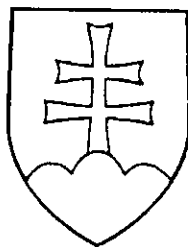


MESTO KYSUCKÉ NOVÉ MESTO

V Kysuckom Novom Meste

13-10-2010



VÝPIS Z UZNESENIA

č. 169/2010

**z 26-riadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva
v Kysuckom Novom Meste
zo dňa 27.09.2010**

Mestské zastupiteľstvo v Kysuckom Novom Meste
prerokovalo

Správu hlavného kontrolóra o výsledku následnej finančnej kontroly č. 1/2010,
berie na vedomie

Správu hlavného kontrolóra o výsledku následnej finančnej kontroly č. 1/2010.

**Ing. Ján Hartel, v. r.
primátor mesta**

M E S T O
Kysucké Nové Mesto
IČO: 00314099, DIČ: 2020553095

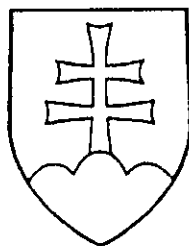
Jaň Hartel

Za správnosť odpisu: Labudíková, zamestnanec MsÚ

MESTO KYSUCKÉ NOVÉ MESTO

V Kysuckom Novom Meste

13-10-2010



VÝPIS Z UZNESENIA

č. 171/2010

**z 26-riadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva
v Kysuckom Novom Meste
zo dňa 27.09.2010**

Mestské zastupiteľstvo v Kysuckom Novom Meste

prerokovalo

Správu hlavného kontrolóra o výsledku následnej finančnej kontroly č. 2/2010,
berie na vedomie

Správu hlavného kontrolóra o výsledku následnej finančnej kontroly č. 2/2010.

**Ing. Ján Hartel, v. r.
primátor mesta**

M E S T O
Kysucké Nové Mesto
IČO: 00314099, DIČ: 2020553095

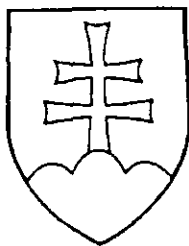
Labudíková

Za správnosť odpisu: Labudíková, zamestnanec MsÚ

MESTO KYSUCKÉ NOVÉ MESTO

V Kysuckom Novom Meste

13-10-2010



VÝPIS Z UZNESENIA

č. 172/2010

**z 26-riadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva
v Kysuckom Novom Meste
zo dňa 27.09.2010**

Mestské zastupiteľstvo v Kysuckom Novom Meste
pre r o k o v a l o

Správu hlavného kontrolóra o výsledku následnej finančnej kontroly č. 3/2010,
berie na v e d o m i e

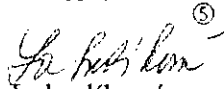
Správu hlavného kontrolóra o výsledku následnej finančnej kontroly č. 3/2010.

**Ing. Ján Hartel, v. r.
primátor mesta**

M E S T O

Kysucké Nové Mesto

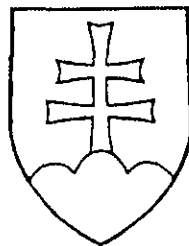
IČO: 00314099, DIČ: 2020553095



Za správnosť odpisu: Labudíková, zamestnanec MsÚ

MESTO KYSUCKÉ NOVÉ MESTO

V Kysuckom Novom Meste 13-10-2010



VÝPIS Z UZNESENIA

č. 173/2010

**z 26-riadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva
v Kysuckom Novom Meste
zo dňa 27.09.2010**

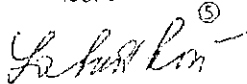
Mestské zastupiteľstvo v Kysuckom Novom Meste
p r e r o k o v a l o

Správu hlavného kontrolóra o výsledku následnej finančnej kontroly č. 5/2010,
b e r i e n a v e d o m i e

Správu hlavného kontrolóra o výsledku následnej finančnej kontroly č. 5/2010.

**Ing. Ján Hartel, v. r.
primátor mesta**

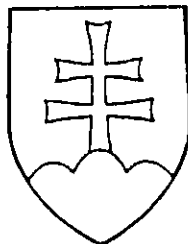
M E S T O
Kysucké Nové Mesto
IČO: 00314099, DIČ: 2020553095



Za správnosť odpisu: Labudíková, zamestnanec MsÚ

MESTO KYSUCKÉ NOVÉ MESTO

V Kysuckom Novom Meste 13-10-2010



VÝPIS Z UZNESENIA

č. 167/2010

**z 26-riadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva
v Kysuckom Novom Meste
zo dňa 27.09.2010**

Mestské zastupiteľstvo v Kysuckom Novom Meste
prerokovalo

Správu hlavného kontrolóra o výsledku následnej finančnej kontroly č. 4/2009,
berie na vedomie

Správu hlavného kontrolóra o výsledku následnej finančnej kontroly č. 4/2009.

**Ing. Ján Hartel, v. r.
primátor mesta**

MESTO
Kysucké Nové Mesto
IČO: 00314099, DIČ: 2020553095
⑤

Labudíková

Za správnosť odpisu: Labudíková, zamestnanec MsÚ

KONTROLA Č. 4/2009

Kontrolovaný subjekt: Základná škola
Nábřežná ulica č. 845
024 01 Kysucké Nové Mesto
IČO: 36142654 (ďalej len „ZŠ“)

Predmet následnej finančnej kontroly: Kontrola stavu hospodárenia ZŠ ul. Nábřežná s finančnými prostriedkami mesta pridelenými z rozpočtu mesta a majetkom mesta.

Kontrolované obdobie: rok 2008

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: 13.08.2009 – 19.05.2010

Kontrola bola vykonaná v zmysle schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na I. polrok 2009. Jej účelom bolo preveriť:

- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov,
- účinnosť, hospodárnosť a efektívnosť pri použití schválených finančných prostriedkov,
- preukázateľnosť a správnosť vyúčtovania finančných prostriedkov.

Kontrolné zistenia:

Základné údaje:

ZŠ je rozpočtovou organizáciou Mesta Kysucké Nové Mesto (ďalej len „Mesto“), hospodári samostatne, podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí mestské zastupiteľstvo v rámci rozpočtu. Je zriadená na dobu neurčitú a jej štatutárom je riaditeľ, ktorý je oprávnený konať vo všetkých veciach. Riaditeľom ZŠ bol v kontrolovanom období Mgr. Jozef Petráš.

Základným cieľom kontroly bolo preveriť zákonnosť, účinnosť, hospodárnosť a efektívnosť pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mesta, ktoré boli organizácii zverené, príjmov, výdavkov a kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, nariadení mesta a interných predpisov najmä:

- dodržiavanie zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom záujme“),
- dodržiavanie zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o odmeňovaní“),
- dodržiavanie zákona č. 311/2001 Z.z. zákonníka práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákoník práce“),
- dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- dodržiavanie 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“),
- dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“),
- dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“),
- dodržiavanie vnútorných smerníc subjektu,
- hospodárenie s majetkom mesta.

1. Základná dokumentácia

1.1 Zriaďovacia listina

Zriaďovacia listina ZŠ bola vydaná Okresným úradom v Kysuckom Novom Meste dňa 23.07.1998, pod č.j. 98/10580. Zmeny údajov v Zriaďovacej listine boli vykonané dvoma dodatkami. Dodatok č. 1, vydaný pod číslom 004 dňa 27.06.2002, s účinnosťou od 01.07.2002 mení zriaďovateľa ZŠ na Mesto. Dodatok č. 2, vydaný dňa 31.08.2006, do zriaďovacej listiny dopĺňa výchovný jazyk.

Kontrolou bolo zistené, že zriaďovacia listina ZŠ, vrátane dodatkov, neobsahuje náležitosti tak, ako to ukladá zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

1.2 Interné predpisy

Ku kontrole boli predložené interné predpisy, podľa ktorých kontrolovaný subjekt postupoval v kontrolovanom období. Predložené boli: Štatút ZŠ, Pracovný poriadok, Organizačný poriadok, Smernica riaditeľa školy upravujúca postup obstarávateľa pri podprahových metódach VO pri nadobúdaní tovarov služieb, prác a výkonov, Vnútorný mzdový predpis, Kolektívna zmluva na rok 2008. V prípade nižšie uvedených predpisov boli zistené nasledovné nedostatky:

- 1.2.1. Štatút ZŠ zo dňa 01.09.1998, ktorý vymedzuje postavenie a právne pomery organizácie, úlohy, poslanie a organizáciu ZŠ je potrebné, v záujme aktualizácie a zosúladenia s platnou legislatívou, ako celok upraviť.
- 1.2.2. Pracovný poriadok, ktorý je základnou pracovno-právnou normou školského zariadenia, nemá ZŠ vydaný. Kontrolou bolo zistené, že v pracovno-právnych vzťahoch postupuje podľa pracovného poriadku Ministerstva školstva/Gestorský útvar: Osobný úrad, tel.: 02/59374452. Ministerstvo vydalo Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov škôl a školských zariadení č. CD 2005-19381/26382 – 1 :14 školstva Slovenskej republiky podľa § 14 ods. 6, písm. g) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, po vyjadrení Odborového zväzu pracovníkov školstva a vedy na Slovensku. Tento pracovný poriadok je vzorový na vypracovanie pracovného poriadku škôl a školských zariadení, ktoré sú zamestnávateľmi, a pre zriaďovateľov, ktorí sú zamestnávateľmi pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov škôl a školských zariadení.
- 1.2.3. Organizačný poriadok účinný od 01.09.1998, ako základná organizačná norma ZŠ. Dňa 03.09.2007 kontrolovaný subjekt vydal organizačný poriadok, rozpočtovej organizácie, ktorý: „Je vydaný na základe organizačného poriadku z roku 1998, ktorý je aktuálny len čiastočne a je prílohou tohto organizačného poriadku.“ Obsahuje ustanovenia, ktoré sú v rozpore s platným zákonom o štátnej správe v školstve a školskej samospráve napr. v časti „Riaditeľ školy“ uvádza, že riaditeľ rozhoduje o určení príspevku zákonného zástupcu žiaka na čiastočnú úhradu nákladov za starostlivosť poskytovanú žiakovi v škole a v školskom zariadení, čo nie je v súlade s ustanovením zákona č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého táto kompetencia prináleží zriaďovateľovi.
- 1.2.4. Smernica riaditeľa školy upravujúca postup obstarávateľa pri podprahových metódach VO pri nadobúdaní tovarov služieb, prác a výkonov účinná od 01.07.2002, je vydaná na základe zákona č. 263/1999 Z.z. o verejnom obstarávaní, ktorý stratil platnosť prijatím zákona 523/2003 Z.z. Smernica nie je v súlade so Smernicou pre VO Mesta.

2. Dodržiavanie predpisov v oblasti pracovnoprávnych vzťahov

Predmetom kontroly v oblasti pracovnoprávnych vzťahov, bola kontrola splnenia predpokladov pre vznik pracovnoprávneho vzťahu k zamestnávateľovi pri výkone práce vo verejnom záujme, kontrola pracovných zmlúv, dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, zaraďovanie zamestnancov do platových tried a platových stupňov a odmeňovanie zamestnancov.

Skontrolované boli osobné spisy 70 zamestnancov a rovnako i mzdové listy za rok 2008. Kontrolou boli zistené nedostatky pri dodržiavaní:

2.1. zákona o verejnom záujme

Pracovné zmluvy uzatvorené v kontrolovanom období boli v niektorých prípadoch uzatvorené so zamestnancami bez toho, aby boli splnené predpoklady na vznik pracovnoprávneho vzťahu v zmysle zákona o verejnom záujme. V 2 prípadoch pracovná zmluva bola uzatvorená skôr ako zamestnanec preukázal bezúhonnosť, v jednom prípade bezúhonnosť nepreukázal vôbec. Kontrolou bolo zistené, že uvedený nedostatok sa vyskytol i v roku 2009 v prípade jedného zamestnanca. Ďalej bolo zistené, že osobné spisy troch zamestnancov neobsahovali pracovnú náplň, ako podstatnú súčasť pracovnoprávneho vzťahu.

2.2. zákonníka práce

pracovné zmluvy

Kontrolovaný subjekt opakovane každoročne od roku 2007 uzatváral s jedným so zamestnancov pracovnú zmluvu na dobu určitú napriek tomu, že zákonník práce to neumožňuje.

dohody o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru

Kontrolovaný subjekt uzatváral v kontrolovanom období okrem pracovných zmlúv i dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Podmienky, za ktorých môže zamestnávateľ uzatvárať takéto dohody určuje zákonník práce.

Z ustanovení zákonníka práce jednoznačne vyplýva, že dohody o vykonaní práce a dohody o pracovnej činnosti nemožno zamieňať. Základnou podmienkou vyplývajúcou z citovaných ustanovení je, že zamestnávateľ môže tieto dohody uzatvárať výnimočne.

Kontrolovaný subjekt vedie evidenciu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Skontrolované boli dohody, nachádzajúcich sa v osobných spisoch zamestnancov. Nedostatky boli zistené v nasledujúcom prípade jednej dohody. V tomto prípade, nebolo dodržané ustanovenie zákonníka práce čo sa týka pracovnej úlohy, z dôvodu, že uvedenú pracovnú úlohu nemožno považovať za prácu, ktorá je vymedzená výsledkom, a teda uzatvorenie dohody na jej vykonanie je v rozpore so zákonníkom práce. Rovnako dohoda neobsahuje základnú náležitosť uvedenú v zákonníku práce, a to dojednaný rozsah práce.

2.3. zákona o odmeňovaní

- Kontrolou bolo zistené, že v kontrolovanom období bol všetkým zamestnancom osobný príplatok zvyšovaný a znižovaný bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.
- Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nerozpracoval vo svojom pracovnom poriadku podmienky na priznanie osobného príplatku pedagogickým zamestnancom školy v závislosti od ďalšieho vzdelávania.
- Kontrolou mzdových listov zamestnancov za rok 2008 bolo zistené, že zamestnancom boli v kontrolovanom období vyplácané odmeny, bez toho, aby sa v osobných spisoch nachádzali písomne odôvodnené návrhy na poskytnutie odmien.

3. Dodržiavanie zákona o účtovníctve a Postupov účtovania – Opatrenie MF SR č. 24501/2003-92 zo dňa 11.12.2003, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky (ďalej len „Opatrenie MF SR“).

Kontrola bola zameraná na preverenie správnosti, úplnosti, preukázateľnosti a zrozumiteľnosti vedenia účtovníctva.

Odberateľské faktúry

Kontrolovaný subjekt nemal evidované odberateľské faktúry v knihe odberateľských faktúr. Kontrolovaný subjekt vystavil v roku 2008 31 faktúr, z toho 3 vystavil ako faktúry duplicitné.

Dodávateľské faktúry

Došlé faktúry má kontrolovaný subjekt evidované v knihe došlých faktúr. Ak bola na dodávku tovaru alebo služby vystavená objednávka, táto je pripojená k dodávateľskej faktúre. Objednávky má organizácia evidované. Evidencia nie je dostatočná, lebo v kontrolovanom období dochádzalo k duplicitnému vydávaniu objednávok. Uzatvorené zmluvy má organizácia vedené samostatne. Kontrola bola vykonaná celkom u 197 účtovných dokladov – došlých faktúr, kde bolo zistené:

- uhrádzanie faktúr po lehote splatnosti - 87 faktúr z celkového počtu došlých faktúr,
- neúplné podklady k faktúram, a teda nepreukázaná opodstatnenosť platby – zistené v jednom prípade,
- objednávky vystavené s rovnakým poradovým číslom – zistené v 2 prípadoch,
- predmet objednávok nebol uvádzaný v súlade s predtlačou. Vo väčšine prípadov chýbalo množstvo objednaného tovaru a jeho cena,

k dodávateľským faktúram neboli priložené kópie objednávok, resp. priložené boli kópie neúplných objednávok bez poradového čísla, dátumu, množstva a ceny tovaru, adresy dodávateľa.

Pokladňa

Kontrola pokladne bola zameraná na dodržiavanie ustanovení zákona o účtovníctve, vnútorného predpisu k postupom účtovania, úplnosti dokladov, inventarizáciu pokladne, na oprávnenosť a hospodárnosť výdavkov kontrolovaného subjektu. Prekontrolované bolo 519 výdavkových a príjmových pokladničných dokladov. Kontrolou bolo zistené:

- na pokladničných dokladoch chýbalo označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje, chýba podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, chýba podpis osoby, ktorá prevzala prostriedky vyplatené z pokladne, resp. prevzatie nebolo potvrdené vôbec,
- opravy účtovných dokladov boli vykonávané zabielením riadkov pokladničnej knihy a rovnako kontrolovaný subjekt postupoval i pri oprave pokladničných dokladov,
- kontrolovaný subjekt nepredložil doklad o tom, že peňažné prostriedky inventarizoval štyrikrát za rok, tak ako to ukladá zákon o účtovníctve.

V kontrolovanom období ZŠ pri vedení účtovníctva nepostupovala v súlade s ustanovením § 4 ods. 2, § 7 ods. 1, 2 a § 8 zákona o účtovníctve a Opatrením MF SR, pretože účtovníctvo nebolo vedené správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne.

4. Dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Kontrola bola zameraná na plnenie povinnosti vykonávať predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Kontrolovaný subjekt nemal v kontrolovanom období vypracovanú smernicu o finančnej kontrole a vnútornom audite, ktorou by upravil základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly v organizácii.

Kontrolou bolo zistené, že predbežná kontrola bola v kontrolovanom období nefunkčná, vykonávala sa len formálne alebo vôbec, bez skutočného preskúmania pripravovanej finančnej operácie. Kontrolovaný subjekt neskúmal opodstatnenosť ani hospodárnosť vynakladaných finančných prostriedkov. ZŠ v kontrolovanom období nerealizovala výkon predbežnej finančnej kontroly na objednávkach, na zmluvách, na pokladničných operáciách, na pracovných zmluvách, na rozhodnutiach o plate ani na iných právnych úkonoch a úkonoch majetkovej povahy, s ktorými finančné operácie súvisia. Priebežná finančná kontrola nebola v kontrolovanom období vykonávaná vôbec.

5 Nakladanie s majetkom mesta

Kontrolou bolo zistené, že priestory školy boli v kontrolovanom období opakovane poskytované i iným osobám, napr. telocvičňa ZŠ, tieto boli poskytované bez uzatvorenia zmlúv a bezodplatne. Náklady na prevádzku prenajatých priestorov zo svojho rozpočtu hradil kontrolovaný subjekt, čo je v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách, a tiež v rozpore s ustanoveniami zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obci.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že v kontrolovanom subjekte sa nachádzajú dva nájomné byty, ktoré nájomníci v kontrolovanom období a už dlhodobo užívajú bez platných nájomných zmlúv, len na základe evidenčných listov, v ktorých sú predpísané úhrady za užívanie bytu, a teda neexistuje právny titul na základe ktorého môžu byty užívať.

Záver

Správa bola v súlade so zákonom o finančnej kontrole prerokovaná s riaditeľom kontrolovaného subjektu. Zároveň bolo kontrolovanému subjektu uložené prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení.

Dátum vyhotovenia správy: 08.06.2010

KONTROLA Č. 1/2010

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad
Námestie slobody č. 94
024 01 Kysucké Nové Mesto (ďalej len „MsÚ“)

Predmet následnej finančnej kontroly: Kontrola príjmovej časti rozpočtu - daňové príjmy v položke 133 001 – daň za psa.

Kontrolované obdobie: rok 2009

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: 15.03.2010 – 26.05.2010, MsÚ

Kontrola bola vykonaná v zmysle schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na I. polrok 2010. Jej účelom bolo preveriť stav v plnení všeobecne záväzných právnych predpisov pri správe, vyrubovaní a vymáhaní vybranej položky miestnych daní.

Predmetom kontroly bolo:

- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri plnení vybranej položky daňových príjmov: zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o miestnych daniach“), zákon č. 511/1990 Zb. o správe daní a poplatkov,
- výkon správy miestnych daní a postup mesta ako správcu dane pri vymáhaní daňových nedoplatkov,

Výnosy z miestnych daní a miestnych poplatkov sú príjmami mesta, z ktorých mesto financuje svoje potreby. Je prioritným záujmom mesta zabezpečiť riadny výkon správy miestnych daní a tiež zabezpečiť dostatočný objem vlastných príjmov pre rozpočet mesta.

Kontrolné zistenia:

Všeobecne záväzné nariadenie mesta

Zákon o miestnych daniach ukladá obciam ustanoviť všeobecne záväzným nariadením konkrétne podmienky vyberania miestnych daní. Mesto vydalo pre kontrolované obdobie, v zmysle ustanovení zákona o miestnych daniach, všeobecne záväzné nariadenie č. 9/2008 o miestnych daniach za psa, za užívanie verejného priestranstva, za ubytovanie, za predajné automaty, za nevýherné prístroje (ďalej len „VZN o miestnych daniach“).

Kontrolou uplatňovania jednotlivých ustanovení zákona o miestnych daniach vo vydanom VZN o miestnych daniach bolo zistené :

1. Kontrola daňových oznámení za rok 2009

Kontrolnému orgánu bolo ku kontrole predložené 51 spisov, ktorými v kontrolovanom období mestský úrad zaevidoval 51 oznámení pre účely poplatku zo psov (ďalej len „oznámenie“).

- oznámenia neboli opatrené prezentačnou pečiatkou mesta s dátumom prijatia,
- v prípade 42 prijatých oznámení správca dane nevydal platobný výmer, čím porušil ustanovenie zákona o miestnych daniach,
- v ôsmich prípadoch správca dane vydal platobné výmery, avšak bez vyznačenia právoplatnosti a vykonateľnosti,
- v jednom prípade chýba na platobnom výmere odtlačok úradnej pečiatky mesta, a tiež na doručenke chýba vyznačený dátum doručenia platobného výmeru,
- v siedmich prípadoch bolo zistené, že pes sa stal predmetom dane (dovršením veku 6 mesiacov) už v predchádzajúcich rokoch, ale oznámenie o vzniku daňovej povinnosti bolo vykonané až v roku 2009 a zo spisov nie je zrejmé, prečo daňovník splnil svoju povinnosť až v kontrolovanom období, prípadne či mu nemala daň byť doručená a on svojím konaním neporušil VZN o miestnych daniach,
- v jednom prípade je nesprávne v odôvodnení uvedené, že daň za rok 2009 bola v zmysle § 27 ods. 2 zákona o miestnych daniach splatná bez vyrubenia do 31. januára 2009. Toto odôvodnenie je nesprávne z dôvodu, že daňovník oznamovaciu povinnosť splnil v máji 2009, a teda správca dane bol povinný daň vyrubiť platobným výmerom,
- v jednom prípade správca dane vydal platobný výmere podľa ktorého vyrubil daň za obdobie od 01.03.2008 do 31.12.2009 napriek tomu, že oznamovacia povinnosť je splnená 04.02.2009,

2. Kontrola daňových nedoplatkov

Kontrolovaný subjekt predložil databázu daňových dlžníkov dane za psa za predchádzajúce roky. Prehľad daňových nedoplatkov za predchádzajúce obdobie znázorňuje nasledujúca tabuľka.

ROK	1999	2000	2001	2002	2003	2004
Nedoplatok [€]	434,76	413,20	703,58	597,35	565,84	411,52
ROK	2005	2006	2007	2008	2009	Spolu
Nedoplatok [€]	179,20	175,87	96,21	152,66	214,05	3 944,24

Právo vyberať daňový nedoplatok je v zmysle § 69 zákona o správe daní premičané po šiestich rokoch po skončení roka, v ktorom vznikol. Ak správca dane vykoná úkon na vybratie daňového nedoplatku, táto lehota začína plynúť znovu. Úkonom na predĺženie lehoty na vybratie daňového nedoplatku je buď doručenie výzvy podľa § 58a zákona o správe daní alebo doručenie rozhodnutia, ktorým správca dane nevyhovел námietke daňového subjektu proti výzve.

Kontrolou bolo zistené, že v prípade daňových nedoplatkov za roky 1999 až 2006 nebola zaslaná daňovým dlžníkom výzva, a teda právo na vybratie daňového nedoplatkov vzniknutých v rokoch 1999 – 2003 je premičané. Ďalej bolo kontrolou zistené, že správca dane v kontrolovanom období nevydal žiadny výkaz daňových nedoplatkov a nezačal voči dlžníkom žiadne exekučné konanie.

Nevymáhaním daňových nedoplatkov mesto, ako správca dane, konalo **v rozpore s § 73 ods. 1, ods. 4 a § 75 ods. 1 zákona o správe daní poplatkov, keď nezisťovalo, či sú splnené podmienky na začatie daňového exekučného konania a nezačalo daňové exekučné konanie a zároveň v rozpore s § 5 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď nezabezpečilo príjmy rozpočtu obce.**

Záver:

1. Daňová kontrola v zmysle § 15 zákona o správe daní a poplatkov zameraná na preverenia základu dane alebo iných skutočností rozhodujúcich pre správne určenie dane alebo vzniku daňovej povinnosti nebola v kontrolovanom období vykonaná. Rovnako nebola vykonaná ani kontrola oprávnenosti vrátenia dane.
2. Správca dane nevyruboval daň platobnými výmery tak ako mu to ukladá § 27 zákona o miestnych daniach.
3. Správca dane v kontrolovanom období nevyruboval sankčné úroky tak ako mu to ukladá § 35b zákona o správe daní.
4. Správca dane nezačal daňové exekučné konanie v prípade nedoplatkov na dani za predchádzajúce obdobia a ani nezostavil výkaz daňových nedoplatkov daňových dlžníkov.

Správa bola v súlade so zákonom o finančnej kontrole prerokovaná so zástupkyňou primátora mesta. Zároveň bolo kontrolovanému subjektu uložené prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení.

Dátum vyhotovenia správy: 02.06.2010

KONTROLA č. 2/2010

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad
Námestie slobody č. 94
024 01 Kysucké Nové Mesto (ďalej len „MsÚ“)

Predmet následnej finančnej kontroly: Kontrola príjmov z pokút, ukladaných v zmysle zákona č. 372/1990 Zb. o priestupkoch.

Kontrolované obdobie: rok 2009

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: 12.04.2010 – 01.06.2010, MsÚ

Kontrola bola vykonaná v zmysle schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na I. polrok 2010. Jej účelom bolo preveriť:

- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov,
- účinnosť, hospodárnosť a efektívnosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami mesta,
- preukázateľnosť a správnosť príjmov mesta z ukladaných pokút.

Predmetom kontroly bola kontrola príjmov rozpočtu mesta z pokút ukladaných podľa ustanovení zákona č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o priestupkoch“), na základe priestupkového konania. Príjmy z pokút ukladaných v blokovom konaní, boli predmetom samostatnej kontroly č. 2/2008.

Kontrolné zistenia:

Ku kontrole boli predložené doklady:

- Inkaso platieb - pokuty za priestupky od 01.01.2009 do 31.12.2009,
- Zoznam sankcií za priestupky rok 2009 uložené OÚ Žilina,
- Inventúrny súpis pohľadávok k 31.12.2009 – pokuty OÚ Žilina,
- Oznámenia o uložených pokutách OÚ Žilina,
- Sledovanosť úhrady uložených pokút za rok 2008,
- Evidencia prejednaných priestupkov mestom za rok 2009,
- Priestupkové spisy rok 2009.

Zákon o priestupkoch v § 13 určuje, že pokuty uložené za priestupky proti verejnému poriadku (§ 47 a 48), proti občianskemu spolunažívaniu (§ 49), proti majetku (§ 50), ako aj za priestupky proti poriadku v správe vykonávanej obcou (§ 21 ods. 1, § 24 ods. 1 písm. a) a d), § 26 ods. 1, § 27 ods. 1 písm. b), § 30 ods. 1, § 32 ods. 1, § 34 ods. 1, § 35 ods. 1, § 45 a 46) a za priestupky porušenia všeobecne záväzného nariadenia obce sú príjmom obce. Podľa § 88 zákona o priestupkoch rozhodnutie o uložení pokuty za priestupok, ktorá je príjmom obce, vykonáva obvodný úrad.

Obvodný úrad Žilina v kontrolovanom období pravidelne oznamoval kontrolovanému subjektu zoznam občanov, ktorým bola právoplatným rozhodnutím uložená pokuta. Povinní občania uhrádzali pokutu na účet mesta v lehote 15 dní od nadobudnutia právoplatnosti príslušného rozhodnutia z dôvodu, že skutok sa stal na území mesta. Na základe oznámení kontrolovaný subjekt vypracoval evidenciu povinných občanov a sledoval úhrady uložených pokút. V prípade, že nedošlo zo strany povinných k dobrovoľnému plneniu a pokuty neboli v stanovenej lehote uhradené, kontrolovaný subjekt toto oznámil Obvodnému úradu Žilina, ktorý zabezpečuje výkon rozhodnutia.

V kontrolovanom období uložil Obvodný úrad Žilina 84 pokút za priestupky v úhrnnej hodnote 2 446,60 €. Z toho v kontrolovanom období bolo uhradené 13 pokút v celkovej sume 313,60 €. V prípade pokút, ktoré neboli za kontrolované obdobie uhradené, zabezpečuje výkon rozhodnutia Obvodný úrad.

Kontrolný orgán vykonal kontrolu priestupkových spisov, ktoré v roku 2009 prejednával kontrolovaný subjekt. V uvedenom období bolo riešených celkom 26 priestupkov, z toho v 17 prípadoch kontrolovaný subjekt uložil pokutu v celkovej sume 536,49 €. Z uložených pokút bolo v kontrolovanom období uhradené 470,36 € a začiatkom roka 2010 bola uhradená suma 66,13 €. Kontrolovaný subjekt teda zabezpečil výzvami na úhradu 100% plnenie uložených pokút.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt postupoval pri ukladaní pokút v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Záver:

Kontrolou neboli zistené nedostatky pri dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov, či interných predpisov, a tak isto nebola zistená neefektívnosť resp. ne hospodárnosť pri čerpaní schválených finančných prostriedkov. Na základe uvedeného je z kontroly vypracovaný záznam. Kontrola bola ukončená oboznámením kontrolovaného subjektu so záznamom.

Dátum vyhotovenia záznamu: 24.06.2010

KONTROLA Č. 3/2010

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad
Námestie slobody č. 94
024 01 Kysucké Nové Mesto (ďalej len „MsÚ“)

Predmet následnej finančnej kontroly: Kontrola bežných výdavkov rozpočtu mesta v položke 06.6.0. – 634 004: Prepravné a nájomné dopravných prostriedkov

Kontrolované obdobie: rok 2009

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: 03.05.2010 – 10.06.2010, MsÚ

Kontrola bola vykonaná v zmysle schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na I. polrok 2010.

Predmetom následnej finančnej kontroly bola kontrola hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri použití finančných prostriedkov poskytnutých mestom Kysucké Nové Mesto na vykrytie straty v mestskej hromadnej doprave za rok 2009, plnenie ustanovení Zmluvy o výkone vo verejnom záujme v pravidelnej autobusovej doprave na rok 2009 a plnenie ustanovení Zmluvy o úhrade preukázanej straty s obcou Radola.

Kontrolné zistenia:

Mestská hromadná doprava (ďalej len „MHD“) je na území mesta poskytovaná na základe dopravnej licencie vydané na obdobie 01.05.2007 až 01.05.2017. Jej poskytovateľom je Slovenská autobusová doprava, a.s. Žilina (ďalej len „SAD“). Mesto na základe udelené licencie uzatvorilo s poskytovateľom zmluvu o výkone vo verejnom záujme v mestskej hromadnej doprave na území mesta Kysucké Nové Mesto. Podľa predmetnej zmluvy je SAD povinná každoročne do 15. septembra predložiť mestu predpokladanú výšku kalkulovaných ekonomicky oprávnených nákladov na jeden kilometer, určenú podľa vyhlášky MDPT SR č. 151/2003 Z.z. o preukazovaní predpokladanej straty z poskytovania výkonov vo verejnom záujme, na nasledujúci kalendárny rok a na základe zistenia výšky kalkulovaných ekonomicky oprávnených nákladov celkovú predpokladanú výšku straty pri objeme dopravných výkonov dohodnutých v zmluve na nasledujúci kalendárny rok. Mesto je oprávnené v lehote 1mesiac navrhnúť zmenu výšky nákladových položiek alebo znížiť objem dopravných výkonov v súlade so zmluvou. V roku 2009 došlo po prehodnotení záujmu verejnosti o poskytovanú službu k zníženiu v počte objednaných kilometrov výkonu. Nasledujúca tabuľka znázorňuje objem poskytovaných výkonov a stratu pri výkone vo verejnom záujme, ktorú zo svojho rozpočtu hradí mesto.

ROK	2007	2008*	2009*	2010*
Počet kilometrov	27 500	24 500	24 000	19 000
Náklady na 1 km [Sk]	32,00	36,53	38,86	38,41
Náklady na 1 km [€]	1,062	1,213	1,29	1,275
Predpokladaná strata [Sk]	650 000,-	550 00,-	549 980,26	416 190
Predpokladaná strata [€]	21 576,-	18 256,65	18 256,-	13 815,-
Náklady mesta [€]	21 576,-	12 670,11	12 670,12	9 587,61

rok* - v uvedených rokoch sú náklady mesta na poskytovanú službu 69,4 % z uvedenej sumy predpokladanej straty

Mesto v roku 2008 uzatvorilo s Obcou Radofa dohodu o úhrade preukázanej straty, ktorá vznikne pri výkone vo verejnom záujme v mestskej autobusovej doprave. Predmetom zmluvy bolo zabezpečenie príjmov mesta z dôvodu, že MHD bola poskytovaná nielen na území mesta, ale i na území obce Radofa. Podľa vyčíslenia SAD, bol na území obce poskytovaný 30,6 % podiel z celkového výkonu vo verejnom záujme.

V súlade so zmluvnými podmienkami bol na rok 2009 uzatvorený dodatok č. 1 k zmluve o výkone vo verejnom záujme s platnosťou na obdobie od 01.01.2009 do 31.12.2009, ktorý upravil podmienky zmluvy tak ako to uvádzajú údaje v tabuľke.

Podľa schváleného rozpočtu mesta boli na dopravu určené bežné výdavky v sume 12 780,- €. Čerpané prostriedky boli tak, ako to vyplýva zo záverečného účtu mesta za rok 2009, vo výške 12 670,12 €, čo predstavuje čerpanie na 99,14 %.

Kontrolou bolo zistené, že mesto v kontrolovanom období postupovalo v súlade s podmienkami zmluvy o výkone vo verejnom záujme. Mesačne uhrádzalo 1/12 z celkovej sumy predpokladanej straty, teda uhradilo na účet dopravcu dvanásťkrát sumu 1 521,38 €. Rovnako na účet mesta boli v zmysle dohody o úhrade straty poukázané prostriedky obcou Radofa, a to dvanásťkrát suma 465,60 €.

Kontrolou úplnosti faktúr bolo zistené, že na každej finančnej operácii, ktorá sa týkala predmetu kontroly, bola vykonaná predbežná finančná kontrola v súlade s ustanoveniami zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Záver:

Kontrolou neboli zistené nedostatky pri dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov, či interných predpisov, a takisto nebola zistená neefektívnosť resp. nehospodárnosť pri čerpaní schválených finančných prostriedkov. Na základe uvedeného je z kontroly vypracovaný záznam. Kontrola bola ukončená oboznámením kontrolovaného subjektu so záznamom.

Dátum vyhotovenia záznamu: 07.07.2010

KONTROLA Č. 4/2010

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad
Námestie slobody č. 94
024 01 Kysucké Nové Mesto (ďalej len „MsÚ“)

Predmet následnej finančnej kontroly: Kontrola bežných výdavkov rozpočtu v položke 08.1.0. – 633 004: Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie v roku 2009.

Kontrolované obdobie: rok 2009

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: 18.06.2010 – 23.07.2010, MsÚ

Kontrola bola vykonaná v zmysle schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na I. polrok 2010. Jej účelom bolo preveriť:

- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov,
- účinnosť, hospodárnosť a efektívnosť pri použití schválených finančných prostriedkov,
- preukázateľnosť a správnosť vyúčtovania finančných prostriedkov.

Kontrolné zistenia:

Úpravou schváleného rozpočtu mesta boli mestským zastupiteľstvom schválené prostriedky na bežné výdavky na obstaranie prevádzkových strojov a prístrojov v položke 08.10 – 633004 vo výške 4 979,- €. Podľa záverečného účtu mesta za rok 2009 bolo z týchto prostriedkov vyčerpané 4 371, 63 €, teda 87,8 %.

Kontrolný orgán vykonal podrobnú kontrolu dokladov, ktoré sa týkali predmetu kontroly, a tiež fyzickú kontrolu, s cieľom preveriť použitie obstaraných zariadení.

V priebehu kontroly bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v rámci prieskumu trhu oslovil firmy e-mailom na predloženie svojej cenovej ponuky. Adresy firiem získal z ponuky na internete a v dostupných propagačných materiáloch. Oslovené firmy zaslali svoje ponuky poštou, prípadne odkázali zamestnancov na svoje internetové stránky. Pre plnenie jednotlivých kritérií boli firmy kontaktované telefonicky.

Na základe prieskumu boli zistení dodávatelia, ceny a záručná doba tak ako uvádza nasledovný prehľad:

1. Róbert Valúch, Žilina: cena 1 459,99 € (vrátane dovozu) + záruka 5 rokov,
2. Stavreal – Slovakia, s.r.o. KNM: cena 1 626,50 € (1033,30 €),
3. E –schop cena 1 334,06 € (vrátane dovozu) + záruka 2 roky,
4. Gami – sport cena 893,50 € (vrátane dovozu) + záruka 2 roky, stôl detský
5. Worker cena 1 116 € + záruka 2 roky.

Podľa vyjadrenia zamestnancov kontrolovaného subjektu zároveň overili skúsenosti, ktoré má z dlhodobého používania stolov ZŠ Clementisova, kde sú tenisové stoly permanentne využívané. Na základe konzultácie, bol vybraný konkrétny typ stola zn. DONIC SKY. Uvedený stôl mali v ponuke firmy:

1. Róbert Valúch, Žilina: cena 1 459,99 € (vrátane dovozu) + záruka 5 rokov
2. ROWAA cena 1 626,50 € (vrátane dovozu) + záruka 5 rokov.

Kontrolovaný subjekt vyhodnotil ako najvýhodnejšiu ponuku, na základe predložených materiálov v prieskume trhu, z dôvodu nižšej ceny ponuku firmy Róbert Valúch Žilina. Na tomto základe bola kontrolovaným subjektom vystavená objednávka, na dodávku 3 kusov tenisových stolov. Dodávateľ vystavil faktúra č. FV2009/150 dňa 02.07.2009, ktorá bola riadne uhradená.

Kontrolou úplnosti dokladov bolo zistené, že na finančnej operácii, ktorá sa týkala predmetu kontroly, bola vykonaná predbežná finančná kontrola v súlade s ustanoveniami zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Záver:

Kontrolovaný subjekt postupoval pri zadávaní zákazky v súlade s § 102 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých predpisov, v znení neskorších predpisov tak, aby vynaložené náklady na obstarávanie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene. Kontrolou neboli zistené nedostatky pri dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov, či interných predpisov, a tak isto nebola zistená neefektívnosť resp. nehospodárnosť pri čerpaní schválených finančných prostriedkov. Na základe uvedeného je z kontroly vypracovaný záznam.

Dátum vyhotovenia záznamu: 02.08.2010

KONTROLA Č. 5/2010

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad
Námestie slobody č. 94
024 01 Kysucké Nové Mesto (ďalej len „MsÚ“)

Predmet následnej finančnej kontroly: Kontrola kapitálových výdavkov rozpočtu mesta v položke 04.5.1. – 713 004: Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie.

Kontrolované obdobie: rok 2009

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: 19.07.2010 – 27.08.2010, MsÚ

Kontrola bola vykonaná v zmysle schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na I. polrok 2010. Jej účelom bolo preveriť:

- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov,
- účinnosť, hospodárnosť a efektívnosť pri použití schválených finančných prostriedkov,
- preukázateľnosť a správnosť vyúčtovania finančných prostriedkov.

Kontrolné zistenia:

Úpravou schváleného rozpočtu mesta boli mestským zastupiteľstvom schválené prostriedky - kapitálové výdavky na obstaranie prevádzkových strojov a prístrojov v položke 04.51 – 713004 vo výške 6 352,- €. Podľa záverečného účtu mesta za rok 2009 bolo z týchto prostriedkov vyčerpané 6 352,20 €, teda 100 %.

Kontrolný orgán vykonal podrobnú kontrolu dokladov, ktoré sa týkali predmetu kontroly, a tiež fyzickú kontrolu, s cieľom preveriť použitie obstaraných zariadení.

V rámci prieskumu trhu kontrolovaný subjekt oslovil firmy e-mailom na predloženie svojej cenovej ponuky. Adresy firiem boli získané z ponuky na internete a z dostupných propagačných materiálov. Oslovené firmy zaslali svoje ponuky poštou alebo odkázali na svoje internetové stránky. Pre plnenie jednotlivých kritérií boli kontaktované telefonicky. Po vyhodnotení širokej škály ponúkaných čakární vyhotovených v rôznych rozmeroch, materiáloch a konštrukciách, rozhodol kontrolovaný subjekt o kritériách pre obstarávané čakárne nasledovne:

- čakáreň uzatvorená z troch strán, bočné strany transparentné,
- možnosť montáže na betónovú plochu,
- min. rozmer 1600 x 3500 x 2100 mm,
- estetika,
- cena montáže a dovozu,
- záruka.

Ponuky jednotlivých firiem:

Firma	Cena čakárne [€]	Cena dovozu [€]	Cena montáže [€]
KEMADA, Bratislava	5 841,-	319,20	192,-
V. Nosáľková - Zámečnictví	10 472, 81	-	-
Dextrade, Žilina	10 890,-	48,-	odberateľ svojpomocne
Eurofima, s.r.o.	6 565,03	306,-	270,-

Kontrolovaný subjekt vyhodnotil ako najvýhodnejšiu ponuku, na základe predložených materiálov, z dôvodu najnižšej ceny v prieskume trhu ponuku firmy Mgr. Janka Adamková – KEMADA, Bratislava. Na tomto základe bola kontrolovaným subjektom vystavená objednávka na dodanie 3 kusov čakární. Tieto boli dodané a osadené na určené miesta. Dodávateľ vystavil faktúru č. 09/12 dňa 19.08.2009, ktorá bola riadne uhradená.

Kontrolou úplnosti dokladov bolo zistené, že na finančnej operácii, ktorá sa týkala predmetu kontroly, bola vykonaná predbežná finančná kontrola v súlade s ustanoveniami zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Záver:

Kontrolovaný subjekt postupoval pri zadávaní zákazky v súlade s § 102 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých predpisov, v znení neskorších predpisov tak, aby vynaložené náklady na obstarávanie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene. Kontrolou neboli zistené nedostatky pri dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov, či interných predpisov, a takisto nebola zistená neefektívnosť resp. nehospodárnosť pri čerpaní schválených finančných prostriedkov. Na základe uvedeného je z kontroly vypracovaný záznam.

Dátum vyhotovenia záznamu: 06.09.2010

Ing. Eva Chládková
Hlavný kontrolór mesta

V Kysuckom Novom Meste, dňa 23.09.2010