

# Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v Meste Brezno

## Úvod

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2008.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť hospodárenie a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom vo vybraných mestách Banskobystrického kraja.

Predmetom kontrolnej akcie bol rozpočet mesta a jeho plnenie, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami, účtovná závierka, vrátane jej overenia audítorom a záverečný účet, kontrola zriaďovateľských listín rozpočtových a príspevkových organizácií, účasť mesta v obchodných spoločnostiach, vrátane analýzy finančných vzťahov mesta a obchodných spoločností, správa majetku mesta a účinnosť vnútorného kontrolného systému mesta. Kontrolovaným obdobím bol rok 2007.

## Výsledky kontroly

### 1. Všeobecná časť

Mesto Brezno (ďalej len „mesto“) je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt a subjekty, ktoré v ňom sídlia alebo tu vykonávajú predmet svojej činnosti. Mesto je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“) a štatútom obce, hospodári s obecným majetkom a s vlastnými príjmami.

Mesto bolo k 31.12.2007 zriaďovateľom piatich rozpočtových organizácií (ďalej aj „RO“), ktorými sú tri základné školy, základná umelecká škola a centrum voľného času a troch príspevkových organizácií, a to Technické služby Brezno, Mestský športový klub a Mestské kultúrne stredisko.

Mesto bolo k 31.12.2007 zakladateľom alebo spoluzakladateľom piatich obchodných spoločností (ďalej aj „OS“) a malo majetkovú účasť v ďalších troch OS. Finančný prínos pre mesto z OS bol v roku 2007 spolu 4 070,5 tis. Sk. Išlo o podiel zo zisku vo výške 500 tis. Sk od LESY MESTA BREZNO, s.r.o. (zisk po zdanení bol za rok 2006 v sume 663 tis. Sk), o dividendy od Dalkia Brezno a.s. vo výške 350 tis. Sk (zisk po zdanení bol za rok 2006 v sume 2 471 tis. Sk) a o dividendy od Stredoslovenskej vodárenskej spoločnosti, a.s. Banská Bystrica v sume 3 220 tis. Sk, v ktorej malo majetkovú účasť. Mesto v roku 2007 nevykázalo na OS žiadne náklady.

Kontrolou zriaďovateľských a zakladateľských listín právnických osôb zriadených alebo založených mestom bolo zistené:

Zriaďovacie listiny troch RO zriadených mestom neobsahovali vecné a finančné vymedzenie všetkého majetku, čím mesto nekonalo v súlade s **ustanovením § 21 ods. 9 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“), podľa ktorého „...*zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie obsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia spravuje...*“

Na základe rozhodnutí Ministerstva školstva SR a Uznesení Mestského zastupiteľstva (ďalej len „MsZ“) bola zriadená Základná škola s materskou školou Karola Rapoša, so sídlom Školská 5, Brezno a vykonaná zmena adresy uvedenej školy zo Školská 5, Brezno na Pionierska 4, Brezno. Zriaďovaciu listinu uvedenej školy vydalo mesto dňa 25.06.2007. Dodatkami č. 1 až 3 k predmetnej zriaďovacej listine bola zmenená nielen adresa školy, ale dvakrát aj jej názov. Tým, že zriaďovacia listina, zmenená dodatkami, neobsahovala názov RO schválený Ministerstvom školstva SR a MsZ, nekonalo mesto v súlade s **ustanovením § 21 ods. 9 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z.**, podľa ktorého „...*zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie obsahuje názov rozpočtovej organizácie.*“

Zmeny v zriaďovacích listinách príspevkových organizácií riešilo mesto vydaním novej zriaďovacej listiny alebo dodatku k nej, pričom v niektorých prípadoch neuviedlo zrušenie pôvodnej zriaďovacej listiny. Dôsledkom uvedeného mali k 31.12.2007, resp. ku dňu otvorenia kontroly Technické služby Brezno tri platné zriaďovacie listiny, Mestské kultúrne stredisko malo dve platné zriaďovacie listiny a Mestský športový klub tiež mal dve platné zriaďovacie listiny. Tým, že mesto malo ku každej príspevkovej organizácii platnú viac ako jednu zriaďovaciu listinu, konalo v rozpore s **ustanovením § 21 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z.**, podľa ktorého „...*zriaďovateľ vydá o zriadení príspevkovej organizácie zriaďovaciu listinu ...*“.

## 2.Rozpočet mesta a jeho plnenie

Mesto Brezno v roku 2007 hospodáril podľa rozpočtu, ktorý bol zostavený ako prebytkový s prebytkom 3 425 tis. Sk. Celkové príjmy boli rozpočtované vo výške 266 068 tis. Sk a celkové výdavky v sume 262 643 tis. Sk. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový s prebytkom 2 625 tis. Sk, kapitálový rozpočet bol zostavený ako prebytkový s prebytkom 6 847 tis. Sk a rozpočet finančných operácií bol zostavený ako schodkový so schodkom 6 047 tis. Sk.

Mesto, prostredníctvom Uznesení MsZ a primátora, schválilo a realizovalo v priebehu roka 2007 celkom 210 rozpočtových opatrení.

Kontrolou zostavenia rozpočtu a jeho schvaľovania, rozpisu rozpočtu a zmien rozpočtu v priebehu rozpočtového roka bolo zistené:

Z dôvodu neplnenia rozpočtu kapitálových príjmov mesto rozpočtovým opatrením znížilo kapitálové príjmy o 10 568 tis. Sk a o rovnakú čiastku znížilo aj kapitálové výdavky. **Vykonaním zmeny rozpočtu znížením príjmov a výdavkov rozpočtu, nekonalo mesto v súlade s ustanovením § 14 ods. 2 č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“), podľa ktorého „*Príslušný orgán mesta vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami, ktorými sú presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky, povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov a viazanie rozpočtovaných výdavkov, ak ich krytie je ohrozené neplnením rozpočtovaných príjmov ...*“

Mesto vykonalo v roku 2007 spolu 210 rozpočtových opatrení, z toho iba 86 rozpočtových opatrení bolo vykázaných v operatívnej evidencii, čím nekonalo v súlade s **ustanovením § 14 ods. 3**

**zákona č. 583/2004 Z. z.**, podľa ktorého „ ... mesto vedie operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka.“

Kontrolou príjmovej časti rozpočtu bolo zistené:

Pri vykazovaní plnenia rozpočtových príjmov RO boli mestom do plnenia započítané aj mimorozpočtové príjmy jeho RO. Nerozčlenením rozpočtových a mimorozpočtových príjmov pri vykazovaní plnenia rozpočtu RO nekonalo mesto v súlade s **ustanovením § 22 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z.**, podľa ktorého „Rozpočtová organizácia hospodári s rozpočtovými prostriedkami a s prostriedkami prijatými od iných subjektov. Rozpočtová organizácia zostavuje svoj rozpočet príjmov a výdavkov.“

Kontrolou daňových priznaní dane z nehnuteľností právnických osôb bolo zistené:

Mesto ako správca dane z nehnuteľností (ďalej len „DzN“) malo vedomosť o zmene účelu užívania niektorých stavieb, ktoré mali vplyv na výšku vyrubenej DzN. Povinnosťou daňovníka (majiteľa nehnuteľnosti so zmeneným účelom užívania stavby) bolo podať nové daňové priznanie na rok 2007, čo niektorí daňovníci nespĺnili. Kontrolovaný subjekt ako správca DzN nekonal voči daňovníkom, ktorí si uvedenú povinnosť nespĺnili. Akceptovaním nesplnenia povinnosti podania nového daňového priznania daňovníkom na rok 2007 nekonalo mesto v súlade s **ustanovením § 19 ods. 1 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov**, podľa ktorého „Daňové priznanie k dani z nehnuteľností je daňovník povinný podať príslušnému správcovi dane do 31. januára toho zdaňovacieho obdobia, v ktorom mu vznikla daňová povinnosť podľa stavu k 1. januáru zdaňovacieho obdobia, a v ďalších zdaňovacích obdobiach do tohto termínu, len ak nastali zmeny skutočností rozhodujúcich na vyrubenie dane z nehnuteľností.“

Kontrolou výdavkovej časti rozpočtu bolo zistené:

Kontrolovaný subjekt v rámci kategórie 650- Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úvermi, pôžičkami a návratnými finančnými výpomocami prekročil čerpanie bežného rozpočtu o 422 tis. Sk, pričom uvedený stav neriešil v zmysle **ustanovenia § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.**, podľa ktorého „Príslušný orgán obce. vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami ...“

### **3. Záverečný účet, účtovná závierka a jej overenie audítorom**

Záverečný účet Mesta Brezno za rok 2007 bol, na základe vykonaného auditu účtovnej závierky, schválený bez výhrad Uznesením MsZ s prebytkom vo výške 9 265 tis. Sk, ktorý bol vyčíslený bez príjmov a výdavkov z finančných operácií, v zmysle ustanovenia § 4 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. Po odpočítaní zostatku nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov zo štátneho rozpočtu SR v čiastke 55 tis. Sk, bol prebytok rozpočtu použitý na účely tvorby peňažných fondov v sume 9 210 tis. Sk. Rezervný fond bol tvorený vo výške 6 505 tis. Sk a fond rozvoja bývania v sume 2 705 tis. Sk.

V roku 2007 mesto vykonalo opravu účtovania finančných operácií za roky 2005 a 2006. Opravou sa nezmenila výška majetku a záväzkov.

Bežný rozpočet dosiahol prebytok vo výške 53 381 tis. Sk, kapitálový rozpočet vykázal schodok vo výške 44 116 tis. Sk a rozpočet finančných operácií dosiahol prebytok v sume 49 514 tis.

Kontrolou záverečného účtu, účtovnej závierky a jej overenia audítorom bolo zistené:

Predmetom auditu nebolo hospodárenie podľa rozpočtu, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania. Uzatvorením zmluvy na vykonanie auditu a akceptovaním vykonania auditu v nižšom rozsahu ako vyžaduje zákon nekonalo mesto v súlade s **ustanovením § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.**, podľa ktorého „ ... *Pri overovaní účtovnej závierky audítor overuje tiež hospodárenie podľa rozpočtu mesta v súlade s týmto zákonom, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania.*“

#### **4. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami**

V rámci kontroly kapitálových výdavkov a bežných výdavkov bolo kontrolnou skupinou preverených za rok 2007 celkom 65 dodávateľských faktúr (4,42 %), vrátane súvisiacej dokumentácie, z celkového počtu 1470 uhradených dodávateľských faktúr, tzn. že kontrolovanú vzorku tvorilo 15 faktúr uhradených z kapitálových výdavkov a 40 faktúr uhradených z bežných výdavkov a 10 preddavkových faktúr. Predmetom kontroly bolo aj zaúčtovanie uvedených účtovných prípadov a ich triedenie v zmysle rozpočtovej klasifikácie.

V rámci kontroly verejného obstarávania (ďalej len „VO“) bolo kontrolnou skupinou preverených celkom 6 VO, vrátane súvisiacej dokumentácie (18,18 %), z celkového počtu 33 VO. Vybrané VO predstavovali finančný objem 83 460 tis. Sk bez DPH, čo bolo 95,7 % z celkovej finančnej hodnoty všetkých VO mesta v roku 2007.

Kontrolou vybraných dodávateľských faktúr, vrátane súvisiacej dokumentácie, v rámci kapitálových výdavkov bolo zistené:

V zmluve o predaji motorového vozidla a jej dodatku boli nezrovnalosti v dátumoch ich uzatvorenia, keď motorové vozidlo bolo mestu predané skôr ako bola uzatvorená zmluva o jeho predaji a dodatok k tejto zmluve bol tiež uzatvorený skôr ako samotná zmluva o predaji. Neupravením zmluvného vzťahu tak, aby sa odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov, nekonalo mesto v súlade s **ustanovením § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov**, podľa ktorého „*Účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.*“

Kontrolou vybraných dodávateľských faktúr, vrátane súvisiacej dokumentácie, v rámci bežných výdavkov bolo zistené:

1. Na základe preddavkovej faktúry (bez dátumov vystavenia, dodania a splatnosti) uhradil kontrolovaný subjekt dňa 02.08.2007 sumu 291,5 tis. Sk dodávateľskej firme. Išlo o preddavok na asfaltovú úpravu miestnej komunikácie. Uvedený preddavok bol zúčtovaný poskytovateľom služby zúčtovacou faktúrou zo dňa 10.12.2007, tzn. že po viac ako štyroch mesiacoch od jeho poskytnutia mestom. Poskytnutím preddavku na viac ako 3 mesiace konal kontrolovaný subjekt v rozpore s **ustanovením § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z.**, podľa ktorého „*Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov ...*“

2. Obdobnemesto na základe preddavkovej faktúry uhradilo dodávateľskej firme dňa 24.01.2007

sumu 32,7 tis. Sk. Išlo o preddavok na dodávku brúsených váz v zmysle objednávky, pričom jeho poskytnutie nebolo písomne dohodnuté. Preddavok zúčtoval dodávateľ dňa 12.02.2007. Poskytnutím preddavku, ktorý nebol dohodnutý v zmluve, konal kontrolovaný subjekt v rozpore **s ustanovením § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z.**

V prvom prípade mesto porušilo finančnú disciplínu v sume 291,5 tis. Sk a v druhom prípade v sume 32,7 tis. Sk, v zmysle **ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z.**, podľa ktorého *„Porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov ...“* Súčasne je kontrolovaný subjekt povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa **ustanovenia § 31 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z.**, podľa ktorého *„Subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. a) až n), je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov napr. zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov.“*

Príkazom primátora určilo mesto, s platnosťou od 01.01.2002, ktorý majetok bude vedený v operatívno-technickej evidencii a ktorý bude „drobným hmotným investičným majetkom“. Uvedený príkaz neurčil hranicu pre „drobný nehmotný investičný majetok“ a tiež neurčil ako zaradiť majetok s obstarávacou cenou presne 5 tis. Sk. Tým, že mesto nerozhodlo o účtovaní o drobnom dlhodobom hmotnom a nehmotnom majetku v zmysle právnych predpisov platných v roku 2007, ale účtovalo o ňom na základe uvedeného interného predpisu, nekonalo v súlade **s ustanovením § 16 ods. 3 a 4 opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky** (ďalej len „opatrenie MF SR č. 24 501/2003-92“), podľa ktorých *„Ako dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa účtuje podľa rozhodnutia účtovnej jednotky aj drobný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok, ...“* a ktorým sa vykonáva **ustanovenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), podľa ktorého *„Podrobnosti o postupoch účtovania, ustanoví ministerstvo opatrením.“*

Kontrolovaný subjekt netriedil niektoré výdavky podľa rozpočtovej klasifikácie, keď:

- z položky 633- Materiál (ďalej len „položka 633“) uhradil aj výdavky na drobný dlhodobý hmotný majetok (ďalej len „DDHM“) v sume 129 tis. Sk, patriace na položku 713- Nákup strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia (ďalej len „položka 713“),
- z položky 633 uhradil aj výdavky na DDHM v sume 123,7 tis. Sk, patriace na položku 713,
- z položky 633 uhradil aj výdavky na dlhodobý nehmotný majetok v sume 41 tis. Sk patriace na položku 711- Nákup pozemkov a nehmotných aktív.

Netriedením uvedených výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie nekonalo mesto v súlade **s metodickým usmernením MF SR k opatreniu MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie** a ktorým sa vykonáva **ustanovenie § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.**, podľa ktorého *„V rozpočte verejnej správy, sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy, vrátane ich vecného vymedzenia ...“*

Kontrolou verejného obstarávania bolo zistené:

Mesto uskutočnilo verejné obstarávanie podlimitnej zákazky s názvom: „Prestavba nebytových priestorov na nájomné byty a nadstavba nových bytov na ul. Nálepková 11, Brezno“. Kritériá na vyhodnotenie ponúk boli cena (50 %), výhodnosť zmluvných a platových podmienok (30 %) a lehota realizácie prác (20 %). Tým, že mesto pre vyhodnotenie ponúk výberového konania

stanovilo ako kritérium lehotu realizácie prác nepostupovalo v súlade s **ustanovením § 35 ods. 6 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“), podľa ktorého *„Kritériom na vyhodnotenie ponúk nesmie byť dĺžka záruky, lehota výstavby, lehota poskytnutia služieb, podiel subdodávok a lehota splatnosti faktúr.“*

## 5. Nakladanie a hospodárenie s majetkom mesta

K 31.12.2007 disponovalo mesto s celkovým majetkom vo výške 1 180 678 tis. Sk. V štruktúre majetku mesta dominoval neobežný majetok s 92,32 % podielom na bilančnej sume, v absolútnom vyjadrení 1 090 054 tis. Sk. V štruktúre neobežného majetku tvoril dlhodobý hmotný majetok 87,71 % neobežného majetku, dlhodobý finančný majetok predstavoval 12,24 % a dlhodobý nehmotný majetok tvoril nepodstatný podiel vo výške 0,05 % z celkového neobežného majetku.

Kontrolou evidencie, obstarania, vyradovania a využívania majetku mestom, zabezpečenia jeho ochrany pred poškodením, zničením, stratou a zneužitím a dodržania účelového určenia bolo zistené:

Interná smernica „Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Brezna“ (ďalej len „Zásady hospodárenia“), neupravovala, ktoré úkony organizácií zriadených mestom podliehajú schváleniu orgánmi mesta, čím mesto pri vypracovaní uvedenej internej smernice nepostupovalo v zmysle **ustanovenia § 9 ods. 1 písm. e) zákona č. 138/1991 Zb.**, podľa ktorého *„Zásady hospodárenia s majetkom obce, ktoré určí obecné zastupiteľstvo, upravia najmä, ktoré úkony organizácií podliehajú schváleniu orgánmi obce.“*

Mesto evidovalo k 31.12.2007 v účtovníctve majetok, ktorý nemalo zapísaný v katastri nehnuteľností. Išlo o nasledovný majetok: parcely registra „C“ katastra nehnuteľností – pozemky v intraviláne a extraviláne mesta, parcely pod stavbami, pozemky pod cestnými, miestnymi a účelovými komunikáciami. Tým, že mesto nemalo uvedený majetok zapísaný v katastri nehnuteľností, nepostupovalo v súlade s **ustanovením § 16 ods. 6 zákona č. 138/1991 Zb.**, podľa ktorého *„Vlastnícke právo obcí a vlastnícke právo Slovenskej republiky sa zapíše do katastra nehnuteľností.“*

Majetok zverený do správy príspevkových organizácií a rozpočtových organizácií nebol v roku 2007 vedený na podsúvahových účtoch. Rovnako nebol v podsúvahovej evidencii vedený majetok mesta, ktorý dalo do prenájmu iným osobám. Tým, že mesto nevedlo v podsúvahovej evidencii uvedený majetok, nekonalo v súlade s **ustanovením § 76 ods. 1 opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92**, podľa ktorého *„Na podsúvahových účtoch v účtovných skupinách 97 až 99 sa sledujú skutočnosti, o ktorých sa neúčtuje v účtovných knihách, a ktoré sú podstatné na posúdenie majetkoprávnej situácie účtovnej jednotky a jej ekonomických zdrojov, ktoré možno využiť.“* akým sa vykonáva **ustanovenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.**, podľa ktorého *„Podrobnosti o postupoch účtovania, ustanoví ministerstvo opatrením.“*

## 6. Úroveň a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti

V roku 2007 vykonal Útvár hlavného kontrolóra celkom 31 kontrol, z toho 25 kontrol podľa plánu kontrolnej činnosti a 6 operatívnych kontrol. Z uvedeného počtu kontrol bolo 11 kontrol v rozpočtových organizáciách, desať kontrol na mestskom úrade, sedem kontrol v príspevkových organizáciách a tri kontroly v obchodných spoločnostiach mesta. Kontroly boli zamerané predovšetkým na nakladanie s majetkom mesta, na nakladanie s majetkom organizácií zriadených

a založených mestom, na plnenie vybraných uznesení MsZ a na plnenie vybraných položiek rozpočtu.

Mesto prijalo 97 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, z toho 82 opatrení bolo splnených (84,5 %) a 15 opatrení nebolo splnených (15,5 %).

Výsledky vnútornej kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra v kontrolovanom období, počet prijatých opatrení a z toho počet splnených opatrení, prispeli, napriek uvedeným kontrolným zisteniam, k dosiahnutiu štandardnej úrovne a štandardnej účinnosti vnútorného kontrolného systému mesta.

## Záver

Kontrola poukázala na viaceré problémy a nedostatky, ktoré sa vyskytli v oblasti hospodárenia mesta Brezno v kontrolovanom období roku 2007. Išlo hlavne o nasledovné skutočnosti, resp. zistenia:

### v oblasti kontroly zriaďovateľských listín právnických osôb mestom zriadených

- niektoré zriaďovateľské listiny neobsahovali vecné a finančné vymedzenie majetku
- príspevkové organizácie mesta mali v kontrolovanom období viac ako jednu platnú zriaďovaciu listinu

### v oblasti rozpočtového procesu

- vykonanie zmeny rozpočtu znížením príjmov a výdavkov rozpočtu
- nevedenie operatívnej evidencie o všetkých rozpočtových opatreniach

### v oblasti rozpočtového hospodárenia

- nesprávne zatriedovanie kapitálových a bežných výdavkov v rámci jednotlivých položiek rozpočtovej klasifikácie.
- poskytnutie preddavku bez jeho písomného dohodnutia v zmluve, resp. jeho zúčtovanie v lehote dlhšej ako 3 mesiace.

### v oblasti správy a ochrany majetku

- neboli majetkoprávne vysporiadané niektoré pozemky zápisom vlastníckeho práva v katastri nehnuteľností.

NKÚ SR odporúča venovať zvýšenú pozornosť, v rámci verejného obstarávania, potrebe zníženia finančných limitov pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou, od ktorých bude mesto povinné vykonávať prieskum trhu, prehĺbeniu centralizácie nákupu a zavedeniu centrálnej evidencie verejného obstarávania.

Na základe výsledkov kontroly prijalo mesto 18 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, plnenie ktorých bude NKÚ SR v rámci svojich kompetencií sledovať a kontrolovať.