

Krátka správa z vykonanej kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v meste Rožňava

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2007.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom v okresných mestách.

Predmetom kontrolnej akcie bola všeobecná časť – charakteristika a postavenie mesta a organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti a iných právnických osôb, ktorých bolo zakladateľom, analýza finančných a iných vzťahov mesta s obchodnými spoločnosťami, v ktorých malo mesto majetkovú účasť, rozpočet mesta a jeho plnenie, záverečný účet, účtovná závierka a jej overenie audítorom – zostavenie záverečného účtu mesta so zameraním na splnenie stanovených náležitostí, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami, nakladanie a hospodárenie s majetkom mesta a úroveň a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti.

Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania a majetkom v meste Rožňava poukázala, že kontrolovaný subjekt pri svojej činnosti nevenoval dostatočnú pozornosť dodržiavaniu všeobecne záväzných právnych predpisov.

Mesto Rožňava ako zriaďovateľ rozpočtových a príspevkových organizácií nezabezpečilo súlad zriaďovacích listín s platnou legislatívou a aktuálnym stavom.

V oblasti hospodárenia s finančnými prostriedkami boli nedostatky zistené už v procese zostavenia rozpočtu a vykonávania jeho zmien, čo malo vplyv na správnosť rozpočtového hospodárenia. Podobné nedostatky boli zistené aj v prípade schváleného návrhu záverečného účtu za rok 2006 mestským zastupiteľstvom. Štruktúra záverečného účtu nezodpovedala stanoveným ustanoveniam v zákone o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Nesprávny postup kontrolovaného subjektu pri uplatňovaní rozpočtovej klasifikácie v zmysle platnej legislatívy mal za následok nielen nesprávne vykazovanie plnenia rozpočtu výdavkov, ale ovplyvnil aj správnosť výsledku hospodárenia a jeho vysporiadanie v záverečnom účte kontrolovaného subjektu. Kontrolou bolo zistené aj porušenie finančnej disciplíny

Z dôvodu nesprávne uplatnenej rozpočtovej klasifikácie ako aj nedôslednej predbežnej finančnej kontroly došlo aj k niektorým nedostatkom pri účtovaní o obstaranom dlhodobom majetku a jeho evidencii.

Kontrolou boli zistené aj nedostatky v nakladaní s majetkom mesta, keď kontrolovaný subjekt v niektorých prípadoch nekonal v prospech rozvoja mesta. Podstatnou skutočnosťou bolo aj to, že nezabezpečil správnu a úplnú evidenciu majetku mesta.

Obchodné spoločnosti, v ktorých malo mesto Rožňava majetkovú účasť, hospodárili so stratou, pričom mesto nedôsledne uplatňovalo svoje práva na ich kontrole a riadení za účelom zlepšenia ich hospodárenia.

Zistené nedostatky kontrolou NKÚ SR vyplývali aj z nedôsledne vykonávanej predbežnej a následnej finančnej kontroly.

Výsledok kontroly bol prerokovaný s primátorom mesta Rožňava. Na odstránenie zistených nedostatkov bolo prijatých 15 opatrení. Prijaté opatrenia boli zamerané na odstránenie konkrétnych nedostatkov, ale aj zamedzenie postupov v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi v ďalšom období.