

	MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA	Číslo poradia: 9.1
	13. SEPTEMBER 2016	Číslo spisu: MsÚ-2016/4656-42

Správa o výsledku kontroly hospodárenia Technických služieb za rok 2015

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Správa o výsledku kontroly hospodárenia Technických služieb za rok 2015

Materiál sa doručuje:

1. Primátor mesta
2. Zástupca primátora mesta
3. Poslanci mestského zastupiteľstva
4. Hlavný kontrolór mesta Brezna
5. Prednosta mestského úradu
6. Vedúci odborov mestského úradu
7. Zapisovateľka

Počet príloh: 0

Dátum vyexpedovania materiálu: 6. september 2016

Predkladá: Ing. Ingrid Konečná Veverková Funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis:
Predkladá: Ing. Ingrid Konečná Veverková Funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis:

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA
13. SEPTEMBER 2016

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 9.1

Správa o výsledku kontroly hospodárenia Technických služieb za rok 2015

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezna

Berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly hospodárenia Technických služieb za rok 2015

Správa o výsledku kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na 1. polrok 2016 vykonala Ing. Ingrid Konečná Veverková, hlavná kontrolórka

kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v príspevkovej organizácii

Kontrolované obdobie: rok 2015

Kontrolovaný subjekt: Technické služby Brezno (TS)

1. / Kontrola plnenia rozpočtu príjmov a čerpania rozpočtu výdavkov

Viacročný programový rozpočet mesta Brezno na roky 2015 – 2017 (ďalej len „rozpočet“) bol schválený 16. februára 2015 uznesením Mestského zastupiteľstva v Brezne č. 24/2015, ktoré bolo primátorom mesta podpísané 26. februára 2015.

V rámci schváleného rozpočtu bol schválený pre TS príspevok na prevádzku vo výške 937 000 € a príspevok na obstaranie hmotného a nehmotného majetku vo výške 12 240 €.

V priebehu roka 2015 bol príspevok na prevádzku upravený na výšku 1 214 677,12 € a príspevok na obstaranie hmotného a nehmotného majetku na výšku 72 838,01 €.

Rozpočtové hospodárenie TS - hlavná činnosť
v €

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Príjmy	1 032 600	1 526 074,49	1 526 074,49
Výdavky	1 032 600	1 492 776,84	1 492 776,84
Rozdiel		33 297,60	33 297,60

Rozpočtové hospodárenie TS - podnikateľská činnosť
v €

	Skutočnosť
Príjmy	192 812,67
Výdavky	181 351,50
Rozdiel	11 461,17

Kontrolou bolo zistené, že TS zostavili vyrovnaný rozpočet príjmov a výdavkov, po zmenách rozpočtu nebola bilancia príjmov a výdavkov rozpočtu rozpočtovaná vyrovnaná ale s vyššími príjmami ako výdavkami. Čerpanie rozpočtu výdavkov bolo nižšie ako plnenie príjmov. TS dosiahli kladný výsledok hospodárenia, tento však nebol dosiahnutý nesplnením úloh, obmedzovaním alebo zhoršovaním kvality služieb, alebo zmenou podmienok, za ktorých boli záväzné limity príspevkovej organizácii určené.

Kontrolou bolo zistené, že zriaďovateľ poskytoval TS príspevok bez ohľadu na zákonnú povinnosť mať v príspevkovej organizácii vyrovnaný rozpočet.

Hlavná kontrolórka odporúča, aby v priebehu rozpočtového roka bol sledovaný vývoj príjmov a výdavkov TS a na základe tohto vývoja boli upravované transfery zo strany mesta ako zriaďovateľa TS.

Podľa §24 ods.9 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy príspevková organizácia vykoná po uplynutí rozpočtového roka zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa alebo so štátnym rozpočtom.

Kontrolou bolo zistené, že TS v priebehu roka vykonávali priebežné zúčtovanie kapitálových transferov, ktorými zriaďovateľ poskytoval TS účelovo príspevok na obstaranie konkrétneho hmotného a nehmotného majetku. Na základe tohto zúčtovania bol TS upravený rozpočet v priebehu rozpočtového roka.

Kontrolou bolo zistené, že zúčtovanie príspevku na prevádzku zo strany TS v priebehu rozpočtového roka vykonávané nebolo. Ku kontrole bol zo strany TS predložený interný doklad „zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce k 31.12.2015“; tento doklad slúžil pre potreby TS a nebol predložený mestu ako zriaďovateľovi. Mesto ako zriaďovateľ nežiadalo zo strany TS predložiť zúčtovanie finančných vzťahov, t. j. zúčtovanie príspevku na prevádzku.

Hlavná kontrolórka odporúča, aby mesto a TS do budúcnosti usporiadali svoje finančné vzťahy zákonným spôsobom a aby mesto ako zriaďovateľ TS vždy na konci roku vydalo pokyny na vykonanie zúčtovania finančných vzťahov TS s rozpočtom mesta.

2. / Kontrola čerpania nákladov a plnenia výnosov

Podľa §21 ods.2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy príspevková organizácia je právnická osoba štátu, obce a vyššieho územného celku, ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami.

TS v roku 2015 dosiahli tržby vo výške 321 372,41 € a výrobné náklady vo výške 2 314 996,06 €, čím splnili podmienku podľa §21 ods.2 zákona.

Podľa § 24 ods.1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia.

Ku kontrole bolo zo strany TS predložený rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia a to tak za hlavnú ako aj podnikateľskú činnosť.

Hospodárenie TS za hlavnú činnosť:

v €

Náklady	2 242 037,20
Výnosy v tom :	2 251 720,09
Vlastné	200 550,47
Príspevok od zriaďovateľa	1 214 677,12
Výsledok hospodárenia (po zdanení)	9 566,08

Hospodárenie kontrolovaného subjektu za podnikateľskú činnosť:

v €

Náklady	154 820,47
Výnosy	177 502,41
Výsledok hospodárenia (po zdanení)	17 691,91

Podľa účtovného výkazu - „Výkaz ziskov a strát“ kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období hospodáril so ziskom a to tak v hlavnej činnosti ako aj na podnikateľskej činnosti.

3./ Kontrola zostavenia účtovnej závierky a vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Podľa § 17 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) účtovná závierka je štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Účtovná závierka v sústave podvojného účtovníctva okrem všeobecných náležitostí obsahuje tieto súčasti:

- a) súvahu,
- b) výkaz ziskov a strát,
- c) poznámky

TS zostavili účtovnú závierku dňa 23.03.2016 (v tento deň pripojili podpisové záznamy k požadovaným údajom účtovnej závierky a k jednotlivým súčastiam účtovnej závierky).

Účtovná závierka kontrolovaného subjektu obsahuje súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky podľa § 17 ods.3 zákona o účtovníctve.

Podľa § 6 ods.3 zákona o účtovníctve účtovné jednotky sú povinné vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia“); v §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve je určený spôsob jej vykonania.

Kontrolou bolo zistené, že TS vykonali inventarizáciu ku dňu, ku ktorému zostavil riadnu účtovnú závierku, t.j. k 31.12.2015. Z vykonanej inventarizácie vyhotovili inventarizačný zápis a inventúrne súpisy.

Predmetom kontroly bol spracovaný inventarizačný zápis a inventúrne súpisy vyhotovené pri inventúre pohľadávok.

Účtovná jednotka preukazuje vykonanie inventúry inventúrnym súpisom, ktorý zákon o účtovníctve definuje ako účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 30 ods. 2).

Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.

TS vykonali inventarizáciu a vyhotovili príslušnú dokumentáciu z inventarizácie v súlade s platnou právnou úpravou.

4./ Kontrola hospodárenia a nakladania s pohľadávkami

Podľa údajov z poznámok TS evidovali k 31.12.2015 pohľadávky celkom vo výške 55 065,21 €, išlo o krátkodobé pohľadávky:

- po lehote splatnosti – 7 914,93 €,
- so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov - 0 €,

- so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane – 66,38 €.

TS vytvorili opravnú položku k pohľadávkam po lehote splatnosti – tvorba opravnej položky v roku 2015 bola vo výške 1 082,25 €. V roku 2015 došlo aj k zrušeniu - k upusteniu od vymáhania pohľadávok vo výške 1 827,67 €/ opravné položky vo výške 1 750,89 €. Spôsob vytvorenia opravných položiek bol predmetom dokladovej inventúry a tieto informácie boli uvedené aj v poznámkach TS podľa § 18 ods. 5 zákona o účtovníctve.

Hlavná kontrolórka preverila aj postup TS pri zrušení – upustení od vymáhania pohľadávok. V roku 2015, konkrétne dňa 20. apríla 2015 bolo riaditeľom TS rozhodnuté o zrušení - upustení od vymáhania pohľadávok vo výške 1 827,67 €/ opravné položky vo výške 1 750,89 €. Od TS bol ku kontrole vyžiadaný spis v predmetnej veci, ktorý bol predložený a obsahoval

- list riaditeľa TS riaditeľovi TS vo veci upustenia od vymáhania pohľadávok,
- návrh právnej zástupkyne na odpis pohľadávok ako nevymožiteľných s prílohami preukazujúcimi nevymožiteľnosť.

Z obsahu spisu išlo o 5 pohľadávok v celkovej výške 1 827,67 € a to z rokov

- 2007 (1 pohľadávka),
- 2008 (2 pohľadávky),
- 2011 (1 pohľadávka)
- 2012 (1 pohľadávka).

Podľa §14 ods. 8 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta ak so zreteľom na všetky okolnosti sa preukáže, že pohľadávka je nevymožiteľná, prípadne, že jej ďalšie vymáhanie by bolo nehospodárne, možno od vymáhania pohľadávky upustiť.

Podľa §14 ods. 9 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta, mesto je oprávnené trvale upustiť od vymáhania pohľadávky ak :

- a) nemožno preukázať, že pohľadávka trvá alebo nemožno preukázať jej výšku a nie je podklad pre to, aby súd alebo iný príslušný orgán určil výšku podľa úvahy;
- b) dlžník zomrel a pohľadávka nemohla byť uspokojená ani vymáhaním na dedičoch dlžníka;
- c) došlo k premlčaniu práva na vymáhanie pohľadávky a dlžník odmieta dlh dobrovoľne uhradiť, prípadne úspešne vzniesol námietku premlčania v súdnom konaní;
- d) zo všetkých okolností prípadu je zrejmé, že ďalšie vymáhanie pohľadávky by nebolo úspešné alebo by bolo nehospodárne;
- e) ak pohľadávka voči fyzickej osobe - podnikateľovi alebo právnickej osobe je nedobytná, z dôvodu jej zániku bez právneho nástupcu, z dôvodu, že konkurzné konanie voči takejto osobe bolo zastavené pre jej nemajetnosť, alebo v prípade zastavenia exekučného konania pre nedostatok majetku dlžníka.
- f) ak súdny poplatok vysoko prevyšuje majetkový nárok mesta

Podľa cit. ustanovenia Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta ***TS nemali oprávnenie trvale upustiť od vymáhania pohľadávok; toto oprávnenie má len mesto a nie správca majetku mesta (v tomto prípade TS ako správca pohľadávky).***

Podľa §14 ods. 13 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta rozhodnutie o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky musí obsahovať najmä právny dôvod vzniku pohľadávky, výšku pohľadávky a dôvod upustenia od vymáhania pohľadávky. Na vydanie rozhodnutia o trvalom upustení pohľadávky sa nevzťahujú všeobecné predpisy o správnom konaní.

Kontrolou bolo zistené, že o trvalom upustení od vymáhania pohľadávok bolo rozhodnuté len na základe listu riaditeľa TS riaditeľovi TS (sám sebe) vo veci upustenia od vymáhania pohľadávok.

TS konali v rozpore s §14 ods. 9 a 13 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta - neoprávnene rozhodli o trvalom upustení od vymáhania pohľadávok bez rozhodnutia o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky vydaného oprávnenou osobou.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- v Zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta upraviť primerane kompetencie správcov majetku mesta vo veci hospodárenia a nakladania s ich pohľadávkami
- zo strany správcov majetku mesta dodržiavať povinnosti uvedené v Zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.

5. / Kontrola zákonnosti, hospodárnosti a účelovosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami mesta

Hlavná kontrolórka preverila zákonnosť, hospodárnosť a účelovosť použitia finančných prostriedkov, ktoré boli poskytované z rozpočtu mesta prísne účelovo.

Kontrolou bola preverená vzorka účtovných dokladov, ktorá bola vybraná neštatistickými metódami na základe úsudku kontrolného orgánu so zameraním sa na kontrolu výdavkov týkajúcich sa obstarania dlhodobého hmotného a nehmotného majetku.

Na vybranej vzorke účtovných dokladov bolo otestované dodržiavanie ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o účtovníctve, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Rozpočtovým opatrením č.86 zo dňa 18.augusta 2015 bol TS poskytnutý kapitálový transfer na:

- rozšírenie verejného osvetlenia na chodníku pri TESCO vo výške 3 200 €,
- odvodnenie ulice Mliekarenská vo výške 15 000 €,
- obstaranie vibračnej lavice vo výške 3 000 €,
- spoluúčasť na vybudovaní multifunkčného ihriska vo výške 2 000 €,
- prejazdny prepoj jednosmerných ulíc vo výške 8 000 €,
- rozšírenie mestského rozhlasu vo výške 1 200 €.

Kapitálový transfer poskytnutý TS bol čerpaný nasledovne:

- rozšírenie verejného osvetlenia na chodníku pri TESCO vo výške 466,80 € - vypracovanie projektu,
- odvodnenie ulice Mliekarenská vo výške 7 244,65 €,
- obstaranie vibračnej lavice vo výške 2999,06 €,
- prejazdny prepoj jednosmerných ulíc vo výške 38,99 € - úhrada poplatku za vypracovanie vyjadrenia telekomunikácií k stavbe a úhrada správneho poplatku,
- rozšírenie mestského rozhlasu vo výške 1 114,80 €.

Kapitálový transfer na finančnú spoluúčasť pri vybudovaní multifunkčného ihriska vo výške 2 000 € bol TS vrátený z dôvodu nerealizovania investičnej akcie.

Rozpočtovým opatrením č.86 zo dňa 18.augusta 2015 bol TS poskytnutý kapitálový transfer na rozšírenie verejného osvetlenia na chodníku pri TESCO vo výške 3 200 €.

Dňa 20.3.2015 bola vystavená objednávka na spracovanie projektovej dokumentácie na stavbu „verejné osvetlenie pri zimnom štadióne Brezno“ na základe ktorej bola dodávateľom vystavená faktúra na realizačnú projektovú dokumentáciu v hodnote 466,80€. Faktúra bola TS uhradená a zaúčtovaná dňa 27.04.2015. Úhrada realizačnej projektovej dokumentácie je kapitálovým výdavkom, ktorý mal byť uhradený TS z kapitálového transferu.

Kontrolou zo strany hlavnej kontrolórky bolo zistené, že TS v období vystavenia objednávky ako aj úhrady faktúry nemali výdavok krytý rozpočtom - kapitálový transfer bol TS zo strany mesta poskytnutý až rozpočtovým opatrením č.86 zo dňa 18.augusta 2015.

Podľa § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

TS uvedeným postupom konali v rozpore s ustanovením § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- vstupovať do záväzkových vzťahov len pri zabezpečení finančného krytia v rozpočte TS.

Kontrolou bolo zistené, že zamestnanci overili predbežnou finančnou kontrolou – vnútornou administratívnou kontrolou súlad finančnej operácie s rozpočtom a s osobitnými predpismi, avšak pri kontrole hlavnej kontrolórky sa zistil nesúlad finančnej operácie s rozpočtom a osobitným predpisom.

Kontrolou zo strany hlavnej kontrolórky sa preukázalo, že predbežná finančná kontrola – vnútorná administratívna kontrola nebola vykonávaná správne. Bol preukázaný formálny výkon predbežnej finančnej kontroly.

Zamestnanci TS nevykonali overenie súladu finančných operácií dôsledne a správne v zmysle zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- dôsledne dodržiavať pravidlá vykonávania základnej finančnej kontroly.

Rozpočtovým opatrením č.95 zo dňa 7.septembra 2015 bol TS poskytnutý kapitálový transfer na zrealizovanie investičnej akcie „Oddychová zóna – Mazorník“ vo výške 10 000 €. Investičná akcia bola zrealizovaná za 9 434,52 €.

Rozpočtovým opatrením č.141 zo dňa 19.novembra 2015 bol TS poskytnutý kapitálový transfer na vybudovanie spevnených plôch vo výške 35 000 €. Investičná akcia bola zrealizovaná za 21 945,96 €.

Kontrolou bolo zistené, že investičné akcie (dlhodobý hmotný majetok)

- odvodnenie ulice Mliekarenská,
- „Oddychová zóna – Mazorník“,
- vybudovanie spevnených plôch

boli realizované TS vo vlastnej réžii, čím došlo k úspore finančných prostriedkov. Investičná akcia - odvodnenie ulice Mliekarenská bola rozpočtovaná vo výške 15 000 €, realizácia bola za 7 244,65 €, spevnené plochy boli plánované s rozpočtom vo výške 35 000 € a zrealizované boli za 21 945,96 €.

Obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku môže účtovná jednotka realizovať dodávateľským spôsobom, vo vlastnej činnosti alebo kombináciou obidvoch spôsobov. Účtovanie je v závislosti na spôsobe obstarania dlhodobého hmotného majetku.

Podľa § 26 ods. 3 Postupov účtovania sa dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou účtuje na ľarchu účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku v ocenení podľa § 25 ods. 1 písm. b) vlastnými nákladmi. Spotrebovaný materiál a vykonanie prác sa najskôr účtuje na ľarchu vecne príslušných nákladových účtov. Tieto náklady vo vlastnej činnosti sa podľa § 70 ods. 3 Postupov účtovania aktivujú na ľarchu účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 624 – Aktivácia dlhodobého hmotného majetku po ukončení vlastnej činnosti, resp. ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

TS pri obstaraní dlhodobého hmotného majetku vlastnou činnosťou nepostupovali podľa §26 ods. 3 a §70 ods.3 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

TS pri účtovaní nepostupovali v súlade s §8 ods.2 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- pri účtovaní dodržiavať postupy účtovania podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky,
- pri obstaraní dlhodobého hmotného a nehmotného majetku vlastnou činnosťou operatívne sledovať náklady na jeho obstaranie a tieto náklady podľa § 70 ods. 3 postupov účtovania aktivovať na ľarchu účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 624 – Aktivácia dlhodobého hmotného majetku po ukončení činnosti a zaradení majetku, resp. ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Pri realizácii investičných akcií vlastnou činnosťou, priame náklady sú výdavkom bežného rozpočtu. Aktiváciou týchto nákladov sa bežné výdavky nepreúčtovávajú na kapitálové

výdavky a zostávajú naďalej výdavkom bežného rozpočtu, to znamená, že náklady účtované na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku nie sú len výdavkom kapitálového rozpočtu, ale aj výdavkom bežného rozpočtu. Náklady spojené s obstaraním dlhodobého hmotného majetku vo vlastnej réžii, nespĺňajú podmienku kapitálového výdavku a financujú sa z bežných výdavkov. Tieto výdavky sa účtujú na ľarchu vecne príslušného účtu nákladov.

Nesprávnym uplatnením ekonomickej rozpočtovej klasifikácie TS nepostupovali v súlade s Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov a zároveň tak nekonala v súlade s § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- pri uplatňovaní rozpočtovej klasifikácie postupovať v súlade s Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov,
- pri obstaraní dlhodobého hmotného a nehmotného majetku vlastnou činnosťou operatívne sledovať náklady na jeho obstaranie a ich úhradu financovať z vlastných prostriedkov.

Rozpočtovým opatrením č. 169 zo dňa 29.decembra 2015 bol TS poskytnutý kapitálový transfer na:

- zabezpečovací systém TS vo výške 4 249,57 €,
- zakúpenie kamerového systému TS vo výške 5 133,24 €,
- zakúpenie vianočného osvetlenia vo výške 7 974 €.

Kapitálový transfer poskytnutý TS bol čerpaný v rovnakej výške ako bol poskytnutý.

Kontrolou zo strany hlavnej kontrolórky bolo zistené, že TS v období vystavenia objednávok na tieto systémy ako aj úhrad faktúr nemali výdavky kryté rozpočtom - kapitálový transfer bol TS zo strany mesta poskytnutý až rozpočtovým opatrením č.169 zo dňa 29.decembra 2015 (dva dni pred ukončením rozpočtového roka).

Podľa § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

TS uvedeným postupom konali v rozpore s ustanovením § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- vstupovať do záväzkových vzťahov len pri zabezpečení finančného krytia v rozpočte TS.

Kontrolou bolo zistené, že TS vykonali prieskumy trhu na obstaranie zabezpečovacieho systému, kamerového systému ako aj dochádzkového systému. Z vykonaných prieskumov trhu je preukázateľné, že zákazka bola obstaraná od firmy KREKA SK, s. r. o., ktorá všetky uvedené systémy TS dodala a to na základe zmlúv o dielo č.12-01TS/2015, č.12-02TS/2015 a č.12-03TS/2015. Zmluvy boli na TS doručené dňa 28.12.2015, v ten istý deň boli zverejnené. Účinnosť nadobudli dňa 29.12.2015.

V ten istý deň ako boli na TS doručené zmluvy boli na TS doručené aj faktúry č.201500363, č.201500364, č.201500365. Faktúry boli dňa 29.12.2015 zaúčtované a dňa 30.12.2015 uhradené:

- zabezpečovací systém TS vo výške 4 245,99 €,
- kamerový systém TS vo výške 5 133,24

z poskytnutého kapitálového transferu

- dochádzkový systém vo výške 6 638,04 €

z vlastných finančných prostriedkov, ktoré boli klasifikované ako bežné výdavky.

Kontrolou bolo zistené, že výdavok na obstaranie dochádzkového systému bol realizovaný ako bežný výdavok. TS nesprávne uplatnili rozpočtovú klasifikáciu, správne mali byť výdavky na obstaranie dochádzkového systému uhradené z kapitálového transferu a zatriedené ako kapitálový výdavok.

Nesprávnym triedením výdavkov a tým nesprávnym uplatnením ekonomickej rozpočtovej klasifikácie TS nepostupovali v súlade s Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov a zároveň tak nekonala v súlade s § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).

Financovaním obstarania majetku – dochádzkového systému z bežných výdavkov v sume 6 638,04 € TS porušili finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorým je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

Podľa §31 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu, je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- pri uplatňovaní rozpočtovej klasifikácie postupovať v súlade s Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov,
- obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku ako aj technického zhodnotenia majetku realizovať z kapitálového transferu, v prípade dosiahnutia vlastných výnosov vždy žiadať o preklasifikovanie výdavkov,

- v súvislosti s porušením finančnej disciplíny voči zodpovednému zamestnancovi vyvodiť opatrenia v zmysle Zákonníka práce.

Systémy boli dodávateľom dodané nasledovne:

- zabezpečovací systém: 4.1. 2016
- kamerový systém: 4.1.2016
- dochádzkový systém: 30.12.2015

Túto skutočnosť preukazujú aj dodací list zo dňa 30.12.2015 (dochádzkový systém) a dodacie listy zo dňa 04.01.2016.

Systémy boli zaradené a účtované ako dlhodobý majetok až odo dňa 1.2.2016. Od tohto dňa bol majetok aj odpisovaný.

Podľa vyjadrenia TS systémy boli odovzdané dodávateľom do užívania nasledovne:

- zabezpečovací systém: 1.2. 2016
- kamerový systém: 1.2.2016
- dochádzkový systém: 1.1.2016

Túto skutočnosť preukazujú aj „Protokoly o odovzdaní a prevzatí ...“ zo dňa 01.02.2016.

Montáž systémov bola realizovaná v termínoch:

- montáž systémov: 1.1. - 12.1. 2016
- skúšky funkčnosti systémov: 12.1.2016 – 31.1.2016
- skúšky funkčnosti systémov podľa noriem: 12.1.2016 – 31.1.2016
- zaškolenie zodpovedných zamestnancov: 12.1. 2016

Pri obstaraní predmetných systémov išlo o zabezpečenie systémov, kde je nutná ich montáž a následne zaškolenie zamestnancov, čo vyplýva aj zo zmluvne dojednaných podmienok.

Kontrola preukázala, že TS zaplatili za systémy, ktoré prevzali a do majetku zaradili až v roku 2016. TS realizovali platby pred prevzatím systémov.

Dohoda zmluvných strán bola rozhodujúca pre určenie časového okamihu zaplatenia ceny. Zmluvy obsahujú dohodu zmluvných strán a tak platí, že objednávateľ bol povinný zaplatiť za systémy po ich dodaní a montáži, v nadväznosti na ich prevzatie.

Poskytnutie finančných prostriedkov bez dodávky a prevzatia systémov je porušenie zmluvných podmienok a tiež konaním v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách.

TS poskytnutím finančných prostriedkov dodávateľovi za tovar, ktorý nebol dodaný, bez ich zabezpečenia zmluvným vzťahom, konal v rozpore s §19 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- platby z verejných prostriedkov realizovať len po dodaní a prevzatí tovaru, práce , služby a diela
- pri uzatváraní zmlúv zmluvné podmienky dojednávať v súlade s rozpočtovými pravidlami a s podmienkami ustanovenými Obchodným zákonníkom.

7./ Návrh odporúčaní a lehôt na predloženie zoznamu splnených opatrení určených hlavnou kontrolórkou

Hlavná kontrolórka na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča prijať nasledovné opatrenia:

1. v Zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta upraviť primerane kompetencie správcov majetku mesta vo veci hospodárenia a nakladania s ich pohľadávkami
2. zo strany správcov majetku mesta dodržiavať povinnosti uvedené v Zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta
3. vstupovať do záväzkových vzťahov len pri zabezpečení finančného krytia v rozpočte
4. dôsledne dodržiavať pravidlá vykonávania základnej finančnej kontroly
5. pri účtovaní dodržiavať postupy účtovania podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky
6. pri obstaraní dlhodobého hmotného a nehmotného majetku vlastnou činnosťou operatívne sledovať náklady na jeho obstaranie a tieto náklady podľa § 70 ods. 3 postupov účtovania aktivovať na ľarchu účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 624 – Aktivácia dlhodobého hmotného majetku po ukončení činnosti a zaradení majetku, resp. ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka
7. pri uplatňovaní rozpočtovej klasifikácie postupovať v súlade s Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov
8. pri obstaraní dlhodobého hmotného a nehmotného majetku vlastnou činnosťou operatívne sledovať náklady na jeho obstaranie a ich úhradu financovať z vlastných prostriedkov
9. pri uplatňovaní rozpočtovej klasifikácie postupovať v súlade s Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov
10. obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku ako aj technického zhodnotenia majetku realizovať z kapitálového transferu, v prípade dosiahnutia vlastných výnosov vždy žiadať o preklasifikovanie výdavkov
11. v súvislosti s porušením finančnej disciplíny voči zodpovednému zamestnancovi vyvodit' opatrenia v zmysle Zákonníka práce
12. platby z verejných prostriedkov realizovať len po dodaní a prevzatí tovaru, práce , služby a diela
13. pri uzatváraní zmlúv zmluvné podmienky dojednávať v súlade s rozpočtovými pravidlami a s podmienkami ustanovenými Obchodným zákonníkom.

Hlavná kontrolórka v súvislosti s výsledkami kontroly tiež odporúča, aby mesto a TS do budúcnosti usporiadali svoje finančné vzťahy zákonným spôsobom a aby mesto ako zriaďovateľ TS vždy na konci roku vydalo pokyny na vykonanie zúčtovania finančných vzťahov TS s rozpočtom mesta.

V zmysle § 21 ods.3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite riaditeľ Technických služieb Brezno bol povinný prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 31.augusta 2016. Riaditeľ TS si túto povinnosť splnil.