

**Informácia o výsledku kontroly stavu verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol, vykonanej v roku 2016 Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky v Meste Banská Bystrica a o prijatých opatreniach na odstránenie zistených nedostatkov**

---

V zmysle poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej v texte len „NKÚ SR“) č1638/03 zo dňa 13.07.2016 bola vykonaná kontrola stavu verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladaní s jeho majetkom, preverenie a vyhodnotenie plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov predchádzajúcich kontrol.

Kontrola bola vykonaná v čase od 08.08.2016 do 08.12.2016 v kontrolovanom subjekte Mesto Banská Bystrica, Československej armády 26, 974 01 Banská Bystrica, IČO : 00 313 271 ( ďalej v texte len „mesto“) 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 (ďalej len „zákon o NKÚ SR“) a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií (ISSAI 100 – Základné princípy verejného sektora a ISSAI 400 – Základné princípy kontroly súladu). Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu. Pri kontrole boli použité techniky a postupy - ako štúdium vnútorných predpisov, pozorovanie, rozhovory so zamestnancami, fyzická obhliadka, preskúvanie relevantných dokladov, analytické postupy a prepočty.

V rámci kontroly NKÚ boli preverované nasledovné oblasti:

1. Rozpočet mesta a výsledky rozpočtového hospodárenia
  - 1.1 Zostavenie, schvaľovací proces, zmeny rozpočtu a jeho plnenie
  - 1.2 Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov
2. Záverečný účet
  - 2.1 Zostavenie, schválenie, zverejnenie, výpočet a vysporiadanie výsledku hospodárenia
  - 2.2 Stav a vývoj dlhu mesta
3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov
  - 3.1 Správnosť a opodstatnenosť vynakladania verejných prostriedkov
4. Nakladanie s majetkom mesta
  - 4.1 Správnosť a úplnosť evidencie a vykazovania majetku a záväzkov v účtovníctve
    - 4.1.1 Dlhodobý majetok
    - 4.1.2 Pohľadávky mesta
    - 4.1.3 Záväzky mesta
    - 4.1.4 Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
  - 4.2 Prenájom, prevod, vyradovanie a ochrana majetku
    - 4.2.1 Prevody majetku mesta
    - 4.2.2 Prenájom majetku mesta
    - 4.2.3 Výpožička majetku mesta
    - 4.2.4 Vyradovanie a likvidácia majetku mesta
5. Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol
6. Vnútorný kontrolný systém.

V súlade s ustanovením § 17 ods. 1 písm. b) až d) zákona o NKÚ, NKÚ SR dňa 12.12.2016 vyhotovil o výsledku kontroly - „Protokol o výsledku kontroly stavu verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol“ ( ďalej v texte len „protokol“). S obsahom protokolu bol primátor mesta oboznámený dňa 12.12.2016.

## Zhrnutie zistení NKÚ SR obsiahnutých v protokole a mestom prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov :

### **K bodu 1. Rozpočet mesta a výsledky rozpočtového hospodárenia**

#### **1.1 Zostavenie, schvaľovací proces, zmeny rozpočtu a jeho plnenie**

Rozpočet mesta bol zostavený podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov ( ďalej v texte len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) a ďalších súvisiacich predpisov. Bol schválený uznesením MsZ č. 22/2015 dňa 24.03.2015, tzn. že mesto od 01.01.2015 do jeho schválenia hospodáril v rozpočtovom provizóriu. Počas rozpočtového provizória sa hospodárenie riadilo schváleným rozpočtom pre rok 2014 čo znamenalo bežné výdavky v sume 43 429 722,00 eur a kapitálové výdavky 1 820 948,00 eur.

Kontrolou hospodárenia mesta počas rozpočtového provizória nebol zistený rozdiel medzi požadovaným a skutočným stavom.

Rozpočet mesta bol zostavený vrátane finančných vzťahov k zriadeným rozpočtovým a príspevkovým organizáciám. Rozpočet vychádzal z viacročného programovaného rozpočtu na roky 2015 a 2017 a bol zostavený v súlade s čl.9 zákona o rozpočtovej zodpovednosti.

Mesto v priebehu rozpočtového roka vykonalo sedem zmien rozpočtu, ktoré sa premietli do 246 rozpočtových opatrení a ktorými zvýšilo príjmovú časť rozpočtu o 4 366 626,00 eur a výdavkovú časť o 3 851 070,00 eur.

Kontrolou povinnosti vyplývajúcej z § 12 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, týkajúcej sa poskytovania potrebných údajov MF SR prostredníctvom rozpočtového informačného systému o schválenom rozpočte, jeho zmenách a jeho plnení v určených lehotách, neboli zistené nedostatky.

#### **2.1 Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov**

V rozpočte mesta bola uplatňovaná rozpočtová ( funkčná a ekonomická ) klasifikácia podľa ust. § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mesto v niektorých prípadoch nesprávne uplatňovalo rozpočtovú klasifikáciu, keď nesprávne triedilo výdavky na splátky tuzemskej istiny.

Nesprávnym uplatnením rozpočtovej klasifikácie v rozpočte, nekonalo mesto v súlade s Opatrením MF SR k rozpočtovej klasifikácii, ktorým sa vykonáva § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého sa výdavky z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami triedia v kategórii 800 ako výdavková operácia a splácanie úverov na položke 821 Splácanie tuzemskej istiny. Nesprávne triedenie finančných operácií v rámci bežného a kapitálového rozpočtu malo dopad na správnosť výsledku rozpočtového hospodárenia za rok 2015 podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a na celkovú výšku bežných, kapitálových výdavkov a finančných operácií.

Podľa vyjadrenia mesta, prostredníctvom usmernení k opatreniu MF SR k rozpočtovej klasifikácii týkajúcej sa obsahu finančných výkazov, ktoré bolo niekoľkokrát v priebehu roka 2016 aktualizované, mesto pristúpilo od roku 2016 k rozpočtovému opatreniu a zároveň aj k preúčtovaniu záväzkov postúpených na banku z bežných a kapitálových výdavkov do výdavkových finančných operácií.

#### ***Mestom prijaté opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov :***

*K uvedenému zisteniu nebolo prijaté opatrenie, nakoľko Mesto Banská Bystrica už v roku 2016 uplatňovalo pri investičných dodávateľských úveroch správnu ekonomickú klasifikáciu.*

## K bodu 2. Záverečný účet

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

Po skočení rozpočtového roka 2015 údaje o svojom rozpočtovom hospodárení mesto spracovalo v návrhu záverečného účtu, ktorý bol verejne sprístupnený dňa 01.04.2016 na úradnej tabuli a internetovej stránke mesta. K návrhu záverečného účtu vypracoval hlavný kontrolór stanovisko, ktorým odporučil MsZ schváliť celoročné hospodárenie mesta bez výhrad.

MsZ schválilo celoročné hospodárenie mesta za rok 2015 bez výhrad uznesením č. 417/2016-MsZ zo dňa 19.04.2016, s prebytkom hospodárenia bežného a kapitálového rozpočtu v sume 2 305 415,94 eur.

Záverečný účet mesta za rok 2015 bol vypracovaný v zákonom požadovanej štruktúre. Nesprávne uplatnenie rozpočtovej klasifikácie v rozpočte mesta pri triedení výdavkov opísané v bode 1.2 protokolu, malo vplyv na vykázanie výsledku hospodárenia mesta v záverečnom účte. Do výsledku hospodárenia sa v zmysle § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zahŕňa len bežný a kapitálový rozpočet, tzn. že mesto dosiahlo za rok 2015 prebytok rozpočtového hospodárenia v sume 3 190 432,11 eur, pričom v záverečnom účte vykázalo prebytok v nesprávnej sume 2 305 415,94 eur. Po odpočítaní nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov zo štátneho rozpočtu a Európskej únie v sume 529 228,60 eur a finančných prostriedkov na tvorbu fondu opráv podľa § 18 zákona o dotáciách na rozvoj bývania v sume 26 828,00 eur, by na účely tvorby peňažných fondov prebytok bežného a kapitálového rozpočtu predstavoval sumu 2 634 375,51 eur. Rezervný fond za rok 2015 mal byť tvorený v sume 263 437,55 eur, t.j. v sume vyššej o 88 501,62 eur.

Podľa vyjadrenia mesta, dopad na správnosť výsledku rozpočtového hospodárenia spočíva len vo vyčíslení prebytku podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a odvodu prostriedkov do rezervného fondu. Celkový výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2015, t.j. vrátane finančných operácií, by zaklasifikovanie postúpených záväzkov do bankových úverov neovplyvnilo. Zmenil by sa len pomer prerozdelenia finančných prostriedkov medzi jednotlivé peňažné fondy mesta.

#### **Mestom prijaté opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov :**

*K uvedenému zisteniu nebolo prijaté opatrenie, nakoľko Mesto Banská Bystrica už v roku 2016 uplatňovalo pri investičných dodávateľských úveroch správnu ekonomickú klasifikáciu.*

### 2.2 Stav a vývoj dlhu mesta

Prehľad o ukazovateľoch dlhu mesta za roky 2014 a 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)	14 453 737,08	12 072 676,30	0,84
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v eur	2 321 023,67	2 336 144,41	0,92
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok (2013, 2014) v eur	43 896 243,03	47 704 846,45	1,09

Ukazovatele dlhu podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a)	32,93	25,31	x
b) § 17 ods. 6 písm. b)	5,29	4,90	
Dlh mesta spolu podľa finančného výkazu FIN 5-04	<b>16 258 540,58</b>	<b>14 583 216,03</b>	
Počet obyvateľov k 31.12.	77 375	76 988	x
Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur	210,13	189,42	x

Zdroj: FIN 5 – 04

Kontrolou bolo zistené, že mesto sumu ročných splátok úverov ŠFRB v čiastke 210 384,00 eur do sumy ročných splátok návratných zdrojov financovania nezapočítalo, hoci nešlo o jednorazové predčasné splatenie, čím bol vo vzťahu k § 17 ods. 6 písm. b) porušený § 17 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého sa do sumy ročných splátok návratných zdrojov financovania nezapočítava iba suma ich jednorazového predčasného splatenia. Zistený nedostatok nepredstavoval významný nárast ukazovateľa dlhovej služby mesta.

Podľa vyjadrenia mesta, v rámci výpočtu zadlženosti, suma splátok ŠFRB nebola započítaná do celkovej sumy splátok z dôvodu, že § 17 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ustanovuje, že do celkovej sumy dlhu podľa odseku 7 sa nezapočítavajú záväzky z úveru poskytnutého zo ŠFRB na obstaranie nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného. Na základe uvedeného, mesto analogicky usudzovalo, že rovnako ako do sumy dlhu, sa ŠFRB nezapočítava ani do sumy ročných splátok.

Preverením účtovných, ako aj finančných podkladov bolo zistené, že mesto v súvislosti s prijatými návratnými zdrojmi financovania (ďalej v texte len „NZF“) na plnenie svojich úloh, podľa stavu k 31. 12. 2015, dodržalo pravidlo použitia NZF v zmysle § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Prijatie NZF pri súčasnom vývoji dlhu mesta by nemalo predstavovať riziko vo vzťahu k schopnosti mesta uhrádzať jeho záväzky.

#### ***Mestom prijaté opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov :***

*Do sumy ročných splátok podľa § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583 /2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, započítavať výšku ročných splátok úveru zo ŠFRB, pokiaľ sa nebude jednať o ich predčasné splatenie.*

*Termín : od 01.01.2017*

*Zodpovedný : vedúci oddelenia rozpočtu a ekonomických analýz*

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

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

Mesto v roku 2015 prijalo 6 343 dodávateľských faktúr v celkovej sume 17 963 853, 00 eur. Preverených bolo 160 dodávateľských faktúr ( 2,52%) v celkovej sume 5 610 767,94 eur, čo predstavovalo 31,23% z celkového objemu fakturovaných výdavkov. Na vybranej vzorke boli preverené kapitálové výdavky v sume 3 030 688,85 eur ( 83,82% z celkového objemu kapitálových výdavkov) a bežné výdavky v sume 2 282 038,64 eur ( 6,94 % z celkového objemu bežných výdavkov).

Účtovnú závierku k 31.12.2015 mesto zostavilo 05.02.2016. V registri účtovných závierok bola prijatá 30.03.2016. Účtovná závierka bola overená nezávislým audítorom, pričom audítor vydal kladný výrok. Súčasťou auditu bolo aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti mesta a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Podľa nezávislého audítora mesto konalo v súlade s požiadavkami zákona o pravidlách

územnej samosprávy. Správa audítora bola vypracovaná 24.03.2016 a vložená do registra účtovných závierok spolu s účtovnou závierkou.

Kontrolou vybranej vzorky kapitálových výdavkov bolo zistené nesprávne triedenie výdavku v rámci položiek kapitálových výdavkov v jednom prípade, keď serverový operačný systém zakúpený spolu so serverom v sume 2 412,00 eur mesto zatriedilo nesprávne na podpoložke 711003Nákup softvéru. Išlo o faktúru č. 1001504826 zo dňa 30.09.2015 vystavenú dodávateľom za nákup IKT v celkovej sume 125 954,04 eur a uhradenú 26.11.2015, z nej samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí vrátane softvérového operačného systému zaúčtované na účet 022 boli v sume 35 616,00 eur. Správne mal byť tento výdavok zatriedený spolu so serverom a ostatným súvisiacim hnuiteľným majetkom v rámci položky 713 Nákup strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia, podpoložka 713006 Komunikačnej infraštruktúry.

Nesprávnym triedením uvedeného výdavku mesto nekonalo v súlade s ust. § 1 ods.3 opatrenia MF SR k rozpočtovej klasifikácii, nepostupovalo v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Uvedené nemalo vplyv na celkové vykázanie kapitálových výdavkov v záverečnom účte.

***Mestom prijaté opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov :***

*Pri nákupe príslušenstva k počítaču ktoré tvorí s hlavnou vecou jeden majetkový celok, bude nákup príslušenstva k počítaču zatriedený podľa Opatrenia MF SR k rozpočtovej klasifikácii, na rovnakú položku, ako je položka hlavnej veci.*

*Termín : od 01.01.2017*

*Zodpovedný : vedúci oddelenia účtovnej evidencie*

V jednom prípade bolo zistené, že mesto dňa 28.10.2015 uhradilo faktúru č. 1001504104 zo dňa 25.09.2015 vystavenú v sume 4 794,00 eur na základe zmluvy o dielo č. 07/2015 zo dňa 21.08.2015. Predmetom diela bolo dodanie teplotného posudku, zameranie skutočného stavu a vypracovanie projektovej dokumentácie pre stavebné povolenie a autorský dohľad, pričom cena za autorský dohľad ( 10h\*15 eur ) 150,00 eur + DPH, spolu 180,00 eur mala byť uhradená až po odovzdaní a prevzatí stavby a vydaní právoplatného kolaudačného rozhodnutia. Autorský dohľad nebol vykonaný. Tým, že mesto uhradilo zhotoviteľovi aj práce, ktoré nevykonal, porušilo finančnú disciplínu v sume 180,00 eur podľa § 31 ods. 1 písm.g) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

***Mestom prijaté opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov :***

*Mesto v prípade neoprávnene vyplatenej sumy vo výške 180,00 eur, uhradenej za autorský dohľad, ako súčasť faktúry č. 1001504104 zo dňa 25.09.2015 už v čase výkonu kontroly žiadalo od dodávateľa dobropisom sumu vrátiť späť. V prípade, že sa tak nestane, bude mesto postupovať v zmysle platnej Smernice o vymáhaní pohľadávok.*

*Termín : 28.02.2017*

*Zodpovedný : vedúci oddelenia investičnej výstavby a riadenia projektov*

Kontrolou vzorky faktúr týkajúcich sa stavebnej údržby miestnych komunikácií bolo zistené, že mesto zabezpečuje prevažnú časť údržby dodávateľsky, na základe zmluvného vzťahu s firmou Milan Smädo - MIS údržba ciest a komunikácií.

Predmetom zmluvy o dielo č. 222/2005/DKS z 22. 6. 2005 uzatvorenej s dodávateľom od 1. 8. 2005 na dobu neurčitú bola stavebná údržba, t. j. oprava a údržba krytu komunikácií, chodníkov a parkovísk, ale aj ich výstavba, podľa písomnej požiadavky mesta v období, keď nastane takáto potreba. Zmluvne bolo dohodnuté, že mesto pre ďalšie roky vyšpecifikuje každoročne na predmet plnenia (ulice mesta) objem finančných prostriedkov formou dodatku, pričom čerpanie bude prebiehať formou objednávok predložených zhotoviteľovi na presný rozsah prác mesačne.

Cena každoročne dohodovaná dodatkom približne zodpovedala finančným prostriedkom schvaľovaným v rozpočte mesta pre oblasť údržby miestnych komunikácií, pričom od zavedenia programového rozpočtovania v roku 2009 sa tieto výdavky rozpočtovali najmä v podprograme „Oprava miestnych komunikácií“.

Dodatky okrem zmeny finančného plnenia zvyšovali rozsah nových služieb, ktoré sa majú vykonať pre mesto, napr. čistenie potoka, realizácia stojísk pre kontajnery, čistenie uličných vpustí, opravy autobusových zastávok.

Úmysel mesta ako verejného obstarávateľa uzavrieť na poskytnutie predmetu zákazky zmluvu na dobu neurčitú bol jednoznačný a potvrdený aj uzatvorením 18 dodatkov v priebehu rokov 2006 až 2016. Dĺžka trvania zmluvy bola zohľadnená pri výpočte predpokladanej hodnoty zákazky (ďalej v texte len „PHZ“) vo verejnom obstarávaní uskutočnenom v roku 2005.

Vo väzbe na použitý postup zadávania zákazky, ktorým bola verejná súťaž - podlimitná zákazka, predstavovala PHZ na uzavretie zmluvy o dielo sumu 8 500 000,- Sk, t. j. 282 148,31 eur. Podľa vyjadrenia mesta, PHZ bola stanovená na základe skúseností z predchádzajúceho obdobia ako 4-násobok ročnej sumy schválenej v rozpočte pre príslušný rok 2005 na stavebnú údržbu.

Kontrolou vybraných faktúr k danej zmluve bolo zistené, že 25. 11. 2015 uzatvorilo mesto s dodávateľom Milan Smädo – MIS údržba ciest a komunikácií dodatok č. 16 k zmluve č. 222/2005/DKS, ktorého účelom bolo doplnenie predmetu a ceny diela aj o obnovu časti povrchu miestnej komunikácie na Nám. L. Svobodu v sume 158 996,83 eur. Zdrojom finančných prostriedkov na realizáciu prác v tomto prípade bolo dotácia z Úradu vlády SR v čiastke 158 146,66 eur, vlastné zdroje mesta tvorila čiastka 850,17 eur.

Na základe vyššie uvedeného NKÚ SR konštatovalo, že z hľadiska zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní (ďalej v texte len „zákon o verejnom obstarávaní“) išlo o zadanie zákazky na uskutočnenie stavebných prác. Mesto pri obstarávaní stavebných prác týkajúcich sa údržby miestnej komunikácie v celkovej sume 158 996,83 eur nevybralo dodávateľa stavebných prác verejným obstarávaním. Uhradením výdavkov za stavebné práce dodávateľovi, ktorý nebol vybraný v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, mesto nepreukázalo hospodárne použitie finančných prostriedkov podľa ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou vybranej vzorky faktúr týkajúcej sa zimnej a letnej údržby miestnych komunikácií a verejných plôch mesta bolo zistené, že tieto služby sú zabezpečované dodávateľsky, na základe zmlúv uzatvorených s firmami Milan Smädo - MIS údržba ciest a komunikácií a Jozef GANZ.

Zmluva o dielo č. 68/2000 s dodávateľom Milan Smädo - MIS údržba ciest a komunikácií bola uzatvorená 15. 11. 2000 na dobu neurčitú, pričom jej predmetom bolo vykonávanie zimnej a letnej údržby miestnych komunikácií v presne vyšpecifikovanej dĺžke, šírke a celkovej ploche v rozsahu určenom operačným plánom zimnej údržby a harmonogramom letného čistenia.

Počas trvania zmluvy bolo uzatvorených celkom 9 dodatkov, predmetom ktorých bolo najmä navyšovanie jednotkových cien výkonov zimnej a letnej údržby. Celkovú sumu skutočne vynaložených finančných prostriedkov od začiatku trvania zmluvy č. 68/2000 a jej dodatkov nebolo možné podľa vyjadrenia mesta uviesť, nakoľko trvanie zmluvy prevyšovalo zákonnú povinnosť archivovania dokladov po dobu 10 rokov a informačný systém mesta nedisponoval funkcionalitou umožňujúcou zistenie celkovej uhradenej fakturácie. Od 1. 1. 2006 do 31. 12. 2015 predstavovala suma plnenia zo zmluvy č. 68/2000 týkajúcej sa zimnej a letnej údržby čiastku 6 555 740,26 eur. Počas kontrolovaného obdobia roku 2015 predstavovala suma uhradených faktúr z predmetnej zmluvy sumu 669 576,89 eur. Prepočtom vybraných jednotkových cien úkonov zimnej údržby z pôvodnej zmluvy a posledného dodatku, ktorým boli navýšené ceny, bolo zistené ich priemerné navýšenie o 56 %.

Podľa vyjadrenia mesta k použitému postupu verejného obstarávania, nakoľko sa jednalo o zákazku z roku 2000 a po štyroch rokoch uplynula zákonná archivačná povinnosť, mesto nevedelo zdokladovať spôsob stanovenia PHZ.

Zmluva č. 184/2005/RDKS s dodávateľom Jozef Ganz bola uzatvorená 30. 6. 2005 na dobu neurčitú, pričom jej predmetom bolo poskytnutie služby čistenie a zimná údržba peších komunikácií a ostatných plôch vyšpecifikovaných v ich celkovej ploche v rozsahu podľa operačného plánu zimnej údržby a harmonogramu letného čistenia. Zmluva tiež zahŕňala vývoz košov na komunálny odpad v rozsahu stanoveného harmonogramom vývozu košov.

Zmluvou boli dohodnuté jednotkové ceny výkonov ako maximálne a záväzné počas piatich rokov od účinnosti zmluvy, cena plnenia pre rok 2005 bola zmluvne dohodnutá v objeme služieb do 3 380 000,- Sk. Mesto ako objednávateľ malo platiť skutočný rozsah vykonaných prác, každoročne špecifikovaných v jednotlivých harmonogramoch a plánoch.

Podľa vyjadrenia mesta, použitým postupom zadávania zákazky k predmetnej zmluve bola verejná súťaž - podlimitná zákazka, pričom PHZ bola stanovená v sume 3 380 000,- Sk, t. j. 112 195,45 eur. Jej stanovenie vychádzalo zo 4-násobku ročnej sumy schválenej v rozpočte mesta pre príslušný rok 2005 na čistenie a údržbu miestnych komunikácií, a zahŕňalo aj opakované plnenia v zmysle platného zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou bolo zistené, že dodatkami č. 1 až 14, t. j. od začiatku trvania zmluvného vzťahu do 31. 12. 2015 bol pre každý rok dohodnutý rozsah finančného plnenia zmluvy vychádzajúci zo schváleného rozpočtu na zabezpečovanie letnej a zimnej údržby miestnych komunikácií. V období od 1.1.2006 do 31.12.2015, kedy bolo s ohľadom na uplynutie archivačnej lehoty možné zistiť predmetný údaj, predstavovala suma vynaložených finančných prostriedkov zo zmluvy s dodávateľom Jozef Ganz čiastku 5 217 122,28 eur. Opakovanými plneniami zmluvy dohodnutými v dodatkoch č. 1 až 14 k zmluve č. 184/2005/RDKS prevýšila vynaložená suma 46-násobne PHZ.

Podľa písomného vyjadrenia mesta k spôsobu prehodnocovania hospodárnosti a efektívnosti vynaložených prostriedkov z týchto zmlúv, v priebehu roku 2016 si mesto dalo vypracovať právnu analýzu k zmluve uzatvorenej s dodávateľom MIS - údržba ciest a komunikácií.

Príslušné oddelenie MsÚ dlhodobo sleduje vývoj cien v poskytovaní komunálnych služieb a v dopravnom stavebníctve formou internetových prieskumov cien, konzultáciami s inými správcami pozemných komunikácií, ale aj prostredníctvom spoluúčasti pri príprave investičných akcií dopravných stavieb mesta a pri verejnom obstarávaní niektorých rozsiahlejších opráv resp. rekonštrukcií miestnych komunikácií

Kontrolou NKÚ SR v prípade takto uzavretých zmlúv bolo konštatované konanie mesta v rozpore s pravidlami a princípmi verejného obstarávania upravenými v zákone o verejnom obstarávaní s účinnosťou v roku 2015 v § 9 ods. 3, podľa ktorého pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Na základe uvedených zistení a s ohľadom na dĺžku trvania zmluvných vzťahov s jednotlivými dodávateľmi týkajúcich sa služieb stavebnej údržby a služieb čistenia miestnych komunikácií, odporúča kontrola NKÚ SR so zreteľom na princípy verejného obstarávania, najmä princíp hospodárnosti a efektívnosti, zvážiť, či tieto zmluvy korešpondujú s aktuálnymi podmienkami na trhu a či v priebehu ich účinnosti nedošlo k podstatným zmenám, najmä čo sa týka cien, za ktoré sú predmetné služby poskytované. Dlhotrvajúce kontrakty bez aktualizácie môžu negatívne vplyvať na hospodársku súťaž a vynakladanie finančných prostriedkov rozpočtu mesta.

***Mestom prijaté opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov :***

*Prehodnotiť trvanie zmlúv týkajúcich sa stavebnej, zimnej a letnej údržby, uzavretých na dobu neurčitú, so zreteľom na princípy verejného obstarávania; pri uzavretí nových zmlúv týkajúcich sa stavebnej, zimnej a letnej údržby a obstarávaní stavebných prác týkajúcich sa údržby miestnych komunikácií, postupovať v súlade so zákonom č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.*

*Termín : 28.02.2018*

*Zodpovední : vedúci oddelenia verejného obstarávania a nákupu  
vedúci oddelenia údržby miestnych komunikácií a IS*

V roku 2015 boli poskytnuté z rozpočtu mesta dotácie v celkovej sume 1 369 636,00 eur. Predmetom kontroly boli dotácie v sume 1 182 136,00 eur, t.j. 86,13 % z celkovej sumy poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta v roku 2015. Išlo o dotácie do štyroch volebných obvodov v sume 113 636,00 eur, dotácie pre oblasť kultúry v sume 73 400,00 eur a dotácie pre oblasť športu v sume 995 100,00 eur.

Poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v kontrolovanom období bolo upravené VZN č.8/2011, doplneným a zmeneným VZN č. 1/2013 účinným od 01.03.2013. Zároveň, poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta upravovalo VZN č. 4/2012 o financovaní činností výborov mestských častí, doplnené VZN č. 20/2013 a VZN č. 20/2014, na základe ktorých boli poskytované finančné prostriedky na činnosť výborov mestských častí v jednotlivých volebných obvodoch.

Mesto v roku 2015 poskytlo dotáciu obchodnej spoločnosti mesta - BPM, s.r.o. v celkovej výške 440 100,00 eur , a to pre zimný štadión mesta na základe zmluvy č. 258/2015/OPM-SP zo dňa 26.02.2015 v sume 73 350,00 eur a na základe zmluvy č. 479/2015/OPM-SP zo dňa 20.04.2015 na sumu 366 750,00 eur. Účelom poskytnutej dotácie bolo zabezpečenie konkrétnych úloh a akcií vo verejnom záujme, špecifikovaných v zmluve a súvisiacich s využívaním zimného štadióna.

Ďalej bola obchodnej spoločnosti mesta – BPM, s.r.o. na základe zmlúv č. 259/2015/ OPM-SP zo dňa 26.02.2015 a č. 480/2015/OPM-SP zo dňa 20.04.2015 poskytnutá dotácia v celkovej sume 480 000,00 eur pre krytú plaváreň mesta.

Kontrolou bolo zistené, že mesto ako poskytovateľ dotácií nevykonalo kontrolu dokumentácie a dokladov predložených prijímateľmi k zúčtovaniu dotácii na zimný štadión a plaváreň, tzn.že akceptovalo predložené zúčtovanie predmetných dotácií.

Podľa písomného vyjadrenia, mesto po predložení vyúčtovania opomenulo vykonať administratívnu kontrolu z dôvodu, že sa jednalo o nové ustanovenie zákona o finančnej kontrole, platné v roku 2015.

Kontrolou dotácií pre oblasť kultúry bolo zistené, že prijímateľ dotácie – občianske združenie Bazén, nepredložil vyúčtovanie poskytnutej dotácie v sume 1 400,00 eur do 30.10.2015 podľa článku IV. zmluvy č. 663/2015/OPM-KÚ uzatvorenej medzi mestom ako poskytovateľom a žiadateľom dňa 29.05.2015. Poskytovateľ výzvami zo dňa 04.11.2015, 17.12.2015, 20.01.2016 a 07.03.2016 vyzval prijímateľa dotácie na jej vrátenie. Prijímateľ dotáciu nevrátil. Mesto od 31.03.2016 do 08.11.2016 ďalej nekonalo vo veci vymáhania dotácie, čím nepostupovalo v súlade s ust. § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

Na základe písomného vyjadrenia mesta zo dňa 22.11.201, dňa 09.11.2016 boli doklady na vymáhanie dotácie odstúpené právnomu oddeleniu MsÚ.

Kontrolou použitia a vyúčtovania dotácie poskytnutej z rozpočtu mesta občianskemu združeniu Futbalový klub DUKLA Banská Bystrica mládež (ďalej v texte len „FK Dukla mládež“) bolo zistené, že žiadateľovi bola uznesením MsZ 111/2015-MsZ z 19. 5. 2015 schválená dotácia v sume 50 000,00 eur na činnosť klubu v mládežníckych kategóriách, realizáciu súťaží v roku 2015. Dotácia bola účelovo viazaná a finančné prostriedky určené na stravovanie, ubytovanie, dopravu, prenájom hál, telocviční a ihrísk, športový materiál a pomôcky, technicko-organizačné zabezpečenie pre mládežnícke družstvá.

Preverovaním bolo zistené, že prijímateľ dotácie uzatvoril s FK DUKLA, a. s. zmluvu o partnerstve a vzájomnej spolupráci zo dňa 15.10.2014. Predmetom zmluvy bola vzájomná spolupráca zmluvných strán pri výchove a vyhľadávaní futbalových talentov a spoločný záujem na rozvoji mládežníckeho futbalu. V zmluve sa FK DUKLA mládež zaviazala v prípade získania finančných prostriedkov od mesta, resp. Slovenského futbalového zväzu, ktoré sú určené na financovanie mládeže, v spolupráci s FK DUKLA, a. s. zabezpečiť úhradu dohodnutých nákladov spojených s činnosťou FK DUKLA, a. s. v rámci zabezpečovania mládežníckych súťaží. Prijímateľ dotácie mal s FK DUKLA, a.s. uzavretú zmluvu o pristúpení k záväzku zo dňa 30.06.2015, predmetom ktorej bola úhrada záväzkov v sume 53 091,23 eur voči veriteľom špecifikovaným v prílohe č. 1 danej zmluvy. Záväzky voči veriteľom sa týkali najmä odmien za trénerskú činnosť a nákladov za prenájom telocviční a ihrísk.

Mesto pri predmetnej dotácii akceptovalo dokumentáciu predloženú k zúčtovaniu, pričom tieto doklady neobsahovali povinné náležitosti účtovných dokladov podľa § 10 zákona o účtovníctve a neboli preukázateľné v zmysle § 32 tohto zákona. Tým, že mesto pri poskytovaní uvedenej dotácie akceptovalo neúplné doklady k zúčtovaniu dotácie a nevykonalo kontrolu zúčtovania dotácie, nepostupovalo v súlade s § 10 ods. 5 a § 11 VZN č.8/2011, § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a porušilo finančnú disciplínu v sume 40 332,40 eur podľa § 31 ods. 1 písm. m) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrola na základe vyššie uvedeného odporúča, po predložení vyúčtovania dotácií bezodkladne vykonať kontrolu dokladov. V prípade, že doklady k zúčtovaniu dotácie nie sú úplné a nespĺňajú náležitosti podľa zmluvy o poskytnutí dotácie a zákona účtovníctve, vyzvať žiadateľa dotácie na ich doplnenie.



### **Mestom prijaté opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov :**

Po predložení vyúčtovania dotácií poskytovaných z rozpočtu mesta, vykonať kontrolu dokladov. V prípade, že doklady k zúčtovaniu dotácie nespĺňajú náležitosti podľa zmluvy, vyzvať žiadateľa dotácie na ich doplnenie.

Termín : priebežne

Zodpovedný : spracovateľ žiadosti, resp. gestor zmluvy v zmysle VZN č. 10/2015 v znení VZN č. 15/2016 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Banská Bystrica

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

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

#### **4.1.1 Dlhodobý majetok**

Mesto k 31.12.2015 evidovalo dlhodobý majetok v celkovej sume ( brutto) 326 781 825,40 eur. Kontrolou bola preverená správnosť evidencie dlhodobého majetku, jeho ocenenie podľa zákona o účtovníctve a zákona o majetku obcí, existencia vlastníctva dlhodobého majetku a odpisovanie dlhodobého majetku. Kontrola bola vykonaná na vybranej vzorke prírastkov dlhodobého hmotného majetku ( ďalej v texte len „DHM“) a dlhodobého nehmotného majetku ( ďalej v texte len „DNM“) spolu v sume 6 857 855,89 eur. V súvislosti s účtovaním dlhodobého majetku malo mesto v kontrolovanom období platnú internú smernicu „Účtovanie obstarania, zaradenia, odpisovania, preradenia a ocenenia dlhodobého majetku „ č. Vp 17/2009 účinnú do 14.08.2015 a č. VP 22/2015 účinnú od 15.08.2015.

Preverením dlhodobého majetku bolo zistené :

K 31. 12. 2015 mesto evidovalo na účte 041 – Obstaranie DNM majetok v sume 1 655 692,63 eur a na účte 042 – Obstaranie DHM majetok v sume 70 848,00 eur obstaraný podľa zmluvy o poskytnutí služby č. 1367/2010/ORI-SRV „Elektronizácia služieb mesta Banská Bystrica“ z 10. 11. 2010. Predmetom zmluvy o poskytnutí služby č. 1367/2010/ORI-SRV „Elektronizácia služieb mesta Banská Bystrica“ zo dňa 10.11.2010 bola dodávka IISES. Základným účelom zmluvy bolo zavedenie IISES mesta pre fyzické osoby a podnikateľov, dohodnutá cieľová úroveň informatizácie bola 3, t.j. nezabezpečovala úplné nahradenie osobného, alebo poštového styku, ale eliminovala ho. Mesto prostredníctvom portálu iMesto na svojej webovej stránke spustilo do prevádzky celkom 36 elektronických služieb, ktoré mohli fyzické osoby a podnikatelia využívať. Možno konštatovať, že IISES bol zavedený a teda základný účel zmluvy bol splnený, ale fyzickými osobami a podnikateľmi boli elektronické služby málo využívané.

Zmluva bola uzatvorená so spoločnosťou ICZ Slovakia, a. s., Trenčín. Predmetom zmluvy bola dodávka a montáž IISES. Zmluva bola uzatvorená s odvolávkou na projekt s názvom Elektronizácia služieb mesta Banská Bystrica, kód schválenej žiadosti NFP21110220009 predloženej v rámci opatrenia 1.2 Elektronizácia verejnej správy a rozvoj elektronických služieb na úrovni samosprávy OPIS, kód výzvy OPIS-2009/1.2/02. K podpísaniu zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného prostriedku medzi mestom a MF SR však nedošlo z dôvodu zrušenia predmetnej výzvy.

Mesto sa rozhodlo v projekte elektronizácie služieb mesta pokračovať a financovať ho z vlastných zdrojov. K predmetnej zmluve boli uzatvorené v roku 2011 dva dodatky. Ich predmetom bola úprava rozsahu plnenia zmluvy. Celková cena diela sa znížila na sumu 1 831 790,63 eur. Úhrada ceny bola dohodnutá formou splátok. V roku 2015 uhradilo splátky celkom v sume 425 205,52 eur z programu 4 Služby občanom, podprogram 4.12 Elektronické služby, z toho kapitálové výdavky boli v sume 309 602,40 eur a bežné v sume 115 603,12 eur. K 31. 12. 2015 bola splatená celá kúpna cena.

Dodávateľ dodával dielo po častiach, pričom fakturoval celkom 21 čiastočných plnení. Čiastkové plnenia boli mestu odovzdávané formou odovzdávajúcich protokolov. Finálny preberací protokol, v ktorom mala byť potvrdená funkcionálnosť diela v súlade s detailnou funkčnou špecializáciou, t.j. vyhotovenie a odovzdanie diela v súlade so zmluvou a jeho špecifikáciou podľa bodu 8.5 zmluvy v znení jej dodatkov nemalo mesto k dispozícii. Z preverených faktúr a odovzdávajúcich protokolov možno konštatovať, že dielo bolo dodané 29.11.2013 v rozsahu podľa zmluvy.

Napriek tomu, že kompletný IISES bol mestu odovzdaný a spustený do rutínnej prevádzky 1. 1. 2014 a bol aj preukázateľne využívaný, stále bol k 31. 12. 2015 evidovaný na účte 041 - Obstaranie

DNM a 042 - Obstaranie DHM, čo nebolo v súlade s § 27 ods. 1 a § 28 ods. 1 postupov účtovania. Nedodržaním postupov účtovania mesto nekonalo v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrola odporúča vybudovaný IISES zaradiť do dlhodobého majetku a zabezpečiť využívanie všetkých zakúpených hardvérových prostriedkov s operačnými systémami a softvérov integračnej a virtualizačnej platformy počas celej doby použiteľnosti podľa odpisového plánu.

Podľa písomného záznamu z rozhovoru so zamestnancami mesta zo dňa 22. 11. 2016, elektronické služby boli sprístupnené pre všetkých, ktorí podpísali s mestom dohodu o elektronickej komunikácii v zmysle platného VZN č. 20/2012 schváleného MsZ uznesením č. 539/2012-MsZ z 26. 6. 2012. Prístupnosť elektronických služieb bola propagovaná v médiách, na webovej stránke mesta aj na mnohých podujatiach v meste.

***Mestom prijaté opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov :***

*Vybudovaný IISES zaradiť do dlhodobého majetku a zabezpečiť využívanie všetkých zakúpených hardvérových prostriedkov s operačnými systémami a softvérov integračnej a virtualizačnej platformy počas celej doby použiteľnosti podľa odpisového plánu.*

*Termín : v priebehu roka 2017*

*Zodpovedný : vedúci oddelenia informatiky*

Kontrolou obstarania IISES bolo zistené, že na účte 041 - Obstaranie DNM mesto účtovalo aj náklady na školenia zamestnancov spolu v sume 10 353,02 eur, ktoré boli v roku 2015 uhradené z bežných výdavkov. Tým, že mesto zaúčtovalo na účet 041 - Obstaranie DNM aj bežné výdavky za školenia, nepostupovalo podľa § 32 ods. 13 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 zo dňa 08.08.2007, 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 ( ďalej v texte len „postupy účtovania“). Nedodržaním postupov účtovania mesto nekonalo v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Podľa písomného vyjadrenia mesto zo začiatku projektu účtovalo všetky faktúry na účet obstarania. Následne aj po konzultácii s audítormi mesto začalo preúčtovať „službové“ položky (ako školenia) na služby. Nedoplatením tieto dve faktúry neboli preúčtované.

***Mestom prijaté opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov :***

*Dodržiavať správnosť účtovania nákladov na školenia v zmysle platných postupov účtovania. Náklady na školenie v sume 10 353,02 eur preúčtovať k 31.12.2016 z účtu 041-obstaranie DNM na príslušný nákladový účet.*

*Termín : 31.12.2016, priebežne*

*Zodpovedný : vedúci oddelenia účtovnej evidencie*

Z poznámok k účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2015 bolo zistené, že mesto má na LV č. 2724 k.ú. Radvaň zriadené záložné právo na pozemok parcela č. C KN 1041, 1059/15 a stavbu súp.č. 1869 ( Penzión Jeseň) pre pohľadávku spoločnosti TIKKA INVESTMENTS LIMITED a na LV č. 1753 k.u. Podlavice záložné právo na pozemok parcela č. C KN 559/22 pre pohľadávku spoločnosti Prington Leasreal, spol. s r.o.. Kontrolou bolo zistené, že mesto nemá v účtovnej evidencii žiadne záväzky voči týmto spoločnostiam. Tým, že mesto v tomto prípade do začatia kontroly nepožiadalo Správu katastra Banská Bystrica o nápravu, nepostupovalo podľa § 7 ods.2 písm. b) a c) zákona o majetku obcí.

***Mestom prijaté opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov :***

*Podat' žalobu na príslušný súd o určenie, že záložné právo zapísané na liste vlastníctva LV č. 2724 v prospech záložného veriteľa so sídlom na Cypre – zaniklo.*

*Termín : 28.02.2017*

*Zodpovedný : vedúci oddelenia právneho*

#### 4.1.2 Pohľadávky mesta

K 01.01.2015 evidovalo mesto pohľadávky v sume 5 137 552,62 eur, z toho po lehote splatnosti boli v sume 3 889 155,64 eur. K 31.12.2015 v sume 5 359 490,66 eur, z toho po lehote splatnosti boli v sume 4 030 352,07 eur.

Kontrola bola vykonaná pri pohľadávkach v sume 2 363 602,69 eur ( 44,10% z pohľadávok evidovaných k 31.12.2015). Kontrolou bolo zistené :

Mesto evidovalo na účte 315- Ostatné pohľadávky, pohľadávky voči dcérskej spoločnosti MBB a.s. spolu v sume 1 254 385,67 eur k 31.12.2015. Tieto pohľadávky vznikli v súvislosti s výstavbou nájomných bytov a úvermi so ŠFRB č. 601-1520-2001 a č. 601-2182-200, ktoré ŠFRB poskytol v tejto súvislosti mestu. Bytové domy boli prevedené do vlastníctva spoločnosti MBB a.s. v zmysle uznesenia MsZ č. 363/2002-MsZ zo dňa 18.09.2002. Medzi ŠFRB ako záložným veriteľom, MBB a.s. ako záložcom a mestom ako dlžníkom, boli uzatvorené tri zmluvy o zriadení záložného práva v prospech ŠFRB.

Po prevode nehnuteľností mesto zaúčtovalo pohľadávku voči MBB a.s. vo výške úverov zo ŠFRB a túto pohľadávku znižovalo podľa skutočných úhrad zaplatených na MBB a.s.. Spoločnosť MBB a.s. bola k 31.12.2015 v omeškani s úhradami splátok v sume 306 333,93 eur. Mesto si svoje záväzky voči ŠFRB riadne plnilo, z čoho vyplýva, že na úhradu splátok úveru používalo v rokoch 2012 až 2014 iné finančné prostriedky z rozpočtu mesta. Tým, že mesto nevyžadovalo v predmetných rokoch od spoločnosti MBB a.s. dôslednú platobnú disciplínu pri úhradách splátok pohľadávok vyplývajúcich z úverov od ŠFRB, ktoré mesto splácalo, nepostupovalo v súlade s článkom 24 ods. 1 zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta a tým súčasne nepostupovalo v súlade s § 7 ods. 2 zákona o majetku obcí.

Kontrola odporúča zabezpečiť do budúcnosti riadne a včasné splácanie uvedených pohľadávok, t.j. aby boli uhrádzané podľa splátkového kalendára ŠFRB.

##### ***Mestom prijaté opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov :***

*Zabezpečiť riadne a včasné splácanie pohľadávok uhrádzaných podľa splátkového kalendára ŠFRB, v zmysle platnej smernice o vymáhaní pohľadávok.*

*Termín : priebežne*

*Zodpovedný : vedúci oddelenia účtovnej evidencie*

Preverení spisovej zložky pohľadávok voči Prvá elektromontážna spoločnosť a.s. v konkurze bolo zistené, že v roku 2013 mesto zistilo, že eviduje neoprávnene vyrubenu pohľadávku z dne z nehnuteľností na základe rozhodnutia č. 002202/2012/1 zo dňa 16.05.2012 v sume 3 620,49 eur, napriek tomu ku stále evidovalo aj k 31.12.2015. tým, že mesto neodúčtovalo z evidencie predmetnú pohľadávku, nepostupovalo v súlade s § 3 ods.1 a § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve.

##### ***Mestom prijaté opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov :***

*Stornovať predpis pohľadávky na dani z nehnuteľností vyrubenej voči subjektu Prvá elektromontážna spoločnosť a.s. v konkurze v sume 3 620,49 eur.*

*Termín : k 31.12.2016*

*Zodpovedný : vedúci oddelenia daní a poplatkov*

Mesto evidovalo k 31.12.2015 pohľadávku na daň z nehnuteľností za rok 2014 voči spoločnosti Doprastav a.s. vyplývajúcu z rozhodnutia č. 002092/2014 zo dňa 03.03.2014 v sume 34 403,20 eur. Preverení spisovej zložky pohľadávok bolo zistené, že 12.04.2014 sa začalo reštrukturalizačné konanie na dlžníka pod spis. značkou 6R/1/2014 a reštrukturalizácia bola povolená od 08.05.2014. Vzhľadom na skutočnosť, že pohľadávka vznikla pred začatím reštrukturalizačného konania mala sa uplatniť v reštrukturalizácii prihláškou. Mesto neprihlásilo svoju pohľadávku do reštrukturalizačného konania včas, čím nekonalo v súlade s článkom 24 zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta a v súlade s § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí.

***Mestom prijaté opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov :***

*Zabezpečiť preverovanie finančnej disciplíny daňových subjektov, v nadväznosti na možné začaté konkurzné alebo reštrukturalizačné konania, a v tom kontexte zabezpečiť uplatnenie daňových pohľadávok mesta v predmetných konaniach, v zmysle príslušných právnych predpisov.*

*Termín : priebežne*

*Zodpovedný : vedúci oddelenia daní a poplatkov*

#### **4.1.3 Závazky mesta**

Kontrolou bolo zistené, že k 31.12.2014 predstavovali záväzky mesta sumu spolu 18 181 956,97 eur z toho po lehote splatnosti 37 312,59 eur a k 31.12.2015 predstavovali záväzky mesta sumu spolu 17 355 189,07 eur z toho po lehote splatnosti 31 467,52 eur. Celková výška záväzkov mesta po lehote splatnosti nepresiahla sumu 15% skutočných bežných príjmov mesta predchádzajúceho rozpočtového roka. Mesto nebolo povinné v kontrolovanom období zaviesť ozdravný režim.

#### **4.1.4 Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov**

Kontrolou bolo zistené, že inventarizačný zápis sumárny za MsÚ ani čiastkový inventarizačný zápis z *oddelenia účtovnej evidencie*, neobsahovali výsledky z posúdenia reálnosti ocenenia majetku, ktoré bolo vykonané opravnými položkami:

- k dlhodobému finančnému majetku, ktoré boli k 31. 12. 2015 evidované na účte 096 - v sume 24 565 007,13 eur,
- k pohľadávkam, ktoré boli k 31. 12. 2015 evidované na účte 391 - Opravná položka k pohľadávkam v sume 2 215 299,91 eur,
- k obstaranému DHM, ktoré boli k 31. 12. 2015 evidované na účte 094 - Opravná položka k nedokončenému DHM v sume 12 823 315,78 eur.

Predmetné inventarizačné zápisy neboli vypracované podľa § 30 ods. 3 písm. c) zákona o účtovníctve.

***Mestom prijaté opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov :***

*Zabezpečiť, aby súčasťou inventarizačného súpisu bolo aj posúdenie reálnosti opravných položiek.*

*Termín : trvalý*

*Zodpovedný : vedúci oddelenia účtovnej evidencie*

Preverením vykonanej dokladovej inventúry účtu 323- Krátkodobé rezervy bolo zistené, že mesto ako krátkodobú rezervu eviduje aj rezervu na nevyčerpané dovolenky Park kultúry a oddychu za rok 2013 v sume 4 311,94 eur. Podľa zákonníka práce bolo možné čerpať dovolenku do konca roka 2014. Tým, že mesto pri vykonaní inventúry neprehodnotilo odôvodnenosť tejto vytvorenej rezervy, nepostupovalo v súlade s § 14 ods. 7 postupov účtovania a nekonalo tak v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

***Mestom prijaté opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov :***

*Pri procese inventarizácie prehodnocovať opodstatnenosť vytvorených rezerv. Rezerva za nevyčerpané dovolenky za rok 2013 v sume 4 311,94 eur bude odúčtovaná k 31.12.2016 .*

*Termín : 31.12.2016, trvalý*

*Zodpovedný : vedúci oddelenia účtovnej evidencie*

V roku 2013 NKÚ SR vykonal na meste kontrolu verejných financií a majetku, pri ktorej zistil, že v niektorých inventúrnych súpisoch nebol bližšie špecifikovaný majetok. Najväčšiu časť podľa zistení NKÚ SR tvoril majetok v sume 22 898 951,22 eur, ktorý mesto prevzalo po zrušenej príspevkovej organizácii mesta Investorský útvar mesta, v roku 2005. Na základe kontrolných zistení uvedených v protokole o výsledku kontroly, mesto prijalo opatrenie spracovať položkovitý súpis účtu 042-Obstaranie DHM so zameraním sa na „iný majetok“ a zároveň spracovať návrh na vysporiadanie prípadných rozdielov.

Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že mesto v roku 2013 identifikovalo časť z tohto majetku v sume 10 033 365,23 eur, ktorú odúčtovalo z účtu 042- Obstaranie DHM ako zmarenú investíciu. Zvyšok majetku v sume 12 865 585,99 eur naďalej nevedelo identifikovať a preto k nej vytvorilo opravnú položku vo výške 100%. Toto opatrenie bolo vyhodnotené ako čiastočne splnené z toho dôvodu, že inventúrny súpis č. 3 majetku evidovaného na účte 042 – Obstaranie DHM z oddelenia investičnej výstavby a riadenia projektov neobsahoval položkovitý rozpis majetku s označením „Rok 2008“ evidovaný v sume 12 928 866,82 eur, na základe ktorého by bolo možné overiť správnosť evidencie, existenciu a vlastníctvo tohto majetku. Tým, že mesto k 31.12.2015 znovu neoverilo inventúrou skutočný stav majetku evidovaného na účte 042- Obstaranie DHM, nepostupovalo podľa § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve. Tým, že inventúrny súpis č. 3 neobsahoval údaje o stave majetku s názvom „Rok 2008“ s uvedením jednotiek množstva a ceny, nebol vypracovaný v súlade s § 30 ods. 2 písm. c) zákona o účtovníctve.

Tým, že mesto k 31.12.2015 a ani do času výkonu kontroly nevedelo preukázať účtovnými dokladmi hodnotu majetku evidovaného na účte 042- Obstaranie DHM v sume 12 928 866,82 eur, pri vykazovaní uvedeného majetku nepostupovalo v súlade s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Tým, že mesto v roku 2005 prevzalo do svojho vlastníctva po zrušenej príspevkovej organizácii majetok, ktorý nevedelo preukázať a overiť tak jeho existenciu a vlastníctvo a tento majetok nevedelo dokladovať ani v čase výkonu kontrol, nepostupovalo podľa § 7 ods. 2 písm. b) a d) zákona o majetku obcí.

Podľa písomného vyjadrenia mesta, mesto v súvislosti s prijatými opatreniami z prechádzajúcej kontroly, vykonalo nasledovné kroky :

- z úrovne ekonomického odboru boli zvolané tri pracovné rokovania s cieľom naplniť prijaté opatrenia,
- počas plnenia úloh z rokovaní, boli avizované problémy s dohľadávaním preukázateľnej dokumentácie, identifikáciou stavieb, relevantnosťou údajov, migráciou pôvodných zamestnancov,
- v inventarizácii k 31.12.2013 bol z účtu 042- Obstaranie DHM odúčtovaný majetok v hodnote 10 033 365,23 eur,
- na zostávajúcu časť sumy bola vytvorená opravná položka v sume 12 865 585,99 eur ( stav v roku 2013).

Mesto poskytlo NKÚ SR dňa 25.11.2016 písomné vyhlásenie, že „ kontrolovanej skupine boli predložené všetky zatiaľ dostupné doklady, účtovné záznamy a s nimi prvotné doklady známe ku dňu 25.11.2016 týkajúce sa uvedenej problematiky. Nakoľko sa jedná o záležitosť spred viac ako 10 rokov, nie je vylúčená existencia aj iných dokladov, o ktorých mesto v súčasnosti nemá vedomosť“. Podľa písomného vyhlásenia, „mesto pred kontrolnou skupinou nezamlčalo žiadne dôležité informácie a skutočnosti, ktoré sa týkajú preverenia predmetnej skutočnosti.“ Predložené doklady sa týkali časti majetku, ktorý mesto prevzalo v roku 2005 od príspevkovej organizácie Investorský útvar mesta v celkovej hodnote 22 898 951,22 eur. Na účely opatrenia, ktoré bolo prijaté z predchádzajúcej kontroly, bola v roku 2013 zriadená komisia na zdokladovanie zaúčtovanej hodnoty. Nakoľko v tej dobe už nikto zo zamestnancov v roku 2005 na MsÚ nepracoval, bola vytvorená z pracovníkov útvarov mesta a prizvanou osobou bola bývalá zamestnankyňa Investorského útvaru mesta. Komisii sa podarilo identifikovať majetok v sume 10 033 365,23 eur a odúčtovať ho z účtu 042- Obstaranie DHM voči účtu 428- Hospodársky výsledok minulých rokov. Zvyšnú sumu sa nepodarilo do tohto dňa položkovite identifikovať. V roku 2013 za účelom zrealizovania pohľadu na výšku majetku, bolo na zvyšnú sumu vo výške 12 865 585,99 eur vytvorená opravná položka.

***Mestom prijaté opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov :***

*Pokračovať v zisťovacích úkonoch ( fyzická, dokladová inventúra...)smerujúcich k identifikácii majetku evidovaného na účte 042 s názvom „Rok 2008“, s cieľom preukázať a overiť jeho existenciu v zmysle platných právnych prepisov.*

*Termín : k 31.12.2017*

*Zodpovední : vedúci oddelenia investičnej výstavby a riadenia projektov  
vedúci oddelenia evidencie a správy majetku mesta  
vedúci oddelenia účtovnej evidencie*

## **4.2 Prenájom, prevod, vyrad'ovanie a ochrana majetku**

Nakladanie s majetkom bolo v kontrolovanom období upravené v zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom č. ZD 24/2012, ktoré schválilo MsZ dňa 26.06.2012. dňa 15.12.2015 MsZ schválilo nové zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta č. ZD 22/2015, ktoré nadobudli účinnosť od 01.01.2016. Kontrolou bolo zistené, že predmetné dokumenty neupravovali podmienky odňatia majetku organizáciám, ktoré mesto zriadilo a tiež neupravovali spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených mestom alebo v ktorých má mesto postavenie ovládajúcej osoby, alebo rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a a efektívnosť nakladania s majetkom. Tým mesto nepostupovalo v súlade s § 9 ods. 1 písm. b) a f) zákona o majetku obcí.

### ***Mestom prijaté opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov :***

*V Zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta – upraviť podmienky odňatia majetku organizáciám, ktoré mesto zriadilo a spôsob výkonu práv, vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na PO založených mestom.*

*Termín : k 31.12.2017*

*Zodpovedný : vedúci oddelenia evidencie a správy majetku mesta*

### **4.2.1 Prevody majetku mesta**

V roku 2015 mesto uzatvorilo 29 kúpnych zmlúv v celkovej sume 624 856,27 eur, na základe ktorých došlo k prevodu majetku mesta na právnické a fyzické osoby. Kontrolou 20 kúpnych zmlúv, ktorými mesto v roku 2015 uskutočnilo prevod vlastníckych práv k nehnuteľnostiam do vlastníctva právnických a fyzických osôb – neboli zistené nedostatky.

### **4.2.2 Prenájom majetku mesta**

Postup mesta pri prenájme majetku bol preverený na vzorke 21 nájomných zmlúv v celkovej sume 133 345,85 eur. Kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

### **4.2.3 Výpožička majetku mesta**

Na základe písomného vyjadrenia, mesto v roku 2015 neuzatvorilo žiadne zmluvy o výpožičke nehnuteľného majetku.

### **4.2.4 Vyrad'ovanie a likvidácia majetku mesta**

Podľa súhrnnej správy za rok 2015 o činnosti likvidačno-škodovej komisie mesta, bol vyradený majetok v celkovej sume 470 664,62 eur. Kontrolou postupu mesta pri vyrad'ovaní a likvidácii majetku v roku 2015 na vzorke vybraných prípadov v celkovej sume 129 608,42 eur – nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

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

Na základe vykonanej kontroly stavu verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnení opatrení z predchádzajúcich kontrol v roku 2013, prijalo mesto 11 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov. Stanovený termín na predloženie opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a termín na predloženie správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení bol zo strany mesta dodržaný.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že v deviatich prípadoch ( 82%) boli prijaté opatrenia účinné, pretože boli splnené alebo sa plnili priebežne.

V dvoch prípadoch ( 18%) neboli prijaté opatrenia dostatočne účinné, nakoľko boli splnené len čiastočne.

## **6. Vnútrotný kontrolný systém**

Kontrolná skupina zhodnotila fungovanie vnútorného kontrolného systému z hľadiska jeho spoľahlivosti a úplnosti. Obsahom hodnotenia bolo preverenie kvality nástrojov, postupov a metód, ktoré sú využívané pri finančnom riadení. Napriek tomu, že mesto malo v roku 2015 vytvorený účinný systém kontroly, vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na jeho nezávislý výkon, zároveň vnútroorganizačné normy, interné nariadenia, príkazy a smernice dávali dostatočný priestor na efektívne zabezpečenie finančnej kontroly a následné kontroly boli zamerané na zisťovanie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi finančného riadenia, dochádzalo v kontrolovanom období k porušovaniu všeobecne záväzných právnych predpisov. Vnútrotný kontrolný systém mesta preto kontrolná skupina vyhodnotila ako priemerný.