

Zhrnutie výsledkov kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom obcí a samosprávnych krajov – Mesto Modrý Kameň

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2007 a uskutočnila sa v III. štvrtroku 2007. Bola vykonaná v Meste Modrý Kameň (ďalej len „mesto“). Kontrolovaným obdobím boli roky 2005 a 2006.

Účelom kontroly bolo zistiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtov obcí a dodržiavanie povinností vyplývajúcich z hospodárenia a nakladania s majetkom obcí.

Predmetom kontroly bolo zistiť postavenie a charakteristiku obce, skontrolovať rozpočet obce, záverečný účet obce, účtovnú závierku, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami obce, stav správy a ochrany majetku obce a účinnosť vnútorného kontrolného systému obce.

Mesto Modrý Kameň je samostatný územný samosprávny a správny celok SR združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Štatút mesta získal v roku 1969. Nachádza sa v okrese Veľký Krtíš. Je najmenším mestom v SR. Mesto je právnickou osobou, ktorá samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami. Riadi sa zákonom o obecnom zriadení.

NKÚ SR kontrolou dokumentácie ďalej uvedených okruhov zistil nedodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mesta.

V dokumentácií - Uznesenia mestského zastupiteľstva a súvisiacich dokumentoch, zistil:

- odporujúce články v rokovacom poriadku Mestského zastupiteľstva Mesta Modrý Kameň (ďalej len „MsZ“), k jednej a tej istej veci,
- že niektoré uznesenia MsZ boli schválené dodatočne na nasledujúcom zasadnutí MsZ, ale uznesenia MsZ boli už uvedené ako schválené v písomných materiáloch z predchádzajúcich zasadnutí MsZ.

V dokladoch rozpočtu mesta, záverečného účtu mesta, účtovnej závierke, zistil, že:

- mesto uviedlo nesprávne údaje v štatistickom výkaze Fin SAM 2-04 - rok 2005, v rozpore s tým ako to stanovuje zákon o štatistike
- jedno ustanovenie všeobecne záväzného nariadenia mesta o rozpočtových pravidlách je v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- MsZ nerozhodlo o rozdelení prebytku rozpočtu mesta za rok 2005 ako to stanovuje zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- mesto do výpočtu prebytku rozpočtu mesta v kontrolovanom období zahrnulo aj finančné

- operácie, čo nie je v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- MsZ neprijalo návrh opatrení k záverečnému účtu mesta za rok 2006, ako to stanovuje zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V dokladoch hospodárenia s verejnými prostriedkami, zistil, že:

- mesto poskytlo preddavky na viac ako tri mesiace, čo je v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Týmto konaním došlo aj k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V dokladoch účtovníctva, zistil, že:

- poskytnuté preddavky mesto účtovalo na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, čo je v rozpore s opatrením MF SR o postupoch účtovania a súčasne mesto nedodržalo zákon o účtovníctve, ktorý predpisuje dodržiavať postupy účtovania,
- pri inventarizácii majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v kontrolovanom období inventúrne súpisy neobsahovali predpísané náležitosti, nebola vykonávaná inventarizácia pokladne, nebolo preukázané vykonanie zisťovania skutočného majetku dokladovou inventúrou, nebol vypracovaný inventarizačný zápis so stanovenými náležitosťami a nebolo vykonané porovnanie stavu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch so stavom v účtovníctve, ako to stanovuje zákon o účtovníctve.

V dokumentácií k prípadom verejného obstarávania, zistil, že:

- výzva na podanie cenovej ponuky investičnej akcie kanalizácia mesta neobsahovala určenie lehoty viazanosti ponúk a nebola pri tomto výberovom konaní zaslaná informácia o uzavretí zmluvy Úradu pre verejné obstarávanie SR, ako to stanovuje zákon o verejnom obstarávaní.

V dokumentácií o rozhodnutiach orgánov obce pri poskytovaní opatrovateľskej služby v zmysle zákona č. 195/1998 Z. z. o sociálnej pomoci v znení neskorších predpisov, posúdením zákonnosti postupu a rozhodovania, zistil, že:

- mestu chýbali doklady (žiadosť o poskytovanie opatrovateľskej služby a potvrdenie zdravotníckeho zariadenia), na akom základe bolo začaté konanie u dvoch občanok o poskytovanie opatrovateľskej služby, ako to stanovuje zákon o správnom konaní.

V dokumentácii vnútorného kontrolného systému

NKÚ SR posúdil prístup manažmentu mesta a hlavnej kontrolórky mesta k vnútornej kontrole, pričom bolo zistené, že:

- hlavná kontrolórka mesta v roku 2005 predložila na schválenie MsZ návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie celého roka 2005, hoci zákon o obecnom zriadení to stanovuje vykonať raz za šesť mesiacov,
- hlavná kontrolórka v roku 2005 si neplnila svoje úlohy v zmysle príslušného uznesenia MsZ a zákona o obecnom zriadení,

- hlavný kontrolór nesplnil povinnosť v kontrolovanom období vypracovať z kontrol správu alebo záznam so stanovenými náležitosťami, ďalej neboli vypracované zápisnice o prerokovaní správy o výsledku kontroly, resp. oboznámenie kontrolovaného subjektu so záznamom, ako to stanovuje zákon o obecnom zriadení.

Nedostatky neboli zistené v správe a v ochrane majetku mesta.

Výsledky kontroly boli prerokované s primátorom mesta. Na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov mesto prijalo 17 opatrení s určením termínov a zodpovednosťou za ich plnenie. NKÚ SR bude v rámci svojej činnosti sledovať a kontrolovať ich plnenie.