



# MESTO NITRA

## Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

<b>Predkladateľ:</b>	Jozef Dvonč, primátor mesta Nitry
<b>Číslo materiálu:</b>	937 / 2017
<b>Názov materiálu:</b>	Protokol Najvyššieho kontrolného úradu SR o výsledku kontroly stavu verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol, číslo: Z-010329/2016/1100/LLA
<b>Spracovateľ:</b>	Igor Kršiak, prednosta MsÚ
<b>Napísal:</b>	Igor Kršiak, prednosta MsÚ
<b>Prizvať:</b>	/
<b>Dátum rokovania MZ:</b>	9.3.2017
<b>Dátum vyhotovenia:</b>	1.2.2017

<b>Návrh na uznesenie:</b>	<i>na osobitnej strane</i>
----------------------------	----------------------------

<b>Podpis predkladateľa:</b>	
------------------------------	--

## **Návrh na uznesenie:**

Mestské zastupiteľstvo v Nitre

### ***prerokovalo***

Protokol Najvyššieho kontrolného úradu SR o výsledku kontroly stavu verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol, číslo: Z-010329/2016/1100/LLA

### ***berie na vedomie***

1. Protokol Najvyššieho kontrolného úradu SR o výsledku kontroly stavu verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol, číslo: Z-010329/2016/1100/LLA
2. výsledky kontroly Najvyššieho kontrolného úradu SR podľa predloženého protokolu

### ***súhlasí***

s prijatými opatreniami na odstránenie nedostatkov podľa výsledkov kontroly Najvyššieho kontrolného úradu SR

## **Dôvodová správa**

Najvyšší kontrolný úrad SR vykonal v čase od 25.7.2016 do 1.12.2016 u kontrolovaného subjektu Mesta Nitry kontroly stavu verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol.

Kontrolou neboli preukázané žiadne vážne nedostatky, preto Najvyšší kontrolný úrad SR v protokole navrhol Mestu Nitra ako kontrolovanému subjektu výlučne tieto odporúčania:

- prezentovať projekt „Elektronizácie služieb mesta Nitra“ pre občanov mesta
- pri poskytovaní dotácií upraviť náležitosti zmluvy pre príjemcu, ktorý je platiteľom DPH
- preveriť investičné akcie vedené na účte 042 – Obstaranie DHM

Mesto Nitra v určenej lehote prijalo opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, ktoré listom č.j. 1737/2017/Predn. zo dňa 17.1.2017 oznámilo na vedomie NKÚ SR. (*list v prílohe*)

V zmysle §20a ods. 1 zákona č. 39/993 Z.z. o Najvyššom kontrolnom úrade SR „úrad oznámi kontrolou zistené nedostatky tomu orgánu obce alebo vyššieho územného celku, ktorý koná v mene obce alebo vyššieho územného celku v súvislosti s činnosťou kontrolovaného subjektu. Ak je kontrolovaným subjektom obec alebo vyšší územný celok, Úrad oznámi kontrolou zistené nedostatky zastupiteľstvu obce alebo zastupiteľstvu vyššieho územného celku“.

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1638/05  
Zo dňa: 13.07.2016  
Číslo: Z-010329/2016/1100/LLA

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 2  
Počet strán: 28  
Počet príloh: 0



## PROTOKOL

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

Mesto Nitra

Nitra december 2016

Obsah:

Zoznam použitých skratiek: .....	3
Zhrnutie .....	6
1. Rozpočet a výsledky rozpočtového hospodárenia .....	9
1.1 Zostavenie, zverejnenie, schválenie, vykonanie zmien .....	9
1.2 Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov .....	10
2. Záverečný účet mesta .....	12
2.1 Zostavenie schválenie, zverejnenie, výpočet a vysporiadanie výsledku hospodárenia .....	12
2.2 Stav a vývoj dlhu mesta .....	13
3. Dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov .....	14
3.1 Správnosť a opodstatnenosť vynakladania verejných prostriedkov .....	14
4. Nakladanie s majetkom mesta .....	20
4.1 Správnosť a úplnosť evidencie a vykazovania majetku a záväzkov v účtovníctve .....	20
4.2 Prenájom, prevod, vyradovanie a ochrana majetku .....	24
5. Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol .....	25
6. Vnútorý kontrolný systém .....	26

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zoznam použitých skratiek:

Skrátený názov	Úplné znenie
DHM	Dlhodobý hmotný majetok
DIK	Dielčia inventarizačná komisia
DNHM	Dlhodobý nehmotný majetok
DPH	Daň z pridanej hodnoty
EKS	Elektronický kontraktačný systém
fa	Faktúra
FIN 1-12	Finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1 - 12
FIN 5-04	Finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu FIN 5 - 04
HK	Hlavná kontrolórka mesta
mesto alebo kontrolovaný subjekt alebo účtovná jednotka	Mesto Nitra
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MsÚ	Mestský úrad v Nitre
MZ	Mestské zastupiteľstvo v Nitre
MŠ	Materská škola
NKU SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
Občiansky zákonník	Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník
opatrenie k rozpočtovej klasifikácii	Opatrenie Ministerstva financií 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 predpisov
opatrenie o postupoch účtovania	Opatrenie Ministerstva financií z 08. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov
opatrenie o predkladaní informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu	Opatrenie MF SR č. MF/21513/2012-31 z 22. novembra 2012, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších predpisov
PD	Projektová dokumentácia
PFK	Predbežná finančná kontrola
PPD	Príjmový pokladničný doklad

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

príjemca č.1	MBK SPU Nitra, s.r.o.
príjemca č. 2	Športový klub FC Nitra, a. s.
rozpočtové pravidlá mesta	Rozpočtové pravidlá mesta Nitra v znení dodatku č. 1 a 2
SR	Slovenská republika
ŠFRB	Štátny fond rozvoja bývania
ŠR	Štátny rozpočet
ÚIK	Ústredná inventarizačná komisia
VPD	Výdavkový pokladničný doklad
VZN o dotáciách	Všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2001 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Nitry v znení dodatkov č. 1 - 8
VZN o hospodárení s majetkom mesta	Všeobecne záväzné nariadenie č. 21/2009 o hospodárení s majetkom mesta v znení dodatkov č. 1 - 8
zákon o dani z príjmov	Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmu v znení neskorších predpisov
zákon o finančnej kontrole	Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o informačných systémoch	Zákon č. 275/2006 Z. z. o informačných systémoch verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
zákon o majetku obcí	Zákon SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
zákon o obecnom zriadení	Zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
zákon o obmedzení platieb v hotovosti	Zákon č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti
zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy	Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o slobode informácií	Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (zákon o slobode informácií)
zákon o účtovníctve	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
zákon o verejnom obstarávaní	Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

zásady hospodárenia	Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Nitra v znení dodatku č. 1, 2, 3, 4 a 5
ZŠ	Základná škola
ZÚ	Záverečný účet mesta

## Zhrnutie

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2016 v rámci nosnej témy zvýšenie kvality života v oblasti hospodárenia samosprávy. Zameraná bola na stav verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja na plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol. Účelom kontroly 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.

Predmetom kontroly bol rozpočet mesta, záverečný účet mesta, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom mesta, plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol a vnútorný kontrolný systém.

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu. Pri kontrole boli použité techniky a postupy ako štúdium vnútorných predpisov, pozorovanie, rozhovory so zamestnancami, fyzická obhliadka, preskúvanie relevantných dokladov, analytické postupy a prepočty.

Kontrolou boli zistené porušenia viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov, najmä:

- zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď mesto v niekoľkých prípadoch na jednotlivých položkách nevykonalo zmeny vo svojom rozpočte, keď pri zúčtovaní dotácií nebola v piatich prípadoch vykonaná dostatočná kontrola dokladov,
- zákona o účtovníctve, keď vo viacerých prípadoch účtovná jednotka neúčtovala faktúry do obdobia s ktorým časovo a vecne súviseli, keď v jednom prípade bola nesprávne vedená pohľadávka, keď na dokladoch nebol správne označený odberateľ,
- opatrenia o postupoch účtovania, keď v niekoľkých prípadoch mesto nezaradilo majetok do používania, keď neúčtovalo účtovné prípady na správne účty,
- zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď štatutárny orgán nezabezpečil, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy, keď mesto v dvoch prípadoch pri poskytnutí dotácií porušilo finančnú disciplínu, tým, že poskytlo finančné prostriedky nad rámec oprávnenia,
- zákona o informačných systémoch verejnej správy, keď prostredníctvom centrálného metainformačného systému bezodkladne nesprístupňovalo informácie o poskytovaných elektronických službách verejnej správy,
- zákona o verejnom obstarávaní tým, že mesto nepredložilo podklady k stanoveniu hodnoty zákazky, keď v jednom prípade časovo a vecne súvisiace zákazky rozdelilo,
- zákona o majetku obcí, keď tým, že tri zmluvy neobsahovali sankčné mechanizmy, zmluvné pokuty, keď nepoužilo všetky právne prostriedky na ochranu majetku,
- občianskeho zákonníka, keď v kúpnej zmluve boli uvedené zavádzajúce ustanovenia,
- zákona o finančnej kontrole tým, že mesto nevykonalo predbežnú finančnú kontrolu na niekoľkých faktúrach a výdavkových pokladničných dokladoch a v jednom prípade na zmluve.



NKÚ SR navrhol mestu tri odporúčania:

- prezentovať projekt „Elektronizácia služieb mesta Nitra“ pre občanov mesta,
- pri poskytovaní dotácií upraviť náležitosti zmluvy pre príjemcu, ktorý je platiteľom DPH,
- preveriť investičné akcie vedené na účte 042 – Obstaranie DHM.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1638/05 z 13.07.2016 vykonali:

Ing. Lýdia Leskovská, vedúca kontrolnej skupiny  
Ing. Jana Maršáľková, členka kontrolnej skupiny  
Bc. Mgr. Jana Chňapeková, členka kontrolnej skupiny  
Ing. Peter Kolník, člen kontrolnej skupiny

kontrolu stavu 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.

Kontrola bola vykonaná v čase od 25.07.2016 do 01.12.2016 s prerušením v kontrolovanom subjekte

**Mesto Nitra, Štefánikova 60, 950 06 Nitra**  
**IČO: 00308307**

za kontrované obdobie: rok 2015, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj iné súvisiace obdobia.

Predmetom kontroly bol rozpočet, záverečný účet mesta, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom mesta, plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol a vnútorný kontrolný systém.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií (ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a ISSAI 400 – Základné princípy kontroly súladu).

Mesto je samostatný územný samosprávny a správny celok SR, združujúci osoby, ktoré majú na jej území trvalý pobyt. Je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom o obecnom zriadení samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami. K 31.12.2015 malo mesto 80 132 obyvateľov. MZ pozostávalo z 31 poslancov, v roku 2015 zasadlo 13-krát.

Mesto malo v kontrolovanom období zriadených 15 rozpočtových organizácií, tri príspevkové organizácie, štyri právnické osoby založené účtovnou jednotkou.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

## **1. Rozpočet a výsledky rozpočtového hospodárenia**

### **1.1 Zostavenie, zverejnenie, schválenie, vykonanie zmien**

Návrh rozpočtu mesta na rok 2015 vychádzal z finančných možností mesta a z východiskových ukazovateľov, ktorými boli:

- návrh príjmovej časti rozpočtu,
- výška nevyhnutných výdavkov do návrhu rozpočtu podľa jednotlivých rozpočtových kapitol a návrhy limitov jednotlivých rozpočtových kapitol,
- výška dotácií pre organizácie zriadené mestom.

Na základe týchto východiskových ukazovateľov bol spracovaný súhrnný návrh rozpočtu mesta na rok 2015 v členení podľa rozpočtovej klasifikácie. Návrh rozpočtu bol spracovaný v zmysle platnej rozpočtovej klasifikácie vydanej MF SR.

Rozpočet mesta na rok 2015 podľa predloženého návrhu a návrh viacročného rozpočtu mesta na roky 2015 – 2017 bol zverejnený na úradnej tabuli mesta od 03.11.2014 do 18.11.2014 v zmysle ustanovenia § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení. Rozpočet mesta bol schválený na 46. zasadnutí MZ uznesením č. 322/2014-MZ z 20.11.2014 a zároveň bol prerokovaný aj návrh viacročného rozpočtu mesta na roky 2015 – 2017. Rozpočet bol zostavený vrátane rozpočtov pre rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta v súlade s ustanovením § 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Po jeho schválení vykonalo mesto rozpis rozpočtu na svoje rozpočtové a príspevkové organizácie vrátane rozpisu výdavkov na programy mesta v zmysle ustanovenia § 12 ods. 1 vyššie uvedeného zákona.

HK vypracovala odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2015 – 2017 a k návrhu rozpočtu mesta na rok 2015 pred jeho schválením poslancami mesta v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení. V závere svojho stanoviska odporučila MZ návrh rozpočtu mesta na rok 2015 schváliť a rozpočet mesta na roky 2016 – 2017 vziať na vedomie.

Rozpočet mesta na rok 2015 bol zostavený ako vyrovnaný v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie. Bol zostavený v programovej štruktúre, obsahoval 16 programov so zadefinovanými zámermi a cieľmi, ktoré mesto plánovalo realizovať z výdavkov.

V roku 2015 hospodáril mesto na základe schváleného rozpočtu vrátane rozpočtu rozpočtových organizácií s rozpočtovými zdrojmi vo výške 47 903 030,00 eur.

Schválený rozpočet mesta bol v priebehu roka upravený 51 rozpočtovými opatreniami, čo predstavovalo 880 položiek, z toho 13 rozpočtových opatrení (497 položiek) bolo schválených uzneseniami MZ a 38 rozpočtových opatrení (383 položiek) bolo schválených primátorom mesta.

Pre proces rozpočtového hospodárenia malo mesto vypracovanú a schválenú internú smernicu o rozpočtových pravidlách mesta.

Kontrolou vybranej vzorky desiatich návrhov rozpočtových opatrení v rozpočte mesta, ktoré boli schválené na základe uznesení MZ a primátorom mesta bolo zistené, že úpravy rozpočtu boli v súlade s ustanovením § 8 ods. 5 a 6 rozpočtových pravidiel mesta a v súlade s ustanovením § 14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. O vykonaných rozpočtových opatreniach viedlo mesto operatívnu evidenciu.

V rámci kontroly bola vykonaná analýza rozpočtového hospodárenia mesta na základe údajov uvedených vo FIN 1-12 k 31.12.2015. Prehľad o výsledku rozpočtového hospodárenia mesta za rok 2015 je uvedený v tabuľke č. 1:

Tabuľka č. 1

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
<b>Príjmy spolu</b>	<b>47 903 030,00</b>	<b>65 963 377,00</b>	<b>64 075 073,70</b>	<b>97,14</b>
V tom: bežné príjmy	45 403 030,00	49 715 966,00	50 093 708,94	100,76
kapitálové príjmy	2 500 00,00	6 463 373,00	5 098 847,54	78,89
príjmové finančné operácie	0,00	9 784 039,00	8 882 517,22	90,79
<b>Výdavky spolu</b>	<b>47 903 030,00</b>	<b>65 963 377,00</b>	<b>61 821 911,86</b>	<b>93,72</b>
V tom: bežné výdavky	41 347 462,00	46 416 328,00	45 017 716,79	96,99
kapitálové výdavky	2 539 958,00	14 330 745,00	11 573 968,41	80,76
Výdavkové finančné operácie	4 015 610,00	5 216 304,00	5 230 226,66	100,27
<b>Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 253 161,84</b>	<b>x</b>
Bežný rozpočet (+, -)	4 055 568,00	3 299 637,00	5 075 992,15	153,83
Kapitálový rozpočet (+, -)	-39 958,00	-7 867 372,00	-6 475 120,87	82,30
Finančné operácie (+, -)	-4 015 610,00	4 567 735,00	3 652 291,00	79,96
<b>Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií</b>	<b>4 015 610,00</b>	<b>-4 567 734,00</b>	<b>-1 399 128,72</b>	<b>x</b>

Zdroj: FIN 1-12 Mesto Nitra

Celkové príjmy a výdavky v upravenom rozpočte v porovnaní so schváleným rozpočtom boli vyššie o 18 060 347,00 eur, čo predstavovalo vyrovnaný upravený rozpočet.

Najvyšší podiel z celkových príjmov tvorili bežné príjmy (78,18 %), u ktorých najväčšiu položku predstavovali daňové príjmy (66,34 %). Z nich najvyšší podiel tvoril výnos dane z príjmov (44,22 %). Kapitálové príjmy tvorili 7,95 % celkových príjmov a príjmové finančné operácie predstavovali 13,87 %.

Najvyšší podiel z celkových výdavkov tvorili bežné výdavky (72,82 %), kapitálové predstavovali 18,72 % a výdavkové finančné operácie predstavovali 8,46 %.

## 1.2 Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov

Príjmy bežného rozpočtu boli naplnené vo výške 50 093 709,94 eur, čo predstavovalo 100,76 % plnenie, vo výdavkoch mesto nezaznamenalo výkyvy vo financovaní plánovaných výdavkov, čerpanie predstavovalo 96,99 %. Zároveň mesto v roku 2015 dodržalo vyrovnanosť bežného rozpočtu, čím bola splnená zákonná podmienka.

Príjmy kapitálového rozpočtu boli naplnené vo výške 5 098 847,54 eur, čo predstavovalo 78,89 % plnenie. Dôvodom nenaplnenia kapitálových príjmov bol výpadok očakávanej refundácie finančných prostriedkov na projekt „Obnova verejného osvetlenia“ a časť finančných prostriedkov na projekt „Elektronizácia služieb mesta“ v celkovej sume 1 364 525,46 eur.

Výdavky bežného rozpočtu boli vyčerpané vo výške 45 017 717,79 eur. Podstatnú časť (70,15 %) tvorili výdavky na mzdy, odvody a tovary a služby. Výdavky kapitálového rozpočtu boli čerpané vo výške 11 573 968,41 eur, čo predstavovalo 80,76 % plnenie. Dôvodom nízkeho čerpania bolo nezrealizovanie a nedokončenie niektorých investičných akcií v roku 2015 schválených v rozpočte mesta, napr. telocvičňa ZŠ Tulipánová, kanalizácia Dolné Krškany, chodníky na Novozámockej a Dolnočermánskej ulici.

V rámci investičných akcií mesto v roku 2015 zrekonštruovalo, okrem iného ZŠ Škultétyho a ZŠ kráľa Svätopluka, MŠ Nedbalova, dom opatrovateľskej služby J. Kráľa a bytový dom Olympia; revitalizovalo park pod Borinou, boli realizované detské ihriská, kanalizačné prípojky, PD na parkoviská, na modernizáciu futbalového štadióna a iné.

Výdavkové finančné operácie boli použité na splácanie istín prijatých úverov.

Preverením FIN 1 - 12 bolo zistené, že mesto v niekoľkých prípadoch realizovalo úhrady bežných a kapitálových výdavkov bez zmeny jednotlivých položiek rozpočtu rozpočtovými opatreniami, prípadne ich čerpalo nad rámec schváleného rozpočtu:

1. Prekročenie čerpania schváleného rozpočtu na jednotlivých položkách bežných výdavkov bolo zistené v 18 prípadoch v celkovej výške 32 852,00 eur, napr.:

- funkčná klasifikácia 05.1.0 – Nakladanie s odpadmi, na položke 637005 – Špeciálne služby o 4 251,70 eur,
- funkčná klasifikácia 08.1.0 – Rekreačné a športové služby, na položke 642001 – Transfery občianskemu združeniu, nadácii a neinvestičnému fondu o 8 051,89 eur,
- funkčná klasifikácia 08.1.0 – Rekreačné a športové služby, na položke 642002 – Transfery ostatnej právnickej osobe o 3 558,69 eur.

2. Pri kapitálových výdavkoch bolo prekročenie zistené v šiestich prípadoch v celkovej výške 591 251,92 eur, napr.:

- funkčná klasifikácia 06.2.0 – Rozvoj obcí, na položke 717001 – Realizácia nových stavieb o 313 283,10 eur,
- funkčná klasifikácia 05.1.0 – Nakladanie s odpadmi, na položke 713004 – Nákup prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia o 115 536,50 eur,
- funkčná klasifikácia 06.2.0 – Rozvoj obcí, na položke 717002 – Rekonštrukcia a modernizácia o 115 909,93 eur.

3. Prekročenie čerpania rozpočtu bolo zistené aj pri finančných výdavkových operáciách v jednom prípade s funkčnou klasifikáciou 01.7.0 – Transakcie verejného dlhu na položke 821007 – Splácanie tuzemskej istiny z ostatných úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí dlhodobých, kde bol rozpočet prekročený o 13 922,66 eur.

4. V príjmovej časti bežného rozpočtu na jednotlivých položkách v 21 prípadoch vo výške 732 966,39 eur nebola vykonaná zmena rozpočtu, napr.:

- položka 111003 – Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve o 366 292,25 eur,

- položka 211003 – Dividendy o 66 190,59 eur,
- položka 223001 – Za predaj výrobkov, tovarov a služieb o 58 419,99 eur.

5. V príjmovej časti kapitálového rozpočtu v jednom prípade nebola vykonaná úprava rozpočtu vo výške 200 000,00 eur na položke 322001 – Zo štátneho rozpočtu.

Napriek tomu, že mesto sledovalo v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávalo jeho zmeny, bolo kontrolou zistené, že v niekoľkých prípadoch neboli zmeny rozpočtu vykonané, čím nepostupovalo v súlade s ustanovením § 12 ods. 3 a § 14 ods. 1 a 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V uvedených prípadoch mesto nepostupovalo v súlade s ustanovením § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je štatutárny orgán povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte.

Kontrolou bolo zistené, že mesto monitorovalo a hodnotilo plnenie 16 programov v zmysle ustanovenia § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

## **2. Záverečný účet mesta**

### **2.1 Zostavenie schválenie, zverejnenie, výpočet a vysporiadanie výsledku hospodárenia**

Mesto po skončení rozpočtového roka spracovalo súhrnne údaje o svojom hospodárení do návrhu ZÚ mesta, ktorým finančne usporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytlo prostriedky svojho rozpočtu a usporiadalo finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu. Návrh ZÚ obsahoval údaje o plnení rozpočtu v členení na bežné príjmy a bežné výdavky, na kapitálové príjmy a kapitálové výdavky a na finančné operácie v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií v pôsobnosti mesta, prehľad o poskytnutých dotáciách, o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a hodnotenie plnenia programov mesta.

Údaje vykázané vo finančných a účtovných výkazoch boli v súlade s údajmi uvedenými v ZÚ. Návrh ZÚ bol zverejnený obvyklým spôsobom, a to vyvesením na úradnej tabuli 12.04.2016 – 27.04.2016 a zverejnením na webovej stránke mesta.

HK vypracovala 13.04.2016 stanovisko k ZÚ mesta v súlade s §18f ods.1 písm. c) zákona o obecnom zriadení, účelom ktorého bolo odborné posúdenie všetkých aspektov a náležitostí predloženého návrhu ZÚ.

Uznesením č. 98/2016-MZ z 28.04.2016 MZ schválilo celoročné hospodárenie mesta za rok 2015 bez výhrad.

Kontrolou ZÚ neboli zistené nedostatky.

## 2.2 Stav a vývoj dlhu mesta

Kontrolná skupina NKÚ SR vykonala posúdenie stavu a vývoja dlhu na základe kritérií zadlženosti obcí stanovených zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako aj dlhu vykazaného vo FIN 5-04 za obdobie rokov 2014 a 2015. V zmysle ustanovenia § 2 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy návratné zdroje financovania predstavovali prostriedky rozpočtu mesta z prijatých úverov, pôžičiek, návratných finančných výpomocí, zo zmeniek a z komunálnych obligácií vydaných mestom.

V roku 2015 mesto vykazovalo podľa údajov vo FIN 5-04 dlh spolu vo výške 23 698 740,85 eur. V zmysle ustanovenia § 17 ods. 8 boli z uvedenej výšky záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania ku koncu rozpočtového roka odpočítané záväzky zo ŠFRB vo výške 7 456 925,81 eur. Celkový dlh mesta v zmysle ustanovenia § 17 ods. 7 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v roku 2015 bol vo výške 16 241 815,04 eur.

V roku 2014 mesto vykazovalo podľa údajov vo FIN 5-04 celkový dlh vo výške 21 718 874,65 eur. V zmysle § 17 ods. 8 boli z uvedenej výšky záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania ku koncu rozpočtového roka a sumy ručiteľských záväzkov obce odpočítané záväzky zo ŠFRB vo výške 7 813 679,27 eur. Celkový dlh mesta v zmysle § 17 ods. 7 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v roku 2014 bol vo výške 13 905 195,38 eur.

Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta za kontrolované obdobie je uvedený v tabuľke č. 2:

Tabuľka č. 2

Ukazovateľ	Skutočnosť		Index 2015/2014
	31.12.2014	31.12.2015	
Celkový dlh mesta v eur (§ 17 ods. 7 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy)	13 905 195,38	16 241 815,04	1,17
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v eur	3 772 975,47	3 792 318,96	1,01
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	47 152 114,42	47 986 398,08	x
Ukazovatele dlhu podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a)	29,49	33,85	x
b) § 17 ods. 6 písm. b)	8,00	7,90	x
Dlh mesta spolu podľa finančného výkazu FIN 5-04	21 718 874,65	23 698 740,85	1,09
Počet obyvateľov k 31.12.	80 524	80 130	x
Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur	269,72	295,75	x

Zdroj: mesto Nitra

Kontrolou bolo zistené, že vyčíslený ukazovateľ dlhu mal stúpajúcu tendenciu. V roku 2014 dosiahol ukazovateľ dlhu mesta 29,49 % a v nasledujúcom roku 33,85 %. Dôvodom stúpajúcej tendencie dlhu bolo prijatie záväzkov z návratných zdrojov financovania v roku 2015 vo výške 4 698 478,63 eur na investičné akcie (zatepľovanie základných a materských škôl). Pred ich prijatím vypracovala HK stanoviská k dodržaniu podmienok pre prijatie úveru, pričom v závere týchto stanovísk skonštatovala, že podmienky pre prijatie úverov v roku 2015 v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy boli dodržané. Napriek tomu, že sa dlh mesta na jedného obyvateľa v roku 2015 oproti roku 2014 zvýšil o 26,03 eur, mesto bolo schopné plniť svoje záväzky aj vďaka dosiahnutým bežným príjmom, ktoré v roku 2015 vzrástli o 834 283,66 eur.

Európska banka pre obnovu a rozvoj v rámci programu MunSEFF (čerpanie úverov v rokoch 2013 – 2015 v rámci energetickej efektívnosti v municipálnych budovách) 11.02.2016 udelila mestu diplom za najúspešnejší projekt v kategórii – „Najaktívnejšia municipalita“.

Úverové zmluvy uzatvorené v kontrolovanom období boli zverejnené na webovom sídle mesta v zákonom stanovenej lehote. Kontrolovaný subjekt nemal záväzky z dodávateľských investičných úverov.

Mesto v súvislosti s prijatými návratnými zdrojmi financovania na plnenie svojich úloh podľa stavu k 31.12.2014 a k 31.12.2015 dodržalo pravidlo použitia návratných zdrojov financovania v zmysle ustanovenia § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého celková suma dlhu neprekročila 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročila 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Do celkových skutočných bežných príjmov za rok 2014 a 2015 pre účely uvedeného výpočtu boli započítané príjmy vykázané v časti I. a III. FIN 1 – 12 v zmysle opatrenia o predkladaní informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila aj použitie návratných zdrojov financovania v súlade s ustanovením § 17 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Podľa FIN 1-12 boli s kódom zdroja 52 skutočne čerpané kapitálové výdavky vo výške 5 021 875,51 eur, z toho:

- 313 283,16 eur - položka 717 001 - Realizácia nových stavieb,
- 4 708 592,35 eur - položka 717 002 - Rekonštrukcia a modernizácia.

Mesto neprevzalo záruku za úver, pôžičku, či iný dlh fyzickej osoby alebo právnickej osoby v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

### **3. Dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov**

#### **3.1 Správnosť a opodstatnenosť vynakladania verejných prostriedkov**

Mesto realizovalo v rokoch 2014 a 2015 projekt „Elektronizácia služieb mesta Nitra“ prioritná os Operačného programu Informatizácia spoločnosti: Elektronizácia verejnej správy a rozvoj elektronických služieb, kód ITMS: 21110220030. Cieľom projektu bolo vytvorenie informačného systému, ktorý mal poskytovať služby pre občanov a podnikateľov v rôznych agendách a úsekoch správy v kompetencii MsÚ, zlepšiť procesy pri poskytovaní 154 eGovernment služieb. Výber dodávateľa sa uskutočnil v roku 2014 cez elektronickú aukciu, 23.07.2014 bola podpísaná zmluva o dielo s celkovou obstarávacou cenou 2 992 860,00 eur s DPH s termínom dodania služby 30.09.2015. Kontrolou použitia verejných prostriedkov neboli zistené nedostatky, finančné prostriedky boli uvoľňované iba v takej výške, aká zodpovedala rozsahu plnenia úloh.

Projekt fungoval v dvoch rovinách poskytovania služieb, prvá bola elektronická služba – informačná, pomocou ktorej sa občania mohli informovať na stránke mesta a získavať informácie pre nich potrebné. Druhá bola elektronická služba – formulárová, pomocou ktorej si občania mesta mohli vybaviť rôznu agendu z domu, okrem iného podať daňové priznania, žiadosť na prenájom trhových miest, pričom boli v zmysle platných



lehôt vybavení. Na túto službu bol potrebný elektronický občiansky preukaz so zaručeným elektronickým podpisom.

Za obdobie od 01.10.2015 do 19.10.2016 sa o informácie na webstránke mesta zaujímalo 42 310 klientov, pričom najväčší záujem bol o elektronickú úradnú tabuľu mesta v počte 13 393.

Čo sa týka formulárovej služby, bolo v období od 01.10.2015 do 31.12.2015 zaznamenaných 39 podaní a od 01.01.2016 do 21.10.2016 si cez elektronický formulár podalo žiadosť 70 klientov. Od spustenia projektu bolo do výkonu kontroly spolu 109 podaní, čo bolo vzhľadom na objem investovaných finančných prostriedkov do tejto služby nízke číslo.

Mesto bolo povinnou osobou podľa zákona o informačných systémoch verejnej správy. Kontrolou bolo zistené, že mesto nekonalo v súlade s ustanovením § 3 ods. 4 písm. f) uvedeného zákona, keď prostredníctvom centrálného metainformačného systému bezodkladne nespřístupňovalo informácie o poskytovaných elektronických službách verejnej správy. Uvedené nebolo ani v súlade s bodom 5. Metodického pokynu číslo MF/011247/2016-1721 o aktualizácii obsahu centrálného metainformačného systému povinnými osobami, a to v prípade údajov o výkonových parametroch poskytovania služieb zapisovaním monitorovaných parametrov služieb minimálne jedenkrát za mesiac.

#### Preddavky

Kontrolou poskytovania a účtovania preddavkov na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky neboli zistené nedostatky. Preddavky na dlhodobý hmotný a nehmotný majetok poskytnuté neboli.

#### Poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta

V roku 2015 poskytlo mesto 214 dotácií zo svojho rozpočtu na základe VZN o dotáciách v celkovej sume 473 379,05 eur, ktoré boli prerozdelené do piatich cieľových oblastí. Najväčší podiel z poskytnutých dotácií (87,95 %) smeroval do oblasti športu.

Kontrolná skupina NKÚ SR vybrala vzorku 11-tich spisov poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta v celkovom objeme 170 890,00 eur (36 %) v cieľových oblastiach:

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

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 zmlúvam o poskytnutí dotácií so zreteľom na použitie prostriedkov z vecného i časového hľadiska. V piatich prípadoch boli zistené nasledovné nedostatky:

1. V roku 2015 bola z rozpočtu mesta poskytnutá dotácia príjemcovi č. 1 v sume 10 000,00 eur, na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č.j. 251/2015/OŠMaŠ z 25.02.2015 (ďalej len „zmluva“). Účelom dotácie bolo pokrytie výdavkov na činnosť vrcholového športu. Prijemca nepredložil k žiadosti rozpočet projektu podľa položiek s odôvodnením v zmysle povinnej prílohy č. 1.2. VZN o dotáciách, ale len jednopoložkový rozpočet, z ktorého nebolo zrejmé, na čo chce príjemca dotáciu použiť. Z dokladov predložených príjemcom bolo zistené, že pri vyúčtovaní nepredložil čestné

vyhlásenie o tom, že okruh potrieb, na ktoré bola poskytnutá dotácia neboli súbežne preplatené z iných finančných zdrojov poskytnutých tretími osobami, a zoznamy prepravovaných osôb k štyrom faktúram za dopravu v celkovej výške 3 337,64 eur v zmysle prílohy č. 1 k zmluve.

2. Z rozpočtu mesta bola v roku 2015 poskytnutá dotácia príjemcovi č. 2. Účelom dotácie bola úhrada výdavkov a energie v roku 2015. Zmluva o poskytnutí dotácie č. j. 204/2015/OŠMaŠ (ďalej len "zmluva") bola uzatvorená 16.02.2015 na sumu 90 000,00 eur. Dňa 16.04.2015 bol podpísaný dodatok č. 1 k zmluve, podľa ktorého bol príjemca povinný vykonať kontrolu finančných prostriedkov poskytnutých poskytovateľom pred ich použitím s uvedením dátumu, podpisu oprávnenej osoby a textom: „finančná operácia súhlasí s rozpočtom“.

K vyúčtovaniu finančných prostriedkov predložil príjemca 32 dodávateľských faktúr za spotrebu plynu, elektrickej energie, vodného a stočného.

Kontrolou bolo zistené, že ani na jednom z predložených dokladov nebola vykonaná kontrola v zmysle dodatku č. 1 k zmluve. K vyúčtovaniu boli predložené aj výdavky za energie za obdobie december 2014 v sume 10 780,66 eur (plyn 4 794,72 eur, el. energia 5 579,79 eur, voda 406,15 eur), čím mesto nepostupovalo v zmysle čl. III ods. 4 zmluvy, podľa ktorého príjemca predkladá účtovné doklady vystavené za náklady vzniknuté v roku 2015.

Príjemca bol v kontrolovanom období registrovaný pre DPH, ako platca DPH mal nárok na odpočet DPH na vstupe za príslušné zdaňovacie obdobie, preto DPH na vyúčtovaných dokladoch nebolo možné považovať za náklad. Podľa ustanovenia § 19 ods. 2 zákona o dani z príjmu DPH nie je oprávneným výdavkom. Príjemca predložil vyúčtovanie za energie v celkovej výške 112 687,28 eur s DPH. Suma bez DPH predstavovala výšku 93 906,06 eur, z toho 80 % oprávnených výdavkov za energie v zmysle ustanovenia § 3 bod 7 VZN o dotáciách tvorilo sumu 75 124,80 eur. Z uvedených dôvodov mal prijímateľ nárok na preplatenie iba tejto sumy. Nedostatočnou kontrolou vyúčtovania poskytnutej dotácie a nevyzvaním príjemcu na vrátenie neoprávnene čerpanej dotácie nekonalo mesto ako poskytovateľ v súlade s ustanovením § 12 bod 4 VZN o dotáciách. Poskytnutím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia mesto týmto postupom porušilo finančnú disciplínu vo výške 14 875,20 eur v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

3. Zmluva o poskytnutí dotácie č. j. 205/2016/OŠMaŠ (ďalej len „zmluva“) medzi mestom ako poskytovateľom a príjemcom č. 2 bola uzatvorená 12.02.2015 na sumu 25 000,00 eur. Predmetom zmluvy bolo poskytnutie dotácie na účel „Pokrytie výdavkov na činnosť vrcholového športu v roku 2015“ podľa ustanovenia § 5 ods. 2 písm. ab) VZN o dotáciách.

K vyúčtovaniu predložil príjemca 36 dodávateľských faktúr v celkovej sume 25 312,53 eur s DPH v zmysle rozpočtu, okrem iného za zabezpečenie strážnej služby, lekárske prehliadky, športové pomôcky, stravu, ubytovanie, za rozhodcov.

Kontrolou bolo zistené, že príjemca ako platiteľ DPH mal nárok na odpočet DPH na vstupe za príslušné zdaňovacie obdobie, preto DPH na vyúčtovaných dokladoch nebolo možné považovať za náklad. Suma bez DPH predstavovala 22 847,96 eur, príjemca mal z uvedených dôvodov nárok na preplatenie tejto sumy. Nedostatočnou kontrolou vyúčtovania poskytnutej dotácie a nevyzvaním príjemcu na vrátenie neoprávnene čerpanej dotácie nekonalo mesto ako poskytovateľ v súlade s ustanovením § 12 bod 4 VZN o dotáciách. Mesto týmto postupom porušilo finančnú disciplínu

vo výške 2 152,04 eur v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

4. a 5. V dvoch prípadoch poskytnutej dotácie v sociálnej oblasti v sume 2 790,00 eur a v oblasti záchrana a obnova národných kultúrnych pamiatok a pamätihodností v sume 1 500,00 eur boli kontrolou zistené len formálne nedostatky (chýbali povinné prílohy k zúčtovaniu).

V piatich prípadoch vyúčtovania poskytnutých dotácií nebola zo strany mesta vykonaná dostatočná kontrola zúčtovacích dokladov, čím mesto postupovalo v rozpore s VZN o dotáciách, zároveň porušilo ustanovenie § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce. V dvoch prípadoch došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v celkovej sume 17 027,24 eur.

#### Verejné obstarávanie

Mesto ako verejný obstarávateľ v zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní v roku 2015 vykonávalo obstarávanie zákaziek na dodanie tovarov, na uskutočnenie stavebných prác a zákaziek na poskytnutie služieb prostredníctvom oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania, zadáním zákazky v EKS, zadáním „in house“ zákazky a výzvou na predloženie ponuky. Mesto malo vypracovanú internú smernicu o verejnom obstarávaní.

Zadanie zákaziek cez EKS mesto začalo využívať od 01.03.2015, teda až po nadobudnutí účinnosti ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní, ktoré sa týkalo povinnosti používať EKS. Celkovo v kontrolovanom období mesto obstaralo cez EKS 11 zákaziek.

Mesto využilo možnosť zadávania zákaziek zadáných ako „in house“ zákazky právnickej osobe, ktorej bolo zakladateľom a vlastníkom. Celkovo týmto spôsobom zadalo 10 zákaziek na stavebné práce v celkovej cene 6 006 749,62 eur s DPH, pričom k štyrom pôvodným zákazkám na stavebné práce boli zadané ďalšie zákazky na práce navyše v celkovej cene 224 525,56 eur s DPH.

Kontrola obstarávania zákaziek na dodanie tovarov, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác a zákaziek na poskytnutie služieb bola zameraná na stanovenie zákazky v závislosti od finančných limitov a správnosti stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky v zmysle ustanovenia § 4 a 5 zákona o verejnom obstarávaní. Kontrolná skupina NKÚ SR preverila 12 verejných obstarávaní v celkovej hodnote 826 635,95 eur bez DPH. Kontrolou dokumentácie k dvom zákazkám bolo zistené:

##### 1. Osobný automobil kategórie M1

Mesto v kontrolovanom období obstarávalo predmet zákazky - 1 ks osobný automobil kategórie M1. Špecifikáciu automobilu zadefinovalo všeobecnými technickými parametrami a popisom požadovanej výbavy. Predpokladanú hodnotu predmetu zákazky stanovilo na 20 000,00 eur bez DPH. Listom z 03.02.2015 mesto zaslalo výzvu na predloženie cenovej ponuky štyrom uchádzačom s termínom predloženia do 13.02.2015, pričom len dvaja z nich predložili cenovú ponuku. Mesto tieto ponuky vyhodnotilo 17.02.2015. S úspešným uchádzačom mesto 23.02.2015

uzatvorilo „Zmluvu na dodanie tovaru“ č. j.247/2015/Predn. v celkovej cene za predmet 18 916,33 eur bez DPH (22 700,00 eur s DPH).

Kontrolou dokumentácie k tejto zákazke bolo zistené, že v dokumentácii sa nenachádzali informácie a podklady o stanovení predpokladanej hodnoty zákazky, cenová ponuka od úspešného uchádzača bola datovaná 17.02.2015, čo bolo po lehote určenej na predkladanie ponúk, a mestom zasielané oznámenie o vyhodnotení ponúk zúčastneným uchádzačom bolo datované deň pred samotným vyhodnotením ponúk.

Týmto mesto konalo v rozpore s ustanovením § 5 ods. 14 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ v dokumentácii k verejnému obstarávaniu uchováva aj informácie a podklady, na základe ktorých určil predpokladanú hodnotu zákazky a zároveň porušil princíp transparentnosti uvedený v ustanovení § 9 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní, ktorého cieľom v procese verejného obstarávania je, aby tento proces prebiehal prehľadným a predvídateľným spôsobom, v plnom súlade s jednotlivými ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní a podmienkami stanovenými vo výzve na predkladanie ponúk a v súťažných podkladoch.

## 2. Bezpečnostné opatrenia na vybraných priechodoch pre chodcov v meste Nitra

Predmetom obstarávania pri dvoch zákazkách bola inštalácia asymetrického nasvietenia a napojenie do existujúcej siete verejného osvetlenia na vybraných priechodoch pre chodcov:

- prvá zákazka riešila bezpečnostné opatrenia na šiestich priechodoch pre chodcov. Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená správcom verejného osvetlenia na základe obhliadky miesta vo výške 29 000,00 eur bez DPH. Mesto 06.11.2015 zaslalo trom uchádzačom výzvu o predloženie ponuky k uvedenej zákazke. Cenovú ponuku predložili všetci traja uchádzači. Mesto ponuky vyhodnotilo 12.11.2015 a s úspešným uchádzačom 20.11.2015 uzatvorilo zmluvu o uskutočnenie prác v celkovej cene 28 956,67 eur bez DPH (34 748,00 eur s DPH).
- druhá zákazka riešila bezpečnostné opatrenia na troch priechodoch pre chodcov. Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená správcom verejného osvetlenia na základe obhliadky miesta vo výške 18 750,00 eur bez DPH. Mesto 26.11.2015 zaslalo trom uchádzačom výzvu o predloženie ponuky k uvedenej zákazke. Cenovú ponuku predložili všetci traja uchádzači. Mesto ponuky vyhodnotilo 02.12.2015 a s úspešným uchádzačom 07.12.2015 uzatvorilo zmluvu o uskutočnenie prác v celkovej cene predmetu zmluvy 18 575,00 eur bez DPH (22 290,00 eur s DPH).

Obidve zmluvy boli uzatvorené v zmysle súťažných podkladov, avšak pri obidvoch zákazkách chýbala v spise k verejnému obstarávaniu dokumentácia k stanoveniu predpokladanej hodnoty zákazky.

Kontrolnej skupine NKÚ SR bol dodatočne predložený list z 24.09.2015 s názvom „Zápis o vykonaní prieskumu trhu formou tvaromiestnej obhliadky stavby“, v ktorom bolo konštatované predpokladané rozpätie nákladov na realizáciu štandardného priechodu v rozpätí 4 - 6 tisíc eur a priechodu s LED gombíkmi 8 - 11 tisíc eur. V predloženom liste nebolo uvedené množstvo a druh použitého materiálu a rozpisu prác, potrebných k realizácii zákazky.

Spôsobom akým bola stanovená predpokladaná hodnota zákazky mesto nepostupovalo v súlade s ustanovením § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého predpokladaná hodnota zákazky musí vychádzať z ceny, za ktorú sa obvykle predáva rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky v čase, keď sa oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania alebo oznámenie použité ako výzva na súťaž posielala na uverejnenie. Ak sa uverejnenie takéhoto oznámenia nevyžaduje, predpokladaná

hodnota zákazky musí vychádzať z ceny, za ktorú sa obvykle predáva rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky v čase začatia postupu zadávania zákazky.

Zároveň tým, že tieto zákazky spolu vecne a časovo súviseli, mesto nepostupovalo v súlade s ustanovením § 5 ods. 12 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu zákazky pod finančné limity podľa uvedeného zákona.

#### Platby v hotovosti

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie zákona o obmedzení platieb v hotovosti, podľa ktorého sa zakazuje platba v hotovosti, ktorej hodnota prevyšuje 5 000,00 eur. Preverením účtovného denníka na účte 211 – Pokladňa za mesiace február a júl 2015 a údajov v pokladničnej knihe neboli zistené hotovostné platby nad zákonom stanovený limit.

#### Zverejňovanie objednávok a faktúr

V súvislosti s povinným zverejňovaním informácií na svojom webovom sídle kontrolná skupina NKÚ SR preverila 35 objednávok, 404 faktúr a 118 zmlúv, pričom neboli zistené nedostatky, mesto si plnilo povinnosť uvedenú v ustanovení § 5b ods. 1 písm. a) a b) zákona o slobode informácií.

#### Správnosť vedenia účtovníctva

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie zákona o účtovníctve, a to najmä správnosť účtovania a vykazovania účtovných prípadov v období, s ktorým časovo a vecne súvisia, správnosť účtovania účtovných prípadov podľa opatrenia o postupoch účtovania, správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť vedenia účtovníctva a náležitosti účtovných dokladov.

Dodržiavanie správnosti účtovania účtovných prípadov bolo preverené na vzorke dokladov dodávateľských faktúr za mesiace január (20150001 – 20150214), máj (20151600 – 20151647), august (20153005 – 20153070) a október (20153961-20154065) a ich kontrolou bolo zistené, že:

- kontrolovaný subjekt v 25 prípadoch v celkovej výške 3 400,43 eur, neúčtoval dodávateľské faktúry za spotrebu plynu, vody, elektrickej energie, za telefón a stravovanie do obdobia, s ktorým časovo a vecne súviseli. Uvedeným konaním mesto porušilo ustanovenie § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve,
- v jednom prípade účtovalo školské multilicencie vo výške 299,85 eur v prospech účtu 501 – Spotreba materiálu a nie na účet 518 – Ostatné služby, čím nepostupovalo v súlade s ustanovením § 57 ods.1 a § 58 ods. 5 opatrenia o postupoch účtovania v nadväznosti na ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve,
- v jednom prípade účtovalo náklady na telefón za obdobie december 2014 a január 2015 v prospech účtu 518 – Ostatné služby a nie časť nákladov za obdobie december 2014 na účet 381 – Náklady budúcich období, čím nepostupovalo v súlade s ustanovením § 50 ods. 2 a § 58 ods. 5 opatrenia o postupoch účtovania, v nadväznosti na ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve,
- v jednom prípade účtovalo úradné tabule v prospech účtu 518 – Ostatné služby, a nie na účet 501 – Spotreba materiálu, čím nepostupovalo v súlade s ustanovením § 57 ods.1 a § 58 ods. 5 opatrenia o postupoch účtovania v nadväznosti na ustanovenie § 4 ods. 2 zákona 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.

Pri kontrole vyššie uvedenej vzorky účtovných dokladov neboli zistené nedostatky, vo všetkých prípadoch bol rozpočtový výdavok pri úhrade faktúr zatriedený správne.

Okrem správnosti účtovania bolo na vybranej vzorke overené aj dodržiavanie ustanovenia § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve, ktorého predmetom sú náležitosti dokladov. Kontrolou bolo zistené, že v deviatich prípadoch na dodávateľských faktúrach (napr. faktúry za odvoz odpadu a septikov, za nájomné, za zdravotnú starostlivosť, za informačné tabule a za potraviny pre materskú školu) bolo nesprávne označenie odberateľa: Mestský úrad Nitra, Štefánikova 60, 949 01 Nitra, čím bolo porušené ustanovenie § 10 ods.1 zákona o účtovníctve.

Mesto predložilo účtový rozvrh, v ktorom boli v zmysle ustanovenia § 13 zákona o účtovníctve uvedené syntetické a analytické účty potrebné na zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov účtovného obdobia a na zostavenie účtovnej závierky, a podsúvahové účty.

V súvislosti s účtovníctvom malo mesto vypracovanú smernicu pre vedenie účtovníctva o účtovaní a obehu účtovných dokladov.

Účtovná závierka za rok 2015 bola zostavená 05.02.2016, do registra účtovných závierok bola zaradená 30.03.2016 a obsahovala všetky náležitosti podľa ustanovenia § 17 ods. 2 a ods. 3 zákona o účtovníctve. Účtovná závierka bola overená nezávislým audítorom 01.04.2016, ktorý vo svojej správe konštatoval, že účtovná závierka poskytovala pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve, mesto konalo v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

#### **4. Nakladanie s majetkom mesta**

##### **4.1 Správnosť a úplnosť evidencie a vykazovania majetku a záväzkov v účtovníctve**

Kontrolou správnosti evidencie majetku a jeho ocenenia v zmysle zákona o majetku obcí bolo na vybranej vzorke štyroch inventárnych kariet v hodnote 1 723 553,82 eur overené zaradenie obstaraného majetku, pričom neboli zistené nedostatky, majetok bol zaradený do používania v období, kedy bol obstaraný.

Kontrolou ôsmich zápisov v katastri nehnuteľností v zmysle zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov bola na výbere vzorky zámenných zmlúv, kúpnych zmlúv a zmluvy o bezplatnom prevode majetku preverená existencia vlastníctva nehnuteľného majetku mesta, pričom neboli zistené nedostatky.

Odpisovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku v roku 2015 uskutočňovalo mesto v zmysle zákona o účtovníctve v súlade s odpisovým plánom prostredníctvom účtovných odpisov počas predpokladanej doby používania

zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku metódou rovnomerného odpisovania.

Odpisy boli účtované mesačne vo výške 1/12 ročného odpisu v module majetok mesta informačného systému samosprávy. Mesto účtovalo o odpisoch na účte 551 - Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku so súvzťažným zápisom na účty účtovnej skupiny 08x – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku.

Kontrolou bola preverená správnosť zaradenia vybraného majetku do odpisovej skupiny v súlade s predpokladanou dobou užívania, správnosť odpisovania majetku podľa odpisového plánu zostaveného v zmysle ustanovenia § 28 ods. 3 a 4 zákona o účtovníctve, pričom neboli zistené nedostatky.

#### Inventarizácia

Dňa 02.11.2015 vydal primátor mesta príkaz na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2015 v súlade s ustanovením §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve. Na vykonanie inventarizácie boli menované DIK, ktoré sa riadili písomným pokynom pre vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta vydaných prednostom MsÚ Nitra, ktorý bol zároveň predsedom ÚIK.

Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná v rozsahu: dokladová inventúra – softvér, ostatný nehmotný majetok, obstaranie dlhodobého nehmotného majetku, budovy, stavby, stroje, zariadenia, iný ostatný hmotný majetok, dopravné prostriedky, kultúrne pamiatky, pozemky, obstaranie dlhodobého hmotného majetku, drobný dlhodobý hmotný majetok, ocenieľné práva, majetok zaradený v operatívnej evidencii, ceniny, pohľadávky, záväzky, úvery, účty časového rozlíšenia, rezervy, nevysporiadaný výsledok hospodárenia a zúčtovacie vzťahy medzi subjektmi verejnej správy a fyzická inventúra zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti.

Zápis ÚIK obsahoval návrhy na vytvorenie opravných položiek k majetku, ktorý by v roku 2016 nepriniesol ekonomický úžitok pre mesto, tvorbu opravných položiek a odpis pohľadávok.

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

#### Spoľahlivosť účtov vybraných aktív a pasív

Mesto k 31.12.2015 vykazovalo v aktívach a v pasívach rovnakú hodnotu 243 183 724,30 eur. Aktíva predstavovali hodnotu neobežného majetku v sume 168 962 443,16 eur, obežného majetku v sume 74 177 330,39 eur a časové rozlíšenie v sume 43 950,75 eur.

Pasíva pozostávali z vlastného imania v hodnote 173 897 618,97 eur, zo záväzkov v hodnote 36 098 154,61 eur a z časového rozlíšenia v hodnote 33 187 950,72 eur.

Kontrolou bola preverená správnosť evidencie dlhodobého majetku vybraných účtov, pričom bolo zistené:

1. na účte 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku bol k 31.12.2015 evidovaný softvér na aplikáciu projektu „Elektronizácia služieb mesta Nitry OPIS“ v celkovej sume 1 869 708,78 eur, ktorý bol obstaraný v priebehu rokov 2014 a 2015. Dňa 30.09.2015 bol podpísaný medzi mestom a zhotoviteľom č. 1 a č. 2 (konzorcium dvoch spoločností)

Akceptačný protokol č. 16, ktorým bol akceptovaný predmet plnenia zmluvy podľa článku 2: realizácia nasadenia implementovaného a otestovaného informačného systému do používania, stabilizácia komponentov a podpora užívateľov bezprostredne po nasadení systémov do užívania. Na základe uvedeného akceptačného protokolu mal byť softvér v hodnote 1 869 708,78 eur preúčtovaný na účet 013 – Softvér. Mesto nepostupovalo v zmysle ustanovenia § 27 ods.1 opatrenia o postupoch účtovania, podľa ktorého sa na účte 041 - Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku účtuje do času uvedenia do používania v nadväznosti § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

2. na účte 042 – Obstaranie DHM bola ku kontrole zaradovaná majetku do používania vybraná vzorka 12 investičných akcií v celkovej sume 4 397 215,82 eur, pričom bolo zistené, že deväť z nich v celkovej hodnote 3 081 656,64 eur nebolo zaradených v majetku mesta na účet 021 – Stavby, čím mesto nepostupovalo v zmysle smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov, podľa ktorej rozhodujúcim momentom pre zaradenie DHM u stavieb je 15 dní od dátumu preberacieho konania a do 30 dní od dátumu kolaudačného rozhodnutia. Zároveň mesto nepostupovalo v zmysle ustanovenia § 28 opatrenia o postupoch účtovania, podľa ktorého sa na účte obstaranie DHM účtuje majetok do času jeho uvedenia do používania.

Ďalej sa na tomto účte nachádzali PD v sume 329 299,56 eur, ktoré boli obstarané pred 12 – 18 rokmi. Z dôvodu zmeny legislatívy, funkčného využitia neboli použiteľné v schvaľovacom procese pre vydanie územného rozhodnutia a stavebného povolenia, nadobudli iba informatívny charakter pre potreby nových zámerov v daných lokalitách. Podľa vyjadrenia odboru investičnej výstavby a rozvoja mesta v roku 2012 bol vypracovaný zoznam PD s odporúčaním na ich vyradenie z vyššie uvedených dôvodov.

Obsahom tohto účtu bolo 28 investícií v sume 1 744 462,78 eur, ktoré mesto síce využívalo, ale neboli skolaudované z rôznych dôvodov a preto neboli zaradené na účet 021 - Stavby. Kontrolná skupina NKÚ SR vybrala z týchto investičných akcií tri, pričom bolo zistené, že v jednom prípade (vodovod Drážovce, kolaudácia v roku 2001) nebol zaradený tento majetok z dôvodu absentujúceho súhlasu prevádzkovateľa, v druhom prípade (areál Klokočinský jarmok) boli v rokoch 2007 a 2008 realizované jeho dve etapy, ktoré už mali byť do majetku mesta zaradené a odpisované ako stavby.

## Pohľadávky

K 31.12.2015 evidovalo mesto pohľadávky v sume 7 288 444,67 eur, z toho krátkodobé pohľadávky v hodnote 7 283 348,71 eur a dlhodobé v hodnote 5 095,96 eur. Oproti roku 2014 vzrástli celkové pohľadávky o 605 035,77 eur, z toho pohľadávky z nedaňových príjmov o 612 637,05 eur, z daňových príjmov o 385 307,73 eur, ostatné pohľadávky klesli o 384 855,24 eur.

Až 75,46 % pohľadávok tvorili pohľadávky po lehote splatnosti, mesto k nim v zmysle platnej legislatívy vyrubovalo a vymáhalo úroky z omeškania, využívalo inštitút záložného práva, zabezpečovalo vymáhanie prostredníctvom súdnych exekútorov, zverejňovalo dlžníkov na internetovej stránke mesta.

Pri sporných pohľadávkach bola použitá zásada opatrnosti, na základe ktorej boli vytvorené opravné položky v čiastke 3 065 945,78 eur v zmysle zásad pre tvorbu rezerv a opravných položiek, bodu 8.7.2 internej smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov.



Najväčšiu položku z celkových pohľadávok tvorili pohľadávky z daňových príjmov (45,72 %). Nedaňové pohľadávky tvorili 42,37 %, pričom najväčšou položku boli pohľadávky na miestnom poplatku za zber, prepravu a zneškodňovanie komunálnych odpadov a drobných stavebných odpadov a komunálny odpad a týkali sa množstvového zberu. Jedným z dôvodov bola skutočnosť, že cca 1500 poplatníkov sa napriek trvalému pobytu na uvedených adresách z rôznych dôvodov nezdržiavalo, t. j. nepreberalo zásielky, 2 096 poplatníkov malo adresu pre doručovanie - mesto.

Ku kontrole pohľadávok miestneho poplatku za zber, prepravu a zneškodňovania komunálnych odpadov a drobných stavebných odpadov a komunálny odpad po lehote splatnosti boli vybraní nasledujúci dlžníci: ev. č. 0311792 s nedoplatkom vo výške 2 791,80 eur, ev. č. 0316192 s nedoplatkom vo výške 3 118,50 eur, ev. č. 0189092 s nedoplatkom vo výške 4 201,13 eur. Nedoplatky vznikli na základe právoplatných a vykonateľných rozhodnutí mesta o určení miestneho poplatku za zber, prepravu a zneškodňovanie komunálnych odpadov a drobných stavebných odpadov za zdaňovacie obdobia 2013 až 2015 a týkali sa množstvového zberu.

Kontrolovaný subjekt pri vyššie uvedených nedoplatkoch nevyužil možnosť uložiť dlžníkom pokutu za nesplnenie povinnosti uloženej rozhodnutím mesta ako správcom dane, podľa zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila správnosť, úplnosť a preukázateľnosť zúčtovania pohľadávok v zmysle zákona o účtovníctve v celkovom objeme 65 304,60 eur, pričom v jednom prípade vybranej vzorky pohľadávok týkajúcej sa neuhradenia kúpnej ceny za predaj majetku bol zistený rozdiel v sume 17 841,73 eur medzi požadovaným a skutočným stavom:

- uznesením MZ bol v roku 2008 schválený odpredaj pozemkov mesta, na základe toho boli vystavené fa č. 20081179 z 28.07.2008 v sume 7 110,14 eur a fa č. 20081180 z 28.07.2008 v sume 11 866,82 eur, výnosy boli zaúčtované na účet 641 – Tržby z predaja dlhodobého majetku nedoplatok v sume 17 841,73 eur. Keďže zo strany kupujúceho nedošlo k podpisu zmluvy (16.05.2011 zaslaná výzva na podpis zmluvy), malo byť uznesenie o predaji majetku mesta zrušené. Pohľadávka bola vedená k 31.12.2015.

Týmto účtovná jednotka nepostupovala v zmysle ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne.

V zmysle zásad hospodárenia mohol primátor mesta, ak bola pohľadávka nevymožiteľná, vymáhanie neefektívne celkom alebo čiastočne odpustiť pohľadávku do 500,- eur, nad 500,- eur bol potrebný súhlas MZ.

K 31.12.2015 bol na účte 546 - Odpis pohľadávok zostatok vo výške 37 351,44 eur. Kontrolou bolo zistené, že sa jednalo sa o pohľadávky do 500,- eur, najmä za komunálny odpad z rôznych dôvodov: úmrtie, výmaz z obchodného registra ex offio.

## Závazky

Kontrolou bola ďalej preverená schopnosť mesta uhrádzať svoje záväzky a dodržanie ustanovenia § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Pre potreby uvedeného posúdenia bol z údajov v účtovných a finančných výkazoch zostavených k 31.12. príslušného roka spracovaný vývoj záväzkov v kontrolovanom období.

Mesto evidovalo v roku 2014 celkovú výšku záväzkov, ktoré pozostávali z krátkodobých, dlhodobých záväzkov a z bankových úverov a výpomocí vo výške 38 005 492,06 eur a v roku 2015 vo výške 36 098 154,61 eur. Ich celková výška v roku 2015 poklesla oproti predchádzajúcemu roku o 1 907 337,45 eur, čo bolo spôsobené hlavne poklesom krátkodobých a dlhodobých záväzkov. Výšku záväzkov ovplyvnili dlhodobé záväzky a záväzky z bankových úverov a výpomocí, ktoré predstavovali najväčší podiel celkových záväzkov.

Pri jednotlivých položkách záväzkov zaznamenalo mesto najvýraznejší pokles v roku 2015 oproti predchádzajúcemu roku len pri krátkodobých záväzkoch, a to o 43 %. V rámci nich mesto vykazovalo záväzky z neuhradených dodávateľských faktúr, nevyfakturované dodávky, záväzky voči zamestnancom, voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia a ostatné záväzky. Mesto v rokoch 2014 a 2015 evidovala záväzky po lehote splatnosti, ktoré netvorili ani jedno percento skutočných bežných príjmov mesta predchádzajúceho rozpočtového roka.

Pri dlhodobých záväzkoch bol zaznamenaný pokles oproti predchádzajúcemu roku o tri percentá. Tvorili ich záväzky z prijatých úverov na výstavbu a obstaranie nájomných bytov zo ŠFRB a záväzky z dodávateľských úverov.

V roku 2015 mesto prijalo ďalšie úverové prostriedky, čo malo za následok zvýšenie záväzkov vyplývajúcich z bankových úverov o 2 336 619,66 eur (17 %).

#### **4.2 Prenájom, prevod, vyradovanie a ochrana majetku**

V podmienkach mesta bol spôsob nakladania s majetkom mesta rozpracovaný v zásadách hospodárenia, ktoré MZ v Nitre schválilo v zmysle ustanovenia § 9 ods.1 zákona o majetku obcí a ustanovenia § 11 ods. 4 písm. a) zákona o obecnom zriadení a VZN o hospodárení s majetkom mesta.

V roku 2015 malo mesto uzatvorených 40 kúpno-predajných zmlúv, z toho 30 prevodov vlastníctva majetku mesta ako prípadov hodných osobitného zreteľa, 160 zmlúv o výpožičke a 59 zmlúv na poskytnutie služieb. Z 299 nájomných zmlúv bolo 16 prenájomov majetku mesta ako prípadov hodných osobitného zreteľa. Priame predaje ani obchodné sŕaže neboli v roku 2015 uskutočnené.

Kontrolnou skupinou NKÚ SR bolo náhodným výberom prekontrolovaných 30 zmlúv s celkovým objemom 485 114,90 eur, z toho 12 kúpno-predajných zmlúv, sedem zmlúv o výpožičke, sedem nájomných zmlúv a štyri zmluvy na poskytnutie služieb.

Kontrolou bolo zistené, že v troch prípadoch (č. 2195/2015/OK, č. 1959/2015/OKČ, č. 1967/2015/OKČ a ŽP) z 30 kontrolovaných zmlúv, tieto neobsahovali sankčné mechanizmy, t. j. zmluvné pokuty, čím mesto nekonalo v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí, keďže nepoužilo všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Ďalej bolo zistené, že:

- v zmluve o nájme č. 687/2015/OM z 26.03.2015 bola zistená formálna chyba - nepresnosť v osobách, na jednej strane v osobe na ktorú sa viaže povinnosť vypracovať a predložiť „porealizačný“ geometrický plán a na druhej strane v osobe, ktorá je oprávnená požadovať zmluvnú pokutu v prípade porušenia uvedenej povinnosti.

- v kúpnej zmluve č.2028/2015/OM z 22.12.2015 bolo uvedené mätúce a zavádzajúce ustanovenie, kde lehota na predloženie návrhu na vklad do katastra nehnuteľností bola v prípade predávajúceho päť dní, ale následne, ak to neurobil do 3 dní, bol oprávnený to urobiť kupujúci. V oboch prípadoch bol uvedený prenajímateľ. 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.

Ďalej bolo preverené, či mesto prenajímalo majetok v súlade so zásadami hospodárenia s majetkom, ako aj úplnosť zmlúv a správnosť určenia výšky nájomného v súlade s VZN o hospodárení s majetkom mesta, v zmysle Občianskeho zákonníka a v zmysle zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov.

Schválenie predaja bolo uvedené v každej kúpnej zmluve. Kontrolou výšky stanoveného nájmu a kontrolou úhrad neboli zistené nedostatky.

Preverovaním postupu pri predajoch a prenájmoch majetku mesta z dôvodu hodného osobitného zreteľa bolo zistené, že mesto zverejnilo na svojej internetovej stránke všetky zámery prenajať majetok mesta v súlade s ustanovením § 9a ods. 9 písm. c) zákona o majetku obcí.

Preverovaním zverejňovania zmlúv a faktúr na webovom sídle mesta Nitra v zmysle ustanovenia § 5a a § 5b zákona o slobode informácií neboli zistené nedostatky.

#### Vyradenie majetku

Pre činnosť v rámci vyradenia a likvidácie majetku malo mesto v kontrolovanom období zriadenú likvidačnú komisiu, ktorá svoju činnosť vykonávala v zmysle zásad hospodárenia.

Neupotrebitelný, zastaraný a poškodený majetok bol vyradovaný na základe návrhov členov DIK, ktorí posúdili stav inventarizovaného majetku. Návrhy na vyradenie odovzdal predseda DIK spolu s výsledkami inventarizácie na odbor majetku a na odbor ekonomiky a rozpočtu. Likvidačná komisia menovaná primátorom po dôkladnom zistení skutočného stavu vypracovala stanovisko na likvidáciu majetku a predložila ho na konečné rozhodnutie štatutárnemu zástupcovi mesta. Na vybranej vzorke hmotného majetku (kopírka, sporák, elektrický vrátnik, vozidlo Škoda, multifunkčné zariadenie) v zostatkovej cene 1 511,28 eur bolo kontrolou bolo preverené vyradovanie majetku, pričom neboli zistené nedostatky.

#### **5. Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol**

Mesto v roku 2013 prijalo osem opatrení na odstránenie zistených nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR pri kontrole stavu verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol hospodárenia. Termíny predloženia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a správy o splnení, resp. plnení opatrení boli dodržané.

Kontrolou plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že mesto z celkového počtu osem opatrení splnilo dve opatrenia, dve boli plnené priebežne. Plnenie ďalších štyroch opatrení kontrolná skupina NKÚ SR vyhodnotila len na základe vybranej kontrolnej vzorky ako čiastočne splnené:

1. opatrenie sa týkalo správneho účtovania rozpočtových výdavkov, sledovania plnenia rozpočtu mesta, triedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a účtovanie účtovných prípadov do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia. Táto oblasť bola preverená na vzorke účtovných dokladov a je spracovaná v bode 1.2 a 3.1 protokolu o výsledku kontroly.

2. opatrenie sa týkalo na dodržiavania postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní. Kontrolou vybranej vzorky z obstarávania zákaziek na dodanie tovarov, na uskutočnenie stavebných prác a zákaziek na poskytnutie služieb boli zistené nedostatky, ktoré sú uvedené v bode 3.1 protokolu o výsledku kontroly.

3. opatrenie, ktoré bolo čiastočne splnené, predstavovalo nedokončené investície nezaradené do používania z dôvodu, že neboli realizované a mali byť navrhnuté na vyradenie ako zmarená investícia. Porovnaním majetku evidovaného na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku s predloženým návrhom na vyradenie majetku v celkovej výške 330 959,28 eur bolo zistené, že z tohto návrhu bola vyradená len jedna investícia, a to vodovod na Hlinách v sume 1 659,70 eur. Kontrola vybranej vzorky je detailne popísaná v bode 4.1 protokolu.

4. opatrenie sa týkalo nedostatkov zistených pri poskytovaní dotácií mestom. Kontrolou dotácií u vybraných 11 prijímateľoch boli zistené porušenia zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a VZN o dotáciách, ktoré sú uvedené v bode 3.1. protokolu.

Plnenie opatrení podľa správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení vyhodnotených mestom v porovnaní so stavom zisteným kontrolou NKÚ SR je uvedené v tabuľke č. 3:

Tabuľka č. 3

	Prijaté opatrenia celkom: 8, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	8	0	0	0	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	2	0	4*	2	0

\* vyhodnotené na základe vybranej vzorky dokumentov

## 6. Vnútorý kontrolný systém

Mesto malo v roku 2015 účinné dva interné predpisy o finančnej kontrole. Interná smernica č. 5/2013 o finančnej kontrole bola v platnosti až do prijatia smernice č. 11/2015 o finančnej kontrole z 01.06.2015. Smernice upravovali základné princípy vykonávania predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly v podmienkach mesta. Oblasť vnútorného kontrolného systému mesta upravovali i štatút mesta a organizačný poriadok, ktoré vymedzovali náplň činnosti útvaru HK.

V súvislosti s preverení úrovně vnútorného kontrolného systému v roku 2015, kontrolná skupina NKÚ SR preverila vykonávanie PFK v zmysle ustanovenia § 9 zákona o finančnej kontrole.

Z predložených a skontrolovaných 214 dodávateľských faktúr PFK absentovala v štyroch prípadoch, z preverených 986 pokladničných dokladov mesto nevykonalo PFK na ôsmich VPD, čím nepostupovalo v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona o finančnej

kontrole, podľa ktorého PFK orgán verejnej správy overuje každú finančnú operáciu alebo jej časť, v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 2 písm. k) tohto zákona, podľa ktorého finančnou operáciou alebo jej časťou je príjem, poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Ďalej bolo preverené vykonávanie PFK v 54 kúpno-predajných zmluvách a nájomných zmluvách, pričom len v jednom prípade PFK chýbala, čo nebolo v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého PFK orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu a čl. 3 oboch smerníc o finančnej kontrole, podľa ktorých zamestnanci overujú súlad finančnej operácie s uzatvorenými zmluvami. Zároveň mesto nekonalo v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého sa PFK overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom, medzinárodnými zmluvami, rozhodnutiami alebo s internými aktmi riadenia so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov. Pri podpise zmluvy ide o finančnú operáciu, na základe ktorej sa realizuje vstup do záväzku, pričom podpis zmluvy predpokladá finančné plnenie na výdavkovej strane rozpočtu.

Priebežná finančná kontrola v roku 2015 vykonávaná nebola.

#### Následné finančné kontroly

Okrem útvaru HK, ktorý na základe plánov kontrolnej činnosti na rok 2015 vykonal 19 interných kontrol zameraných, okrem iného, na kontrolu kvality podávaných jedál v zariadeniach školského stravovania, dodržiavania VZN o parkovaní na území mesta, financovania materských škôl, bolo v kontrolovanom období vykonaných sedem externých kontrol. Päť kontrol bolo ukončených s výsledkom bez závažných nedostatkov a dve boli ukončené kontrolnými zisteniami. Na odstránenie zistených nedostatkov bolo prijatých osem opatrení.

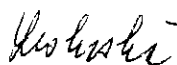
#### Kontrolná činnosť HK

HK bola zvolená do funkcie na 39. zasadnutí MZ 27.03.2014. Kontrolou zápisníc, výpisov z uznesení MZ a predložených dokladov za rok 2015 kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že HK v roku 2015 vypracovala a poslancom predložila plány kontrolnej činnosti na obidva polroky, stanoviská k návrhu rozpočtu mesta, k ZÚ, k dodržaniu podmienok pre prijatie úverov a správu o kontrolnej činnosti.

Na základe kontrolných zistení uvedených v protokole a prezentovaného vykonávania predbežnej a následnej finančnej kontroly NKÚ SR hodnotí systém vnútornej kontroly ako primeraný.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 01.12.2016

Ing. Lýdia Leskovská  
vedúca kontrolnej skupiny



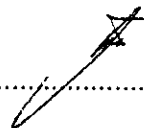
Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Ing. Jana Maršáľková  
členka kontrolnej skupiny



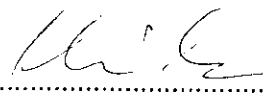
.....

Bc. Mgr. Jana Chňapeková  
členka kontrolnej skupiny



.....

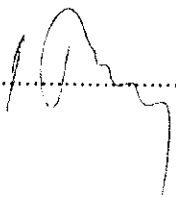
Ing. Peter Kolník  
člen kontrolnej skupiny



.....

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 14. 12. 2016

Doc. Ing. Jozef Dvonč, CSc.  
primátor mesta



.....



**MESTO NITRA**

*Mestský úrad v Nitre*

**Najvyšší kontrolný úrad SR - Expozitúra Nitra**  
Jelenecká 49  
950 38 Nitra

*Váš list číslo/zo dňa*

*Naše číslo*  
1737/2017/Predn.

*Vybavuje/linka*

*Nitra*  
17.1.2017

Vec

**Oznámenie o prijatých opatreniach**

Na základe výsledkov kontroly uvedených v Protokole o výsledku kontroly stavu verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol, číslo: Z-010329/2016/1100/LLA, bola podľa Zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly zo dňa 19.12.2016 uložená štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu povinnosť prijať opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a tieto zaslať Najvyššiemu kontrolnému úradu SR – Expozitúra Nitra v termíne do 16.1.2017.

Na základe výsledkov kontroly boli prijaté nasledovné opatrenia na odstránenie nedostatkov:

1. Zabezpečiť preukázateľným spôsobom informovanosť a prezentáciu projektu „Elektronizácia služieb mesta Nitry“ do domácností a firiem v meste Nitra

*Termín : do 30.4.2017*

*Zodpovední : JUDr. Igor Kršiak, prednosta MsÚ  
príslušní vedúci zamestnanci MsÚ*

2. Spracovať prehľad obstaraných investícií do 30.4.2017 a následne dokončené, resp. skolaudované akcie postupne zaradiť do majetku mesta a akcie, ktoré neboli zaradené do používania z dôvodu ich nezrealizovania alebo funkčnej nepoužitelnosti, riešiť návrhom na ich vyradenie (zmarená investícia), resp. spracovaním návrhu na výšku opravných položiek k tomuto majetku

*Termín : trvalý*

*Zodpovední : Ing. František Hozlár, pov.vedúci  
odboru inv. výstavby a rozvoja MsÚ  
Ing. Ivan Daniš, vedúci odboru  
ekonomiky a rozpočtu MsÚ*

3. Pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Nitry upraviť zmluvy o poskytnutí dotácie o zmluvné ustanovenia pre príjemcu dotácie, ktorý je platcom DPH a pri poskytovaní dotácie poučiť týchto prijímateľov dotácií na správne zúčtovanie poskytnutých dotácií vo vzťahu k DPH

*Termín : ihneď*

*Zodpovední : JUDr. Igor Kršiak, prednosta MsÚ  
príslušní vedúci zamestnanci MsÚ*

Na základe výsledkov kontroly považujeme prijaté opatrenia za postačujúce pre dosiahnutie nápravy.

S pozdravom

Jozef Dvonč  
primátor mesta Nitry

