

Správa o výsledku hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom obcí v meste Krompachy

I. Úvod

Na základe kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2008 bola vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom obcí. Kontrola bola vykonaná v meste Krompachy za obdobie roka 2007 a I. štvrt'rok 2008.

Účelom kontroly bolo preveriť hospodárenie a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom obcí za rok 2007.

II. Výsledky kontroly

Postavenie a charakteristika obce.

Mesto Krompachy (ďalej len „mesto“) je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci osoby, ktoré majú na jej území trvalý pobyt

Činnosť mesta je upravená zákonom SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). Mesto je právnickou osobou samostatne hospodáriacou s vlastným majetkom a so svojimi zdrojmi za podmienok stanovených zákonom a všeobecne záväznými nariadeniami obce.

Kontrolou bolo zistené, že mesto v čase od 17. apríla 2007 do 01. septembra 2007 nemalo vypracovaný organizačný poriadok, čím konalo v rozpore s ust. § 11 ods. 4 písm. i) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého MsZ rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä mu je vyhradené:....určuje organizáciu mestského úradu.

V súlade so zákonom č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na VÚC zriadilo mesto spoločný obecný úrad so sídlom v priestoroch Mestského úradu Krompachy. Spoločný obecný úrad združuje mesto a obce Slovinky, Kolinovce, Kaľava, Slatvina a Vojkovce. Zmluva o zriadení spoločného obecného úradu v zmysle § 20a zákona o obecnom zriadení bola účastníkmi zmluvy podpísaná dňa 22.12.2003. Spoločný obecný úrad zabezpečuje činnosti v zmysle zákonov č. 287/1994 Z. z. o ochrane prírody a krajiny, č. 135/1974 Zb. o štátnej správe vo vodnom hospodárstve, č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku a č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách.

Podľa predložených zriaďovacích listín malo mesto v kontrolovanom období zriadené rozpočtové organizácie: tri základné školy, tri materské školy, základnú umeleckú školu a centrum voľného času.

Mesto malo v 12 obchodných spoločnostiach majetkovú účasť, príspevkové organizácie nezriadilo.

Kontrolou zriaďovacích listín Materskej školy ul. SNP 44, Materskej školy, ul. Robotnícka č. 3 a Materskej školy ul. Hlavná 3 bolo zistené, že neobsahovali IČO pridelené Štatistickým úradom. Rovnaké nedostatky boli zistené v zriaďovacích listinách Základnej školy, ul. SNP č. 47, Základnej umeleckej školy a Centra voľného času PRIMA.

Pre Základnú školu Kropachy, Zemanská ul. a Základnú školu Kropachy, Maurerova ul. 14 mesto nevydalo doplnky k zriaďovacím listinám, ktorými by sa aktualizovali údaje v nich uvedené.

Nedoplnením zriaďovacích listín pre Základnú školu Kropachy, Zemanská ul. a Základnú školu Kropachy, Maurerova ul. 14 a nezabezpečením stanoveného obsahu zriaďovacích listín Materskej školy ul. SNP 44, Materskej školy, ul. Robotnícka č. 3, Materskej školy ul. Hlavná 3, Základnej školy, ul. SNP č. 47, Základnej umeleckej školy a Centra voľného času PRIMA zo strany mesta ako zriaďovateľa, došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 22 ods. 2 písm. b) zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, podľa ktorých zriaďovacia listina rozpočtovej a príspevkovej organizácie obsahuje okrem iného:

b) názov rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie vylučujúci možnosť zámeny s názvom iných právnických osôb, jej sídlo a identifikačné číslo.

Mesto v kontrolovanom období vykonávalo podnikateľskú činnosť – lesnícka činnosť, kníhkupectvo, kino, z ktorej bol dosiahnutý záporný výsledok hospodárenia vo výške 20 314,68 € (612 tis. Sk).

Zostavenie a schválenie rozpočtu a jeho plnenie

V súlade s § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zostavený bežný rozpočet mesta na rok 2007 ako prebytkový. Kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový, pričom schodok bol krytý prebytkom hospodárenia roku 2006, prebytkom bežného rozpočtu roku 2007 a z finančných operácií. Celkový rozpočet bol zostavený ako prebytkový. Rozpočet mesta bol schválený MZ dňa 06.03.2007 Uznesením č. 3/D-1 a to: príjmy vo výške 4 507 734,183 € (135 800 tis. Sk) a výdavky vo výške 4 414 127,33 € (132 980 tis. Sk).

Plnenie príjmov mesta bolo na 95,8%. Kapitálové príjmy boli plnené na 29,1% z dôvodu, že neboli zrealizované zámery mesta na predaj nehnuteľnosti.

Čerpanie výdavkov mesta bolo na 93,6%. Porovnaním skutočného čerpania výdavkov k upravenému rozpočtu boli výdavky prekročené len v oblasti sociálne zabezpečenie a to pomoc občanom v hmotnej núdzi o 7 003,92 € (211 tis. Sk) a príspevky – rodina a deti o 3 219,81 € (97 tis. Sk). Dôvodom zvýšenia výdavkov bol zvýšený počet žiadostí o pomoc.

Zmenu rozpočtu v priebehu rozpočtového roka vykonalo mesto rozpočtovými opatreniami, ktoré boli vždy schválené MsZ. V kontrolovanom období mesto vykonalo 80 rozpočtových opatrení o ktorých viedlo evidenciu.

K záverečnému účtu za rok 2007 predložil hlavný kontrolór stanovisko dňa 14.04.2008. Kontrolór mesta odporúčal MsZ „schváliť a uzavrieť jeho prerokovanie a výrokom súhlas s celoročným hospodárením bez výhrad.

Záverečný účet mesta za rok 2008 bol schválený na riadnom zasadnutí MsZ konanom dňa 29.04.2008. Schválenie záverečného účtu obce bolo uzatvorené výrokom: celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

Rozdelenie prebytku rozpočtu vo výške 146 840,43 € (4 423 714,75 Sk) bolo navrhnuté a

schválené nasledovne:

- tvorba rezervného fondu vo výške 100% - 146 840,43 € (4 423 714,75 Sk).

Účtovnú závierku zostavenú k 31.12.2007 overil audítor s nasledovným záverom: „Podľa môjho názoru účtovná závierka k 31.12.2007 vyjadruje vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu Mesta Kropachy.

Porušenie zákona o účtovníctve

Zaučtovaním účtovných prípadov účtovnými dokladmi, ktorých obsah priamo nedokazoval skutočnosti na ktoré boli preddavky z pokladne vyplatené (preddavky v sume 730,27 € (22 000,00 Sk), 199 16 € (6 000,00 Sk)) **mesto konalo v rozpore s § 6 ods. 1 a § 32 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť.**

Dodržiavanie finančnej disciplíny

Kontrolou bolo preukázané porušenie finančnej disciplíny podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy celkom vo výške 40 889,11 € (1 231 825,40 Sk) a to:

- Ø mesto v roku 2007 zadalo vypracovať na základe ZoD a objednávky projektovú dokumentáciu na byty nižšieho štandardu Hornádska kolónia v sume 7 966,54 € (240 000,00 Sk) vrátane DPH, dom sociálnych služieb Kropachy v sume 7 939,65 € (239 190,00 Sk) vrátane DPH a zriadenie odborných učební a prístavby telocvične ZŠ na Zemanskej ulici v sume 9 958,18 € (300 000,00 Sk) vrátane DPH, na uvedené stavby mesto nemalo spracovaný a schválený investičný zámer realizácie výstavby na roky 2008 a 2009. Mesto pri uhrádzaní výdavkov spojených s vypracovaním projektovej dokumentácie z rozpočtu mesta konalo **v rozpore s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, t.j. nepoužilo verejné prostriedky v sume 25 864,37 € (779 190,00 Sk) hospodárne a efektívne, podľa ktorého je subjekt verejnej správy povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia, svojím konaním mesto porušilo finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.** Nesprávnym triedením výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie v uvedených prípadoch došlo k porušeniu § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 4 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Mesto Kropachy zároveň nesprávnym účtovaním dlhodobého hmotného majetku konalo v rozpore s § 27 ods. 1 Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92 a porušilo § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
- Ø uhradením advokátovi za právne služby, ku ktorým mesto nepredložilo žiadne písomné relevantné doklady, ktorými by preukázalo poskytnutie právnej pomoci uvedenej v predmete zmluvy a uhradením výdavkov spojených s dodávkou plagátov hudobných skupín konalo mesto v rozpore s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, t.j. nepoužilo verejné prostriedky v sume 6 064,12 € (182 687,80 Sk) hospodárne a efektívne. Svojím konaním mesto Kropachy porušilo finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je

porušením finančnej disciplíny nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov,

- Ø nepožadovaním vrátenia poskytnutých dotácií občianskemu združeniu a cirkvi vo výške 3 319,39 € (100 000,00 Sk) za porušenie podmienok uvedených v zmluve – nevyúčtovanie dotácie do 15.12.2008 mesto konalo v rozpore s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, t.j. nepoužil verejné prostriedky hospodárne a efektívne. **Svojím konaním mesto porušilo finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.** Mesto súčasne **porušilo finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. m) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, tým, že porušilo pravidlá a podmienky pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy subjektom verejnej správy,**

- Ø úhradou za údržbu a rekonštrukčné práce na rozvodoch mestského rozhlasu v sume 4 936,20 € (148 708,00 Sk), na ktoré mesto ako verejný obstarávateľ, nezrealizovalo verejné obstarávanie **konalo v rozpore s § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní. V nadväznosti na uvedené konal v rozpore s § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov,**

- Ø uhrádzaní výdavkov spojených s prevádzkou prenajímaných obecných priestorov z rozpočtu mesta v sume 257,37 € (7 753,60 Sk) konal subjekt **v rozpore s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, t.j. nepoužilo verejné prostriedky hospodárne a efektívne. Svojím konaním mesto porušilo finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov,**

- Ø zúčtovaním dotácie mestom k 31.12.2007 v plnej výške, poskytnutých dvom organizáciám, na základe nepreukázateľných dokladov v sume 447,67 € (13 486,50 Sk) porušilo mesto **§ 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 10 ods. 1 písm. c) zákona o účtovníctve, keď poskytnuté dotácie zúčtovalo s rozpočtom mesta k 31.12.2007 na základe nepreukázateľných dokladov a zároveň došlo k porušeniu Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta zo strany príjemcu. Mesto súčasne porušilo finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. m) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, tým, že porušilo pravidlá a podmienky pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy subjektom verejnej správy.**

Neoznačením predložených vyúčtovaní príjemcami dotácií prezenčnou pečiatkou podateľne MÚ mesto **konalo v rozpore s Čl. 3 ods. 1 Registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu Mestského úradu v Krompachoch, schváleného 27.04.2005, podľa ktorého písomnosti prijaté zamestnancom úradu musia byť zaevidované v podateľni v denníku.**

Dodržiavanie predpisov vzťahujúcich sa na majetok obcí

- Ø prenajatím nehnuteľného a hnutel'ného majetku bezodplatne konalo mesto v rozpore s **§ 9 ods. 4 VZN č. 6/2004** tým, že *hnutel'ný majetok prenajalo bezodplatne* a v rozpore s **§ 7**

ods. 1 zákona o majetku obcí tým, že s majetkom obce nehospodáril v prospech rozvoja obce a jej občanov,

- Ø nefakturovaním nájomného fyzickým osobám v zmysle VZN č. 6/2004, nevystavením faktúr na úhradu nájomného za mesiace november a december 2007, nájomcom (obchodným spoločnosťami) postupovalo mesto **v rozpore s § 7 ods. 1 zákona o majetku obcí tým, že s majetkom obce nehospodáril v prospech rozvoja obce a jej občanov, keď nezabezpečil príjmy rozpočtu obce v sume 4 277,63 € (128 867,80 Sk),**
- Ø neuplatnením úroku z omeškania zo strany mesta za oneskorenú úhradu nájmu, mesto konalo **v rozpore s platnou Zmluvou o nájme nebytových priestorov, pozemku a zariadení, v rozpore s § 7 ods. 1 zákona o majetku obcí tým, že s majetkom obce nehospodáril v prospech rozvoja obce a jej občanov,**
- Ø nevymáhaním nájomného za rodinné domy, nebytové priestory a ďalší nehnuteľný majetok mesto **nepostupovalo v zmysle platných nájomných zmlúv, neuplatnilo si svoje práva, t.j. nesplnilo si povinnosť hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov, čím porušilo § 7 ods. 1 a 2 písm. c) zákona o majetku obcí v sume 4 010,72 € (120 827,00 Sk).**

Dodržiavanie predpisov vzťahujúcich sa k verejnému obstarávaniu

Mesto sa pri realizácii verejného obstarávania v roku 2007 riadil zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) a vnútorným predpisom „Smernica č. 1/2007 pre vykonávanie verejného obstarávania v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. a súvisiacich vyhlášok“ (ďalej len „Smernica o VO“). Smernica bola schválená primátorom mesta s účinnosťou od 01.04.2007.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemal vypracovaný plán verejného obstarávania na rok 2007, **čím konal v rozpore s bodom 2 ods. 3 Smernice o VO podľa ktorej plán VO malo mesto vypracovať do 30.04.2007**

V roku 2007 bolo zrealizovaných 10 verejných obstarávaní na nákup tovarov, služieb a realizáciu stavebných prác, ktoré boli zrealizované zákazkou s nízkou hodnotou. Kontrolnou skupinou NKÚ SR bolo prekontrolovaných 10 verejných obstarávaní a bolo zistené:

Neurčením predpokladanej hodnoty zákazky ako súčet predpokladaných hodnôt všetkých častí zákazky (pri nákupe počítačov) rozdelenie zákazku tovaru na niekoľko častí mesto porušilo **§ 5 ods. 5 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého ak je dodávka rozdelená na niekoľko častí v rámci zadávania jednej zákazky, z ktorých každá bude predmetom samostatnej zmluvy, predpokladaná hodnota zákazky sa určí ako súčet predpokladaných hodnôt všetkých častí zákazky.**

Zrealizovaním rekonštrukcie plochy pred MsÚ a sadových úprav bez stavebného povolenia konalo mesto **v rozpore s § 55 ods. 1 stavebného zákona, nesprávnym účtovaním dlhodobého hmotného majetku po jeho zaradení do užívania porušilo § 27 ods. 1 Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92 a § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.** Nesprávnym triedením výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie v uvedených prípadoch došlo k **porušeniu § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 4 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy...a rozpočtová klasifikácia sa uplatňuje v súlade s osobitným predpisom.**

Nesprávnym triedením výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie pri údržbe a rekonštrukčných prácach na rozvodoch mestského rozhlasu došlo **k porušeniu § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 4 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy a rozpočtová klasifikácia sa uplatňuje v súlade s osobitným predpisom.** Mesto Krompachy zároveň nesprávnym účtovaním dlhodobého hmotného majetku konalo v rozpore s § 56 ods. 1 a § 58 Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92 a porušilo § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt nesprávnym zatriedením výdavkov, vynaložených na nákup výpočtovej techniky sume 11 678,95 € (351 840,00 Sk), **postupoval v rozpore s § 1 ods. 4 písm. a) Opatrenia MF SR č. MF/010 175/2004-42, podľa ktoréhokapitálovými výdavkami sú najmä rozpočtové výdavky na obstaranie a zhodnotenie hmotného majetku a nehmotného majetku, výdavky na tvorbu hmotných rezerv a mobilizačných rezerv s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy.**

Z dôvodu nesprávneho triedenia vyššie uvedených výdavkov došlo aj k nesprávnemu vykazovaniu čerpania bežných a kapitálových výdavkov.

Nesprávnym triedením výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie v sume 400,00 Sk, 4 700,00 Sk a 4 640,00 Sk porušilo mesto **§ 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 4 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorej sa rozpočtová klasifikácia uplatňuje v súlade s osobitným predpisom a § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve podľa ktorého podrobnosti o rámcových účtových osnovách pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, dni uskutočnenia účtovného prípadu, postupoch účtovania... ..ustanoví Ministerstvo financií Slovenskej republiky opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.**

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Inventarizácia a vyradovanie majetku za rok 2007 bola v meste Krompachy vykonaná inventarizačnými komisiami a vyradovacou komisiou na základe príkazu primátorky mesta z 11.10.2007 na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v roku 2007.

Kontrolou správnosti vykonanej inventarizácie majetku a záväzkov bolo zistené:

Pri inventarizácii majetku v Tr. 2 – Dlhodobý hmotný majetok (ďalej len „DHM“) nezaradil na účet 021 - Stavby rekonštrukciu plochy pred MsÚ Krompachy a sadové úpravy. Podľa Zápisu o odovzdaní a prevzatí stavby alebo jej dokončenej časti bola stavba ukončená 13.11.2007 v sume 80 406,01 € (2 398 328,60 Sk). Majetok bol zaradený na účet 021 v 09/2008.

Pri inventarizácii majetku v Tr. 2 – DHM nezaradil do inventarizácie JEEP CHEROKEE v sume 12 912,43 € (389 000,00 Sk) a DDHM v sume 6 561 € (197 665,00 Sk) (4 x rádiostanica Motorola, 1 x základňa rádiostanice, 1 x registračná pokladňa, 1 x PC zostava a tlačiareň), ktorý bol prenatý Mestským lesom Krompachy spol. s r. o. od 30.10.2007.

Inventárne súpisy majetku obsahovali objekt, v ktorom sa uskutočnila inventúra, ale neobsahovali miesto uloženia majetku, napr. v súpisoch majetku: dlhodobý drobný hmotný majetok (ďalej len DDHM) Mestská polícia, Prístroje a zvláštne technické zariadenia, Pracovné stroje a zariadenia, Dopravné prostriedky. V zápisnici inventarizačnej komisie Dopravné prostriedky je uvedená inventarizácia účtu 023, ale v rekapitulácií výsledkov inventarizácie sú uvedené dopravné prostriedky účet 022.

Podľa príkazu primátorky mesta na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v roku 2007 bod 4) dokladová a fyzická inventúra mala byť vykonaná v termíne 25.01.2007. Podľa zápisnice inventarizačnej komisie bola napr. inventarizácia Dopravných prostriedkov, Drobného hmotného majetku, Drobného majetku, Pracovné stroje a zariadenia, Prístroje a zvláštne technické zariadenia, Stavby a Budovy ukončená a podpísaná komisiou 12.02.2007.

Kontrolovaný subjekt nespracoval Inventarizačné zápisy dokladovej inventúry, ktoré okrem iného mali obsahovať výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom, napr. u účtov číslo: 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku – nedokončené investície, projektová dokumentácia, 031 – Pozemky, 132 – Tovar, 263 – Ceny, 112 – Materiál, 321 – Dodávatelia, 379 – Iné záväzky.

Kontrolovaný subjekt tým, že nezaradil majetok na správny účet, nespracoval inventárne zápisy a v inventárnych súpisoch majetku neuvádzal miesto uloženia majetku, konal v rozpore s § 6 ods. 3, § 29 ods. 1 a § 30 ods. 2 písm. d) a ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve.

Pri vyradaovaní majetku mesto konalo v rozpore s bodom **XII. ods. 6 Smernice č. 1/2005**, keď bol vyradený majetok v sume 41 234,91 € (1 242 243,00 Sk) bez toho, aby o vyradení rozhodli poslanci MsZ uznesením.

Porušenie zákona o správe daní a poplatkoch

Kontrolovaný subjekt vydal „Všeobecne záväzné nariadenie č.3/2005 o podmienkach ukladania a vyberania dane z nehnuteľnosti na území mesta Krompachy“ (ďalej len „VZN“). VZN nadobudlo účinnosť po schválení Doplnku č. 1 účinnosť od 01.01.2007.

Na účte 318 účtovalo mesto o pohľadávkach za daňové príjmy mesta v sume 281 833,69 € (8 490 521,70 Sk) z toho:

- daň z nehnuteľnosti vo výške 105 745,97 € (3 185 703,20 Sk),
- poplatok za psa vo výške 2 127,00 € (64 078,00 Sk),
- poplatok za odvoz tuhého komunálneho odpadu vo výške 182 251,93 € (5 490 521,70 Sk).

Mesto evidovalo nedobytné pohľadávky v sume 87 565,56 € (2 638 tis. Sk). Jednalo sa o pohľadávky subjektov, ktoré sú v konkurze alebo likvidácií.

Veľkým problémom mesta sa vzhľadom na zloženie obyvateľstva stávajú poplatky za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. Napriek skutočnosti, že výber poplatku sa v kontrolovanom období oproti roku 2006 zvýšil o 2% nedoplatky vzrástli o 31 036,31 € (935 tis. Sk).

V roku 2007 mesto, ako správca dane, nevymáhalo daňové nedoplatky na miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Daňové nedoplatky na dani z nehnuteľnosti a poplatku komunálne odpady a drobné

stavebné odpady začalo v kontrolovanom období vymáhať prostredníctvom exekútora v 60-tich prípadoch. Exekútor vymáhal dlžnú sumu vo výške 29 315,54 € (883 160,00 Sk). Vymožená suma bola vo výške 1 290,55 € (38 879,00 Sk).

Nevymáhaním daňových nedoplatkov (v dvoch prípadoch) v sume 1 209,15 € (36 427,00 Sk) mesto, ako správca dane konalo **v rozpore s § 73 ods. 1, ods. 4 a § 75 ods. 1 zákona o správe daní poplatkov, keď nezisťovalo, či sú splnené podmienky na začatie daňového exekučného konania a nezačalo daňové exekučné konanie a zároveň v rozpore s § 5 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď nezabezpečilo príjmy rozpočtu obce.**

Porušenie zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite

Vykonávanie vnútornej kontroly v meste v kontrolovanom období upravovali „Zásady vykonávania kontrolnej činnosti“ spracované hlavnou kontrolórkou mesta a schválené MsZ dňa 30.11.2004.

MsZ 30.11.2004 ďalej schválilo „Zásady vykonávania finančnej kontroly“. V súlade s § 18 zákona o obecnom zriadení bola do funkcie hlavného kontrolóra mesta, uznesením č.23/2002 z riadneho zasadania MsZ v Kropachoch konaného 27.08.2002, zvolená Ing. Mária Tomašová.

Mesto Kropachy poverilo predbežnou finančnou kontrolou vecne príslušného pracovníka na príslušnom oddelení MsÚ, ktorý faktúru prevezme, potvrdí, vyznačí podľa rozpočtovej klasifikácie čerpanie vo výdavkovej časti rozpočtu a v krycom liste podpisom potvrdí prípustnosť finančnej operácie a vykonanie predbežnej kontroly.

Neuvádzaním v krycích listoch všetkých požadovaných údajov (napr. na ktorý účet bola účtovná operácia zaúčtovaná), **konalo mesto v rozpore s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite** a bodom II. ods. 2 Smernice na vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov. Predbežná kontrola bola vykonávaná v meste Kropachy len formálnym spôsobom, čo potvrdzujú aj nedostatky uvedené v tomto protokole.

Vypracované správy z vykonaných kontrol neobsahovali **náležitosti podľa § 17 písm. h), k), l) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého, správa okrem iného obsahuje zoznam príloh, ktoré tvoria najmä doklady a písomnosti vzťahujúce sa k predmetu následnej finančnej kontroly, ... stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam, písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom.**

Pri vykonávaní následnej finančnej kontroly nepostupoval hlavný kontrolór podľa 13 ods. 2 písm. h), zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď v zápisnici o prerokovaní správy alebo protokolu nebol určený termín predloženia správy o splnení opatrení.

Počas kontrolovaného obdobia rokov 2007 kontroly externými štátnymi kontrolnými orgánmi neboli vykonávané.

Zistenia a porušenia zákonov uvedené v tomto protokole poukazujú na nedostatky pri dodržiavaní zákona o rozpočtových pravidlách, o majetku obcí, o účtovníctve, o verejnom obstarávaní, stavebného zákona, zákona o správe daní a poplatkoch, finančnej kontrole a vnútornom audite. Prijatím účinných opatrení je možné predpokladať, že sa zamedzí opakovanému porušovaniu všeobecne záväzných právnych predpisov a zefektívnením vnútorného kontrolného systému budú vytvorené optimálne podmienky pre hospodárne nakladanie s verejnými prostriedkami.