

Správa o výsledku kontroly mesta Nové Mesto nad Váhom

Oprávnená osoba: hlavný kontrolór mesta Nové Mesto nad Váhom, oprávnenie ku kontrole vyplýva hlavnému kontrolórovi z ustanovení zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení.

Kontrolovaný subjekt: mesto Nové Mesto nad Váhom, Mestská polícia, Útulok pre občanov bez prístrešia

Predmet kontroly: kontrola bežných a kapitálových príjmov a výdavkov, kontrola finančných operácií na bežných účtoch a v pokladniach, kontrola dodržiavania rozpočtu, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných predpisov a interných smerníc a príkazov vedúcich zamestnancov a kontrola dodržiavania všeobecno-záväzných nariadení

Cieľ kontroly: overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami

Kontrolované obdobie: rok 2023

Platné predpisy:

- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 563/2009 Zákon o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 582/2004 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Mesto Nové Mesto nad Váhom hospodáril v roku 2023 podľa programového rozpočtu, ktorý bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 18.11.2022 uznesením č. 562/2022-MsZ.

Počas roka došlo k piatim zmenám rozpočtu:

1. zmena programového rozpočtu schválená 21.2.2023 uznesením č. 43/2023-MsZ
2. zmena programového rozpočtu schválená 25.4.2023 uznesením č. 62/2023-MsZ
3. zmena programového rozpočtu schválená 20.6.2023 uznesením č. 88/2023-MsZ
4. zmena programového rozpočtu schválená 19.9.2023 uznesením č. 113/2023-MsZ
5. zmena programového rozpočtu schválená 12.12.2023 uznesením č. 144/2023-MsZ

V rozpočte obce sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom.

Ku kontrole boli predložené účtovné doklady – prijaté faktúry a objednávky, pokladničná kniha s príjmovými a výdavkovými pokladničnými dokladmi, výpisy z bankových účtov, interné doklady, zmluvy a d'.

V rozpočte sú programy, prostredníctvom ktorých sú financované príspevkové a rozpočtové organizácie mesta a tieto sú predmetom samostatných kontrol, kontrolu som zameran na výdavky priamo súvisiace s činnosťou Mestského úradu, Mestskej polície, Zariadenia pre seniorov a Útulku pre občanov bez prístrešia (nemajú právnu subjektivitu).

Kontrola príjmov mesta

Príjmy mesta možno rozdeliť na daňové a nedaňové. V upravenom rozpočte mesto plánovalo vlastné príjmy v celkovej sume 15 098 612,00 €. Skutočnosť k 31.12.2023 bola v celkovej sume 15 887 622 €, čo predstavuje plnenie na 105%.

Vývoj vlastných príjmov mesta v predchádzajúcich rozpočtových rokoch:

	upravený rozpočet	skutočnosť k 31.12.
2020	12 268 565,00	13 419 021,00
2021	12 657 801,00	13 869 110,00
2022	14 015 836,00	15 128 137,00
2023	15 098 612,00	15 887 622,00

V oblasti daňových príjmov je pre hospodárenie mesta veľmi dôležitý výnos dane z príjmov fyzických osôb (podľa zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a nariadenia vlády č. 668 o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy). Jej podiel na celkových vlastných príjmoch je významný (tvorí cca 58% príjmov).

V roku 2023 bol rozpočtovaný príjem daní z fyzických osôb v schválenom rozpočte vo výške 8 850 000 €. V 3. zmene rozpočtu bol upravený na sumu 8 900 000 € (navýšenie o 50 000 €) na základe vývoja v prijímaných výnosoch zo štátneho rozpočtu.

K 31.12. 2023 získalo mesto sumu 9 306 615,02 € (nárast o 406 615,02 €, čo predstavuje plnenie 104,5 % upraveného rozpočtu). Všetky výnosy boli pripísané na účet mesta a sú zavedené v účtovníctve na účte 63206 – daňové výnosy samosprávy.

Vývoj príjmov z výnosu dane z príjmov fyzických osôb v predchádzajúcich rozpočtových rokoch:

	skutočnosť k 31.12.	podiel na vlastných príjmoch
2020	7 845 595,00	58,46%
2021	8 037 658,00	57,95%
2022	8 836 399,00	58,41%
2023	9 306 615,00	58,57%

Medzi daňové príjmy ďalej patria dane z majetku (z pozemkov, zo stavieb, z bytov), dane za tovary a služby (za psa, za nevýherné automaty, za predajné automaty, za ubytovanie, za užívanie verejného priestranstva, za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, poplatok za rozvoj, dobývací priestor).

Daňové príjmy z majetku sú vyberané podľa ustanovení zákona č. 582/2004 o miestnych daniach, kde zákonodarca určil, že obec si určí sadzby vo všeobecne záväznom nariadení. V Novom Meste nad Váhom ide o VZN č. 9/2016 o miestnych daniach v znení prijatých dodatkov. Celkový výnos z daní z nehnuteľností bol na rok 2023 rozpočtovaný v sume 3 000 000,00 €.

Nasledujúca tabuľka vyjadruje skutočný výnos k 31.12.2023 v celkovom objeme 3 342 883,53 €, čo predstavuje plnenie na 111% :

Daň:	Rozpočet:	Skutočnosť:	Plnenie:
z pozemkov	240 000 €	263 484,82 €	109 %
zo stavieb	2 610 000 €	2 917 710,45 €	111 %
z bytov	150 000 €	161 688,26 €	107 %

Sadzby dane z nehnuteľností sa v roku 2023 nemenili. Dane sa vyrubujú rozhodnutím podľa zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov na referáte daní - daň z nehnuteľnosti na základe daňového priznania, ktoré podáva daňovník do 31. januára bežného zdaňovacieho obdobia (priznanie podáva len daňovník, ktorému nastali nové skutočnosti). Náhodným výberom som skontroloval a porovnal údaje z vyrubených rozhodnutí z integrovaného informačného systému mesta s údajmi z Katastra nehnuteľností. Zároveň som pri kontrole využil platformu Smartmap, ktorú mesto realizuje prostredníctvom zdrojov z Operačného programu Integrovaná infraštruktúra 2014 – 2020 – projekt Manažment údajov mesta Nové Mesto nad Váhom.

Kontrolné zistenie: pri zosúladení údajov mesta v oblasti daní z nehnuteľností a údajov z Katastra nehnuteľností boli identifikované rozdiely medzi deklarovateľnými údajmi zo strany daňovníkov a skutočným majetkom daňovníkov. Tento nesúlad predstavuje potenciálny (vyšší) príjem mesta z daní z nehnuteľností, čo sa pozitívne prejaví v príjmovej časti rozpočtu mesta.

Konkrétne uvádzam:

1. bytové domy na ulici Lieskovej, kde majitelia bytov sú zároveň spolumajiteľmi pozemkov v okolí svojich bytových domov, pričom tieto pozemky nedeklarovali v daňovom priznaní a teda nemajú vyrubenú daň z pozemkov:
 - parc. číslo 1728/12 o výmere 1314 m² by tak mala byť zdanená ako zastavané plochy a nádvorcia (základ dane 1314 x 4,64 € = 6 096,96 €, sadzba dane 1,1 % zo základu dane, daň na úhradu 67,07 €)
 - parc. číslo 1728/145 o výmere 1521 m² by mala byť zdanená ako zastavané plochy a nádvorcia (základ dane 1521 x 4,64 € = 7057,44 €, sadzba dane 1,1 % zo základu dane, daň na úhradu 77,63 €)
2. právnická osoba má v daňovom priznaní uvedenú stavbu na parcele č. 1648/9 o rozlohe 161 m², pričom v katastri má uvedená stavba (sklad a prístrešky) rozlohu 948 m², a teda predmetná daň by mala predstavovať 948 m² x 4,00 (sadzba za priemyselné stavby alebo stavby na ostatnú podnikateľskú činnosť a jej výška predstavuje sumu 3792,00 € oproti vyrubenej sume 644,00 €)
3. fyzická osoba je výlučným vlastníkom pozemku parc. č. 5615 o rozlohe 839 m² záhrada, pričom uvedené vlastníctvo k pozemku nedeklaroval mestu v daňovom priznaní k dani z nehnuteľností

Hlavný kontrolór na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča: preveriť nesúlad skutočného majetku fyzických a právnických osôb v oblasti nehnuteľností a porovnať ho s deklarovateľnými majetkami v daňových priznaniach a následne postupovať podľa § 17 zákona č. 563/2009 Z. z. Zákon o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov. „ Ak má správca dane pochybnosti o správnosti, pravdivosti alebo úplnosti podaného daňového priznania alebo jeho príloh (ďalej len „nedostatky daňového priznania“), vyzve daňový subjekt na ich odstránenie.“

Dane za tovary a služby (za psa, za nevýherné automaty, za predajné automaty, za ubytovanie, za užívanie verejného priestranstva, za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, poplatok za rozvoj, dobývací priestor) boli rozpočtované v upravenom rozpočte v sume 1 495 043,00. K 31.12.2023 dosiahol výber týchto daní sumu 1 456 415,32 €, čo predstavuje 97%. Dane za tovary a služby predstavovali 9,16 % podiel na vlastných príjmoch mesta za rok 2023.

Najvýznamnejšou daňou za tovary a služby z hľadiska vybranej výšky finančných prostriedkov tvorí miestny poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad.

V roku 2023 mesto vybralo celkovo 1 213 538,52 €, pričom 478 231,05 € tvorila úhrada právnických osôb (39 %). Pri vyberaní poplatku mesto postupovalo podľa VZN č. 1/2006 o miestnom poplatku za komunálny odpad. Nakoľko poplatok pre právnické osoby v roku 2023 spravovali Technické služby mesta Nové Mesto nad Váhom, počas kontroly som sa zameril na poplatok pre fyzické osoby.

Predpis poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad pre fyzické osoby predstavoval za rok 2023 sumu 747 508,43 € (účet 63304 výnosy TKO) a úhrady za rok 2023 dosiahli sumu 735 576,89 €. Celkové pohľadávky za túto miestnu daň tvoria k 31.12.2023 sumu 185 578,18 € a v porovnaní s predchádzajúcim obdobím k 31.12.2022 sú vyššie o 11 931,54 €. Údaje som kontroloval na základe dokladovej inventúry zo dňa 9.1.2024. Kontrolou som overil dlžníkov nad 1000 eur. Ide o 14 osôb z celkového počtu 1119 dlžníkov, z toho sú 4 osoby s trvalým pobytom Mesto Nové Mesto nad Váhom. Poplatky za komunálny odpad a drobný stavebný odpad sú vyrubované v súlade s VZN č. 1/2006 o miestnom poplatku za komunálny odpad. Zároveň mesto ako správca dane vyrubuje aj úrok z omeškania (k 31.12.2023 vo výške 1273,08 €) a pri vymáhaní postupuje pracovník Referátu správy daní - vymáhanie nedoplatkov v súlade so zákonnými možnosťami podľa zákona č. 563/2009 Z. z. Zákon o správe daní (daňový poriadok).

Kontrolné zistenie: pri kontrole vyrubených poplatkov za odvoz a likvidáciu komunálneho odpadu prostredníctvom smartmapy – vrstva komunálny odpad a jeho porovnaním s integrovaným informačným systémom mesta som zistil, že viacerí obyvatelia mesta s povinnosťou uhrádzať poplatok si neplnia túto povinnosť.

Konkrétne uvádzam nehnuteľnosť na ul. Letná, v ktorej sú na trvalý pobyt prihlásené 2 osoby ale platby za odvoz a likvidáciu komunálneho odpadu platí len 1 osoba.

Hlavný kontrolór na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča: na referáte poplatkov za komunálne odpady aktívne využívať GIS na postupné odstraňovanie zistených nedostatkov pri platbách za odvoz a likvidáciu komunálneho odpadu fyzických osôb a to písomnou výzvou poplatníkovi, ktorý nesplnil oznamovaciu povinnosť, na jej splnenie v primeranej lehote, ktorá nemôže byť kratšia ako osem dní. Ak poplatník nesplní oznamovaciu povinnosť ani na základe výzvy, správca dane určí poplatok podľa pomôcok. Správca dane oznámi poplatníkovi určenie poplatku podľa pomôcok, pričom dňom začatia určenia poplatku podľa pomôcok je deň uvedený v oznámení.

Významnú príjmovú časť mesta tvorí platba za nájomné byty a platba za prenájom nebytových priestorov od Mestského bytového podniku Nové Mesto nad Váhom, s.r.o.. K 31.12.2023 dosiahla táto suma výšku 1 060 442,00 €. Pri spravovaní nájomných bytov je spolupráca postavená na mandátnej zmluve a Mestský bytový podnik Nové Mesto nad Váhom, s.r.o. odvádza mestu celý výnos za predpísané platby pre nájomníkov. Pri nebytových priestorov mesto a Mestský bytový podnik Nové Mesto nad Váhom, s.r.o. postupujú v súlade so zmluvou o nájme nebytových priestorov podľa Zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a

podnájme nebytových priestorov. Za rok 2023 uhradil Mestský bytový podnik Nové Mesto nad Váhom, s.r.o. na účet mesta sumu 150 000,00.

Kontrolné zistenie: mesto nepristúpilo k zvýšeniu ceny nájmu za nebytové priestory pre Mestský bytový podnik Nové Mesto nad Váhom, s.r.o. o výšku inflácie o 12,8 % tak, ako pri všetkých ostatných zmluvách. Zvýšená cena za nájom mohla v roku 2023 činiť 169 200,00 €. Hlavný kontrolór na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča: zvyšovať cenu za prenájom nebytových priestorov o výšku inflácie podľa potvrdenia miery inflácie Štatistickým úradom SR.

Kontrola výdavkov mesta :

Bežné výdavky za rok 2023 som kontroloval podľa programov, ktoré sa týkajú činnosti mestského úradu.

V programe 1, podprogram 1.2, výkon funkcie prednostu boli rozpočtované prostriedky na výplatu odmien a odvodov do poisťovní plynúcich z uzatvorených dohôd o vykonaní práce na zabezpečenie hlásení v mestskom rozhlase, písanie kroniky mesta, roznášanie rozhodnutí o dani z nehnuteľnosti a miestneho poplatku za komunálny odpad. Schválená suma bola 45 040,00 €, upravený rozpočet v 4. zmene bol zvýšený o 16 295,00 € a skutočné plnenie k 31.12.2023 dosiahlo sumu 43 103,00 €. Rozpočet bol dodržaný a predstavoval čerpanie na úrovni 70 %. V porovnaní s rokom 2022 došlo pri čerpaní položky k zníženiu 5 807,00 €. Kontrolou som overil náhodne vybrané dohody o prácach mimo pracovného pomeru a konštatujem, že v tejto oblasti som nezistil nedostatky.

Na územné plánovanie bola v programe 1.3 schválená suma 50 000,00, ktorá bola upravená na 70 000,00 €. Reálne čerpanie položky bolo k 31.12.2023 v sume 36 096,00 €. Táto suma predstavuje úhrady došlých faktúr za spracovanie a prerokovanie zmien územného plánu mesta č. 13, ktorý bol schválený 25.4.2023 uznesením Mestského zastupiteľstva č. 61/2023-MsZ.

Kontrolné zistenie: účtovaním úhrad za zmeny územného plánu na účte 518 služby došlo k porušeniu postupov účtovania určených pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie, ustanovené Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 12. decembra 2022 č. MF/14454/2022-36, kde sa v § 32, ods. 9 uvádza: “ na účte 019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok sa účtuje dlhodobý nehmotný majetok, ktorý nie je možné účtovať podľa odsekov 1 až 8, napríklad územný plán obce a plán udržateľnej mobility“ súvzťažne k účtu 041 - Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku.

Hlavný kontrolór na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča: účtovať na príslušných účtoch v zmysle Opatrenia MF.

Na úhradu členských poplatkov v odborných združeniach bolo v programe 1.11 na rok 2023 vyčlenených 10 500,00 €. Skutočné čerpanie k 31.12.2023 bolo v celkovej sume 10 132,00 €, čo predstavuje čerpanie na 96 %. Kontrolou som overil daňové doklady a úhrady za členské príspevky pre Združenie miest a obcí Slovenska, Regionálne združenie ZMOS, Združenie matrikárov, Asociácia poskytovateľov sociálnych služieb, Združenie náčelníkov MsP, Únia miest, Združenie prednostov a príspevkov pre Združenie Nových Miest v Európe. V tejto oblasti som nenašiel nedostatky. Členstvo v jednotlivých organizáciách a odborných

združeníach je oprávnené a prispieva k prenosu potrebných informácií a vzdelávania pri výkone činnosti samosprávy pracovníkmi mesta.

V programe, 1.15 prípravná dokumentácia mesta, bolo na rok 2023 vyčlenených 70 000,00 €, ktoré boli upravené na 115 000,00 € a boli určené na úhradu výdavkov na predprojektovú dokumentáciu a geometrické zamerania a vytýčenie sietí. Celkové plnenie k 31.12.2023 bolo v sume 55 544,00 €. Kontrolou som overil uzatvorené zmluvy, daňové doklady a úhrady vybraných výdavkov.

Kontrolné zistenie: mesto zmluvne zabezpečilo poskytnutie služieb v oblasti verejného obstarávania pri realizácii prestavby objektu na ulici Jánošíkova 2078 na byty (dodávateľ Vereá, s.r.o.) v cene 2 990,00 € na základe zmluvy č. 8/2023/ZZVB-OPSM. Podlimitná zákazka na stavebné práce bola vyhlásená 20.6.2023 vo vestníku č. 120/2023 a ukončená oznámením o výsledku verejného obstarávania dňa 5.10.2023 vo vestníku č. 194/2023, čím došlo k naplneniu zmluvných podmienok. Túto sumu mesto zaúčtovalo v rozpočte do výdavkov v programe 1.15, no vhodnejšie by bolo účtovanie v programe 13, konkrétne 13.2.5 Rekonštrukcia domu Záhradkárov na byty. Týmto by služby verejného obstarávania vstúpili do ceny obstarania bytového domu. Umožňuje to aj Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 12. decembra 2022 č. MF/14454/2022-36 v § 28, ods 1, písm a..

Na propagáciu a marketing bola v rozpočte v programe 2 schválená suma 70 100,00 € a počas roka došlo k úprave navýšením o 65 000,00 € na sumu 135 100,00 €. Skutočné plnenie k 31.12.2023 dosiahlo 81 667,00 € a výdavky mesta predstavovali úhrady faktúr za grafické služby, vizitky, inzerciu na vypísané výberové konania. Najväčšou položkou je úhrada výdavkov spojených s organizáciou a priebehom Novomestského jarmoku, ktorá dosiahla sumu 50 223,00 € (61%), pričom tieto výdavky sú v plnej miere kryté príjmami za Novomestský jarmok, ktoré sa vyberajú podľa sadzieb Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Nové Mesto nad Váhom č. 3/2018 trhový poriadok pre príležitostné trhy. V tejto oblasti mesto postupovalo v súlade s prílohou č. 1 a poplatky boli účtované správne. Súčasťou programu boli aj kapitálové výdavky na obstaranie dokumentácie k podzemným priestorom mesta. Išlo o sumy 9 540,00 € (faktúra č. 2023044 od dodávateľa Chronogram, s.r.o.) a 9 480,00 € (faktúra č. 20230036 od dodávateľa SK Geodeti, s.r.o.). Obe faktúry sú riadne zaúčtované v účtovníctve mesta, uhradené v dátume splatnosti a zverejnené na webovom sídle.

Program 3, interné služby bol v rozpočte schválený v sume 1 590 859,00 € pričom na bežné výdavky bola rozpočtovaná suma 512 749,00 € a na kapitálové výdavky suma 1 078 110,00 €. Program 3 kryje výdavky mesta na činnosť volených orgánov samosprávy, správu a údržbu majetku mesta, vzdelávanie zamestnancov, mestský informačný systém, usporiadanie pozemkov, elektronizáciu mesta a preplatenie nákladov na zabezpečenie linky MHD. Program bol v priebehu roka upravený v oblasti bežných výdavkov na sumu 734 594,00 € a kapitálových výdavkov na sumu 3 236 656,00 €. Skutočné plnenie k 31.12.2023 dosiahlo sumu 1 524 720,00 €, pričom na bežné výdavky bolo minutých celkovo 477 384,00 € a kapitálové výdavky dosiahli sumu 1 047 336,00 €.

Nižšie čerpanie kapitálových výdavkov v porovnaní s upraveným rozpočtom bolo dôsledkom toho, že sa v roku 2023 neuskutočnilo mimosúdne vysporiadanie s firmou Bolt, s. r. o. vo výške 1 600 000,00 €, ktoré bolo schválené uznesením Mestského zastupiteľstva Nového Mesta nad Váhom č. 82/2023-MsZ zo dňa 20.6.2023.

Mimosúdne vysporiadanie sa týkalo zmluvného vzťahu vyplývajúceho z nájomnej zmluvy č. 7/2007 uzatvorenej dňa 28.09.2007 v znení platných dodatkov. Uznesením Mestského zastupiteľstva Nového Mesta nad Váhom č. 129/2019-MsZ zo dňa 29.10.2019 došlo k vypovedaniu zmluvy.

V roku 2022 mesto vyhlásilo verejnú obchodnú súťaž na areál rekreačného strediska Zelená Voda - pozemky a stavbu kontajnerovej zostavy na dobu určitú 5 rokov, t. j. do roku 2027. Podmienky súťaže boli schválené uznesením Mestského zastupiteľstva č. 463/2022-MsZ dňa 12.4.2022 a minimálna navrhovaná cena bola po hlasovaní znížená zo sumy 24 500,00 € na sumu 16 500,00 € za rok. V rámci tejto súťaže boli predmetom súťaže pozemky plážoviska (mimo vstupného areálu) a parkovisko a s víťaznou firmou bola podpísaná nájomná zmluva č. 1/2022/NZ-OPSM (zverejnená v CRZ dňa 3.6.2022) za ročnú sumu 17 000,00, čím bola naplnená podmienka minimálnej navrhovanej ceny za rok. Za tento predmet prenájmu tak mesto inkasovalo alikvotnú časť v sume 12 790,00 €.

Kontrolné zistenie: kontajnerová zostava bola obstaraná podľa zmluvy o dielo č. 02/2022/OV (zverejnená v CRZ 16.3.2022) v cene 90 480,00 € a stavebné práce v celkovej cene 73 433,57 €. Napriek tomu, že uvedenie stavby do užívania je možné aj na základe vydania povolenia na predčasné užívanie stavby alebo vydania rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku, nedošlo v roku 2022 ani v priebehu roku 2023 k preúčtovaniu obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku v celkovej cene 163 913,57 € na účet majetku (022) z účtu obstarávania (042).

Hlavný kontrolór na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča: vypracovať potrebné podklady (protokol) k zaradeniu stavieb do majetku mesta.

Od mája 2023 došlo k navýšeniu nájomného v dôsledku inflácie o 12,8%. Zároveň bola uznesením MsZ č. 538/2022 uzatvorená krátkodobá zmluva na prenájom pozemkov a stavieb – kemp, motorest – na konanie hudobných festivalov. Súčasťou tejto zmluvy 2/2023/NZ-OPSM boli aj pozemky pod mobilnými domami. Nájomné bolo na účet mesta uhradené za obe akcie.

Okrem tejto zmluvy, ktorá bola uzatvorená na konkrétne akcie, bola uznesením č. 94/2023 zo dňa 18.7.2023 schválená zmluva o prenájme na dobu určitú od 19.7.2023 do 30.9.2023 pod č. 4/2023/NZ-OPSM na pozemky pod mobilnými domami a vstupným areálom na celkovú sumu 4 503,00 €. Jednotlivé platby boli na účet mesta prijaté v dohodnutých termínoch.

Celkovo možno konštatovať, že mesto za rok 2023 inkasovalo za prenájom pozemkov a kontajnerovej zostavy v rekreačnom areáli Zelená Voda celkovo 36 769,00 € (v cene je aj suma 994,00 € za obdobie od 6.7.2023 do 19.7.2023, t. j. 14 dní x 71,00, ktorú tvorí prenájom pozemkov pod mobilnými domami a pozemok pod vstupným areálom a suma 2 500,00 € za prenájom parkovísk počas konania festivalov), čo je v porovnaní s rokom 2022 nárast o 21 479,00 €.

V roku 2023 došlo zo strany nájomcu k označeniu dopravného značenia na vyhradených parkovacích plochách mesta dodatkovou tabuľou „vyhradené pre beach bar“. Toto označenie nie je predmetom zmluvného vzťahu okrem obdobia, kedy došlo ku krátkodobému prenájmu parkovísk počas konania hudobných podujatí. Zároveň upozorňujem mesto, že počas letnej sezóny 2023 bola zo strany nájomcu ponúkaná plocha oplotenia v majetku mesta ako reklamná plocha, čo považujem taktiež za porušenie zmluvných podmienok, pretože táto skutočnosť nebola predmetom nájomnej zmluvy.

Kontrolné zistenie: do obdobia mimosúdneho vysporiadania medzi mestom a firmou Bolt, s.r.o. je potrebné využiť dostupné právne prostriedky na to, aby nedochádzalo k užívaniu majetku mesta bez právneho titulu, napríklad prenajímaním mobilných domov počas letnej sezóny na pozemkoch mesta tretím osobám.

Hlavný kontrolór na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča: prerušiť dodávky energií a pitnej vody do mobilných domov do vyriešenia mimosúdneho vysporiadania.

Spotreba energií Mestského úradu za rok 2023 predstavovala celkovú sumu 28 120,61 €. Táto suma je za úhrady prijatých faktúr za elektrinu, dodávky plynu, tepla, pitnej vody a stočného od jednotlivých dodávateľov. Faktúry sú zaúčtované podľa jednotlivých nosičov na účte 502. Nakoľko rok 2022 aj 2023 bol v oblasti energií, najmä elektriny, negatívne ovplyvnený meniacou sa situáciou na trhoch, mesto pristúpilo k rozhodnutiu o nasadení analytického nástroja, prostredníctvom ktorého získa dáta zo všetkých odberných miest vrátane organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti – príspevkové aj rozpočtové organizácie – o spotrebe za aktuálny rok 2023 a predchádzajúce roky. Monitoring a meranie spotreby bolo obstarávané prostredníctvom obchodnej súťaže ako zákazka s nízkou hodnotou a na predmet zákazky mesto dostalo 3 cenové ponuky. S víťazom bola podpísaná zmluva č. ENM012023PK zo dňa 14.11.2023 a zákazka bola zverejnená v súhrnnej správe vo Vestníku č. 19/2024 zo dňa 26.01.2024.

Kontrolné zistenie: mesto zaúčtovalo sumu 55 554,00 € za poskytnutý softvér a služby od spoločnosti ENMON APP, s.r.o. na účte 518 služby, pričom uvedená suma je schválená v rozpočte ako kapitálový výdavok na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku. V súlade s § 1 ods. 4 Opatrenia MF SR č. 690/2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, sa za kapitálové výdavky považujú „najmä rozpočtové výdavky na obstaranie a zhodnotenie hmotného majetku a nehmotného majetku“. Toto účtovanie je v rozpore s paragrafom 32 ods. 6 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 12. 12. 2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie. Podľa uvedeného Opatrenia sa softvér v obstarávacej cene 50 679,60 mal účtovať na účte 013 „softvér a elektronické licencie, ktoré súvisia s používaním softvéru, bez ohľadu na to, či sú alebo nie sú predmetom autorských práv“. Podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie ide o obstaranie kapitálových aktív a teda 711003. Na účet 518 (ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie 637004) sa môžu zaúčtovať mesačné platby za poskytnuté služby vo výške 4 874,40 €, ktoré nie sú softvérom ale službou.

Hlavný kontrolór na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča: dodržiavať ustanovenia Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 12. 12. 2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie.

V programe 3 sú zahrnuté aj výdavky na elektronizáciu služieb mesta a to v dvoch samostatných projektoch – Manažment údajov mesta Nové Mesto nad Váhom (Operačný program Integrovaná infraštruktúra 2014 – 2020) a zabezpečenie kybernetickej bezpečnosti.

Kontrolou som overil projekt Manažment údajov mesta Nové Mesto nad Váhom, ktorý sa začal realizovať 21.3.2023 a ukončený bol 30.10.2023. Cieľom projektu bolo vytvorenie

nového 3D GIS mesta Nové Mesta nad Váhom a jeho prepojenie na integrovaný informačný systém mesta. Rozpočet na projekt bol schválený vo výške 436 936,00 € a upravený na 517 682,00 €. Skutočné čerpanie v porovnaní s upraveným rozpočtom dosiahlo k 31.12.2023 sumu 508 399,00 €. Nenávratný finančný príspevok predstavuje sumu 423 296,80 € a zdroje mesta na pokrytie projektu dosiahli sumu 85 102,20 €. Nenávratné finančné prostriedky zo ŠFEU neboli predmetom príjmov mesta v roku 2023 ale budú príjmom v roku 2024. Kontrolou som overil daňové doklady a ich úhrady zo strany mesta a porovnal som ich so zoznamom deklarovaných výdavkov v žiadosti o platbu. Zároveň som preveril zverejnenie zmlúv v centrálnom registri zmlúv a zverejnenie faktúr na webovom sídle mesta. V rámci projektu mesto okrem softvérového riešenia GIS obstaralo aj 2 elektronické tabule (tzv. kiosk) a veľkoformátové multifunkčné tlačové zariadenie a odolný geodetický rover. Predmety sú zaradené v majetku mesta a účtované ako kapitálové výdavky. Mapový portál aj dostupné open data sú k dispozícii na webovej stránke mesta.

V programe 7, komunikácie som kontrolou overil čerpanie finančných prostriedkov na rekonštrukcie chodníkov a miestnych komunikácií v podprograme 7.13. V rozpočte na rok 2023 bola schválená suma 250 000,00 €. Skutočné čerpanie k 31.12.2023 dosiahlo sumu 231 212,00 €, čo predstavuje čerpanie na 92%. V porovnaní s rokom 2022 došlo k zníženiu sumy o takmer 900 000,00 € (v roku 2022 bolo čerpaných 1 130 054,00 € na rekonštrukcie ulíc Tichá, komunikácie na Zelenej vode, Pri Klanečnici, Pri záhradkách a Pod zvonickou). Suma čerpaných prostriedkov na rekonštrukcie je porovnateľná s rokom 2021, kedy bolo čerpaných 244 247,00 €. Finančné prostriedky boli použité na rekonštrukciu chodníka pod kostolom, schodov na Haškovej ulici, komunikácií, chodníkov, povrchu parkoviska a vjazdu na Zelenej vode, rozšírenie križovatky Banská- Čachtická, chodníkov na Tematínskej ulici, parkoviska, vjazdu a chodníkov na Zelenej ulici, komunikácie a chodníkov na Dukelskej ulici, komunikácie na Priemyselnej ulici a schodov na Ulici pod zvonickou. Na stavebných prácach sa podieľali viacerí dodávatelia, pričom najväčšiu časť prác dodala firma Stavcest, s.r.o. a to na základe zmluvy o dielo č. 18/2023/OV. Firma bola vybraná na základe verejného obstarávania na stavebné práce, ktoré mesto realizovalo prostredníctvom elektronického systému a na ponúknutú zákazku obdržalo 2 cenové ponuky. Víťazná ponuka bola v sume 214 725,88 € vrátane DPH. Zákazka bola zverejnená v súhrnnej správe vo vestníku č. 19/2024 zo dňa 26.1.2024. Kontrolou som overil, že firma Stavcest, s.r.o. má v predmete podnikania uskutočňovanie stavieb a ich zmien. Všetky prijaté faktúry podľa zmluvy sú zaevidované a zaúčtované v účtovníctve mesta a uhradené na účet dodávateľa v lehote splatnosti a obsahujú náležitosti daňového dokladu. Kontrolou som overil faktúru č. 230100021 zo dňa 30.8.2023 na sumu 36 943,07 €. Išlo o rekonštrukciu povrchov v objekte Základnej školy Tematínska a počas rekonštrukcie bolo opravených 700 m² plôch. Prílohou faktúr je položkový súpis vykonaných prác s uvedením množstva a jednotkovej ceny. Overil som si aj u riaditeľa školy, či boli vykonané fakturované práce na odstránení pôvodných vrstiev.

Najväčším programom, prostredníctvom, ktorého mesto financuje svoju činnosť je program 15 – administratíva. V roku 2023 bola schválená suma bežných výdavkov 2 133 955,00 € a upravená na 3 061 348,00 €. Skutočné čerpanie k 31.12.2023 predstavuje výdavky v celkovej čiastke 2 729 947,37, čo predstavuje 89% plnenie upraveného rozpočtu. V tejto sume sú zahrnuté aj výdavky vo výške 875 575,00, ktoré predstavujú preplácanie ubytovania odídencom z Ukrajiny, ktorí sú ubytovaní u fyzických osôb v Novom Meste nad Váhom. Táto suma je v plnej miere pokrytá v príjmovej časti zo štátneho rozpočtu.

Po „očistení“ o tento výdavok tak predstavovali bežné výdavky mesta na zabezpečenie svojej činnosti 1 854 372,37 €. V porovnaní s rokom 2022, kedy malo mesto výdavky v sume

1 633 831,00 €, tak došlo k navýšeniu o 220 483,00 € a preto som kontrolou overoval čerpanie podľa jednotlivých položiek. Toto navýšenie bolo zapríčinené :

1. nárastom tarifných plátov v roku 2023 pre zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme , a to od 1.1.2023 a od 1.9.2023 a zároveň nárastom príplatkov a odvodov do fondov v celkovej sume 1 719 341,00 € (v roku 2022 to bolo 1 573 269,00 €)
2. zvýšenou sumou za nevyčerpané dotácie – tzv. vratky, mesto v roku 2023 vrátilo do štátneho rozpočtu celkovo 134 973,00 € (v roku 2022 60 562,00 €)
3. úhradou strategických dokumentov mesta, ktoré bolo potrebné aktualizovať – Plán hospodárskeho a sociálneho rozvoja a Komunitný plán.

Kontrolou som overoval náklady podľa daňových dokladov po jednotlivých mesiacoch a konštatujem, že v tejto oblasti nedošlo k nehospodárnym alebo neúčelným nákupom.

V roku 2023, konkrétne 6.3.2023, došlo zo strany mesta k podpísaniu predĺženia spolupráce s firmou 8P, s.r.o., na zabezpečenie použitia aplikácie Novinky z mesta. Išlo o Zmluvu o dielo a licenčnú zmluvu č. 1/2023/MSU zo dňa 6.3.2023. Predmetom zmluvy bolo odplatné udelenie súhlasu na použitie aplikácie pre mobilné telefóny, priebežná správa aplikácie a aktualizácie a cena za poskytovanie aplikácie bola v roku 2023 zmluvne dohodnutá na sumu 199,00 € za mesiac. Na základe tejto zmluvy poskytovateľ mesačne fakturoval uvedené služby mestu a to celkovo v sume 1791,00 € (od marca do novembra 2023). Mesto od decembra 2023 začalo používať novú aplikáciu – komunikačný systém Munipolis.

Po ukončení spolupráce bolo dohodnuté bezodplatné prevedenie unikátnych identifikátorov aplikácie v AppStore a Google Play – vid' čl. VI, odst. 3 Zmluvy. Unikátne identifikátory nepredstavujú prevod autorského práva na počítačový program, nakoľko sú identifikátormi, ktoré sú identifikačným znakom obchodov s aplikáciami.

Samotný počítačový program je autorským dielom v zmysle Smernice Európskeho parlamentu a rady č. 2009/24/ES o právnej ochrane počítačových programov, ktorá bola do právneho systému SR zavedená ako právne záväzný akt Európskej únie do znenia Autorského zákona (zákon č. 185/2015 Z.z.)

Kontrolné zistenie: mesto Nové Mesto nad Váhom nezriadilo kontá v obchodoch s aplikáciami Google Play pre Android alebo App Store pre iOS, kde by bolo možné bezplatne previesť unikátne identifikátory aplikácie.

Hlavný kontrolór na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča: zriadiť kontá v obchodoch s aplikáciami na bezodplatné prevedenie unikátnych identifikátorov aplikácie.

Mestská polícia

Financovanie Mestskej polície mesta Nové Mesto nad Váhom je súčasťou programu 5 bezpečnosť, podprogram 5.1. V rozpočte na rok 2023 bola schválená suma 825 929,00 €, z toho 800 929,00 € na bežné výdavky a 25 000 € na kapitálové výdavky. Rozpočet bol v priebehu roka upravený na sumu 883 201,00 € kde 770 929,00 € bolo schválených na bežné výdavky a 112 272,00 € na kapitálové výdavky. Skutočné čerpanie za rok 2023 bolo 842 289,00 € a to: 737 437,00 € na bežné výdavky a 104 852,00 € na kapitálové výdavky. Konštatujem, že rozpočet bol dodržaný a čerpanie bežných výdavkov bolo v porovnaní s upraveným rozpočtom na 95% a čerpanie kapitálových výdavkov bolo v porovnaní s upraveným rozpočtom na 94%.

Mestská polícia Nové Mesto nad Váhom poskytuje aj služby pultu centrálnej ochrany – predpis za ochranu objektov v roku 2023 bol vo výške 42 278,40 € a úhrady od klientov

predstavovali sumu 40 478,35 €. Pohľadávky k 31.12.2023 sú vo výške 5 444,17 € a v porovnaní s obdobím k 31.12.2022 sú o 1800,05 € vyššie.

Kontrolné zistenie: pohľadávka voči spoločnosti Pharmabon, s.r.o. je vo výške 2 747,08 € (platby za poskytovanie služieb PCO od 10.2022 do 12.2023) a tvorí 50% celkových pohľadávok za služby pultu centrálnej ochrany. Vzhľadom na dlhý časový úsek, kedy firma neplatí za poskytované služby, je potrebné situáciu riešiť priamo s dotknutou firmou. Hlavný kontrolór na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča: kontaktovať firmu Pharmabon, s.r.o. so žiadosťou o úhradu nedoplatku, prípadne ukončiť poskytovanie služieb PCO.

Bežné výdavky tvorili úhrady miezd a odvodov 643 448,00 €, tovary a služby 61 424,00 €, nemocenské 2 216,00 €, odchodné 8 484,00 € a príspevok na stravovanie 22 047,00 €.

V oblasti miezd a odvodov pre príslušníkov a pracovníkov Mestskej polície sa postupuje podľa zákona o výkone prác vo verejnom záujme.

Tovary a služby v celkovej sume 61 424,00 € (8,32% bežných výdavkov) tvoria výdavky na energie dodávané Mestským bytovým podnikom Nové Mesto nad Váhom, s.r.o. (elektrina, dodávka tepla, vodné a stočné), platby za telefóny, výdavky na údržbu budovy a na čistiace a hygienické prostriedky, výdavky na pohonné hmoty a údržbu služobných vozidiel, zabezpečenie servisu a nákup novej výpočtovej techniky, oblečenie a obuv pre príslušníkov. Spotreba pohonných hmôt v roku 2023 dosiahla 6 267,06 €, čo je pri zohľadnení nárastu cien od roku 2022 porovnateľné s predchádzajúcimi obdobiami.

Jednotlivé výdavky boli prekontrolované na základe dodaných účtovných dokladov a kontrolou bolo overené ich zaúčtovanie. V tejto oblasti som nenašiel nedostatky.

V roku 2023 bolo pre Mestskú políciu nakúpené interiérové vybavenie vrátane dopravy a montáže v celkovej sume 10 184,70 €. Išlo o zariadenie kancelárií, pracoviska operačnej služby a sociálneho zázemia pre príslušníkov polície. Kontrolou som overil dodanie a montáž jednotlivých prvkov priamo na mieste.

V rámci kapitálových výdavkov bola v roku 2023 realizovaná rekonštrukcia strechy budovy na Palkovičovej ul. v sume 54 908,74 €. Dodávateľom stavebných prác bola firma Stavin, s.r.o. a práce boli realizované na základe Zmluvy o dielo č. 202307 zo dňa 27.1.2023. Zákazka bola predmetom verejnej súťaže a mesto obdržalo 2 cenové ponuky. Faktúra za odvedené práce č. 2023019 bola prijatá 27.4.2023 a uhradená v lehote splatnosti. Daňový doklad obsahoval krycí list rozpočtu a položkový rozpočet na prevedené práce a materiál. Daňový doklad je zaúčtovaný v účtovníctve mesta na účte obstarania (042). V rámci rekonštrukčných prác bola vykonaná aj rekonštrukcia kanalizačnej prípojky. Dodávateľom bola firma Aqua-Kubiš, s.r.o. na základe verejného obstarávania, na ktoré mesto obdržalo 3 cenové ponuky. Zmluva o dielo č. 26/2023/OV bola podpísaná 11.10.2023. Dielo bolo ukončené a odovzdané 7.11.2023. Daňový doklad č. 1020230385 zo dňa 14.11.2023 na sumu 21 577,64 € je zaúčtovaný v účtovníctve mesta a uhradený v lehote splatnosti. Obsahuje položkový súpis prevedených prác a materiálu. Pred vykonaním prác boli uskutočnené archeologické práce (950,00 €) a vytýčenie inžinierskych sietí (350,00 €).

Útulok pre občanov bez prístrešia

Útulok pre občanov bez prístrešia poskytuje služby od roku 2000 pre fyzické osoby v nepriaznivej sociálnej situácii, ktoré nemajú zabezpečené ubytovanie alebo nemôžu doterajšie bývanie užívať na bývanie na určitý čas podľa zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách

a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov. Ide o sociálne zariadenie, ktoré je zapísané v registri poskytovateľov sociálnych služieb Trenčianskeho samosprávneho kraja.

Príjmy útulku tvoria poplatok občana, ktorý využije možnosť pobytu v útulku a dotácia zo štátneho rozpočtu. V roku 2023 mesto plánovalo príjmy za ubytovanie vo výške 10 000,00 € a dotáciu vo výške 98 280,00 €. Oba príjmy k 31.12.2023 boli naplnené a to poplatok za ubytovanie dosiahol 11 149,00 € a dotácia zo štátneho rozpočtu bola prijatá v sume 101 296,00 €.

Mesto plánovalo vo výdavkovej časti s výdavkami na úrovni 182 530,00 €. V rozpočte počas roka došlo k úprave na sumu 246 530,00 € (4. zmena) a to navýšením kapitálových výdavkov o sumu 64 000,00 €. Skutočné výdavky k 31.12.2023 dosiahli sumu 193 960,00 €. Z toho boli bežné výdavky 140 282,00 € a kapitálové výdavky v sume 53 678,00 €. Bežné výdavky predstavujú úhrady miezd a odvodov v celkovej výške 113 886,00 €, nemocenské dávky 1119,00 €, príspevkov na stravovanie zamestnancov 5 706,00 € a odstupné 4092,00 €. Na tovary a služby bolo vynaložených 15 479,00 €. Tieto výdavky predstavujú napríklad úhrady za energie (za rok 9020,00 €), telefón (266,20 €), čistiace a hygienické potreby a spotrebný materiál (1610,80 €), bežnú údržbu budovy (2894,00 €). V porovnaní s predchádzajúcimi rokmi došlo úspore výdavkov, keď napríklad v roku 2022 išlo na tovary a služby 26 417,00 € a v roku 2021 boli uhradené tovary a služby v objeme 24 854,00 €. Kapitálový výdavok predstavoval rekonštrukciu havarijného stavu strechy.

Návrh odporúčaní a lehôt na predloženie zoznamu splnených opatrení určených hlavným kontrolórom:

1. využívať GIS na systémovú kontrolu vyrubených daní a poplatkov počas nasledujúcich období
2. účtovať kapitálové výdavky do majetku mesta na určených účtoch
3. riešiť pohľadávku voči firme Pharmabon, s.r.o. do 30.3.2024
4. po oficiálnom oznámení miery výšky inflácie za rok 2023 Štatistickým úradom SR zo dňa 15.1.2024 postupovať pri zvýšení cien nájomov a prenájmov o 10,5 % podľa uzatvorených zmlúv, ak Mestské zastupiteľstvo mesta Nové Mesto nad Váhom nerozhodne uznesením inak
5. zriadiť kontá v obchodoch s aplikáciami na bezodplatné prevedenie unikátnych identifikátorov aplikácie

Návrh správy o výsledku kontroly bol vyhotovený dňa 6. 3.2024. S návrhom správy o výsledku kontroly bol oboznámený a návrh správy o výsledku kontroly prevzal dňa 7.3.2024 Ing. František Mašlonka, primátor mesta. Na základe výsledkov kontroly bola prednostovi mestského úradu uložená povinnosť prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku.

.....
Mgr. Peter Bača
hlavný kontrolór