

# **Informácia o výsledku kontroly vykonanej v Meste Ružomberok, ktorá bola súčasťou kontrolnej akcie zameranej na hospodárenie s finančnými prostriedkami miest a obcí a nakladanie s majetkom miest a obcí Žilinského samosprávneho kraja.**

Podľa plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2006 bola v Mestskom úrade Mesta Ružomberok vykonaná plánovaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami miest a obcí a nakladania s majetkom miest a obcí Žilinského samosprávneho kraja. Kontrola bola vykonaná v termíne od 19.10.2006 do 30.11.2006. Kontrolovaným obdobím bol rok 2005.

Účelom kontroly bolo zistiť stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v hospodárení s finančnými prostriedkami rozpočtu a dodržiavanie povinností vyplývajúcich z hospodárenia a nakladania s majetkom.

Pri kontrole rozpočtu mesta bolo zistené:

- finančné operácie boli vykázané ako súčasť príjmov a výdavkov rozpočtu mesta,
- vykonávanie rozpočtových opatrení týkajúcich sa roku 2005 aj v roku 2006,
- prekročenie čerpania výdavkov bez vykonania príslušných rozpočtových opatrení,
- nezahnutie niektorých prevodov finančných prostriedkov do rozpočtu finančných operácií,
- započítanie finančných operácií do prebytku hospodárenia a tým aj do tvorby rezervného a sociálneho fondu.

Pri kontrole hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti použitia finančných prostriedkov v rámci čerpania kapitálových a bežných výdavkov bolo zistené:

- úhrada obstarania hmotného dlhodobého majetku z bežných výdavkov,
- úhrada reprezentačných výdavkov z nesprávnej rozpočtovej položky (stravovanie),
- poskytnutie preddavkov bez ich písomného dohodnutia v zmluve a použitie finančných prostriedkov mesta, v rámci študijno-pracovnej cesty, aj pre tretie osoby, tzn. pre osoby ktoré neboli voči mestu v pracovnom ani obdobnom pomere,
- zúčtovanie preddavkov poskytnutých v roku 2001 až v roku 2005, tzn. dlhodobé úverovanie dodávateľa projektovej dokumentácie z verejných zdrojov.

Pri kontrole verejného obstarávania tovarov, prác a služieb bolo zistené:

- neuplatnenie princípu rovnakého zaobchádzania a hospodárskej súťaže pri obstarávaní hmotného dlhodobého majetku,
- nevylúčenie uchádzača, ktorý nesplnil všetky podmienky uvedené v súťažných podkladoch,
- nepoužitie príslušnej metódy a postupu verejného obstarávania pri obstarávaní hmotného dlhodobého majetku,
- nedôsledný prieskum trhu a nezaslanie oznámenia o výsledku verejného obstarávania.

Pri kontrole výkonu správy dane z nehnuteľností bolo zistené:

- nevyzvanie daňových subjektov na doplnenie chýbajúcich údajov v niektorých daňových priznaniach dane z nehnuteľností,
- vydanie rozhodnutia v odvolacom konaní podľa nesprávneho ustanovenia zákona,
- vo vydaných platobných výmeroch nebol uvedený výrok s ustanovením právneho predpisu a tiež forma podania opravného prostriedku,
- nedoručovanie platobných výmerov fyzickým osobám preukázateľným spôsobom,
- splatnosť dane nebola v platobných výmeroch zaevidovaná v zmysle zákona,
- nevyrubovanie sankčných úrokov správcom dane,
- platobné povinnosti, ich úhrady a z toho vyplývajúce daňové nedoplatky neboli evidované na osobných účtoch jednotlivých daňových subjektov,
- nekonanie v súlade so zákonom pri povoľovaní odkladov platenia dane z nehnuteľností alebo odkladov platenia dane z nehnuteľností v splátkach,
- nedôsledné vyzývanie daňových dlžníkov na zaplatenie nedoplatku dane z nehnuteľností,
- nevydanie rozhodnutia o začatí daňového exekučného konania a nevyužitie možnosti zabezpečenia nedoplatku zriadením záložného práva.

Pri kontrole stavu správy a ochrany majetku mesta bolo zistené:

- nevykonanie inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov preukázateľným spôsobom,
- nesprávne evidovanie stavieb a pozemkov,
- neboli majetko-právne vysporiadané mestské komunikácie,
- niektoré zmluvy o nájme a podnájme nebytových priestorov fyzickým a právnickým osobám neboli schválené mestskou radou,
- akceptovanie nesplnenia si povinnosti nájomcu časti pozemku mesta vybudovať príjazdovú cestu za bezplatný nájom počas jej výstavby a následné zadanie odplatnej výstavby inej firme.

Pri kontrole vnútorného kontrolného systému bolo zistené:

- vykonávanie následných finančných kontrol kontrolórom mesta bez písomného poverenia.