

Krátka správa z vykonanej kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v okresných mestách – Liptovský Mikuláš

Úvodná časť správy

Na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 2007 vykonal Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v okresných mestách.

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom vo vybraných okresných mestách.

Kontrolované obdobie: rok 2006. Názov kontrolovaného subjektu: Mesto Liptovský Mikuláš

Hlavná časť správy

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom boli preukázané porušenia viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov.

Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy

Zriaďovacie listiny organizácií zriadených mestom neobsahovali náležitosti uvedené v zákone. Neboli dodržané pravidlá a podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 158 tis. Sk. Mesto nezúčtovalo preddavky a ponechávalo ich dlhšie ako tri mesiace v účtovníctve. Nedodržalo obsahové vymedzenie podpoložiek platnej rozpočtovej klasifikácie v rámci kapitálových výdavkov celkom v sume 3 065 tis. Sk.

Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Niektoré zmeny rozpočtu mesta, vyhradené schvaľovať mestskému zastupiteľstvu, neboli ním schválené. Mesto nemalo spracovaný záverečný účet mesta v súhrnnej forme. Započítaním príjmových a výdavkových finančných operácií do príjmov a výdavkov rozpočtu mesta bol mestom nesprávne stanovený záverečný účet mesta roka 2006. Mesto poskytlo právnickej osobe záruky za termínované úvery, ktoré nesmeli prevziať, čím vykonalo úkon, ktorý nebol v súlade s riadnym hospodárením s hnutelným a nehnuteľným majetkom mesta podľa zákona o obecnom zriadení. Termínované úvery predstavovali k 31.12.2006 nesplatenú čiastku celkom v sume 29 650 tis. Sk. Mesto stanovilo svoj dlh bez započítania ručiteľských záväzkov mesta, čo audit neuviedol vo svojej správe. Prostriedky finančného príspevku neboli rozpočtované na konkrétnu akciu a na účel použitia

finančného príspevku.

Zákon o správe daní a poplatkov

Mesto ako správca dane nevyzvalo daňové subjekty na podanie a doplnenie podaných daňových priznaní k dani z nehnuteľností. Vydané rozhodnutia a výzvy na zaplatenie dane z nehnuteľností neobsahovali náležitosti uvedené v zákone. Správca dane nevedol osobné účty jednotlivých daňových subjektov oddelene za každý druh dane. Správca dane nevyruboval sankčné úroky za nezaplatenie splátky dane z nehnuteľností v lehote jej splatnosti. Správca dane nezačal u daňových dlžníkov s nedoplatkom evidovaným na dani z nehnuteľností v celkovej sume 192 tis. Sk daňové exekučné konanie, nevyužil možnosť rozhodnúť o zabezpečení daňového nedoplatku zriadením záložného práva a možnosť zabezpečiť vymáhanie daňových nedoplatkov podľa osobitných predpisov.

Zákon o účtovníctve

Mesto nedodržalo zákon o účtovníctve a stanovené postupy účtovania, keď nesledovalo skutočnosti dvoch záruk na podsúvahovom účte, nesprávne určilo deň uskutočnenia účtovného prípadu. Účtovné zápisy neboli zaznamenávané v účtovnom období priebežne. Kontrolovaným subjektom nebola zabezpečená preukázateľnosť účtovníctva.

Zákon o štátnej správe v školstve

Zriaďovacie listiny škôl a školských zariadení, zriadených mestom neobsahovali vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola spravovala.

Zákon o verejnom obstarávaní

Mesto neevidovalo všetky doklady a dokumenty z použitého postupu verejného obstarávania. Úradu pre verejné obstarávanie neposlalo oznámenie o výsledku verejného obstarávania.

Zákon o finančnej kontrole

Na niektorých účtovných dokladoch nebola vykonaná predbežná a priebežná finančná kontrola.

Mesto nedodržalo ďalšie všeobecne záväzné právne predpisy ako stavebný zákon, keď užívalo dokončenú stavbu bez zaradenia do majetku a kolaudačného rozhodnutia, ďalej zákonník práce. Mesto nepostupovalo podľa katastrálneho zákona, keď nemalo usporiadané vlastnícke vzťahy k pozemkom miestnych komunikácií. Zásady hospodárenia s majetkom mesta neupravovali nakladanie s cennými papiermi podľa zákona o majetku obcí. V rámci zabezpečenia vnútorného kontrolného systému bol zistený nesúlad medzi platnou legislatívou a VZN, ktoré upravovalo kontrolnú činnosť.

Záverečná časť správy

Kontrola poukázala na nedodržiavanie viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom mesta. Na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov mesto prijalo 34 opatrení s určením termínov a zodpovednosťou za ich plnenie.

Návrh odporúčaní NKÚ SR:

1. zaviesť účinnejší informačný systém miestnych daní v samospráve mesta,
2. zosúladiť nariadenia, smernice a pokyny mesta so súčasne platnou legislatívou

2. zosúladiť nariadenia, smernice a pokyny mesta so súčasnou platnou legislatívou,

3. zamerať kontrolnú činnosť Útvoru hlavného kontrolóra mesta na vykonávanie kontroly v právnických osobách, v ktorých má mesto majetkovú účasť a u osôb, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta finančné prostriedky.

Výsledok kontroly bol prerokovaný so štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu.