

Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom subjektov územnej samosprávy v meste Zlaté Moravce

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2008.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť hospodárenia s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom územnej samosprávy z hľadiska dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrola bola vykonaná v meste Zlaté Moravce (ďalej len „mesto“) za obdobie rokov 2005 a 2006.

Kontrolou boli preukázané prípady porušovania všeobecne záväzných právnych predpisov, napríklad:

Zákon o obecnom zriadení

Mesto neuzatvorilo pracovnú zmluvu v mestskom zastupiteľstve zvoleným hlavným kontrolórom. Neustanovenie hlavného kontrolóra do funkcie pretrváva od mesiaca december 2004. Za kontrolované obdobie boli bez stanoviska hlavného kontrolóra prerokované v mestskom zastupiteľstve návrhy rozpočtov, zmeny rozpočtov, záverečný účet mesta, neboli kontrolované rozpočtové a príspevkové organizácie mesta. Všeobecne záväzné nariadenie o kontrole vykonávanej mestskou samosprávou bolo vydané v rozpore so zákonom o obecnom zriadení.

Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy

V zriaďovacích listinách príspevkových organizácií mesta bolo nesprávne zapísané vecné a finančné vymedzenie majetku. Za kontrolované obdobie niektoré príspevkové organizácie vykázali stratu z hlavnej a z podnikateľskej činnosti.

Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

V internej norme mesto nesprávne delegovalo schvaľovanie zmien rozpočtu mesta na primátora, riaditeľa rozpočtovej, príspevkovej organizácie a na vedúceho finančného oddelenia. Mesto nevedlo úplnú evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach prijatých v priebehu rozpočtového roka. Záverečný účet mesta za rok 2005 prerokovalo a schválilo mestské zastupiteľstvo až osem mesiacov po termíne stanovenom v zákone. Záverečný účet mesta za rok 2006 mestské zastupiteľstvo do termínu ukončenia kontroly neschválilo. K niektorým dotáciam poskytnutým z rozpočtu mesta právnickým osobám neboli predložené doklady preukazujúce ich použitie na stanovený účel.

Zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve

Základné školy a materské školy mesta v zriaďovacích listinách, resp. v ich dodatkoch nemali zapísaný výchovný alebo vyučovací jazyk.

Zákon o účtovníctve

Účtovná jednotka zostavila a uplatňovala účtový rozvrh, ktorý neobsahoval správne slovné označenie niektorých syntetických a analytických účtov. Umelecké diela a zbierky mesto evidovalo na nesprávnych majetkových účtoch. Inventúrne súpisy z inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti neobsahovali všetky predpísané náležitosti. Niektoré inventarizačné zápisy z inventarizácie pokladnice mesta obsahovali nesprávne výsledky, údaje vyplývajúce z porovnávania skutočného stavu s účtovným stavom. Účtovná jednotka neevidovala ceniny v menovitej hodnote.

Zákonník práce

Niektoré dohody o vykonaní práce neboli uzatvorené najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce a niektoré dohody o vykonaní práce neobsahovali predpokladaný rozsah práce v hodinách. V dohodách o hmotnej zodpovednosti neboli zapísané zverené hodnoty ale nesprávne zariadenie kancelárií a klubu.

Zákon o cestovných náhradách

Niektoré cestovné príkazy zamestnancov mesta neobsahovali určené miesto nástupu, čas trvania, miesto a dátum ukončenia pracovnej cesty.

Zákon o odmeňovaní zamestnancov pri výkone vo verejnom záujme:

V niektorých prípadoch mesto poskytlo odmeny bez písomného odôvodnenia, za aké kvalitné pracovné činnosti alebo vykonané práce presahujúce rámec pracovných činností vyplývajúcich z dohodnutého druhu práce, boli odmeny poskytnuté.

Zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite

V kontrolovanom období mesto nezabezpečilo účinnú predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu. V meste nebola vykonávaná ani následná finančná kontrolná činnosť hlavným kontrolórom od mesiaca september 2004. Vnútorný kontrolný systém, finančná kontrola v meste nezabezpečili cieľ finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď nebolo zabezpečené dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a včasné a spoľahlivé informácie orgánom verejnej správy, samosprávy o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a o vykonávaných finančných operáciách.

Príčiny zistených nedostatkov vyplývali predovšetkým:

- z neúplných, nesprávne vypracovaných všeobecne záväzných nariadení a vnútroorganizačných noriem mesta ako sú smernice, zásady a zo skutočností, že tieto všeobecne záväzné nariadenia a vnútroorganizačné normy neboli včas novelizované, resp. upravené v nadväznosti na zmeny všeobecne záväzne právnych predpisov,
- z nedostatočného a nesprávneho uplatňovania pravidiel, postupov všeobecne záväzných nariadení, vnútroorganizačných noriem a všeobecne záväzne právnych predpisov v praxi zamestnancami a vedúcimi zamestnancami mesta,
- z nedobudovaného vnútorného kontrolného systému mesta, keď nebol ustanovený do funkcie hlavný kontrolór a z neúčinnnej kontrolnej činnosti vedúcich zamestnancov mesta.

Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt v stanovenom termíne prijme opatrenia, ktorých plnenie bude NKÚ SR v rámci svojej činnosti sledovať a kontrolovať.