrení kontrolovaného subjektu č. 12/2013/Predn. zo dňa 11.04.2013 bolo uvedené, „nakoľko dokumentácia pri ukončení pracovného pomeru zamestnanca mesta nebola predmetom odovzdania, nebolo ju možné pre účely kontroly náležite predložiť“.

Počas výkonu kontroly nepredložilo mesto kontrolnej skupine NKÚ SR dokumentáciu z vykonaného verejného obstarávania. Mesto tým, že neevidovalo všetky doklady a dokumenty z použitého postupu verejného obstarávania a neuchovávalo ich päť rokov od uplynutia lehoty viazanosti ponúk, nekonalo v súlade s ustanovením § 21 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

Nákup vozidla pre Mestskú políciu v Nitre

V roku 2012 obstaralo mesto vozidlo Škoda Yeti pre Mestskú políciu v Nitre formou podprahovej zákazky. Kontrolou bolo zistené, že fa č. 20122890 zo dňa 04.07.2012 v sume 14 998,00 EUR s DPH za nákup vozidla bola uhradená dňa 12.07.2012. Zverejnená na webovom sídle mesta bola dňa 03.09.2012. Tým prišlo k porušeniu § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

Nákup a dovoz rastlinného materiálu

Kontrolou verejného obstarávania vykonaného v roku 2012 bolo zistené, že mesto obstaralo nákup a dovoz rastlinného materiálu formou zákazky s nízkou hodnotou (ďalej len „ZsNH“). Kritériom výberu úspešného uchádzača bola najnižšia cenová ponuka. Dňa 18.10.2012 uzatvorilo mesto s úspešným uchádzačom zmluvu na dodanie tovaru č.j. 2097/2012/OKČaŽP, ktorej predmetom bolo dodanie „vzrastlých stromov 12/14 a krov kontajnerovaných 10/15“ v celkovej sume 15 515,70 EUR vrátane DPH.

Tým, že celková hodnota zákazky presiahla hodnotu ZsNH, malo mesto postupovať pri obstarávaní formou podprahovej zákazky uvedenej v § 4 ods. 4 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní.

Ďalej boli kontrolnou skupinou NKÚ SR preverené ZsNH vykonané v mesiacoch január, júl a december 2012. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

2.2 Správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri vynakladaní finančných prostriedkov

Účtovná závierka za rok 2012 bola zostavená dňa 25.01.2013 a obsahovala všetky náležitosti podľa § 17 ods. 2 a ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a bola overená nezávislým audítorm dňa 02.04.2013 s konštatovaním, že účtovná závierka poskytovala vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie mesta Nitra k 31.12.2012 a výsledky

jeho hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu boli v súlade so zákonom o účtovníctve.

V rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia a finančné operácie s finančnými aktívami.

Kontrolná skupina NKÚ SR vybrala ku kontrole účtovné doklady za mesiace január a december roku 2012. Pri kontrole týchto dokladov bolo zistené, že predmet fakturácie pri ôsmich dodávateľských faktúrach (fa č. 20124840 zo dňa 05.12.2012, fa č. 20124842 zo dňa 05.12.2012, fa č. 20125031 zo dňa 13.12.2012, fa č. 20125032 zo dňa 13.12.2012, fa č. 20125033 zo dňa 13.12.2012, fa č. 20125034 zo dňa 13.12.2012, fa č. 20125035 zo dňa 13.12.2012, fa č. 20125036 zo dňa 13.12.2012) bol súčasťou obstarávacích nákladov dlhodobého majetku a mal byť účtovaný na účet 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Rozpočtový výdavok pri úhrade uvedených faktúr mal byť zaradený do ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie s položkou 717 - Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia. Tieto faktúry boli označené účtovným predpisom v prospech účtu 518 - Ostatné služby a na ľarchu účtu 321 - Dodávatelia a ekonomickou klasifikáciou rozpočtovej klasifikácie 637005 - Špeciálne služby dodávateľským spôsobom.

Tým, že mesto účtovalo uvedené dodávateľské faktúry priamo do nákladov a nie na účet 042, nepostupovalo v zmysle Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/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 v znení neskorších opatrení (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“).

Zároveň kontrolovaný subjekt nedodrжал pri triedení výdavkov rozpočtovú klasifikáciu v zmysle Opatrenia MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42“).

Týmto kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).

Ďalej bolo pri kontrole účtovných dokladov zistené, že kontrolovaný subjekt v 47 prípadoch (napr. faktúry za stravovanie zamestnancov MŠ a ZŠ v mesiaci december 2011, vodné a stočné za mesiac december 2011, asistenčné služby, poriadkovú službu, ozvučovanie, osvetlenie počas Silvestra 2011) neúčtoval účtovné prípady do obdobia, s ktorým časovo a vecne súviseli. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve.

V jednom prípade bolo kontrolou zistené, že preddavková faktúra č. 20120143 zo dňa 11.01.2012 v sume 722,96 EUR (program CENKROS - aktualizácia - informatika) bola zaúčtovaná priamo do nákladov na účet 518. Tým, že mesto zaúčtovalo uhradenú zálohu priamo do nákladov, nepostupovalo v súlade s § 43 ods. 4 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa poskytnuté preddavky pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa účtujú na účet 314 - Poskytnuté prevádzkové preddavky, v nadväznosti na ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolná skupina NKÚ SR z náhodne vybratých platobných poukazov zistila v dvoch prípadoch (platobný poukaz č. 201203192 zo dňa 04.04.2012 k fa č. 20121287 zo dňa 03.04.2012 a platobný poukaz č. 201206697 zo dňa 09.07.2012 k fa č. 20122712 zo dňa 04.07.2012), že platobné poukazy boli vystavené pre iného dodávateľa, aký bol uvedený na faktúre, ale platba bola poukázaná na správne čísla účtov uvedené na faktúrach.

Hlavný kontrolór mesta Nitra vypracoval dňa 09.05.2012 stanovisko k návrhu na prijatie úveru. Vzhľadom k tomu, že boli splnené obidve zákonné podmienky uvedené v § 17 ods. 6 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, hlavný kontrolór odporučil MsZ schváliť úver vo výške 2 000 000,00 EUR. Uznesením č. 103/2012-MZ zo dňa 24.05.2012 MsZ prerokovalo a schválilo prijatie úveru do výšky 2 000 000,00 EUR na financovanie „zníženia energetickej náročnosti komunálnych budov“ a súhlasilo so zabezpečením úveru vlastnou blanco zmenkou mesta podľa predloženého návrhu. Do 31.12.2012 nebol mestu uvedený úver fyzicky poskytnutý.

Poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta

V roku 2012 poskytovalo mesto dotácie zo svojho rozpočtu na základe Všeobecne záväzného nariadenia mesta Nitra č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Nitra v znení ôsmich dodatkov (ďalej len „VZN o poskytovaní dotácií“). Podľa VZN o poskytovaní dotácií sa z rozpočtu mesta môžu poskytnúť dotácie právnickým a fyzickým osobám podnikateľom, ktoré majú sídlo alebo trvalý pobyt na území mesta alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce.

Mesto malo vypracovaný tiež Metodický pokyn k predkladaniu žiadostí o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta Nitra v zmysle VZN o poskytovaní dotácií v znení dodatkov pre cieľovú oblasť ochrana a podpora zdravia, pomoc zdravotne postihnutým ľuďom a sociálnu oblasť.

V kontrolovanom období poskytlo mesto zo svojho rozpočtu dotácie v 167 prípadoch v celkovej sume 556 583,52 EUR, ktoré boli prerozdelené do piatich cieľových oblastí. Najväčší podiel z poskytnutých dotácií bol určený do cieľovej oblasti telesná kultúra, čo predstavovalo 81,97 % z celkovej sumy poskytnutých dotácií.

Kontrolná skupina NKÚ SR si vybrala vzorku desiatich spisov poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta, ktoré boli poskytnuté do nasledovných cieľových oblastí:

- rozvoj a ochrana duchovných hodnôt,
- telesná kultúra – vrcholový šport, mládežnícky šport, športové podujatia,
- sociálna oblasť,
- ochrana a podpora zdravia, pomoc zdravotne postihnutým ľuďom.

Kontrolou boli preverené dátumy prijatia žiadostí o poskytnutie dotácie, náležitosti zmlúv o poskytnutí dotácií, poskytnutie dotácií v súlade so žiadosťou o poskytnutie dotácie a v súlade s rozpočtom, ktorý tvoril povinnú prílohu žiadosti o poskytnutie dotácie a samotné vyúčtovanie k zmluvám o poskytnutí dotácií so zreteľom na použitie prostriedkov z vecného i časového hľadiska. Z desiatich predložených spisov poskytnutých dotácií v roku 2012 neboli v piatich prípadoch zistené nedostatky.

V ostatných piatich prípadoch poskytnutých dotácii bolo zistené nasledovné:

- 1) V roku 2012 bola z rozpočtu mesta poskytnutá dotácia športovému klubu č. 1 v sume 26 000,00 EUR, na základe dvoch zmlúv:
 - zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 950/2012/OŠMaŠ zo dňa 30.03.2012 v sume 13 000,00 EUR,
 - zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 1649/2012/OŠMaŠ zo dňa 20.07.2012 v sume 13 000,00 EUR.

Účelom dotácie bolo pokrytie výdavkov na činnosť vrcholového športu. Prijemca dotácie vyúčtoval každú poskytnutú dotáciu samostatne, v súlade s prílohou č. 1 k zmluve o poskytnutí dotácie. Z dokladov predložených príjemcom dotácie mestu na základe zmluvy č.j. 1649/2012/OŠMaŠ bolo zistené, že vyúčtovanie bolo príjemcom dotácie predložené v sume 15 036,00 EUR (výška poskytnutej dotácie: 13 000,00 EUR). K vyúčtovaniu dotácie poskytnutej mestom boli príjemcom predložené doklady ohľadne kúpy dvoch hráčov, ktoré boli uskutočnené na základe dvoch zmlúv o prestupe hráčov, každá v sume 6 000,00 EUR (spolu 12 000,00 EUR). Kúpa hráčov za účelom prestupu nebola súčasťou rozpočtu, ktorý tvoril povinnú prílohu žiadosti o poskytnutie dotácie. Obsahom vyúčtovania boli aj odmeny pre hráčov v sume 1 882,00 EUR, ktoré boli v súlade s predloženým rozpočtom. Rozdiel v sume 1 154,00 EUR bol príjemcom dotácie použitý ako príspevok na ubytovanie pre piatich hráčov, pričom k vyúčtovaniu príspevkov na ubytovanie neboli priložené faktúry alebo doklady o poskytnutých službách. Príspevky na ubytovanie neboli uvedené v položkovitom členení rozpočtu. Hráčom boli vyplatené v hotovosti len na základe výdavkových pokladničných dokladov.

Kontrolou bolo zistené, že príjemca použil dotáciu v sume 11 118,00 EUR na úhradu výdavkov, ktoré neboli uvedené v predloženom rozpočte.

- 2) Športovému klubu č. 2 bola z rozpočtu mesta v roku 2012 poskytnutá dotácia prostredníctvom dvoch zmlúv a jedného dodatku:
 - zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 95/2012/OŠMaŠ zo dňa 18.01.2012 vo výške 7 000,00 EUR,
 - dodatok č. 1 (č.j. 405/2012/OŠMaŠ) k zmluve o poskytnutí dotácie č.j. 95/2012/OŠMaŠ, zo dňa 14.02.2012 vo výške 14 000,00 EUR,
 - zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 1824/2012/OŠMaŠ zo dňa 26.09.2012 vo výške 13 000,00 EUR.

Účelom dotácie bolo zabezpečenie činnosti športového klubu mužov a podpora vytvárania podmienok pre realizáciu športu. Prijemca dotácie vyúčtoval každú poskytnutú dotáciu samostatne. Z dokladov predložených príjemcom dotácie mestu na základe zmluvy č.j. 95/2012/OŠMaŠ a dodatku č.j. 405/2012/OŠMaŠ bolo zistené, že vyúčtovanie bolo príjemcom dotácie predložené v sume 23 583,82 EUR (výška poskytnutej dotácie: 21 000,00 EUR). Prijemca dotácie predložil k vyúčtovaniu doklady v sume 5 448,87 EUR, ktoré boli v súlade s rozpočtom predloženého rozpočtu. K vyúčtovaniu dotácie boli príjemcom predložené aj doklady, ktoré neboli zahrnuté v položkovitom rozpise rozpočtu, ktorý tvoril povinnú prílohu žiadosti o poskytnutie dotácie:

- prenájom miestností za účelom predzápasových školení hráčov v sume 804,45 EUR,
- poskytnutie stravy v meste Nitra v mesiaci január 2012 v sume 840,00 EUR (v rozpočte bolo uvedené stravné pri zápasoch mimo mesta Nitra),
- agentské poplatky v sume 6 502,60 EUR.

Kontrolou predloženého vyúčtovania bolo zistené, že príjemca predložil k vyúčtovaniu doklady týkajúce sa propagácie v sume 9 987,90 EUR (v predloženom rozpočte bola propagácia uvedená v sume 3 500,00 EUR).

Vyúčtovanie dotácie na základe zmluvy č.j. 1824/2012/OŠMaŠ bolo príjemcom dotácie predložené v sume 13 366,96 EUR (výška poskytnutej dotácie: 13 000,00 EUR). Prijemca predložil doklady, ktoré boli v súlade s predloženým rozpočtom v sume 7 723,07 EUR. K vyúčtovaniu boli predložené aj doklady, ktoré neboli súčasťou položkovitého rozpisu rozpočtu:

- prenájom priestorov za účelom školenia pred zápasmi v sume 900,00 EUR,
- poskytnutie stravy v meste Nitra v mesiacoch marec a apríl 2012 v sume 1 695,00 EUR (v rozpočte bolo uvedené stravné pri zápasoch mimo mesta Nitra),
- spracovanie podvojného účtovníctva za rok 2011, ročnej účtovnej závierky za rok 2011 a evidencie DPH v sume 816,80 EUR,
- preprava osôb autobusom v sume 1 089,29 EUR (v rozpočte bola uvedená doprava-letenky),
- nájomné za nebytové priestory v sume 66,40 EUR.

Kontrolou predložených dokladov k vyúčtovaniu dotácie bolo zistené, že doklady za propagáciu predstavovali sumu 1 076,40 EUR (v predložennom rozpočte bola propagácia uvedená v sume 3 500,00 EUR).

V predložennom rozpočte bola uvedená propagácia v sume 3 500,00 EUR. Prijemca predložil k vyúčtovaniu obidvoch dotácií doklady týkajúce sa propagácie a reklamy v celkovej sume 11 064,30 EUR (rozdiel v sume 7 564,30 EUR).

Pri kontrole obidvoch vyúčtovaní poskytnutej dotácie bolo zistené nasledovné:

- k faktúram vystaveným v cudzom jazyku, nebol priložený slovenský preklad v zmysle prílohy č. 1 k zmluve o poskytnutí dotácie,
- k vyúčtovaniu poskytnutej dotácie boli priložené nepostačujúce doklady, z ktorých nebolo zrejmé určiť prijímateľa platby,
- k faktúram za leteckú dopravu neboli priložené objednávky ani potvrdenia o realizácii.

Kontrolou predložených vyúčtovaní poskytnutej dotácie športovému klubu č. 2 v celkovej sume 34 000,00 EUR bolo zistené, že prijemca použil dotáciu v sume 17 328,06 EUR na úhradu výdavkov, ktoré neboli uvedené v predložennom rozpočte.

3) Na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 903/2012/OŠMaŠ zo dňa 16.10.2012 poskytlo mesto zo svojho rozpočtu dotáciu na športové podujatie vo výške 1 500,00 EUR. Dotácia bola príjemcom vyúčtovaná vo výške 1 587,75 EUR (výška poskytnutej dotácie: 1 500,00 EUR). Prijemca predložil k vyúčtovaniu doklady v sume 1 430,75 EUR, ktoré boli v súlade s predloženým rozpočtom. Kontrolou dokladov predložených k vyúčtovaniu bolo zistené, že v rozpise použitia dotácie bol zahrnutý doklad v sume 64,00 EUR za prenájom športoviska, ktorý nebol fyzicky priložený k vyúčtovaniu. Súčasťou predloženého vyúčtovania príjemcom dotácie boli doklady v sume 93,00 EUR (kolkové dráhy, poplatok za družstvá prihlásené do súťaží na rok 2012 riadené regiónom), ktoré neboli uvedené v položkovitom rozpise predloženého rozpočtu.

Súčasťou vyúčtovania bol doklad v sume 299,00 EUR za ceny na turnaj v zmysle predpisov športového zväzu. Kontrolou bolo zistené, že prijemca dotácie vyplatil odmeny 8 osobám vo veku 16 - 18 rokov v sume 127,00 EUR, čím nepostupoval v zmysle článku 6 prílohy č. 6 súťažného poriadku, ktorý stanovuje organizáciu a riadenie súťaží hraných na území SR. Podľa uvedeného článku v turnajoch mládeže bol usporiadateľ povinný odmeniť hráčov diplomami a vecnými cenami zodpovedajúcej hodnoty primeranými veku a pohlaviu účastníkov. Vyplácanie finančných výhier v hotovosti bolo v turnajoch mládeže neprípustné.

K vyúčtovaniu bol predložený doklad v sume 75,00 EUR za lopty, ktoré boli objednané na dobierku, avšak objednávka nebola predložená k vyúčtovaniu.

Kontrolou predloženého vyúčtovania poskytnutej dotácie v sume 1 500,00 EUR na športové podujatie bolo zistené, že príjemca použil dotáciu v sume 69,25 EUR na úhradu výdavkov, ktoré neboli uvedené v predložennom rozpočte.

- 4) V roku 2012 poskytlo mesto zo svojho rozpočtu dotáciu na podporu mládežníckeho športu. Dotácia bola poskytnutá na základe dvoch zmlúv:
- zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 756/2012/OŠMaŠ zo dňa 26.04.2012 v sume 4 300,00 EUR,
 - zmluva o poskytnutí dotácie č.j. 1819/2012/OŠMaŠ zo dňa 06.09.2012 v sume 1 000,00 EUR.

Účelom dotácie bolo pokrytie výdavkov na činnosť mládežníckeho športu. Pri kontrole bolo zistené, že príjemca dotácie v zmysle prílohy č. 1 k zmluve o poskytnutí dotácie nevyúčtoval každú poskytnutú dotáciu samostatne. Vyúčtovanie dotácie bolo príjemcom predložené v sume 5 527,12 EUR (výška poskytnutej dotácie: 5 300,00 EUR).

Kontrolou poskytnutej dotácie na základe zmluvy č.j. 756/2012/OŠMaŠ bolo zistené, že súčasťou vyúčtovania boli splátky pre rozhodcov v sume 3 700,00 EUR, pričom v predložennom rozpočte boli v položkovitom rozpise uvedené splátky pre rozhodcov v celkovej sume 2 300,00 EUR. K vyúčtovaniu uvedeného výdavku boli doložené len dva bankové výpisy. Doklady, na základe ktorých boli poukázané splátky pre rozhodcov na jednotlivé účty (napr. dohody o spolupráci rozhodcov so športovým zväzom) neboli k vyúčtovaniu doložené.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že k vyúčtovaniu boli priložené doklady v sume 1 827,12 EUR za prepravu osôb. V rozpočte žiadosti bola doprava na stretnutia uvedená v sume 1 500,00 EUR.

Kontrolou predloženého vyúčtovania poskytnutej dotácie v sume 5 300,00 EUR na športové podujatie bolo zistené, že príjemca použil dotáciu v sume 1 500,00 EUR na úhradu výdavkov, ktoré neboli uvedené v predložennom rozpočte.

- 5) V jednom prípade poskytnutej dotácie, ktorá bola určená na podporu mládežníckeho športu v sume 3 500,00 EUR, boli kontrolou zistené len formálne nedostatky.

V piatich prípadoch vyúčtovania poskytnutých dotácií, nebola zo strany mesta vykonaná dostatočná kontrola zúčtovacích dokladov, čím mesto porušilo ustanovenie § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého dotácie podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom mesta. Zároveň prišlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 30 015,31 EUR, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

2.3 Preverenie rozpisu finančných prostriedkov základným školám v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

Mesto Nitra bolo zriaďovateľom 14 základných škôl (ďalej len „ZŠ“), jednej základnej umeleckej školy (ďalej len „ZUŠ“) a centra voľného času, ktoré boli rozpočtovými organizáciami mesta s právnou subjektivitou. Kontrolou zriaďovacích listín týchto organizácií mesta boli zistené nasledovné nedostatky:

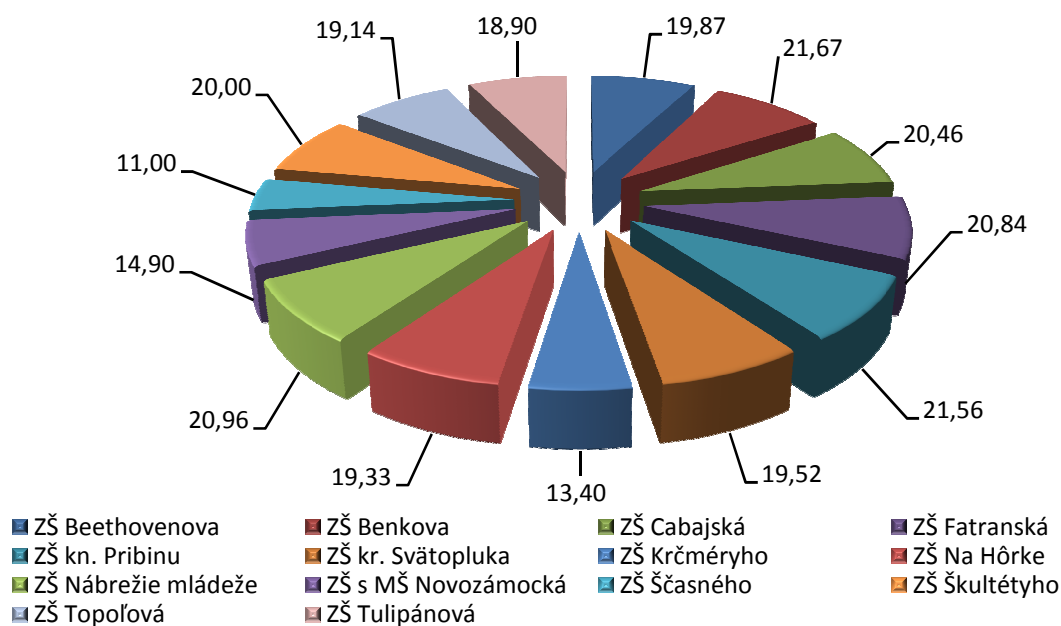
- 16 zriaďovacích listín vrátane ich dodatkov neobsahovalo identifikačné číslo školy, čo nebolo v súlade s ustanovením § 22 ods. 2 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení

neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve“),

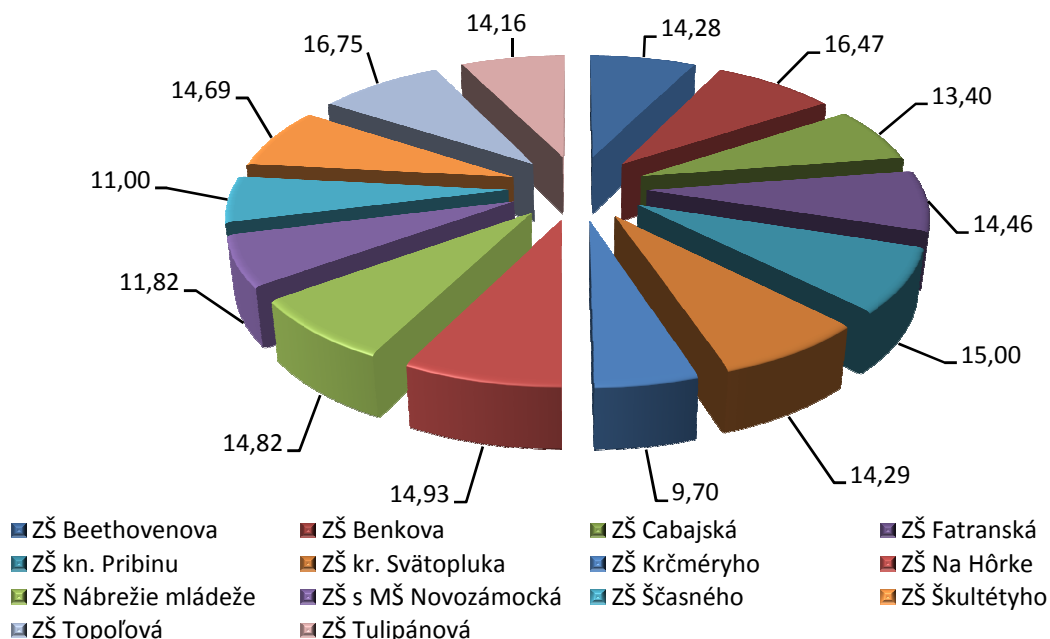
- 11 zriaďovacích listín vrátane ich dodatkov neobsahovalo adresu subjektu, ktorý bol súčasťou školy alebo školského zariadenia, čo nebolo v súlade s ustanovením § 22 ods. 2 písm. c) zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve,
- 6 zriaďovacích listín vrátane ich dodatkov neobsahovalo vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola spravovala, čo nebolo v súlade s ustanovením § 22 ods. 2 písm. i) zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

K 15.09.2012 mali ZŠ celkový počet žiakov 5 841 umiestnených v 289 triedach, s priemerným počtom 18,68 žiakov v triede. Mesto tento stav oznámilo dňa 27.09.2012 Krajskému školskému úradu v Nitre (ďalej len „KŠÚ v Nitre“) v zmysle § 7 ods. 4 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení“).

Priemerný počet žiakov v triedach jednotlivých ZŠ
v šk. roku 2012/2013



Priemerný počet žiakov pripadajúcich na jedného pedagogického zamestnanca v šk. roku 2012/2013



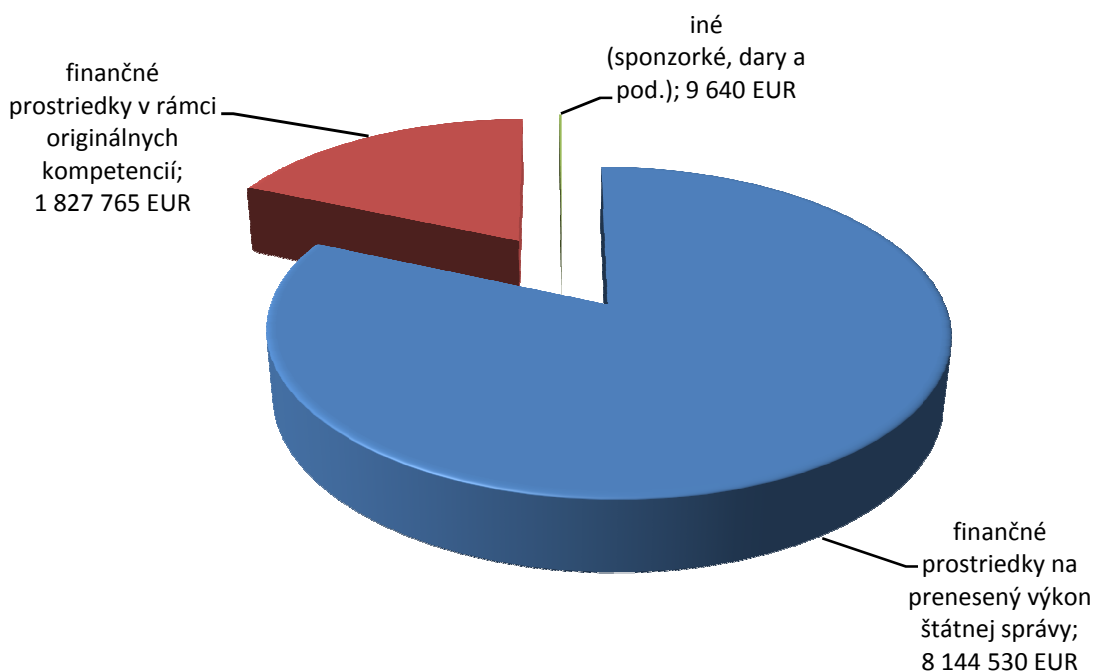
Financovanie ZŠ (stav k 31.12.2012)

v EUR

Ukazovateľ	Finančné prostriedky			
	Celkom	Kapitálové výdavky	z toho na	
			Bežné výdavky	
			Celkom	Mzdové prostriedky
Objem finančných prostriedkov určených pre ZŠ	9 981 935	26 219	9 955 716	7 660 391
z toho:				
• finančné prostriedky na prenesený výkon štátnej správy	8 144 530	0	8 144 530	6 285 825
• finančné prostriedky v rámci originálnych kompetencií	1 827 765	26 219	1 801 546	1 374 586
• iné (sponzorské, dary a pod.)	9 640	0	9 640	0

V roku 2012 hospodárili ZŠ celkovo so sumou 9 981 935,00 EUR, ich financovanie bolo viaczdrojové. Finančné prostriedky na prenesený výkon štátnej správy predstavovali 8 144 530,00 EUR, finančné prostriedky v rámci originálnych kompetencií boli v sume 1 827 765,00 EUR a iné prostriedky (napr. sponzorské, dary a pod.) predstavovali 9 640,00 EUR.

Objem finančných prostriedkov určených pre ZŠ v roku 2012



Normatívne finančné prostriedky na osobné náklady a prevádzku boli mestu poskytované z KŠÚ v Nitre, o ktorých bolo mesto informované formou oznámení. Mestu, ako zriaďovateľovi, bolo dňa 07.02.2012 doručené oznámenie KŠÚ v Nitre zo dňa 01.02.2012, o pridelení normatívnych finančných prostriedkov na rok 2012 v objeme 7 554 728,00 EUR, ktoré bolo súčasťou oznámenia o pridelení preddavku finančných prostriedkov na mesiac február 2012. Tieto normatívne finančné prostriedky boli prerozdelené na základe rozpisu upraveného rozpočtu na rok 2012 – základné školy (prenesené kompetencie), vydaného Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR. Uvedená suma bola zo strany KŠÚ v Nitre upravená rozpočtovým opatrením č. 65/2012 zo dňa 05.11.2012, ktorým bola mestu oznámená prvá úprava záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu bežných výdavkov na rok 2012 o normatívne finančné prostriedky v sume -26 003,00 EUR (zmena rozpočtu po EDUZBER-e 2012). Dňa 23.11.2012 bola mestu oznámená druhá zmena, ktorá bola zo strany KŠÚ v Nitre upravená rozpočtovým opatrením č. 67/2012 zo dňa 13.11.2012. Jednalo sa o úpravu záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu bežných výdavkov na rok 2012 o normatívne finančné prostriedky v sume +20 077,00 EUR (dofinancovanie kreditových príplatkov 2012). Celková suma normatívnych prostriedkov pre ZŠ poukázaná mestu za kalendárny rok 2012 po uvedených zmenách predstavovala sumu 7 548 802,00 EUR. Tieto finančné prostriedky zabezpečovali najnutnejšie náklady jednotlivých škôl. V priebehu roka 2012 bol zriaďovateľ nútený uplatniť možnosť prerozdelenia normatívnych finančných prostriedkov z dôvodu ich nedostatku, najmä u ZŠ s nízkym počtom žiakov a takisto žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia. Boli pritom použité finančné zdroje zo ZŠ, ktoré mali dostatok finančných prostriedkov a tieto školy nemali problém pristúpiť k týmto nevyhnutným krokom zo strany zriaďovateľa.

Nenormatívne finančné prostriedky vo výške 333 101,00 EUR boli použité na základe rozpočtových opatrení KŠÚ v Nitre, konkrétne išlo o nasledovné finančné prostriedky:

- odchodné vo výške 22 486,00 EUR pre zamestnancov piatich ZŠ,
- asistent učiteľa vo výške 35 760,00 EUR pre asistentov troch ZŠ,
- mimoriadne výsledky žiakov vo výške 1 200,00 EUR pre žiakov troch ZŠ,

- havárie vo výške 5 264,00 EUR pre jednu ZŠ (elektroinštalácia),
- vzdelávacie poukazy vo výške 125 353,00 EUR pre 14 ZŠ a ZUŠ,
- príspevok na výchovu a vzdelávanie vo výške 117 537,00 EUR pre 25 žiakov MŠ v meste a jednu MŠ pri ZŠ,
- sociálne znevýhodneného prostredia vo výške 25 501,00 EUR pre 13 ZŠ.

Kontrolou bolo zistené, že mesto v zmysle § 4 ods. 9 zákona o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení rozpísalo finančné prostriedky na kalendárny rok 2012 pre jednotlivé ZŠ vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti do 15 dní po doručení oznámenia KŠÚ v Nitre a taktiež po doručení rozpočtových opatrení. Ďalej bolo zistené, že mesto zaslalo KŠÚ v Nitre oznámenie o výške finančných prostriedkov pridelených jednotlivým ZŠ vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti v zmysle § 4 ods. 11 uvedeného zákona.

Po úpravách normatívnych prostriedkov, ktoré boli vykonané na základe rozpočtových opatrení oznámených KŠÚ v Nitre zo dňa 05.11.2012 a 13.11.2012 na konečnú sumu 7 548 802,00 EUR, vykonal zriaďovateľ zmeny rozpočtu na jednotlivé ZŠ v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti na rok 2012 a prerozdelením normatívne finančné prostriedky.

Porovnaním a analýzou uvedených údajov a na základe vyjadrenia zriaďovateľa bolo kontrolnou skupinou NKÚ SR zistené, že mesto ako zriaďovateľ prerozdelením v roku 2012 všetky poskytnuté finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu (normatívne aj nenormatívne) prostredníctvom KŠÚ v Nitre v plnej výške ZŠ. Pri kontrole bolo zistené, že mesto pri rozpise poskytnutých finančných prostriedkov postupovalo v súlade s § 4, 4a, 4b, 4c, 4d a 4e zákona o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení.

Dňa 10.04.2013 predložilo mesto KŠÚ v Nitre súhrnnú správu o hospodárení za rok 2012 za školy a školské zariadenia vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti, v zmysle § 7 ods. 1 zákona o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení.

3. Nakladanie s majetkom mesta

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov v účtovníctve vrátane inventarizácie majetku a záväzkov

Mesto malo v kontrolovanom období uzatvorenú poisťovnú zmluvu č. 4419000352 zo dňa 15.11.2011 o poistení na poistenie majetku a poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu. K zmluve bolo vypracovaných šesť dodatkov z dôvodu pripoistenia aj odpoistenia nehnuteľného majetku a aktualizácie stavu podľa účtovnej evidencie. V roku 2012 malo mesto uzatvorenú aj flotilovú poisťovnú zmluvu pre povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla, súboru vozidiel a poisťovnú zmluvu, ktorá sa vzťahovala na motorové a prípojné vozidlá, ich časti a príslušenstvo tvoriace ich základnú a povinnú výbavu vo vlastníctve mesta.

V roku 2012 bola evidencia majetku mesta vedená v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“), zákonom o účtovníctve a tiež v súlade s postupmi účtovania v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Mesto vykazovalo k 31.12.2012 majetok (aktíva) v celkovej hodnote 242 188 722,35 EUR, z toho neobežný majetok predstavoval 163 684 846,18 EUR, obežný majetok bol v sume 78 482 641,41 EUR a časové rozlíšenie (náklady budúcich období) bolo v sume 21 234,76 EUR. Celkovú hodnotu pasív v roku 2012 tvorili vlastné imanie v sume

182 856 390,90 EUR, záväzky v sume 28 636 869,57 EUR a časové rozlíšenie (výnosy budúcich období) v sume 30 695 461,88 EUR.

Odpisy majetku v kontrolovanom období vykonávalo mesto podľa ročného odpisového plánu majetku na rok 2012 a v zmysle internej Smernice primátora mesta Nitra č. 14/2009 o účtovaní a obehu účtovných dokladov (ďalej len „smernica o účtovaní a obehu účtovných dokladov“).

Dňa 31.10.2012 vydal primátor mesta príkaz na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012 v súlade s § 29 a § 30 zákona o účtovníctve. Na vykonanie inventarizácie boli menované dielčie inventarizačné komisie (ďalej len „DIK“), ktoré sa riadili pokynmi pre vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta vydanými prednostom MsÚ Nitra, ktorý bol zároveň predsedom Ústrednej inventarizačnej komisie (ďalej len „ÚIK“).

Pri kontrole inventúrnych súpisov bolo zistené, že na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku mesto evidovalo k 31.12.2012 majetok v celkovej sume 26 604 526,26 EUR. Ku kontrole boli predložené podrobné zoznamy majetku, ktorý bol evidovaný na tomto účte. Dňa 15.08.2012 predložil odbor investičnej výstavby a rozvoja zoznam projektovej dokumentácie v počte 84 určenej do likvidačnej komisie MsÚ v celkovej hodnote 337 886,16 EUR. Projektové dokumentácie boli navrhnuté na vyradenie likvidačnej komisii vzhľadom na neaktuálnosť z dôvodu zmien legislatívy, technických noriem a funkčného využitia. Vyradenie tejto projektovej dokumentácie nebolo schválené a tým nebolo o vyradení účtované. Na neaktuálny, zastaralý, nefunkčný majetok, nebola zo strany kontrolovaného subjektu tvorená opravná položka.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila inventúrne súpisy, pri kontrole ktorých bolo zistené, že obsahovali všetky zákonom stanovené náležitosti v zmysle § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Jednotlivé DIK vyhotovili inventarizačné zápisy, ktoré boli predložené ÚIK. Dňa 25.01.2013 ÚIK vypracovala inventarizačný zápis, prerokovala výsledky inventarizácie, ktoré boli odstúpené primátorovi mesta na schválenie.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

MsZ v Nitre v zmysle § 9 ods. 1 zákona o majetku obcí a § 11 ods. 4 písm. a) zákona o obecnom zriadení schválilo „Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Nitra“.

V roku 2012 mesto uzatvorilo celkom 33 kúpnych zmlúv na predaj prebytočného majetku mesta, ktoré boli uzatvorené v súlade s § 588 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“). Kontrolou týchto zmlúv bolo zistené, že sa jednalo o predaj nehnuteľného majetku (pozemky, stavby) v sume 560 542,21 EUR a predaj bytov v sume 9 428,63 EUR, ktorý bol schválený na zasadnutiach MsZ. Schválenie predaja bolo uvedené v každej kúpnej zmluve.

Pri kontrole odberateľských faktúr vystavených na základe kúpnych zmlúv bolo zistené, že na všetkých faktúrach bol správne uvedený účtovný predpis pre účet výnosov 641 - Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku. V jednom prípade bolo zistené, že kúpna zmluva č. 1520/2012/OM bola poslednou zmluvnou stranou podpísaná dňa 10.09.2012. V zmysle čl. V bod 2 zmluvy, zmluva nadobudla platnosť dňom podpisu všetkých zmluvných strán. Kontrolou odberateľských faktúr vystavených na základe kúpnej zmluvy bolo zistené, že:

- faktúra č. 20122052 (pre kupujúceho v I. rade v zmysle zmluvy) vystavená dňa 09.08.2012 (t.j. o 32 dní skôr ako bola podpísaná zmluva všetkými zmluvnými stranami) v sume 120,43 EUR bola uhradená dňa 23.08.2012,
- faktúra č. 20122218 (pre kupujúceho v II. rade v zmysle zmluvy) vystavená dňa 07.09.2012 (t.j. o 3 dni skôr ako bola podpísaná zmluva všetkými zmluvnými stranami) v sume 1 781,58 EUR bola uhradená dňa 17.09.2012.

Tým, že mesto vystavilo odberateľské faktúry skôr ako bola podpísaná samotná zmluva poslednou zmluvnou stranou, nepostupovalo v súlade s čl. 5 bod 2 kúpnej zmluvy.

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil zoznam nájomných zmlúv, ktoré mesto uzatvorilo ako prenajímateľ. Kontrolou piatich vybraných nájomných zmlúv, u ktorých bola overená ich správnosť a úplnosť bolo zistené, že boli uzatvorené v zmysle Občianskeho zákonníka a v zmysle zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov. Nájomné zmluvy boli uzatvorené na prenájom nehnuteľností - pozemkov a nebytových priestorov. Zároveň bolo zistené, že na jednej zmluve č.j. 2263/2011/OM nebol uvedený dátum podpisu. V zmysle čl. 8 bod 2 zmluvy, táto zmluva nadobúdala platnosť dňom podpisu posledným zo zástupcov zmluvných strán.

Tým mesto nepostupovalo v zmysle ustanovenia § 43 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila stav pohľadávok, ktoré evidovalo mesto k 31.12.2012 na jednotlivých účtoch. Celková suma nedaňových pohľadávok k 31.12.2012 predstavovala výšku 2 091 477,11 EUR. Najväčšiu položku tvorili pohľadávky za komunálny odpad v celkovej sume 1 268 135,96 EUR, nájomné v sume 338 117,09 EUR, predaj pozemkov v sume 73 608,38 EUR a pokuty a priestupky mestská polícia v sume 53 519,94 EUR.

Daňové nedoplatky právnických osôb boli celkom 2 051 472,02 EUR u 146 subjektov, z toho staré daňové nedoplatky boli v sume 1 512 295,92 EUR a daňové nedoplatky za rok 2012 predstavovali 539 176,10 EUR.

Daňové nedoplatky fyzických osôb a fyzických osôb podnikateľov k 31.12.2012 boli v celkovej sume 444 319,03 EUR celkovo u 1 389 subjektov, z toho staré daňové nedoplatky predstavovali sumu 319 435,86 EUR a v roku 2012 boli v sume 124 883,17 EUR.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila tiež stav záväzkov, ktoré mesto evidovalo k 31.12.2012 na jednotlivých účtoch. Celková suma záväzkov k 31.12.2012 predstavovala sumu 28 636 869,57 EUR, kde najväčšiu položku tvorili bankové úvery v sume 12 250 232,87 EUR a dlhodobé záväzky v sume 8 825 472,68 EUR.

Pri kontrole pohľadávok a záväzkov mesta k 31.12.2012 neboli zistené žiadne nedostatky.

4. Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol

Kontrola plnenia opatrení z roku 2009

Kontrolovaný subjekt v roku 2009 prijal tri opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR pri kontrole hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami a kontrole plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v meste, ktoré je sídlom kraja.

Stanovený termín na predloženie opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov bol dodržaný, avšak termín na predloženie správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení nebol zo strany kontrolovaného subjektu dodržaný.

Kontrolou bolo zistené, že z celkového počtu troch prijatých opatrení boli dve opatrenia splnené, resp. plnené priebežne. Z toho bolo jedno opatrenie (opatrenie č. 1) splnené po termíne, ktorý si určil kontrolovaný subjekt. Opatrenie č. 3 bolo splnené čiastočne, nakoľko opatrenie k prehodnoteniu stavu projektových dokumentácií bolo prijaté s konkrétnym termínom plnenia. Samotná realizácia vyradenia projektových dokumentácií po prehodnotení ich stavu nebola vykonaná z dôvodu neschválenia predložených zoznamov projektových dokumentácií. Pri kontrole bolo zistené, že mesto na prehodnotené projektové dokumentácie podľa zásady opatrnosti netvorilo opravné položky. Kontrolná skupina NKÚ SR porovнала stav splnenia, resp. plnenia prijatých opatrení s vyhodnotením kontrolovaného subjektu, ktoré bolo uvedené v správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení, pričom pri opatrení č. 3 boli zistené rozdiely.

Kontrola plnenia opatrení z roku 2011

Kontrolovaný subjekt v roku 2011 prijal tri opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR pri kontrole účtovných a finančných výkazov vo vzťahu k vykázaným výsledkom hospodárenia ostatných subjektov verejnej správy za rok 2010 a systému pôsobenia sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom (SORO) v regióne.

Stanovený termín na predloženie opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov bol dodržaný, avšak termín na predloženie správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení nebol zo strany kontrolovaného subjektu dodržaný.

Kontrolou bolo zistené, že z celkového počtu troch prijatých opatrení boli všetky splnené v termíne uvedenom v správe o plnení, resp. splnení prijatých opatrení. Kontrolná skupina NKÚ SR porovнала stav splnenia, resp. plnenia prijatých opatrení s vyhodnotením kontrolovaného subjektu, ktoré bolo uvedené v správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení, pričom neboli zistené rozdiely.

Kontrolovaný subjekt tým, že nepredložil NKÚ SR v nim určených lehotách písomné správy o plnení alebo splnení prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov z kontrol vykonaných v roku 2009 a 2011, nepostupoval v zmysle ustanovenia § 18 písm. e) zákona č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade SR v znení neskorších predpisov.

5. Vnútroň kontrolný systém

Problematiku vnútorného kontrolného systému mesta v roku 2012 upravovali okrem všeobecne záväzných právnych predpisov, najmä Všeobecne záväzné nariadenie mesta Nitra č. 11/2004 o kontrole v podmienkach mesta Nitra vykonávanej útvarom hlavného kontrolóra v znení dodatku č. 1 (ďalej len "VZN o kontrole v podmienkach mesta vykonávanej ÚHK"), Smernica č. 6/2003 o finančnej kontrole (ďalej len „smernica o finančnej kontrole“), Štatút mesta a Organizačný poriadok. VZN o kontrole v podmienkach mesta vykonávanej ÚHK upravovalo postavenie, úlohy a výkon kontroly, vykonávanej ÚHK a prizvanými osobami v podmienkach samosprávy mesta Nitra, avšak nevzťahovalo sa na kontrolnú činnosť vykonávanú na základe interných predpisov. Smernica o finančnej kontrole upravovala postup a zabezpečenie vykonávania predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly, ktorú

vykonávajú vedúci zamestnanci mesta. Organizačný poriadok a Štatút mesta určoval náplň činnosti ÚHK.

Kontrolou smernice o finančnej kontrole bolo zistené, že čl. II ods. 1 obmedzoval a zužoval zodpovednosť primátora mesta za zabezpečenie, vymedzenú § 8 zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“), keď obsahom tejto smernice nebola zodpovednosť vedúceho orgánu verejnej správy za zabezpečenie:

- vzájomnej nezlučiteľnosti a oddelenia rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva,
- zodpovedajúcej kvalifikácie a odbornej spôsobilosti zamestnancov uvedených v písmenách b) a c) na vykonávanie ich činností,
- overovania vybraných finančných operácií následnou finančnou kontrolou podľa potrieb orgánu verejnej správy,
- riadenia rizík tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov orgánu verejnej správy predchádzalo porušovaniu osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
- monitorovania činností vykonávaných orgánom verejnej správy s cieľom získavania informácií o nich, posudzovania úrovne ich vykonávania, oznamovania nedostatkov zistených v činnostiach vykonávaných orgánom verejnej správy a ich odstraňovania.

Z tohto dôvodu odporučila kontrolná skupina NKÚ SR mestu novelizovať smernicu o finančnej kontrole.

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra

Mesto malo vnútornú kontrolnú činnosť zabezpečenú prostredníctvom hlavného kontrolóra (ďalej len „HK“), ktorý bol zvolený do funkcie v zmysle § 18 zákona o obecnom zriadení s prihliadnutím na § 18a citovaného zákona, uznesením MsZ č. 75/2008-MZ zo dňa 27.03.2008, na obdobie 6 rokov a ktorého postup pri výkone kontrolnej činnosti je ustanovený zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite. V kontrolovanom období malo mesto zriadený ÚHK, ktorý zabezpečoval odborné, administratívne a organizačné veci súvisiace s plnením úloh HK. Organizačnú štruktúru ÚHK určoval primátor mesta v Organizačnom poriadku.

Kontrolnej činnosti ÚHK v roku 2012 podliehali najmä mestský úrad; rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom; právnické osoby, v ktorých malo mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta, alebo ktorým bol majetok mesta prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku; osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Kontrolou zápisníc, výpisov z uznesení MsZ a predložených dokladov za rok 2012 bolo zistené, že HK vypracoval a MsZ predložil:

- plán kontrolnej činnosti (ďalej len „PKČ“) ÚHK na I. a II. polrok 2012, v zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení. PKČ boli v zmysle uvedeného zákona zverejnené spôsobom v obci obvyklým,
- odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta na rok 2012 a k návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2012 - 2014 v zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení,

- správu o kontrolnej činnosti HK mesta za rok 2012, čím splnil ustanovenie §18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení.

V kontrolovanom období vykonával ÚHK kontrolnú činnosť na základe PKČ na I. a II. polrok, súčasťou ktorých bola aj kontrola plnenia uznesení MsZ prijatých ku kontrolám vykonaných ÚHK podľa termínov kontroly určených MsZ.

V roku 2012 bolo ÚHK na základe poverení vykonaných celkom 23 kontrol. Z toho 18 kontrol bolo zameraných napr. na užívanie nájomných bytov mesta; hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta; dodržiavane VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta so zameraním na dotácie na podporu mládežníckeho športu. Sedem kontrol bolo ukončených záznamom o výsledku kontroly (bez kontrolného zistenia) a 11 kontrol bolo ukončených správou (s kontrolnými zisteniami) v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite. Na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku boli kontrolovanými subjektmi prijaté opatrenia, ktorých plnenie bolo následne kontrolované zamestnancami ÚHK.

V roku 2012 boli na základe poverení HK vykonané aj tri mimoriadne kontroly so zameraním na dodržiavanie podmienok nájomnej zmluvy na prenájom nebytových priestorov v materskej škole, úplnosť a pravdivosť predložených žiadostí na pridelenie obecných nájomných bytov postavených s podporou štátu a postúpenie podnetu na výkon kontroly z ÚVO. Z kontrol bola v jednom prípade vypracovaná správa a v dvoch prípadoch bol vypracovaný záznam o výsledku kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Na základe dvoch poverení boli v I. a II. polroku 2012 vykonané kontroly kvality podávaných jedál v 28 zariadeniach školského stravovania v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta. V siedmich zariadeniach školského stravovania, kde boli zistené nedostatky, vypracovali zamestnanci ÚHK protokoly o výsledku kontroly a v 21 zariadeniach školského stravovania, kde neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov alebo interných predpisov, boli vypracované záznamy o kontrole v súlade so zákonom NR SR č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov.

Správy o výsledku z vykonaných kontrol boli priebežne predkladané MsZ na jeho zasadnutiach.

Predbežná finančná kontrola

Postup a zabezpečenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly (ďalej len „PFK“) podľa zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite bol upravený v internej smernici mesta o účtovaní a obehu účtovných dokladov. Kontrolou bolo zistené, že PFK v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a internej smernice mesta, bola vykonávaná na krycích listoch k faktúram s uvedením dátumu jej vykonania, vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia bola alebo nebola v súlade so schváleným rozpočtom a s uvedením podpisu osoby, ktorá PFK vykonala. V oblasti vykonávania PFK neboli zistené nedostatky.

Priebežná finančná kontrola

Priebežná finančná kontrola v roku 2012 nebola vykonávaná.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Úroveň spoľahlivosti systému vnútornej kontroly bola reprezentovaná predovšetkým výsledkami kontrolnej činnosti vykonávanej ÚHK a PFK vykonávanou vedúcim odborom ekonomiky a rozpočtu.

V zmysle Európskych vykonávacích smerníc pre kontrolné štandardy INTOSAI, zhodnotila kontrolná skupina NKÚ SR vnútorný kontrolný systém stupňom spoľahlivosti „dobrý“.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 29.05.2013

Ing. Katarína Vargová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Marcela Sitárová
členka kontrolnej skupiny

Ing. Jana Maršáľková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 31.05.2013

Doc. Ing. Jozef Dvonč, CSc.
primátor mesta