

Krátka správa z vykonanej kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v okresných mestách - Lučenec

Úvodná časť správy

Podľa plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2007 bola vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom okresných mestách.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom vo vybraných okresných mestách.

Kontrolovaným obdobím bol rok 2006. Kontrola bola vykonaná v mestskom úrade mesta Lučenec.

Hlavná časť správy

Pri kontrole rozpočtu, záverečného účtu a účtovnej závierky obce, v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, bolo zistené:

- mesto neschvaľovalo rozpočet vrátane príjmov rozpočtových organizácií, keď rozpočet mesta mal obsahovať všetky finančné vzťahy k rozpočtovým a príspevkovým organizáciám ním zriadeným,
- prebytok hospodárenia za rok 2006 bol vyčíslený aj vrátane finančných operácií, pričom mal byť tvorený len z plnenia bežného a kapitálového rozpočtu,
- zameranie auditu nezodpovedalo rozsahu, v akom si mesto bolo povinné dať overiť hospodárenie v súvislosti s overovaním účtovnej závierky, keď pri overovaní účtovnej závierky audítor overuje tiež hospodárenie podľa rozpočtu mesta v súlade s týmto zákonom, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania,
- primátor schvaľoval niektoré úpravy rozpočtu sám, pričom mestskému zastupiteľstvu (ďalej len „MsZ“) bolo, v zmysle zákona o obecnom zriadení, vyhradené schvaľovanie rozpočtu a jeho zmien.

Pri kontrole spôsobu vyrubovania miestnych daní a poplatkov, v zmysle zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, bolo zistené:

- mesto nezohľadnilo zmeny zaradenia niektorých stavieb, čím došlo k vyrubeniu vyššej dane z nehnuteľností,

Pri kontrole použitia verejných prostriedkov v rámci čerpania kapitálových a bežných

výdavkov, v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, bolo zistené:

- poskytnutie preddavku bez jeho dohodnutia v zmluve a akceptovanie nezúčtovania poskytnutého preddavku do troch mesiacov, čím došlo aj k porušeniu finančnej disciplíny,
- nedodržanie členenia položiek rozpočtovej klasifikácie pri niektorých účtovných prípadoch.

Pri kontrole verejného obstarávania, v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, bolo zistené:

- nepožiadanie uchádzačov o verejné obstarávanie o vysvetlenie neobvykle nízkych cien, pričom ak ponuka obsahuje neobvykle nízku cenu, komisia písomne požiadala uchádzača o vysvetlenie návrhu ceny.

Pri kontrole stavu správy a ochrany majetku obce, v zmysle zákona o majetku obcí, bolo zistené:

- neboli majetkoprávne vysporiadané niektoré miestne komunikácie a pozemky zápisom vlastníckeho práva obce v katastri nehnuteľností.

Záverečná časť správy

NKÚ SR odporúča venovať zvýšenú pozornosť nasledovným oblastiam, aj keď niektoré neboli predmetom kontrolných zistení:

- Prehodnoteniu opodstatnenosti majetkovej účasti mesta v stratových a nízkoziskových obchodných spoločnostiach.
- Vykazovaniu výsledku hospodárenia v jednotnej metodike európskej únie, keď aj pri zostatku na účtoch rozpočtového hospodárenia, môže byť v zmysle uvedenej metodiky vykázaný schodok hospodárenia.
- Zadĺženosť mesta tvorila k 31.12.2006 47 % príjmov z roku 2005, čo predstavuje zvýšené riziko splácania prípadných ďalších úverov a pôžičiek.
- Najbližšie roky budú kritické aj z pohľadu zostavovania vyrovnaného rozpočtu, keď príjmové finančné operácie (úvery, pôžičky, fondy) nebudú v takej miere pomáhať rozpočtu, vzhľadom na značnú zadĺženosť mesta.
- Prehodnotiť každoročné rozpúšťanie celého rezervného fondu do rozpočtových výdavkov, z dôvodu možnej mimoriadnej udalosti, pre financovanie ktorej bol predovšetkým rezervný fond zriadený.

Výsledok kontroly bol prerokovaný so štatutárnym zástupcom obce, ktorému bol ponechaný jeden výtlačok protokolu o výsledku kontroly.