

## Správa o vykonanej kontrole

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na 1. polrok 2016 vykonala Ing. Ingrid Konečná Veverková, hlavná kontrolórka kontrolu čerpania príspevkov na obstaranie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku.

Kontrolované obdobie: rok 2016

Čas vykonania kontroly: máj - jún / 2017

Kontrolovaný subjekt: Technické služby Brezno

Predmet a cieľ kontroly:

- preveriť dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami
- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami mesta

Viacročný programový rozpočet mesta Brezno na roky 2016 – 2018 (ďalej len „rozpočet“) bol schválený 16. decembra 2016 6. februára 2015 uznesením Mestského zastupiteľstva v Brezne č. 232/2016.

Podľa §24 ods.7 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy príspevková organizácia uhrádza výdavky na prevádzku, opravy a údržbu hmotného majetku, ako aj na obstaranie hmotného a nehmotného majetku z vlastných zdrojov a z príspevku od zriaďovateľa, pričom vlastné zdroje používa prednostne.

Podľa §24 ods.8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy ak vlastné zdroje na obstaranie hmotného a nehmotného majetku nekryjú potreby príspevkovej organizácie, zriaďovateľ určí výšku príspevku na obstaranie ním určeného konkrétného hmotného a nehmotného majetku.

V rámci schváleného rozpočtu bol pre Technické služby Brezno (TS) schválený:

a) príspevok na prevádzku vo výške 1 450 tis. EUR, v členení:

04.5.1 – cestná doprava 498 305 EUR

05.1.0 - nakladanie s odpadmi 283 850 EUR

05.2.0 - nakladanie s odpadovými vodami 9 300 EUR

06.2.0 - rozvoj obcí 130 573 EUR

06.4.0 - verejné osvetlenie 120 000 EUR

08.1.0 - rekreačné a športové služby 328 420 EUR

08.2.0 - kultúrne služby 77 552 EUR

08.3.0 - vysielačie a vydavateľské služby 2 000 EUR

b) príspevok na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku vo výške 10 200 EUR, v členení:

05.1.0 - nakladanie s odpadmi 10 200 EUR

účelovo určený na nadstavbu ramenového nakladača.

Podľa finančného výkazu v priebehu roka 2016 bol príspevok na obstaranie hmotného a nehmotného majetku upravený na výšku 100 236,51 EUR a jeho plnenie bolo 100 716,45 EUR.

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.

Na základe predloženého zúčtovania bol príspevok na obstaranie hmotného a nehmotného majetku vyčerpaný vo výške 100 235,95 EUR.

Hlavná kontrolórka preverila zákonnosť, hospodárnosť a účelovosť použitia finančných prostriedkov na obstaranie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku, ktoré boli poskytované z rozpočtu mesta prísne účelovo.

#### ***Príspevok na obstaranie nadstavby ramenového nakladača***

Uznesením č.24/2015 zo 16.februára 2015 bol v rámci schváleného rozpočtu mesta pre TS schválený účelovo určený príspevok na obstaranie hmotného a nehmotného majetku vo výške 10 200 €, konkrétne určený na nadstavbu ramenového nakladača.

Nadstavba ramenového nakladača bola obstaraná na základe kúpnopredajnej zmluvy č.053/2013 (ďalej len „zmluva“), ktorá bola podpísaná dňa 30.09.2013 a nadobudla účinnosť deň po jej zverejnení dňa 02.10.2013. V zmluve bola dohodnutá kúpna cena 37 740 € s DPH a boli dohodnuté platobné podmienky – platba na mesačné splátky (37 splátok po 1020 €), prvá splátka – 15.10.2013 a posledná splátka – 15.10.2016.

TS uhradili v roku 2016 zmluvou predpísané splátky. Tieto úhrady boli realizované z príspevku na obstaranie nehmotného a hmotného majetku, ktorý bol schválený pre TS v rámci schvaľovania rozpočtu.

#### ***Príspevok na obstaranie vibračného valca a kosačiek***

Rozpočtovým opatrením č.116 zo dňa 19. júla 2016 bol TS poskytnutý kapitálový transfer na:

- dofinancovanie nákupu vibračného valca vo výške 2 000 EUR,
- obstaranie kosačiek vo výške 20 000 EUR.

Rozpočtovým opatrením č.157 zo dňa 30.septembra 2016 bol TS poskytnutý kapitálový transfer na obstaranie kosačiek vo výške 4 000 EUR.

Kapitálový transfer poskytnutý TS na obstaranie kosačiek bol čerpaný vo výške 23 994 EUR. Boli obstarané 2 traktorové kosačky na základe kúpnej zmluvy č.Z201619631-Z od dodávateľa ŠTÝL-IVANOV s.r.o. Vyšný Kazimír. Dodávateľ bol obstaraný cez elektronický kontrakčný systém.

Kapitálový transfer na dofinancovanie nákupu vibračného valca bol čerpaný vo výške 1 940 EUR. Vibračný valec bol financovaný TS zo zisku z predchádzajúceho roka a z kapitálového transferu zriaďovateľa. Dodávateľ bol obstaraný prieskumom trhu (zákazka vo výške 9 250 EUR bez DPH). Dodávateľovi bola vystavená objednávka.

#### ***Príspevok na obstaranie mostovej váhy s príslušenstvom***

Rozpočtovým opatrením č. 148 zo dňa 21. septembra 2016 bol TS poskytnutý kapitálový transfer na obstaranie mostovej váhy vrátane spracovania zámeru vo výške 12 000 EUR.

Dňa 6.10.2016 bol prieskumom trhu vybraný dodávateľ pre spracovanie zámeru EIA pre „Zberný dvor Technické služby“ s ktorým bola uzatvorená kúpna zmluva č.26/10/2016.

Mostová váha bola dodaná na základe zmluvy o dielo od Eurováhy s.r.o. Dodávateľ bol obstaraný prieskumom trhu (zákazka vo výške 9 024,05 EUR bez DPH). Záznam z prieskumu trhu bol vyhotovený dňa 29.11.2016. Dňa 30.11. 2016 bola vyhotovená objednávka na dodanie mostovej váhy s príslušenstvom.

Na základe objednávky bola dňa 5.12.2016 vystavená zálohová faktúra č. VZE 16093 na úhradu zálohovej platby – 50 % z dohodnutej ceny.

Zálohová platba bola TS uhradená, o čom bola dodávateľom vystavená dňa 20.12.2016 faktúra č. VFE16679, ktorá informovala o prijatej platbe na účet zo strany TS dňa 13.12.2016.

Kontrolou bolo zistené, že TS uzatvorili zmluvu o dielo na dodávku mostovej váhy s príslušenstvom, v ktorej sa dohodli na poskytnutí zálohovej platby vo výške 50 % z ceny diela až dňa 19.12.2016. Zmluva bola zverejnená dňa 20.12.2016 na webovom sídle zriaďovateľa TS a tak nadobudla účinnosť dňa 21.12.2016.

Dňa 29.12.2016 bola dodávateľom vystavená faktúra č.VFE16690, v ktorej bola zúčtovaná zálohová platba a uhradená zvyšná časť ceny za dodanie mostovej váhy.

#### ***Príspevok na obstaranie špeciálneho technického vozidla CAK***

Rozpočtovým opatrením č. 175 zo dňa 26.októbra 2016 bol TS poskytnutý kapitálový transfer na obstaranie špeciálneho technického vozidla CAK vo výške 5 500 EUR.

Špeciálne technické vozidlo bolo dodané na základe kúpnej zmluvy č. 04/2016 od fyzickej osoby z Prešova. Dodávateľ bol obstaraný prieskumom trhu (zákazka vo výške 4 600 EUR bez DPH). Dodávateľ pre TS dodal aj príslušenstvo k vozidlu – vodné piestové čerpadlo (cena - 900 EUR).

#### ***Príspevok na obstaranie vianočnej výzdoby***

Rozpočtovým opatrením č. 191 zo dňa 24.novembra 2016 bol TS poskytnutý kapitálový transfer na obstaranie vianočnej výzdoby vo výške 6 000 EUR.

Dodávateľ bol obstaraný prieskumom trhu (zákazka vo výške 4780 EUR bez DPH). Dodávateľovi bola vystavená objednávka.

### ***Príspevok na obstaranie sady lešenia, pieskovacieho stroja a búracieho kladiva***

Rozpočtovým opatrením č.123 zo dňa 29. júla 2016 bol TS poskytnutý kapitálový transfer na nákup:

- kompletnej sady lešenia vo výške 6 285,60 EUR,
- pieskovacieho stroja s príslušenstvom vo výške 14 427,12 EUR,
- búracieho kladiva vo výške 3 088,57 EUR,

Dňa 21.01.2016 bola vystavená objednávka na dodávku kompletnej sady lešenia; objednávka bola vystavená dodávateľovi na základe vykonaného prieskumu trhu – záznam z prieskumu trhu bol vyhotovený dňa 20.01.2016 (zákazka vo výške 4 854,- EUR bez DPH). Faktúra bola na TS doručená dňa 27.01.2016, pričom platba bola realizovaná na základe dobierky v hotovosti dňa 21.01.2016.

Dňa 23.3.2016 bola vystavená objednávka na dodávku búracieho kladiva s príslušenstvom; objednávka bola vystavená dodávateľovi na základe vykonaného prieskumu trhu – záznam z prieskumu trhu bol vyhotovený dňa 21.03.2016 (zákazka vo výške 2 573,81 EUR bez DPH). Faktúra bola na TS doručená dňa 11.04.2016, uhradená 21.04.2016.

Dňa 04.03.2016 bola vystavená objednávka na dodávku pieskovacieho zariadenia; objednávka bola vystavená dodávateľovi na základe vykonaného prieskumu trhu – záznam z prieskumu trhu bol vyhotovený dňa 04.03.2016 (zákazka vo výške 4 249,50 EUR bez DPH). Dňa 15.03.2016 bola na TS doručená faktúra, ktorá bola uhradená 02.05.2016.

Kontrolou zo strany hlavnej kontrolórky bolo zistené, že TS v období vystavenia objednávok ako aj úhrad faktúr nemali výdavok krytý rozpočtom - kapitálový transfer bol TS zo strany mesta poskytnutý až rozpočtovým opatrením č. 123 zo dňa 29. júla 2016.

TS ako subjekt verejnej správy musia plniť zákonné podmienky 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) a tiež podľa §24 ods.8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy (ak vlastné zdroje na obstaranie hmotného a nehmotného majetku nekryjú potreby príspevkovej organizácie, zriaďovateľ určí výšku príspevku na obstaranie ním určeného konkrétneho hmotného a nehmotného majetku).

Tieto podmienky môžu TS plniť len v prípade, že budú mať určený príspevok na obstaranie hmotného a nehmotného majetku systémovo a koncepčne podľa ich skutočných potrieb a podľa zadaní, ktoré majú od zriaďovateľa. Upozorňujem opäť (ako pri minulej kontrole) na potrebu prijať systémové opatrenia na zmenu spôsobu financovania TS, ktoré sú financované ako príspevková organizácia na základe poskytnutého príspevku, ktorý je súčasťou rozpočtu mesta.

Rozpočtovým opatrením č.123 zo dňa 29. júla 2016 bol TS poskytnutý kapitálový transfer na nákup pieskovacieho stroja s príslušenstvom vo výške 14 427,12 EUR.

Dňa 04.03.2016 bol podľa predloženého záznamu z prieskumu trhu zo dňa 04.03.2016 vykonaný prieskum trhu na obstaranie zákazky „Otryskávacie zariadenie „Mamut 100 lit. s príslušenstvom“. V ten istý deň bola víťazovi prieskumu trhu vystavená objednávka na

dodávku zariadenia vo výške 4 249,50 EUR bez DPH podľa predloženej víťaznej ponuky. Dňa 15.03.2016 bola na TS doručená faktúra na sumu 4 249,50 EUR bez DPH.

Kontrolou bolo zistené, že faktúra bola vystavená v nemeckom jazyku, t. j. inom ako štátnom jazyku – Príloha č.7.

Kontrolou bolo zistené, že dňa 01.04.2016 bola tomu istému dodávateľovi vystavená objednávka na dodávku náhradných dielov a ochranného príslušenstva vo výške 865,- EUR bez DPH. Dňa 07.04.2016 bola na TS doručená faktúra na túto sumu.

Kontrolou bolo zistené, že aj táto faktúra bola vystavená v nemeckom jazyku, t. j. inom ako štátnom jazyku – Príloha č.8.

Podľa §4 ods. 8 zákona o účtovníctve účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo a zostaviť účtovnú závierku v štátnom jazyku. Účtovný doklad vyhotovený v inom ako štátnom jazyku musí spĺňať podmienku zrozumiteľnosti podľa § 8 ods. 5 cit. predpisu, t. j. musí byť možné jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov. Táto podmienka v kontrolovanom prípade splnená nebola.

### ***Záver – výsledky kontroly***

Kontrolou bolo zistené, že TS čerpali príspevky na obstaranie nehmotného a hmotného majetku v súlade s účelom, na ktorý bol tento príspevok zo strany zriaďovateľa určený.

Kontrolou boli zistené nedostatky, ktoré spočívali v porušení §19 ods.4 a 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a §8 ods.4 zákona o účtovníctve.

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

- preddavky z verejných prostriedkov realizovať len na základe účinnej písomnej zmluvy uzatvorenej ako výsledok verejného obstarávania, resp. ako výsledok prieskumu trhu, v ktorej bude dojednané poskytnutie preddavku v súlade s platnou právnou úpravou,
- pri uzatváraní zmlúv zmluvné podmienky dojednávať v súlade s rozpočtovými pravidlami a s podmienkami ustanovenými Obchodným zákonníkom,
- v prípade obstarania dlhodobého hmotného a nehmotného majetku vstupovať do záväzkových vzťahov len po schválení finančného príspevku na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku,
- viesť účtovníctvo a účtovné doklady v štátnom jazyku, v prípade, že budú účtovné doklady vyhotovené v inom jazyku zabezpečiť aby spĺňali podmienku zrozumiteľnosti podľa § 8 ods. 5 zákona o účtovníctve, t. j. musí byť možné jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov.

Riaditeľ Technických služieb Brezno akceptoval všetky odporúčania hlavnej kontrolórky a okamžite po ukončení kontroly prijal opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin.