

MESTO BARDEJOV - HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA

Na rokovanie
mestského zastupiteľstva
na deň 22.12.2022

Materiál č. **5**

S p r á v a **o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra mesta**

Na základe:

§ 18f, ods.1 písm. d) zák. č. 369/1990 Zb.
o obecnom zriadení v platnom znení

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo
berie na vedomie
Správu o výsledkoch kontrol
hlavného kontrolóra mesta

Predkladá:

Ing. Miloš Mikula
hlavný kontrolór mesta

Spracovateľ:

Ing. Miloš Mikula
hlavný kontrolór mesta
Ing. Svetlana Steranková
Ing. Anna Kosárová
útvár hlavného kontrolóra

Spravodajca:

Ing. Miloš Mikula
hlavný kontrolór mesta

S p r á v a

o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra a útvaru hlavného kontrolóra na rokovanie MsZ dňa 22.12.2022

Hlavný kontrolór s útvaram hlavného kontrolóra v súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2022 schv. uzn. MsZ č. 292/2021 zo dňa 9.12.2021 a Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2022 schv. uzn. MsZ č. 148/2022 zo dňa 23.6.2022 vykonali kontroly:

1. Kontrola dodržiavania Smernice primátora mesta č. 39/2019 o inventarizácii majetku a záväzkov a činnosti ústrednej inventarizačnej komisie v roku 2021.
2. Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie Kultúrno – turistické centrum Bardejov v roku 2021.
3. Kontrola dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia mesta Bardejov č. 117/2011 o podmienkach nájmu v nájomných bytoch v roku 2021.

1. Kontrola dodržiavania Smernice primátora mesta č. 39/2019 o inventarizácii majetku a záväzkov a činnosti ústrednej inventarizačnej komisie v roku 2021

(Kontrola vykonaná v dňoch 1.4. – 31.10.2022)

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Cieľ kontroly:

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútornej Smernice primátora mesta č. 39/2019 v procese inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, vykonanie inventarizácie so stavom ku dňu riadnej účtovnej závierky a kontrola činnosti ústrednej inventarizačnej komisie pri inventarizácii v roku 2021, v tom inventarizácia existujúceho majetku, oceňovanie a evidencia prírastkov v roku 2021, vyradenie majetku v dôsledku neupotrebitelnosti, predaj majetku, likvidácia.

Obsah správy:

1. Predmet inventarizácie	2
2. Majetok mesta	3
2.1. Dlhodobý majetok	4
2.1.1. Dlhodobý nehmotný majetok	4
2.1.2. Dlhodobý hmotný majetok	5
2.1.3. Pozemky	12
2.1.4. Umelecké diela	13
2.1.5. Obstaranie dlhodobého majetku /Nedokončené investície/	13
2.1.6. Dlhodobý finančný majetok - Podiely v spoločnostiach	16
2.1.7. Oprávky k dlhodobému majetku	17
2.1.8. Opravné položky k dlhodobému majetku	18
2.2. Krátkodobý majetok	18
2.2.1. Zásoby	18
2.2.2. Finančné účty	19
3. Pohľadávky, záväzky, zúčtovacie vzťahy	20

3.1. Pohľadávky	20
3.2. Závazky	21
3.3. Zúčtovacie vzťahy	22
4. Kapitálové účty	23
5. Majetok mesta odovzdaný do správy rozpočtových a príspevkových organizácií	24
6. Drobný majetok vedený v podsúvahovej evidencii	26
7. Činnosť ústrednej inventarizačnej komisie	26
8. Vyradenie majetku	27
9. Záver	28
10. Navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku	29

1. Predmet inventarizácie

Ak má byť inventarizácia riadne vykonaná, a tým splniť svoje poslanie vo vzťahu k preukaznosti a vierohodnosti účtovníctva, musí byť riadne vymedzený a konkrétne popísaný každý druh a skupina majetku, ktoré musia byť inventarizované, v prípade majetku aj miesto jeho uloženia a mená osôb, ktoré sú za príslušný majetok zodpovedné. Presné a jednoznačné vymedzenie predmetu inventarizácie v tomto smere uľahčuje najmä riadne vedená analytická evidencia a dobre rozpracovaný a zafinovaný účtovný rozvrh.

Inventarizácia sa uskutočňuje v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Podľa § 6 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov. Inventarizácia sa vykonáva v zmysle ustanovení § 29 a 30 zákona o účtovníctve. **Inventúrou** sa overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Výsledný dokument z inventúry je **inventúrny súpis** konkrétneho druhu majetku, záväzkov.

Inventarizáciou sa zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva, ochrana majetku a zodpovednosť za majetok. Výsledný dokument inventarizácie je **inventarizačný zápis**, v ktorom sa porovnáva inventúrou zistený skutočný stav s účtovným stavom a vyčíslujú sa inventarizačné rozdiely.

Periodická – riadna inventarizácia sa vykonáva ku dňu, ku ktorému sa vykonáva účtovná závierka (k 31.12.). Zákon o účtovníctve v § 29 umožňuje aj iné lehoty vykonania inventarizácie:

- pri zásobách kedykoľvek v priebehu účtovného obdobia
- pri hmotnom majetku okrem zásob táto lehota nesmie prekročiť dva roky
- pri peňažných prostriedkoch 4 x ročne

Dôležité dokumenty pri inventarizácii:

- **Príkaz na vykonanie inventarizácie**
- **Harmonogram inventúr**
- **Inventúrny súpis**
- **Inventarizačný zápis**
- **Správa o výsledkoch inventarizácie**
- **Návrh na vyradenie majetku**
- **Zoznam vyradeného majetku**
- **Dokumentácia o likvidácii resp. predaji neupotrebitel'ného, vyradeného majetku**

Predmetom inventarizácie je majetok, záväzky, rozdiel majetku a záväzkov podľa jednotlivých účtov hlavnej knihy a drobný majetok, vedený v podsúvahovej evidencii, v tom:

Neobežný majetok:

- a) Dlhodobý majetok
 - dlhodobý nehmotný majetok (DNM)
 - dlhodobý hmotný majetok (DHM)
 - dlhodobý finančný majetok (DFM)
- Opravné položky dlhodobého majetku
- b) Obstaranie DNM, DHM, FM

c) Poskytnuté preddavky na obstaranie dlhodobého majetku

Obežný majetok

d) - zásoby

- finančný majetok (peniaze v hotovosti, peniaze na ceste, ceniny, bankové účty, cenné papiere, obstaranie krátkodobého finančného majetku)
- poskytnuté návratné finančné výpomoci
- pohľadávky
- zúčtovacie vzťahy medzi subjektami verejnej správy
- časové rozlíšenie

Vlastné imanie

e) - oceňovacie rozdiely

- fondy
- výsledok hospodárenia

Záväzky

f) - rezervy

- dlhodobé záväzky
- krátkodobé záväzky
- bankové úvery a výpomoci
- časové rozlíšenie

Podsúvahové účty – operatívna evidencia

g) - drobný hmotný a nehmotný majetok

- prenajatý majetok
- majetok vo výpožičke
- prísne zúčtovateľné tlačivá
- odpísané pohľadávky

h) Škodové protokoly

Riadna inventarizácia k 31.12.2021 bola vykonaná na základe príkazu primátora mesta č. 27044/2021 zo dňa 22.11.2021 a príkazu prednostu mestského úradu č. 27046/2021 zo dňa 22.11.2021. Prednosta MsÚ vymenoval 31 čiastkových inventarizačných komisií. Ústredná inventarizačná komisia je zriadená v zmysle Organizačného poriadku Mestského úradu v Bardejove ako stála komisia.

2. Majetok mesta

Majetok štátu prechádzal do vlastníctva obcí (miest) v niekoľkých etapách. Prvotne šlo o prechod majetku štátu po zaniknutých národných výboroch, neskôr o prechod majetku štátu z dôvodu postupného prechodu kompetencií zo štátnej správy na obce, ako aj o prechod zastavaných pozemkov pod stavbami vo vlastníctve obcí.

Obec je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení hospodári so svojím majetkom **samostatne alebo prostredníctvom správcu majetku, ktorým je rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia zriadená obcou. Správca majetku obce nie je samostatným subjektom vlastníckeho práva, nemôže preto nadobudnúť majetok do svojho vlastníctva. Z majetkoprávneho pohľadu je správca len právnická osoba, ktorá spravuje majetok obce. Obec môže tiež majetok prenajať a vložiť ako vklad do obchodnej spoločnosti.**

V zmysle zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, majetok obce sa má zveľad'ovať a zhodnocovať a vo svojej celkovej hodnote zásadne nezmenšený zachovať. Majetok obce možno použiť na verejné účely, na podnikateľskú činnosť a na výkon samosprávy obce. Zákon o majetku obcí upravuje pravidlá a postup pri nakladaní s majetkom obce s cieľom zabezpečiť transparentné a hospodárne nakladanie s týmto majetkom a na trhovách princípoch. Ide hlavne o prevod majetku obce do vlastníctva iných subjektov a prenechávanie majetku obce do nájmu.

Podrobné nakladanie s majetkom mesta je rozvedené v Zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta, kde v čl. 16 a 17 Zásad je ustanovené aj vykonávanie inventarizácie v podmienkach mesta.

Správa majetku a prenájom majetku má pre mesto zásadný význam, pretože pre Mesto ako subjekt je nereálne spravovať tak rozsiahly majetok.

Majetok odovzdaný do správy rozpočtovej organizácie (RO) a príspevkovej organizácie (PO) – organizácie zriadené Mestom:

1. Bapos, m.p., Štefánikova 786, Bardejov – PO
2. Základná umelecká škola M. Vileca, Hurbanova 10, Bardejov – PO
3. Základná škola, Komenského ul., Bardejov – RO
4. Základná škola, Wolkerova ul., Bardejov – RO
5. Základná škola, B. Krpelca, ul. T. Ševčenka, Bardejov – RO
6. Základná škola s materskou školou, ul. Pod Vinbargom, Bardejov – RO
7. Základná škola s materskou školou, ul. Pod papierňou, Bardejov – RO
8. Základná škola, sídl. Vinbarg, Bardejov – RO
9. Kultúrne a turistické centrum, Radničné nám., Bardejov – RO
10. Centrum sociálnych služieb, Wolkerova ul., Bardejov – RO

Majetok daný do nájmu, do užívania obchodným spoločnostiam – obchodné spoločnosti založené Mestom:

1. Bardterm, s.r.o., so sídlom Moyzesova 7, Bardejov (100%-ný majetkový podiel)
2. Bardbyt, s.r.o., so sídlom Moyzesova 7, Bardejov (100%-ný majetkový podiel)
3. Bardejovská televízna spoločnosť, Radničné nám. 16, Bardejov (100%-ný majetkový podiel)
4. Mestské lesy Bardejov, s.r.o., so sídlom Orechová 2884/8, Bardejov – časť Bard. Nová Ves (100%-ný majetkový podiel)
5. Ekobard, s.r.o., so sídlom Orechová 2884, Bardejov – časť Bard. Nová Ves (100%-ný majetkový podiel)

Mesto prenájíma nebytové priestory aj iným fyzickým a právnickým osobám. Rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie a obchodné spoločnosti založené Mestom ďalej prenájímajú majetok mesta iným obchodným spoločnostiam a fyzickým osobám, ktoré podnikajú na území mesta.

2. 1. Dlhodobý majetok /DNM, DHM, DFM/

Ako dlhodobý majetok sú definované zložky majetku v súlade s Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31MF, ktorého ocenenie je ustanovené zákonom č. 595/2003 Z. z. zákon o dani z príjmov a ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok.

Povinnosť viesť analytickú evidenciu je podľa jednotlivých zložiek dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, táto slúži na jeho identifikáciu a obsahuje najmä názov alebo opis majetku, číselné označenie, dátum jeho obstarania a uvedenia do užívania, dátum zaúčtovania na účte skupiny 01, 02 a 03, ocenenie, údaje o zvolenom postupe odpisovania, sadzby odpisov, sumy odpisov za účtovné obdobie, zostatkovú cenu, dátum a spôsob vyradenia.

Mesto má programové vybavenie na vedenie analytickej evidencie majetku (Korwin), nie je však vo všetkých prípadoch naplnená potrebná identifikácia daného majetku.

Na základe inventúrnych súpisov v porovnaní s účtovným stavom v hlavnej knihe, dlhodobý majetok mesta je nasledovný:

2.1.1. Dlhodobý nehmotný majetok

Zo skupiny dlhodobého nehmotného majetku je evidovaný len softvér, ktorý využíva mesto, resp. prenájíma mestom založeným obchodným spoločnostiam.

Tab.č. 1: Dlhodobý nehmotný majetok mesta k 31.12.2021 – Softvér

Účet 013 - Dlhodobý nehmotný majetok	Účt.stav	Stav z evidencie majetku	Rozdiel
Informatika			
Programové vybavenie	84 041,18	84 041,18	
Softvér - dochádzkový systém	9 998,40	9 998,40	

Odd. správy majetku			
Programové vybavenie	1 991,64	1 991,64	
Bardbyt, s.r.o. (Zmluva o prenechaní do užívania)			
Programové vybavenie	2 431,65	2 431,65	
Bardterm, s.r.o. (Nájomná zmluva)			
Programové vybavenie	86 675,45	86 675,45	
Bardejovská tel.spoloč., s.r.o. (nájomná zmluva)			
Softvér	8 040,00	8 040,00	
Spolu	193 178,32	193 178,32	0,00

Programové vybavenie mesta tvorí softvér, ktorý používa mestský úrad, softvér, ktorého vlastníkom je mesto a prenajíma ho obchodným spoločnostiam so 100%-nou majetkovou účasťou mesta. Stav z evidencie majetku jednotlivých útvarov súhlasí s účtovným stavom na oddelení ekonomiky.

2.1.2. Dlhodobý hmotný majetok

Ako dlhodobý hmotný majetok sa na území mesta evidujú budovy, stavby, ktoré slúžia verejné účely, tvoria ekonomickú a sociálnu infraštruktúru – dopravné siete, energetické zariadenia, budovy a stavby pre vzdelávanie, kultúru a šport, ktoré slúžia všetkým obyvateľom mesta.

Tab.č. 2: Dlhodobý hmotný majetok mesta k 31.12.2021 – Budovy, stavby

Účet 021- Budovy, stavby	Účt.stav	Stav z evidencie majetku	Rozdiel
Odd. správy vnútorných vecí			
- Hasičská zbrojnica	59 248,38	59 248,38	0,00
Odd. komunálnych činností a dopravy	37 524,83		
- Odpočívadlá, cyklotrasy		20 999,20	
- Prístrešok pre cyklistov		16 525,63	
	37 524,83	37 524,83	0,00
Oddelenie kultúry			
- Budovy OK - Radnica, Pamätník vďaky	457 959,47	461 945,53	-3 986,06
- Stavby OK	38 673,71	34 687,65	3 986,06
	496 633,18	496 633,18	0,00
Odd. sociálne			
- Dom sociálnej starostlivosti	10 422,89	10 422,89	
- 129 b.j. Vinbarg	3 787 923,08	3 787 923,08	
- Komunitné centrum Poštárka	298 917,80	298 917,80	
- Klub dôch. Bardejovský Mihaľov	19 657,45	19 657,45	
- Klub dôch. Bardejovský Mihaľov	1 412,60	1 412,60	
	4 118 333,82	4 118 333,82	0,00
Odd. správy majetku			
- Budovy SM -k.ú. BJ	198 932,24	0,00	198 932,24
- Budovy / Bardterm	296 648,40	0,00	296 648,40
- Budovy / Hnedý priem. park - výrobná hala	10 634 908,28	10 634 908,28	0,00
- Stavby / SM -k.ú. BJ	389 096,39	0,00	389 096,39
- Stavby / SM -Lesné cesty	755 108,61	755 108,61	0,00
- Rybárska bašta - oplotenie k vstupu + murovaný plot	0,00	997,27	-997,27
- Štvorhranná bašta - Prašná bašta	0,00	96 051,62	-96 051,62

- Severná bašta	0,00	77 700,49	-77 700,49
- Rybárska bašta	0,00	47 612,01	-47 612,01
- Rekonštrukcia Za haťou	0,00	15 491,50	-15 491,50
- Plynovod Mihaľov	0,00	298 286,20	-298 286,20
- Plynovod Pod Dubinami	0,00	19 686,05	-19 686,05
- Regulácia potoka Lukavica	0,00	37 732,66	-37 732,66
- Potok Lúčny - Dlhá Lúka -Pasport	0,00	1 161,79	-1 161,79
- Studňa z r. 1991. Inv.č. 1-1252/0001	0,00	0,00	0,00
	12 274 693,92	11 984 736,48	289 957,44
Oddelenie výstavby			
- Stavby OV	265 155,88		265 155,88
- Sadové úpravy k obchodu	0,00	2 250,75	-2 250,75
- Hrubé terénne úpravy	0,00	11 617,84	-11 617,84
- Komunikácie vozidlové a parkoviská	0,00	34 519,58	-34 519,58
- Stavba TV -nevysporiadané investície	0,00	35 372,63	-35 372,63
- Verejný vodovod	0,00	27 895,74	-27 895,74
- Verejná kanalizácia a prípojky	0,00	45 782,55	-45 782,55
- Plynovod	0,00	22 090,32	-22 090,32
- Teplovodný kanál	0,00	50 037,18	-50 037,18
- Kábelové rozvody BTS-reanimácia RN	0,00	19 107,88	-19 107,88
- Stavba Ihrisko Vinbarg	0,00	16 481,41	-16 481,41
- Stavby / Revital.vnútrobl.priestorov OM	0,00	0,00	0,00
	265 155,88	265 155,88	0,00
Oddelenie životného prostredia			
- Hala na separ. Odpad	189 719,53	189 719,53	
- BRO Komárov Kompostáreň	760 313,51	760 313,51	
	950 033,04	950 033,04	0,00
Oddelenie školstva a TK			
- Budovy / MŠ Gorkého	273 984,31	273 984,31	
- Budovy / MŠ Komenského 24	847 853,38	847 853,38	
- Budovy / MŠ Komenského 47	561 841,27	561 841,27	
- Budovy / MŠ Ľ. Svobodu Vinbarg	327 083,51	327 083,51	
- Budovy / MŠ Nábrežná	452 513,08	452 513,08	
- Budovy / MŠ Nový sad	162 513,60	162 513,60	
- Budovy / MŠ Bardejovská Nová Ves	184 060,28	184 060,28	
	2 809 849,43	2 809 849,43	0,00
Bardbyt, s.r.o. (Zmluva o prenechaní do užívania)			
Stavby - v užívaní Bardbyt	15 848 829,76	15 425 319,50	423 510,26
Budova MsÚ -dvorný trakt B	520 500,55	577 697,18	-57 196,63
Budova Dlhý rad 16	1 293 002,98	1 672 473,61	-379 470,63
	17 662 333,29	17 675 490,29	-13 157,00
Bardterm, s.r.o. (Nájomná zmluva)			
Budovy - v nájme	7 195 852,25	7 066 562,19	129 290,06
	45 869 658,02	45 463 567,52	406 090,50

Analytickú evidenciu v programe Majetok vedie každé oddelenie samostatne, avšak systém analytickej evidencie v nadväznosti na účtovníctvo je neprehľadný a na niektorých oddeleniach je problematické odsúhlasiť stav majetku v programe Majetok so stavom v účtovníctve.

Oddelenie správy vnútorných vecí: Stav na účtoch hlavnej knihy súhlasí so stavom v programe Majetok.

Oddelenie komunálnych činností a dopravy: Stav na účtoch hlavnej knihy súhlasí so stavom v programe Majetok.

Oddelenie kultúry: Hodnota stavieb Radnica a Pamätník vďaka v inventúrnom súpise nesúhlasí so stavom v účtovníctve z dôvodu, že technické zhodnotenie na Radnici bolo zaúčtované na položku 021 Stavby OK. Je potrebné preúčtovať sumu 3986,06 z položky 021-02-03 na položku 021-01-03.

Oddelenie sociálne, bytové a zdrav.: Stav na účtoch hlavnej knihy súhlasí so stavom v programe Majetok.

Oddelenie správy majetku: Oddelenie eviduje podstatnú časť majetku mesta, protokolárne odovzdáva majetok mesta do správy rozpočtových a príspevkových organizácií, do nájmu obchodných spoločností s majetkovou účasťou mesta, resp. iným podnikateľským subjektom, fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám. Podáva návrhy na zápis do katastra nehnuteľností pri predaji majetku, zápis správcu majetku, resp. nájomcu.

Na majetkovom účte hlavnej knihy 021 je hodnota -241 330,26 Eur – záporná hodnota majetku odovzdaného do správy rozpočtovej alebo príspevkovej organizácii. Podľa účtovných zápisov v predchádzajúcich rokoch je zjavné, že **k mínusovému zostatku na účte aktív došlo nesprávnym zaúčtovaním majetku odovzdaného do správy rozpočtových a príspevkových organizácií zriadených mestom.**

Studňa z r. 1991, Inv.č. 1-1252/0001 je v nulovej hodnote, podľa § 24 ods. 1) zákona o účtovníctve, účtovná jednotka je povinná oceňovať majetok a záväzky ku dňu ocenenia, a to:

- a) ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu spôsobmi podľa § 25,
- b) ku dňu, ku ktorému sa zosavuje účtovná závierka, spôsobom podľa § 27 zákona o účtovníctve,
- c) k inému dňu v priebehu účtovného obdobia spôsobom podľa § 27 zákona o účtovníctve, ak sa to vyžaduje podľa osobitného predpisu.

/porušenie § 24 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve/

Oddelenie výstavby: Stavby sú evidované v hlavnej knihe na jedinom účte v celkovej sume 265 155,88 Eur, analytická evidencia sa vedie v programe Majetok, celková suma v analytickej evidencii súhlasí so sumou v hlavnej knihe, avšak **evidencia na oddelení obsahuje majetok, ktorý je už v správe mestského podniku Bapos, resp. je neexistujúci a inventarizácia tohto majetku prebieha len formálne.**

/porušenie § 29 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve/

Oddelenie životného prostredia: Stav na účtoch hlavnej knihy súhlasí so stavom v programe Majetok.

Oddelenie školstva a telesnej kultúry: Stav budov materských škôl v obstarávacích cenách na účtoch hlavnej knihy súhlasí so stavom v programe Majetok.

Bardbyt, s.r.o.: Zmluvou o nájme uzatvorenej medzi Mestom Bardejov a BARDBYT, s.r.o., Moyzesova č. 7, Bardejov č. majet. 2853/2001 zo dňa 19.11.2001 Mesto Bardejov prenajalo súbor hnutel'ného a nehnuteľného majetku mesta (byty, nebytové priestory, kancelárske priestory, dielne, stroje a iný majetok) spoločnosti BARDBYT, s.r.o. s účinnosťou od 1.1.2002 do 21.12.2002. S účinnosťou od 1.1.2003 bola uzatvorená nová Zmluva o prenájme súboru hnutel'ných a nehnuteľných vecí na dobu neurčitú. V priebehu rokov sa nájomná zmluva zmenila na zmluvu o prenechaní majetku do užívania. Budovy v užívaní obchodnou spoločnosťou sú evidované v hlavnej knihe v rozdielnej hodnote ako je hodnota majetku predložená v dokumentácii od obchodnej spoločnosti Bardbyt, s.r.o. (viď. Tabuľka č. 2).

Zistený inventarizačný rozdiel vo výške 13 157,00 Eur je spôsobený tým, že po odpredaji bytu spoločnosť Bardbyt nevyradilo tento zo svojej evidencie, vyradí až celý bytový dom po

odpredaji posledného bytu. Ostatné nezrovnalosti vyplývajú zrejme z rôzneho zaradenia technického zhodnotenia k stavbám v evidencii Bardbyť, s.r.o. a účtovníctve Mesta.

Analytickú evidenciu majetku, výpočet odpisov realizuje obchodná spoločnosť, mesto ich následne zaúčtuje na účty hlavnej knihy.

Bardterm, s.r.o.: Mesto Bardejov a Bardterm, s.r.o. uzatvorili nájomnú zmluvu o prenájme energetických zariadení mesta Bardejov podľa ustanovení § 663 a nasl. Občianskeho zákonníka a ďalších súvisiacich platných právnych predpisov dňa 11.9.2002 s účinnosťou od 1.1.2002. Predmetom nájmu je súbor nehnuteľností a v nich umiestnených hnutel'nych vecí v celkovej obstarávacej a zostatkovej hodnote dlhodobého hmotného majetku, ktorého vlastníkom je Mesto Bardejov. Od roku 2002 sa hodnota majetku dodatkami k nájmovej zmluve neustále mení, budovy v nájme obchodnej spoločnosti sú evidované v hlavnej knihe v sume 7 195 852,25 Eur, čo je o 129 290,06 Eur vyššia hodnota ako je predložená v dokumentácii od obchodnej spoločnosti Bardterm, s.r.o. (viď. tabuľka č. 2). Obchodná spoločnosť má v nájme aj mestskú plaváreň na Wolkerovej ul.

Analytickú evidenciu majetku, výpočet odpisov realizuje obchodná spoločnosť, mesto ich následne zaúčtuje na účty hlavnej knihy.

Je problematické odsúhlasiť súčasnú hodnotu prenajímaného majetku obchodným spoločnostiam na základe stavu od obchodných spoločností so stavom vedeným v evidencii Majetku a následne v účtovníctve.

Podľa § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve „účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov“.

/porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve/

Tab.č. 3: Dlhodobý hmotný majetok mesta k 31.12.2021 – Stroje a zariadenia

Účet 022 - Stroje a zariadenia	Účt.stav	Stav z evidencie majetku	Rozdiel
Odd. správy vnútorných vecí			
Požiarňa ochrana - čerpadlá	2 482,92	2 482,92	
Kopírovacie stroje	34 046,76	34 046,76	
Inventár	45 647,97	45 647,97	
	82 177,65	82 177,65	0,00
Odd. komunálnych činností a dopravy			

Oddelenie kultúry			
Radničné hodiny	2 041,43	2 041,43	
Kronika - fotoaparát, blesk, počítač	2 471,11	2 471,11	
Rozhlas - zvonkohra, ústredne + prísluš.	8 663,61	8 663,61	
Kino Žriedlo	176 934,90	176 934,90	
Amfiteater	47 540,36	47 540,36	
BTS - kamera	3 473,62	3 473,62	
BTS - výpočt.dig.tech., HRP AIRBOX	20 781,60	20 781,60	
Inventár - oddelenie kultúry	537,41	537,41	
Inventár - Amfiteáter - ozvučenie	98 585,45	98 585,45	
Inventár - Kino Žriedlo	82 825,96	82 825,96	
Televízny terestrial. vysieláč - BTS v nájme	51 430,99	51 430,99	
	495 286,44	495 286,44	0,00
Informatika			
Datapojektor	6 380,80	6 380,80	

Stroje na spracovanie dát (servery, počítače, tlačiarne, notebooky, sieťové prepojenie Matrika)	138 325,90	138 325,90	
	144 706,70	144 706,70	0,00
Odd. sociálne			
Kom. centrum Poštárka (počítače)	1 020,00	1 020,00	
Kom. centrum Poštárka -DrHM - stoličky	9 437,88	9 437,88	
	10 457,88	10 457,88	0,00
Odd. správy majetku			
Inventár - Stena presklená	400,65	400,65	
Elektrocentrály	3239,73	3 239,73	0,00
	3 640,38	3 640,38	0,00
Oddelenie výstavby			
----	0,00	0,00	0,00
Oddelenie životného prostredia			
Paketový lis - EKOBARD	9 788,29	9 788,29	
BRO-kompostáreň (stroje, váha, štiepkovač, prekopávač)	63 408,00	63 408,00	
EKOBARD	87 061,59	87 061,59	
Mobilná zberňa veľká (EKO nádrž)	5 868,00	5 868,00	
Inventár - BRO (nová kompostáreň)	741 668,00	741 668,00	
	907 793,88	907 793,88	0,00
Oddelenie školstva a TK			
MŠ Nábrežná - Stroje	400,55	400,55	
MŠ Gorkého - Ručné mechanizmy	12 979,05	12 979,05	
MŠ Komenského 24 - Ručné mechanizmy	17 280,55	17 280,55	
MŠ Komenského 47 - Ručné mechanizmy	41 116,05	41 116,05	
MŠ L. Svobodu Vinbarg - Ručné mechanizmy	13 291,81	13 291,81	
MŠ Nábrežná - Ručné mechanizmy	23 826,26	23 826,26	
MŠ Nový sad - Ručné mechanizmy	3 707,06	3 707,06	
MŠ Komenského 24 - Inventár	845,78	845,78	
MŠ Komenského 47 - Inventár	7 936,35	7 936,35	
MŠ L. Svobodu Vinbarg - Inventár	1 004,45	1 004,45	
MŠ Bard. Nová Ves - Inventár	2 050,00	2 050,00	
	124 437,91	124 437,91	0,00
Mestská polícia			
Kamerové systémy, monitor.satelit.syst.	252 738,46	255 279,46	-2 541,00
Zbrane	9 156,02	9 156,02	
Kancelársky nábytok	461,73	461,73	
	262 356,21	264 897,21	-2 541,00
Bardbyt, s.r.o. (Zmluva o prenechaní do užívania)			
	276 617,43	276 617,43	0,00
Bardterm, s.r.o. (Nájomná zmluva)			
	6 527 066,35	6 740 110,35	-213 044,00
Spolu	8 834 540,83	9 050 125,83	-215 585,00

Oddelenie správy vnútorných vecí: Stav majetku v hlavnej knihe súhlasí so stavom v evidencii Majetok.

Oddelenie komunálnych činností a dopravy: Stav v hlavnej knihe súhlasí so stavom v evidencii Majetok.

Oddelenie kultúry: Stav v hlavnej knihe súhlasí so stavom v evidencii Majetok.

Informatika: Stav v hlavnej knihe súhlasí so stavom v evidencii Majetok. Klimatizačné zariadenie je potrebné zosúladiť s evidenciou v programe Majetok - v hlavnej knihe účty 022-05-04 a 022-07-04.

Oddelenie sociálne, bytové a zdrav.: Stav v hlavnej knihe súhlasí so stavom v evidencii Majetok. Inventár KC Poštárka, ktorý pozostáva zo stolov, stoličiek, notebookov, nábytku v celkovej sume 9 437,88 Eur je zahrnutý ako celok v dlhodobom majetku. Inventár bol zakúpený z projektových finančných prostriedkov na kapitálové výdavky, preto aj drobný majetok je zahrnutý ako celok a je odpisovaný.

Oddelenie správy majetku: Inventúrne súpisy nie sú vyhotovené v súlade s § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

„Protokolom z odovzdania a prevzatia majetku Mesta Bardejov“ zo dňa: (bez uvedenia dátumu), mal byť Mestským lesom Bardejov, s.r.o. odovzdaný do správy majetok: Elektrocentrála EC-15kVA a Elektrocentrála EC-6 kVA. Z vyžadanej dokumentácie od Mestských lesov Bardejov, s.r.o. vyplýva, že takýto majetok neexistuje a nebol im odovzdaný do „správy“.

Právnická osoba – obchodná spoločnosť nemôže byť **správcom** majetku obce podľa § 6 zákona o majetku obcí. Zákon o majetku obcí nevyklučuje, aby obec uzavrela s obchodnou spoločnosťou osobitnú zmluvu na zabezpečenie starostlivosti o svoj majetok podľa Obchodného zákonníka, príp. Občianskeho zákonníka.

Uznesením č. 76/2015 - M z VII. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Bardejove dňa 19.11.2015 bolo schválené: **VIII. Zverenie majetku mesta do správy Bardejovskému podniku služieb BAPOS, m.p., Štefánikova 786, 085 88 Bardejov**, ktorý bol prijatý ako dar od MO SR z prebytočných zásob OS SR a to: - Elektrocentrála EC-6 kVA, ev. č. 296-07-75 voľ. PR (SEMaI-67-21/2015) - Elektrocentrála EC-15 kVA, ev. č. 144-90-02 voľ. PR (SEMaI-67-21/2015) - Elektrocentrála EC-1kVA, voľ. ev. č. 204970, (SEMaI-34-7/2014) - Pluh snehový šípový/SSP-1000, ev. číslo 021 (SEMaI-34-25/2014). Obstarávacia cena daru bola 4.232,22 €. Tento hnutel'ný majetok bolo podľa uvedeného uznesenia potrebné **zaradiť do majetku mesta** podľa zákona o účtovníctve a následne **zveriť do správy Bardejovskému podniku služieb BAPOS, m.p.**, Štefánikova 786, 085 88 Bardejov.

Prijatie daru – hnutel'ného majetku štátu na základe žiadosti zo dňa 18.02.2015 bolo schválené uznesením MsZ č. 63/2015 dňa 24.09.2015 s tým, že túto techniku bude Mesto Bardejov využívať na prenesený výkon štátnej správy, na zabezpečenie úloh civilnej ochrany mesta v súlade so zákonom č. 42/1994 Z. z. o civilnej ochrane obyvateľstva, na zabezpečenie ochrany pred požiarimi v súlade so zákonom č. 314/2001 Z. z. o ochrane pred požiarimi, a na údržbu a technické zabezpečenie ciest a miestnych komunikácií vo vlastníctve mesta v súlade so zákonom č. 534/2003 Z. z. o organizácii štátnej správy na úseku cestnej dopravy a pozemných komunikácií.

Z dokumentácie vyplýva, že dve elektrocentrály v hodnote 3 239,73 Eur sú zapísané v programe Majetok, sú zaúčtované na majetkovom účte 022 03 -17 -01 Mestské lesy, avšak do správy mal byť odovzdaný m.p. Bapos, ktorý tento majetok neexistuje, elektrocentrály sú uložené na zbernom dvore v areáli kompostárne v k.ú. Komárov. Pluh snehový nie je v evidencii majetku mesta.

Mesto nepostupovalo v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.

Oddelenie životného prostredia: Stav v hlavnej knihe súhlasí so skutočným stavom a stavom v aplikácii Majetok. Inventár - BRO (nová kompostáreň Biodom HANTSCH) v sume 741 668 Eur je zaradený do dlhodobého majetku, bol financovaný z kapitálových príjmov z fondov EÚ.

Oddelenie školstva a telesnej kultúry: Materské školy nie sú samostatné právne subjekty, účtovnou jednotkou je Mesto Bardejov, o dlhodobom hmotnom majetku v materských školách účtuje Mesto. Stav podľa jednotlivých inventúrnych súpisov súhlasí so stavom v účtovníctve.

Mestská polícia: Dňa 31.12.2021 bola účtovným dokladom MA01000123 vyradená z účtovnej evidencie kamera Avigi, táto však nebola odpísaná z evidencie majetku, čím vznikol rozdiel 2 541,00 Eur.

Bardterm, s.r.o.: Celková suma strojov a zariadení odovzdaných do nájmu spoločnosti Bardterm, s.r.o. zaúčtovaných na účte hlavnej knihy je nižší o 213 044 Eur ako je hodnota v evidencii obchodnej spoločnosti Bardterm, s.r.o. **Z predloženej dokumentácie nebolo možné zistiť z čoho vyplynul inventarizačný rozdiel.**

Tab.č. 4: Dlhodobý hmotný majetok mesta k 31.12.2021 – Dopravné prostriedky

Účet 023 - Dopravné prostriedky	Účt.stav	Stav z evidencie majetku	Rozdiel
Odd. správy vnútorných vecí			
Škoda Super B 2,0	23 900,00	23 900,00	
Škoda Super B 1,8	23 900,00	23 900,00	
Hyundai IONIQ ELEKTRIC	35 997,00	35 997,00	
IVECO CAS 15 - Požiarna ochrana	180 018,60	180 018,60	
AVIA	5 742,18	5 742,18	
Príves -motor.striekačka PPS-12R	951,20	951,20	
	270 508,98	270 508,98	0,00
Oddelenie kultúry			
Automobil JUMPER	19 408,26	19 408,26	
HYUNDAI 130 CW (BTS, s.r.o. - Zmluva o nájme)	14 840,00	14 840,00	
	34 248,26	34 248,26	0,00
Odd. sociálne			
Hyundai I20, 1,2i, Comfort	11 880,00	11 880,00	0,00
Odd. správy majetku			
Auto - Bombardier Outlander Max	5 000,00	5 000,00	0,00
Oddelenie životného prostredia			
Nákladné vozidlá a mech. (zberová technika)	1 687 742,51	1 687 742,51	0,00
Oddelenie školstva a TK			
Citroen Berlingo, vozík - MŠ Nábřežná	14 354,71	14 354,71	0,00
Mestská polícia			
Fabia Combi Ambition 1,2	13 650,00	13 650,00	
Fabia Combi Active 1,2	11 988,80	11 988,80	
	25 638,80	25 638,80	0,00
Bardbyt, s.r.o. (Zmluva o prenechaní do užívania)			
Citroen Berlingo BJ269AM, BJ270AM	25 771,76	25 771,76	0,00
Spolu	2 075 145,02	2 075 145,02	0,00

Osobné autá používajú jednotlivé oddelenia MsÚ, mestská polícia a materské školstvo na účely vykonávania údržby v materských školách zriadených mestom.

Oddelenie správy majetku: Mesto prenajalo auto Bombardier Outlander Max občianskemu združeniu na záchranu Zborovského hradu. Nájomná zmluva na dobu neurčitú vo výške nájmu 1 € ročne bola uzatvorená dňa 26.7.2012, schválené uzn. MsZ č. 25/2012 zo dňa 14.6.2012. Mestské zastupiteľstvo v Bardejove tento prenájom schválilo 3/5 väčšinou všetkých poslancov.

Oddelenie životného prostredia: Zberová technika na zber komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu a manipulačná technika kompostárne je zaradená v majetku medzi dopravné prostriedky z dôvodu, že majú ŠPZ a sú považované ako dopravná technika.

Tab.č. 5: Drobný dlhodobý hmotný majetok mesta k 31.12.2021

Účet 028 - Drobný hmotný majetok	Účt.stav	Stav z evidencie majetku	Rozdiel
Odd. komunálnych činností a dopravy			
DrHM - Cyklotrasa	26 718,18	26 718,18	
Oddelenie kultúry			
Príslušenstvo -vysielacia tech.	2 508,79	2 508,79	
Informatika			
Notebook, tlačiareň	7 309,20	7 309,20	
Oddelenie životného prostredia			
Koše na odpad - Ekobard	26 636,79	26 636,79	
Koše na odpad - Ekobard	13 935,48	13 935,48	
Spolu	77 108,44	77 108,44	0,00

V drobnom dlhodobom majetku sú predmety v hodnote nižšej ako je hodnota stanovená pre dlhodobý hmotný majetok podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, majú dlhodobé použitie a účtovná jednotka sa rozhodla ich účtovať na účtoch hlavnej knihy.

2.1.3. Pozemky

Pozemky sú neodpisovaným majetkom, keďže ich hodnota neklesá, naopak plynutím času stúpa. Pozemky vo vlastníctve mesta sú aj zdrojom príjmov, hlavne vo forme daní z nehnuteľností.

Tab.č. 6: Pozemky vo vlastníctve mesta k 31.12.2021

Účet 031 - Pozemky	Účt.stav	Stav z evidencie majetku	Rozdiel
Odd. správy majetku		19 827 774,34	-19 827 774,34
Pozemky	182 526,98	0,00	182 526,98
Pozemky	8 022 590,87	0,00	8 022 590,87
Pozemky - Lesný pôdohosp. fond	11 780 734,28	0,00	11 780 734,28
Pozemky - HPP	192 743,36	192 743,36	0,00
Spolu	20 178 595,49	20 020 517,70	158 077,79

Mesto (odd. správy majetku) vedie analytickú evidenciu pozemkov v programe Majetok, táto obsahuje číselné označenie, názov: pozemok s číslom parcely, dátum obstarania, vstupná cena, precenenie. **Celková hodnota pozemkov v analytickej evidencii Majetok nesúhlasí so sumou v hlavnej knihe na účte 031 - Pozemky, t.j. účtovný stav nesúhlasí so stavom zisteným inventúrou,** z čoho vyplýva, že inventúra sa vykonáva formálne. Podľa § 7 ods. 1 zákona 431/2002 Z. z., účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Inventarizačné rozdiely mali byť vyčíslené a vysporiadané v roku, ktorého sa týkajú.

/porušenie § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve/

Súčasťou zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady sú aj prílohy. Príloha č. 1 upravuje hodnotu ornej pôdy a trvalých trávnych porastov v eurách. Príloha č. 2 upravuje hodnotu záhrad, zastavaných plôch a nádvorí, ostatných plôch.

Mesto Bardejov v súlade s uzn. MsZ č. 83/2013 zo dňa 12.12.2013 a uzn. MsZ č. 203/2020 zo dňa 17.12.2020 uzatvorilo so spoločnosťou Mestské lesy Bardejov, s.r.o., ktorej je zakladateľom, Zmluvu o prenájme lesnej pôdy a lesných porastov č. Majet. 33/2014 P, č.z. 2/2014. Predmetom zmluvy bol prenájom lesných pozemkov, vodných, zastavaných plôch, ornej pôdy, trvalých trávnych porastov

a ostatných plôch vrátane cestných komunikácií súvisiacich s výkonom lesného hospodárstva, ktoré sú majetkom Mesta Bardejov. Prílohou tejto zmluvy bol súpis prenajatých parciel v kat. území Bardejov, Mokroluh, Zlaté, Rokytov, Tarnov, Richvald, Nižná Voľa, Vyšná Voľa, Lukavica, Komárov, Bardejovská Nová Ves.

Na základe dodatku č. 1 zo dňa 31.12.2014 (uzn. MsZ 15/2014 Zmena programového rozpočtu) mal byť daný do nájmu obchodnej spoločnosti majetok – vybudované technické zariadenia a funkčné plochy v prímestskom rekreačnom Lese Mihal'ov – tento majetok Mestské lesy nevykazujú, dokonca nie je ani zaúčtovaný na účtoch hlavnej knihy mesta. **Uznesenie MsZ nebolo doteraz zrušené.**

V roku 2015 bol na základe návrhu spoločnosti Mestské lesy Bardejov, s.r.o. vykonaný v katastri nehnuteľností záznam práva nájomcu k prenajatým nehnuteľnostiam vyplývajúcim z nájomnej zmluvy pre všetky katastrálne územia. V k.ú. Bardejov boli prenajaté pozemky z LV č. 11832 vyvedené na nový LV č. 16106 so záznamom, že k vlastníkovi č. 1 – Mesto Bardejov je pod por. č.2 – Mestské lesy Bardejov, s.r.o. nájomný vzťah na všetky pozemky zapísané na tomto LV, v ostatných katastroch sú pozemky dotknuté nájomným vzťahom explicitne vymenované.

V prípade odpredaja novovytvorených parciel nie vždy je plošná výmera prenajatých pozemkov spresnená formou dodatku k zmluve o prenájme lesnej pôdy a lesných porastov (napr. MsZ schválený predaj, vytvorené na úkor parcely E KN 2623/1 nové parcely C KN 4759/22, 4759/24, 4759/26 a 4759/27, čím sa zmenil pôvodný stav prenajatej plochy. Vykazovanie výmery pozemkov obchodnou spoločnosťou potom nemusí byť reálne.

/porušenie Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta/

2.1.4. Umelecké diela

Umelecké diela sú evidované na oddelení správy vnútorných vecí a oddelení kultúry. Rovnako ako aj pozemky, sú neodpisovaným majetkom a zvyčajne ich hodnota plynutím času stúpa. Zároveň majú pre mesto z pohľadu historického aj morálnu hodnotu, dokumentujú jednotlivé obdobia života očami umelcov.

Tab.č. 7: Umelecké diela k 31.12.2021

Účet 032 - Umelecké diela	Účt.stav	Stav z evidencie majetku	Rozdiel
Odd. správy vnútorných vecí			
Umelecké diela - obrazy, erby, tryptychy, koberec, maľby na dreve	40 312,40	40 312,40	0,00
Oddelenie kultúry			
Umelecké diela - sochy, pamätné tabule, obrazy, pilóny	195 450,16	195 450,16	0,00
Spolu	235 762,56	235 762,56	0,00

Oddelenie správy vnútorných vecí: Ide o umelecké diela rozmiestnené v priestoroch mestského úradu.

Oddelenie kultúry: Sochy, pamätné tabule sú rozmiestnené v konkrétnom priestore, väčšinou v exteriéri. Obrazy sa nachádzajú v jednotlivých kanceláriách v budove mestského úradu, v budove Dlhý rad 16 (na odd. školstva a TK), niektoré sú zapožičané obchodným spoločnostiam so 100 %-nou účasťou majetku mesta. Menšia časť je v depozitári na oddelení kultúry. Umelecké diela do zbierky mesta každoročne pribúdajú z realizácie mestského pléneru, tieto sa priebežne oceňujú aj s vyhotovením odborného posudku.

2.1.5. Obstaranie dlhodobého majetku (Nedokončené investície)

Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje na účte 042 – Obstaranie DHM do času, kým nie je uvedený do používania, t.j. splní všetky technické, bezpečnostné a hygienické normy pre jeho užívanie. Pri vykonávaní inventarizácie nedokončených investícií je dôležité posúdiť aj stupeň ich realizácie a ukončenia. Kontrolou boli zistené nedokončené investície, v ktorých sa už nebude pokračovať, ktoré sú dokončené a odovzdané do užívania a protokolárne neboli zaradené a už niekoľko rokov „visia“ na účte nedokončených investícií, čo nie je v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.

Tab.č. 8: Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku mesta k 31.12.2021

<u>Účet 041 - Obstaranie DNM</u>	Účt.stav	Stav z interných dokladov	Rozdiel
Mestská polícia			
IS MP Manager Licencia	10 918,20	10 918,20	0
Spolu	10 918,20	10 918,20	0

Softvér MsPO - informačný systém **MP Manager**, ktorým sa evidujú služby hliadok, motorové vozidlá, pokutové bloky a priestupky bol obstaraný v roku 2020, nie je zaradený do užívania na majetkový účet **013 – Softvér**.

Tab.č. 9: Obstaranie dlhodobého hmotného majetku mesta k 31.12.2021

<u>Účet 042- Obstaranie DHM</u>	Účt.stav	Stav z interných dokladov	Rozdiel
Odd. komunálnych činností a dopravy			
- Nedokončené investície celkom	5 765 940,88	5 765 940,88	0,00
Odd. sociálne, bytové a zdravotníctva			
Proj. dokumentácia	350,00	350,00	0,00
Odd. správy majetku			
- Výkup pozemkov, výkup budovy psychiatrie	154 925,38	154 925,38	0,00
- Kláštor Františkánov - tech.zhodnotenie		1 502 448,59	-1 502 448,59
Oddelenie výstavby			
- Nedokončené investície celkom	7 413 786,54	7 413 786,54	0,00
- Kláštor Františkánov - tech.zhodnotenie	1 545 038,99		1 545 038,99
Oddelenie životného prostredia			
- Nedokončené investície celkom	33 522,00	33 522,00	0,00
Oddelenie školstva a TK			
- Nedokončené investície celkom	859 782,81	859 782,81	0,00
Euromanager - projekty			
- Proj. Dokumentácia na zatepl. budov ELENA	4 374,00	4 374,00	0,00
Bapos, m.p.			
- Nedokončené investície celkom - kabínky WC na futbalovom štadióne	19 999,20	19 999,20	0,00
Bardbyt, s.r.o. (Zmluva o prenechaní do užívania)			
- Nedokončené investície Bardbyt, s.r.o.	56 314,24		56 314,24
Bardterm, s.r.o. (Nájomná zmluva)			
- Nedokončené investície Bardterm, s.r.o.	376 740,27		376 740,27
Spolu	16 230 774,31	15 755 129,40	475 644,91

Mesto eviduje k 31.12.2021 na účte hlavnej knihy 042 nedokončené investície v celkovej sume 16 230 774,31 Eur, z ktorých väčšia časť mala byť zaradená do majetku mesta už v predchádzajúcich obdobiach.

V inventúrnych súpisoch i na účtoch hlavnej knihy sú evidované investície oddelenia výstavby začaté pred desiatkami rokov, v ktorých sa už nebude pokračovať, na niektoré z nich boli vytvorené opravné položky (viď kap. 2.1.8.).

Najvyššie položky nedokončených investícií Mesta k 31.12.2021 /v Eur/:

- Mestský areál Topľa	2 369 998,25
- Rekonštrukcia a modernizácia športovej haly	2 174 877,18
- Rekonštrukcia - Kláštor Františkánov	1 545 038,99

- Obnova mestského opevnenia – južná časť, II.etapa	1 319 909,91
- Rekonštrukcia križovatky ul. Štef./T.Ševčenku	947 059,76
- Rekonštr. skládky TKO Lukavica r.1993	431 813,33
- Rekonštrukcia Homolková ul. – Družba	336 101,78
- Rekonštr. – Detské dopravné ihrisko Toplianska ul.	275 128,31
- Cyklopruhy sídl. Vinbarg	267 6543,56
- Revitalizácia nábrežia rieky Topľa	257 724,17
- Obnova mestského opevnenia – Barbakán	242 500,00

Úlohou inventarizácie je v prípade nedokončených investícií posúdenie, či práce na rekonštrukcii, modernizácii sú ukončené a či nie je možné ich zaradiť do dlhodobého majetku.

Rekonštrukcia majetku – Kláštor Františkánov bola zrealizovaná z prostriedkov Európskeho fondu regionálneho rozvoja EÚ a z vlastných zdrojov na základe nájomnej zmluvy medzi Mestom Bardejov a občianskym združením Náš Bardejov. Inventarizácii podlieha aj prenajatý majetok, ktorý sa podľa § 79 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania má evidovať na podsúvahových účtoch. Na podsúvahových účtoch tento majetok nie je evidovaný.

/porušenie § 79 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky/

Na rokovaní MsZ dňa 23.6.2022 bolo uzn. č. 133/2022 schválené vyradenie prebytočného a neupotrebitelného majetku mesta – oddelenia výstavby MsÚ – išlo o projektové dokumentácie a nedokončené stavby, v ktorých sa už nebude pokračovať v hodnote 671 633,59 Eur (vid'. kap. 8 – Vyradenie majetku).

Euromanager – projekty evidujú projektovú dokumentáciu na zateplenie budov - ELENA, ktorá je už zastaralá a nebude plniť svoj účel. Faktúra za projektovú dokumentáciu je z roku 2015 (č. FA 486/2015). Inventarizačná komisia neposúdila zastaralosť a nepoužiteľnosť projektu.

Nedokončené investície Bapos, m.p.: 19 999,20 Eur

Ide o rozšírenie verejného osvetlenia v Dlhej Lúke – FA č. 2333/2000 a toaletné kabínky na mestskom futbalovom štadióne v hodnote – Fa č. 1382/2021. Obe investície sú v užívaní a mali byť zaradené do majetku mesta a protokolárne odovzdané do správy Bapos, s.r.o.

/porušenie Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta/

Nedokončené investície Bardbyt,s.r.o.: 56 314,24 Eur

Ide o sumu investícií, ktoré už boli zrealizované v rokoch 2011, 2012, 2014, 2019, 2021 avšak protokoly pri zaradovaní do majetku boli vyhotovené na nižšiu sumu alebo investície neboli vôbec zaradené, resp. boli zaradené dvakrát a na základe uvedeného suma v účtovníctve mesta nesúhlasí so sumou evidovanou v podsúvahovej evidencii Bardbyt, s.r.o.

Ide o tieto investície:

Číslo fa	Dátum vystavenia	Čiastka	Názov akcie
412061	31.12.2011	2 417,03	Tech.zhodnotenie Stocklova 7
410051	30.10.2012	21 268,12	Úprava spevnených plôch ul. Dlhý rad
411043	30.11.2012	1 737,62	Renovácia fasády RN-29
412020	31.12.2012	3 190,13	Rekonštrukcia prevádzky RN-29
412036	31.12.2012	15 639,61	Tech.zhodnotenie Stocklova 7
Protokol 05/2014		582,39	Tech.zhodnotenie Stocklova 7
4201407023	31.7.2014	534,48	Tech.zhodnotenie RN-16
4201412019	31.12.2014	7 253,67	Tech.zhodnotenie Moyzesova 7
		-10,00	Tech.zhodnotenie RN-25
		0,02	Tech.zhodnotenie Moyzesova 7
		0,01	zaokružlenie

4201911045	12.12.2019	1 825,00	Sázavského - výmena okien a balk.dverí
4201907034	15.8.2019	2 399,45	RN-16 -kancelária č. 26
4201908037	17.9.2019	-925,00	Dlhý rad B/2 - 2x zaradené do majetku
4202108027	30.8.2021	401,71	RN-16 -kancelária - podkrovie
		56 314,24	

Nedokončené investície Bardterm, s.r.o.: 376 740,27 Eur

Pri kontrole nebolo možné zistiť, aké investície zahŕňa suma 376 740,27 Eur ku dňu 31.12.2021 na účte hlavnej knihy (042 – 01 16 01).

/porušenie Smernice primátora mesta č. 9/2008 o obehu účtovných dokladov, bod 8. - Doklady o prevodoch majetku a zmluvy o prenájme majetku/

2.1.6. Dlhodobý finančný majetok - Podiely v spoločnostiach

Tab.č. 10: Podiely mesta v obchodných spoločnostiach k 31.12.2021 – väčšinová majetková účasť

Účet 061- Podielové cenné papiere	Účt.stav	Stav z interných dokladov	Rozdiel Účt.- Skut.
Podiel v spol. Bardbyt, s.r.o. 100%	90 000,00	90 000,00	
Podiel v spol. Bardterm, s.r.o. 100%	2 296 640,00	2 296 640,00	
Podiel v spol. BTS, s.r.o. 100%	8 066,12	8 066,12	
Podiel v spol. Mestské lesy, s.r.o. 100%	100 000,00	100 000,00	
Podiel v spol. Ekobard, s.r.o. 100%	149 304,31	149 304,31	
Spolu	2 644 010,43	2 644 010,43	0,00

Podiely v obchodných spoločnostiach so 100%-nou majetkovou účasťou mesta zahŕňajú finančný vklad, ale aj vklad dlhodobého hmotného majetku, ktorý bol vložený do základného imania, a to v obchodných spoločnostiach:

Bardbyt,s.r.o.: - finančný vklad

Bardterm, s.r.o. - kotolne a budovy súvisiace s tepelným hospodárstvom

BTS, s.r.o. - kamera

Mestské lesy, s.r.o. - finančný vklad

Ekobard, a.s. – finančný aj majetkový vklad (kontajnery, dopravné prostriedky na zber komunálneho odpadu, traktor.

Ekobard, a.s. bola založená formou emitovania akcií v zaknihovanej podobe 500 ks akcií á 796,654053 Eur. Mesto Bardejov je od roku 2017 jej 100 %-ným vlastníkom.

Tab.č. 11: Podiely mesta v obchodných spoločnostiach k 31.12.2021 – menšinová majetková účasť

Účet 063- Realizovateľné cenné papiere	Účt.stav	Stav z interných dokladov	Rozdiel
Cenné papiere vo Východoslovenskej vodárenskej spol., a.s.	6 682 408,22	6 682 408,22	0,00
Spolu	6 682 408,22	6 682 408,22	0,00

Mesto Bardejov má podiel na základnom imaní Východoslovenskej vodárenskej spoločnosti, a.s., a to 201 335 ks akcií, čo je v percentuálnom vyjadrení podiel na majetku spoločnosti 2,87829 %. Hodnota jednej akcie k 31.12.2021 bola 33,19 Eur.

2.1.7. Oprávky k dlhodobému majetku

Oprávky k dlhodobému majetku predstavujú kumulované odpisy od začiatku používania dlhodobého majetku až do jeho vyradenia z používania. Vyjadrujú celkové zníženie vstupnej ceny majetku k určitému dátumu a platí vzťah: **Obstarávacia cena – oprávky = zostatková cena.**

Tab.č. 12: *Oprávky k dlhodobému majetku k 31.12.2021*

<u>Účt.skupiny 07, 08 - Oprávky k dlhodobému nehmotnému a dlhodobému hmotnému majetku</u>	<i>Účt.stav</i>	<i>Stav z interných dokladov</i>	<i>Rozdiel</i>
Oprávky k softvévu účet 073			
- Mesto	99 281,82	99 281,82	
- Bardbyt, s.r.o.	2 431,65	2 431,65	
- Bardterm, s.r.o.	86 675,45	86 675,45	
Spolu	188 388,92	188 388,92	0,00
Oprávky k stavbám účet 081			
- Mesto	10 321 700,27	10 321 700,27	
- Bardbyt, s.r.o.	9 337 911,51	9 327 721,12	10 190,39
- Bardterm, s.r.o.	6 403 212,50	6 403 212,50	
Spolu	26 062 824,28	26 052 633,89	10 190,39
Oprávky k samostat. hnutelným veciam účet 082			
- Mesto	1 328 300,28	1 328 300,28	
- Bardbyt, s.r.o.	246 574,64	246 574,64	
- Bardterm, s.r.o.	6 471 684,17	6 471 879,17	-195,00
Spolu	8 046 559,09	8 046 754,09	-195,00
Oprávky k dopravným prostriedkom účet 083			
- Mesto	1 133 445,96	1 133 445,96	
- Bardbyt, s.r.o.	25 771,76	25 771,76	
Spolu	1 159 217,72	1 159 217,72	0,00
Oprávky k drobnému dlhodobému hmot.majetku účet 088	76 142,26	76 142,26	0,00
	35 533 132,27	35 523 136,88	9 995,39

Odpisové plány, účtovanie odpisov a oprávok k dlhodobému nehmotnému a dlhodobému hmotnému majetku sú nastavené v programe Korwin automaticky, oddelenie ekonomiky zrealizuje zaúčtovanie v hlavnej knihe.

Odpisy majetku pri poskytnutí kapitálových transferov na obstaranie dlhodobého majetku rozpočtovým a príspevkovým organizáciám zriadených mestom, účtovanie odpisov a oprávok vykonáva príslušná rozpočtová a príspevková organizácia. Vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi účtovanými v rozpočtovej organizácii sa účtuje zúčtovanie poskytnutého kapitálového transferu na účte 355 (vid'. kap. 3.3.)

V prípade prenajatého majetku obchodným spoločnostiam Bardbyt, s.r.o. a Bardterm, s.r.o. mesto účtuje v hlavnej knihe o odpisoch a oprávkách prenajatého majetku na základe predložených výkazov od obchodných spoločností, ktoré o tomto majetku vedú evidenciu. Z pohľadu zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zákona č. 582/2003 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy odpisy majetku má vykonať aj s ohľadom na zdroje financovania vlastníka (prenajímateľ), t.j. Mesto Bardejov. Obchodné spoločnosti by mali o tomto majetku viesť podsúvahovú evidenciu, Bardbyt, s.r.o. a Bardterm, s.r.o. odpisy pre Mesto síce vypočítavajú, avšak ako náklad nevstupuje do účtovnej závierky obchodnej spoločnosti. Vzniknuté inventarizačné rozdiely mala účtovná jednotka (Mesto) vysporiadať v roku, ktorého sa týka.

/porušenie § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve/

2.1.8. Opravné položky k dlhodobému majetku

Tab.č. 13: *Opravné položky k dlhodobému majetku k 31.12.2021*

Účet 094- Opravné položky	Účt.stav	Stav z interných dokladov	Rozdiel
Opravné položky k nedokončeným investíciám - odd komunálnych činností a dopravy	11 949,81	11 949,81	0,00
Opravné položky k nedokončeným investíciám - odd výstavby	190 330,46	190 330,46	0,00
Opravné položky k nedokončeným investíciám - odd školstva a športu	26 473,78	26 473,78	0,00
Spolu	228 754,05	228 754,05	0,00

Opravné položky sú vytvorené k investíciám na účte 042 v ktorých sa nepokračuje, ani nie je predpoklad, že sa v nich bude pokračovať.

Na odd. komunálnych činností a dopravy ide o projektovú dokumentáciu na kruhový objazd JAS, z roku 2005.

Na odd. výstavby je množstvo rôznych nedokončených investícií aj z obdobia pred rokom 1980.

Na odd. školstva a telesnej kultúry je vytvorená opravná položka k projektovej dokumentácii na zateplenie ZŠ B. Krpelca, ktorá bola vyhotovená pre vypracovanie žiadosti o NFP na investíciu z roku 2009, táto sa však nezrealizovala.

2.2. Krátkodobý majetok

Krátkodobý majetok mesta predstavuje tiež významnú časť majetku. Sú to hlavne finančné prostriedky na bankových účtoch a pohľadávky vyplývajúce z neuhradených daní z nehnuteľností a poplatku za odpad.

2.2.1. Zásoby

Tab.č. 14: *Materiál na sklade k 31.12.2021*

Účet 112- Materiál na sklade	Účt.stav	Stav z internej evidencie	Rozdiel Účt.- Skut.
Pohonné hmoty SVV	171,07	171,07	0,00
Pohonné hmoty Požiarny zbor	119,31	119,31	0,00
Pohonné hmoty OK	104,19	104,19	0,00
Pohonné hmoty OS,Ba Z	84,12	84,12	0,00
Pohonné hmoty OŠaK	18,16	18,16	0,00
Pohonné hmoty MsPO	132,30	132,30	0,00
Materiál na sklade - odd.SVV	1 302,03	1 117,77	184,26
Materiál na sklade - odd. KČaD	9 866,36	9 866,36	0,00
Materiál na sklade - Informatika	516,78	516,78	0,00
Materiál na sklade - MŠ Nábřežná	286,82	286,82	0,00
Materiál na sklade - MsPO	620,29	620,29	0,00
Spolu	13 221,43	13 037,17	184,26

Zostatok pohonných hmôt v autách mestského úradu je vyčíslený a zaúčtovaný ku dňu účtovnej závierky.

Materiál na sklade – odd. správy vnútorných vecí - stav kancelárskych potrieb ku dňu účtovnej závierky.

Materiál na sklade – odd. komunálnych činností a dopravy - predajné stánky, stojany, informačné tabule, zástavy, vlajky, pozlatené žrde, erb mesta, mramorové stojany.

Materiál – Informatika - náplne do tlačiarň a iný drobný materiál.

Materiál na sklade – MŠ Nábrežná ul. – materiál na údržbu v materských školách.

Materiál na sklade – MsPO – strelivo evidované v knihe o držanom strelive, ktorá sa nachádza v zbrojnom sklade, kontrolu vykonáva raz ročne Policajný zbor SR, odbor poriadkovej polície. Stav streliva na mestskej polícii sa odsúhlasuje denne.

2.2.2. Finančné účty

Tab.č. 15: Finančné účty k 31.12.2021

Účt.tr.2 - Finančné účty k 31.12.2021	Účt.stav	Stav z internej evidencie	Rozdiel Účt.- Skut.
Pokladnica /211/	1 000,00	1 000,00	0,00
Ceniny - MsPO /213/	3 150,00	3 150,00	0,00
Bankové účty /221/	5 146 339,86	5 146 339,86	0,00
Prijaté návratné výpom. od subj. verej.správy /273/	1 493 510,00	1 493 510,00	0,00
Spolu	6 643 999,86	6 643 999,86	0,00

Zostatok cenín k 31.12.2021 tvoria pokutové bloky mestskej polície. Na základe vykonanej inventarizácie skutočný zostatok súhlasí so stavom v účtovnej evidencii.

Hmotnú zodpovednosť za zúčtovateľné pokutové bloky majú jednotliví mestskí policajti.

Na bankových účtoch k 31.12.2021 sú vlastné prostriedky a nevyčerpané cudzie prostriedky (dotácie zo ŠR a fondov EÚ):

Tab.č. 16: Bankové účty – podrobne

Fondové účty spolu	903 137,96
SF školstva	6 457,50
SF MsÚ	18 707,90
RF bežný	73 080,36
RF ochrany prírody	172 991,22
RF spolufinancovania grantov	610 951,91
RF odpadov	3 897,93
RF byty Vinbarg	17 051,14

Depozit na BÚ spolu	619 166,62
Mzdy, odvody MsÚ	368 509,87
Mzdy, odvody komunitné centrum	3 181,38
Mzdy, odvody Mestské detské jasle	9 201,27
Mzdy, odvody MŠ,ŠJ,MŠÚ	178 058,13
Mzdy, odvody terénni sociálni pracovníci	7 776,02
Mzdy, odvody opatrovateľská služba	52 439,95

Nevyčerpané účelovo určené prostriedky spolu	994 321,84
účet 357	
MVSR/BT na matriku	47,94
ÚPSVAR/BT na účet osobitného príjemcu	113,68
MPSVAR/BT na odmeny/COVID	893,56
MVSR/BT na prenesené komp.v školstve	17 272,10
MDaV/KT na Cyklochodník P.Vinbargom	381 390,38
MPSVAR/KT na bezbarierové ihrisko	50 000,00
MFSR/KT na záchranu kult.pamiatok	226 750,01
BT na zachovanie remesiel-Kláštor	593,92
KT na zachovanie remesiel-Kláštor	105 920,90

účet 359	MŽP/Nórske fondy–zateplenie ZŠ B.Krpelca	211 139,35
účet 372	SFZ/Grant na projekt MŠ "Dajme spolu gól"	200,00

Nevyčerpaný úver	2 196 428,39
-------------------------	---------------------

Zostatok vlastných prostriedkov na BÚ	433 285,05
--	-------------------

Zostatok finančných prostriedkov na jednotlivých bankových účtoch súhlasí so stavom v účtovníctve.

3. Pohľadávky, záväzky, účtovacie vzťahy

3.1. Pohľadávky

Pohľadávky vznikajú mestu z neuhradených nájmov za prenájom mestských bytov, nebytových priestorov, poskytnutých služieb, z neuhradených poplatkov za komunálny odpad, neuhradených daní vyrubených mestom atď. k 31.12.2021 (viď. tabuľka).

Tab.č. 17: Pohľadávky k 31.12.2021

Účt.tr.3 - Zúčtovacie vzťahy	Účt.stav	Stav z interných dokladov	Rozdiel
POHLADÁVKY:			
Odberatelia /311/	33 529,33	33 529,33	0,00
Preddavky - Poštový úver /314/	2 887,87	2 887,87	0,00
Pohľ.voči Bardbytu z nájomného /315/	115 965,44	65 965,44	50 000,00
Dobropis - odd. ŠaK /315/	2,90	2,90	0,00
Pohľadávky - poplatky z Kurzových stávok /318/	61,23	61,23	0,00
Pohľadávky - opatrovateľská služba /318/	1 022,12	1 022,12	0,00
Pohľadávky za nájomné - byty /318/	32 483,22	32 483,22	0,00
Pohľadávky za nájomné byty - Poštárka /318/	17 876,42	17 876,42	0,00
Pohľadávky za nájomné - byty Vinbarg /318/	140 004,00	140 004,00	0,00
Pohľadávky z prenájmu nebytových priestorov - SM /318/	8 865,98	8 865,98	0,00
Pohľadávky z prenájmu budov, pozemkov, popl. /318/	18 701,77	18 701,77	0,00
Pohľadávky za komunálny odpad a TKO /318/	577 711,44	577 711,44	0,00
Pohľadávky z neuhradených daní - pozemky, byty, stavby, za psa, automaty, ubytov., verej.priestranstvo, znečisťov.ovzdušia /319/	550 277,04	550 277,07	-0,03
Za stravenky - zamestnanci	4 246,00	4 246,00	0,00
Spolu	1 503 634,76	1 453 634,79	49 999,97

Podľa Čl. 15 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta:

1. Právo správy a hospodárenia s pohľadávkami a inými majetkovými právami mesta vykonávajú:

- mestské organizácie, ktoré mesto založilo alebo zriadilo,
- Mestský úrad

2. Subjekty sú povinné tieto pohľadávky včas uplatňovať a vymáhať.

Pohľadávky za nebytové priestory:

Na účte 311 Odberatelia sú pohľadávky voči dlžníkom za nebytové priestory, ktorých správcom je Bardbyt, s.r.o. vo výške 33 529,33 Eur, tieto pohľadávky sú v účtovníctve ešte od roku 2003.

Pohľadávky z nájomného za prenájom nebytových priestorov sú **pohľadávky voči už neexistujúcim podnikateľským subjektom**, reálne sú to neexistujúce príjmy, preto na základe vykonanej inventúry podľa § 29 ods. 2 písm. h) mali vyplynúť odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov. S týmito pohľadávkami sa nepracuje, ani nebol vyhotovený účtovný doklad na zaúčtovanie opravnej položky.

Na účte **315** sú zaúčtované pohľadávky z nájomného nebytových priestorov vo výške 85 965,44 Eur a technické zhodnotenie, ktoré ešte Bardbyt, s.r.o. k 31.12.2021 zo zdrojov mesta nezrealizoval vo výške 30 000 Eur. **Bardbyt, s.r.o. eviduje k 31.12.2021 záväzky voči Mestu Bardejov vo výške 65 965,44 Eur.**

Pohľadávky za byty:

Na účte **318** sú pohľadávky za byty, tieto každým rokom narastajú. Pohľadávky za nájomné 129 bytových jednotiek Vinbarg k 31.12.2021 predstavujú sumu 140 004,00 eur, čo je 80 % z ročného nájomného. Správcom mestských bytov je Bardbyt, s.r.o. Byty na Vinbargu boli postavené z pôžičky z fondu rozvoja bývania, nájomníci platia nájom mestu, z ktorého sa pôžička spláca.

Pohľadávky za komunálny odpad a z neuhradených daní:

Na účte **318** sú aj pohľadávky za komunálny odpad a TKO a pohľadávky z neuhradených daní. Tieto sú vedené v osobitnej evidencii v programe Korwin, oddelenie daní a poplatkov vymáha pohľadávky zasielaním výziev a návrhov na exekúcie. Takmer 60 % z ročného výberu tvoria pohľadávky za odvoz komunálneho odpadu a TKO a 22 % pohľadávky z ročného výberu daní.

3.2. Záväzky

Tab.č. 18: Záväzky k 31.12.2021

<u>Účt.tr.3 - Zúčtovacie vzťahy</u>	<u>Účt.stav</u>	<u>Stav z interných dokladov</u>	<u>Rozdiel</u>
<u>ZÁVÄZKY:</u>			
Dodávatelia /321/	794 557,32	794 557,32	
Rezervy na súdne spory, audity /323/	26 640,00	26 640,00	
Účet cudzích prostriedkov /325/	164,34	164,34	
Záväzky voči zamestnancom /331/ - mzdy	336 265,80	336 265,80	
- zamestnanci MsÚ, PsPO	197 323,02	197 323,02	
- zamestnanci MŠ	98 695,56	98 695,56	
- Smart Bardejov	515,57	515,57	
- zamestnanci opatrovateľskej služby	29 943,19	29 943,19	
- TSP III	4 314,85	4 314,85	
- zamestnanci mestských detských jasí	5 473,61	5 473,61	
Záväzok úhrady do zdrav.poisťovní, Soc.poisťovne /336/	217 436,78	217 436,78	
Záväzok úhrady dane z miezd /342/	55 814,43	55 814,43	
CSS - zúčtov. Odv.příjmov RO /351/	4 251,49	4 251,49	
Spolu	1 771 395,96	1 771 395,96	0,00

Záväzky mesta vyplývajú z miezd na výplatu zamestnancom a odvody do poisťovní, daň z miezd za mesiac december, ďalšie sú záväzky voči dodávateľom.

Záväzky voči dodávateľom:

Dodávatelia – faktúry za služby a tovary - analytika v knihe faktúr vo výške 653 868,32 Eur, z toho: Metrostav, a.s. 633 377,18 Eur, Ekobard, a.s za odvoz komunálneho odpadu a TKO 107 621,11 Eur, Bardterm, s.r.o., inv. akcie 4 234,12 Eur, záväzky voči dodávateľom – oblasť školstva sú ku dňu účtovnej

závierky vo výške 28 721,46 Eur, z toho 17 015,72 Eur je záväzok voči Bardterm, s.r.o. za neuhradené teplo za mesiac december 2021 a ďalšie za vodu, energiu, šeky Dejeuner, kancelárske potreby.

Rezervy na súdne spory a audity sú vytvorené v súlade s právnymi predpismi, avšak reálne nie sú finančné prostriedky na osobitnom účte.

3.3. Zúčtovacie vzťahy

Ide o zúčtovanie transferov finančných prostriedkov, ktoré mesto poskytuje rozpočtovým a príspevkovým organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, prijatých bežných transferov na prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva, životného prostredia, stavebného úradu, matričnej činnosti, zúčtovanie prijatých kapitálových transferov so ŠR, zúčtovanie investičných akcií financovaných z prostriedkov mesta v spolupráci s obchodnými spoločnosťami založenými mestom a ďalšie zúčtovacie vzťahy rozpočtu mesta.

Tab.č. 19: Zúčtovacie vzťahy k 31.12.2021

Účt.tr.3 - Zúčtovacie vzťahy	Účt.stav	Stav z interných dokladov	Rozdiel
ZÚČTOVACIE VYŤAHY s RO, PO,			
Zúčtovanie zostatkovej ceny majetku v správe Bapos, m.p. /355/	26 523 738,39	26 523 738,39	
Zúčtovanie kapitálových transferov - ZŠ, ZpS, KTC /355/	9 595 566,91	9 595 566,91	
	36 119 305,30	36 119 305,30	0,00
ZÚČTOVACIE VZŤAHY so ŠR a inými subjektmi			
Zúčtovanie transferov so štátnym rozpočtom /357/	782 982,49	676 467,67	106 514,82
Zúčtovanie transferov - Nórske fondy /359/	211 139,35	211 139,35	
Spolufinancovanie investičných akcií Bardterm, s.r.o. /372/	241 252,00	241 252,00	
Slov. futbalový zväz /372/	200,00	200,00	
Pohľadávky voči SAD /378/	142 121,00	142 121,00	
Pohľadávky voči Bemaco /378/	50 001,00	50 001,00	
Iné pohľadávky /378/	150,50	150,50	
Záväzky za zamestnancov - sporenie, iné záväzky za 12/2021 /379/	20 685,67	20 685,67	
Náklady budúcich období - predplatné, poistenie /381/	9 159,88	9 159,88	
Výnosy budúcich období /384/	34 399 640,07	34 304 710,95	94 929,12
Príjmy budúcich období /385/	237,90	237,90	
Opravné položky /391/:			
- Odd.soc.,byt. a zdrav. - byty Vinbarg	133 172,02	133 172,02	
- Odd.správy majetku - nájomné	9 539,04	9 539,04	
- Odd. daní - nedaňové príjmy	372 434,62	372 434,62	
- Odd. daní - daňové poplatky	387 495,15	387 495,15	
- Odd. školstva a TK - nevýúčtov. dot. Bemaco, a.s.	50 001,00	50 001,00	
Spolu	36 810 211,69	36 608 767,75	201 443,94

Účtovné záznamy v rámci zúčtovacích vzťahov vykonáva oddelenie ekonomiky, skutočný stav je porovnávaný s účtovným stavom na základe príslušných dokladov. Prijaté účelovo určené prostriedky zo ŠR resp. z Európskych spoločenstiev sú vedené na osobitných bankových účtoch.

Na účte 355 je zostatková cena kapitálových transferov pre rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom. Na základe predloženej dokumentácie z odd. ekonomiky, účtovný stav súhlasí so stavom v evidencii m.p. Bapos, m.p., ZUŠ M. Vileca, KTC, CSS a základných škôl.

Zostatková hodnota u jednotlivých rozpočtových organizácií vypovedá o zastaralosti majetku – budovy, stavby a neinvestovaní do majetku. Najnižšie hodnoty k 31.12.2021 boli pri ZŠ B. Krpelca a ZŠ Komenského.

Na **účte 357** je zúčtovanie finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu, z jednotlivých ministerstiev na matričnú činnosť, pre osobitného príjemcu, na cyklochodník Pod Vinbargom, bezbariérové ihrisko, odmeny počas COVID, na záchranu a obnovu kultúrnych pamiatok na prenesené kompetencie školstva a na projekt „Zachovanie, prezentácia a rozvoj tradičných remesiel v cezhraničnom území“ – „Rekonštrukcia kostola Františkánov“.

Rozdiel medzi skutočným a účtovným stavom vo výške 106 514,82 Eur vznikol pri čerpaní prostriedkov na projekt rekonštrukcie kostola Františkánov. Zrejme došlo k nesprávnemu predloženiu dokladov z projektov na oddelenie ekonomiky, čím vznikol nesúlad.

Podľa zákona o účtovníctve inventarizačný rozdiel mal byť vysporiadaný v účtovnom období, ktorého sa týka, to je rok 2021.

/porušenie § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve/

Na **účte 372** je podiel Mesta na projekte v celkovej hodnote 5 803 991,83 Eur realizovanom Bardterm, s.r.o. z fondov EÚ.

Na **účte 378** je nevyúčtovaný preddavok na mestskú hromadnú dopravu od SAD, a.s. vo výške 142 121 Eur a pohľadávka voči Bemaco, a.s., ktorá vyplynula z nedostatočného a nesprávneho zúčtovania dotácie vo výške 50 001 Eur, poskytnutej na prevádzku zimného štadióna. Keďže nie je možné túto pohľadávku od Bemaco, a.s. vymôcť, bola vytvorená opravná položka v tejto sume.

Na **účte 384** – Výnosy budúcich období bola vykonaná dokladová inventúra, inventarizačný rozdiel medzi účtovným a skutočným stavom vznikol vo výške 94 929,12 Eur:

- Iveco – požiarnické auto/dar MV SR	- 51 030,00 Eur
- Bapos – majetok daný správny	- 698 589,63 Eur
- Bardbyt – nájom majetku	- 1 958,31 Eur
- MF SR – Obnova MO južná+východná	99 999,99 Eur
- Cyklotrasy/Mníchovský potok	598 589,64 Eur
- MŠaTK – Rekonštrukcia strechy MŠ Komenského 24	21 600,33 Eur
- ďalšie neidentifikovateľné položky	

Na **účte 391** boli vytvorené opravné položky na základe pohľadávok, kde je predpoklad neskoršieho uhradenia, resp. nezaplatenia vôbec k pohľadávkam za byty, nebytových priestorov a daní (viď. tab.č.16).

4. Kapitálové účty

Inventarizovanie kapitálových účtov v podmienkach mesta zahŕňa odsúhlasenie účtovného a skutočného stavu nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov, dlhodobých bankových úverov, sociálneho fondu a iných dlhodobých záväzkov.

Tab.č. 20: Vlastné imanie, dlhodobé záväzky k 31.12.2021

Účt.tr.4 - Vlastné imanie, dlhodobé záväzky	Účt.stav	Stav z interných dokladov	Rozdiel
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov /428/	55 845 466,01		55 845 466,01
Bankové úvery /461/	9 370 564,71	9 370 564,71	
Sociálny fond - MsÚ /472/	21 965,74	21 965,74	
Sociálny fond - materské školstvo /472/	7 224,63	7 224,63	
Dlhodobé záväzky /479/	3 819 022,47	3 819 022,47	
Spolu	13 218 777,55	13 218 777,55	0,00

Na **účte 428** – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov je problematické odsúhlasiť účtovný a skutočný stav, každoročne sa tam okrem výsledku hospodárenia za príslušné

účetné obdobie účtujú významné opravy chýb minulých účtovných období, rozdiely zo zmien účtovných metód a účtovných zásad v zmysle § 7 ods. 3 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve, účtovania opravných položiek k dlhodobému majetku, zásobám, pohľadávkam, účtovania rezerv, časového rozlíšenia nákladov a výnosov.

Na účte **461** – Bankové úvery je zostatok bankových úverov k 31.12.2021 voči bankovým inštitúciám, účtovný stav súhlasí so stavom skutočným z dokladovej inventúry, tieto sa postupne splácajú.

Na účte **479** – Ostatné dlhodobé záväzky sú záväzky voči Štátnemu fondu rozvoja bývania, finančné zábezpeky – oddelenie výstavby a oddelenie komunálnych činností a dopravy, splátka kúpnej zmluvy – Zelený dom, dlhodobý dodávateľský úver voči obchodnej spoločnosti O.S.V.O. a finančné zábezpeky za mestské byty.

5. Majetok mesta odovzdaný do správy rozpočtových a príspevkových organizácií

Mesto hospodári so svojím majetkom samostatne alebo prostredníctvom správcu majetku mesta, ktorým je rozpočtová alebo príspevková organizácia mesta zriadená podľa zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Správca majetku obce ako právnická osoba má právnu subjektivitu, preto môže samostatne vykonávať právne úkony pri správe majetku obce. Je oprávnený a povinný majetok obce držať, užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, brať z neho úžitky a nakladať s ním v súlade so zákonom o majetku obcí a so zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom obce.

Podľa Čl. 15 Organizačného poriadku mestského úradu úlohou oddelenia správy majetku je sledovať a kontrolovať nakladanie s majetkom mesta zvereného do správy, nájmu alebo inej formy užívania právnickým a fyzickým osobám v súlade so štatútom, zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.

Majetok mesta odovzdaný do správy rozpočtových a príspevkových organizácií účtujú na účtoch hlavnej knihy príslušné rozpočtové a príspevkové organizácie. Aj odpisy a oprávky účtuje príslušná rozpočtová či príspevková organizácia, mesto účtuje o kapitálovom príspevku poskytnutom na obstaranie dlhodobého majetku, zostatková cena majetku je na účte 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce (vid. kap. 3.3. Zúčtovacie vzťahy).

Tab. č. 21 Majetok mesta odovzdaný do správy RO, PO

Príspevkové organizácie	Obstar.cena	Zostatková cena
BAPOS, m.p.		
Budovy /021/	54 697 390,10	25 394 096,80
Zeleň, sadové úpravy, revitaliz. /021/	695 686,47	695 686,47
Stroje, prístroje a zariad. /022/	2 241 120,20	376 041,29
Dopravné prostriedky /023/	2 775 709,12	45 474,43
Umelecké diela /032/	12 439,40	12 439,40
Spolu	60 422 345,29	26 523 738,39
ZUŠ M. Vileca		
Budovy /021/	1 286 563,98	1 443 076,33
Stroje, prístroje a zariad. /022/	48 431,90	0,00
Dopravné prostriedky /023/	16 895,64	0,00
Spolu	1 334 995,88	1 443 076,33
Rozpočtové organizácie		
ZŠ Komenského		
Budovy /021/	1 299 532,57	215 042,47
Stroje, prístroje a zariad. /022/	108 322,95	17 702,80
Spolu	1 407 855,52	232 745,27

ZŠ Wolkerova		
Drobný DNM /018/	270,06	0,00
Budovy /021/	2 183 227,83	727 407,89
Stroje, prístroje a zariad. /022/	78 002,62	22 016,35
Drobný DHM /028/	2 170,56	0,00
Spolu	2 263 671,07	749 424,24
ZŠ B. Krpelca		
Softvér /013/	2 424,17	2 016,17
Budovy /021/	25 908,00	24 600,00
Stroje, prístroje a zariad. /022/	101 462,22	74 746,13
Spolu	129 794,39	101 362,30
ZŠsMŠ Pod Vinbargom		
Budovy /021/	4 071 204,01	1 111 379,26
Stroje, prístroje a zariad. /022/	115 549,40	34 138,20
Drobný DHM /028/	352 202,85	352 202,85
Spolu	4 186 753,41	1 145 517,46
ZŠsMŠ Pod Papierňou		
Budovy /021/	1 662 851,01	574 971,89
Stroje, prístroje a zariad. /022/	71 453,95	13 473,26
Spolu	1 734 304,96	588 445,15
ZŠ Vinbarg		
Budovy /021/	3 216 319,93	2 690 150,77
Stroje, prístroje a zariad. /022/	12 594,53	7 142,57
Spolu	3 228 914,46	2 697 293,34
Kultúrno-turistické centrum		
Budovy /021/	884 576,03	578 004,59
Dopravné prostriedky /023/	5 400,00	4 848,00
Spolu	889 976,03	582 852,59
Centrum sociálnych služieb		
Softvér /013/	140,39	0,00
Budovy /021/	4 190 785,49	2 208 020,24
Stroje, prístroje a zariad. /022/	259 763,83	27 295,31
Dopravné prostriedky /023/	28 221,50	0,00
Drobný DHM /028/	123 638,43	0,00
Umelecké diela /032/	775,74	775,74
Obstaranie majetku -nedokončené inv. /042/	1 200,00	1 200,00
Spolu	4 604 525,38	2 237 291,29
	80 203 136,39	36 301 746,36

Podľa Čl. 16 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta, majetok mesta sa eviduje v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Mesto a právnické osoby,

ktoré mesto zriadilo alebo založilo, evidujú majetok a záväzky mesta a vykonávajú jeho inventarizáciu podľa príslušných právnych predpisov a vnútornej smernice MsÚ o inventarizácii. Mestská organizácia je povinná každoročne predkladať oddeleniu ekonomiky MsÚ a oddeleniu správy majetku MsÚ inventarizáciu zvereného majetku podľa príslušných právnych predpisov v termíne určenom v príkaze na vykonanie inventarizácie.

Bapos, m.p. spravuje objekty a zariadenia:

- areál letného štadióna a letné kúpalisko na Družstevnej ul.
- štadión Bardejovská Nová Ves, Dlhá Lúka
- zimný štadión
- mestskú športovú halu
- objekt podniku
- dom smútku v Bardejove, Dlhej Lúke, Bardejovskej Novej Vsi, Bardejovskom Mihaľove
- detské ihriská, multifunkčné ihriská, skatepark
- mestské parky
- mestské trhovisko
- mestské parkoviská
- dopravné križovatky, mestské komunikácie
- objekty kultúrnych pamiatok
- areál karanténnej stanice túlavých zvierat
- strojový park
- zariadenia verejného osvetlenia
- mestské opevnenie

Do starostlivosti Centra sociálnych služieb patrí majetok:

- Zariadenie pre seniorov na Wolkerovej ul.
- Zariadenie pre seniorov na Toplianskej ul.
- Denný stacionár a Senior centrum
- Denné centrum Dlhá Lúka, Bardejovská Nová Ves, Mihaľov
- Nočľaháreň a útulok

ZŠ, Nám. arm. gen. L. Svobodu, Vinbarg spravuje okrem budovy školy aj objekt plavárne.

6. Drobný majetok – podsúvahová evidencia

Na podsúvahových účtoch sa eviduje majetok, o ktorom sa neúčtuje v hlavnej knihe a nevstupuje do účtovnej závierky. Podsúvahové účty – oddelenia MsÚ, MsPO,

- účet 751 – drobný majetok, stav ku dňu účtovnej závierky 1 786 802,85 Eur,
- účet 752 – drobný nehmotný majetok, stav ku dňu účtovnej závierky 137 785,32 Eur,
- účet 790 – pokutové bloky mestskej polície, stav ku dňu účtovnej závierky 31 445,00 Eur

V podsúvahovej evidencii má byť evidovaný aj prenajatý majetok - Kláštor Františkánov (viď. kap. 2.1.5 Nedokončené investície).

/porušenie § 79 ods. 2 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2017-31 o postupoch účtovania/

7. Činnosť ústrednej inventarizačnej komisie

Podľa čl. 4 Smernice primátora mesta č. 39/2019 o inventarizácii, ústredná inventarizačná komisia je zriadená v zmysle Organizačného poriadku Mestského úradu v Bardejove, jej úlohou je zabezpečenie jednotného postupu a metodického riadenia pri vykonávaní inventarizácie.

Ústrednú inventarizačnú komisiu vymenováva na návrh prednosta primátor mesta, je 6 členná, má svojho sekretára a jej predsedom je prednosta MsÚ. Členovia ÚIK sú:

- vedúci odboru ekonomiky,
- vedúci odboru rozvoja mesta,
- vedúca oddelenia financií,

- vedúci oddelenia správy vnútorných vecí,
- vedúci oddelenia správy majetku.

ÚIK zasadá spravidla dvakrát ročne, do jej náplne patrí:

- posudzovanie návrhov ČIK na vysporiadanie inventarizačných rozdielov,
- posudzovanie návrhov ČIK na vyradenie dlhodobého majetku, drobného majetku, vysporiadanie pohľadávok a záväzkov a postupuje podľa Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta,
- prerokováva správy o prírastkoch a úbytkoch majetku mesta,
- zhodnotí a preverí nedostatočne objasnené inventarizačné rozdiely a preverí návrhy čiastkových inventarizačných komisií na vysporiadanie týchto rozdielov a vyhotoví Inventarizačný zápis /súhrnnú správu/ ÚIK o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, kde sa zachytia výsledky porovnania skutočného stavu so stavom v účtovníctve,
- sekretár ÚIK vyhotoví zápisnice z každého zasadnutia ÚIK.

Na základe predloženej dokumentácie ústredná inventarizačná komisia zasadala dňa 14.6.2022 – prerokovala návrhy na vyradenie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku, drobného nehmotného a hmotného majetku. Predseda ÚIK navrhol preveriť nakladanie s majetkom mesta, ktorý bol daný do správy jednotlivým právnym subjektom. Aké konkrétne kroky boli zrealizované z tohto návrhu predsedu ÚIK nie je možné vyhodnotiť.

Ústredná inventarizačná komisia na základe inventarizačných zápisov jednotlivých čiastkových komisií vyhotovila **Správu o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021**. Správa neobsahuje výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu so stavom účtovným, obsahuje len stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 1.1.2021, k 31.12.2021, vyčíslenie prírastkov a úbytkov na jednotlivých syntetických účtoch hlavnej knihy. Podľa zákona č. 431/2002 Z. z. a Čl. 8 Smernice primátora mesta č. 39/2019 o inventarizácii výsledný dokument inventarizácie je inventarizačný zápis, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý podľa § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve musí obsahovať:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo,
- b) výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,
- c) výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27 zákona o účtovníctve,
- d) meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

8. Vyradenie majetku

V súlade s Čl. 5 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta, návrhy na vyradenie prebytočného a neupotrebitelného majetku mesta predkladajú mestské organizácie vždy k termínom 30.5. a 30.10. príslušného roku cez príslušné odvetvové oddelenie MsÚ, oddelenie správy majetku, oddelenie ekonomiky a následne ústrednú inventarizačnú komisiu.

O spôsobe nakladania s prebytočným a neupotrebitelným majetkom rozhoduje na základe odporúčania príslušnej komisie:

- u hnuiteľného majetku v zostatkovej hodnote do 3.500 Eur vrátane primátor mesta
- u hnuiteľného majetku v zostatkovej hodnote nad 3.500 Eur MsZ po prerokovaní v MsR
- u všetkého nehnuteľného majetku MsZ po prerokovaní v MsR

Realizácia vyradeného majetku navrhnutého na predaj alebo likvidáciu musí byť uskutočnená do 6 mesiacov odo dňa rozhodnutia primátorom alebo MsZ.

K rozhodnutiu o prebytočnosti alebo neupotrebitelnosti majetku mesta sa musí priložiť doklad o tom, ako sa s majetkom naložilo alebo ako sa s ním bude nakladať.

Mestská organizácia môže nakladať s neupotrebitelným a prebytočným majetkom až po prerokovaní v príslušnej komisii MsZ.

Ústredná inventarizačná komisia prerokovala návrhy na vyradenie majetku mesta za rok 2021 dňa 14.6.2022, z prerokovania bola vyhotovená zápisnica. Išlo o návrhy podané a schválené týmito útvarmi:

- Oddelenie správy vnútorných vecí	30 897,96 Eur	z toho DHM 4 936,92 Eur
- Oddelenie školstva – MŠ Komenského24	3 396,27 Eur	
– MŠ L. Svobodu	842,16 Eur	
- Mestská polícia	3 278,60 Eur	
- Centrum sociálnych služieb Bardejov	34 486,25 Eur	z toho DHM 9 536,26 Eur

Oddelenie správy vnútorných vecí navrhlo na vyradenie dlhodobý hmotný majetok hnuiteľný so zostatkovou hodnotou do 3 500 Eur.

Centrum sociálnych služieb v Bardejove ako rozpočtová organizácia zriadená mestom navrhla na vyradenie dlhodobý hmotný majetok – zastaralé projekty na zateplenie budov účtované na účte nedokončených investícií. Podľa Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, projektové práce na rekonštrukcie nehnuteľností sú súčasťou nehnuteľností. Vyradenie nehnuteľností schvaľuje vždy mestské zastupiteľstvo, avšak v tomto prípade išlo o niekoľko projektov vyhotovených pred desiatimi rokmi, ktoré neboli realizované a nevstúpili do obstarávacej ceny nehnuteľnosti, ústredná inventarizačná komisia ich preto odporučila primátorovi mesta na vyradenie. Ako je vyššie uvedené podľa Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta o vyradení všetkého nehnuteľného majetku rozhoduje MsZ po prerokovaní v MsR.

/porušenie Čl. 5 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta/

Oddelenie komunálnych činností a dopravy predložilo návrh na vyradenie Projektovej dokumentácie na kruhový objazd JAS, ktorý bol zastaralý a nebol predmetom výstavby terajšieho kruhového objazdu. Ústredná inventarizačná komisia tento neodporučila na vyradenie.

Oddelenie výstavby predložilo na rokovanie mestského zastupiteľstva dňa 23.6.2022 návrh na vyradenie prebytočného a neupotrebitelného majetku mesta v hodnote 671 633,59 Eur. Uzn. MsZ č. 133/2022 bol návrh na vyradenie schválený. Išlo o projektové dokumentácie, ktoré sa nezrealizovali a v súčasnosti už nie sú aktuálne, odmeny staveného dozoru pri nadstavbe bytov na Dlhom rade a Novom sade, ktoré sú už odpredané, štúdia komplexnej rekonštrukcie mestského kúpaliska na Wolkerovej ul, ktorá napokon nebola použitá, rekonštrukciu zrealizovala obchodná spoločnosť Bardterm, s.r.o. Najväčšou položkou je projektová dokumentácia a stavba skládky TKO Lukavica vo výške 542 443,68 Eur, ktorú prevádzkoval Bapos, m.p., účtovná hodnota nebola odovzdaná a ostala evidovaná na účte 042 ako rozostavaná stavba. Vyradenie bolo potrebné z dôvodu, že na bývalej skládke Lukavica sú zrealizované projekty „Regionálne centrum zhodnocovania biologicky rozložiteľných odpadov“ a karanténna stanica.

Podľa Čl. 17 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta o návrhoch na vyrovnanie inventarizačných rozdielov rozhodne primátor mesta na základe odporúčenia ústrednej inventarizačnej komisie najneskôr do 30 dní po ukončení inventarizácie a po zistení účtovného stavu. Deň rozhodnutia o vyrovnaní inventarizačných rozdielov sa považuje za deň skončenia inventarizácie.

9. Záver

Mesto hospodári s majetkom, ktorého hodnota presahuje 100 mil. Eur a nakladanie s majetkom je jednou z najväznejších právomocí samosprávy. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov je niekoľkomesačný proces, počas ktorého sa vykonaním inventúry zisťuje stav majetku okrem počtu aj po stránke fyzického opotrebenia a hodnotovej zmeny.

Inventarizácia sa realizovala fyzická, dokladová a kombinácia oboch foriem. Samotné čiastkové inventarizačné komisie pri vykonávaní inventarizácie zistili inventarizačné rozdiely, prípadne nezrovnalosti medzi účtovným a skutočným stavom, ktoré aj boli uvedené v čiastkových inventarizačných zápisoch. Na základe vyššie uvedených zistení môžeme konštatovať, že inventarizácia niektorých druhov majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa vykonávala len formálne, podľa zostatkov v účtovníctve.

Kontrolou boli zistené nedostatky, ktoré je potrebné odstrániť a v budúcnosti im predchádzať, aby inventarizácia zabezpečila preukázateľnosť vedenia účtovníctva, správnosť ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov, overenie vzájomných pohľadávok a záväzkov, verné a pravdivé vykázanie údajov v účtovnej závierke. Navrhujeme preto odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

10. Navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

- Zosúladiť stav zistený v evidencii Majetok – softvér Korwin so stavom zisteným v účtovníctve u stavieb, budov, pozemkov na oddelení správy majetku; pri nakladaní s majetkom mesta odovzdať príslušné doklady podľa Smernice primátora mesta č. 9/2008 o obehú účtovných dokladov, bod 8. – Doklady o prevodoch majetku a zmluvy o prenájme majetku,
- Inventúrne súpisy zabezpečujúce preukázateľnosť účtovníctva vyhotovovať v súlade s § 30 ods. 2) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov zo všetkých druhov majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- Z vykonanej inventarizácie vyhotoviť inventarizačný zápis o priebehu a výsledkoch inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu účtovnej závierky v súlade s § 30 ods. 3) zákona o účtovníctve,
- Inventarizačné rozdiely zistené inventúrou vysporiadať v súlade s § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v období, ktorého týkajú,
- Zosúladiť evidenciu majetku daného do nájmu obchodným spoločnostiam Bardterm, s.r.o., Bardbyt, s.r.o., s evidenciou v majetku mesta.
- Pri odovzdávaní majetku mesta do správy, do nájmu, prípadne do užívania a pri jeho evidovaní postupovať v súlade so všetkými právnymi normami, ktoré sa tejto činnosti dotýkajú. (napr. zákon 138/1991 Zb. o majetku obcí, zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákon č. 162/1995 Z.z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov, Organizačný poriadok mestského úradu.
- Zo strany oddelenia správy majetku zabezpečiť dodržiavanie Čl. 15 Organizačného poriadku mestského úradu, podľa ktorého úlohou oddelenia správy majetku je sledovať a kontrolovať nakladanie s majetkom mesta zvereneného do správy, nájmu alebo inej formy užívania právnickým a fyzickým osobám v súlade so štatútom, zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta,
- Pri vyradovaní majetku postupovať v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta.

2. Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie Kultúrno – turistické centrum Bardejov v roku 2021

(Kontrola vykonaná v dňoch 26.9. – 30.11.2022)

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Cieľ kontroly:

Cieľom kontroly je preveriť čerpanie finančných prostriedkov poskytnutých na prevádzkovanie kultúrneho a turistického centra, realizácia aktivít vyplývajúcich so zriaďovacej listiny rozpočtovej organizácie zriadenej Mestom Bardejov.

Kontrolnou činnosťou je kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti, kontrola pri hospodárení a nakladaní s majetkom mesta zvereným do správy rozpočtovej organizácie, dodržiavanie všeobecne záväzných noriem, vrátane nariadení mesta, kontrola dodržiavania interných predpisov mesta, ktoré majú nadväznosť na činnosť rozpočtovej organizácie zriadenej mestom.

1. Zriadenie KTC, zdroje financovania

KTC bolo zriadené ako rozpočtová organizácia na prevádzkovanie Poľsko – Slovenského domu od 1.7.2008, uzn. MsZ č. 47/2008. Predmet činnosti organizácie bol vymedzený v zriaďovateľskej listine hlavnou a vedľajšou činnosťou. Uzn. MsZ č. 49/2014 zo dňa 26.6.2014 bola MsZ schválená správa turisticko-informačných kancelárií a „Pamätník holokaustu“, uzn. č. 47/2020 zo dňa 14.5.2020 bol schválený do správy KTC objekt „Školskej bašty“. Financovanie je zabezpečené príjmami od zriaďovateľa a zisk z vedľajšej činnosti.

Hlavná činnosť:

- správa a prevádzkovanie kultúrneho zariadenia Poľsko – slovenský dom v Bardejove, ktorý je majetkom mesta v súlade so zmluvou o poskytnutí NFP z 10.1.2006 a projektom najmenej 5 rokov odo dňa, kedy zmluva nadobudla účinnosť,
- organizovanie kultúrno-spoločenských podujatí a výstav s cieľom prispieť k zachovaniu a udržaniu miestnej identity prírodného a kultúrneho dedičstva Bardejova a poľsko – slovenského hraničného regiónu, konkrétne bardejovsko – krynicko – gorlickej oblasti pre ďalšie generácie, vzhľadom na ich nezastupiteľné postavenie v európskom a svetovom priestore,
- organizovanie konferencií a prezentácií, ktorých hlavnou úlohou bude zvýšiť atraktivitu mesta Bardejov a priľahlej hraničnej oblasti a tým napomáhať narastajúcej úlohe kultúry a turizmu, ako faktorov prispievajúcich k sociálnemu a ekonomickému rozvoju Bardejova a hraničného regiónu,
- poskytovanie informačných služieb pre občanov a návštevníkov mesta Bardejov a prispieť tak k rozvoju cestovného ruchu v meste a regióne,
- správa a prevádzkovanie turisticko – informačných kancelárií v Bardejove a Bardejovských Kúpeľoch,
- správa a prevádzkovanie Pamätníka holokaustu,
- správa a prevádzkovanie Školskej bašty

Vedľajšia – podnikateľská činnosť:

- prevádzkovanie ubytovacích kapacít bez prevádzkovania pohostinskej činnosti
- organizovanie seminárov a školení
- prenájom priestorov a hnutelných vecí
- poskytovanie poradenských a sprostredkovateľských služieb

2. Finančné vzťahy so zriaďovateľom, čerpanie rozpočtu v roku 2021

Rozpočet Mesta Bardejov na rok 2021 bol schválený uzn. MsZ č. 200/2020 dňa 17.12.2020. Následne Mesto potvrdilo vzťah k rozpočtu mesta a záväzný rozpis pre KTC na rok 2021.

Rozpočtové zmeny v r. 2021:

KTC vedie operatívnu evidenciu o vykonaných rozpočtových opatreniach vo svojom rozpočte v priebehu rozpočtového roka v súlade s § 15 ods. 1 zákona č. 523/2003 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Mesto schválilo zmeny rozpočtu KTC v zmenách rozpočtu mesta predložených na rokovanie MsZ:

II. zmena rozpočtu Mesta, schv. MsZ dňa 24.6.2021, uzn. č. 140/2021,

- navýšenie bežných výdavkov na projekt mládežníckeho parlamentu - Creathon 2020, financovaný z rozpočtu mesta,

III. zmena rozpočtu Mesta schv. MsZ dňa 7.10.2021, uzn. č. 153/2021-M

- zníženie rozpočtu na tarifné platy a odvody a navýšenie na tovary a služby, navýšenie bežných prostriedkov

na interaktívny model Bardejova v 18. storočí umiestnený vo vitríne na Rhodyho ul.,

IV. zmena rozpočtu Mesta schv. MsZ dňa 9.12.2021, uzn. č. 234/2021

- navýšenie bežných výdavkov z vlastných príjmov z prenájmu, dotácie VÚC, projekt „Školská bašta“, daru

od Bardterm, s.r.o. a Mestské lesy Bardejov, s.r.o. na projekt „Lovci perál“, vrátky energií od Bardbyt, s.r.o.

- navýšenie bežných výdavkov na zhotovenie modelu 3D Bardejov v 18. storočí.

Tab. č. 1: Plnenie príjmov v r. 2021 – hlavná činnosť

Príjmy	Rozpočet po zmenách	Plnenie	Rozdiel
Príjmy z prenájmu budov	2 650,00	2 860,50	-210,5
Ostatné príjmy - dobropis	0	2 581,75	-2 581,75
Príjmy - darovacia zmluva	450	450	0
Príjmy z rozpočtu VÚC	4 000,00	4 000,00	0
Príjmy spolu	7 100,00	9 892,25	-2 792,25

Príjmy z prenájmu – prenájom výstavných priestorov (bližšie v kapitole 9 – Nájomné vzťahy)

Z dobropisov - vrátky za teplo a elektrickú energiu

Príjmy z darovania – od spoločností Bardterm, s.r.o. a Mestské lesy Bardejov, s.r.o.

Príjmy z rozpočtu VÚC – na zriadenie expozície v Školskej bašte na základe zmluvy o poskytnutí dotácie č. 856/2021/OPR medzi Prešovským samosprávnym krajom a Kultúrnym a turistickým centrom zo dňa 15.7.2021.

Tab. č. 2: Čerpanie výdavkov v r. 2021 – hlavná činnosť

Výdavky	upr.rozpočet	čerpanie	rozdiel
610 - Mzdy	91 764,00	91 619,83	144,17
620 - Odvody z miezd	33 330,00	33 329,73	0,27
630 - Tovary a služby	58 799,00	55 684,09	3 114,91
630 - z daru, z VÚC	4 450,00	4 450,00	0,00
640 - Nemocenské dávky	581,00	581,07	-0,07
Bežné výdavky spolu	188 924,00	185 664,72	3 259,28
Kapitálové výdavky 713	0,00	3 500,00	-3 500,00

Čerpanie miezd a odvodov je v súlade s upraveným rozpočtom. Tovary a služby boli použité na zabezpečenie prevádzkových výdavkov KTC, ale aj na investície, ktoré vzhľadom na cenu a dlhodobé použitie podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. Decembra 2004 č.MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie mali byť financované z kapitálových výdavkov (viď kapitola 6 – Investície).

V kapitálových výdavkoch je zúčtovaný 3D model mesta „Bardejov v podobe 18. storočia“ s osvetlením v hodnote 3 500 Eur, ktoré boli navýšené od zriaďovateľa na základe uzn. MsZ č. 234/2021 zo dňa 9.12.2021 na bežné výdavky. Finančné prostriedky boli použité na daný účel, hospodárne a efektívne, avšak podľa **Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Bardejov II. časť, A. Rozpočtový proces, bod 6. písm. c) a d) bolo potrebné požiadať zriaďovateľa prostredníctvom odd. ekonomiky o preklasifikovanie bežných výdavkov na kapitálové výdavky a upraviť rozpočet KTC.**

/porušenie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Bardejov/

Finančné prostriedky rozpočtované na rok 2021 boli použité do konca rozpočtového roka, nevyčerpané prostriedky KTC odviedlo na účet zriaďovateľa dňa 20.1.2022 vo výške 901,53 Eur.

3. Finančná kontrola

Organizácia vykonáva finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Finančnou kontrolou je súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu, až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.

Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti.

Riaditeľ KTC poveril na vykonávanie základnej finančnej kontroly zamestnanca zodpovedného za hotovostné transakcie a zamestnanca zodpovedného za účtovníctvo.

V zmysle zákona o finančnej kontrole boli finančné operácie overené základnou finančnou kontrolou.

4. Verejné obstarávanie

V zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „ZVO“) KTC obstarávalo zákazky do 5 000 Eur. Obstarávateľ podľa § 10 ods. 10 a 11 ZVO po skončení kalendárneho štvrtého roka uverejňoval v profile na portáli uvo.gov.sk v súhrnnej správe zmluvy so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrtého roka.

Obstaranie služieb „Vykonanie archeologického výskumu“

Postup VO – prieskum trhu s oslovením dodávateľa na predloženie cenovej ponuky

Druh zákazky – zákazka na dodanie služieb

Forma prieskumu – internetový prieskum, oslovenie dodávateľa

Kritérium výberu – najnižšia cena s DPH

Vyhodnotenie prieskumu trhu: Vzhľadom na špecifickú službu, oslovený bol len jeden uchádzač

1. TRIGLAV Archeologická spoločnosť, s.r.o., Jantárová 30, 040 01 Košice 1 200,00 Eur bez DPH

Zmluva bola uzatvorená dňa 23.4.2021, správu o vykonaní archeologického výskumu s popisom prevzal štatutárny orgán dňa 4.5.2021.

Obstaranie služieb „Elektrická prípojka k objektu Školská bašta“

Postup VO – prieskum trhu s oslovením dodávateľov na predloženie cenovej ponuky

Druh zákazky – zákazka na dodanie služieb

Forma prieskumu – oslovením 4 uchádzačov

Kritérium výberu – najnižšia cena s DPH

Vyhodnotenie prieskumu trhu – Ponuku doručili dvaja dodávatelia:

1. Proxis, s.r.o., Kláštorská 8, 085 01 Bardejov 4 900,00 Eur
 2. Cukstav, s.r.o., Stocklova 49, 085 01 Bardejov 6 107,76 Eur
- Zmluva bola uzatvorená dňa 28.7.2021 v hodnote **4 900,00 Eur**.

Obstaranie služieb „Elektroinštalačné práce s materiálom v objekte Školská bašta“

Postup VO – prieskum trhu s oslovením dodávateľov na predloženie cenovej ponuky

Druh zákazky – zákazka na dodanie služieb

Forma prieskumu – oslovením 2 uchádzačov

Kritérium výberu – najnižšia cena s DPH

Vyhodnotenie prieskumu trhu – Ponuku doručili dvaja dodávatelia:

1. Míkula Marek, Fučíkova 26, 085 01 Bardejov 2 560,93 Eur
2. Proxis, s.r.o., Kláštorská 8, 085 01 Bardejov 2 979,62 Eur

Zmluva bola uzatvorená dňa 1.9.2021 v hodnote **2 560,93 Eur**.

Obstaranie tovaru „Zhotovenie 3D modelu mesta Bardejov do podoby 18. storočia s osvetlením“

Postup VO – prieskum trhu s oslovením dodávateľa na predloženie cenovej ponuky

Druh zákazky – zákazka na dodanie tovarov

Forma prieskumu – internetový prieskum, oslovenie dodávateľa

Kritérium výberu – najnižšia cena s DPH

Vyhodnotenie prieskumu trhu: Vzhľadom na špecifickú činnosť bol oslovený len jeden uchádzač

1. AV Activities s.r.o., Fučíkova 33, 085 01 Bardejov 3 500,00 Eur

Zmluva bola uzatvorená dňa 1.9.2021 v hodnote **3 500,00 Eur**.

5. Majetok

Krátkodobý majetok účtovnej jednotky tvoria finančné prostriedky na bankových účtoch. Zostatok hotovostných prostriedkov k 31.12.2021 bola nula, pohľadávky k 31.12. KTC nemá.

Tab. č. 3 Krátkodobý majetok k 31.12.2021

Krátkodobý majetok	Suma v eur
Bankové účty:	
- depozitný	16 928,06
- sociálneho fondu	296,87
- výdavkový	901,53
- darovací	0
- príjmový	0
- podnikateľský účet	4353,22
Spolu	22 479,68

Na depozitnom účte sú finančné prostriedky na mzdy, odvody a daň z miezd za mesiac december 2021 v sume 16 928,06 Eur, tieto boli vyplatené vo výplatnom termíne v januári 2022, na účte sociálneho fondu je suma 296,87 Eur a zostatok na výdavkovom čerpacom účte v sume 901,53 Eur.

Tab. č. 4 Dlhodobý majetok k 31.12.2021

Dlhodobý majetok	Obstarávacia cena	Oprávky	Zostatková cena
Stavby - budova KTC	884 576,03	306 569,44	578 006,59
Stroje, prístroje a zariadenia	16 093,68	10 700,77	5 392,91
Dopravné prostriedky - kolobežky	5 400,00	4 848,00	552,00
Drobný DHM	3 956,06	3 956,06	0,00
Spolu	910 025,77	326 074,27	583 951,50

Inventarizácia majetku k 31.12.2021 je vykonaná v súlade s § 29 a 30 zákona č. 421/2002 Z. z. o účtovníctve.

6. Investície

Z bežných výdavkov bolo zrealizovaná elektrická prípojka v hodnote 4 900,00 Eur a elektroinštalačné práce v objekte Školskej bašty v hodnote 2 560,93 Eur. V rámci týchto prác bol zrealizovaný archeologický výskum a bolo vydané rozhodnutie Krajského pamiatkového úradu Prešov, v ktorom posudzuje zámer obnovy objektu bašty z hľadiska záujmov chránených pamiatkovým zákonom. Oddeleniu životného prostredia MsÚ – stavebnému úradu bolo predložené ohlásenie drobnej stavby so súhlasným stanoviskom. Investícia bola zrealizovaná a odovzdaná do užívania v súlade s dodržaním technických odborných prehliadok a odborných skúšok elektrického zariadenia.

V zmysle pravidiel rozpočtového hospodárenia a Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, výdavky na prípravné a projektové práce, prieskumné archeologické práce a samotnú elektrickú prípojku k Školskej bašte a elektroinštalačné práce v Školskej bašte bolo treba realizovať a uhrádzať z kapitálových výdavkov.

/porušenie Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie /

Z kapitálových výdavkov bol obstaraný „3D model mesta Bardejov v podobe 18. storočia“ s elektronickým osvetlením v hodnote 3500 Eur.

7. Závazky

Závazky účtovnej jednotky tvoria mzdy zamestnancov za mesiac december. Faktúry voči dodávateľom na zabezpečenie prevádzky KTC boli do konca rozpočtového obdobia všetky uhradené. Dlhodobé záväzky zo sociálneho fondu sú záväzkom zamestnávateľa voči zamestnancom, tieto sú na samostatnom bankovom účte. Sociálny fond sa tvorí vo výške 1,25 % z miezd v súlade s kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa.

8. Odmeňovanie zamestnancov

Odmeňovanie zamestnancov je v súlade so zákonom č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákonníkom práce.

Personálne obsadenie KTC Bardejov k 31.12.2021 bolo 7,05 stálych zamestnancov a 1 zamestnanec na dohodu mimo pracovného pomeru, a to:

- riaditeľ
- odborný referent
- 2 kultúrni referenti
- účtovník na 0,50 % úväzok
- pracovník TIK Bardejovské Kúpele na 0,55 % úväzok
- upratovačka
- technicko-prevádzkový pracovník
- pracovníci na dohodu mimo pracovného pomeru podľa aktuálnej potreby prevádzky.

Tab. č. 5 Mzdy zamestnancov v r. 2021 – hlavná činnosť

Hlavná činnosť	Počet zamest.	základné mzdy	príplatky	odmeny	hrubé mzdy	prepočítaná priem.mzda
Zamestnanci s prevahou duševnej práce	5,1	62 772,15	5 202,47	8 231,00	76 205,00	1 245,18
Zamestnanci vykonávajúci remeselné činnosti	2	13 888,21	-	1 523,00	15 414,21	642,25
Dohody o PČ	-	-	-	-	-	X
Dohody o VP	3	1 003,70	-	-	1 003,70	X

Tab. č. 6 Mzdy zamestnancov v r. 2021 – podnikateľská činnosť

Podnikateľská činnosť	Počet zamest.	základné mzdy	príplatky	odmeny	hrubé mzdy	prepočítaná priem.mzda
Zamest. v podnik. činnosti	3	2 790,31	-	-	2 790,31	X
Dohody o PČ	-	-	-	-	-	X
Dohody o VP	1	300	-	-	300	X

Na podnikateľskej činnosti sa podieľajú zamestnanci v hlavnej činnosti, mzdy sú potom refundované.

- účtovníčka 15 %
- referent 10 %
- upratovačka 15 %

Personálna dokumentácia obsahuje všetky potrebné listiny v súlade so zákonníkom práce a zákonom č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Obsah spisu zamestnanca:

- životopis
- doklad(y) o vzdelaní
- výpis z registra trestov
- pracovná zmluva
- evidencia predchádzajúcich zamestnaní (zápočtový list)
- čestné vyhlásenie na účely určenia započítanej praxe
- oznámenie o výške a zložení funkčného platu (následne aj zmeny v plate)
- súhlas so spracovaním osobných údajov
- mlčanlivosť v zmysle § 79 ods. 2 zákona č. 18/2018 Z. z. o Zákon o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- oboznámenie dotknutej osoby s informáciami k spracovaniu osobných údajov podľa Čl. 13 Nariadenia EP a Rady EÚ 2016/679

Mzdy sú spracované programovým vybavením Korwin, základná finančná kontrola je vykonaná a potvrdená na Rekapitulácii miezd pri výpočte miezd, následne pri účtovaní bankového výpisu. Súčasťou mesačných miezd je evidencia dochádzky, potvrdenie prevzatia výplatných lístkov, mesačné odvody do Sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní, mesačný prehľad o zrazených a odvedených preddavkoch na daň, ročné hlásenie o vyúčtovaní dane.

9. Nájomné vzťahy

Podľa Čl. 8 Zásad o hospodárení a nakladaní s majetkom mesta, Mesto alebo mestská organizácia (ďalej len "prenajímateľ") môže prenechať do nájmu inej právnickej a fyzickej osobe nebytové priestory vo vlastníctve mesta.

O nájme rozhoduje:

- a) krátkodobý nájom maximálne do 30 dní mestská organizácia spravujúca majetok mesta a písomne informuje primátora mesta prostredníctvom vecne príslušného oddelenia
- b) na dobu do jedného roka primátor mesta po prerokovaní v príslušnej komisii MsZ a v MsR
- c) v ostatných prípadoch o nájme rozhoduje MsZ

Nájom je zásadne odplatný, jeho výška sa riadi zásadou efektívneho a hospodárneho využívania majetku a smernicami Mesta (s výnimkou ust. čl. 7 ods. 4 týchto Zásad)

KTC má od roku 2016 uzatvorenú nájomnú zmluvu s nájomcom Jozef Peteja, J. Grešáka 2719/6, Bardejov o prenájme priestorov galérie za účelom zabezpečovania kultúrno – spoločenských stretnutí členov Apoštolskej cirkvi. Využitie priestorov je 3 hod. v nedeľu dopoludnia, cena nájmu 12 Eur/1 hod.

Cena je stanovená dohodou, v Smernici primátora mesta č. 22/2014 sa určuje minimálna výška cien za nájom nebytových priestorov nie je stanovená suma za občasný prenájom nebytových priestorov.

10. Vedľajšia činnosť

Vedľajšia (podnikateľská) činnosť je zameraná hlavne na poskytovanie ubytovania pre turistov v rámci podpory cestovného ruchu v meste. Tržby z ubytovania tvorili 84 % všetkých tržieb.

Tab. č. 6: Výnosy, náklady, výsledok hospodárenia – vedľajšia činnosť

Tržby	Plnenie
Tržby z predaja služieb	
- ubytovanie	17 179,14
- prenájom	915,00
Tržby z predaja tovaru	274,00
Tržby z predaja služieb	2 075,00
Tržby spolu	20 443,14
Náklady	Plnenie
Spotreba materiálu	3 210,04
Spotreba energie	3 188,40
Cestovné	49,12
Ostatné služby	7 767,01
Mzdové náklady	3 090,31
Zákonné soc. poistenie	1 072,88
Ostatné dane a poplatky	1 708,50
Ostatné finančné náklady	110,30
Splatná daň z príjmov	36,98
Náklady spolu	20 233,54
Výsledok hospodárenia po zdanení	209,60

Vedľajšia činnosť bola mierne zisková, daň zo zisku vo výške 36,98 Eur bola uhradená Finančnej správe SR dňa 28.3.2022.

11. Záver

Kontrola v KTC bola zameraná na celkové hospodárenie v hlavnej aj vedľajšej činnosti, dodržiavanie všeobecne platných právnych predpisov a interných noriem organizácie, v tom dodržiavanie pravidiel čerpania finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta, nakladanie s majetkom mesta odovzdaným do správy rozpočtovej organizácie, včasnosť plnenia záväzkov, dodržiavanie právnych noriem pri odmeňovaní zamestnancov, verejnom obstarávaní, kontrola podnikateľskej činnosti.

Účtovné postupy a metódy účtovnej jednotky sú v súlade so zákonnými postupmi účtovania v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. zákon o účtovníctve v znení neskorších predpisov, finančné prostriedky boli použité na účely, na ktoré boli rozpočtované hospodárené a efektívne, avšak pri realizácii investícií došlo k nesúladu čerpania finančných prostriedkov z bežných a kapitálových výdavkov z dôvodu nevykonania rozpočtovej zmeny podľa Zásad rozpočtového hospodárenia mesta.

12. Navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

- Zaradiť investície v Školskej bašte do majetku mesta a následne do správy KTC v spolupráci s oddelením správy majetku MsÚ a oddelením ekonomiky MsÚ.
- Ak v priebehu roka vznikne potreba presunu rozpočtovaných prostriedkov, realizovať rozpočtové opatrenie v súlade so **Zásadami rozpočtového hospodárenia mesta Bardejov II. časť, A. Rozpočtový proces.**

3. Kontrola dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia mesta Bardejov č. 117/2011 o podmienkach nájmu v nájomných bytoch v roku 2021

(Kontrola vykonaná v dňoch 3.10. – 15.11.2022)

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Cieľ kontroly:

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie VZN č. 117/2011 o podmienkach nájmu v nájomných bytoch v roku 2021 v nadväznosti na zák. č. 443/2010 Z. z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní.

Verejné prostriedky na účely podpory sociálneho bývania možno poskytnúť najmä formou

- a) dotácií na obstaranie bývania,
- b) zvýhodnených úverov alebo pôžičiek na obstaranie bývania,
- c) nenávratných príspevkov znižujúcich náklady súvisiace s bývaním,
- d) nenávratných príspevkov na prevádzku budovy, v ktorej sa poskytuje sociálne bývanie.

V zmysle §-u 11 zák. č. 443/2010 Z. z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní dotáciu na obstaranie nájomného bytu možno poskytnúť žiadateľovi ak sa **v zmluve o poskytnutí dotácie** o. i. **zaviaže, že**

- 1/ nájomný byt prenajme oprávnenej fyzickej osobe,
- 2/ ak fyzickým osobám žijúcim v byte zabezpečujúcich zdravotnú starostlivosť, sociálne a ďalšie služby vo verejnom záujme, vzdelávanie, kultúru al. ochranu obyvateľov obce prenajme max. 10 % z celkového počtu obstarávaných nájomných bytov (pri obstarávaní menej ako 10 bytov najviac 1 byt),
- 3/ pri uzatváraní zmluvy o nájme bytu dodrží podmienky ustanovené v tomto zákone,
- 4/ zachová nájomný charakter bytov obstaraných podľa tohto zákona,
- 5/ zriadi záložné právo na zabezpečenie vrátenia poskytnutej dotácie a na zachovanie nájomného charakteru bytov obstaraných podľa tohto zákona v prospech ministerstva.

Podľa §-u 21 ods. 3 zák. č. 443/2010 Z. z. **oprávnenou fyzickou osobou je**

- a) osoba, ktorej mesačný príjem spolu s mesačným príjmom ostatných osôb žijúcich v byte je najviac vo výške trojnásobku životného minima,
- b) osoba, ktorej mesačný príjem spolu s mesačným príjmom ostatných osôb žijúcich v byte je najviac vo výške štvornásobku (pre rok 2022 päťnásobku) životného minima, ak
 - 1. osoba žijúca v byte je osoba s ťažkým zdravotným postihnutím,
 - 2. ide o osamelého rodiča s nezaopatreným dieťaťom,
 - 3. aspoň jedna z osôb žijúcich v byte zabezpečuje zdravotnú starostlivosť, sociálne a ďalšie služby vo verejnom záujme, vzdelávanie, kultúru alebo ochranu obyvateľov obce,
- c) osoba, ktorá žije v byte sama a ktorej mesačný príjem je najviac vo výške štvornásobku životného minima,
- d) osoba, ktorá nepresiahla vek 30 rokov a
 - 1. ktorej sa skončilo poskytovanie starostlivosti v zariadení na základe rozhodnutia

- súdu o neodkladnom opatrení, ústavnom opatrení alebo ústavnej starostlivosti,
 - 2. ktorej zanikla náhradná osobná starostlivosť, pestúnska starostlivosť alebo osobná starostlivosť poručníka, alebo
 - 3. ktorá bola zverená do starostlivosti inej fyzickej starostlivosti inej fyzickej osoby ako rodiča na základe neodkladného opatrenia a pred dovŕšením jej plnoletosti bol podaný návrh na zverenie tejto osoby do náhradnej osobnej starostlivosti, pestúnskej starostlivosti alebo na ustanovenie poručníka tejto osobe,
- e) osoba, ktorej sa poskytuje bytová náhrada za byt vydaný napr. podľa zák. č. 403/1990 Zb. o zmiernení následkov niektorých majetkových krívd v z. n. p.,
- f) osoba, ktorej sa poskytuje bývanie z dôvodov hodných osobitného zreteľa

V zmysle zák. č. 443/2010 Z. z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní

- **mesačný príjem oprávnenej osoby** a ostatných osôb žijúcich v byte sa vypočíta z príjmu za kalendárny rok predchádzajúci roku, v ktorom vznikol nájom bytu, ako podiel tohto príjmu a príslušného počtu mesiacov, počas ktorých sa príjem poberal,

- **životné minimum** sa vypočíta ako súčet súm životného minima pre plnoletú fyzickú osobu za každú plnoletú fyzickú osobu, ktorá žije v byte a súm životného minima pre nezaopatrené dieťa za každé zaopatrené nepľnoleté dieťa a nezaopatrené dieťa, ktoré žije v byte. Pri výpočte sa vychádza zo súm životného minima platných k 31. decembru kalendárneho roka predchádzajúceho roku, v ktorom vznikol nájom bytu.

Podmienky ustanovené zákonom sa posudzujú pri uzavieraní nájomnej zmluvy a na zmeny podmienok počas platnosti nájomnej zmluvy sa neprihliada.

V zmysle § 22 ods. 7 zákona o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní žiadateľ ustanoví vo svojom všeobecne záväznom nariadení okruh oprávnených fyzických osôb, ktorým poskytne bývanie z dôvodov hodných osobitného zreteľa vrátane dôvodov hodných osobitného zreteľa, pričom takýmto fyzickým osobám môže prenajať najviac 20 % z počtu podporených nájomných bytov vo svojom vlastníctve. Za podporený nájomný byt sa považuje nájomný byt, na ktorého obstaranie bola poskytnutá dotácia podľa cit. zákona alebo podľa predpisov účinných do 31. decembra 2010.

Mesto Bardejov má vo vlastníctve spolu 445 bytov určených na sociálne bývanie. Ide o nájomné byty bežného štandardu a nájomné byty nižšieho štandardu. V období rokov 2018 - 2022 bolo pridelených 43 sociálnych bytov, z toho 16 bytov v novopostavenej bytovke na ul. Poštárka. Administratívu súvisiacu s touto agendou vykonáva sociálne oddelenie MsÚ.

Mesto Bardejov pri pridelení nájomných bytov obstaraných s podporou štátu v roku 2021 sa riadilo **VZN č. 117/2011 o podmienkach nájmu v nájomných bytoch (ďalej iba VZN č. 117/2011), účinného dňom 15.10.2011**, vydaného v zmysle zák. č. 443/2010 Z. z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní.

Zák. č. 443/2010 Z. z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní v znení neskorších zmien a doplnkov bol od roku 2011 niekoľkokrát novelizovaný. Na základe novelizácií cit. zákona malo byť VZN novelizované. Obec môže vo veciach územnej samosprávy vydávať nariadenia, ktoré nesmú byť v rozpore s Ústavou Slovenskej republiky, ústavnými zákonmi, zákonmi a medzinárodnými zmluvami, s ktorými vyslovila súhlas Národná rada Slovenskej republiky a ktoré boli ratifikované a vyhlásené spôsobom ustanoveným zákonom (§ 6 ods. 1 zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení).

VZN č. 117/2011 upravuje postup pri určovaní nájomcov, podmienky pridelenia a spôsob, ktorým mesto prenechá nájomcom do užívania nájomné byty vo svojom vlastníctve.

Predmetné VZN sa vzťahuje na bytový fond Mesta Bardejov, ktorý tvoria:

a) byty určené na sociálne bývanie

1/ nájomné byty bežného štandardu vo vlastníctve mesta

2/ nájomné byty nižšieho štandardu vo vlastníctve mesta

b) ostatné nájomné byty vo vlastníctve mesta postavené s podporou štátu.

VZN ďalej upravuje spôsob a podmienky podávania žiadostí na pridelenie nájomného bytu, podmienky pre zaradenie resp. vyradenie žiadateľa do zoznamu uchádzačov o pridelenie nájomného bytu, podmienky výberu nájomcov, postup pri pridelení bytov a podmienky nakladania s nájomnými bytmi pre subjekt nakladajúci s bytovým fondom mesta, ktorý vykonáva všetky úkony súvisiace s nakladaním

a prevádzkou majetku podľa pokynov mesta a úpravu nájomných zmlúv podľa podmienok stanovených štátom.

Správu mestských nájomných bytov vykonáva mestská spoločnosť BARDBYT, s.r.o. na základe zmluvy o prenechaní majetku do užívania, podľa ktorej správca pri svojej činnosti sa stará o prenechaný majetok s odbornou starostlivosťou, zabezpečuje všetky práva a povinnosti, ktoré zo zmlúv alebo platných predpisov vyplývajú pre vlastníka majetku (Mesto Bardejov).

V roku 2021 bolo podaných 34 žiadosti o nájomný byt bežného štandardu a 27 žiadosti o nájomný byt nižšieho štandardu. Sociálne byty boli pridelené žiadateľom na základe podmienok uvedených vo VZN č. 117/2011 účinných od 15.10.2011. V roku 2021 boli pridelené 4 nájomné byty bežného štandardu na Radničnom námestí, 5 nájomných bytov bežného štandardu na ul. J. Grešáka a 16 nájomných bytov nižšieho štandardu na ul. Poštárka.

Žiadateľ o nájomný byt podáva žiadosť o pridelenie nájomného bytu na predpísanom tlačíve. Tlačivá - žiadosť o nájomný byt s vybavením bytu bežným štandardom a žiadosť o nájomný byt s vybavením bytu nižším štandardom sú dostupné na webovej stránke mesta Bardejov www.bardejov.sk/mestsky-urad/dokumenty-msu/2668-oddelenie-socialne, resp. žiadatelia si ich môžu vyzdvihnúť priamo na sociálnom oddelení MsÚ.

Žiadosti o sociálny byt sú evidované v písomnej evidencii ako miestny zoznam pre nájomné byty bežného štandardu a miestny zoznam pre nájomné byty nižšieho štandardu (ul. Poštárka).

Zoznam uchádzačov o nájomný byt zostavuje sociálne oddelenie na základe predložených žiadostí, doložení potrebnej dokumentácie a po vyhodnotení splnenia podmienok o pridelenie nájomného bytu. Ak žiadateľ splnil všetky podmienky uvedené vo VZN, jeho žiadosť bola zaregistrovaná v zozname žiadateľov. V prípade, že žiadosť bola neúplná, žiadateľ bol sociálnym oddelením písomne vyzvaný na doplnenie žiadosti v lehote do 15 kalendárnych dní odo dňa prevzatia písomnej výzvy. V prípade, že uvedená povinnosť nebola splnená, žiadosť o nájomný byt bola zamietnutá. Po prijatí kompletnej žiadosti o pridelenie nájomného bytu bolo žiadateľovi do 30 dní odo dňa podania žiadosti zaslané písomné oznámenie o zaregistrovaní do zoznamu žiadateľov alebo o zamietnutí jeho žiadosti s uvedením dôvodov. O konečnom určení nájomcov rozhodoval primátor mesta na základe zoznamu žiadateľov. Spoločnosť BARDBYT, s.r.o., ako splnomocnený správca bytov, na základe rozhodnutia - oznámenia o pridelení bytu a po úhrade finančnej zábezpeky, v prípade, že uzavretie nájomnej zmluvy bolo podmienené zložením finančnej zábezpeky, uzatvorila s každým určeným nájomcom zmluvu o nájme bytu.

Každá žiadosť o nájomný byt je evidovaná v súlade s Registratúrnym poriadkom MsÚ, má pridelené spisové číslo a je vybavovaná ako spis. Súčasťou spisu je žiadosť o nájomný byt, potvrdenia o príjme, oznámenie o registrovaní žiadosti o nájomný byt, oznámenie o pridelení nájomného bytu, výzva na doplnenie žiadosti o pridelenie mestského nájomného bytu, čestné vyhlásenie k žiadosti o nájomný byt o tom, že žiadateľ nie je nájomcom alebo spoločným nájomcom mestského, družstevného alebo podnikového bytu, nie je vlastníkom spoluvlastníkom bytu alebo domu a nie je stavebníkom bytu resp. rodinného domu, informovanie dotknutej osoby o ochrane osobných údajov (zák. č. 18/2018 Z. z.), príp. ďalšia súvisiaca dokumentácia.

V roku 2022, v mesiacoch jún - júl, bola zamestnancami **Ministerstva dopravy a výstavby SR vykonaná finančná kontrola na mieste** zameraná na **dozrievanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií** poskytnutých na základe Zmluvy č. 0001-PRB/2016 o poskytnutí dotácie na obstaranie nájomných bytov.

Kontrolná skupina MDaV SR, o. i., sa vyjadrila k jednotlivým ustanoveniam VZN č. 117/2011 a odporučila aplikovať úpravu VZN č. 117/2011 do novo vypracovaného predpisu, ktorý bude v súlade s aktuálnym právnym stavom podľa zákona č. 443/2010 Z. z. Mesto Bardejov na základe výsledkov finančnej kontroly na mieste a odporúčaní kontrolnej skupiny prijalo opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, list zn. spis č. 5043/2022 zo dňa 12.9.2022. Následne listom Zn. č. 22917/2022 k spisu č. 5043 zo dňa 10.10.2022 oznámilo MDaV SR splnenie prijatých opatrení. Vo VZN č. 117/2011 o podmienkach nájmu v nájomných bytoch boli aplikované úpravy a doplnenia jednotlivých ustanovení v súlade s aktuálnym právnym stavom podľa zák. č. 443/2010 Z. z. Novelizované VZN č. 117/2011 bolo schválené MsZ dňa 28.9.2022 uzn. MsZ č. 191/2022.

Záver

Mesto Bardejov pri pridelení nájomných bytov v roku 2021 postupovalo v zmysle VZN č. 117/2011 o podmienkach nájmu v nájomných bytoch účinného od 15.10.2011. Vzhľadom na to, že

od roku 2011 prebehlo niekoľko novelizácií zákona č. 443/2010 Z. z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní, predmetné VZN malo byť novelizované.

Na základe výsledkov finančnej kontroly vykonanej kontrolnou skupinou MD a V SR v mesiacoch jún - júl 2022, mesto prijalo opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, v rámci ktorých VZN č. 117/2011 o podmienkach nájmu v nájomných bytoch bolo novelizované a bolo uzn. MsZ č. 191/2022 schválené MsZ dňa 28.9.2022.

Správa o výsledkoch kontrol vyhotovená dňa 8.12.2022
Materiál obsahuje 40 strán textu

Ing. Miloš Mikula
hlavný kontrolór mesta