

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

Kontrola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2007.

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom v meste Humenné.

Predmetom kontroly bola všeobecná časť – charakteristika a postavenie mesta a organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti a iných právnických osôb, ktorých bolo mesto 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 s majetkom v meste Humenné preukázala, že kontrolovaný subjekt pri svojej činnosti nevenoval vždy dostatočnú pozornosť dodržiavaniu všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrolou správnosti vyrubovania miestnych daní a poplatkov ako jedného zo zdrojov vlastných príjmov okresných miest bolo zistené, že mesto nepostupovalo v súlade so zákonom o miestnych daniach, keď vydané VZN, týkajúce sa vyrubovania miestnych daní s poplatkov bolo v rozpore s uvedeným predpisom. Uvedený nesúlad znamenal aj porušenie zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého nariadenie nesmie byť v rozpore s Ústavou Slovenskej republiky, ústavnými zákonmi, zákonmi a medzinárodnými zmluvami.

Nedostatky boli zistené aj v prípade schváleného návrhu záverečného účtu mesta za rok 2006 mestským zastupiteľstvom, keď napriek tomu, že mesto nedosiahlo prebytok bežného a kapitálového rozpočtu, bol schválený prídel finančných prostriedkov do sociálneho fondu a schválený prevod do príjmov – zostatok finančných prostriedkov z roku 2006 ako finančnú operáciu, pričom to neboli prostriedky ŠR SR, resp. EÚ.

Nesprávny postup kontrolovaného subjektu pri uplatňovaní rozpočtovej klasifikácie v zmysle platnej legislatívy v niektorých prípadoch mal za následok nesprávne vykazovanie plnenia rozpočtu príjmov a výdavkov.

Nedodržiavanie rozpočtových pravidiel územnej samosprávy pri poskytovaní dotácií

právnickým a fyzickým osobám, nedodržanie postupov pri poskytovaní preddavkov a hospodárnosti pri čerpaní finančných prostriedkov v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy mali za následok porušenie finančnej disciplíny celkom v sume 2 420 tis. Sk.

Z dôvodu nesprávne uplatnenej rozpočtovej klasifikácie ako aj nedodržania platných postupov účtovania došlo aj k niektorým nedostatkom pri účtovaní o obstaranom dlhodobom majetku a jeho evidencii.

Nesúlad v dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov bol zistený v jednom prípade aj v oblasti dodržiavania postupov v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

V oblasti nakladania s majetkom mesta boli zistené nedostatky v evidencii majetku, v inventarizácii majetku a záväzkov a v prenájme nehnuteľného majetku.

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

Výsledky kontroly boli prerokované s primátorom mesta Humenné, ktorý na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov prijal 10 opatrení.

Prijaté opatrenia boli zamerané na odstránenie konkrétnych nedostatkov, ale aj zamedzenie postupov v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi v ďalšom období.