

Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vybraných mestách Nitrianskeho samosprávneho kraja a Trnavského samosprávneho kraja v Meste Hlohovec

Úvod

Kontrolná akcia bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2008.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť hospodárenie a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom vo vybraných mestách Nitrianskeho samosprávneho kraja a Trnavského samosprávneho kraja.

Predmetom kontrolnej akcie bolo postavenie a charakteristika kontrolovaného subjektu, rozpočet a záverečný účet mesta, účtovníctvo účtovnej jednotky, verejné obstarávanie tovarov, prác a služieb, nakladanie s majetkom mesta a účinnosť vnútorného kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v Meste Hlohovec. Kontrolovaným obdobím bol rok 2007.

Výsledky kontroly

Postavenie a charakteristika kontrolovaného subjektu

Mesto Hlohovec (ďalej len „mesto“ alebo „kontrolovaný subjekt“), okres Hlohovec, krajský územný samosprávny a správny orgán Trnavského samosprávneho kraja je v zmysle ustanovenia § 1 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) samostatný územný samosprávny a správny orgán Slovenskej republiky, združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Je právnickou osobou, ktorá samostatne hospodári s vlastným majetkom a vlastnými príjmami. Základnou úlohou mesta je starostlivosť o všestranný rozvoj územia a o potreby jeho obyvateľov. Územie mesta tvorí súbor katastrálnych území jednotlivých častí: Hlohovec a Šulekovo.

K 31.12.2007 malo mesto 22 682 obyvateľov. Počet poslancov mestského zastupiteľstva (ďalej len „MZ“) bol 23. Priemerný počet zamestnancov mesta v roku 2007 bol 131.

Mesto evidovalo k 31.12.2007 vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti 13 rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou a 1 rozpočtovú organizáciu bez právnej subjektivity.

V zmysle ustanovenia § 22 ods. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve“): „Zriaďovacia listina školy, školského zariadenia...obsahuje ... i) vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola, školské zariadenie, strediská praktického vyučovania alebo pracovisko praktického vyučovania spravuje.“

V zmysle ustanovenia §22 ods. 3 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve: „Zmen údajov v zriaďovacej listine sa vykonávajú dodatkom k zriaďovacej listine.“

Kontrolou obsahu zriaďovacích listín a ich dodatkov bolo zistené, že zriaďovacie listiny základných škôl, 5 materských škôl, centra voľného času a základnej umeleckej školy neobsahovali vecn a finančné vymedzenie majetku, ktorý im bol zverený do správy.

Týmto mesto **porušilo ustanovenie § 22 ods. 2 a ods. 3 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.**

Podľa ustanovenia § 21 ods. 9 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 o rozpočtových pravidlách verejnej správy“): „Zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie a príspevkovej organizácie obsahuje g) vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje.“

Kontrolou náležitostí zriaďovacej listiny a jej dodatkov rozpočtovej organizácie domov dôchodcov bolo zistené, že neobsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý spravuje, **čo je v rozpor s ustanovením § 21 ods. 9 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Mesto evidovalo k 31.12.2007 vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti 1 príspevkovú organizáciu mestské kultúrne stredisko. Kontrolou náležitostí zriaďovacej listiny organizácie bolo zistené, že zriaďovacia listina a dodatok neobsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý organizácia spravuje, **čo nie je v súlade s ustanovením § 21 ods. 9 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Mesto malo v roku 2007 majetkovú účasť v 6 obchodných spoločnostiach.

Rozpočet a záverečný účet mesta

Návrh rozpočtu na rok 2007 bol schválený na zasadnutí MZ dňa 14.12.2006. V priebehu roka 2007 bolo vykonaných 5 zmien rozpočtu.

Výdavky rozpočtu a ich čerpanie

Jednorazové dávky v hmotnej núdzi

Podľa ustanovenia § 2 zákona č. 599/2003 Z. z. o pomoci v hmotnej núdzi a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o pomoci v hmotnej núdzi“): „Hmotná núdza je stav, keď príjem občana a fyzických osôb, ktoré sa s občanom spoločne posudzujú, nedosahuje životné minimum...“

Podľa ustanovenia § 4 ods. 1 citovaného zákona: „Fyzické osoby, ktoré sa spoločne posudzujú na účely posudzovania hmotnej núdze, zabezpečenia základných životných podmienok a pomoci v hmotnej núdzi sú: a) manžel a manželka, b) rodičia a nezaopatrené deti žijúce s nimi v domácnosti.“

Podľa ustanovenia § 15 ods. 2 citovaného zákona: „Občanovi v hmotnej núdzi... možno poskytnúť jednorazovú dávku v hmotnej núdzi do výšky preukázaných skutočných nákladov, najviac však do výšky trojnásobku životného minima.“

Podľa čl. V ods. 1 Všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní jednorazovej dávky v hmotnej núdzi a sociálnej pôžičky občanom s trvalým pobytom v meste Hlohovec (ďalej len „VZN“): „Výška jednorazovej dávky v hmotnej núdzi bude poskytnutá:

- poberateľovi invalidného alebo starobného dôchodku bb) manželskej dvojici najviac do výšky 4 000 Sk, - osamelému občanovi cb) ak je bezdomovec najviac do výšky 2 000,- Sk.

Podľa čl. VI. písm. a) cit. VZN: „Mesto môže oprávnenej osobe poskytnúť aj účelovo určenú jednorazovú DHN na účel pokrytia pohrebných a cintorínskych výdavkov spojených s úmrtím člena rodiny najviac do výšky 3 000,- Sk.“

Podľa ustanovenia § 32 ods. 1 zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správnom konaní“): „Správny orgán je povinný zistiť presne a úplne skutočný stav veci a za tým účelom si obstaráť potrebné podklady pre rozhodnutie. Pritom nie je viazaný

len návrhmi účastníkov konania“.

Podľa ustanovenia § 47 ods. 3 cit. zákona: „V odôvodnení rozhodnutia správny orgán uvedí, ktoré skutočnosti boli podkladom na rozhodnutie...“

Kontrolou spisových obalov bolo zistené, že dokumentácia o poskytovaní jednorazových dávok v hmotnej núdzi (ďalej len „JD“) neobsahovala všetky požadované podklady potrebné k rozhodnutiu, ak sú rodné listy detí, potvrdenie o príjme, potvrdenie o rodinnom stave, čím **došlo k porušeniu ustanovenia § 32 ods. 1 zákona o správnom konaní, ustanovenia § 2 a § 4 ods. 1 zákona o pomoci v hmotnej núdzi.**

Tiež bolo zistené, že niektoré spisy neobsahovali doklady preukazujúce skutočné náklady, čím **došlo k porušeniu ustanovenia § 15 ods. 2 zákona o pomoci v hmotnej núdzi.**

V niektorých prípadoch bolo zistené, že JD bola poskytnutá žiadateľom, ktorých príjem prevyšoval hranicu životného minima, čím **došlo k porušeniu ustanovenia § 2 a § 15 ods. 2 zákona o pomoci v hmotnej núdzi.**

Ďalej bolo zistené, že v odôvodnení rozhodnutia sa uvádzajú iné skutočnosti, ako v žiadostiach resp. nie je uvedený účel poskytnutia JD, čím **nebolo dodržané ustanovenie § 47 ods. 1 zákona o správnom konaní.**

Tiež bolo zistené, že JD boli poskytnuté aj vo vyššej sume, ako bolo ustanovené vo VZN, čím **bol porušené ustanovenie čl. V ods. 1 písm. bb) a cb) VZN.**

Účelovo určené jednorazové DHN na účel pokrytia pohrebných a cintorínskych výdavkov bolo poskytnuté vo vyššej sume ako je ustanovené vo VZN, čím **došlo k porušeniu ustanovenia čl. VI. písm. a) VZN.**

Dotácie poskytnuté z rozpočtu mesta

Podľa ustanovenia § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“): „Právnickej osobe a fyzickej osobe – podnikateľovi môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce...“

Podľa ustanovenia § 7 ods. 6 tohto zákona: „V rozpočte obce na príslušný rozpočtový rok sa prostriedky podľa odsekov 2 až 4 rozpočtujú na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov. Podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce...“

Mesto malo schválené Všeobecne záväzné nariadenie, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom v znení dodatku č. 1 (ďalej len „VZN podľa ktorého (čl. 10 ods. 4) žiadateľ, ktorý obdrží dotáciu, „je povinný ...do 15.12. príslušného kalendárneho roka predložiť mestu... zúčtovanie dokladmi, ktoré po vecnej a formálnej stránke zodpovedajú platným zákonným ustanoveniam, najmä zákonu o účtovníctve...“

V čl. 11 ods. 1 cit. VZN mesta je ustanovené, že: „V osobitných a odôvodnených prípadoch môže byť podľa tohto VZN poskytnutá dotácia fyzickej osobe (občanovi) na účely, ktoré nie sú predmetom VZN o poskytovaní jednorazovej dávky v hmotnej núdzi...“

Ustanovenie čl. 11 ods. 1 VZN bolo v rozpore s ustanovením § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mesto v roku 2007 poskytovalo zo svojho rozpočtu dotácie na športovú činnosť na základe uzatvorených zmlúv. Kontrolou vyúčtovania poskytnutých dotácií športovým klubom bolo zistené, že zúčtovacie doklady obsahovali v 3 prípadoch nepreukazné, resp. nečitateľné doklady o ich použití a v 1 prípade nebola dotácia vyúčtovaná v plnej výške.

Tým, že k vyúčtovaniu poskytnutých prostriedkov neboli predložené doklady preukazujúce ich čerpanie, došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a VZN.

Dohody o vykonaní práce

Kontrolou bolo zistené, že mesto uzatvorilo v roku 2007 celkom 131 dohôd o vykonaní práce (ďalej le

„DoVP“), z toho 4 dohody uzatvorilo s poslancom mesta (bol schválený MZ za hlavného architekta) n poradenskú činnosť a odborné konzultácie občanom mesta, na odborné zabezpečenie kvality architektúr na území mestskej zóny, na poradenskú činnosť investorom, stavebníkom, pracovníkom Ms a spoločnostiam, ktoré pôsobia na území mesta a na poradenskú činnosť stavebníkom.

Ďalej mesto uzatvorilo 2 dohody s poslankyňou mesta na upratovanie okolia mestského úradu v mestskej časti Šulekovo a na upratovanie po murárskych prácach mestského úradu Šulekovo.

Tým, že mesto uzatvorilo DoVP s poslancami mesta, došlo k porušeniu ustanovenia § 11 ods. o obecnom zriadení, podľa ktorého *„Funkcia poslanca obecného zastupiteľstva je nezlučiteľná s funkcio b) zamestnanca obce, v ktorej bol zvolený“*.

Kontrolou bolo tiež zistené, že niektoré DoVP neboli uzatvorené deň pred dňom začatia výkonu práce a taktiež v nich nebolo uvedené, v akom termíne bude pracovná úloha vykonaná, čím kontrolovaný subjekt **nedodržel ustanovenie § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, v znení neskorších predpisov**, podľa ktorého *„V dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená...doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, a predpokladaný rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzení pracovnej úlohy. Písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.“*

Odmeny zamestnancom

Kontrolou bolo zistené, že návrhy na poskytnutie odmien zamestnancom neboli vo všetkých prípadoch zdôvodnené pre každého zamestnanca osobitne a v 2 prípadoch neobsahovali odôvodnenie poskytnutia odmien.

Kontrolovaný subjekt takýmto postupom **nedodržel ustanovenie § 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov**, podľa ktorého *„Návrh na poskytnutie odmien zamestnancovi podľa odseku 1 vrátane jej výšky písomne odôvodní príslušný vedúci zamestnanec.“*

Kapitálové výdavky

Podľa ustanovenia § 10 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: *„Vecná vymedzenie bežných výdavkov a kapitálových výdavkov rozpočtu obce a vyššieho územného celku a ich jednotné triedenie obsahuje rozpočtová klasifikácia.“*

V súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtových výdavkov (ďalej len „Opatrenia MF SR“): *„Kapitálové výdavky zahŕňajú výdavky na obstaranie hmotného a nehmotného majetku, vrátane výdavkov súvisiacich s obstaraním tohto majetku v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov...do kapitálových výdavkov nepatria výdavky na biologickú rekultiváciu (hnojenie pôdy, vysiatie trávy, vysadenie kvetín a okrasných kríkov) a výdavky súvisiace s prípravou a zabezpečením výstavby vzniknuté po uvedení obstarávanej investície do užívania.“*

Podľa ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“): *„Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva ...“*

Kontrolou výdavkových účtovných dokladov bolo zistené, že mesto v roku 2007 hradilo z kapitálového rozpočtu (položka 717001 realizácia nových stavieb) náklady na sadové úpravy v zmysle uzatvorenej zmluvy. K 31.12.2007 boli realizované práce v sume 2 055 tis. Sk na základe vystavených faktúr za vytyčovacie a zemné práce, nakladanie, odvoz a uloženie odpadu, za práce spojené s výsevom výsadbou a ošetrovaním rastlín.

Mesto pri uhrádzaní výdavkov za sadovnícke práce z kapitálového rozpočtu **nepostupovalo podľa ustanovenia § 10 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a Opatrenia MF SR ako aj ustanovenia § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve**.

Záverečný účet mesta

Záverečný účet mesta za rok 2007 bol schválený na zasadnutí MZ dňa 17.04.2008. Údaj o rozpočtovom hospodárení spracované do záverečného účtu neboli členené podľa rozpočtovej klasifikácie (ekonomickej), čím mesto **nedodržalo ustanovenie § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, podľa ktorého „Záverečný účet obce... obsahuje najmä a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou.“

Účtovníctvo účtovnej jednotky

V zmysle ustanovenia § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve: „Podrobnosti o rámcových účtovných osnovách (§13) pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva dňa uskutočnenia účtovného prípadu, postupoch účtovania ... ustanoví ministerstvo opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.“

Podľa ustanovenia § 25 ods. 4 Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92 zo dňa 11.12.2003, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej le „Opatrenie MF SR č. 24 501/2003-92“): „Na účtoch účtovej skupiny 05 – Poskytnuté preddavky n dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa účtujú dlhodobé aj krátkodobé preddavky.“

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že mesto uhradilo v roku 2007 sumu 105 tis. Sk na základe zálohovej faktúry vystavenej dodávateľom za odpredaj použitého obytného kontajnera kúpnopredajnej zmluvy, podľa ktorej mala byť kúpna cena v uvedenej výške uhradená predávajúcim formou preddavku na základe faktúry vystavenej predávajúcim. Úhrada preddavku bola nesprávne zaučtovaná na účet 042 – Obstaranie dlhodobého majetku.

Zaučtovanie poskytnutého preddavku za kontajner **bolo v rozpore s ustanovením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a ustanovením § 25 ods. 4 Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92.**

Podľa ustanovenia § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve: „Účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30.“

Podľa ustanovenia § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve: „Skutočný stav majetku... sa zisťuje inventúrou.. pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou.“

Podľa ustanovenia ods. 2 cit. paragrafu: „...Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje: a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky, b) deň začatia inventúry, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry, d) miesto uloženia majetku, e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu.“

Mesto vykonalo inventarizáciu všetkého hmotného i nehmotného majetku, pohľadávok a záväzku k 31.12.2007 na základe príkazu primátora mesta.

Kontrolou dokumentácie z inventarizácie majetku a záväzkov bolo zistené, že inventúrny súpis neobsahovali všetky predpísané náležitosti, ako názov účtovnej jednotky, deň začatia, deň ukončenia inventúry, miesto uloženia, podpisový záznam osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie a hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, čím **nebolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.**

Zistené bolo aj nesprávne vykonanie inventarizácie obstarania dlhodobého hmotného majetku (účet 042), keď stav v inventúrnom súpise k 31.12.2007 bol vykázaný v inej sume ako bol stav vykázaný v inventarizačnom zápise. Tieto stavy sa nezhodovali s evidenciou v účtovníctve, čím **došlo k porušeniu ustanovenia § 6 ods. 3 a § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve.**

Mesto v roku 2007 evidovalo 8 pokladníc. Kontrolou inventarizačných zápisov pokladní vedených na MsÚ bolo zistené, že tieto boli vyhotovené ako záznamy a neobsahovali názov účtovnej jednotky, čím kontrolovaný subjekt **nepostupoval v súlade s ustanovením § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve**, podľa

ktorého „*Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva ktorý musí obsahovať: a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska.*“

Verejné obstarávanie tovarov, prác a služieb

V zmysle ustanovenia § 19 odsek 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „*Subjei verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia...*“

V zmysle ustanovenia § 2 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“): „*Verejným obstarávaním sú postupy podľa tohto zákona, ktorými sa zadávajú zákazky na dodanie tovaru, zákazky na uskutočnenie stavebných prác, zákazky na poskytnutie služieb, koncesia a súťaž návrhov.*“

Kontrolou dodávateľských faktúr za rok 2007 bolo zistené, že mesto objednalo služby v celkovej hodnote 12 343 tis. Sk na základe vystavenej objednávky v roku 2006 na zabezpečenie odvozu a likvidácie komunálneho odpadu.

Neuskutočnením verejného obstarávania **mesto porušilo ustanovenie § 2 zákona o verejnom obstarávaní**. Nerealizovaním verejného obstarávania nebolo zabezpečené preukázanie hospodárnosti a efektívnosti, **čím došlo k porušeniu ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**.

Nakladanie s majetkom mesta

Podľa ustanovenia § 9 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“): „*Schváleniu obecným zastupiteľstvom podliehajú vždy a) zmluvné prevody vlastníctva nehnuteľného majetku...*“

Podľa čl. IV. ods. 3 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Hlohovec a s majetkom štátu dočasne prenechaným do užívania mesta (ďalej len „Zásady“): „*Prevod nehnuteľností do vlastníctva mesta podlieha vždy schváleniu MsZ.*“

Kontrolou interných dokladov bolo zistené, že mesto nadobudlo do vlastníctva nehnuteľný majetok - verejné osvetlenie od právnickej osoby na základe zmluvy o prevode vlastníctva, rekonštrukcii a údržbe verejného osvetlenia, predmetom ktorej bol bezplatný prevod nefunkčného verejného osvetlenia zostatkovej hodnoty 0,- Sk do vlastníctva mesta a zabezpečenie jeho rekonštrukcie a údržby mestom na vlastné náklady. Prevod uvedeného nehnuteľného majetku nebol v MZ schválený.

Tým, že prevod tohto nehnuteľného majetku do vlastníctva mesta nebol schválený v MZ, **došlo k porušeniu ustanovenia § 9 ods. 2 písm. a) zákona o majetku obcí a tiež ustanovenia čl. V. ods. Zásad**.

Účinnosť vnútorného kontrolného systému

Podľa ustanovenia čl. 6 ods. 3 Rokovacieho poriadku MZ mesta Hlohovec v znení dodatku č. (ďalej len „rokovací poriadok“): „*Uznesenia MsZ sa formulujú stručne, jednoznačne s menovitým určením nositeľov úloh z nich vyplývajúcich a s termínmi ich plnenia.*“

Podľa ustanovenia čl. 8 ods. 1 rokovacieho poriadku: „*MsR rozpracúva, zabezpečuje a štvrťročne na základe správy vypracovanej odd. org.-právnym MsÚ kontroluje plnenia úloh vyplývajúcich z uznesení MsZ v úzkej súčinnosti s primátorom.*“

Kontrolou zápisníc zo 7 zasadnutí MZ v roku 2007 a prijatých uznesení bolo zistené, že uznesenia boli schvaľované bez konkrétneho termínu plnenia a určenia zodpovednej osoby za splnenie úloh. Takýto spôsob schvaľovania uznesení neumožňuje kontrolu plnenia úloh vyplývajúcich z uznesení a **j v rozpore s ustanovením čl. 6 ods. 3 a čl. 8 ods. 1 rokovacieho poriadku MZ**.

V zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 zákona o obecnom zriadení: „*Obec môže vo veciach územnej samosprávy vydávať nariadenia; nariadenie nesmie byť v rozpore...s ústavnými zákonmi, zákonmi a...*“

Podľa ustanovenia § 16 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“): „*O kontrolných zisteniach následnej finančnej kontroly kontrolné orgány vypracujú správu...*“

Mesto má schválené a účinné VZN o kontrole vykonávanej mestskou samosprávou, ktoré v čl. 1 obsahuje ustanovenia v ods.1: „*O výsledku vykonanej kontroly vyhotovujú kontrolné orgány protokol...*“ v ods. 2: „*S obsahom protokolu sú kontrolné orgány povinné oboznámiť...*“ a v ods. 3: „*O prerokovaní protokolu sa vyhotoví zápisnica...*“

VZN o kontrole vykonávanej mestskou samosprávou v časti čl. 11 nie je v súlade s ustanovením § 16 ods. 1 zákona o obecnom zriadení a ustanovením § 16 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Podľa ustanovenia § 9 ods. 1 cit. zákona: „*Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom...so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.*“

Kontrolou výdavkových pokladničných dokladov za rok 2007 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonával predbežnú finančnú kontrolu až po uskutočnení finančnej operácie, t. z. po uskutočnení nákupu.

Týmto postupom došlo k porušeniu ustanovenia § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolnú činnosť v meste vykonával hlavný kontrolór. Plán kontrolnej činnosti na I polrok 2007 bol schválený na zasadnutí MZ dňa 15.02.2007, plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2007 bol schválený na zasadnutí MZ dňa 21.06.2007. Polročné plány kontrol obsahovali len subjekty, v ktorých sa mala kontrola vykonať, predmet kontroly nebol vymedzený.

Schválenie polročných plánov kontrol v uvedenom rozsahu **nebolo v súlade s ustanovením § 18d ods. 1 zákona o obecnom zriadení**, podľa ktorého „*Kontrolnou činnosťou sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právmi obce, ...kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce..., kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení...*“

Tým, že plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2007 bol schválený až po uplynutí 6 mesiacov od posledného schválenia, **došlo k porušeniu ustanovenia § 18f ods. 1 zákona o obecnom zriadení**, podľa ktorého „*Hlavný kontrolór b) predkladá obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti...*“

Kontrolou obsahu vypracovaných správ a záznamov bolo napr. zistené, že 1 správa o výsledku následnej finančnej kontroly neobsahovala pri všetkých uvedených zisteniach označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré sa porušili.

Tým došlo k porušeniu ustanovenia § 17 písm. g) zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého správa obsahuje „*úplný popis kontrolných zistení, označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré sa porušili, dokladov a písomností preukazujúcich správnosť kontrolných zistení.*“

Hlavný kontrolór nepredložil správy o výsledkoch kontroly na najbližšie zasadnutie MZ, **čím nedodržiaval ustanovenie § 18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení**, podľa ktorého „*predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.*“

Ročnú správu o kontrolnej činnosti predložil na zasadnutie MZ dňa 14.02.2008.

Záver

Kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom mesta Hlohovec v roku 2007 boli zistené nasledovné nedostatky:

- zriaďovacie listiny organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta neobsahovali vecné a finančné vymedzenie majetku,
- poskytovanie jednorazových dávok nebolo v súlade so zákonom o pomoci v hmotnej núdzi a zákonom

o správnom konaní,

- poskytnuté dotácie právnickým osobám z rozpočtu mesta neboli zúčtované v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a všeobecne záväzného nariadenia mesta,
- záverečný účet mesta nebol zostavený v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- nesprávne boli triedené kapitálové výdavky,
- mesto zamestnávalo poslancov mestského zastupiteľstva v rozpore so zákonom o obecnom zriadení,
- neboli dodržané postupy účtovania vo väzbe na zákon o účtovníctve,
- inventarizácia majetku nebola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve,
- neboli dodržané postupy v zmysle zákona o verejnom obstarávaní,
- nebol dodržaný postup pri prevode nehnuteľného majetku do vlastníctva mesta podľa zákona o majetku obcí,
- neboli dodržané ustanovenia zákona o finančnej kontrole pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly pri spracovaní správy,
- schvaľovanie polročných plánov kontrol a prerokovanie správ nebolo v súlade so zákonom o obecnom zriadení.

Výsledky kontroly boli prerokované so štatutárnym orgánom mesta. Kontrolovaný subjekt prijal v stanovenom termíne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, ktorých plnenie bude NKÚ SR v rámci svojej činnosti sledovať a kontrolovať.