

# Krátka správa z vykonanej kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v okresných mestách Rimavská Sobota

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR na rok 2007 v Meste Rimavská Sobota.

Účelom kontroly bolo účelom bolo zistiť stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a majetkom vo vybraných okresných mestách.

Predmetom kontroly bolo zhodnotenie rozpočtu a záverečného účtu, nakladanie a hospodárenie s majetkom mesta, dodržiavanie postupov vo verejnom obstarávaní a úroveň vnútorného kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v čase od 03.09.2007 do 30.11.2007 za obdobie roku 2006.

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

- mesto nevykonávalo zmeny rozpočtu formou rozpočtových opatrení, nebola tiež vedená operatívna evidencia o týchto zmenách rozpočtu,
- prebytok hospodárenia za rok 2006 bol vyčíslený aj vrátane finančných operácií, pričom mal byť tvorený len z plnenia bežného a kapitálového rozpočtu,
- v záverečnom účte neboli v celkovom plnení bežných výdavkov zahrnuté výdavky školských zariadení.

Ø Pri kontrole použitia verejných prostriedkov v rámci čerpania kapitálových a bežných výdavkov, v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, bolo zistené:

- mesto vecne a finančne nevymedzilo majetok v zakladateľských listinách organizácií, ktoré založilo
- v podriadenej organizácii nebola zachovaná hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov
- pri zatriedňovaní výdavkov neboli použité správne položky a podpoložky rozpočtovej klasifikácie

Ø Pri kontrole dodržiavania zákona o obecnom zriadení bolo zistené:

- hlavným kontrolórom mesta nebolo vypracované a v MsZ nebolo schválené stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2006

Ø Pri kontrole dodržiavania zákona o správe daní a poplatkov bolo zistené:

- niektoré daňové priznania boli predkladané bez uvedenia všetkých stanovených náležitostí
- daňové subjekty mesto nevyzvalo na doplnenie neúplných údajov resp. ich opravenie

- Ø Pri kontrole vedenia účtovníctva, v zmysle zákona o účtovníctve, bolo zistené:
- účtovné doklady neobsahovali stanovené náležitosti
  - nesprávne zaúčtovanie bežných výdavkov do kapitálových výdavkov
  - zaúčtovanie majetku v niekoľkých prípadoch na nesprávnych účtoch
  - dielčie inventúrne súpisy neobsahovali niektoré stanovené náležitosti
  - inventarizačný rozdiel nebol zaúčtovaný do obdobia, za ktoré účtovná jednotka vykonala inventarizáciu

- Ø Pri kontrole verejného obstarávania, v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, bolo zistené:
- neboli vypracované správy o zákazke ako súčasť dokumentácie
  - dokumentácia neobsahovala odôvodnenie použitia príslušných postupov verejného obstarávania

- Ø Pri kontrole stavu správy a ochrany majetku obce, v zmysle zákona o majetku obcí, bolo zistené:
- neboli majetkovoprávne vysporiadané pozemky pod verejné komunikáciami, sídliskami a inými stavbami zápisom vlastníckeho práva mesta v katastri nehnuteľností
  - nezabezpečenie ochrany niektorého majetku proti poškodeniu alebo strate
  - zmluvy o prenájme majetku neobsahovali vyčíslenie účtovnej hodnoty prenajímaného majetku na vymedzenie právomocí pri schvaľovaní zmlúv príslušnými orgánmi mesta

- Ø Kontrolou dodržiavania zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite bolo zistené:
- formálny charakter následných kontrol vykonávaných útvaram hlavného kontrolóra
  - nedostatky v obsahovej stránke výstupných kontrolných dokumentov
  - nedostatočné zameranie kontrol na ekonomickú oblasť a hospodárenie s majetkom mesta.

Výsledok kontroly bol prerokovaný so štatutárnym zástupcom mesta a správa o výsledku kontroly bude postúpená na rokovanie MsZ.

Na základe výsledkov kontroly kontrolovaný subjekt prijal účinné opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

NKÚ SR odporúča MsZ prejednať na svojom najbližšom zasadnutí správu o výsledku kontroly ako aj prijaté opatrenia. Zároveň odporúča plnenie opatrení na zasadnutiach MsZ v rámci svojich kompetencií priebežne sledovať a vyhodnocovať.