

2017

Závěrečná správa

Hospodárenie s majetkom vo vybraných subjektoch územnej samosprávy



Závěrečná správa

Hospodárenie s majetkom vo vybraných subjektoch územnej samosprávy

PREDKLADÁ

Ing. Karol Mitřík, predseda
Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

VEDÚCI KONTROLNEJ AKCIE

Ing. Miroslav Holečka

Bratislava, august 2017

OBSAH

ZOZNAM SKRATIEK A SKRÁTENÝCH POMENOVANÍ	4
ZHRNUTIE	5
1 CIEĽ KONTROLNEJ AKCIE.....	6
2 RÁMEC KONTROLNEJ AKCIE.....	6
3 ZISTENIA A ODPORÚČANIA.....	6
4 REAKCIA KONTROLOVANÉHO SUBJEKTU	7
5 ZÁVER.....	7
KONTAKT	7

ZOZNAM SKRATIEK

SKRATKA / SKRÁTENÉ POMENOVANIE	VÝZNAM
EÚ	Európska únia
mesto	mesto Liptovský Hrádok
mestské zastupiteľstvo	Mestské zastupiteľstvo mesta Liptovský Hrádok
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
postupy účtovania	opatrenie 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
SR	Slovenská republika
súvaha	súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01
výnos o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy	výnos Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 55/2014 Z. Z. z. o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy v znení neskorších predpisov
zákon o majetku obcí	zákon SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
zákon o NKÚ SR	zákon NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy	zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o slobodnom prístupe k informáciám	zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy	zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o účtovníctve	zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

ZHRNUTIE

V meste Liptovský Hrádok bola kontrola hospodárenia s majetkom vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2017 a v rámci nosnej témy – zvýšenie kvality života. Jej účelom bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení a nakladaní s majetkom vybraných subjektov územnej samosprávy, na základe informácií a podnetov doručených NKÚ SR. Predmetom kontroly boli príjmy a výdavky kapitálového rozpočtu, finančné operácie, stav, vývoj a evidencia majetku a nakladanie s majetkom mesta.

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu. Pri kontrole boli použité tieto techniky a postupy: štúdium vnútorných predpisov, pozorovanie, rozhovory so zamestnancami, preskúmavanie relevantných dokladov, analytické postupy a prepočty.

NKÚ SR zistil porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov. Mesto v niektorých prípadoch nedodržalo lehotu zaradenia nehnuteľného majetku mesta na príslušný majetkový účet dňom jeho prevzatia, čím nepostupovalo podľa postupov účtovania a zákona o účtovníctve.

Pri nakladaní s budovou robotníckej ubytovne a prislúchajúcim pozemkom mesto nedodržalo zákon o majetku obcí, keďže tento majetok nebol mestom zhodnotený. Mestu tým bola preukázaná strata verejných finančných prostriedkov, vyčíslená ako rozdiel medzi cenou obstarania nehnuteľného majetku a cenou pri jeho predaji spolu v sume 367,42 tis. eur. Uvedené bolo spôsobené aj skutočnosťou, že všeobecná hodnota týchto nehnuteľností, v období ich obstarania, nebola určená znaleckým posudkom.

Zároveň v tomto prípade – vzhľadom na časové obdobie nadobudnutia majetku, cenu obstarania a schválenú predajnú cenu – mesto nezabezpečilo hospodárnosť a efektívnosť použitia verejných prostriedkov, čím bola porušená finančná disciplína (v sume 367,42 tis. eur) podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Pri povinnom zverejňovaní zmlúv, podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám, mesto nepostupovalo v súlade s výnosom o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy. Pri zverejnení tejto dokumentácie nezabezpečilo spracovanie a rozoznávanie textových častí (ako textu).

1 CIEĽ KONTROLNEJ AKCIE

Cieľom kontrolnej akcie, v súlade so stratégiou rozvoja NKÚ SR na roky 2014 až 2020, bolo – prispieť k hospodárnosti nakladania s majetkom subjektu územnej samo-

správy, a zároveň, ak by to bolo nutné, poskytnúť odporúčania na zlepšenie riadiacich a kontrolných systémov kontrolovaného subjektu.

Účelom kontrolnej akcie bolo – preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení a nakladaní s majetkom vybraných subjektov územnej samosprávy, a to na základe informácií a podnetov doručených NKÚ SR.

Predmetom kontroly boli príjmy a výdavky kapitálového rozpočtu, finančné operácie, stav, vývoj a evidencia majetku mesta a nakladanie s ním.

2 RÁMEC KONTROLNEJ AKCIE

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom o NKÚ SR. Pri výkone kontroly bola, okrem interných kontrolórskych postupov a techník, použitá aj metodika vychádzajúca z medzinárodných kontrolórskych štandardov ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora, a ISSAI 400 – Základné princípy kontroly súladu.

Kontrola bola vykonaná v meste Liptovský Hrádok; za kontrolované obdobie, teda za rok 2015, a v prípadoch potreby objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností aj za iné súvisiace obdobia.

3 ZISTENIA A ODPORÚČANIA

Rozpočet mesta na rok 2015, ako súčasť trojročného rozpočtu, schválilo mestské zastupiteľstvo ku koncu predchádzajúceho rozpočtového obdobia. Rozpočet bol zostavený a schválený v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Kapitálový rozpočet bol schválený so schodkom 2 980 tis. eur a rozpočet finančných operácií s prebytkom 2 214 tis. eur.

K 31. 12. 2015 mesto, podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, vykázalo kladný výsledok rozpočtového hospodárenia v sume 1 131 tis. eur.

Mesto podľa súvahy zostavenej k 31. 12. 2015 evidovalo majetok v celkovej obstarávacej cene 36 176,23 tis. eur. Účtovná hodnota stavieb v jeho majetku predstavovala 19 922,60 tis. eur a pozemkov 3 408,22 tis. eur.

Preverením údajov vybraných majetkových účtov – aktív vykázaných mestom v súvahe a na majetkových účtoch hlavnej knihy a ich stavu zistenom inventarizáciou majetku, záväzkov, a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2015, neboli zistené rozdiely.

Mesto, v oblasti správnosti a úplnosti evidencie majetku, porušilo postupy účtovania a zákon o účtovníctve, keď dve budovy a sedem pozemkov, spolu v obstarávacej cene 1 290 tis. eur, nezaradilo do účtovnej evidencie dňom, kedy ich prevzalo do užívania.

Mesto v roku 2014 nadobudlo kúpou od fyzickej osoby nepodnikateľa nehnuteľný majetok – budovu robotníckej ubytovne, kotolňu a sedem pozemkov v kúpnej

cene, stanovenej dohodou, v sume 1 290 tis. eur. V období obstarania tohto majetku absentoval investičný zámer mesta, súvisiaci s týmto nehnuteľným majetkom.

Následne, v roku 2015, mesto budovu robotníckej ubytovne a pozemok na ktorom je budova postavená, v obstarávacej cene 1 142,42 tis. eur, odpredalo fyzickej osobe nepodnikateľovi v rámci vykonanej verejnej obchodnej súťaže za cenu 775 tis. eur, určenú znaleckým posudkom.

Kontrolou nakladania s týmto majetkom mesta, so zameraním na jeho prevod podľa zákona o majetku obcí, bola mestu jeho nadobudnutím a následným predajom vyčíslená NKÚ SR strata verejných finančných prostriedkov v sume 367,42 tis. eur, vyčíslená ako rozdiel medzi cenou obstarania investičného majetku mestom a cenou pri jeho predaji.

V tomto prípade nedošlo zo strany mesta k zhodnoteniu tohto druhu majetku podľa zákona o majetku obcí. Uvedeným konaním tak mesto pri používaní verejných prostriedkov nezachovalo hospodárnosť a efektívnosť ich použitia podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a porušilo finančnú disciplínu podľa tohto zákona v celkovej sume 367,42 tis. eur.

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené v piatich prípadoch pri povinnom zverejňovaní zmlúv podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám nedodržanie výnosu o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy. Pri zverejnení tejto dokumentácie nezabezpečili

lo spracovanie a rozoznávanie textových častí (ako textu).

ODPORÚČANIE

Upraviť, resp. rozšíriť internú smernicu mesta, súvisiacu s prevodmi nehnuteľného majetku, o povinnosť mať už pred zámerom kúpy, resp. pred zámerom predaja príslušného investičného majetku mesta, vypracovaný znalecký posudok, v ktorom bude určená všeobecná hodnota tohto majetku.

4 REAKCIA KONTROLOVANÉHO SUBJEKTU

V súlade s internými pravidlami a predpismi boli zamestnanci a štatutárny zástupca kontrolovaného subjektu priebežne informovaní o zistených nedostatkoch.

Z vykonanej kontroly bol vypracovaný protokol o výsledku kontroly, s ktorým bol, v súlade so zákonom o NKÚ SR, oboznámený štatutárny zástupca kontrolovaného subjektu. Kontrolovaný subjekt v termíne, uloženom mu NKÚ SR, vznesol písomné námietky voči pravdivosti, úplnosti

a preukázateľnosti kontrolných zistení. Ich preverením nebola potvrdená ich opodstatnenosť, čo bolo písomne oznámené štatutárnemu zástupcovi kontrolovaného subjektu.

Na účely odstránenia zistených nedostatkov má kontrolovaný subjekt prijať opatrenia v termíne do 31. 8. 2017, ktorých splnenie, resp. plnenie bude NKÚ SR následne vyhodnocovať v ďalšom období.

5 ZÁVER

Kontrolná akcia bola zameraná na vyhodnotenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s majetkom mesta za kontrolované obdobie, teda za rok 2015.

Obec pri hospodárení s majetkom obce, podľa zákona o majetku obcí, je povinná s ním hospodáriť v prospech rozvoja obce a jej občanov. Obec je povinná ďalej svoj majetok zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať.

Zistený prípad nakladania s majetkom obce poukazuje na skutočnosť, že pri jeho obstaraní nemá mesto povinnosť mať určenú jeho všeobecnú hodnotu znaleckým posudkom. Súčasne všeobecne záväzné právne predpisy túto oblasť riešia nedostatočne, čo v praxi môže viesť k nehospodárnemu a neefektívnemu nakladaniu s verejnými prostriedkami súvisiacimi s konkrétnym nehnuteľným majetkom. Na základe zistených skutočností NKÚ SR odporúča mestu zaviesť

povinnosť vypracovania znaleckého posudku na tento druh majetku mesta už v období zámeru súvisiaceho s kúpou, resp. s predajom takéhoto investičného majetku podľa zákona o majetku obcí.

Zároveň NKÚ SR odporúča Ministerstvu vnútra Slovenskej republiky v zákone o obecnom zriadení zadefinovať princíp dobrého hospodára pri správe verejného majetku. Zavedením tohto princípu dôjde k zvýšeniu ochrany a k obmedzeniu strát verejných finančných prostriedkov, resp. verejného majetku.

Skutočnosti súvisiace s preverenými prevodmi nehnuteľného majetku mesta, ktoré boli vo všetkých prípadoch schválené mestským zastupiteľstvom, budú NKÚ SR odstúpené k ďalšiemu konaniu orgánom činným v trestnom konaní.

KONTAKT

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
Priemyselná 2
824 73 Bratislava 26

Tel. : +421 2 501 14 451

Mail : info@nku.gov.sk