

MESTO KYSUCKÉ NOVÉ MESTO

Na rokovanie : Mestského zastupiteľstva
dňa : **16. marca 2017**

Názov materiálu:

Správa o výsledku kontroly č. 2/2016 a č. 4/2016

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo:

- I. **prerokovalo** správu hlavného kontrolóra mesta o výsledku kontroly č. 2/2016 a č. 4/2016.
- II. **berie na vedomie** správu hlavného kontrolóra mesta o výsledku kontroly č. 2/2016 a č. 4/2016.

Spracoval: JUDr. Ing. Eva Chládková
hlavný kontrolór mesta

.....

Predkladá: JUDr. Ing. Eva Chládková
hlavný kontrolór mesta

.....

Prílohy : Správa o výsledku kontrol

Dôvodová správa:

Materiál je mestskému zastupiteľstvu predkladaný v súlade:

- a) s § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- b) s článkom IV. ods. 1 písm. d) Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Kysucké Nové Mesto, schválených Uznesením zastupiteľstva č. 7/2007 dňa 22.5.2007 bod E/80.

Podľa uvedených ustanovení je hlavný kontrolór mesta povinný predkladať správu o výsledku kontroly zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Dopad na rozpočet:

Predkladaný materiál nemá dopad na schválený rozpočet mesta.

SPRÁVA O VÝSLEDKU VYKONANÝCH KONTROL

KONTROLA FINANČNÝCH OPERÁCIÍ REALIZOVANÝCH PROSTREDNÍCTVOM BANKOVÝCH ÚČTOV A DOKLADOV S TÝM SÚVISIACICH (č. 2/2016)

OPRÁVNENÁ OSOBA: Hlavný kontrolór mesta - JUDr. Ing. Eva Chládková

POVINNÁ OSOBA: Základná škola Dolinský potok 1114/28
Dolinský potok 1114
024 01 Kysucké Nové Mesto

CIEĽ KONTROLY:

Cieľom kontroly bolo overiť, či finančné operácie, ktoré kontrolovaný subjekt realizoval prostredníctvom bankových účtov, boli realizované na základe zodpovedajúcich účtovných dokladov.

Kontrola bola schválená mestským zastupiteľstvom a vykonaná v súvislosti s podaním trestného oznámenia štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu na podozrenie zo sprenevery finančných prostriedkov z rozpočtu školy v období rokov 2008 až 2015. Ku kontrole boli kontrolnému orgánu predložené doklady za roky 2012, 2013 a 2014. Ostatné doklady, ktoré ku kontrole neboli poskytnuté, boli z časti používané ako podklady pre vyšetrovanie a ukončenie účtovníctva za rok 2015 a z časti sa v kontrolovanom subjekte nenachádzali. Informácie, týkajúce sa konkrétnych prevodov medzi bankovými účtami kontrolovaného subjektu a súkromnými bankovými účtami zamestnanca, boli kontrolnému orgánu poskytnuté vo forme výpisov bankových účtov z internetbankingu za obdobie rokov 2008 až 2015.

Kontrolovaný subjekt, je rozpočtovou organizáciou zriadenou mestom Kysucké Nové Mesto a hospodári podľa svojho rozpočtu, v súlade s pravidlami určenými zákonom 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“), zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a príslušných postupov účtovania určených Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31 v platnom znení. Zároveň bol ako subjekt verejnej správy povinný pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami dodržiavať zákon 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“) a zabezpečiť finančné riadenie subjektu a výkon finančnej kontroly pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

OPIS ZISTENÝCH NEDOSTATKOV:

Kontrolovaný subjekt hospodáril podľa rozpočtu schváleného zriaďovateľom. V kontrolovanom období mal zriadené nasledovné bankové účty:

1. VÝDAVKOVÝ ÚČET č. 1633170653/0200
2. PRÍJMOVÝ ÚČET č. 193226851/0200
3. ÚČET SOCIÁLNEHO FONDU č. 167119258/0200
4. POTRAVINOVÝ ÚČET č. 1631303555/0200
5. DEPOZIT mzdy za XII/2012 č. 2630037851/0200

6. DEPOZIT mzdy za XII/2013 č. 3216797251/0200
 7. DEPOZIT mzdy za XII/2014 č. 3436425759/0200

Na základe bankových výpisov z jednotlivých účtov za roky 2012 až 2014 a na základe dokladov súvisiacich s jednotlivými výdavkami, najmä mzdových listov, faktúr a iných predložených dokladov bolo zistené, že v priebehu kontrolovaných rokov opakovane dochádzalo k finančným operáciám realizovaným z jednotlivých bankových účtov školy bez príslušných účtovných dokladov, teda bez oprávnenia uskutočniť takéto výdavky z rozpočtu školy a bez preukázania toho, že výdavok slúžil na zabezpečenie chodu školy.

Bez účtovných dokladov, ktoré by výdavky umožnili identifikovať, prípadne overiť ich opodstatnenosť, boli realizované predovšetkým prevody finančných prostriedkov na účet zamestnanca kontrolovaného subjektu nad rámec výplaty jeho miezd. Na bankový účet zamestnanca boli takto prevedené prostriedky uvedené v nasledujúcich tabuľkách v členení podľa jednotlivých účtov školy. *Pozn.: Podrobný zoznam týchto prevodov tvorí samostatnú prílohu kontroly.*

z výdavkového účtu

ROK	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	SPOLU
SUMA [€]	9 276,32	20 694,08	20 617,10	16 662,82	15 094,10	20 520,85	28 985,76	57 887,64	189 738,67

z príjmového účtu

ROK	2008	2009	2015	SPOLU
SUMA [€]	7 189,40	3 048,57	1 944,88	12 182,85

z účtu sociálneho fondu

ROK	2011	2012	2014	2015	SPOLU
SUMA [€]	256,85	592,52	200,00	810,00	1 859,37

z depozitného účtu mzdy za 2012

Dátum	03.01.2013	10.01.2013	SPOLU
SUMA [€]	325,64	800,00	1 125,64

Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnému orgánu list, ktorý v rámci vyšetrovania sprenevery zaslal ako doplnenie údajov vyšetrovateľskému orgánu, a z ktorého vyplýva, že k obdobným prevodom, t.j.: na bankový účet zamestnanca a na bankový účet jemu blízkej osoby, dochádzalo i z potravinového účtu školy. V roku 2015 sa jednalo o prevody v sume 7 210,00 €. Následne boli na potravinový účet neoprávnene prevedené t.j. bez účtovného dokladu a bez preukázania opodstatnenosti takého prevodu, finančné prostriedky z výdavkového účtu školy vo výške 6 210,00 €.

Kontrolou bolo zistené, že z výdavkového účtu školy boli realizované i iné platby ako prevody na súkromný účet zamestnanca bez existencie faktúr, resp. iných dokladov, ktoré by

preukazovali opodstatnenosť týchto výdavkov. Jedná sa napr. o výdavok vo výške 25,95 € zo dňa 30.12.2014; 163,30 € zo dňa 07.03.2014; 68,75 € zo dňa 26.03.2014 a iné. Rovnaké nedostatky boli zistené i na ostatných bankových účtoch školy: napr. na potravinovom účte školy 1 000,- € mäso zo dňa 27.03.2014 a iné.

Objednávky, ktoré kontrolovaný subjekt vystavoval, neboli vystavené chronologicky napr. obj. č. 46/13 vystavená 18.12.2013, pričom obj. s nasledujúcim č. 47/13 vystavená už 06.12.2013 a obj. č. 48/13 vystavená 09.12.2013.

Ďalšie kontrolné zistenia sa týkajú záznamov v pokladničnej knihe školy, podľa ktorých napr. výber z ŠKD bol uskutočnený 28.01.2014 no zodpovedajúca suma (615,- €) bola na účet mesta prevedená už 10.01.2014. Kontrolou bolo zistené, že opakovane došlo k výberu finančnej hotovosti z bankových účtov školy a tieto prostriedky neboli zaevidované ako príjem do pokladne školy. Jedná sa napr. o výber v hotovosti 200,00 € dňa 29.05.2012 z účtu sociálneho fondu školy.

Kontrolou bolo zistené, že na depozitný účet, ktorý bol určený na výplatu miezd a odvodov zamestnancov školy za mesiac december 2012, a ktorých výplata bola realizovaná v januári 2013, boli neoprávnene prevedené prostriedky z výdavkového účtu školy vo výške 17 000,- € dňa 15.01.2013, teda z nového rozpočtového roku. Dôvodom bolo, že v decembri 2012 boli na depozitný účet prevedené finančné prostriedky z výdavkového účtu školy vo výške, ktorá nepostačovala na pokrytie oprávnených nárokov. Zostatok výdavkového účtu školy k 31.12.2012 bol 52,47 €.

Kontrolou bolo zistené, že na výdavkovom účte školy sa nachádzali príjmy, ktoré škola nepreviedla na svoj príjmový účet, ani na účet zriaďovateľa, a ktoré boli škole zaslané na základe:

- faktúr za dodávku a distribúciu elektriny, ktorými bol fakturovaný preplatok (tieto faktúry neboli evidované v evidencii došlých faktúr), napr. 796,51 € - preplatok za mesiac september 2012; 79,30 € - preplatok za mesiac apríl 2012; 488,35 € preplatok za mesiac september 2014.
- faktúr za dodávku plynu, ktorými bol fakturovaný preplatok (tieto faktúry neboli evidované v evidencii došlých faktúr), napr. 11 301,51 € - preplatok v novembri 2014.
- oznámení Sociálnej poisťovne pobočka Čadca o preplatku na poistnom za zamestnancov, napr.: 14,21 € zo dňa 08.03.2012.
- prevedené z depozitného účtu miezd ako nevyčerpaný zostatok, napr.: 690,00 € z účtu č. 2630037851, prevedený dňa 16.01.2013 bez interného účtovného dokladu a 20,00 € dňa 27.12.2012.
- prevedené z účtu Centra voľného času Kysucké Nové Mesto za bližšie neurčené bezodplatné výkony v zmysle zmluvy vo výške 2 106,00 € dňa 14.10.2014.

Tieto finančné prostriedky tvorili príjmy školy bez evidencie a nezobrazili sa v príjmovej časti rozpočtu školy, a takisto ani vo vyhodnotení plnenia rozpočtu školy a v príslušných účtovných výkazoch, čo malo za následok skreslenie finančných výkazov o hospodárení školy.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt mal uzatvorené darovacie zmluvy napr. s darcom František Pecko – Terlan, Svrčinovec, IČO 43112103 zo dňa 18.12.2012, na základe ktorej darca poskytol kontrolovanému subjektu dar v sume 244,99 €, pričom táto suma bola vložená v hotovosti na výdavkový účet školy dňa 22.01.2013, pričom dar mal byť vedený na samostatnom mimorozpočtovom účte.

Podľa informácií poskytnutých kontrolovaným subjektom, bol v priebehu preverovania trestného činu sprenevery vypracovaný znalecký úkon, ktorým bola vyčíslená výška zamestnancom neoprávnene prisvojených prostriedkov z bankových účtov školy pre neho a jemu blízku osobu. Zo znaleckého úkonu vyplývajú i ďalšie zistenia týkajúce sa neoprávneného prevodu finančných prostriedkov, ktoré vzhľadom na rozsah materiálov predložených ku kontrole neboli predmetom kontroly (napr. prevod prostriedkov na účet zamestnanca z potravinového účtu školy v roku 2011 alebo výber hotovosti z bankových účtov, ktorá nebola odvedená do pokladne školy).

Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy v ustanovení § 22 a nasl. presne určuje povinnosti pri hospodárení rozpočtových organizácií, ktoré kontrolovaný subjekt vo viacerých, vyššie uvedených, prípadoch nedodrжал. Rovnako kontrolovaný subjekt nepostupoval ani podľa § 19 citovaného zákona, ktorý určuje všeobecné pravidlá rozpočtového hospodárenia

Podľa § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve je kontrolovaný subjekt povinný viesť účtovníctve správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s týmto ustanovením, realizoval finančné operácie z bankových účtov bez účtovných dokladov, nepreukázateľne, neúplne, a tak, že z účtovných prípadov nebolo možné určiť ich obsah ani opodstatnenosť výdavkov.

Podľa § 8 zákona o finančnej kontrole bol štatutárny orgán zodpovedný za vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie finančného riadenia, teda za zavedenie postupov pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, použití, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne a účinné využívanie. Finančná kontrola nebola v kontrolovanom období vykonávaná vôbec, prípadne ak vykonaná bola, tak iba formálne, čoho výsledkom je zneužitie verejných financií zamestnancom školy.

ZHRNUTIE:

V kontrolovanom období došlo pri používaní finančných prostriedkov školy k neoprávneným, účtovnými dokladmi nepodloženým a neopodstatneným výdavkom. Došlo k porušeniu:

- **§ 22 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy** tým, že všetky príjmy svojho rozpočtu nesústredila na svojom príjmovom účte.
- **§ 23 ods. 1 a ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy** tým, že prostriedky prijaté od iného subjektu neboli vedené na samostatnom mimorozpočtovom účte.

- **§ 26 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy** tým, že na depozitný účet odvieďla nedostatočné prostriedky na výplatu miezd a iných náležitostí za mesiac december 2012.
- **§ 6 zákona o účtovníctve** tým, že niektoré účtovné prípady neboli doložené účtovnými dokladmi.
- **§ 8 zákona o účtovníctve** tým, že účtovníctvo nebolo vedené správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne.
- **§ 11 zákona o účtovníctve** tým, že všetky účtovné zápisy neboli zaznamenané v účtovných knihách,
- **§ 12 zákona o účtovníctve** tým, že účtovné knihy neobsahovali všetky predpísané náležitosti.
- **§ 8, § 9 a § 10 zákona o finančnej kontrole** tým, že nebolo zabezpečené finančné riadenie a výkon finančnej kontroly, následkom čoho došlo k neoprávnenému použitiu verejných prostriedkov.

ZÁVER:

Použitím prostriedkov kontrolovanej osoby nad rámec oprávnenia, umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov a nedodržaním určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami došlo v kontrolovanom subjekte k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

NÁVRHY ODPORÚČANÍ ALEBO OPATRENÍ NA NÁPRAVU ZISTENÝCH NEDOSTATKOV A NA ODSTRÁNENIE PRÍČIN ICH VZNIKU:

Kontrolný orgán vzhľadom na zistené skutočnosti odporúča:

1. Zaviest' účinný systém finančného riadenia v zmysle platného zákona o finančnej kontrole (zákon č. 357/2015 Z.z.).
2. Zabezpečiť dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, týkajúce sa najmä jeho piatej a siedmej časti.
3. Prijat' opatrenia na dôsledné dodržiavanie zákona o účtovníctve zodpovednými osobami.

LEHOTA na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov je **08.06.2017**.

KONTROLA POUŽÍVANIA PEŇAŽNÝCH FONDOV MESTA KYSUCKÉ NOVÉ MESTO V ROKOCH 2014 a 2015 (č. 4/2016)

OPRÁVNENÁ OSOBA: Hlavný kontrolór mesta Kysucké Nové Mesto
JUDr. Ing. Eva Chládková

POVINNÁ OSOBA: Mesto Kysucké Nové Mesto

Mestský úrad, Námestie slobody č. 94/27
024 01 Kysucké Nové Mesto
IČO: 00314099

CIEĽ KONTROLY:

Cieľom kontroly bolo overiť dodržanie povinností, ktoré vyplývajú zo zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“), týkajúce sa používania peňažných fondov mesta, tvorených prebytkami rozpočtov mesta z minulých rokov. Bezprostredne súvisiace predpisy, ktoré upravujú kontrolovanú oblasť sú Opatrenie 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 v platnom znení (ďalej len „postupy účtovania“) a zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), preto bolo kontrolou overené i dodržiavanie dotknutých ustanovení týchto predpisov.

Predmetom kontroly nebol rezervný fond mesta, ani iné peňažné fondy, ktoré mesto tvorí na základe osobitných predpisov. Tieto fondy budú predmetom samostatných kontrol.

Zákon o rozpočtových pravidlách určuje, že mesto môže na financovanie svojich úloh používať okrem iných zdrojov financovania aj mimorozpočtové peňažné fondy, ktoré si zriadilo (ďalej len „peňažné fondy“). Zdrojmi prostriedkov peňažných fondov mesta (mesto nevykonáva podnikateľskú činnosť) sú najmä prebytok rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok, zostatky peňažných fondov z predchádzajúcich rozpočtových rokov a zostatky príjmových finančných operácií s výnimkou zostatkov nepoužitých návratných zdrojov financovania. Prostriedky peňažných fondov používa mesto prostredníctvom svojho rozpočtu, okrem prevodov prostriedkov medzi jednotlivými peňažnými fondmi navzájom a okrem prípadov, keď sa prostriedky peňažných fondov použijú len na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami svojho rozpočtu v priebehu rozpočtového roka. Prevody prostriedkov peňažných fondov sa realizujú prostredníctvom finančných operácií, ktoré sú súčasťou rozpočtu mesta. O použití prostriedkov peňažných fondov rozhoduje mestské zastupiteľstvo.

KONTROLNÉ ZISTENIA:

Podľa § 40 ods. 3 postupov účtovania sa v účtovnej jednotke, ktorou je mesto, účtujú prostriedky peňažných fondov na samostatnom analytickom účte prostriedkov peňažných fondov.

Mesto má peňažné fondy (kód zdroja 46 – ostatné fondy mesta, t.j. zostatky z predchádzajúcich rozpočtových rokov) analyticky členené podľa obdobia, v ktorom vznikli nasledovne:

- analytika **s3 1** - minulé roky, zahŕňa finančné prostriedky z hospodárenia mesta do roku 2009
- analytika **s3 2** - prebytok roku 2010
- analytika **s3 11** – prebytok roku 2011
- analytika **s3 13** – prebytok roku 2013.

ROK 2014

Podľa údajov uvedených v Záverečnom účte mesta za rok 2014 boli prostriedky peňažných fondov mesta čerpané podľa nasledujúcej tabuľky.

Pozn.: Rozpočet a čerpanie výdavkov v nasledujúcich tabuľkách sú uvádzané v eurách.

Zdroj	Rozpočet	SCHVÁLENÝ	UPRAVENÝ	SKUTOČNOSŤ
Finančné operácie (zdroj 46)	1 – minulé roky	48 848	658 073	416 847,10
	2 – prebytok r. 2010	35 000	8 859	8 859,47
	11 – prebytok r. 2011	318 760	440 745	266 886,88
	13 – prebytok r. 2013	-	108 415	79 163,48
SPOLU		402 608	1 216 092	771 756,93

Výdavky mesta realizované z peňažných fondov boli nasledovne:

Peňažný fond - analytika 1

Č.AKCIE		ROZPOČET SCHVÁLENÝ	ROZPOČET UPRAVENÝ	ROZPOČET SKUTOČNOSŤ	ČERPANIE BEZ SÚHLASU MsZ
BEŽNÉ VÝDAVKY					
305	Bežné výdavky	694	694	458,45	-
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY					
305	Stavebné úpravy a prístavby domu kultúry	1 535	14 685	14 650	-
305	Stavebné úpravy a prístavby domu kultúry	46 619	46 619	4 479,07	-
6	Rekonštrukcia MR H. Skotňa, Oškerda, Bud. Lehota, Neslušská cesta	0	15 000	10 769,20	-
369	Zateplenie budovy soc. služieb č. 2740 – výmena okien	0	15 000	14 998,49	-
372	Stavebné úpravy domu smútku Budatínska Lehota	0	35 900	30 368,14	-
375	Rekonštrukcia strechy bytový dom 613	0	36 820	36 817,70	-
386	Spevnené plochy pri obytných domoch r. 2014	0	25 585	25 585	-
388	Zariadenia detských ihrísk	0	15 000	14 376	-
389	Rekonštrukcia strešného pláňa ZŠ nábrežná	0	35 900	35 426,32	-
395	IBV Podstránie - komunikácia	0	10 000	500	-
396	Stav.úpravy prechod pre chodcov 9.mája, Sládkovičova	0	35 000	17 726,40	-
398	Budova DHZ-kanalizačná prípojka, soc. zariadenia	0	7 000	6 995,64	-
399	Kaplnka Oškerda - prístrešok	0	15 000	12 441,54	-
400	Márnica v Dúbí	0	2 500	2 497,69	-
402	Rekonštrukcia chodníka Nábrežná	0	35 000	20 474,61	-
404	Rekonštrukcia ul. Kukučínova od ZVL po MYOTIS	0	26 400	26 400	-
405	Rekonštrukcia ul. Kysucká	0	17 300	17 300	-

406	Rekonštrukcia ul. Štefánikova štvrť	0	35 000	24 200	-
407	Rekonštrukcia parkovacích plôch a prístup. komunikácií 9.mája	0	15 700	15 700	-
408	Rekonštrukcia Neslušská cesta	0	13 700	10 434,92	-
409	Rekonštrukcia spevnených plôch pri BD 1105, 1108, Murgašova	0	8 900	8 900	-
410	Rekonštrukcia park. plôch a komunikácie 1184, 1185, ul. 9.mája	0	17 400	17 400	-
411	Rekonštrukcia ihriska za BD 1180, ul. Jesenského	0	2 300	2 300	-
412	Rekonštrukcia komunikácie Horná Skotňa	0	10 400	10 400	-
413	Rekonštrukcia ul. Kollárova	0	10 200	10 200	-
414	Rekonštrukcia ul. Matice Slovenskej	0	21 900	21 900	-
415	Stojiská pre kontajnery TKO	0	10 000	9 529,36	-
416	Rekonštrukcia zemného vedenia VO Novomestského, Nám. slobody	0	15 000	8 328,91	-
	Prípr. a projekt. dok. – Aktual. PHSR	0	23 690	18 567,36	-
	Prevádzkových strojov a prístrojov	0	3 600	3 540	-

Peňažný fond – analytika 2

Č.AKCIE		ROZPOČET SCHVÁLENÝ	ROZPOČET UPRAVENÝ	ROZPOČET SKUTOČNOSŤ	ČERPANIE BEZ SÚHLASU MsZ
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY					
373	Spevnené plochy pri ob. domoch r. 2013	0	8 859	8 859,47	0,47

Peňažný fond – analytika 11

Č.AKCIE		ROZPOČET SCHVÁLENÝ	ROZPOČET UPRAVENÝ	ROZPOČET SKUTOČNOSŤ	ČERPANIE BEZ SÚHLASU MsZ
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY					
2	Rozšírenie cintorína KNM	23 000	23 000	22 996,48	-
4	24. tr. ZŠ Kamence	0	4 891	4 891	-
		140 000	420	414	-
328	Chodník Dubská cesta	0	498	498,62	0,62
354	Športová hala – stav. úpravy PD	0	252	252	-
		145 260	187 210	143 413,26	-
357	Rek. polikliniky - zateplenie	0	125 804	0	-
		0	0	1 875,50	1 875,50
373	Spevnené plochy pri obytných domoch r. 2013	0	3 415	3 414,23	-
375	Rekonštrukcia strechy byt. dom 613	0	36 820	36 817,70	-
376	Rekonštrukcia domu služieb - PD	0	5783	5782,20	-
383	Spevnené plochy ul. Jesenského	0	1 150	1 150	-
		0	45 002	45 381,89	379,89

Peňažný fond – analytika 13

Č.AKCIE		ROZPOČET SCHVÁLENÝ	ROZPOČET UPRAVENÝ	ROZPOČET SKUTOČNOSŤ	ČERPANIE BEZ SÚHLASU MsZ
---------	--	--------------------	-------------------	---------------------	--------------------------

KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY					
386	Spevnené plochy pri obytných domoch r. 2014	0	44 415	28 398,80	-
393	Športová hala – rekonštrukcia palubovky	0	60 000	47 264,68	-
	Športová hala mantinely pre florbal	0	4 000	3 500	-

ROK 2015

Podľa údajov uvedených v Záverečnom účte mesta za rok 2015 boli prostriedky peňažných fondov mesta čerpané podľa nasledujúcej tabuľky.

Zdroj	Rozpočet	SCHVÁLENÝ	UPRAVENÝ	SKUTOČNOSŤ
Finančné operácie (zdroj 46)	1 – minulé roky	233 921	297 255	391 517,79
	11 – prebytok r. 2011	105 288	105 288	234 768,57
	13 – prebytok r. 2013	66 220	66 220	119 968,72
SPOLU		405 429	468 763	746 255,08

Pozn.: Upravený rozpočet vrátane IV. úpravy rozpočtu

Podľa údajov uvedených v Záverečnom účte mesta za rok 2015 boli z peňažných fondov (zdroj 46) realizované bežné výdavky vo výške 355,12 € a kapitálové výdavky vo výške 745 899,96 €. IV úpravou rozpočtu mesta došlo, okrem iných úprav, i k navýšeniu výdavkov z peňažných fondov mesta, pričom IV. úprava rozpočtu nebola mestským zastupiteľstvom schválená.

Čerpanie prostriedkov peňažných fondov v roku 2015 znázorňuje nasledujúca tabuľka.

Č. AKCIE	ROZPOČT. KLASIFIK.	NÁZOV AKCIE	ROZPOČET SCHVÁL.	ROZPOČET UPRAVENÝ MSZ	IV. ÚPRAVA (BEZ SÚHLASU MSZ)	ČERPANIE	VÝDAVKY Z PF BEZ SÚHLASU MSZ	PEŇAZNÝ FOND Č
	714001	Nákup osobného automobilu	12 400	12 400	-	12 399	-	13
	712001	Nákup TI –ul. ČSA pred Billou	0	105 000	-	165 000	60 000	1
125	716	Komunikácia Dúbie - Hurbanova	10 000	10 000	2 400	2 400	-	1
390	716	PD – chodník Dúbie	0	0	1 100	1 149,50	1 149,50	1
403	716	PD – rekonštrukcia chodníka Litovelská	0	0	2 000	2 000	2 000	1
401	717001	Spev.plochy pri ČSA pri BD 2822,2823	105 000	0	-	0	-	-
396	717003	Stavebné úpravy prechod pre chodcov 9. Mája, Sládkovičova	0	0	3 800	3 753,60	3 753,60	1
395	716	IBV Podstránie-komunikácie	0	0	4 500	4 500	4 500	1
	711 005	Ostatných nehmotných aktív ÚPN – M KNM	0	25 000	9 560	9 559,32	-	1
	716	Príp. a projekt. dok. Aktual PHSR	25 000	0	0	0	-	-

424	716	Komplexná rekonštrukcia VO	0	13 121	-	6 318	-	1
397	717001	Verejné osvetlenie Sládkovičova	0	0	6 540	6 587,40	6 587,40	1
423	717001	Rozšírenie verejného osvetlenia	5 000	5 000	1 200	1 091,38	-	1
416	717002	Rek.zemn.vede. VO-Novomestského, Nám.slobody	1 329	1 329	0	0	-	-
424	717002	Komplexná rekonštrukcia VO	0	30 000	25 699	25 508	-	1
417	717001	Kanalizačná prípojka BD č. 1376 Dubská cesta	0	0	8 900	8 951,41	8 951,41	1
372	717003	Príst.a stav.úpr.Domu smútku Budatín.Lehota	0	0	5 630	5 630,02	5 630,02	1
357	713002	Výpočtovej techniky-Rekon.a moder. polikliniky	0	0	-	2 030	2 030	11
	713 004	Prevádzkových strojov a príst. Rekon. a moder.polikliniky	0	0	-	43 066	43 066	11
	713005	Špec.strojov a príst. Rekon. a moder.polikliniky	0	0	-	3 865,20	3 865,20	11
	716	Rekonšt.polikliniky-zateplenie	0	0	-	899,20	899,20	11
	717002	Rekon. a moder.polikliniky	0	0	-	35 655,60	35 655,60	11
394	717001	Štadión-príprava územia	21 100	21 100	-	49 562,28	28 462,28	13
392	717002	ŠH-rekonštrukcia obloženia	0	0	-	14 489,65	14 489,65	13
393	717002	ŠH-rekonštrukcia palubovky	0	0	-	10 798,02	10 798,02	13
418	717002 (S3 -1)	Revitalizácia bežeckého oválu	419	419	-	419	-	1
	717002 (S3-11)	Revitalizácia bežeckého oválu	69 788	69 788	-	69 788	-	11
	717002 (S3-13)	Revitalizácia bežeckého oválu	20 720	20 720	-	20 720	-	13
354	717003	ŠH-stavebné úpravy PD	35 500	35 500	-	79 464,57	43 964,57	11
305	717003	Stav.úpravy a prístavba DKKNM	82 731	82 731	-	117 561,32	34 830,32	1
381	717003	Stavebné úpravy mestskej knižnice	0	0	-	6 486,14	6 486,14	1
399	717001	Kaplnka v Oškerde-prístrešok	4 212	4 212	6 770	6769,98	2 557,98	1
	713004	Veľkokapacitné kuchynské zariadenie MŠ 9.mája	0	17 000	14 442	14 264,60	-	1
422	717002	Rekonštrukcia a modernizácia	12 000	12 000	-	11 999,77	-	13
	713004	Umývačka riadu – ZŠ Nábřežná	0	3 213	-	3 213	-	1
305	Bežné výdavky		230	230	-	355,12	125,12	1

Údaje uvedené v predposlednom stĺpci tabuľky hrubo zvýraznené, predstavujú výdavky z peňažných fondov mesta, ktoré boli čerpané bez schválenia mestského zastupiteľstva; údaje kurzívou, predstavujú výdavky z peňažných fondov mesta na akcie, ktoré mestské zastupiteľstvo schválilo v roku 2014, výdavky neboli v tom roku čerpané a neboli zahrnuté do rozpočtu mesta na rok 2015, ani následne do jeho úprav schválených mestským zastupiteľstvom.

OPIS ZISTENÝCH NEDOSTATKOV:

A) Vo vzťahu k zákonu o rozpočtových pravidlách.

V roku 2014 došlo k čerpaniu finančných prostriedkov z peňažných fondov mesta na kapitálové výdavky bez predchádzajúceho rozhodnutia mestského zastupiteľstva vo výške **2 256,41 €**.

I. úpravou rozpočtu mesta („B“) na rok 2014 schválilo mestské zastupiteľstvo finančné prostriedky na akciu č. 402 – Rekonštrukcia chodníka Nábrežná zo zdroja 46 vo výške 35 000 €. Zo záverčného účtu vyplýva, že časť akcia bola realizovaná zo zdroja 46 vo výške 20 474,61 € a časť zo zdroja 111 vo výške 14 525,40 €, pričom takáto úprava rozpočtu nebola mestským zastupiteľstvom schválená.

V priebehu roku 2015 došlo k čerpaniu finančných prostriedkov peňažných fondov mesta na bežné a kapitálové výdavky bez ich schválenia mestským zastupiteľstvom vo výške **293 623,51 €**.

V priebehu roku 2015 došlo k čerpaniu finančných prostriedkov z peňažných fondov mesta na kapitálové výdavky pre investičné akcie schválené a nedofinancované v roku 2014, ktoré v rozpočte mesta na rok 2015 neboli rozpočtované (schválené), a to vo výške **26 178,50 €**. Okrem toho pri akcii č. 372 došlo k výdavku vyššiemu o 98,02 € oproti sume, ktorá zostala z roku 2014 nevyčerpaná.

Podľa § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách mesto hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a podľa ods. 3 citovaného paragrafu v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte.

Podľa § 14 ods. 1 a ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách zmeny rozpočtu schvaľuje príslušný orgán mesta a vykonáva ich v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami.

Podľa § 15 ods. 2 a ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách o použití peňažných fondov rozhoduje mestské zastupiteľstvo a prostriedky peňažných fondov mesto používa prostredníctvom svojho rozpočtu.

Mesto v kontrolovanom období nepostupovalo pri používaní peňažných fondov v súlade s vyššie uvedenými predpismi.

B) Vo vzťahu k zákonu o účtovníctve a vo vzťahu k postupom účtovania.

Mesto má zriadený samostatný bankový účet č. 2268251459/0200, označený Minulé roky a prebytky (v analytickej evidencii označený s4 12) a výdavky realizované z peňažných fondov by mali byť realizované z tohto bankového účtu.

Výdavky z peňažných fondov boli v kontrolovanom období realizované z viacerých bankových účtov mesta (napr. účet č. 10829322/0200 – analytické označenie s4 1, účet č. 1624957358/0200 - analytické označenie s4 6, a iné), a tiež z pokladne mesta v hotovosti. Zároveň sa medzi jednotlivými bankovými účtami vykonávali prevody finančných prostriedkov, označené v interných účtovných dokladoch „prevod finančných prostriedkov“ ktoré nie je možné identifikovať (napr. prevod 761,83 € dňa 27.02.2014, prevod 5 512,09 € dňa 10.07.2014, prevod 18 544,83 € dňa 31.12.2014 a iné) a overiť ich správnosť.

Napríklad v roku 2014 boli z bankového účtu s4 1 priebežne uhradené prostriedky s kódom zdroja 46 (peňažné fondy) v hodnote 19 708,23 €, ale z bankového účtu s4 12, z ktorého tieto mali byť hradené, bolo na bankový účet s4 1 prevedené (vrátené) iba 6 273,92 €. Navyiac z bankového účtu s4 1 bola na bankový účet s4 12 prevedená ďalšia suma 18 544,88 €. Účtovné záznamy, ktoré kontrolovaný subjekt viedol, neumožňujú prevody identifikovať, ani overiť ich opodstatnenosť, z dôvodu, že neobsahujú a nedokazujú žiadne skutočnosti, t.j. chýbajú relevantné účtovné doklady.

Rovnaké nedostatky kontrolný orgán zistil i v roku 2015. (Výdavky z bankového účtu s4 1 so zdrojom 46 boli 56 942,61 €, ale z bankového účtu s4 12 boli vrátené prostriedky vo výške 960,91 €).

Kontrolou bolo zistené, že výdavky z peňažných fondov mesta (zdroj 46) neboli v plnej výške realizované z bankového účtu na to zriadeného (s4 12) a zároveň medzi jednotlivými bankovými účtami mesta dochádzalo k neidentifikovateľným prevodom.

Rovnako tak nemožno v účtovných záznamoch identifikovať niektoré platby napr. úhrada 160,- € za faktúruč. 246/2015, vzhľadom na nedostatočné účtovné doklady.

Podľa § 12 zákona o účtovníctve je mesto ako účtovná jednotka účtujúca v sústave podvojného účtovníctva povinná účtovať v určených účtovných knihách (denník a hlavná kniha), pričom je povinná dodržať predpísané náležitosti účtovných kníh.

Kontrolou bolo zistené, že hlavná kniha v kontrolovanom období neobsahuje stavy analytických účtov ku dňu ku ktorému sa otvára hlavná kniha (teda počiatočné stavy na analytických účtoch s3: 1,2,11,13) a rovnako neobsahuje zostatky a stavy analytických účtov ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (teda konečné stavy na analytických účtoch s3: 1, 2, 11, 13).

Podľa § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve je mesto povinné viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne. Mesto v kontrolovanom období nepostupovalo pri používaní peňažných fondov v súlade s týmto ustanovením.

ZHRNUTIE:

V kontrolovanom období došlo pri používaní peňažných fondov mesta k porušeniu:

- **§ 15 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách** tým, že finančné prostriedky peňažných fondov boli použité bez predchádzajúceho súhlasu mestského zastupiteľstva.
- **§ 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách a § 12 ods. 2 a ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách** tým, že finančné prostriedky peňažných fondov schválené mestským zastupiteľstvom na jednotlivé akcie v roku 2014 (uznesenia č. 67/2014 až č. 70/2014), ktoré neboli v roku 2014 vyčerpané nezahrnulo do rozpočtu na rok 2015 pri jeho tvorbe, ani pri jeho úpravách, a napriek tomu, že tieto výdavky neboli súčasťou rozpočtu došlo v roku 2015 k ich čerpaniu.
- **§ 14 ods. 1 a ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách** tým, že zmeny rozpočtu peňažných fondov nevykonali príslušný orgán na ich schválenie.

- **§ 6 zákona o účtovníctve** tým, že niektoré účtovné prípady neboli doložené účtovnými dokladmi (najmä internými).
- **§ 8 zákona o účtovníctve** tým, že účtovníctvo nebolo vedené správne, preukázateľne a zrozumiteľne.
- **§ 11 zákona o účtovníctve** tým, že všetky účtovné zápisy neboli zaznamenané v účtovných knihách, resp. zaznamenané boli iné ako to určoval účtovací predpis.
- **§ 12 zákona o účtovníctve** tým, že účtovné knihy neobsahovali všetky predpísané náležitosti.

ZÁVER:

Použitím prostriedkov peňažných fondov mesta nad rámec oprávnenia (t.j. použitie prostriedkov bez súhlasu mestského zastupiteľstva, resp. úprava mestským zastupiteľstvom schválenej výšky prostriedkov) došlo v kontrolovanom období k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

NÁVRHY ODPORÚČANÍ ALEBO OPATRENÍ NA NÁPRAVU ZISTENÝCH NEDOSTATKOV A NA ODSTRÁNENIE PRÍČIN ICH VZNIKU:

Kontrolný orgán vzhľadom na zistené skutočnosti odporúča:

1. Určiť pravidlá vedenia bankových účtov mesta.
2. Prehodnotiť potrebu počtu existujúcich bankových účtov mesta.
3. Určiť pravidlá finančnej kontroly pri používaní bankových účtov mesta a prostriedkov peňažných fondov mesta.
4. Zabezpečiť, aby prostriedky peňažných fondov mesta neboli bez predchádzajúceho súhlasu mestského zastupiteľstva použité.
5. Zabezpečiť dôslednú analýzu finančných prostriedkov na jednotlivých peňažných fondoch mesta a o ich stave každoročne informovať v záverečnom účte mesta.
6. Prijat' opatrenia na dôsledné dodržiavanie zákona o účtovníctve.

LEHOTA na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov je **08.06.2017**.

V Kysuckom Novom Meste, 08.03.2017

JUDr. Ing. Eva Chládková
hlavný kontrolór mesta Kysucké Nové Mesto