



M E S T O R O Ž Ň A V A

Pre zasadnutie
Mestského zastupiteľstva
v Rožňave dňa 24. 4. 2014

K bodu rokovania číslo:

Názov správy:

Správa o výsledku vládneho auditu vykonaného Správou finančnej kontroly Košice

Predkladá:

JUDr. Erika Mihaliková
prednostka MsÚ

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo
v Rožňave

Prerokované:

**Kontrolu zákonnosti a správnosti
návrhu na uznesenie vykonal:**

JUDr. Katarína Balážová

berie na vedomie

Správu o výsledku vládneho auditu vykonaného Správou finančnej kontroly Košice za účelom overenia a hodnotenia hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami pri poskytnutí účelovej dotácie na realizáciu stavby „ Priemyselná zóna Rožňava „

u k l a d á

1. prijať a realizovať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených vládny auditom
T: 29.4.2014
2. zapracovať do návrhu na zmenu rozpočtu Mesta Rožňava na rok 2014 výdavok vo výške 5 440,66 €
3. uplatniť právnu zodpovednosť za porušenie povinností voči zodpovedným zamestnancom a osobám podľa osobitných predpisov

Vypracoval :

JUDr. Erika Mihaliková

Materiál obsahuje:

Správu o výsledku vládneho auditu

Z: prednostka MsÚ

B/ n e s c h v a ľ u j e

Správa o výsledku vládneho auditu vykonaného Správou finančnej kontroly Košice

Správa finančnej kontroly Košice vykonala v dňoch 25.10.2013 až 10.1.2014 vládny audit, cieľom ktorého bolo overenie a hodnotenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami pri poskytnutí účelovej dotácie na realizáciu stavby „Priemyselná zóna Rožňava „.

Mesto Rožňava uzatvorilo dňa 20.12.2007 Zmluvu o poskytnutí finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu na nákup pozemkov a stavieb, financovanie technickej a dopravnej infraštruktúry súvisiacej s regionálnym rozvojom. Podľa tejto zmluvy Ministerstvo hospodárstva poskytlo Mestu Rožňava finančné prostriedky vo výške 5 642 130,82 €. Na základe §8 výnosu č.1/2005 Ministerstva hospodárstva sme boli povinní uzatvoriť mandátnu zmluvu so spoločnosťou MH Invest s.r.o., uzatvorenie ktorej bolo podmienkou podanej žiadosti o poskytnutie dotácie. Spoločnosť MH Invest s.r.o. mala v mene mesta zariadiť nasledovné činnosti:

- Projektová a inžinierska činnosť
- Verejné obstaranie zhotoviteľa projektovej a inžinierskej činnosti a zhotoviteľa prác
- Realizačná činnosť týkajúca sa stavby
- Zastupovanie mandanta v stavebnom a kolaudačnom konaní
- Zastupovanie mandanta pri majetkoprávnom usporiadaní nehnuteľností

to všetko za odmenu vo výške 1% zo sumy preukázateľne preinvestovanej na realizáciu činnosti.

Dňa 16.4.2014 bola prerokovaná predbežná finančná správa o výsledku vládneho auditu, na základe ktorej sme povinní prijať v lehote do 29.4.2014 opatrenia na nápravu zistených nedostatkov. Vládny auditom bolo zistených celkovo osem nedostatkov:

1. **Použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom:** na základe faktúry vystavenej dodávateľom stavby boli uhradené nerealizované práce – očíslovanie a natretie vonkajšieho osvetlenia v sume 171,78 €, čím došlo k porušeniu §19 ods.1 zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Za toto porušenie bol mestu uložený v zmysle ustanovenia §31 ods.3 zákona č. 523/2004 odvod vo výške 171,78 € a penále vo výške 171,78 €.
2. **Použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom:** na základe faktúry vystavenej dodávateľom stavby boli uhradené nerealizované práce - osadenie tvárnic, ktoré boli osadené v celkovom počte 586 ks, čo je podľa faktúry oproti skutočnosti rozdiel o 206,33 ks. Za toto porušenie bol mestu uložený v zmysle ustanovenia §31 ods.3 zákona č. 523/2004 odvod vo výške 362,67 € a penále vo výške 362,67 €.
3. **Úhrada fakturovaných dodávok a prác nad rámec projektovej dokumentácie:** na stavebnom objekte SO 16 Vonkajšie osvetlenie došlo k zmene projektovej dokumentácie, čím bol redukovaný rozsah pôvodne dojednaných prác. Upravené mali byť aj jednotlivé položky výkazu výmer, k čomu však nedošlo a nebol podpísaný ani dodatok k zmluve s poskytovateľom dotácie. Zhotoviteľ vystavil za prevedené práce faktúry spolu vo výške 294 403,18 €. Celkový rozdiel medzi pôvodným rozpočtom a zmeneným rozpočtom bol auditorskou skupinou vyčíslený na sumu 4 371,76 €. Za toto porušenie bol mestu uložený v zmysle ustanovenia §31 ods.4 zákona č. 523/2004 odvod vo výške 4 371,76 €.

4. **Preddavok nevysporiadaný do konca rozpočtového roka:** podľa zmluvy o dielo bolo dohodnuté, že mesto vyplatí dodávateľovi stavby preddavok vo výške 20 % z ceny diela. Preddavok bol poskytnutý dňa 14.11.2008, vysporiadaný bol na základ faktúry dodávateľa až 23.3.2009. Uvedeným konaním došlo k porušeniu finančnej disciplíny.

5. **Nehospodárne použitie verejných prostriedkov:** dodávateľ vyfakturoval sumu vo výške 699 586,63 € za uloženie zeminy. Stavebný odpad bol odvážaný do lomu v obci Bretka. Audítorská skupina si vyžiadala faktúry, ktoré pre dodávateľa stavby vystavil subdodávateľ. Bolo zistené, že tento odpad bol dočasne uložený v obci Bretka a mal byť použitý pri stavbe rýchlostnej komunikácie R3 Bátka- Rimavská Sobota. Ďalej sa zistilo, že na základ vypracovaného odborného posudku bola vyvážaná jalovina charakterizovaná ako inertný odpad, čím sa nejedná o odpad v zmysle zákona č.223/2001 Z. z. o odpadoch. Podľa zákona č.17/ 2004 Z. z. o poplatkoch za uloženie odpadov sa neplatí za uloženie inertných odpadov na skládku, ak sa na tejto skládke použijú na stavebné, sanačné, rekonštrukčné a zásypové práce, to neplatí na skládkach za inertný odpad. Týmto konaním došlo k porušeniu §19 ods.6 zákona č.523/2004 Z. z. v tom, že pri použití verejných prostriedkov sa nezachovala hospodárnosť ich použitia. Podľa §32 zákona č.523/2004 za nesplnenie povinností podľa tohto zákona môže príslušná správa finančnej kontroly uložiť pokutu až do výšky 40 000,- €.

6. **Neúčinné použitie verejných prostriedkov:** išlo o stavebný objekt SO – 21 Sadové úpravy. Pri fyzickej obhliadke vyfakturovaných prác bolo audítorskou skupinou zistené, že vysadené množstvo kríkov, stromčekov, kríkových stromov, drevených kolíkov a drvenej kôry sa v stavebnom objekte nenachádza. Audítorská skupiny skonštatovala, že finančné prostriedky vo výške 1 921,30 € boli použité neúčinne teda v rozpore s povinnosťami podľa §19 ods.6 zákona č. 523/2004. Podľa §32 zákona č.523/2004 za nesplnenie povinností podľa tohto zákona môže príslušná správa finančnej kontroly uložiť pokutu až do výšky 40 000,- €.

7. **Nesprávne vedené účtovníctvo:** poskytnutý preddavok vo výške 20% z ceny diela bol nesprávne zaúčtovaný na účet 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a mal byť zaúčtovaný na účet 052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok. Uvedeným konaním sme porušili §26 opatrenia MF SR č.MF/16786/2007-31 a §8 ods.2 zákona č.431/2002 o účtovníctve.

8. **Nesprávne vedené účtovníctvo:** dlhodobý majetok nebol účtovaný na príslušnom majetkovom účte v správnej výške, uvedeným konaním sme porušili §26 opatrenia MF SR č.MF/16786/2007-31 a §8 ods.2 zákona č.431/2002 o účtovníctve.

Dňa 14.4.2014 sme na základe predbežnej správy uhradili sumu vo výške 5 440,66 € t.j. odvod a penále, čím bola Mestu Rožňava spôsobená škoda, ktorú budeme riešiť podľa osobitných predpisov.

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov sme povinný oznámiť v lehote do 29.4.2014 a správu o splnení týchto opatrení v lehote do 16.5.2014.