

# Informácia o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom miest a obcí Žilinského samosprávneho kraja - mesto Martin.

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na II. polrok roka 2006. Uskutočnená bola v IV. štvrtroku roka 2006. Kontrolovaným obdobím bol rok 2005.

Účelom a predmetom kontroly bolo zistiť dodržiavanie záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami mesta a dodržiavanie povinnosti vyplývajúcich z hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.

Mesto Martin (ďalej aj „mesto“) je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Je právnickou osobou, ktorá samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami. Riadi sa podľa zákona o obecnom zriadení. O meste Martin bol prijatý zákon ako o centre kultúry Slovákov žijúcich v Slovenskej republike a v zahraničí.

Výsledky hospodárenia mesta za rok 2005 boli takéto:

- mesto dosiahlo prebytok v peňažnej čiastke 49 804 tis. Sk,
- Mestské zastupiteľstvo (ďalej len „MsZ“) schválilo celoročné hospodárenie mesta bez výhrad,
- dlh mesta a celková výška záväzkov po lehote splatnosti boli udržané v limite ako to stanovuje zákon o rozpočtových pravidlách pre územnú samosprávu.

V jednotlivých okruhoch kontroly boli zistené tieto nedodržania všeobecne záväzných právnych predpisov:

## **Rozpočtovníctvo**

- MsZ neschvaľovalo všetky zmeny rozpočtu, schválila ich len Mestská rada a primátor mesta,
- MsZ neschvaľovalo použitie fondu rozvoja bývania ako to stanovuje zákon o vlastníctve bytov a nebytových priestorov,
- mesto do prebytku rozpočtu mesta zahrnulo aj finančné operácie, čo doteraz platný zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy neumožňuje,
- z predložených dokladov mestom, k vykonaniu overenia účtovnej závierky roka 2005 a ďalších skutočností ustanovených osobitným zákonom (zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy), nebolo preukázateľné vykonanie overenia hospodárenia s rozpočtom mesta audítorom,
- štatistický výkaz o rozpočte, ktorý sa predkladá podľa zákona o štátnej štatistike nesúhlasil s podkladovými výkazmi mesta pre zostavenie tohto výkazu,

- v jednom prípade bolo zistené, nevypracovanie dodatku k zmluve, kde sa upravoval predmet zmluvy,
- nesprávne používaná ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie – v jednom prípade použité bežné výdavky namiesto kapitálových výdavkov.

### **Účtovníctvo**

- z nesprávne použitej ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie vplynulo, že vedenie účtovníctva nebolo v súlade so zákonom o účtovníctve.

### **Verejné obstarávanie**

- pri verejnom obstarávaní mesto v jednom prípade uzavrelo zmluvu o dielo s vyššou cenou ako bola cenová ponuka víťaza súťaže.

### **Miestne dane**

- mesto ako správca dane nevyzval niektoré daňové subjekty, aby neúplné údaje v daňových priznaniach dane z nehnuteľností doplnili,
- niektoré platobné výmery na daň z nehnuteľností neboli vydávané v zmysle zákona o správe daní a poplatkov a vo výroku rozhodnutia nebolo uvedené podľa akého právneho predpisu sa rozhodovalo,
- v dvoch prípadoch bola zistená nepreukázateľnosť doručení platobných výmerov na daň z nehnuteľností,
- všeobecné záväzné nariadenie mesta o platení dane nebolo v súlade so zákonom o miestnych daniach
- mesto ako správca dane neuplatňovalo sankčné úroky za neplatenie dane z nehnuteľností v zákonných lehotách ako to stanovuje zákon o správe daní a poplatkov,
- v niektorých prípadoch mesto ako správca dane neevidovalo v informačnom systéme predpis splátky dane s dátumom splatnosti dane určenej v platobných výmeroch,
- v jednom prípade mesto ako správca dane nekonalo ďalej vo veci vyrubenia dane z nehnuteľností odo dňa doručenia rozhodnutia odvolacieho orgánu (daňová povinnosť 10 325 tis. Sk, upravená odvolacím orgánom na 1 068 tis. Sk). Prípadoch asi bude riešiť Ústavný súd.
- mesto nezaviedlo vedenie osobných účtov jednotlivých daňových subjektov ako to stanovuje zákon o správe daní a poplatkov,
- mesto ako správca dane u daňových subjektov, u ktorých evidovalo nedoplatok dane z nehnuteľností za rok 2005, vo vymáhaní daňového nedoplatku nepostupovalo v zmysle zákona o správe daní a poplatkov.

### **Správa majetku mesta**

- u 18 dokončených stavbách, tieto boli v čase výkonu kontroly stále vedené v účtovníctve ako nedokončené stavby,
- niektoré inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy z inventarizácie majetku a záväzkov nemali náležitosti ako to ukladá zákon o účtovníctve,
- pozemky neboli v účtovníctve evidované jednotlivo, aby ich bolo možné preukazne porovnať s listami vlastníctva pozemkov pri inventarizácii ako to stanovuje zákon o účtovníctve,
- mesto nemalo usporiadané vlastnícke vzťahy k niektorým pozemkom,
- v jednom prípade mesto pri prenájme pozemku určilo cenu ako pre nepodnikateľský subjekt, hoci prenajatý pozemok slúžil na podnikanie.

### **Vnútorý kontrolný systém**

- pri vypracúvaní záznamov a správ z kontrol vykonávaných Útvárom hlavného kontrolóra mesta Martin nebolo postupované v zmysle zákona o finančnej kontrole.

Výsledky kontroly boli prerokované so štatutárnym orgánom mesta. Na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov mestom bolo prijatých 21 opatrení s určením termínov plnenia a zodpovednosťou príslušných zamestnancov mesta za plnenie jednotlivých opatrení.