

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenie: 1639/01
Zo dňa: 11.07.2016
Číslo: Z-010458/2016/1130/DBB

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



PROTOKOL

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

Mesto Senica

Trnava december 2016

Obsah

Zoznam použitých skratiek	2
Zhrnutie:	4
1 Rozpočet mesta a výsledky rozpočtového hospodárstva	6
1.1 Zostavenie, schvaľovací proces, zmeny rozpočtu a jeho plnenie.....	6
1.2 Záverečný účet mesta	9
1.3 Stav a vývoj dlhu mesta.....	9
2 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.....	11
2.1 Preverenie pravidiel rozpočtového hospodárenia a súladu s ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi	11
2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky	14
3 Nakladanie s majetkom mesta	15
3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov	15
3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami	20
4 Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR.....	24
5 Vnútorný kontrolný systém.....	26

Zoznam použitých skratiek

Skrátený názov	Úplné znenie
HK	Hlavná kontrolórka
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MŠ	Materská škola
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
mesto, kontrolovaný subjekt, účtovná jednotka	Mesto Senica
MsZ	Mestské zastupiteľstvo v Senici
NFP	Nenávratný finančný príspevok
opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42	Opatrenie MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov v znení neskorších predpisov
opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	Opatrenie MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov
opatrenie MF SR č. MF/25755/2007-31	Opatrenie MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fond, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov
opatrenie MF SR č. MF/21513/2012-31	Opatrenie MF SR 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
OVS	Obchodná verejná súťaž
PFK	Predbežná finančná kontrola
ust.	Ustanovenie
VZN	Všeobecne záväzné nariadenie
Občiansky zákonník	Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov
Obchodný zákonník	Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov
zákon o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní	Zákon č. 443/2010 Z. z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní v znení neskorších predpisov

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

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 č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
zákon o obecnom zriadení	Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
zákon o oznamovaní protispoločenskej činnosti	Zákon č. 307/2014 Z. z. o oznamovaní protispoločenskej činnosti
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 slobodnom prístupe k informáciám	Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších 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 v znení neskorších predpisov
zákon o správe daní	Zákon č. č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) v znení neskorších predpisov
ZŠ	Základná škola

Zhrnutie:

NKÚ SR vykonal kontrolu hospodárenia v okresných mestách na základe Koncepcie na realizáciu kontrolnej činnosti expozitúr NKÚ SR od roku 2008. Táto koncepcia stanovuje periodické vykonávanie kontroly v každom meste, ktoré je sídlom okresu minimálne raz za štyri roky tak, aby kontrolovaním obdobiom bolo obdobie počas trvania mandátu orgánov mesta.

Do plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2016 bola zaradená kontrolná akcia verejné financie, majetok a plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol v okresných mestách.

Cieľom kontrolnej akcie bolo overiť, aký vplyv malo hospodárenie mesta v kontrolovanom období na udržateľnosť jeho financií a či pri nakladaní s majetkom mesta nedošlo k jeho úbytku. Ďalej cieľom a účelom kontrolnej akcie bolo preverenie súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom okresného mesta so všeobecne záväznými právnymi predpismi, vrátane preverenia a vyhodnotenia účinnosti opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR.

NKÚ SR vykonal v rozsahu predmetu kontroly v meste Senica preverenie rozpočtu mesta a výsledky rozpočtového hospodárenia so zameraním na zostavenie rozpočtu a jeho plnenie, preverenie záverečného účtu mesta ako aj stavu a vývoja dlhu mesta. Ďalej preveril dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom mesta so zameraním na správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov ako aj nakladania s majetkovými právami. Bolo preverené plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR vykonanej v roku 2009 a účinnosť vnútorného kontrolného systému.

Pri kontrole boli použité techniky zhromažďovania dôkazov v zmysle kontroly súladu, a to preskúmanie, získavanie dokladov a informácií ako aj rozhovory s vedením mesta.

NKÚ SR zistil, že výsledkom rozpočtového hospodárenia mesta k 31.12.2015 po vylúčení finančných operácií bol prebytok vo výške 156 744,36 eur.

Mesto na plnenie svojich úloh prijalo návratné zdroje financovania a dodržalo podmienky v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď celková suma dlhu mesta neprekročila 60 % (mesto 30,07 %) skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane výnosov neprekročila 25 % (mesto 7,05 %) skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Celková suma dlhu mesta klesla k 31.12.2015 oproti roku 2014 o 210 436,06 eur, t. j. o 4,62 %. Dlh na jedného obyvateľa mesta bol v roku 2015 vo výške 686,22 eur a medziročne poklesol o 4,43 %.

Kontrolou bolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov, a to:

zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď

- záverečný účet mesta neobsahoval údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,

zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že

- mesto v jednom prípade nesprávne zatriedilo na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie členský príspevok,

zákona o účtovníctve, keď

- v troch prípadoch účtovné doklady mesta nemali všetky náležitosti preukázateľných účtovných záznamov,

- v šiestich prípadoch mesto nesprávne účtovalo náklady na reprezentačné a propagačné účely,
- inventúrne súpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku vyhotovené mestom neobsahovali všetky povinné údaje, obdobne aj inventarizačný zápis ústrednej inventarizačnej komisie mesta,

zákona o verejnom obstarávaní tým, že

- uzatvorením dodatku k zmluve o dielo prišlo k zmene technických parametrov diela (svietidiel verejného osvetlenia), čo bolo v rozpore so súťažnými podkladmi mesta,
- mesto neposlalo Úradu pre verejné obstarávanie informáciu o uzavretí dodatku k zmluve,
- mesto si nesplnilo povinnosť v stanovenom termíne zverejniť referenciu v profile verejného obstarávateľa,
- mesto v jednom prípade nezverejnilo súťažné podklady v profile súčasne s výzvou na predkladanie ponúk,

zákona o majetku obcí tým, že

- v troch prípadoch nájomné zmluvy uzatvorené mestom na nebytové priestory neobsahovali sankčný mechanizmus,

zákona o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní, keď

- prostriedky z finančnej zábezpeky zloženej nájomcami mesto použilo v priebehu roka na úhradu svojich bežných výdavkov (prostriedky finančnej zábezpeky mesto do konca rozpočtového roka vrátilo na osobitný účet zriadený na tento účel v banke),
- v jednom prípade nájomná zmluva vyhotovená správcom neobsahovala zákonom stanovené náležitosti,

zákona o slobodnom prístupe k informáciám, keď

- mesto nezverejňovalo na webovom sídle nájomné zmluvy za bytové priestory,

zákona o finančnej kontrole tým, že

- pred uzatváraním nájomných zmlúv za bytové priestory mesto nevykonalo PFK resp. nedostatočne vykonávalo PFK faktúr a pokladničných dokladov,

Taktiež NKÚ SR zistil porušenie

- **nariadenia** vlády Slovenskej republiky, ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia Občianskeho zákonníka tým, že v jednom prípade mesto nesprávne stanovilo poplatok z omeškania.

Odporúčania NKÚ SR:

- v zmysle vnútorného predpisu o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely jednotne usmerniť účtovanie nákladov a triedenie výdavkov,
- vzhľadom na výšku dosahovaných obrátov, príjmov a nákladov ako aj straty vo výsledku hospodárenia prehodnotiť existenciu akciovej spoločnosti Stoma Senica, resp. zvážiť jej zrušenie,
- aktualizovať vnútorný predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku,
- aktualizovať zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta vzhľadom na novelu zákona o majetku obcí účinnú od 01.01.2011,
- zhodnotiť a analyzovať vzájomné práva a povinnosti zmluvných strán vrátane ekonomickej výhodnosti zmluvy na zabezpečenie vysielania mestskej televízie. Následne osloviť spoločnosť zabezpečujúcu vysielanie mestskej televízie a iniciovať prípadnú úpravu zmluvných podmienok za účelom ich vyváženia, resp. uzatvorenia novej zmluvy.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1639/01 z 11.07.2016 vykonali:

Ing. Božena Duchoňová, vedúca kontrolnej skupiny
PhDr. Katarína Baničová, členka kontrolnej skupiny
Ing. František Veselický, člen kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 25.07.2016 do 23.11.2016 v kontrolovanom subjekte

Mesto Senica, Štefánikova 1408/56, 905 25 Senica, IČO 00309974

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

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 kontroly ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a 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:

Mesto Senica je okresným mestom v Trnavskom kraji. Je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky; združuje osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Mesto je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami, zabezpečuje a chráni práva a záujmy svojich obyvateľov. Činnosť mesta je upravená zákonom o obecnom zriadení.

Základnou úlohou mesta pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jeho územia a potrieb jeho obyvateľov. Počet obyvateľov k 31.12.2015 bol 20 085.

Orgánmi mesta sú MsZ a primátor. MsZ (25 poslancov) zriaďuje komisie ako svoje stále poradné, iniciatívne a kontrolné orgány. Fakultatívnymi orgánmi mesta sú mestská rada, komisie, mestská polícia a mestský hasičský zbor. Osobitné postavenie má HK mesta.

1 Rozpočet mesta a výsledky rozpočtového hospodárstva

1.1 Zostavenie, schvaľovací proces, zmeny rozpočtu a jeho plnenie

Rozpočet mesta bol základným nástrojom finančného hospodárenia v kontrolovanom období. Obsahoval príjmy a výdavky, v ktorých boli vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom pôsobiacim na území mesta, k štátnemu rozpočtu ako aj k obyvateľom žijúcim na jeho území, vyplývajúce zo zákonov a z iných všeobecne

záväzných právnych predpisov, zo všeobecne záväzných nariadení, ako aj zo zmlúv. Súčasťou rozpočtu mesta boli rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevok príspevkovej organizácii zriadenej mestom ako aj finančné vzťahy k právnickým osobám, ktorých je mesto zriaďovateľom. Rozpočet bol zostavený v programovej štruktúre, výdavky boli alokované do 15 programov, ktoré boli rozdelené na podprogramy a prvky. Programy obsahovali zámery, ktoré chcelo mesto dosiahnuť v roku 2015. Ciele boli formulované na úrovni podprogramov a prvkov.

Viacročný rozpočet bol zostavený na tri rozpočtové roky, boli v ňom vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov mesta. Rozpočet mesta bol zostavený ako záväzný na rok 2015 a na roky 2016 a 2017 ako nezáväzný v členení na bežný a kapitálový rozpočet a finančné operácie.

Rozpočet mesta bol vnútorne členený na bežný, kapitálový a finančné operácie. Súčasťou výdavkových finančných operácií boli splátky úverov, splácanie finančného prenájmu a účasť na majetku.

Tabuľka č. 1 Prehľad o plnení rozpočtu mesta za rok 2015 (v eur)

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	14 697 387,00	16 176 324,00	15 682 008,50	96,94
V tom: bežné príjmy	13 503 186,00	14 079 814,00	14 436 218,18	102,53
kapitálové príjmy	1 194 201,00	1 253 110,00	351 894,26	28,08
príjmové finančné operácie	0,00	843 400,00	893 896,06	105,99
Výdavky spolu	14 678 848,00	15 990 659,00	15 594 982,46	97,52
V tom: bežné výdavky	13 130 327,00	13 666 452,00	13 622 804,48	99,68
kapitálové výdavky	282 567,00	1 058 253,00	1 008 563,60	95,30
výdavkové finančné operácie	1 265 954,00	1 265 954,00	963 614,38	76,12
Rozdiel príjmov spolu a výdavkov spolu (prebytok + / schodok-)	+ 18 539,00	+ 185 665,00	+ 87 026,04	x
Bežný rozpočet (+, -)	+ 372 859,00	+ 413 362,00	+ 813 413,70	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	+ 911 634,00	+ 194 857,00	-656 669,34	x
Finančné operácie (+, -)	-1 265 954,00	- 422 554,00	-69 718,32	x
Výsledok rozpočtového hospodárenia po vylúčení finančných operácií (prebytok + / schodok-)	+1 284 493,00	+ 608 219,00	+ 156 744,36	x

Zdroj: Mesto Senica – FIN 1-12 vrátane rozpočtových organizácií

Rozpočet mesta bol zostavený ako prebytkový vo výške 18 539,00 eur. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový vo výške 372 859,00 eur, kapitálový rozpočet bol zostavený ako prebytkový vo výške 911 634,00 eur. Upravený rozpočet bol zostavený ako prebytkový vo výške 185 665,00 eur. Upravený bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový vo výške 413 362,00 eur, upravený kapitálový rozpočet bol zostavený ako prebytkový vo výške 194 857,00 eur.

Výsledkom rozpočtového hospodárenia k 31.12.2015 po vylúčení finančných operácií bol prebytok vo výške 156 744,36 eur, a preto časť prebytku bežného a kapitálového rozpočtu vo výške 69 718,32 eur bola v súlade s § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy použitá na úhradu návratných zdrojov financovania. Výsledkom rozpočtového hospodárenia vrátane finančných operácií bol prebytok vo výške 87 026,04 eur.

Rozpočet mesta bol schválený mestským zastupiteľstvom uznesením č. 2MsZ/2015/46 dňa 26.03.2015 v súlade s ust. § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení. Mesto zverejnilo rozpočet na rok 2015 v súlade so zákonom o obecnom zriadení. HK mesta vypracovala 12.03.2015 stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2015 v súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení a odporučila MsZ návrh rozpočtu schváliť.

Rozpočet mesta na rok 2015 nebol schválený do 31.12.2014, mesto bolo od januára 2015 do 26. marca 2015 v rozpočtovom provizóriu. Podľa ust. § 11 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy mesto v takomto prípade hospodári podľa rozpočtu mesta predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória nesmú v každom mesiaci rozpočtového roka prekročiť 1/12 celkových výdavkov schváleného rozpočtu mesta predchádzajúceho rozpočtového roka. Výnimku tvoria výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória, ktoré sa uhrádzajú v súlade s termínmi splácania dohodnutými v predchádzajúcom rozpočtovom roku a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória na povinnú úhradu podľa osobitných predpisov. V mesiacoch január, február a marec 2015 mesto čerpalo výdavky vyššie o 128 505,49 eur ako bola 1/12 celkových výdavkov rozpočtu mesta za rok 2014 (1 110 937,83 eur). Výdavky boli prekročené v zmysle ust. § 11 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Mesto splnilo podmienky rozpočtového provizória a konalo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Po schválení rozpočtu mesto zúčtovalo rozpočtové príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória s rozpočtom mesta, v zmysle ust. § 11 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Podľa ust. § 12 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy mesto vykoná po schválení rozpočtu jeho rozpis na rozpočtové a príspevkové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti, vrátane rozpisu výdavkov na programy mesta. Mesto rozpísalo svoj rozpočet na sedem rozpočtových organizácií a jednu príspevkovú organizáciu.

Mesto v priebehu rozpočtového roka sledovalo vývoj hospodárenia a v prípade potreby vykonávalo zmeny vo svojom rozpočte. V roku 2015 mesto vykonalo jedenásť zmien rozpočtu, z toho bolo sedem schválených MsZ a štyri primátorom mesta v súlade so Zásadami hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta, v ktorých bola primátorovi mesta schválená kompetencia vykonávať zmeny rozpočtu, pričom celková výška schválených príjmov a výdavkov musela zostať nezmenená. Vykonané rozpočtové opatrenia primátorom, počas rozpočtového roka mohli byť max. do výšky 4 % z pôvodne schváleného rozpočtu pre daný rozpočtový rok. Mesto viedlo operatívnu evidenciu rozpočtových opatrení v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou vykonávania zmien rozpočtu neboli zistené nedostatky.

Podľa ust. § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy hospodári mesto s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a počas roka kontroluje hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami podľa zákona o obecnom zriadení a monitoruje a hodnotí plnenie programov mesta. Kontrolou bolo zistené, že mesto sledovalo vývoj hospodárenia a hodnotilo plnenie programov. V roku 2015 mesto vykonalo monitorovanie programov k 30.06.2015, na základe čoho bola vypracovaná monitorovacia správa.

Kontrolou bolo ďalej preverené čerpanie rozpočtu v roku 2015. Nedostatky neboli zistené.

Kontrolou finančných výkazov bolo zistené, že finančné výkazy za rok 2015 boli zostavené a predložené v termínoch na zasielanie finančných výkazov v zmysle opatrenia MF SR č. MF/21513/2012-31.

Transfer - Rekreačné služby mesta Senica, spol. s r.o.

V rozpočte mesta pre rok 2015 bol schválený transfer pre Rekreačné služby mesta Senica vo výške 870 000,00 eur. Po schválení rozpočtu mesta (t. j. 26.03.2015) bola následne 30.03.2015 podpísaná Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta uzatvorená v zmysle ust. § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Predmetom zmluvy boli finančné prostriedky vo výške 870 000,00 eur. Uvedená zmluva v článku II. ods. 2 obsahovala ustanovenie, že po podpísaní zmluvy o poskytnutí dotácie oboma zmluvnými stranami sa finančné prostriedky poskytnú žiadateľovi bezhotovostným prevodom na účet žiadateľa zriadeného v peňažnom ústave.

NKÚ SR zistil, že počas rozpočtového provizória v mesiacoch január – marec 2015, t. j. pred podpisom zmluvy boli poskytnuté v čiastkových úhradách finančné prostriedky vo výške 246 000,00 eur, čím nebolo zo strany mesta dodržané ustanovenie článku II. ods. 2 zmluvy, podľa ktorého budú finančné prostriedky poskytnuté žiadateľovi po podpísaní zmluvy.

1.2 Záverečný účet mesta

Mesto po skončení rozpočtového roka spracovalo údaje o svojom hospodárení do záverečného účtu mesta, ktorý bol vypracovaný v apríli 2016 a schválený MsZ uznesením č. 9MsZ/2016/266 zo dňa 28.04.2016. Mesto usporiadalo v záverečnom účte svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k fyzickým osobám – podnikateľom (dotácie), ktorým poskytlo prostriedky zo svojho rozpočtu a ďalej usporiadali finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu.

Kontrolou bolo zistené, že záverečný účet neobsahoval všetky náležitosti podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, a to údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ust. § 16 ods. 5 písm. f). Údaje vykázané vo finančných a účtovných výkazoch boli v súlade s údajmi uvedenými v záverečnom účte. Mesto hodnotilo plnenie programov k 31.12.2015.

Návrh záverečného účtu bol zverejnený spôsobom obvyklým, a to vyvesením na úradnej tabuli a zverejnením na webovej stránke mesta 15 dní pred jeho schválením.

Kontrolou bolo zistené, že HK mesta vypracovala dňa 20.04.2016 stanovisko k návrhu „Záverečného účtu mesta Senica za rok 2015“ v zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení, v ktorom odporučila MsZ schváliť návrh záverečného účtu bez výhrad.

Záverečný účet bol predložený na zasadnutie MsZ dňa 28.04.2016 v súlade s ust. § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a s ust. § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení. Uznesením č. 9MsZ/2016/266 zo dňa 28.04.2016 schválilo MsZ celoročné hospodárenie mesta za rok 2015 bez výhrad.

Uznesením č. 9MsZ/2016/266 schválilo MsZ použitie prebytku rozpočtového hospodárenia na tvorbu rezervného fondu vo výške 34 790,59 eur, a to po vylúčení účelovo určených prostriedkov v zmysle § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vo výške 52 235,45 eur (išlo o nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu účelovo určené na bežné výdavky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku a nevyčerpané prostriedky účelovo určené na školskú jedáleň).

1.3 Stav a vývoj dlhu mesta

Mesto Senica evidovalo k 31.12.2015 päť komerčných – investičných úverov, jeden kontokorentný úver na vykrytie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu mesta a jeden úver na predfinancovanie NFP na krytie oprávnených výdavkov projektu „Modernizácia verejného osvetlenia mesta Senica“, ktorý bol podporovaný NFP z fondov Európskej únie v rámci operačného programu Konkurencieschopnosť a hospodársky rast. Úvery boli mestu poskytnuté bankovými inštitúciami v rokoch 2006 – 2015.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že mesto Senica evidovalo sedem úverov zo Štátneho fondu rozvoja bývania a jeden leasing nehnuteľností predmetom ktorého boli pozemok o výmere 6 790 m² a stavba nachádzajúca sa na pozemku – zimný štadión.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V kontrolovanom období MsZ rozhodlo:

- uznesením č. 73 zo dňa 29.04.2015 o predĺžení platnosti Zmluvy o kontokorentnom úvere mesta vo výške 220 221,00 eur na vykrytie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu mesta,
- uznesením č. 145 zo dňa 24.09.2015 o prijatí účelového úveru vo výške 116 000,00 eur na financovanie kúpy nehnuteľností od Slovenského pozemkového fondu,
- uznesením č. 193 zo dňa 11.12.2015 o prijatí krátkodobého úveru vo výške 466 544,00 eur na účel predfinancovania NFP na krytie oprávnených výdavkov projektu „Modernizácia verejného osvetlenia mesta Senica“, ktorý bol podporovaný NFP z fondov Európskej únie v rámci operačného programu Konkurencieschopnosť a hospodársky rast.

HK preverila dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania a svoje stanovisko predložila MsZ.

Mesto prijatím návratných zdrojov financovania dodržalo podmienku v zmysle ust. § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy – celková suma dlhu mesta neprekročila 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane výnosov neprekročila 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Celková suma dlhu mesta v roku 2015 predstavovala 30,07 % zo skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a celková suma ročných splátok návratných zdrojov financovania predstavovala 7,05 % zo skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta za roky 2014 a 2015 je uvedený v tabuľke č. 2.

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

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)	4 554 975,80	4 344 539,74	0,95
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v eur	1 064 009,18	1 018 679,57	0,96
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	14 048 491,38	14 450 005,62	1,03
Ukazovatele dlhu podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a)	32,42 %	30,07 %	0,93
b) § 17 ods. 6 písm. b)	7,57 %	7,05 %	x
Dlh mesta spolu podľa finančného výkazu FIN 5-04	14 429 961,55	13 782 826,99	0,95
Počet obyvateľov k 31.12.	20 096	20 085	0,99
Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur	718,05	686,22	x

Zdroj: Mesto Senica – FIN 1-12, FIN 5-04, FIN 6-04

Nesplatená menovitá hodnota záväzkov k 31.12.2015 vo výške 13 782 826,99 eur bola tvorená úvermi zo Štátneho fondu rozvoja bývania vo výške 8 101 718,57 eur, finančným prenájomom vo výške 1 387 064,62 eur a uvedenými investičnými úvermi vo výške 4 294 043,80 eur.

Do celkového dlhu mesta sa nezapočítava dlh voči Štátnemu fondu rozvoja bývania, bankové úvery a výpomoci prijaté na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie ani finančný prenájom.

Celkový dlh mesta k 31.12.2015 bol vo výške 4 344 539,74 eur.

Celková suma dlhu mesta klesla k 31.12.2015 oproti roku 2014 o 210 436,06 eur, t. j. o 4,62 %. Dlh na jedného obyvateľa mesta bol v roku 2015 vo výške 686,22 eur, čo oproti roku 2014 predstavuje medziročný pokles dlhu na jedného obyvateľa mesta o 4,43 %.

Kontrolou bolo tiež preverené, že kontrolovaný subjekt neprevzal záruku za úver, pôžičku alebo iný dlh fyzickej osoby podľa ust. § 17 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou zverejňovania zmlúv o poskytnutí návratných zdrojov financovania v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám a zákona č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony, neboli zistené nedostatky.

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

Kontrolou bolo preverené triedenie príjmov a výdavkov, vrátane návratných zdrojov financovania; použitie rozpočtových výdavkov na účely, na ktoré boli v rozpočte mesta schválené; poskytovanie dotácií, preddavkov a použitie finančných prostriedkov na úhradu členských príspevkov; použitie rozpočtových prostriedkov na príslušný rozpočtový rok do konca tohto roka. Ďalej bolo preverené, či sa mesto nezaviazalo v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemalo zabezpečené v rozpočte, použitie verejných prostriedkov na krytie nevyhnutných potrieb ako aj zachovávanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri ich použití.

Dotácie poskytnuté z rozpočtu mesta

Pri poskytovaní dotácií sa mesto riadilo VZN č. 20/2014 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta, ktoré bolo schválené 13.11.2014 uznesením MsZ č. 731 a účinnosť nadobudlo od 01.01.2015. Mesto poskytovalo dotácie z účelového účtu s názvom Fond PRO SENICA. V rozpočte mesta pre rok 2015 bolo schválených pre Fond PRO SENICA 200 000,00 eur. Dotácie boli schválené MsZ uznesením č. 3MsZ/2015/80 zo dňa 29.04.2015. Následne po schválení dotácií mesto s každým žiadateľom podpísalo zmluvu o poskytnutí dotácie a poukázalo mu finančné prostriedky.

V kontrolovanom období boli mestom poskytnuté dotácie 51 prijímateľom v celkovej hodnote 166 000,00 eur.

NKÚ SR vybral a skontroloval 11 prijímateľov dotácií v celkovej hodnote 147 750,00 eur, čo predstavovalo 89,01 % - ný objem finančných prostriedkov. Kontrolou bolo zistené, že jednotlivé dotácie boli použité na stanovený účel. Vyúčtovania jednotlivých dotácií obsahovali potrebné doklady, ktoré dokumentovali príjem a použitie dotácie a boli predložené v stanovenom termíne, čo bolo v súlade so zmluvami o poskytnutí dotácií.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Členské príspevky

Kontrolou výdavkov na úhradu 15 členských príspevkov z rozpočtu mesta v roku 2015 v celkovej hodnote 16 286,86 eur bolo zistené, že v jednom prípade bol členský príspevok vo výške 100,00 eur nesprávne zatriedený na podpoložku 637 001 Školenia, kurzy semináre, porady, konferencie, sympóziá, pričom správne mal byť zatriedený na podpoložke 642 006 Transfery na členské príspevky.

Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42. Zároveň nekonal v súlade s ust. § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a ust. § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Poskytovanie preddavkov

NKÚ SR preveril správnosť poskytovania preddavkov na 26 faktúrach v celkovej hodnote 6 635,74 eur. Kontrolou bolo zistené, že mesto v roku 2015 poskytovalo preddavky v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Verejné obstarávanie

Mesto bolo v súlade s ust. § 6 ods. 1 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní verejným obstarávateľom a bolo povinné na obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác použiť postupy verejného obstarávania podľa uvedeného zákona.

Pravidlá a postupy na realizáciu zákaziek podľa zákona o verejnom obstarávaní mal kontrolovaný subjekt upravené v Smernici o verejnom obstarávaní, ktorá nadobudla účinnosť dňom 27.02.2014 (pre rok 2014) a následne dňom 01.03.2015. Smernicou bol upravený postup verejného obstarávateľa pri nakladaní s finančnými prostriedkami v procese verejného obstarávania.

Preverené boli dve vybrané podlimitné zákazky v sume 589 878,53 eur s DPH (jedna zákazka z roku 2014) a dve zákazky v sume 50 021,06 eur s DPH realizované podľa ust. § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní v roku 2015.

NKÚ SR preveril podlimitnú zákazku „Modernizácia verejného osvetlenia v meste Senica“ zadávanú postupom podľa ust. § 100 zákona o verejnom obstarávaní (predpokladaná hodnota zákazky 438 665,39 eur bez DPH). Predložené boli tri ponuky spoločností, z ktorých vymenovaná komisia vyhodnotila ako úspešného zhotoviteľa s najnižšou ponúknutou cenou a najnižším počtom kalendárnych dní realizácie stavebných prác odo dňa prevzatia staveniska.

S vybraným zhotoviteľom bola dňa 14.12.2015 uzatvorená zmluva o dielo v hodnote 433 182,45 eur bez DPH (celková suma 519 818,94 eur s DPH) na dobu určitú, a to v lehote zhotovenia stavby sedem kalendárnych dní odo dňa odovzdania a prevzatia staveniska zhotoviteľom.

K predmetnej zmluve bol dňa 15.12.2015 podpísaný dodatok č. 1, zverejnený na webovom sídle mesta 17.12.2015.

Uzatvorením dodatku č. 1 k zmluve o dielo zo dňa 14.12.2015, ktorá bola výsledkom pôvodného verejného obstarávania prišlo k zmene technických parametrov svietidiel, čo bolo v rozpore so súťažnými podkladmi.

Uvedeným konaním nebolo dodržané ust. § 45 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého uzavretá zmluva resp. dodatok k zmluve nesmie byť v rozpore so súťažnými podkladmi a s ponukou predloženou úspešným uchádzačom. Ďalej bolo zistené porušenie ust. § 49 ods. 5 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní, keď kontrolovaný subjekt neposlal Úradu pre verejné obstarávanie spôsobom podľa ust. § 23 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní informáciu o uzavretí dodatku č. 1 k zmluve o dielo zo dňa 14.12.2015 do siedmich pracovných dní odo dňa ich zverejnenia podľa osobitného predpisu.

Kontrolou údajov v profile mesta ako verejného obstarávateľa bolo zistené, že referencia týkajúca sa uskutočnenia stavebných prác na základe predmetnej zmluvy bola vyhotovená v priebehu výkonu kontroly 09.11.2016 a zverejnená 10.11.2016.

Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore s ust. § 9a ods. 3 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný vyhotoviť referenciu do 30 dní od ukončenia alebo zániku zmluvy vo vzťahu k plneniu zmluvy. Zmluva bola ukončená odovzdaním a prevzatím diela dňa 22.12.2015.

Ďalej NKÚ SR preveril podlimitnú zákazku „Rekonštrukcia atletickej dráhy na ZŠ Komenského“ na celkovú sumu 70 059,59 eur s DPH. Kontrolou uvedenej zákazky bolo zistené, že výzva na predkladanie ponúk bola zverejnená v profile mesta 29.04.2014 a súťažné podklady 12.05.2014. Uvedeným konaním nebolo dodržané ust. § 100 ods. 1 písm. d) zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ uverejní súťažné podklady v profile po dobu piatich rokov odo dňa uverejnenia výzvy na predkladanie ponúk.

Preverené boli ďalej zákazky „Oprava zvonice v Kunove“ na celkovú sumu 22 061,78 eur s DPH a „Rekonštrukcia-vostavba triedy MŠ-ZŠ s MŠ J. Mudrocha 1 343/19 Senica“ na celkovú sumu 27 959,28 eur s DPH, zadané postupom podľa ust. § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, pri ktorých neboli zistené nedostatky.

Dodržiavanie zákona o obmedzení platieb v hotovosti

Preverením čerpania výdavkov za rok 2015 nebolo zistené vykonanie platby v hotovosti nad hodnotu 5 000,00 eur ustanovenú v § 4 zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti.

Zverejňovanie povinných informácií

Ďalej bolo kontrolou preverené zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok uzavretých v roku 2015 na webovom sídle mesta. Pri preverení nájomných zmlúv na bytové priestory bolo zistené, že tieto mesto nezverejňovalo (bližšie v kapitole 3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami).

Dodržiavanie zákona o oznamovaní protispoločenskej činnosti

Kontrola NKÚ SR preverila dodržiavanie zákona o oznamovaní protispoločenskej činnosti a plnenie povinností podľa ust. § 11 ods. 4 až 8, ust. § 12 tohto zákona.

Mesto ako zamestnávateľ vydalo 14.05.2015 v súlade s ust. § 11 ods. 8 zákona o oznamovaní protispoločenskej činnosti vnútorný predpis „Zásady podávania, preverovania a evidovania podnetov a oznámení o protispoločenskej činnosti“.

Zásady obsahovali všetky povinné náležitosti v zmysle ust. § 11 ods. 4 až ods. 8 zákona o oznamovaní protispoločenskej činnosti.

HK 15.05.2015 oboznámila e-mailom všetkých zamestnancov kontrolovaného subjektu s prijatými zásadami na zabezpečenie účelu zákona, s uvedením ich zverejnenia na webovej stránke mesta. Následne boli s týmto predpisom oboznámení na školeniach zamestnancov mesta, čo bolo potvrdené podpismi na záznamoch z týchto školení.

MsZ vzalo na vedomie informáciu HK o aplikácii zákona o oznamovaní protispoločenskej činnosti uznesením č.4MsZ/2015/125.

V zmysle ust. § 12 zákona o oznamovaní protispoločenskej činnosti mesto vedie evidenciu podnetov v zmysle tohto zákona na samostatnom tlačive. V čase výkonu kontroly nebol zaznamenaný žiaden podnet od zavedenia evidencie.

V dňoch 19.05.2016 až 13.06.2016 vykonal Inšpektorát práce Trnava kontrolu dodržiavania zákona o oznamovaní protispoločenskej činnosti, so záverom, že v kontrolovanom subjekte neboli zistené nedostatky.

2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Kontrolou boli preverené postupy účtovania a či účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz; vykazovanie účtovných prípadov v období, s ktorým časovo a vecne súviseli a či účtovné doklady obsahovali stanovené náležitosti. Ďalej bolo preverené spracovanie individuálnej účtovnej závierky, vyhotovenie výročnej správy a ich overenie audítorom.

Plnenie opatrení

V nadväznosti na kontrolu plnenia opatrení z roku 2009 bolo preverené zostavenie účtovného rozvrhu. Kontrolou bolo zistené, že účtovná jednotka mala zostavený účtový rozvrh v súlade s ust. § 13 ods. 1 a ods. 2 zákona o účtovníctve, v ktorom uviedla syntetické účty, analytické účty potrebné na zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov účtovného obdobia a na zostavenie účtovnej závierky a podsúvahové účty.

Náležitosti účtovných dokladov

Kontrolou náležitosti účtovných dokladov pri dodávateľských faktúrach kapitálových výdavkov (32 faktúr v sume 777 860,39 eur) bolo zistené, že v troch prípadoch (SPORT SERVICE, s.r.o., Bytservis-UM s.r.o., Technické služby Senica, a.s.) v sume 93 248,02 eur účtovné doklady nemali všetky náležitosti preukázateľných účtovných záznamov, keď neboli doložené súpisy skutočne vykonaných prác, ale rozpočtovaných nákladov a tieto neobsahovali podpisový záznam odberateľa vykonaných prác (mesto).

Uvedeným konaním mesto nepostupovalo v súlade s ust. § 6 ods. 1 v nadväznosti na ust. § 10 ods. 1 písm. f) a ust. § 32 ods. 1 písm. a) a ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorých sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť a podpisovým záznamom sa rozumie účtovný záznam, ktorého obsahom je vlastnoručný podpis.

Reprezentačné a propagačné účely

Mesto malo účinný Vnútny predpis č. 9/2011 o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely, v ktorom v čl. I pojednáva o tom, že mesto uhrádza výdavky na reprezentačné a propagačné účely v rozsahu schválenom v rozpočte na príslušný rozpočtový rok pri zachovaní maximálnej hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti ich použitia.

Kontrolou správnosti účtovania nákladov na reprezentáciu vo výške 11 908,63 eur bolo zistené, že náklady vo výške 510,14 eur (5 položiek) použité na reprezentačné účely boli účtované ako spotreba materiálu a ostatné služby. Ďalej v jednom prípade bolo zistené, že výdavok vo výške 450,00 eur na výpočtovú techniku (obstaranie monitoru) bol nesprávne účtovaný na náklady reprezentácie. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade Vnútnym predpisom č. 9/2011 a porušil ust. § 58 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a zároveň ust. § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

NKÚ SR odporúča v zmysle vnútorného predpisu o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely jednotne usmerniť účtovanie nákladov a triedenie výdavkov.

Účtovná závierka a výročná správa

Mesto spracovalo k 31.12.2015 individuálnu účtovnú závierku, ktorá bola zostavená 23.03.2016 a jej súčasťou bola súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky. Účtovná závierka obsahovala všeobecné náležitosti v súlade s ust. § 17 ods. 2 zákona o účtovníctve, vrátane podpisového záznamu štatutárneho orgánu, ktorým je primátor mesta.

Súvaha, výkaz ziskov a strát ako súčasť účtovnej závierky boli účtovnou jednotkou zostavené 04.02.2016 a poznámky 23.03.2016. V elektronickej forme boli uložené do registra účtovných závierok, a to prostredníctvom informačného systému RIS.SAM v stanovených

termínoch v zmysle ust. § 1 opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31. Do registra účtovných závierok bola individuálna účtovná závierka prijatá 29.03.2016. Účtovnú závierku k 31.12.2015 malo mesto overenú audítorom 07.04.2016 v súlade s ust. § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a ust. § 19 zákona o účtovníctve. Správa nezávislého audítora o overení účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2015 bola vložená do registra účtovných závierok 22.04.2016.

V čase výkonu kontroly mesto nemalo vyhotovenú výročnú správu za rok 2015, ktorá musí byť overená audítorom. Termín na jej overenie plyní v zmysle ust. § 20 ods. 3 zákona o účtovníctve do 31.12.2016.

3 Nakladanie s majetkom mesta

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov

Kontrolou bola preverená evidencia, ocenenie a odpisovanie majetku, existencia vlastníctva nehnuteľného majetku a vykonanie inventarizácie majetku. Ďalej bola preverená správnosť, úplnosť a preukázateľnosť zaúčtovania pohľadávok a záväzkov ako aj povinnosť zavedenia ozdravného režimu.

Tabuľka č. 3 Prehľad o štruktúre a vývoji majetku mesta v roku 2015

Štruktúra majetku	Majetok v EUR, brutto				Rozdiel stavu majetku	
	Stav k 01.01.2015	Prírastky v roku 2015	Úbytky v roku 2015	Stav k 31.12.2015	v EUR	v %
1. Majetok	83 279 565,06	37 600 982,81	35 998 430,33	84 882 117,54	1 602 552,48	101,92
1. Neobežný majetok	75 321 904,54	2 115 595,83	1 012 396,92	76 425 103,45	1 103 198,91	101,46
1.1 Dlhodobý nehmotný majetok	79 533,05	0,00	0,00	79 533,05	0,00	100,00
1.2 Korekcie k DNM	64 889,68	5 444,00	0,00	70 333,68	5 444,00	108,39
1.3 Dlhodobý hmotný majetok	68 458 426,94	1 115 595,83	512 396,92	69 061 625,85	603 198,91	100,88
1.4 Korekcie k DHM	16 756 127,57	1 393 979,82	310 954,21	17 839 153,18	1 083 025,61	106,46
1.5 Dlhodobý finančný majetok	6 783 944,55	1 000 000,00	500 000,00	7 283 944,55	500 000,00	107,37
1.6 Korekcie k dl. finančnému. majetku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Obežný majetok	7 944 962,83	35 470 858,87	34 973 517,88	8 442 303,82	497 340,99	106,26
2.1 Zásoby	4 116,58	10 184,08	10 401,32	3 899,34	-217,24	94,72
2.2 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	5 499 783,20	833 424,64	182 955,54	6 150 252,30	650 469,10	111,83
2.3 Dlhodobé pohľadávky	2 556,74	1 161 800,00	0,00	1 164 356,74	1 161 800,00	x
2.4 Krátkodobé pohľadávky	1 908 687,34	3 471 813,32	4 623 734,46	756 766,20	-1 151 921,14	39,65
2.4.1 Korekcia k pohľ.	332 208,29	42 017,53	35 458,49	338 767,33	6 559,04	101,97
2.5 Finančné účty	529 818,97	29 993 636,83	30 156 426,56	367 029,24	-162 789,73	69,27
3. Časové rozlíšenie	12 697,69	14 528,11	12 515,53	14 710,27	2 012,58	115,85

Zdroj: hlavná kniha, súvaha, poznámky

Stav majetku v brutto hodnote k 31.12.2015 bol 84 882 117,54 eur a v porovnaní so začiatkom roka vzrástol len mierne o 1,92 %.

Nakupovaný dlhodobý hmotný majetok bol ocenený obstarávacou cenou vo výške 919 111,64 eur, išlo najmä o atletickú dráhu 43 944,96 eur, budovu Slovenského pozemkového fondu 116 000,00 eur, verejné osvetlenie 519 818,94 eur a pozemky 25 237,35 eur.

K obstaraniu majetku sa viazali kapitálové výdavky v sume 1 006 213,60 eur. Rozdiel sumy nákladov na obstaranie majetku a objemu kapitálových výdavkov vo výške -87 101,96 eur predstavoval časový nesúlad v úhrade vzniknutých nákladov, t. j. úhrady za obstaraný majetok z predchádzajúceho obdobia -144 079,62 eur, neuhradené náklady za obstaraný majetok bežného obdobia +60 169,66 eur a kapitálový transfer mestskému kultúrnemu stredisku -3 192,00 eur.

Do užívania bol majetok prevedený v sume 276 788,01 eur (najmä rekonštrukcia atletickej dráhy 70 809,59 eur, parkoviská 42 280,60 eur, detské ihriská 13 029,42 eur; stavebné úpravy IV. ZŠ 35 702,35 eur; chodník kolónia 31 992,37 eur; správa-hlasovacie zariadenie a spol. 13 053,80 eur a pozemky 25 237,35 eur). Úbytok dlhodobého hmotného majetku za rok 2015 bol vo výške 310 954,21 eur (najmä budovy stravovacieho zariadenia 74 545,87 eur - predaj; stavebné úpravy IV. ZŠ 35 702,35 eur – zverené do správy rozpočtovej organizácii; rekonštrukcia II. ZŠ 146 763,67 eur - zverené do správy rozpočtovej organizácii; MsÚ 29 109,68 eur – prevod komunikácií a detské ihrisko; pozemky 4 958,52 eur).

Mesto viedlo evidenciu majetku a jeho ocenenia v zmysle ust. § 7 ods. 2 písm. d) zákona o majetku obcí, v súlade so zákonom o účtovníctve a opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31.

Majetok mesta bol vedený v katastri nehnuteľností na viacerých listoch vlastníctva v rámci prislúchajúcich katastrálnych území (Senica, Kunov). Kmeňovými listami vlastníctva boli č. 3353 a č. 731.

Kontrolou existencie nehnuteľného majetku v nadväznosti na zápisy v katastri nehnuteľností neboli zistené nedostatky.

Majetkové podiely mesta v iných spoločnostiach

Mesto malo k 31.12.2015 vložené majetkové podiely v piatich obchodných spoločnostiach s hodnotou základného imania 7 277 763,39 eur, čo predstavovalo v porovnaní s minulým obdobím zvýšenie o 738 500,00 eur. Z toho tri obchodné spoločnosti boli so 100 % majetkovou účasťou mesta. Výsledkom porovnania hodnoty vlastného imania obchodných spoločností k 31.12.2015 v sume 10 483 597,10 eur a ich základného imania v sume 10 984 212,00 eur bol pokles základného imania vo výške 500 614,90 eur, t. j. nie všetky obchodné spoločnosti hospodárili každoročne so ziskom.

Akciová spoločnosť Stoma Senica, a.s. bola zapísaná do Obchodného registra 25.06.2005 vo vložke č. 10397/T. Jediným akcionárom je mesto Senica. Základné imanie tvorí 600 ks kmeňových akcií v listinnej podobe vydaných na meno v celkovej výške 199 158,00 eur. Hodnota základného imania spoločnosti k 31.12.2015 bola 185 454,46 eur. Výsledkom hospodárenia uvedenej obchodnej spoločnosti za rok 2015 bola strata vo výške 5 509,00 eur po zdanení a neuhradená strata minulých období vo výške 13 366,00 eur.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu spoločnosť nemá žiadnych zamestnancov a doteraz využila z existujúceho predmetu svojho podnikania iba možnosť prenájmu nehnuteľností a v priebehu časti obdobia rokov 2014 a 2015 aj možnosť zabezpečiť si príjmy z činnosti

podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov (pre mesto v sume 14 400,00 eur). Činnosti v ekonomickej oblasti súvisiace so starostlivosťou o majetok spoločnosti, jeho evidenciou a údržbou, vedenie výkazníctva, štatistiky, finančných a odvodových povinností, účtovníctva a daňových povinností boli v doterajšom období jej existencie zabezpečované v spolupráci s Mestským podnikom služieb a jeho konateľom, ktorý zároveň zastáva funkciu prokuristu spoločnosti Stoma Senica, a.s.

V oblasti hospodárenia v roku 2016 príjmy spoločnosti plynuli z prenájmu budovy Maliny (1 200,00 eur ročne). V nákladovej oblasti najvýznamnejšími položkami boli - platba pre Centrálny depozitár cenných papierov SR (398,00 eur ročne), platba pre Mestský podnik služieb vyplývajúca z titulu existencie mandátnej zmluvy (720,00 eur ročne), platba za prenájom priestorov na zriadenie sídla firmy (600,00 eur ročne), odpisy hmotného investičného majetku (v sume 2 469,00 eur ročne) a platba daňovej licencie na daň z príjmu právnických osôb (v sume 480,00 eur ročne).

NKÚ SR odporúča vzhľadom na výšku dosahovaných obrátov príjmov a nákladov, ako aj straty vo výsledku hospodárenia prehodnotiť existenciu tejto akciovej spoločnosti, resp. zvážiť jej zrušenie z dôvodu zabezpečenia hospodárnosti pri použití verejných prostriedkov.

Odpisovanie majetku a odpisový plán

V zmysle zákona o účtovníctve malo mesto od 01.01.2014 účinný vnútorný predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku č. 3/2014. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok mesto odpisovalo na základe zostaveného ročného odpisového plánu majetku na rok 2015, a to prostredníctvom účtovných odpisov s použitím metódy rovnomerného odpisovania. Pre dlhodobý hmotný majetok malo mesto v odpisovom pláne určených päť odpisových skupín s dobou odpisovania 6, 10, 20, 50 a 80 rokov. Doba odpisovania pre dlhodobý nehmotný majetok bola určená na päť rokov. Podľa vnútorného predpisu č. 3/2014 účtovná jednotka mala zaraďovať majetok do odpisových skupín v zmysle zákona o dani z príjmov.

Kontrolou bolo zistené, že účtovná jednotka odpisovala dlhodobý nehmotný a hmotný majetok na základe odpisového plánu prostredníctvom účtovných odpisov v zmysle ust. § 22 a § 30 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ale neaktualizovala uvedený vnútorný predpis. Dôvodom toho bol nesúlad s ust. § 26 ods. 1 zákona o dani z príjmov účinného od 01.01.2015, podľa ktorého v prvom roku odpisovania zaraďí daňovník hmotný majetok v triedení podľa Klasifikácie produkcie a klasifikácie stavieb do odpisových skupín uvedených v prílohe č. 1 uvedeného zákona. Počet odpisových skupín podľa zákona o dani z príjmov je šesť.

Odpisy majetku vedené na účte 551 Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2015 boli vo výške 1 132 427,87 eur, z toho za mesiac december 2015 boli účtované odpisy majetku vo výške 93 901,45 eur.

NKÚ SR odporúča aktualizáciu vnútorného predpisu o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku.

Pohľadávky

Tabuľka č. 4 Prehľad o pohľadávkach mesta za rok 2015

Druh pohľadávky podľa lehoty splatnosti	Údaje v EUR, brutto			
	k 01.01.2015	z toho po lehote splatnosti	K 31.12.2015	z toho po lehote splatnosti
31 Pohľadávky spolu				
z toho:	1 901 937,06	705 914,85	755 414,48	688 110,54
311- Odberatelia	0,00		0,00	
314 –Poskytnuté prevádzkové preddavky	0,00		0,00	
315 –Ostatné pohľadávky	20,00		0,00	
316 – Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov	0,00		0,00	
318 -Pohľadávky z nedaňových príjmov	1 475 075,82	279 267,11	384 579,33	317 280,00
319 -Pohľadávky z daňových príjmov	426 841,24	426 647,74	370 835,15	370 830,51
z toho:				
- daň z nehnuteľností	398 014,36	398 014,36	340 166,94	340 166,64
- daň za psa	16 424,55	16 424,55	18 280,22	18 280,22
- daň za verejné priestranstvo	2 457,06	2 263,56	3 177,99	3 173,35
- daň za nevýherné hracie automaty	0,00		0,00	
- daň z nehnuteľností penále	9 945,27	9 945,27	9 210,30	9 210,30
- daň za psa penále				
335 -Pohľadávky voči zamestnancom	243,67		244,00	
342 -Ostatné priame dane	0,00		0,00	
369 -Pohľadávky voči združeniu	0,00		0,00	
396 -Spojovací účet pri združení	6 506,61		0,00	
37 – iné pohľadávky a záväzky				
z toho:				
378 -Iné pohľadávky	2 556,74		1 165 464,46	
Spolu:	1 911 244,08	705 914,85	1 921 122,94	688 110,54

Zdroj: hlavná kniha, súvaha

Stav pohľadávok k 31.12.2015 sa zvýšil o 9 878,86 eur v porovnaní so stavom počiatočným. Pohľadávky po lehote splatnosti poklesli o 17 804,31 eur, t. j. o 2,52 %.

Pohľadávky z nedaňových príjmov (účet 318) poklesli o 1 090 496,49 eur z dôvodu preúčtovania krátkodobej pohľadávky vo výške 1 161 800,00 eur na pohľadávku dlhodobú vedenú v analytickom členení na účte 378 Iné pohľadávky.

Iné pohľadávky (účet 378) sa zvýšili o 1 162 907,72 eur, a to najmä vznikom pohľadávky za predaj pozemkov a budov vo výške 1 161 800,00 eur – konkrétne išlo o predaj budovy okresného úradu s príslušenstvom vlastnej s.r.o. - Mestskému podniku služieb.

K pohľadávkam boli vytvorené opravné položky vo výške 338 767,33 eur v súlade so zákonom o účtovníctve a opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31.

Tržby z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku (účet 641) boli k 31.12.2015 vo výške 260 188,07 eur (z toho 250 000,00 eur za budovu stravovacieho zariadenia vrátane pozemku).

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Závazky

Tabuľka č. 5 Prehľad o záväzkoch mesta za roky 2014 - 2015

Ukazovateľ	Skutočnosť v EUR		Index 2015/2014
	31.12.2014	31.12.2015	
Závazky spolu	15 809 622,11	15 966 569,20	1,01
z toho:			
- dlhodobé záväzky	9 383 086,89	9 086 708,16	0,97
- krátkodobé záväzky	1 871 559,42	2 068 776,53	1,10
- bankové úvery a výpomoci	4 554 975,80	4 811 084,51	1,06
Závazky po lehote splatnosti spolu	756 142,45	830 878,19	1,10
z toho:			
- záväzky po lehote splatnosti 60 dní	366 613,55	349 676,61	0,95
Podiel záväzkov po lehote splatnosti na bežných príjmoch obce predchádzajúceho roka v %	5,38 %	5,94 %	1,10

Zdroj: FIN 6 – 04, hlavná kniha, súvaha

Mesto malo k 31.12.2015 záväzky po lehote splatnosti vo výške 830 878,19 eur, ktoré nepresiahli sumu 15 % skutočných bežných príjmov mesta predchádzajúceho rozpočtového roka (skutočnosť 5,94 %). Záväzky po lehote splatnosti sa v porovnaní s rokom 2014 zvýšili o 10,00 %, t. j. o 74 735,74 eur. Z toho záväzky po lehote splatnosti viac ako 60 dní malo mesto k 31.12.2015 vo výške 349 676,61 eur a v porovnaní s rokom 2014 poklesli o 5,00 %, t. j. o 16 936,64 eur.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu do platobnej neschopnosti sa mesto dostalo v roku 2010, kedy bol zaznamenaný výrazný prepád príjmu (1 mil. eur) z podielových daní poukázaných územnej samospráve. Mesto v roku 2011 prijalo vlastný ozdravný režim vo forme opatrení na zmiernenie dopadov hospodárskej a finančnej krízy s hlavným cieľom ekonomickej a finančnej stabilizácie rokov 2012 a 2013.

Ďalej mesto pravidelne sledovalo vývoj záväzkov, z toho osobitne záväzky po lehote splatnosti. Podiel záväzkov po lehote splatnosti k skutočným bežným príjmom predchádzajúceho roka bol v sledovanom období od 30.06.2011 do 30.06.2016 klesajúci, t. j. z 11,83 % klesol na 4,15 %, a to z dôvodu nárastu objemu bežných príjmov o 28,00 % a poklesu záväzkov po lehote splatnosti o 35,00 %.

Dodržaním stanovených cieľov sa mestu podarilo so záväzkami pracovať v takej miere, že ku koncu roka 2015 celkové záväzky z dodávateľských vzťahov poklesli na 1,1 mil. eur, t. j. za štyri roky o 2,7 mil. eur.

Mesto malo vytvorené rezervy ostatné krátkodobé (účet 323) vo výške 9 877,00 eur, a to najmä na súdne spory sumu 4 000,00 eur a na životné jubileá v sume 5 577,00 eur. V roku 2015 viedlo mesto štyri aktívne súdne procesy. Do termínu ukončenia kontroly bol jeden súdny proces ukončený, a to uzavretím mimosúdnej dohody, na základe ktorej mesto uhradilo žalobcom istinu v sume 3 760,20 eur (súdne konanie o zaplatenie bezdôvodného obohatenia v sume 6 825,00 eur za vlastníctvo pozemku pod komunikáciou).

Inventarizácia

Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Proces inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov mesta upravoval vnútorný predpis pre vykonanie inventarizácie č. 2/2014. Podľa článku 2 ods. 4 vnútorného predpisu mesto vykonáva inventarizáciu dlhodobého hmotného majetku vždy k 31.12. bežného účtovného obdobia, t. j. ku dňu zostavenia účtovnej závierky, v súlade s ust. § 29 ods. 2 zákona

o účtovníctve. V zmysle ust. § 6 ods. 3 a ust. § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve mesto vykonalo inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2015.

Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a musí obsahovať údaje určené zákonom o účtovníctve. Preverené boli náležitosti 52 inventúrnych súpisov stavu majetku k 31.12.2015 v sume 69 142 260,61 eur, a to aj v nadväznosti na kontrolu plnenia opatrení z kontroly vykonanej NKÚ SR v kontrolovanom subjekte v roku 2009.

Kontrolou bolo zistené, že inventúrne súpisy neobsahovali deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná; meno, priezvisko a podpisový záznam zodpovednej osoby za príslušný druh majetku a odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru, čo nebolo v súlade s ust. § 30 ods. 2 písm. b), e) a h) zákona o účtovníctve. Zistené nedostatky boli systémového charakteru u dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku a drobného nehmotného a hmotného majetku vedeného na podsúvahovom účte (účty 013, 019, 021, 022, 023, 031, 032, 751 1-3). Z tohto dôvodu opatrenie z predchádzajúcej kontroly bolo splnené len čiastočne.

Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a musí obsahovať údaje určené zákonom o účtovníctve.

Kontrolou inventarizačného zápisu ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2015 bolo zistené, že zápis neobsahoval výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa ust. § 26 a ust. § 27 zákona o účtovníctve, čo nebolo v súlade s ust. § 30 ods. 3 písm. c) uvedeného zákona.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Kontrolou boli preverené zásady hospodárenia s majetkom mesta. Ďalej boli preverené prevody majetku, predaj, prenájom, výpožičky, vyradovanie a likvidácia majetku, ako aj hospodárenie s pohľadávkami.

Zásady hospodárenia s majetkom

Zásady hospodárenia s majetkom mesta v zmysle ust. § 9 ods. 1 zákona o majetku obcí malo mesto prijaté v súlade s ust. § 11 ods. 4 písm. a) zákona o obecnom zriadení ako VZN č. 1, ktoré bolo 13.06.1991 schválené uznesením MsZ č. 5/D/91 a účinnosť nadobudlo 01.07.1991.

VZN č. 1 bolo viackrát novelizované. Ostatná zmena a doplnenie VZN č. 1 bolo schválené MsZ 10.05.2012 uznesením číslo 9MsZ/2012/268 a nadobudlo účinnosť 30.05.2012.

Uznesením MsZ č. 155 z 24.09.2015 bolo schválené nové VZN č. 1 - Zásady hospodárenia s majetkom mesta Senica, ktoré nadobudlo účinnosť 15.10.2015 a zrušilo v plnom rozsahu pôvodné VZN č. 1 z 13.06.1991.

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že zásady hospodárenia s majetkom mesta aj napriek viacerým aktualizáciám resp. schválením nových zásad neobsahovali ustanovenie poslednej novelizácie zákona o majetku obcí účinnej od 01.01.2011. Mesto tým nepostupovalo v súlade s ust. § 9 ods.1 písm. f) zákona o majetku obcí, podľa ktorého zásady hospodárenia s majetkom mesta, ktoré určí MsZ upravujú najmä spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených obcou alebo v ktorých má obec postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom.

NKÚ SR odporúča aktualizovať zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta vzhľadom na novelu zákona o majetku obcí účinnú od 01.01.2011.

Dodávateľsko-odberateľské vzťahy

Kontrolou dodávateľsko-odberateľských vzťahov bolo zistené, že mesto uzatvorilo 21.11.1996 zmluvu o dielo so spoločnosťou zabezpečujúcou vysielanie mestskej televízie. Predmetom plnenia podľa čl. II zmluvy bola výroba mestskej televíznej informačnej relácie s názvom „TV SEN“ ako prostriedku informovanosti občanov. V čl. IV sa zmluvné strany dohodli na cene plnenia za výrobu a odvysielanie jednej relácie. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú, s trojmesačnou výpovednou dobou. Následne bolo k predmetnej zmluve postupne uzatvorených 15 dodatkov.

Dodatok č. 14 bol uzatvorený 15.07.2011, s účinnosťou od 22.07.2011. Týmto dodatkom sa podstatne zmenil obsah pôvodnej zmluvy, týkajúci sa predmetu plnenia, ceny za plnenie a takisto záverečné ustanovenie. Doplnili sa platby za výrobu a odvysielanie správ z oblasti civilnej a požiarnej ochrany, bezpečnosti, za spracovanie príspevkov z vysielania k zverejneniu na webovej stránke mesta, za výrobu a odvysielanie videozáznamu z rokovania MsZ. Záverečné ustanovenia boli zmenené v plnom rozsahu. Platnosť zmluvy bola z doby neurčitej zmenená na dobu určitú, do 31.12.2031, bez možnosti výpovede. Zmluvu je možné ukončiť len vzájomnou dohodou oboch strán alebo uplynutím doby, na ktorú bola uzatvorená.

NKÚ SR odporúča mestu vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti zhodnotiť a analyzovať vzájomné práva a povinnosti zmluvných strán vrátane ekonomickej výhodnosti zmluvy. Následne osloviť spoločnosť zabezpečujúcu vysielanie mestskej televízie a iniciovať prípadnú úpravu zmluvných podmienok za účelom ich vyváženosti, resp. uzatvorenia novej zmluvy.

Prevod a predaj majetku

Prevody majetku či už predajom majetku, zverenie do správy svojim rozpočtovým organizáciám, bezodplatné prevody, zámeny pozemkov a výpožičky boli prerokované v mestskom zastupiteľstve a realizované na základe príslušného uznesenia MsZ.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Vyraďovanie a likvidácia majetku

K 31.12.2015 bol vyradený majetok, a to drobný hmotný majetok vo výške 27 208,95 eur zverený do správy rozpočtových organizácií. Kontrolou nebolo zistené nedostatky.

Predaj nehnuteľného majetku obchodnou verejnou súťažou

Dňa 08.08.2014 mesto vyhlásilo OVS na základe uznesenia MsZ č. 22MsZ/2014/675 zámer odpredať a následného nájmu s právom kúpy prenajatej veci (finančný leasing nehnuteľnosti – dlhodobý prenájom nehnuteľnosti s následným prevodom vlastníckych práv k tejto nehnuteľnosti po ukončení nájomnej zmluvy) a podmienky OVS s termínom uzávierky do 28.08.2014 o najvýhodnejší návrh kúpnej ceny nehnuteľností zapísaných na LV č. 3353, k. ú. Senica a to:

- budovy súp. č. 638 – zimný štadión, postavený na pozemku reg. C KN p.č. 3565/53,
- pozemku reg. C KN p.č. 3565/53, druh pozemku zastavané plochy a nádvoria vo výmere 6 790 m² v kat. území Senica.

Cena stanovená znaleckým posudkom bola za budovu zimného štadióna a pozemku v celkovej sume 2 434 727,84 eur. Predložené návrhy bol povinný vyhlasovateľ vyhodnotiť do 28.08.2014. Pri predaji nehnuteľného majetku OVS bolo zistené, že mesto zverejnilo zámer predáť svoj majetok v zmysle ust. § 9a ods. 2 zákona o majetku obcí. V protokole z vyhodnotenia ponúk OVS z 28.08.2014 bolo uvedené, že bola predložená len jedna ponuka. Víťazom sa stala spoločnosť s ponúknutou cenou 2 450 000,00 eur.

Mesto po schválení MsZ uzavrelo dňa 26.09.2014 s víťazom OVS Kúpnu zmluvu č.: KZN/14/20003 na celkovú kúpnu cenu 2 450 000,00 eur. Následne bola podpísaná dňa 26.09.2014 Zmluva o leasingu nehnuteľností č.: LZN/14/20003, predmetom leasingu boli vyššie uvedené nehnuteľnosti. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Finančná zábezpeka

V zmysle ust. § 12 ods. 8 zákona o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní finančná zábezpeka slúži na zabezpečenie platenia dohodnutého nájomného, dohodnutých úhrad spojených s užívaním nájomného bytu a nepoškodzovania užívaného nájomného bytu. Finančnú zábezpeku za užívanie nájomného bytu vedie žiadateľ na osobitnom účte zriadenom na tento účel v banke.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt viedol finančné zábezpeky za užívanie nájomných bytov na osobitnom účte zriadenom na tento účel v banke.

Ďalej NKÚ SR zistil, že mesto použilo prostriedky z finančnej zábezpeky zloženej nájomcami vo výške 240 000,00 eur na úhradu svojich bežných výdavkov, čím nekonalo v súlade s ust. § 12 ods. 8 zákona o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní, podľa ktorého finančná zábezpeka slúži na zabezpečenie platenia dohodnutého nájomného, dohodnutých úhrad spojených s užívaním nájomného bytu a nepoškodzovania užívaného nájomného bytu. Zároveň došlo k porušeniu ust. § 7 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého sa záväzky mesta vyplývajúce z plnenia povinností ustanovených osobitnými predpismi ako aj ďalšie výdavky súvisiace s hlavnou činnosťou mesta hradia z rozpočtu mesta.

Finančné prostriedky boli prevedené v období s najnižšími príjmami do rozpočtu mesta a použité na financovanie základných funkcií mesta. Prostriedky finančnej zábezpeky mesto do konca rozpočtového roka (21.12.2015) vrátilo na osobitný účet zriadený na tento účel v banke.

Nájomné zmluvy na bytové priestory

NKÚ SR prekontroloval deväť nájomných zmlúv zo siedmich bytových domov, ktoré splácali úvery Štátnemu fondu rozvoja bývania.

Kontrolou bolo zistené, že mesto zastúpené správcom uzatvorilo nájomné zmluvy na bytové jednotky na obdobie buď jedného roka, alebo troch rokov. Preverené boli náležitosti platných nájomných zmlúv podľa ust. § 12 zákona o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní a ust. § 663 a nasl. zákona Občianskeho zákonníka, resp. podmienky určené vo VZN.

Kontrolou nájomných zmlúv bolo zistené, že jedna nájomná zmluva, ktorá bola podpísaná 12.12.2013 neobsahovala začiatok nájmu, dobu nájmu, výšku úhrady za plnenie spojené s užívaním nájomného bytu alebo spôsob ich výpočtu a zoznam osôb tvoriacich domácnosť nájomcu.

Tým mesto nepostupovalo v zmysle ust. § 12 ods. 1 písm. a), b), e) a i) zákona o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní.

Ďalej nájomná zmluva obsahovala ustanovenie, že ak nájomca nezaplatí nájomné alebo mesačné preddavky do piatich dní po ich splatnosti, t. j. do tridsiateho dňa v mesiaci vopred, je povinný zaplatiť prenajímateľovi poplatok za omeškanie vo výške 1 promile za každý aj začatý deň omeškania z dlžnej sumy, najmenej však 0,83 eur za každý i začatý mesiac omeškania, čo nebolo v súlade s ust. § 4 nariadenia vlády č. 87/1995 Z. z., ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia Občianskeho zákonníka, podľa ktorého poplatok z omeškania je za každý deň omeškania 0,5 promile dlžnej sumy, najmenej však 0,83 eur za každý i začatý mesiac omeškania.

Kontrolou zverejňovania nájomných zmlúv bolo zistené, že mesto nezverejňovalo na webovom sídle nájomné zmluvy, čo bolo v rozpore s ust. § 5a zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolovaný subjekt pred uzatváraním nájomných zmlúv nevykonával PFK, čo nebolo v súlade s ust. § 6 ods. 1 a § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole. Nedostatky týkajúce sa vykonávania PFK kontrolovaným subjektom sú uvedené v kapitole 5 vnútorný kontrolný systém.

Nájomné zmluvy na nebytové priestory

Mesto uzavrelo ako prenajímateľ zmluvy o nájme nebytových priestorov podľa ustanovenia ust. § 3 ods. 3 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov a ust. § 663 a nasl. Občianskeho zákonníka. Kontrolou bolo preverených päť nájomných zmlúv, kde bolo mesto prenajímateľom. Vo všetkých zmluvách bolo uvedené ustanovenie o tom, že nájomca si úhradu nákladov za služby (voda, elektrina, upratovanie a pod.) súvisiace s prenájomom majetku zabezpečí samostatnou zmluvou.

Kontrolou aj v nadväznosti na kontrolu plnenia opatrení z kontroly NKÚ SR vykonanej v roku 2009 bolo zistené, že v troch prípadoch zmluvy neobsahovali sankčný mechanizmus pre prípad omeškania platby nájomného, čím mesto nepostupovalo v súlade s ust. § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí, podľa ktorého orgány obce a organizácie sú povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv, alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Mesto uzavrelo ako nájomca zmluvy o nájme hnuteľnej veci podľa ust. § 721 Občianskeho zákonníka a ust. § 630 Obchodného zákonníka. Kontrolou boli preverené tri zmluvy. Ďalej bolo kontrolou preverených deväť nájomných zmlúv na hnuteľné veci, kde bolo mesto prenajímateľom. Zmluvy obsahovali náležitosti podľa príslušných ustanovení Občianskeho zákonníka.

Výpožička majetku

NKÚ SR preveril 19 zmlúv o výpožičke, ktoré uzatvorilo mesto ako požičiavateľ. Všetky predmety výpožičky - pozemky, budovy, nábytok a počítačová technika boli zapožičané do bezplatného užívania. Na všetkých zmluvách bola vyznačená doba užívania konkrétnymi dátumami, príp. užívanie na dobu neurčitú. Podľa vyjadrenia mesta predmety výpožičky boli v nadväznosti na ust. § 7 ods. 2 písm. a) zákona o majetku obcí, podľa ktorého orgány obce sú povinné najmä udržiavať a užívať majetok, prebytočné a ich bezodplatným užívaním mesto neutrpelo majetkovú ujmu. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Poistenie majetku

Mesto malo k zabezpečeniu ochrany majetku voči krádeži, živelným udalostiam a nehodám uzatvorených 21 poistných zmlúv v šiestich rôznych poisťovacích spoločnostiach. Majetok, a to budovy, prevádzkové stroje, motorové vozidlá a pokladničná hotovosť bol poistený v hodnote 29 208 558,06 eur s ročnou výškou poistenia 34 761,63 eur.

V roku 2015 sa nestali žiadne vážne poistné udalosti - poškodenia majetku. Odškodnené boli tri prípady poškodenia majetku (semafor, stĺp verejného osvetlenia, kamerový systém) vo výške 808,67 eur. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Hospodárenie s pohľadávkami

Pohľadávky mesta k 31.12.2015 boli vo výške 1 921 122,94 eur. Vymáhanie pohľadávok za daň z nehnuteľností a za komunálny odpad bolo preverené u desiatich fyzických osôb s výškou nedoplatku 25 511,07 eur a 11 právnických osôb s výškou nedoplatku 257 302,87 eur. Ďalej bola preverená pohľadávka za predaj budov a pozemkov vo výške 1 161 800,00 eur.

Mesto na vymożenie svojich pohľadávok (daňových a nedaňových nedoplatkov) zasielalo dlžníkom výzvy na zaplataenie nedoplatkov a vykonávalo vlastné daňové exekučné konanie v zmysle zákona o správe daní. Na zabezpečenie daňového nedoplatku mesto rozhodnutím primerane k výške nedoplatku v jednotlivých prípadoch zriadilo záložné právo k predmetu záložného práva vo vlastníctve daňového dlžníka. Ďalej mesto v prípade vyhlásenia konkurzu prihlásilo svoje pohľadávky do konkurzného konania a v prípade úmrtia do dedičského konania.

Mesto nevedlo súdny spor na vymożenie svojich pohľadávok v zmysle zákona č. 99/1963 Zb. Občianskeho súdneho poriadku v znení neskorších predpisov.

Ďalej bolo preverené, že mesto v roku 2015 nevydalo rozhodnutie o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky a nevykonalo ani odpis pohľadávok v zmysle zásad hospodárenia s majetkom mesta.

Pri vymáhaní pohľadávok kontrolovaný subjekt používal všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv a povinností pred príslušnými orgánmi v súlade s ust. § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí.

4 Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR

Podľa plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2009 bola na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 1577/05 zo dňa 01.10.2009 v kontrolovanom subjekte v čase od 01.10.2009 do 30.11.2009 vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a prostriedkami Európskych spoločenstiev a iných prostriedkov zo zahraničia, majetkom a majetkovými právami, záväzkami a pohľadávkami v kontrolovanom subjekte.

Podľa zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 02.12.2009 bolo štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu uložené prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 11.12.2009 ich zaslať NKÚ SR a predložiť správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 31.03.2010.

Kontrolou bolo zistené, že mesto prijalo opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov v stanovenom termíne 11.12.2009. Správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt predložil na NKÚ SR v stanovenom termíne 29.03.2010.

Kontrolou NKÚ SR bolo ďalej zistené, že MsZ bolo na svojom 22. riadnom zasadaní, konanom 11.02.2010 informované primátorom o výsledku kontroly NKÚ SR a opatreniach prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov. MsZ uznesením č. 22/2010/K túto informáciu vzalo na vedomie. Následne primátor mesta informoval predsedu NKÚ SR o oboznámení MsZ listom zo dňa 17.02.2010, ktorého prílohou bolo uznesenie MsZ č. 22/2010/K.

Mesto na odstránenie zistených nedostatkov prijalo celkovo 15 opatrení. Podľa predloženej správy o splnení, resp. plnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bolo kontrolovaným subjektom vyhodnotených päť opatrení ako splnených a desať opatrení ako priebeţne plnených.

Skutočný stav v plnení príslušných opatrení

Kontrolou vykonanou NKÚ SR bolo zistené, že z 15-tich prijatých opatrení boli štyri opatrenia splnené a účinné, sedem opatrení bolo priebeţne plnených a účinných. Ďalej bolo zistené, že štyri opatrenia boli čiastočne splnené a zároveň čiastočne účinné.

Opatrenia čiastočne splnené boli nasledovné:

- Opatrenie č. 10: „*Pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov postupovať v súlade s ustanovením § 30 ods. 2 písm. a), b), e), i) zákona o účtovníctve, v zmysle ktorého je inventúrny súpis účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a musí obsahovať aj obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky, deň začatia inventúry, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov*“.

Kontrolou inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2015 boli zistené čiastkové nedostatky v inventúrnych súpisoch, ktoré sú bližšie špecifikované v kapitole 3 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami.

- Opatrenie č. 12: „Pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami dodržiavať ustanovenia zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a postupovať v zmysle Smernice o verejnom obstarávaní tak, aby vynaložené náklady na obstarávanie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene a aby bolo uplatnený princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov a princíp hospodárnosti a efektívnosti“.

Kontrolou verejného obstarávania bol zistený nesúlad so zákonom o verejnom obstarávaní (bližšie špecifikované v kapitole 2 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami).

- Opatrenie č. 13: „Zmluvy o nájme musia obsahovať náležitosti podľa § 3 ods. 3 zákona o nájme a podnájme nebytových priestorov a to predmet a účel nájmu, výšku a splatnosť nájomného a spôsob jeho platenia, a ak nejde o nájom na neurčitý čas, aj na čas, na ktorý sa nájom uzaviera. V kontrolovanej zmluve nebol uvedený účel nájmu, preto tento nedostatok treba bezodkladne odstrániť. Nakoľko sú orgány obce a organizácie povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, v ďalších nájomných zmluvách sa budú uvádzať úroky z omeškania za neplatenie nájomného nájomcom“.

NKÚ SR bol predložený ku kontrole dodatok č. 4 z 11.02.2010 k nájomnej zmluve z 19.11.2001, ktorým bol odstránený nedostatok uvedený v predchádzajúcej kontrole, a to uvedenie účelu nájmu, ktorý v uzavretej zmluve chýbal. Ďalej boli preverené štyri nájomné zmluvy, kde bolo mesto prenajímateľom a boli uzatvorené po prijatí opatrení. Kontrolou bolo zistené, že v troch prípadoch zmluvy neobsahovali v článku nájomné sankčný mechanizmus.

- Opatrenie č. 15: „V súlade so Smernicou primátora mesta o finančnej kontrole, ktorou sa upravujú základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly na Mestskom úrade v Senici, ktorá nadobudla účinnosť 01.01.2005 a v súlade s § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, vykonávať predbežnú finančnú kontrolu pri všetkých pripravovaných operáciách, či sú v súlade so schváleným rozpočtom mesta“.

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonával PFK pred uzatváraním nájomných zmlúv na bytové priestory, nedostatočne vykonával PFK faktúr a pokladničných dokladov, čo nebolo v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 a § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole (bližšie špecifikované v kapitole 5 Vnútorný kontrolný systém).

Porovnanie plnenia opatrení podľa správy o plnení opatrení vyhotovenej kontrolovaným subjektom so stavom zisteným kontrolou NKÚ SR je uvedené v tabuľke č. 6.

Tabuľka č. 6 Plnenie prijatých opatrení

	Prijaté opatrenia celkom: 15 z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení	5	0	0	10	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	4	0	4	7	0

Vykonanou kontrolou a zistením skutočného stavu plnenia prijatých opatrení boli zistené rozdiely v plnení oproti stavu, ktorý uviedol kontrolovaný subjekt vo svojej správe o plnení, resp. splnení prijatých opatrení kontrolovaného subjektu.

Podiel čiastočne splnených a čiastočne účinných opatrení na celkovom počte prijatých opatrení predstavoval 26,66 %. Účinnosť splnených a priebežne plnených opatrení na celkovom počte prijatých opatrení predstavoval 73,34 %.

5 Vnútrotný kontrolný systém

Cieľom kontroly bolo preveriť účinnosť vnútorného kontrolného systému, spôsob zabezpečenia finančného riadenia a kontrolnú činnosť HK mesta, či bola správne zameraná podľa úloh ustanovených zákonom o obecnom zriadení.

NKÚ SR posúdil funkčnosť vnútorného kontrolného systému mesta. Obsahom hodnotenia bolo preverenie kvality nástrojov, postupov a metód, ktoré mali byť využívané pri finančnom riadení. Mesto malo zabezpečený systém vnútornej kontroly prijatím základných pravidiel, cieľov a spôsobov kontroly v základných dokumentoch mesta ako Štatút mesta Senica a Organizačný poriadok mestského úradu v Senici, VZN a ďalších interných predpisoch. Preverení týchto dokumentov bolo zistené, že mesto malo vytvorené vhodné organizačné, personálne, finančné a materiálne podmienky pre nezávislý výkon systému vnútornej kontroly.

Podľa ust. § 8 písm. c) zákona o finančnej kontrole zodpovedá vedúci orgánu verejnej správy za zabezpečenie vzájomnej nezlučiteľnosti a oddelenia rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva.

Mesto malo prijatý vnútorný prepis o finančnej kontrole č. 8/2014 s účinnosťou od 15.12.2014, kde v čl. 3 v bode č. 4 malo ustanovenú oddelenú právomoc na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly (vedúci zamestnanec - zamestnanec zodpovedný za jemu zverené právomoci). Súčasťou vnútorného predpisu v prílohe č. 2 boli podpisové vzory jednotlivých zamestnancov.

NKÚ SR zistil, že rozsah oprávnení a zodpovednosti vedúcich zamestnancov mesta, pôsobnosť a vzájomné vzťahy jednotlivých organizačných útvarov vymedzené v organizačnom poriadku mestského úradu, ako aj vo vnútornom predpise o finančnej kontrole umožňovali zabezpečiť vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva v zmysle ust. § 8 písm. c) zákona o finančnej kontrole.

Vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonával PFK pred uzatváraním nájomných zmlúv na bytové priestory, čo nebolo v súlade s ust. § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého PFK vykonávanou ako administratívna kontrola orgán verejnej správy overuje každú finančnú operáciu, alebo jej časť. Zároveň tým mesto nekonalo v súlade s ust. § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje súlad finančnej operácie so schváleným rozpočtom, medzinárodnými zmluvami, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami alebo s internými aktmi riadenia so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov. Pri uzatváraní zmluvy (právny úkon) ide o finančnú operáciu, na základe ktorej sa realizuje vstup do záväzku, pričom podpis zmluvy predpokladá finančné plnenie na príjmovej, prípadne výdavkovej strane rozpočtu.

Ďalej bolo zistené, že mesto nedostatočne vykonávalo PFK faktúr a pokladničných dokladov tým, že PFK vykonávala iba jedna osoba, čo nebolo v súlade s ust. § 9 ods. 2 zákona o finančnej

kontrole, podľa ktorého PFK vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánu verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti.

Priebežnú finančnú kontrolu, ktorou možno overiť finančnú operáciu alebo jej časť vybranú vedúcim zamestnancom orgánu verejnej správy, mesto nevykonávalo.

Hlavná kontrolórka mesta a externé kontroly

Súčasťou zabezpečenia vnútorného kontrolného systému mesta bola činnosť HK.

HK v súlade s ust. §18f ods.1 písm. b) zákona o obecnom zriadení predložila MsZ na schválenie návrh plánu kontrolnej činnosti na prvý polrok 2015, ktorý vypracovala 22.10.2014. Návrh bol schválený 13.11.2014 uznesením č. 24MsZ/2014/734. Návrh plánu kontrolnej činnosti bol zverejnený od 22.10.2014 do 14.11.2014.

HK predložila návrh plánu kontrolnej činnosti na druhý polrok 2015, ktorý vypracovala 03.06.2015. Návrh bol schválený 25.06.2014 uznesením č. 4MSZ/2015/120. Návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2015 bol zverejnený od 03.06.2015 do 24.06.2015.

Obidva návrhy plánu kontrolnej činnosti boli zverejnené na úradnej tabuli v zmysle zákona o obecnom zriadení.

Ďalej predkladala MsZ štvrťročné správy o kontrolnej činnosti HK. Za prvý štvrťrok 2015 dňa 03.06.2015, za druhý štvrťrok 2015 dňa 26.08.2016, za tretí štvrťrok 2015 dňa 21.10.2015 a za štvrtý štvrťrok 2015 dňa 10.02.2016. HK vypracovala 10.02.2016 aj celkovú správu o činnosti HK za rok 2015, ktorú predložila MsZ na schválenie 10.02.2016, t. j. v zákonom stanovenej lehote do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku. MsZ správu schválilo 18.02.2016 uznesením č. 8MsZ/2016/239.

Celkovo vykonala HK v roku 2015 dvanásť kontrol, ktorých výsledkom bolo päť správ o výsledku kontroly a sedem záznamov o výsledku kontroly. HK pri predkladaní správ vypracovávala zápisnicu o prerokovaní správy podľa ust. § 22 ods. 3 zákona o finančnej kontrole. Kontrolou náležitostí správ a záznamov podľa ust. § 17 v nadväznosti na ust. § 21 ods. 2 zákona o finančnej kontrole neboli zistené nedostatky.

HK vypracovala odborné stanoviská k návrhu rozpočtu mesta, k návrhu záverečného účtu a stanoviská k prijatiu návratných zdrojov financovania.

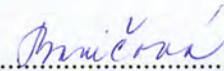
Kontroly externými inštitúciami v roku 2015 v kontrolovanom subjekte neboli vykonané.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 30.11.2016

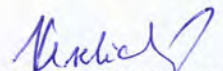
Ing. Božena Duchoňová
vedúca kontrolnej skupiny

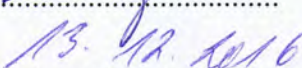
.....


PhDr. Katarína Baničová
členka kontrolnej skupiny

.....


Ing. František Veselický
člen kontrolnej skupiny

.....


S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa


Mgr. Branislav Grimm
primátor mesta

.....
