

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1639/02
Zo dňa: 11. 07. 2016
Číslo: Z-010572/2016/1110/PPB

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 32
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly
verejných financií, majetku a plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol
v okresných mestách

Mesto Humenné

Prešov december 2016

Obsah

1	Rozpočet mesta a výsledky rozpočtového hospodárenia	9
1.1	Zostavenie, schvaľovací proces, zmeny rozpočtu a jeho plnenie	9
1.2	Záverečný účet mesta	11
1.3	Stav a vývoj dlhu mesta	12
2	Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami	13
2.1	Preverenie pravidiel rozpočtového hospodárenia a súladu s ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi	13
2.2	Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky	19
3	Nakladanie s majetkom mesta	20
3.1	Správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov	20
3.2	Nakladanie s majetkom a majetkovými právami	24
4	Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR	27
5	Vnútorný kontrolný systém	30

Zoznam použitých skratiek

Skrátený názov	Úplné znenie
atď.	A tak ďalej
ČSOB	Československá obchodná banka
DHM	Dlhodobý hmotný majetok
DNM	Dlhodobý nehmotný majetok
DPH	Daň z pridanej hodnoty
DSO	Drobný stavebný odpad
EÚ	Európska únia
EF	Environmentálny fond
finančný výkaz FIN 1-12	Finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31. 12. príslušného roka
finančný výkaz FIN 5-04	Finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy k 31. 12. príslušného roka
KO	Komunálny odpad
metodické usmernenie MF SR k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie	Metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien a doplnkov
mesto alebo kontrolovaný subjekt	Mesto Humenné
MH SR	Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky
MHK	Mládežnícky hokejový klub
MsÚ	Mestský úrad v Humennom
MsZ	Mestské zastupiteľstvo v Humennom
MV SR	Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky
nájomná zmluva	Nájomná zmluva č. 377/2013 z 26. 04. 2013
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
odbor MR, CR a fondov EÚ	Odbor mestského rozvoja, cestovného ruchu a fondov Európskej únie
o. i.	Okrem iných
opatrenie MF SR o rozpočtovej klasifikácii	Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien a doplnkov
opatrenie MF SR o postupoch účtovania	Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien a doplnkov
organizačný poriadok	Organizačný poriadok Mestského úradu v Humennom s účinnosťou od 13. 11. 2011
ods.	Odsek
písm.	Písmeno

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

PHSR	Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta
PHZ	Predpokladaná hodnota zákazky
RIS.SAM	Rozpočtový informačný systém pre samosprávu
SČK	Slovenský Červený kríž, územný spolok Humenné
SR	Slovenská republika
SRaSZ	Správa rekreačných a športových zariadení
ŠFRB	Štátny fond rozvoja bývania
TS	Technické služby mesta Humenné
ul.	Ulica (vo všetkých tvaroch)
ÚIK	Ústredná inventarizačná komisia
zákon o dani z príjmov	Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov 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 majetku obcí	Zákon Slovenskej národnej rady č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
zákon o NKÚ SR	Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov
zákon o nájme nebytových priestorov	Zákon č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov
zákon o obecnom zriadení	Zákon Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
zákon o obmedzení platieb v hotovosti	Zákon č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti v znení neskorších predpisov
zákon o oznamovaní protispoločenskej činnosti	Zákon č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest	Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy	Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
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 (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov
zákon o Slovenskom Červenom kríži	Zákon č. 460/2007 Z. z. o Slovenskom Červenom kríži a ochrane znaku a názvu Červeného kríža a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o sociálnych službách	Zákon č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov
zákon o správe daní	Zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

	predpisov
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
Zákonník práce	Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov
zásady finančnej kontroly	Zásady finančnej kontroly na Mestskom úrade v Humennom z 01. 10. 2012 v znení doplnku
zásady hospodárenia a nakladania s majetkom	Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné s účinnosťou od 01. 02. 2012 v znení dvoch doplnkov
zásady obehu účtovných dokladov	Zásady obehu účtovných dokladov na Mestskom úrade v Humennom s účinnosťou od 01. 07. 2015
zásady odmeňovania poslancov	Zásady odmeňovania poslancov Mestského zastupiteľstva v Humennom s účinnosťou od 01. 07. 2015
zásady rozpočtového procesu	Zásady o pravidlách rozpočtového procesu mesta s účinnosťou od 09. 11. 2011
zmluva č. 10870008U01	Zmluva o poskytnutí podpory z Environmentálneho fondu formou dotácie č. 10870008U01 z 02. 10. 2015 v znení dodatku č. 1 z 26. 11. 2015
VS	Verejná správa
VZN	Všeobecne záväzné nariadenia
VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta	Všeobecne záväzné nariadenia č. 92/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Humenné zo 07. 03. 2008 v znení dvoch doplnkov

Zhrnutie

Na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2016 bola v meste Humenné vykonaná kontrola verejných financií, majetku a plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol v okresných mestách. Zaradenie kontroly do plánu vyplývalo z koncepcie na realizáciu kontrolnej činnosti expozitúr NKÚ SR, ktorá stanovuje periodické vykonávanie kontroly v každom meste, ktoré je sídlom okresu minimálne raz za štyri roky tak, aby kontrolovaným obdobím bolo obdobie počas trvania mandátu orgánov mesta.

NKÚ SR preveril rozpočet mesta a výsledky rozpočtového hospodárenia, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom mesta, plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR a vnútorný kontrolný systém.

Mesto Humenné je právnickou osobou a za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a so svojimi finančnými prostriedkami.

Rozpočet na roky 2015- 2017 bol schválený MsZ na úroveň podpoložiek ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Zásady rozpočtového procesu schválené MsZ neupravovali závažnosť a podrobnosť členenia schváleného rozpočtu podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Zároveň zverili právomoc finančnému odboru vykonávať zmeny rozpočtu, ktorý podľa nich postupoval v 11 prípadoch v roku 2015. Zmeny rozpočtu, podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v nadväznosti na zákon o obecnom zriadení, schvaľujú orgány mesta.

Občianskemu združeniu MHK poskytlo mesto v roku 2015 dotáciu v sume 247 000,00 eur. Časť poskytnutej dotácie v celkovej sume 5 865,84 eur bola použitá v rozpore so stanoveným účelom a na úhradu záväzkov z roku 2014, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny. Vyúčtovanie dotácie nebolo v siedmich prípadoch podložené účtovnými záznamami, ktoré by priamo dokazovali skutočnosť, čo nebolo v súlade so zákonom o účtovníctve.

Mesto pri uzatváraní zmluvného vzťahu so SČK nezabezpečilo, aby sa odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov v zmysle Občianskeho zákonníka. Pri zúčtovaní príspevku mesto akceptovalo nepreukázateľné výdavky, čím nezabezpečilo súlad so zákonom o účtovníctve.

Akceptovanie prevádzkovej réžie TS na opravy a údržbu bytov a nebytových priestorov znamenalo zvýšenie finančných nárokov na rozpočet mesta.

V rozpore so zákonom o účtovníctve boli v štyroch prípadoch opravy chodníkov a spevnených plôch v celkovej sume 50 452,03 eur nesprávne zaúčtované ako technické zhodnotenie majetku. Uvedeným konaním zároveň došlo aj k nesprávnemu triedeniu bežných výdavkov ako kapitálových výdavkov, čím nebol dodržaný zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mesto vo finančnom výkaze FIN 5 - 04 k 31. 12. 2015 vôbec neuviedlo nesplatené záväzky vyplývajúce z finančného prenájmu v celkovej sume 482,21 eur.

Oneskoreným zaradením stavieb do majetku v roku 2015 došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, a z toho dôvodu mesto neuplatnilo odpisy v celkovej sume 3 410,00 eur. V roku

2016 išlo o odpisy v celkovej sume 2 402,00 eur. Zákon o účtovníctve bol porušený aj pri vyhotovení dvoch inventúrnych súpisov a štyroch inventarizačných zápisov.

Mesto nedodržalo postupy účtovania, keďže nevedlo analytické účty podľa jednotlivých úverov poskytnutých mestu, z dôvodu technického obmedzenia neúčtovalo o poskytnutom preddavku v súlade opatrením MF SR a nezohľadnilo pri uzávierkovom účte charakter zostatku súvahového účtu 042 - Obstaranie DHM.

Mesto vo zmluvnom vzťahu s MHK dostatočne nepoužilo všetky právne prostriedky na ochranu svojho majetku v zmysle zákona o majetku obcí. Uvedený zákon, ale aj Občiansky zákonník mesto porušilo aj tým, že si s MHK vzájomne započítalo pohľadávky v sume 9 479,88 eur.

V rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní mesto v jednom prípade neuchovalo informácie a podklady, na základe ktorých bola určená PHZ a v dvoch prípadoch neevidovalo všetky doklady a dokumenty z použitého postupu verejného obstarávania.

V oblasti zverejňovania povinných informácií, zmlúv, faktúr a objednávok bolo zistené, že päť objednávok zo 173 preverených bolo zverejnených po stanovenom termíne, čo nebolo v súlade so zákonom o slobode informácií.

Mesto uzatvorilo so zástupcom primátorky dohodu o vykonaní práce. Ustanovenie § 11 ods. 2 písm. b) zákona o obecnom zriadení upravuje inštitút nezlučiteľnosti funkcie poslanca obecného zastupiteľstva s funkciou zamestnanca obce, v ktorej bol zvolený. V uvedenom prípade mohlo dôjsť podľa NKÚ SR k zákonom zakázanému stretu funkcií, a teda podľa § 25 ods. 2 písm. h) zákona o obecnom zriadení mohla nastať skutočnosť majúca za následok zánik mandátu poslanca MsZ zo zákona. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu nedošlo k naplneniu ustanovenia § 11 ods. 2 písm. b) zákona o obecnom zriadení. S konečnou platnosťou by však o uvedených skutočnostiach mohol rozhodnúť len súd.

Zákon o finančnej kontrole nebol dodržaný pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly, keďže na krycích listoch nebola predbežná finančná kontrola uvedená predpísaným spôsobom, a to podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z dôvodu systémového nedostatku na strane dodávateľa účtovného programu.

Sedem správ o výsledkoch kontroly nebolo predložených MsZ na jeho najbližšom zasadnutí. Správa o kontrolnej činnosti za rok 2015 nebola predložená MsZ do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku, napriek zasadnutiu MsZ v prvých dvoch mesiacoch roka 2015. V uvedených prípadoch nebol dodržaný súlad so zákonom o obecnom zriadení. V jednom prípade správa o výsledku kontroly neobsahovala porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, čo nebolo v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Prijatie opatrení po kontrole vykonanej NKÚ SR v roku 2011 malo pozitívny vplyv na ďalšiu činnosť kontrolovaného subjektu. Preverení stavu plnenia opatrení bolo zistené, že prijaté opatrenia boli účinné v 16-ich prípadoch (76 %) a čiastočne účinné vo zvyšných piatich prípadoch. V čase kontroly neboli vyhodnotené žiadne opatrenia ako nesplnené.

NKÚ SR na základe vyššie uvedených nedostatkov odporúča kontrolovanému subjektu nasledovné:

- Aktualizovať a upraviť zásady o pravidlách rozpočtového procesu mesta,
- Z dôvodu eliminácie opakujúcich sa nedostatkov, zabezpečiť vyššiu mieru koordinácie činností pri plnení povinností zamestnancov jednotlivých oddelení v rámci odborov ako aj medzi odbormi navzájom,
- Uplatniť systém riadenia podporujúci viacstupňovú kontrolu,
- Prijatť systémové opatrenia v oblasti vyúčtovania dotácií,
- Zabezpečiť metodicky správne vyčíslenie výsledku rozpočtového hospodárenia,
- Zamerať kontrolnú činnosť na systémové kontroly MsÚ v oblasti poskytovania a vyúčtovania dotácií a dodržiavania postupov účtovníctva,
- Stanoviť pravidlá pri odovzdávaní a preberaní dokumentácie z procesu verejného obstarávania v rámci zmluvných vzťahov, zároveň vyhotoviť preberací protokol,
- V úvodných ustanoveniach zmlúv jednoznačne zadefinovať právny rámec, podľa ktorej sa zmluva uzatvára.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1639/02 z 11. 07. 2016 vykonali:

Mgr. Peter Prokop, vedúci kontrolnej skupiny
Mgr. Peter Kvasnica, člen kontrolnej skupiny
Ing. Lenka Mrosková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu verejných financií, majetku a plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol v okresných mestách, ktorej účelom bolo preveriť súlad hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom okresného mesta so všeobecne záväznými právnymi predpismi, vrátane preverenia a vyhodnotenia plnenia opatrení prijatých na základe predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 09. 08. 2016 do 28. 11. 2016 v kontrolovanom subjekte

Mesto Humenné, Kukorelliho 34, 066 28 Humenné, IČO 00323021

za kontrolované obdobie roka 2015, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností aj iné súvisiace obdobia.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom o NKÚ SR a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a medzinárodného štandardu ISSAI 400 – Základné princípy kontroly súladu.

Predmetom kontroly bol rozpočet mesta a výsledky rozpočtového hospodárenia, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom mesta, plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR a vnútorný kontrolný systém.

Počas výkonu kontroly bolo zistené

1 Rozpočet mesta a výsledky rozpočtového hospodárenia

1.1 Zostavenie, schvaľovací proces, zmeny rozpočtu a jeho plnenie

Rozpočet mesta bol základným nástrojom finančného hospodárenia kontrolovaného subjektu, ktorým sa riadilo financovanie úloh a funkcií mesta v rozpočtovom roku 2015.

Kontrolovaný subjekt mal schválené zásady rozpočtového procesu uznesením MsZ č. 95/2011, ktoré však neboli aktualizované v zmysle ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Od poslednej úpravy uvedených zásad bol zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zmenený celkom štyrikrát napr. doplnený o RIS.SAM, rozpočtové opatrenia a iné.

Zároveň bolo zistené, že zásady rozpočtového procesu neupravovali záväznosť a podrobnosť členenia schváleného rozpočtu podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Rozpočet mesta na rok 2015 bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový v sume 895 576,00 eur a kapitálový rozpočet ako schodkový v sume -844 354,00 eur, pričom schodok bol krytý prebytkom bežného rozpočtu. Rozpočet finančných operácií bol zostavený so schodkom v sume -51 222,00 eur.

Návrh rozpočtu mesta pre roky 2015 - 2017 bol verejne prístupný 15 dní pred jeho schválením v MsZ v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení.

Rozpočet mesta pre rok 2015 schválilo MsZ uznesením č. 10/2015 z 23. 01. 2015, rozpočet mesta na roky 2016 - 2017 bol vzatý na vedomie. Hlavná kontrolórka vypracovala stanovisko k návrhu rozpočtu mesta na roky 2015 - 2017.

Vzhľadom na to, že rozpočet mesta nebol schválený do 31. 12. 2014, bolo mesto povinné dodržiavať podmienky rozpočtového provizória podľa § 11 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Preverenie ich dodržiavania neboli zistené nedostatky, tzn. mesto neprekročilo 1/12 celkových výdavkov schváleného rozpočtu mesta predchádzajúceho rozpočtového roka.

Rozpočet kontrolovaného subjektu pre roky 2015 - 2017 bol zostavený v súlade zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahoval osem programov a 47 podprogramov vrátane zámerov a cieľov. Súčasťou rozpočtu mesta boli aj oblasti vzdelávania, športu, kultúry a verejno - prospešných služieb a rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevky príspevkovým organizáciám zriadených mestom. V rozpočte mesta boli rozpočtované finančné prostriedky na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel v zmysle § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Prehľad o výsledku rozpočtového hospodárenia za rok 2015 je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1 Prehľad o výsledku rozpočtového hospodárenia mesta k 31. 12. 2015 v eurách

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2015	Upravený rozpočet k 31. 12. 2015	Skutočnosť k 31. 12. 2015	Plnenie k upravenému rozpočtu (v %)
Príjmy spolu	19 626 602,00	22 050 581,00	22 541 785,95	102,23
v tom: bežné príjmy	18 080 329,00	20 412 101,00	21 041 937,31	103,09
kapitálové príjmy	772 217,00	496 203,00	561 328,56	113,12
príjmové finančné operácie	774 056,00	1 142 277,00	938 520,08	82,16
Výdavky spolu	19 626 602,00	22 050 581,00	21 224 810,30	96,26
v tom: bežné výdavky	17 184 753,00	18 549 121,00	18 208 211,86	98,16
kapitálové výdavky	1 616 571,00	2 676 182,00	2 191 348,87	81,88
výdavkové finančné operácie	825 278,00	825 278,00	825 249,57	100,00
Výsledok rozpočtového hospodárenia vrátane finančných operácií (prebytok + / schodok-)	0,00	0,00	1 316 975,65	0,00
Bežný rozpočet (+, -)	895 576,00	1 862 980,00	2 833 725,45	0,00
Kapitálový rozpočet (+, -)	-844 354,00	-2 179 979,00	-1 630 020,31	0,00
Finančné operácie (+, -)	-51 222,00	316 999,00	113 270,51	0,00
Výsledok rozpočtového hospodárenia po vylúčení finančných operácií (prebytok + / schodok-)	51 222,00	-316 999,00	1 203 705,14	0,00

Zdroj: Finančný výkaz FIN 1- 12, evidencia mesta

Rozpočet na roky 2015 - 2017 bol schválený na úroveň podpoložiek ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, pričom zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy stanovil od 01. 01. 2014 minimálne členenie rozpočtu na úroveň hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Finančný odbor mesta mohol podľa § 5 ods. 8 zásad rozpočtového procesu vykonávať presuny rozpočtových prostriedkov v príjmoch, vo výdavkoch

v jednotlivých príslušných programoch medzi aktivitami podľa ekonomickej klasifikácie. Finančný odbor nemal povinnosť informovať o vykonaných opatreniach MsZ.

Podľa evidencie rozpočtových opatrení MsZ schválilo v roku 2015 štyri rozpočtové opatrenia a jedno rozpočtové opatrenie vykonala primátorka mesta v súlade so schválenými zásadami rozpočtového procesu. Finančný odbor vykonal podľa § 5 ods. 6 uvedených zásad päť rozpočtových opatrení týkajúcich sa účelovo určených finančných prostriedkov, ktoré MsZ zobralo na vedomie na základe predložených informatívnych správ.

Okrem vyššie uvedených zmien rozpočtu, vykonal finančný odbor ďalších 11 rozpočtových opatrení podľa § 5 ods. 8 zásad rozpočtového procesu, pričom nedošlo k ich schváleniu príslušným orgánom mesta v zmysle § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení a § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Po úpravách bol rozpočet k 31. 12. 2015 v príjmovej aj výdavkovej časti schválený v sume 22 050 581,00 eur. Skutočné plnenie príjmov bolo v sume 22 541 785,95 eur, čo predstavovalo k upravenému rozpočtu plnenie na 102,23 %. Nárast príjmov spôsobil aj zvýšený podiel na výnose dane z príjmov fyzických osôb, ktorý prekročil stanovenú prognózu o 191 003,00 eur. Celkové čerpanie výdavkov bolo v sume 21 224 810,30 eur, čo predstavovalo 96,26 % upraveného rozpočtu.

Mesto dosiahlo v bežnom rozpočte prebytok vo výške 2 833 725,45 eur a v kapitálovom rozpočte schodok vo výške -1 630 020,31 eur. Na úhradu schodku kapitálového rozpočtu mesto použilo zdroje z prebytku bežného rozpočtu vo výške 770 807,31 eur a príjmové finančné operácie vo výške 859 213,00 eur. Súčasťou rozpočtu boli aj finančné operácie, ktoré boli prebytkové vo výške 113 270,51 eur.

1.2 Záverečný účet mesta

Mesto po skončení roka 2015 spracovalo údaje o svojom rozpočtovom hospodárení súhrnne do záverečného účtu, ktorý bol zverejnený 30. 05. 2016 na webovom sídle mesta a úradnej tabuli v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

MsZ zobralo 14. 06. 2016 uznesením č. 127/2016 na vedomie o. i. záverečný účet mesta za rok 2015 a stanovisko hlavnej kontrolorky k návrhu záverečného účtu mesta za rok 2015. Zároveň MsZ schválilo celoročné hospodárenie mesta za rok 2015 bez výhrad a tvorbu rezervného fondu v sume 1 116 222,00 eur.

Podľa schváleného záverečného účtu mesto dosiahlo za rok 2015 celkový prebytok vrátane finančných operácií v sume 1 316 976,00 eur. Výsledkom rozpočtového hospodárenia mesta bol prebytok v sume 1 203 705,14 eur, vyčíslený ako kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu mesta podľa § 2 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa z prebytku zisteného podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) uvedeného zákona vylučujú nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku v celkovej sume 200 754,00 eur t. j. tvorba rezervného fondu podľa § 15 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy mala byť z prebytku rozpočtového hospodárenia v sume 1 002 951,00 eur a zo zostatku príjmových finančných operácií v sume 113 270,51 eur (zostatok rezervného fondu a prostriedkov z predchádzajúcich rokov).

Mesto metodicky nesprávne postupovalo pri vyčíslení výsledku hospodárenia za účelom tvorby rezervného fondu, keď z prebytku rozpočtového hospodárenia vrátane finančných operácií najskôr odpočítalo účelovo určené prostriedky v sume 200 754,00 eur.

Preverením zákonných náležitostí záverečného účtu za rok 2015 podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, neboli zistené nedostatky.

1.3 Stav a vývoj dlhu mesta

Stav a vývoj dlhu NKÚ SR posúdil na základe kritérií zadlženosti obcí, stanovených zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ako aj dlhu vykazaného vo finančnom výkaze FIN 5 - 04 k 31. 12. 2014 a k 31. 12. 2015. Prehľad o ukazovateľoch dlhu obce za kontrolované obdobie je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2 Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta za roky 2014 – 2015

Ukazovateľ	Skutočnosť v eurách		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)	3 789 367,54	3 165 869,38	0,84
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v eur	966 379,08	1 015 561,68	1,05
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	21 095 719,62	20 645 266,26	x
Ukazovatele dlhu podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a)	17,96	15,33	x
b) § 17 ods. 6 písm. b)	4,58	4,92	x
Dlh mesta spolu podľa finančného výkazu FIN 5-04	9 230 045,92 *	8 405 278,56 *	0,91
Počet obyvateľov k 31.12.	33 615	33 366	0,99
Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur	274,58	251,91	x

* údaje z FIN 5-04 upravené o nevykázaný zostatok finančného prenájmu v roku 2014 v sume 16 000,89 eur a v roku 2015 zostatok v sume 482,21 eur

Zdroj: finančné výkazy 5 - 04 k 31. 12. 2014 a 31. 12. 2015, finančné výkazy FIN 1 - 12 k 31. 12. 2013 a 31. 12. 2014, účtovná závierka za rok 2014 a 2015

Celkový dlh dosiahol sumu 3 165 869,38 eur a pozostával zo zostatku dlhodobého bankového úveru z roku 2007 v sume 173 869,38 eur a dvoch dlhodobých bankových úverov z roku 2011 v celkovej sume 2 992 000,00 eur. Do celkovej sumy dlhu neboli započítané v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy záväzky zo ŠFRB na výstavbu obecných nájomných bytov v celkovej sume 5 238 926,97 eur.

V porovnaní s rokom 2014 celkový dlh klesol o 16 %. Celkové splátky bankových úverov a úverov zo ŠFRB dosiahli sumu 809 248,68 eur a splátky úrokov sumu 206 313,00 eur.

Podľa tabuľky č. 2 mesto dodržalo pravidlá pre prijatie návratných zdrojov financovania v zmysle § 17 ods. 6 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Celková suma dlhu obce nepresiahla 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročila v kontrolovanom období 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Dlh mesta deklarovaný vo finančnom výkaze FIN 5 - 04 k 31. 12. 2015 klesol v porovnaní s rokom 2014 o 9 % a dlh mesta na 1 obyvateľa klesol o 22,67 eur.

zakladania a údržby verejnej zelene, nakladania s KO a DSO za účelom zhodnocovania a zneškodňovania, správy priemyselného parku Guttmanovo a iné.

V schválenom rozpočte mesta na rok 2015 bol TS rozpočtovaný v rámci programu 5 Verejno prospešné služby príspevkov v sume 1 920 000,00 eur. Po úpravách predstavoval príspevkov sumu 1 930 413,00 eur a v skutočnosti bol mestom poskytnutý príspevkov na prevádzku TS v sume 1 928 084,00 eur.

Podľa čl. II zriaďovacej listiny mohli TS vykonávať nad rámec predmetu hlavnej činnosti podnikateľskú činnosť o. i. aj údržbu bytového a nebytového fondu v rozsahu voľných živností.

Počas roka 2015 TS vyfakturovali mestu za údržbu bytov a nebytových priestorov sumu celkom 127 297,17 eur s DPH. Z predložených faktúr bolo zistené, že tieto opravy a údržby boli okrem dvoch prípadov zabezpečované len dodávateľským spôsobom.

Preukázateľnosť dodávok TS podložili faktúrami od dodávateľov vrátane objednávky prác. Od júna 2015 bol súčasťou podkladov aj krycí list rozpočtu, ktorý svojím podpisom schválila primátorka mesta alebo prednosta MsÚ. Schválená suma na krycom liste však nezohľadňovala prevádzkovú réžiu, ktorú si TS uplatňovali voči mestu rôznym percentom z celkovej sumy vyfakturovaných služieb od dodávateľov.

K celkovým vyfakturovaným dodávkam od dodávateľov si TS uplatňovali prevádzkovú réžiu, ktorá nebola mestom vopred písomne schválená a navyšovala fakturovanú cenu dodávok. Jej výška bola v rozsahu od 7,4 % do 9,99 % z celkovej sumy vyfakturovanej dodávky. Celková suma prevádzkovej réžie k 31. 12. 2015 dosiahla 9 485,38 eur.

Prevádzková réžia TS na opravy a údržbu bytov a nebytových priestorov znamenala zvýšenie finančných nárokov na rozpočet kontrolovaného subjektu.

• Kapitálové výdavky

Rekonštrukcie miestnych komunikácií a spevnených plôch

Počas roka 2015 mesto financovalo z kapitálových výdavkov rekonštrukcie miestnych komunikácií a spevnených plôch v celkovej výške 84 534,00 eur.

Detailným preverení piatich faktúr vrátane súpisu vykonaných prác, ako aj fyzickou obhliadkou na mieste 19. 10. 2016 za účasti zamestnancov MsÚ a kontrolnej skupiny, bolo v štyroch prípadoch (faktúry č. 20151267, 20151331, 20151192, 20151191) zistené, že v skutočnosti nedošlo k rekonštrukcii a modernizácii chodníkov a spevnených plôch zo strany mesta, ale k ich oprave.

Čerpanie výdavkov v sume 50 452,03 eur na opravu chodníkov z kapitálového rozpočtu mesta nebolo v súlade s opatrením MF SR o rozpočtovej klasifikácii a metodickým usmernením MF SR k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie, podľa ktorého sa opravami odstraňuje čiastočné fyzické opotrebenie alebo poškodenie majetku za účelom uvedenia do predchádzajúceho alebo prevádzkyschopného stavu. Opravou sa majetok uvedie do pôvodného stavu, v akom sa nachádzal v čase jeho obstarania, zamedzuje sa vzniku poškodenia, zabezpečuje sa plynulosť a bezpečnosť používania majetku, a to i napriek zabudovaniu kvalitatívne nových prvkov, ktoré však neovplyvňujú výkonnosť a spôsob využitia majetku. Výdavky za práce vykonávané

Mesto v roku 2015 neprevzalo záruky za úver, pôžičku, iný dlh fyzickej ani právnickej osoby ani neprijalo žiadne návratné zdroje financovania.

Pri preverovaní správnosti vykazovania údajov vo finančných výkazoch bolo zistené, že mesto vo finančnom výkaze FIN 5 - 04 k 31. 12. 2015 vôbec neuviedlo nesplatené záväzky vyplývajúce z leasingových zmlúv v celkovej sume 482,21 eur, čo nebolo v súlade s opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 22. novembra 2012 č. MF/21513/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších predpisov. Z uvedeného dôvodu údaje vo finančnom výkaze FIN 5 - 04 k 31. 12. 2015 neboli úplné.

2 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

2.1 Preverenie pravidiel rozpočtového hospodárenia a súladu s ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi

NKÚ SR za účelom preverenia pravidiel rozpočtového hospodárenia preveril bežné a kapitálové výdavky vynaložené na realizovanie investičných akcií mesta. Kapitálové výdavky boli preverené vo výške 1 982 589,37 eur, čo predstavovalo 90,47 % zo skutočne čerpaných kapitálových výdavkov k 31. 12. 2015 a bežné výdavky boli preverené v celkovej sume 890 402,83 eur, čo predstavovalo 8,55 % zo skutočne čerpaných bežných výdavkov k 31. 12. 2015.

V oblasti dodržiavania pravidiel rozpočtového hospodárenia boli zistené nedostatky v týchto prípadoch:

- **Bežné výdavky**

Údržba bytov a nebytových priestorov

Podľa predložených materiálov mesto vlastnilo 18 bytových domov so 690-timi bytovými jednotkami a tri bytové domčeky v časti Podskalka. Mesto zároveň evidovalo aj 176 nebytových priestorov.

Správu bytov a nebytových priestorov mal podľa organizačného poriadku zabezpečovať odbor správy mestského majetku, mestských organizácií a podnikateľských činností. K činnostiam spadajúcim pod odbor patrilo zabezpečenie vyúčtovania a rozúčtovania nákladov spojených s užívaním bytov a nebytových priestorov, tepelná služba pre byty a nebytové priestory (teplo, teplá voda...).

Údržbu bytov a nebytových priestorov (v rozsahu voľných živností) pre mesto v skutočnosti vykonávali TS v rámci podnikateľskej činnosti. TS sú príspevkovou organizáciou mesta, o zriadení ktorej vydalo mesto zriaďovaciu listinu. Táto bola schválená MsZ 31.03.2015 uznesením č. 22/2015, čím stratila platnosť predchádzajúca zriaďovacia listina z 18. 06. 2012, schválená uznesením MsZ č. 198/2012.

Podľa čl. I zriaďovacej listiny boli TS zriadené za účelom plnenia verejnoprospešných činností napr. na zabezpečenie výstavby, opravy, údržby mestských komunikácií vrátane zimnej údržby, prevádzkovania a údržby verejného osvetlenia, správy a údržby mestského cintorína,

Dodávateľským spôsobom, ktorými sa zabezpečuje bežné fungovanie majetku sa klasifikujú v rámci položky 635 Rutinná a štandardná údržba. V tomto prípade mali byť výdavky triedené na podpoložke 635006 Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo časti.

Nesprávnym triedením výdavkov v celkovej sume 50 452,03 eur, mesto zároveň nepostupovalo v súlade s § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zaučtovaním opravy do technického zhodnotenia, kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 58 ods. 2 opatrenia MF SR o postupoch účtovania a § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve v nadväznosti na § 8 ods. 2 uvedeného zákona.

Uvedené zistenia mali dopad na správnosť vykázaného majetku v súvahe a nákladov vo výkaze ziskov a strát k 31. 12. 2015, ako aj na výšku bežných a kapitálových výdavkov vo finančnom výkaze FIN 1 - 12 k 31. 12. 2015 v celkovej sume 50 452,03 eur.

Odkanalizovanie ul. Brestovskej v Humennom

Na základe rozhodnutia ministra životného prostredia SR o poskytnutí podpory formou dotácie z EF č. 108700/BK5-58/15 bola mestu schválená dotácia na projekt: „Odkanalizovanie ulice Brestovskej v Humennom, Elektrická NN prípojka a odberné elektrické zariadenie pre stavbu Odkanalizovanie ulice Brestovskej v Humennom“ vo výške 168 982,94 eur s podmienkou zabezpečenia minimálne 5 % nákladov na financovanie účelu dotácie z iných zdrojov, t. j. 8 893,84 eur. Následne bola uzatvorená zmluva č. 10870008U01, v ktorej bola cena diela stanovená v sume 139 827,37 eur bez DPH.

Dodávateľom stavebných prác v rámci projektu bola spoločnosť 1. Humenská a. s., s ktorou mesto uzatvorilo 17. 08. 2015 zmluvu o dielo č. 765/2015. Cena diela bola stanovená v sume 139 827,37 eur bez DPH.

1. Humenská a. s. je právnická osoba, ktorú založilo mesto a v ktorej vlastní 100 % akcií.

Zákazka bola dodávateľovi zadaná priamo v zmysle „in house“ výnimky zákona o verejnom obstarávaní. Podľa predloženého zdôvodnenia výberu zadania zákazky tzv. vnútorným obstarávaním z 02. 09. 2015, mesto pri posudzovaní možnosti neaplikovania zákona o verejnom obstarávaní zohľadnilo, aby boli kumulatívne splnené tieto podmienky:

1. Právnická osoba, v ktorej je zadaná zákazka je v 100 % - nom vlastníctve verejného obstarávateľa zadávajúceho zákazku (t. j. vylúčený súkromný kapitál tretej strany) a
2. Verejný obstarávateľ vykonával nad právnickou osobou kontrolu podobnú kontrole, ktorú vykonáva nad vlastnými organizačnými zložkami a
3. Právnická osoba súčasne vykonáva základnú časť svojich činností pre kontrolujúceho verejného obstarávateľa alebo obstarávateľov a
4. Právnická osoba je povinná postupovať podľa zákona o verejnom obstarávaní, pokiaľ ide o vlastné obstarávanie.

Realizácia „in house“ zákazky by mala byť uskutočnená predovšetkým kapacitami subjektu, ktorý spĺňa podmienky na použitie výnimky z pravidiel a postupov verejného obstarávania. Podľa vyjadrenia mesta, 1. Humenská a. s., plnila zmluvu o dielo vlastnými zamestnancami a vysoko odborné stavebné práce realizovala prostredníctvom subdodávateľov na základe uzatvorených zmlúv. Podľa zverejnených materiálov na webovom sídle mesta, 1. Humenská a. s., uzatvorila 23. 09. 2015 so štyrmi subdodávateľmi zmluvu o dielo na čiastkové stavebné akcie.

Rozdiel v cene vyfakturovaných výkonov mestu a zazmluvnených výkonov 1. Humenskou, a. s., so subdodávateľmi predstavoval celkovú sumu 42 239,25 eur s DPH. Z tejto sumy bola, podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 21. 11. 2015, 1. Humenskou a. s. odvedená daň vo výške 7 039,87 eur a zostávajúce prostriedky boli použité na úhradu miezd vlastných zamestnancov, odvodov, spotrebovaného materiálu a pod.

Mesto pri predkladaní žiadostí o dotáciu z EF predložilo čestné vyhlásenie štatutárneho orgánu k výberu dodávateľa, kde prehlásilo, že výber dodávateľa bol uskutočnený podľa zákona o verejnom obstarávaní. Podľa čl. IV. ods. 6 zmluvy č. 10870008U01 zodpovednosť za verejné obstarávanie preberá na seba štatutárny zástupca žiadateľa.

Dokumentácia z verejného obstarávania, ktorou by sa preukázalo uskutočnenie verejného obstarávania na výber subdodávateľov ani faktúry od týchto subdodávateľov 1. Humenskej, neboli zo strany mesta predložené EF na kontrolu. Povinnosť dodržať postupy podľa zákona o verejnom obstarávaní vyplývala pre 1. Humenskú a. s., keďže na plnenie zákazky nevyužila len vlastné zdroje a prostriedky. Uvedená povinnosť vznikla aj z dôvodu, že o zadaní zákazky alebo jej časti mesto nerozhodlo v rámci hospodárskej súťaže, ktorá sa realizuje procesom verejného obstarávania.

Predložené vyúčtovanie mesta EF sa javilo s ohľadom na vyššie uvedené zistenia ako neúplné a nedostatočné.

• Poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta

Mesto malo v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vydané VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta, ktorým sa určovali podmienky poskytovania dotácií z rozpočtu mesta. Za účelom preverenia dodržiavania príslušného VZN boli preverené dotácie poskytnuté MHK v celkovej sume 271 450,00 eur, Centru voľného času Dúha v sume 16 500,00 eur a futbalovému klubu v sume 8 450,00 eur.

Kontrolovaný subjekt poskytol MHK celkom tri dotácie. Na rozvoj mládežníckeho hokeja v meste v roku 2015 bola poskytnutá dotácia v sume 24 000,00 eur a na prípravu hokejovej mládeže v meste dotáciu v sume 450,00 eur.

Najvyššia dotácia v sume 247 000,00 eur bola poskytnutá na prevádzku zimného štadióna. Uznesením MsZ č. 59/2015 bola 29. 06. 2015 schválená dotácia MHK vo výške 247 000,00 eur, pričom bolo zrušené uznesenie č. 273/2013 z 25. 02. 2013, ktorým MsZ zobralo na vedomie najomnú zmluvu o prenájme zimného štadióna a schválilo dotáciu vo výške 197 000,00 eur.

Počas roka mesto poskytlo dotáciu MHK uvedenú v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

Dátum	Účtovný doklad	Suma v eurách	Text
16. 03. 2015	51	98 500,00	Platobný poukaz č.: 201501025 MHK
30. 07. 2015	145	25 000,00	Platobný poukaz č.: 201503522 MHK
25. 08. 2015	163	25 000,00	Platobný poukaz č.: 201503901 MHK
14. 12. 2015	239	49 250,00	Platobný poukaz č.: 201505701 MHK
31. 12. 2015	250	39 770,12	Platobný poukaz č.: 201505850 MHK
31. 12. 2015	250	9 479,88	Vzájomné započítanie pohľadávok - platobný poukaz 201506243
Spolu		247 000,00	

Zdroj: denník účtovných prípadov za rok 2015

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že MHK nepredložil mestu žiadosť o poskytnutie dotáciu v zmysle § 5 a § 8 ods. 2 VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta a podľa čl. V. bodu 1. a 2. nájomnej zmluvy.

Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta medzi mestom a MHK nebola vôbec uzatvorená, čo nebolo v súlade s § 8 ods. 7 VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta a čl. V bodu 2. nájomnej zmluvy.

Napriek týmto nedostatkom vyúčtovanie dotácie MHK predložil v stanovenom termíne. Celková vyúčtovaná čiastka predstavovala sumu 279 263,42 eur. MHK mal zabezpečiť spoluúčasť vo výške 10 % t. j. 24 700,00 eur. Z predložených účtovných dokladov vrátane výpisov z bankového účtu nebolo možné preukázateľne zistiť splnenie tejto podmienky.

Kontrolou predloženej dokumentácie z vyúčtovania dotácie MHK za rok 2015 bolo zistené, že mesto v rozpore s VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta zúčtovalo aj finančné prostriedky v sume 5 865,84 eur. Tieto MHK použilo v rozpore s § 9 ods. 1 a 2 písm. a) VZN o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta. Dotáciu v sume 5 654,64 eur použilo MHK v rozpore s určeným účelom a časť v sume 211,20 eur použilo neoprávnene na úhradu záväzkov z roku 2014.

Tým, že mesto poskytlo dotáciu MHK v rozpore so VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta a akceptovalo pri vyúčtovaní dotácie sumu 5 865,84 eur nepostupovalo v súlade s § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Uvedeným konaním nebol dodržaný § 31 ods. 1 písm. m) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy subjektom verejnej správy.

Vyúčtovanie dotácie nebolo v siedmich prípadoch podložené účtovnými záznamami, ktoré by priamo dokazovali skutočnosť (súčet predložených faktúr sa nerovnal uhradenej sume), čím nebola zabezpečená preukázateľnosť účtovných záznamov v zmysle § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Na nedostatky pri dodržiavaní podmienok nájomnej zmluvy a vzájomnom započítaní pohľadávok, NKÚ SR poukázal v časti 3.2 tohto protokolu.

Pri poskytovaní dotácií pre Centrum voľného času Dúha a futbalový klub neboli zistené nedostatky.

Finančný príspevok poskytnutý SČK

V zmysle § 75 ods. 12 zákona o sociálnych službách podal SČK písomnú žiadosť o finančný príspevok na registrované terénne sociálne služby v zmysle zákona o Slovenskom Červenom kríži a zákona o sociálnych službách.

Podľa zverejneného registra poskytovateľov sociálnych služieb, SČK v rámci terénnej sociálnej služby poskytoval prepravnú službu (registrovanú od 03. 04. 2012) a špecializované poradenstvo (registrované od 15. 08. 2013).

Podľa § 75 ods. 1 zákona o sociálnych službách je obec povinná poskytovať finančný príspevok na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnemu poskytovateľovi sociálnej služby, ktorý neposkytuje sociálnu službu s cieľom dosiahnuť zisk, ak o poskytovanie tejto

sociálnej služby neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby požiadala obec a poskytuje o. i. prepravnú službu.

Mesto uzatvorilo 03. 02. 2015 so SČK zmluvu č. 11/56/2015 o poskytnutí finančného príspevku na prevádzku sociálnej služby poskytovanej v zmysle zákona o sociálnych službách a zákona o Slovenskom Červenom kríži. Mesto sa zaviazalo poskytnúť finančný príspevok v zmysle zákona o sociálnych službách na úhradu prevádzkových nákladov v súlade s § 75 ods. 1 a 7 uvedeného zákona pri poskytovaní sociálnej služby pre občanov, ktorí spĺňajú podmienky na jej poskytovanie s trvalým pobytom na území mesta. Podľa výpisu z bankového účtu mesto poskytlo príspevok SČK 25. 02. 2015.

Preverením právnych rámcov zmluvy č. 11/56/2015 a jej podmienok bolo zistené, že zmluva bola uzatvorená nielen v zmysle uvedeného § 80 písm. h) bodu 2. zákona o sociálnych službách, ale aj v zmysle § 7 ods. 5 zákona o Slovenskom Červenom kríži, podľa ktorého obce môžu poskytnúť SČK a jeho územným spolkom dotácie zo svojich rozpočtov podľa osobitného zákona (ktorým je zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy).

V záverečných ustanoveniach zmluvy č. 11/56/2015 bolo jednoznačne stanovené, že vzťahy medzi zmluvnými stranami neupravené uvedenou zmluvou sa spravujú príslušnými ustanoveniami zákona o sociálnych službách a Občianskeho zákonníka.

Ďalej v zmluve č. 11/56/2015 bolo nejednoznačne formulované, v akej forme požadovalo mesto predložiť vyúčtovanie, a aký druh a rozsah sociálnej služby SČK poskytoval.

Kontrolovaný subjekt pri uzatváraní zmluvného vzťahu so SČK nezabezpečil, aby sa odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov v zmysle § 43 Občianskeho zákonníka.

SČK predložil vyúčtovanie v zmluvne stanovenom termíne 15. 01. 2016 v štruktúre podľa ekonomicky oprávnených nákladov v celkovej sume 10 000,00 eur.

Fotokópie dokladov boli predložené po lehote (list z 15. 02. 2016). Preverením predložených dokladov k vyúčtovaniu bolo zistené, že vyúčtovanie príspevku nebolo podložené účtovnými záznamami, ktoré by priamo dokazovali skutočnosť, čím nebola zabezpečená preukázateľnosť účtovných záznamov v zmysle § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve. Napríklad náklady na opravy a udržiavanie dopravných prostriedkov neboli podložené fotokópiami dokladov, ktoré by preukazovali použitie príspevku, nákup pohonných látok bol podložený fotokópiami dokladov, ktorých celková suma bola nižšia ako suma uplatnená vo vyúčtovaní; náklady na poistenie za celé obdobie poistenia (zmluvné poistenie motorových vozidiel, havarijné poistenie, poistenie prevádzkovej zodpovednosti za škodu) nebolo uplatnené iba v alikvotnej výške za rok 2015, ale v plnej výške (t. j. poistenie aj za rok 2016). Mesto nesprávne akceptovalo uvedené nepreukázateľné výdavky, ktoré zaúčtovalo účtovným dokladom č. 3507 z 31. 12. 2015 (zúčtovanie do nákladov).

- **Nedodržanie rozpočtovej klasifikácie ekonomickej klasifikácie**

Mesto počas roka 2015 nesprávne uplatnilo rozpočtovú klasifikáciu ekonomickej klasifikácie (okrem vyššie uvedených prípadov v tomto protokole), aj pri triedení bežných výdavkov. Poistné v sume 50,79 eur zatriedilo nesprávne v rámci položky 633 - Materiál na podpoložku 633006 - Všeobecný materiál (účtovný doklad č. 5109 z 03.06.2015), namiesto položky 637 - Služby, podpoložky 637015 - Poistné.

Mesto v uvedenom prípade nepostupovalo v súlade s § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súlade s opatrením MF SR o rozpočtovej klasifikácii.

• **Dodržiavanie ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov**

NKÚ SR preveril spôsob určenia PHZ v zmysle § 5 zákona o verejnom obstarávaní. Mesto v jednom prípade neuchovalo informácie a podklady, na základe ktorých bola určená PHZ na zákazku na dodanie slávnostného silvestrovského ohňostroja v roku 2015, čím nepostupovalo v súlade s § 5 ods. 14 zákona o verejnom obstarávaní.

Dokumentáciu z verejného obstarávania na predmet zákazky: „Rekonštrukcia futbalového štadióna v Humennom – 1. etapa“ a „Rekonštrukcia verejného osvetlenia na Sídlisku II v meste Humenné“ mesto nemalo k dispozícii, čo nebolo v súlade s § 21 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty z použitého postupu verejného obstarávania a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy, koncesnej zmluvy alebo rámcovej dohody, ak ide o podlimitnú zákazku a desať rokov od uzavretia zmluvy, koncesnej zmluvy alebo rámcovej dohody, ak ide o nadlimitnú zákazku.

Preverením výdavkov v hotovosti v celkovej sume 83 650,71 eur neboli zistené úhrady nad hodnotu stanovenú v § 4 zákona o obmedzení platieb v hotovosti.

V oblasti zverejňovania povinných informácií, zmlúv, faktúr a objednávok v zmysle zákona o slobode informácií bolo zistené, že objednávky mesto zverejňovalo v zmysle § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií, pričom päť objednávok zo 173 preverených zverejnilo po stanovenej lehote, čo nebolo v zmysle § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií, podľa ktorého údaje podľa ods. 1 písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.

Mesto vydalo smernicu o prijímaní a vybavovaní podnetov o protispoločenskej činnosti s účinnosťou od 30.06.2015, ktorá obsahovala náležitosti v zmysle § 11 ods. 8 zákona o protispoločenskej činnosti. V zmysle zákona o protispoločenskej činnosti bola zodpovednou osobou hlavná kontrolórka, ktorá viedla evidenciu podnetov v zmysle § 12 uvedeného zákona.

2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Kontrolovaný subjekt mal vyhotovenú riadnu účtovnú závierku za rok 2015 v zmysle § 17 zákona o účtovníctve. V poznámkach boli spracované údaje v zmysle § 18 ods. 5 uvedeného zákona.

Riadna účtovná závierka za rok 2015 bola overená audítorom v zmysle ustanovenia § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, § 19 ods. 3 zákona o účtovníctve a § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení. Výročnú správu za rok 2015 malo mesto overenú s účtovnou závierkou v súlade s § 20 zákona o účtovníctve.

Preverením dodržiavania postupov účtovania v zmysle zákona o účtovníctve boli nedostatky zistené v týchto prípadoch:

1. Podľa hlavnej knihy za rok 2015 mesto evidovalo záväzky vyplývajúce z dvoch úverových zmlúv, uzatvorených v rovnaký deň, spoločne na jednom analytickom účte. Dlhodobú časť záväzkov evidovala podľa hlavnej knihy na analytickom účte 461 1 194 - Bankové úvery ČSOB

v celkovej sume 2 488 000,00 eur a krátkodobú časť záväzkov na účte 461 2 1994 - Bankové úvery ČSOB v celkovej sume 504 000,00 eur.

Mesto pri vytváraní analytického účtu k syntetickému účtu 461 - Bankové úvery nezohľadnilo ustanovenie § 55 ods. 1 opatrenia MF SR o postupoch účtovania, podľa ktorého sa analytické účty vedú podľa jednotlivých úverov poskytnutých účtovnej jednotke a podľa jednotlivých bánk. Nedodržaním postupov účtovania, tak mesto nekonalo podľa § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého opatrenie týkajúce sa postupov účtovania vyhlasuje ministerstvo financií oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov SR a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.

2. Mesto v rámci projektu „Modernizácia verejného osvetlenia v meste Humenné: 3. etapa modernizácie verejného osvetlenia v meste Humenné (sídliisko 1, 2, 2a a časť Poľana)“ poskytlo dodávateľovi preddavok na DHM vo výške 779 903,88 eur.

V deň, kedy došlo k poskytnutiu preddavku na DHM 28. 12. 2015, mesto zaúčtovalo úhradu záväzku na strane MD účtu 321 2736 - Dodávateľa - „Modernizácia verejného osvetlenia v meste Humenné 3. etapa“ a na strane D účtu 221 12 - Bankový účet - bežný účet, čo nebolo v zmysle § 25 ods. 1 písm. d) opatrenia MF SR o postupoch účtovania a § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve. Vznik záväzku zaúčtovalo skôr (16. 12. 2015), v rozpore s § 28 ods. 1 opatrenia MF SR o postupoch účtovania so súvzťažným zápisom na strane MD účtu 052 36 - Poskytnuté preddavky na DHM - Modernizácie verejného osvetlenia v meste 3. etapa, tzn. mesto z dôvodu technického nedostatku účtovného programu účtovalo o poskytnutom preddavku prostredníctvom účtu 321 - Dodávateľa.

Mesto využilo pri realizácii projektu financovaného z fondov EÚ inštitút preddavkových platieb, preto preddavok nebol zúčtovaný do konca roka v zmysle § 19 ods. 8 a 10 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Tieto ustanovenia o poskytovaní sa nepoužijú, ak ide o poskytovanie finančných prostriedkov formou preddavkov obciam a ak ide o poskytovanie preddavkov pri realizácii projektov v rámci spoločných programov SR a EÚ.

3 Nakladanie s majetkom mesta

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov

Kontrolovaný subjekt evidoval podľa súvahy k 31. 12. 2015 majetok v hodnote 86 514 181,49 eur, z toho neobežný majetok bol v hodnote 55 790 881,68 eur a obežný 30 709 381,22 eur. Po korekciách predstavovala hodnota majetku 64 732 819,70 eur (netto). Oproti predchádzajúcemu roku došlo k jeho nárastu o 196 483,37 eur. Prehľad o štruktúre majetku je uvedený v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4 Prehľad o štruktúre majetku

Štruktúra majetku	Majetok v eurách				Rozdiel stavu majetku	
	Stav k 01.01. 2015	Prírastky v roku 2015	Úbytky v roku 2015	Stav k 31.12. 2015	v EUR	V %
Majetok	85 415 791,18	78 835 331,70	77 736 941,39	86 514 181,49	1 098 390,31	1,29
1. Neobežný majetok	55 150 148,34	6 143 483,64	5 502 750,30	55 790 881,68	640 733,34	1,16
1.1 Dlhodobý nehmotný majetok	249 565,10	27 788,30	13 894,15	263 459,25	13 894,15	5,57
1.2 Korekcie k DNM	207 134,47	27 420,00	0,00	234 554,47	27 420,00	13,24
1.3 Dlhodobý hmotný majetok	47 667 796,17	6 115 695,34	5 454 941,15	48 328 550,36	660 754,19	1,39
1.4 Korekcie k DHM	13 761 728,51	2 770 970,23	2 075 784,57	14 456 914,17	695 185,66	5,05

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

1.5 Dlhodobý finančný majetok	7 232 787,07	0,00	33 915,00	7 198 872,07	-33 915,00	-0,47
1.6 Korekcie k dl. finanč. majetku	4 967 910,30	0,00	0,00	4 967 910,30	0,00	x
2. Obežný majetok	30 252 458,68	72 677 929,47	72 221 006,93	30 709 381,22	456 922,54	1,51
2.1 Zásoby	19 893,82	304 913,48	283 683,41	41 123,89	21 230,07	106,72
2.2 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	25 702 670,21	1 448 208,65	1 494 422,93	25 656 455,93	-46 214,28	-0,18
2.3 Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2.4 Krátkodobé pohľadávky	2 858 114,21	6 130 816,13	6 080 549,57	2 908 380,77	50 266,56	1,76
2.5 Finančné účty	1 671 780,44	64 793 991,21	64 362 351,02	2 103 420,63	431 640,19	25,82
3. Časové rozlíšenie	13 184,16	13 918,59	13 184,16	13 918,59	734,43	5,57

Zdroj: účtovná závierka za rok 2015

Najväčší objem majetku mesto evidovalo v neobežnom majetku. Po korekciách predstavoval hodnotu 36 131 502,74 eur (netto), z toho DHM bol v hodnote 33 871 636,19 eur (netto). Najväčší prírastok hodnoty DHM vznikol z dôvodu evidovania poskytnutého preddavku na obstaranie DHM v sume 779 903,88 eur. Pokles hodnoty majetku bol zaznamenaný pri ostatnom dlhodobom majetku a dopravných prostriedkoch z dôvodu ich odpredaja.

Hodnota dlhodobého finančného majetku bola 2 230 961,77 eur (netto). Pokles hodnoty bol zaznamenaný na účte 063 - Realizovateľné cenné papiere o 33 915,00 eur z dôvodu predaja akcií banky. DNM bol evidovaný v hodnote 28 904,78 eur (netto). Počas roka mesto zaevidovalo jeho prírastok o sumu 13 894,15 eur z dôvodu obstarania ortofotomapy a upgrade.

Majetok mesta bol vedený v účtovnej evidencii majetku a na príslušných majetkových kartách. Vykonanou fyzickou a dokladovou inventúrou bola potvrdená existencia preverovaného majetku. Vlastníctvo nehnuteľností bolo preukázané výpismi z katastra nehnuteľnosti.

Preverením hlavnej knihy k 31. 12. 2015 bolo zistené, že mesto vykazovalo na niektorých analytických účtoch 042 - Obstaranie DHM mínusový konečný zostatok. Počas roka mesto účtovalo o obstaraní a zaradení majetku na dvoch rôznych účtoch k účtu 042 - Obstaranie DHM. Mesto v troch prípadoch nezohľadnilo pri uzávierkovom účte charakter zostatku súvahového účtu podľa § 10 ods. 3 opatrenia MF SR o postupoch účtovania, podľa ktorého sa konečné zostatky súvahových účtov účtujú podvojne v prospech alebo na ťarchu účtu 702 - Konečný účet súvahový podľa charakteru zostatku. Zároveň nekonalo podľa § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolou zaradovania majetku do evidencie bolo v štyroch prípadoch zistené oneskorené zaradenia stavieb a to:

- „Stavebné úpravy zastrešenia viacúčelovej budovy HFC I. etapa“, ktorá bola zaradená do majetku 01. 06. 2015 v obstarávacej cene 289 292,93 eur na základe zápisu o ukončení stavby, pričom stavba bola daná do užívania na základe kolaudačného rozhodnutia č. j. 574/2012 zo 07. 03. 2013 (právoplatné a vykonateľné 11. 04. 2013),
- Stavby s názvom „Stavebné úpravy ZŠ SNP 1 v Humennom“, ktorá bola zaradená do majetku 29. 05. 2015 v obstarávacej cene 51 002,24 eur, pričom stavba bola daná do užívania na základe kolaudačného rozhodnutia č. j. 513/2009 z 29. 12. 2014 (právoplatné a vykonateľné 15. 01. 2015),
- Stavby s názvom „Rekonštrukcia strechy krytej plavárne“ vrátane stavebných úprav budovy kúpaliska – zateplenie objektu, ktorá bola zaradená do majetku 15. 12. 2015 na základe zápisu o ukončení stavby v obstarávacej cene 114 739,60 eur, pričom stavba bola odovzdaná do užívania na základe zápisu o odovzdaní/prevzatí 05. 03. 2014.
- Stavby s názvom „Rekonštrukcia verejného osvetlenia na Sídlisku III v meste Humenné“, ktorá bola zaradená 01.03.2016 do majetku na základe zápisu o ukončení stavby

a evidovaná v obstarávacej cene 288 082,19 eur na účte 021 - stavby. Podľa preberacieho protokolu o odovzdaní a prevzatí stavby zo 07. 09. 2015 v znení prílohy boli počas obhliadky zistené vady, ktoré bolo nutné opraviť, resp. vymeniť.

Oneskoreným zaradením uvedených stavieb do majetku mesta na príslušný majetkový účet, mesto nepostupovalo v súlade s § 26 ods. 1 opatrenia MF SR a s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Z dôvodu oneskoreného zaradenia do majetku mesto neúčtovalo o odpisoch v roku 2015 v celkovej sume 3 410,00 eur a za obdobie 01 - 10/2016 v celkovej sume 2 402,00 eur, čo nebolo v súlade s § 28 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Uvedené zistenia mali dopad na správnosť vykázaných nákladov vo výkaze ziskov a strát k 31. 12. 2015.

Stav a vývoj záväzkov a pohľadávok

NKÚ SR posúdil stav a vývoj záväzkov a pohľadávok mesta za obdobie rokov 2014 a 2015. Prehľady o štruktúre záväzkov a pohľadávok sú uvedené v nasledujúcich tabuľkách č. 5 a 6.

Tabuľka č. 5 Prehľad o štruktúre záväzkov mesta

Ukazovateľ	Skutočnosť v eurách		Index 2015/2014
	31. 12. 2014	31. 12. 2015	
Záväzky spolu	9 891 488,40	9 244 228,57	0,93
z toho:			
- dlhodobé záväzky	5 250 127,68	5 059 211,82	0,96
- krátkodobé záväzky	851 993,18	1 019 147,37	1,20
- bankové úvery a výpomoci	3 789 367,54	3 165 869,38	0,84
Záväzky po lehote splatnosti spolu	80 139,44	78 851,08	0,98
z toho:			
- záväzky po lehote splatnosti 60 dní	80 139,44	78 181,15	0,98
Podiel záväzkov po lehote splatnosti na bežných príjmoch mesta predchádzajúceho roka v %	0,38	0,38	1,01
Bežné príjmy	21 095 719,62	20 645 266,26	x

Zdroj: účtovná závierka za rok 2015

V porovnaní s rokom 2014 mesto zaznamenalo mierny pokles celkových záväzkov. Celková suma záväzkov dosiahla sumu 9 244 228,57 eur, z nich 5 059 211,82 eur predstavovali dlhodobé záväzky. V roku 2015 došlo k poklesu dlhodobých záväzkov a bankových úverov, ale na druhej strane došlo k nárastu krátkodobých záväzkov o 20 %, z dôvodu prijatých preddavkov na stravné a navýšenia záväzkov na účte 379 - Iné záväzky.

Mesto evidovalo záväzky po lehote splatnosti vo výške 78 181,15 eur, pričom tieto sa v porovnaní s rokom 2014 mierne znížili.

Kontrolovaný subjekt evidoval k 31. 12. 2015 pohľadávky v celkovej hodnote 2 908 380,77 eur, z toho v lehote splatnosti v sume 29 560,52 eur a po lehote splatnosti v sume 2 878 820,25 eur. Celkovo tvorilo ku pohľadávkam opravné položky vo výške 2 121 982,85 eur. Hodnota pohľadávok po korekciách predstavovala sumu 786 397,92 eur a v porovnaní s predchádzajúcim rokom klesla o 129 034,72 eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 6 Prehľad o štruktúre pohľadávok

Druh pohľadávky podľa lehoty splatnosti	Údaje v eurách			
	k 01.01.2015	z toho po lehote splatnosti	k 31.12.2015	z toho po lehote splatnosti
31 Pohľadávky spolu	1 004 979,15	997 575,00	1 112 779,66	1 084 982,40
z toho:				
311 - Odberatelia	579 067,00	572 070,92	655 805,90	649 067,57
314 - Poskytnuté prevádzkové preddavky	6 051,69	6 051,69	21 430,89	6 051,69
315 - Ostatné pohľadávky	28,71	28,71	2 427,43	0,2
316 - Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov	0,00	0,00	0,00	0,00
318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov	309 751,16	309 343,09	308 514,13	305 261,63
319 - Pohľadávky z daňových príjmov	110 080,59	110 080,59	124 601,31	124 601,31
z toho:				
- daň z nehnuteľností	105 316,99	105 316,99	118 048,23	118 048,23
- daň za psa	1 309,64	1 309,64	1 329,11	1,329,11
- daň za verejné priestranstvo	682,56	682,56	1 627,57	1 627,57
- daň za nevhodné hracie automaty	2 771,40	2 771,40	3 596,40	3 596,40
37 Iné pohľadávky a záväzky	1 853 135,06	1 849 081,26	1 795 601,11	1 793 837,85
z toho:				
372 - Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo VS	69 761,12	69 761,12	0,00	0,00
378 - Iné pohľadávky	1 783 373,94	1 779 320,14	1 795 601,11	1 793 837,85
Spolu:	2 858 114,21	2 846 656,29	2 908 380,77	2 878 820,25

Zdroj: záverečný účet a účtovná závierka za rok 2015

Najväčší podiel predstavovali pohľadávky za nájom a služby spojené užívaním bytu v sume 1 795 601,11 eur evidované na účte 378 - Iné pohľadávky, z toho nedoplatky za nájomné byty predstavovali 1 793 123,00 eur. K týmto pohľadávkam mesto vytvorilo opravnú položku v sume 1 466 302,80 eur, z dôvodu rizika úhrady a prebiehajúceho súdneho sporu so spoločnosťou ENERGOBYT, s. r. o.

Pohľadávky voči odberateľom za prenájom energetických zariadení, tepla a pary predstavovali výšku 655 805,90 eur, z toho po lehote splatnosti 649 067,57 eur. Mesto tvorilo opravnú položku k pohľadávkam vo výške 373 991,57 eur. Evidovalo tri neuhradené pohľadávky za nájom od Humenskej energetickej spoločnosti, s. r. o. v celkovej sume 526 591,29 eur, ku ktorým tvorilo opravné položky v celkovej sume 223 336,85 eur z dôvodu prebiehajúceho súdneho sporu.

Pohľadávky z nedaňových príjmov dosiahli výšku 308 514,13 eur. Tieto pohľadávky tvorili najmä neuhradené poplatky za KO, nájom a služby spojené s užívaním, úroky z omeškania, ku ktorým mesto tvorilo v zmysle § 20 ods. 14 zákona o dani z príjmov opravné položky do výšky 234 040,68 eur.

Pohľadávky z daňových príjmov dosiahli výšku 124 601,31 eur a tvorili ich nedoplatky za daň z nehnuteľností. Mesto tvorilo v zmysle § 20 ods. 14 zákona o dani z príjmov opravné položky k pohľadávkam do výšky 47 647,80 eur.

Vymáhanie pohľadávok vykonávalo mesto v zmysle zákona o správe daní tak, že svojich dlžníkov najprv vyzvalo na dobrovoľné zaplatenie dlžných súm v náhradnom termíne. Ak sa tak nestalo, mesto pristúpilo k vymáhaniu nedoplatkov prostredníctvom spoločnosti Intrum Justitia Slovakia, s. r. o., či exekučným vymáhaním nedoplatkov. V prípade, ak neboli podkladom

na vymáhanie nedoplatkov právoplatné exekučné tituly, napr. rozhodnutia mesta, boli na dlžníkov podané žaloby na súd. Následne po získaní právoplatného a vykonateľného súdneho rozhodnutia, boli podané návrhy na vykonanie exekúcie.

Mesto počas roka podalo 48 žalôb na zaplatenie dlžného nájomného za byty a nebytové priestory, jednu žalobu na zaplatenie neoprávnene použitých finančných prostriedkov na zabezpečovanie poskytovania sociálnych služieb, tri žaloby boli podané na ochranu dobrej povesti mesta a zaplatenie nemajetkovej ujmy a 10 žalôb na zaplatenie dlžného nájomného za užívanie mestských pozemkov. Na exekúciu bolo podaných 48 návrhov a jedna prihláška do konkurzného konania.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Mesto ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky vykonalo inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2015.

Preverením predloženej dokumentácie z inventarizácie bolo zistené, že inventúrne súpisy drobného hmotného majetku v dvoch prípadoch neobsahovali deň začatia a skončenia inventúry v zmysle § 30 ods. 2 písm. b) zákona o účtovníctve a inventarizačné zápisy v štyroch prípadoch (inventarizačný zápis ÚIK z 18. 04. 2016, inventarizačný zápis z vykonania fyzickej inventúry z 29. 01. 2016, inventarizačný zápis z vykonania fyzickej inventúry majetku a záväzkov škôl a školských zariadení z 15. 03. 2016, inventarizačný zápis z vykonania dokladovej inventúry z 29. 01. 2016) neobsahovali náležitosti v zmysle ustanovenia § 30 ods. 3 písm. c) zákona o účtovníctve.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Mesto malo vydané zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta, ktoré upravovali oblasti stanovené v § 9 ods. 1 zákona o majetku obcí.

Prevody hnutel'ného a nehnuteľného majetku mesta

Z predloženej dokumentácie odpredaného nehnuteľného majetku mesta v roku 2015 vyplývalo, že mesto v 39-tich prípadoch odpredalo pozemky a stavby v celkovej sume 62 698,20 eur. Okrem dvoch prípadov, všetky prevody majetku realizovalo spôsobom stanoveným v § 9a ods. 8 písm. b) zákona o majetku obcí, podľa ktorého ustanovenia odsekov 1 až 7 § 9a zákona sa nepoužijú pri prevode majetku obce pozemku zastavaného stavbou vo vlastníctve nadobúdateľa vrátane príľahlej plochy, ktorá svojím umiestnením a využitím tvorí neoddeliteľný celok so stavbou.

Mesto v jednom prípade odpredalo pozemky fyzickej osobe v cene 23 370,00 eur spôsobom hodným osobitného zreteľa, a to z dôvodu rozšírenia podnikateľských aktivít, prevádzkovania obchodu a zabezpečenia prístupovej cesty pre účely zásobovania, ako aj zriadenia odstavných a parkovacích plôch, ktoré mali slúžiť aj širokej verejnosti.

Zámer na odpredaj mestských pozemkov schválilo MsZ 29. 06. 2015 na svojom V. zasadnutí uznesením 67/2015. Odpredaj pozemkov bol schválený 3/5 väčšinou všetkých poslancov 03. 11. 2015 na VII. zasadnutí MsZ uznesením č. 91/2015 ako prípad hodný osobitného zreteľa s vyššie uvedeným odôvodnením.

Mesto malo v zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta vymedzené prípady prevodu majetku, ktoré boli hodné osobitného zreteľa. K týmto prípadom hodným osobitného zreteľa patrí aj prevod alebo prenájom majetku na iný účel, o ktorom rozhodne MsZ trojpäťtinovou väčšinou všetkých poslancov.

Predaj pozemkov v cene 23 370,00 eur z dôvodu hodného osobitného zreteľa nebol dostatočne odôvodnený, keďže tieto dôvody by sa mali uplatňovať len vtedy, ak by použité iných postupov malo viesť k narušeniu alebo k poškodeniu iného významného záujmu obce alebo práv a právom chránených záujmov jej obyvateľov.

Mesto pri prevodoch hnutel'ného majetku (dve osobné motorové vozidlá) postupovalo v súlade so zákonom o majetku obcí a zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta. Najskôr prebytočný majetok ponúklo na svojej webovej stránke a po predložení a vyhodnotení ponúk na návrh MsR uzatvorilo s víťaznými uchádzačmi kúpne zmluvy.

Všetky kúpne zmluvy boli zverejnené na webovej stránke mesta v zmysle § 5a ods. 1 zákona o slobode informácii.

Prenájom majetku mesta

Preverením správnosti a úplnosti štyroch nájomných zmlúv bolo zistené, že zmluvy boli uzatvorené v písomnej forme, obsahovali predmet a účel nájmu, výšku a splatnosť nájomného a spôsob jeho platenia, čo bolo v súlade so zákonom o nájme a podnájme nebytových priestorov.

- nájomná zmluva s MHK

Mesto v zastúpení správcou SRaŠZ odovzdalo občianskemu združeniu MHK do nájmu areál Zimného štadióna na základe nájomnej zmluvy. MsZ na svojom XVI. zasadnutí 25. 02. 2013 uznesením č. 273/2013 zobralo na vedomie nájomnú zmluvu a schválilo dotáciu vo výške 197 000,00 eur. Uvedené uznesenie bolo 29. 06. 2015 uznesením č. 59/2015 zrušené a bolo schválené zvýšenie dotácia pre MHK o 50 000,00 eur t. j. na sumu 247 000,00 eur.

Kontrolou plnenia tých podmienok nájomnej zmluvy, ktoré vyplývali pre mesto, boli zistené závažné nedostatky poukazujúce na nevýhodnosť zmluvy z nižšie uvedených dôvodov.

Ročné nájomné za celý predmet nájmu bolo dohodnuté v sume 34 572,00 eur bez DPH (5,29 eur/m² zastavanej plochy/rok) a bolo splatné v dvoch splátkach. Nájomca mal nájomné uhrádzať na základe vystavených faktúr. Počas roka 2015 boli vystavené dve faktúry od SRaŠZ v celkovej sume 34 572,00 eur. Mesto nepredložilo kontrolnej skupine účtovné doklady vrátane výpisov z bankového účtu za rok 2015 preukazujúce úhradu nájomného MHK vo výške 34 572,00 eur SRaŠZ. Existuje riziko, že nájomné nebolo vôbec uhradené.

Podľa čl. V ods. 1 nájomnej zmluvy malo mesto podľa svojich finančných možností a podľa svojho uváženia podporovať rozvoj športu, najmä formou poskytnutia dotácie vo výške 197 000,00 eur nájomcovi na účel prevádzkovania areálu zimného štadióna. Podľa čl. V. ods. 2 uvedenej zmluvy sa na poskytnutie prípadnej dotácie nájomcovi podľa predchádzajúceho bodu nájomnej zmluvy vzťahovalo VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta (vrátane tam upraveného postupu podania žiadosti o poskytnutie dotácie, postupu vybavovania dotácií atď.) a ostatné platné právne prepisy. Nájomca je v prípade poskytnutia dotácie povinný dodržať všetky povinnosti a podmienky uvedené vo VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta vrátane tam upravenej

povinnosti vyúčtovania poskytnutej dotácie a povinnosti vrátiť poskytnutú dotáciu v určených prípadoch.

V skutočnosti MHK nepredložil žiadosť o poskytnutie dotáciu v zmysle § 5 a § 8 ods. 2 VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta a čl. V. bodu 1. a 2. nájomnej zmluvy.

Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta medzi mestom a MHK nebola vôbec uzatvorená, čo nebolo podľa § 8 ods. 7 VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta a čl. V bodu 2. nájomnej zmluvy.

Na nedostatky pri dodržiavaní podmienok VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta bolo poukázané v časti 2.1 protokolu.

Preverením dodržiavania zmluvných podmienok bolo ďalej zistené, že podľa:

- Čl. V ods. 10 nájomnej zmluvy bol nájomca povinný zabezpečiť na svoje náklady počas celej doby nájmu poistenia budovy zimného štadióna proti škodám atď. a predložiť prenajímateľovi fotokópiu podpísanej poisťnej zmluvy najneskôr do 30 dní odo dňa nadobudnutia účinnosti tejto zmluvy.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 23. 09. 2016, nájomca danú zmluvu mestu nepredložil. Podľa zverejnených materiálov na webovom sídle mesta, poisťnú zmluvu uzatvorila SRaŠZ, čím podmienka nebola splnená.

- Čl. VI. ods. 1 písm. l) nájomnej zmluvy bol nájomca povinný zabezpečiť v predmete nájmu a/alebo v súvislosti s jeho prevádzkou na svoje náklady investície (napr. výmena okien v interiéri, rekonštrukcia oprava sociálnych zariadení, šatní, zabezpečenie ozvučovacej a prenosnej techniky, výmena nábytku a vybavenia v zázemí pre hokejistov a iné). Nájomca bol povinný poskytnúť prenajímateľovi po ukončení kalendárneho roka najneskôr do konca februára nasledujúceho kalendárneho roka kópie všetkých dokladov (technických, účtovných, daňových, kópie povolení a pod.) týkajúcich sa investícií príp. technických zhodnotení prevedených na majetku prenajímateľa uskutočnených v priebehu predchádzajúceho kalendárneho roka. Technické zhodnotenie predmetu nájmu a uskutočnené investície sú vlastníctvom mesta.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 23. 09. 2016 nájomca neposkytol mestu doklady týkajúce sa investícií, príp. technických zhodnotení prevedených na majetku.

Mesto nepoužilo všetky právne prostriedky na ochranu majetku v zmysle § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí.

Zápočet pohľadávok

Mesto uzatvorilo so SRaŠZ 30. 12. 2015 zmluvu o postúpení pohľadávky č. 1/2015, ktorej predmetom bolo postúpenie pohľadávky mestu v sume 9 479,88 eur. Pohľadávka vyplývala zo splatných faktúr evidovaných SRaŠZ voči MHK za spotrebu energií.

Nasledujúci deň 31. 12. 2015 uzatvorilo mesto s MHK v zmysle § 580 Občianskeho zákonníka dohodu s názvom „Započítanie vzájomných pohľadávok“, v ktorej bola započítaná spomínaná pohľadávka v sume 9 479,88 eur s pohľadávkou, ktorú evidoval MHK voči mestu v sume 49 250,00 eur na základe nájomnej zmluvy. V zmysle uvedenej dohody nastal k 31. 12. 2015 zánik pohľadávok v rozsahu, v akom sa vzájomne kryjú.

Podľa výpisu z bankového účtu, mesto 31. 12. 2015 uhradilo zo svojho účtu MHK sumu 39 770,12 eur a SRaŠZ sumu 9 479,88 eur.

Kontrolou bolo zistené, že zánik pohľadávok nemohol nastať, nakoľko neboli splnené všetky predpoklady na ich započítanie v zmysle § 580 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého ak veriteľ a dlžník majú vzájomné pohľadávky, ktorých plnenie je rovnakého druhu, zaniknú započítaním, pokiaľ sa vzájomne kryjú, ak niektorý z účastníkov urobí voči druhému prejav smerujúci k započítaniu. Zánik nastane okamihom, keď sa stretli pohľadávky spôsobilé na započítanie, čo v tomto prípade nenastalo.

MHK a mesto nemohli byť súčasne veriteľom aj dlžníkom. Na poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta, ktorá bola predmetom zápočtu, nemal nájomca právny nárok, neuzatvoril s mestom zmluvu o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, a teda mesto neevidovalo záväzok voči MHK. Z uvedeného vyplýva, že právny nárok na poskytnutie dotácie by MHK vznikol dňom nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta, t. j. dňom jej zverejnenia na webovom sídle mesta, čo sa nestalo.

Predmetná dohoda o započítaní vzájomných pohľadávok bola uzatvorená v rozpore so zákonom, čím došlo k neplatnému právnomu úkonu v zmysle § 39 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého neplatný je právny úkon, ktorý svojím obsahom alebo účelom odporuje zákonu alebo ho obchádza alebo sa prieči dobrým mravom. Uzatvorením takejto dohody o započítaní vzájomných pohľadávok došlo k porušeniu § 7 ods. 2 zákona o majetku obcí.

4 Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR

NKÚ SR vykonal v roku 2011 kontrolu hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančným prostriedkami, pohľadávkami a kontroly opatrení z predchádzajúcej kontroly v meste, ktoré je sídlom okresu. V zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly bolo mestu uložené prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 30. 06. 2011 a do 31. 10. 2011 zaslať NKÚ SR správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení predložilo mesto v stanovenom termíne.

Mesto prijalo celkom 21 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, z toho päť opatrení vyhodnotilo ako splnených a 16 opatrení vyhodnotilo ako priebežne plnené.

Porovnaním plnenia opatrení podľa správy o plnení resp. splnení opatrení vyhotovenej kontrolovaným subjektom a stavu zisteného kontrolou NKÚ SR je uvedený v tabuľke č. 7.

Tabuľka č. 7 Porovnanie plnenia opatrení podľa správy o plnení subjektom a stavu zisteného kontrolou

	Prijaté opatrenia celkom: 21, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	5	0	0	16	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	9*	0	5	7	0

*dve opatrenia boli splnené po stanovenom termíne

Opatrenia prijaté po kontrole vykonanej v roku 2011 mali pozitívny vplyv na ďalšiu činnosť kontrolovaného subjektu. Preverení stavu plnenia opatrení bolo zistené, že prijaté opatrenia boli účinné v 16-ich prípadoch (76 %) a čiastočne účinné vo zvyšných piatich prípadoch.

Vzhľadom na nedostatky zistené touto kontrolou, ale aj kontrolou plnenia opatrení, boli nasledovné opatrenia vyhodnotené ako čiastočne splnené:

Opatrenie č. 8

Zmluvy uzatvárať po overení verejného obstarávania riadiacim orgánom.

Termín: stály

Zodpovední: vedúci odboru MR, CR a fondov EU a vedúci odboru výstavby a územného plánovania

Stanovisko NKÚ SR: Čiastočne splnené

Za účelom preverenia plnenia opatrenia bola kontrolnou skupinou preverená dokumentácia z verejného obstarávania zákazky „Vypracovanie svetelno-technickej štúdie“ a „Modernizácia verejného osvetlenia (záverečné meranie)“, ktorá bola zaslaná na kontrolu na riadiacemu orgánu až po podpise zmluvy. Dôvodom pre uvedené konanie bolo v prvom prípade, že štúdia bola súčasťou podávanej žiadosti o získanie nenávratného finančného príspevku a druhom prípade bol uplatnený inštitút preddavkovej platby, ktorá sa týkala nielen stavebných prác, ale aj prác na záverečnom svetelno-technickom meraní.

Vzhľadom na to, že zmluvy mesto uzatvorilo pred overením dokumentácie z verejného obstarávania, bolo opatrenie vyhodnotené ako čiastočne splnené.

Opatrenie č. 10

Zabezpečiť odmeňovanie v súlade s § 5 zákona o platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest.

Termín: 31. 10. 2011

Zodpovedný: prednosta MsÚ

Stanovisko NKÚ SR: Čiastočne splnené

NKÚ SR preveril dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri odmeňovaní primátorky mesta a zástupcu primátorky mesta.

- plat primátorky mesta

V zmysle zákona o platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest bol primátorke mesta v období 01 - 12/2015 určený plat vo výške 2 480,00 eur. Rozsah výkonu funkcie primátorky na funkčné obdobie rokov 2014 - 2018 schválilo MsZ na plný úväzok t. j. 1,0 na svojom XXIV. zasadnutí dňa 23. 06. 2014, uznesením č. 432/2014. Na uvedenom zasadnutí MsZ uznesením č. 431/2014, určilo plat primátorky vo výške 2 382,00 eur od 01. 01. 2014. Pred vyhlásením priemernej mesačnej mzdy Štatistickým úradom SR za rok 2014 (marec 2015) bol primátorke v období 01 - 05/2015 určený plat vo výške 2 382,00 eur.

V súlade so zákonom o platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest, MsZ opätovne prerokovalo plat primátorky na svojom V. zasadnutí 29. 06. 2015 a uznesením č. 57/2015 určilo plat primátorky vo výške 2 480,00 eur od 01. 01. 2015.

- dohoda o vykonaní práce so zástupcom primátorky

Primátorku mesta zastupoval podľa § 13b ods. 1 zákona o obecnom zriadení Ing. arch. Andrej Semanco, poslanec MsZ a člen MsR, a to na základe poverenia z 02. 02. 2015, v ktorom bol stanovený rozsah jeho výkonu.

Mesto ako zamestnávateľ uzatvorilo 11. 12. 2015 so zamestnancom - Ing. arch. Andrejom Semancom dohodu o vykonaní práce, v ktorej sa zamestnanec zaviazal v termíne od 15. 12. 2015 do 31. 12. 2015 vykonať pracovnú úlohu: Koordinácia tvorby PHSR na roky 2016 - 2022 s výhľadom do roku 2025 a príprava podkladov pre tvorbu jednotlivých častí PHSR vrátane ich pripomienkovania v rozsahu 20 hodín. Odmena za vykonanú prácu bola stanovená v sume 452,00 eur.

Pracovnoprávne vzťahy vznikajú podľa § 1 ods. 5 Zákonníka práce najskôr od uzatvorenia pracovnej zmluvy alebo dohody o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru, ak tento zákon alebo osobitný predpis neustanovuje inak.

Funkcia poslanca je podľa § 11 ods. 2 písm. b) zákona o obecnom zriadení nezlučiteľná s funkciou zamestnanca obce, v ktorej bol zvolený.

Dohoda o vykonaní práce bola uzatvorená s menovaným poslancom MsZ v zmysle § 226 Zákonníka práce, pričom v nej bola vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie; doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať a rozsah práce. V zmysle Zákonníka práce a zákona o sociálnom poistení mesto elektronicky podalo 14. 12. 2015 prihlášku a k 31. 12. 2015 odhlášku zamestnanca do Sociálnej poisťovne.

Podľa predloženej dokumentácie mesto vyplatilo menovanému poslancovi v čase od decembra 2015 do novembra 2016 finančné prostriedky vo výške 13 750,00 eur, pričom hrubá mzda priznaná zamestnancovi predstavovala celkovo sumu 20 357,89 eur.

Kontrolovaný subjekt vo svojom vyjadrení 21. 11. 2016 uviedol, že medzi mestom a poslancom, nikdy nevznikol a ani nemohol vzniknúť pracovno-právny vzťah, pretože kontrolovaný subjekt s menovaným poslancom nikdy neuzatvoril akúkoľvek platnú pracovnú zmluvu, respektíve dohodu. Všetky činnosti, ktoré pre potreby a účely plnenia úloh kontrolovaného subjektu menovaný poslanec MsZ doposiaľ vykonával, boli realizované v rámci plnenia jeho funkcie. Všetky a akékoľvek peňažné plnenia, ktoré boli doposiaľ zo strany kontrolovaného subjektu menovanému poslancovi poskytnuté (uhradené, a to vrátane odmeny 452,00 eur) boli realizované na základe a v súlade so zásadami odmeňovania poslancov MsZ.

V uvedenom prípade mohlo podľa NKÚ SR dôjsť k naplneniu pojmových znakov závislej práce a k zákonom zakázanému stretu funkcií, a teda podľa § 25 ods. 2 písm. h) zákona o obecnom zriadení mohla nastať skutočnosť majúca za následok zánik mandátu poslanca zo zákona podľa § 11 ods. 2 uvedeného zákona.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu predloženého 21. 11. 2016, v prípade zániku mandátu v dôsledku opísaného skutkového stavu (v zmysle § 11 ods. 2 písm. b) v spojitosti s § 25 ods. 2 písm. h) zákona o obecnom zriadení) by bolo porušené základné právo poslanca podieľať sa na správe vecí verejných podľa čl. 30 ods. 1 Ústavy SR a základné právo na nediskriminačný prístup k voleným funkciám podľa čl. 30 ods. 4 Ústavy SR.

O vyššie uvedených skutočnostiach (naplnenie pojmových znakov závislej práce a z toho vyplývajúci stret funkcií), môže s konečnou platnosťou rozhodnúť jedine súd.

Opatrenie č. 13

Zabezpečiť vykonávanie predbežnej a priebežnej kontroly v súlade so zákonom finančnej kontrole.

Termín: stály

Zodpovedný: vedúci odborov MsÚ

Stanovisko NKÚ SR: Čiastočne splnené

Kontrolou dodržiavania zákona o finančnej kontrole pri vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly boli zistené nedostatky, ktoré sú bližšie uvedené v časti 5. tohto protokolu.

Opatrenie č. 14

Dôsledne dodržiavať všeobecne záväzné právne predpisy v oblasti vedenia účtovníctva pri obstarávaní dlhodobého majetku.

Termín: stály

Zodpovedný: vedúci odborov MsÚ

Stanovisko NKÚ SR: Čiastočne splnené

NKÚ SR vyhodnotil opatrenie za čiastočne splnené, keďže mesto účtovalo o obstaraní a zaradení majetku na dvoch rôznych účtoch k účtu 042 - Obstaranie DHM. Nedostatok je bližšie uvedený v časti 3.1 protokolu.

Opatrenie č. 20

Prehodnotiť doterajšie smernice, VZN vydané MsZ v Humennom a v prípade potreby zabezpečiť ich aktualizáciu.

Termín: 31. 10. 2011

Zodpovedný: prednosta MsÚ

Stanovisko NKÚ SR: Čiastočne splnené

Preverením predložených smerníc a VZN v zmysle platných predpisov bolo zistené, že:

- Smernica primátora mesta o slobodnom prístupe k informáciám v podmienkach samosprávy mesta Humenné z 01. 03. 2006 nebola aktualizovaná v zmysle zákona o slobode informácií, napr. v čl. VI bode 6. Smernice neboli uvedené všetky závažné dôvody na predĺženie lehoty na vybavenie žiadosti podľa § 17 ods. 2 uvedeného zákona.
- Zásady rozpočtového procesu neboli aktualizované v zmysle ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, čo je uvedené v časti 1.1 tohto protokolu.

5 Vnútorň kontrolný systém

Mesto malo vypracované zásady finančnej kontroly, ktoré upravovali aj vykonávanie následnej finančnej kontroly v podmienkach mesta.

V rámci kontroly spoľahlivosti vnútorného kontrolného systému bolo preverené vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly.

Predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná v zmysle § 9 ods. 1 písm. g) a h) zákona o finančnej kontrole, keďže pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly na krycích listoch k 115-tim prevereným faktúram nebol overený súlad finančnej operácie alebo jej časti s vnútornými aktmi

riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami a inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov. Uvedený nedostatok vznikol podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z dôvodu systémového nedostatku na strane dodávateľa účtovného programu.

Zároveň bolo zistené, že na uvedených faktúrach bola v 26-ich prípadoch vykonaná aj priebežná finančná kontrola s uvedením, či boli alebo neboli zistené nedostatky, čo nebolo v súlade s § 10 ods. 1 zákona o finančnej kontrole. V dvoch prípadoch vykonala priebežnú finančnú kontrolu primátorka mesta, čo nebolo v súlade s § 10 ods. 2 zákona o finančnej kontrole.

V 12-tich prípadoch nebola na uzatvorených zmluvách s dodávateľmi stavebných prác a tovarov vykonaná predbežná finančná kontrola, čo nebolo v súlade s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Preverením vzájomnej nezlučiteľnosti a oddelenia rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie alebo jej časti od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva v zmysle § 8 písm. c) zákona o finančnej kontrole neboli zistené nedostatky.

Hlavná kontrolórka v súlade so zákonom o obecnom zriadení predkladala v kontrolovanom období návrh plánu kontrolnej činnosti raz polročne a vypracovala odborné stanoviská k návrhu rozpočtu mesta a k návrhu záverečného účtu mesta.

V roku 2015 vypracovala celkom 19 správ a záznamov o výsledku kontroly. Výsledky z kontrol obsahovali o. i. informáciu, že následná finančná kontrola bola vykonaná na základe poverenia MsZ č. 01/2015 - 19/2015 zo dd. mm. 2015. Išlo o poverenia primátorky mesta pre hlavnú kontrolórku a zamestnancov útvaru hlavného kontrolóra na výkon kontrol schválených v pláne kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2015.

Kontrolou predkladania správ z kontrol bolo zistené, že celkom v siedmich prípadoch hlavná kontrolórka nepredložila správu o výsledkoch kontroly MsZ na jeho najbližšom zasadnutí, ale až následne. Štyri správy o výsledku kontroly mali byť predložené na zasadnutiach MsZ 23. 01. 2015 resp. 31. 03. 2015, avšak boli predložené 29. 06. 2015 v súhrnnej informatívnej správe, ktorá bola vzatá na vedomie MsZ uznesením č. 62/2015. V troch prípadoch mali byť správy o výsledku kontroly predložené na zasadnutia MsZ 03. 11. 2015 a 29. 01. 2016, pričom boli predložené až súhrnne v správe o kontrolnej činnosti za rok 2015 na ďalšom zasadnutí MsZ, ktoré sa uskutočnilo 28. 04. 2016. Uvedené konanie nebolo v súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení.

Preverením náležitosti siedmich správ o výsledku kontroly bolo zistené, že v jednom prípade (správa č. 16/2015) správa neobsahovala označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré boli porušené, čo nebolo v súlade s § 17 písm. g) zákona o finančnej kontrole.

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2015 bola predložená MsZ 28. 04. 2016, ktoré ju vzalo na vedomie uznesením č. 118/2016. Kontrolou bolo zistené, že v prvých dvoch mesiacoch roka 2016 (29. 01. 2016) sa uskutočnilo jedno zasadnutie MsZ. Uvedeným konanie nebolo v súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

NKÚ SR poukazuje na skutočnosť, že novelou zákona č. 102/2010 Z. z., ktorou sa menil a dopĺňal zákon o obecnom zriadení došlo k uplatneniu pravidla, že obecné zastupiteľstvo zasadá

podľa potreby, najmenej však raz za tri mesiace (podľa znenia účinného do 31. 03. 2010 minimálne raz za dva mesiace). Uvedená zmena sa nepremietla do § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení.

Podľa predloženej dokumentácie bolo v roku 2015 v meste vykonaných celkom päť externých kontrol, z toho štyri kontroly boli zamerané na projekty spolufinancované z EÚ a jedna kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní.

Odporúčania

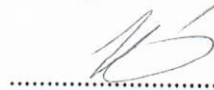
- Aktualizovať a upraviť zásady o pravidlách rozpočtového procesu mesta,
- Z dôvodu eliminácie opakujúcich sa nedostatkov, zabezpečiť vyššiu mieru koordinácie činností pri plnení povinností zamestnancov jednotlivých oddelení v rámci odborov ako aj medzi odbormi navzájom,
- Uplatniť systém riadenia podporujúci viacstupňovú kontrolu,
- Prijatť systémové opatrenia v oblasti vyúčtovania dotácií,
- Zabezpečiť metodicky správne vyčíslenie výsledku rozpočtového hospodárenia,
- Zamerať kontrolnú činnosť na systémové kontroly MsÚ v oblasti poskytovania a vyúčtovania dotácií a dodržiavania postupov účtovníctva,
- Stanoviť pravidlá pri odovzdávaní a preberaní dokumentácie z procesu verejného obstarávania v rámci zmluvných vzťahov, zároveň vyhotoviť preberací protokol,
- V úvodných ustanoveniach zmlúv jednoznačne zadefinovať právny rámec, podľa ktorej sa zmluva uzatvára.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali 30. 11. 2016:

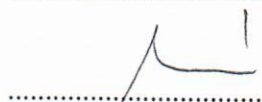
Mgr. Peter Prokop
vedúci kontrolnej skupiny


.....

Mgr. Peter Kvasnica
člen kontrolnej skupiny

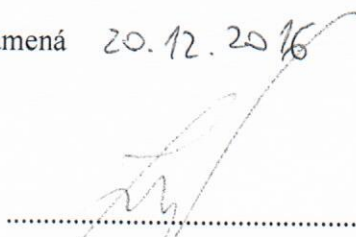

.....

Ing. Lenka Mrosková
členka kontrolnej skupiny


.....

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená 20. 12. 2016

PhDr. Jana Vaľová
primátorka mesta Humenné


.....