

Správa o výsledku kontroly plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe predchádzajúcej kontroly v meste Spišská Nová Ves

Úvod

Kontrola bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2009.

Účelom kontroly bolo preveriť stav plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe kontroly vykonanej v roku 2007 v oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, prostriedkami EÚ a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy.

Predmetom kontroly bola analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou NKÚ SR a kontrola plnenia opatrení.

Kontrola bola vykonaná v čase od 15.06.2009 do 07.08.2009 v meste Spišská Nová Ves, Radničné námestie č. 7, za obdobie rokov 2007 a 2008.

V tejto správe uvádzané finančné prostriedky v menovej jednotke Sk (euro) boli prepočítané konverzným kurzom 30,1260 Sk za jedno euro, zaokrúhľované na dve desatinné miesta podľa matematických pravidiel.

Výsledky kontroly

Kontrolou bol preverený stav plnenia opatrení prijatých mestom Spišská Nová Ves na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou, ktorá bola vykonaná v čase od 03.09.2007 do 23.10.2007 v rámci kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom okresných miest.

Kontrolovaný subjekt na základe výsledkov kontroly prijal 15 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Ich plnenie bolo vyhodnotené v správe o plnení opatrení, podľa ktorej kontrolovaný subjekt vyhodnotil všetky opatrenia z toho 13 opatrení ako splnené a dve opatrenia ako čiastočne splnené.

Kontrolou skutočného stavu plnenia týchto opatrení, bolo zistené, že kontrolovaný subjekt z 15 prijatých opatrení splnil 14 opatrení a jedno opatrenie bolo splnené čiastočne z dôvodu, že v jednom prípade predaj nehnuteľného majetku nebol realizovaný na základe vypracovaných

znaleckých posudkov na stanovenie kúpnej ceny, ale na základe ceny dohodou, schválenej mestským zastupiteľstvom.

Okrem uvedeného, bol zistený nedostatok súvisiaci s plnením prijatých opatrení v oblasti poskytovania dotácii z rozpočtu mesta, keď poskytnutý účelový príspevok na kapitálové výdavky na výstavbu v sume 250 tis. Sk (8,30 tis. eur) a účelový príspevok na kapitálové výdavky na úhradu splátky nehnuteľnosti v sume 250 tis. Sk (8,30 tis. eur) boli pri úhrade triedené v rámci bežných výdavkov na podpoložke 642007-Transfer cirkvi, náboženskej spoločnosti a cirkevnej charite, čo bolo **v rozpore s § 4 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov**, podľa ktorého *„V rozpočte obce a v rozpočte vyššieho územného celku sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom.“*

Záver

V správe o plnení opatrení boli vyhodnotené dve opatrenia ako čiastočne splnené a to z dôvodu, že mesto Spišská Nová Ves, pre potrebu doplnenia chýbajúcich náležitosti v zriaďovacích listinách na úseku školstva, požiadalo Ministerstvo školstva SR o oznámenie zmien vykonaných v sieti škôl a školských zariadení a túto informáciu v čase písania správy o splnení opatrení zo strany Ministerstva školstva SR neobdržalo. Druhé opatrenie posúdené ako čiastočne splnené sa týkalo doplnenia smernice o obehu účtovných dokladov o stanovenie charakteru výdavku pred jeho realizáciou. Do termínu zaslania správy bola táto úloha vykonávaná zodpovednými zamestnancami príslušného oddelenia a zamestnancami finančného oddelenia. Preverení uvedených opatrení bolo zistené, že obidve opatrenia boli splnené.

Na druhej strane kontrolovaný subjekt vyhodnotil jedno opatrenie týkajúce sa povinnosti zabezpečenia stanovenia kúpnej ceny pri predaji nehnuteľnosti znaleckým posudkom ako splnené, pričom kontrolná skupina v jednom prípade zistila stanovenie ceny pri predaji pozemkov dohodou.

Výsledky kontroly boli prerokované so štatutárnym zástupcom kontrolovaného subjektu. Na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal tri opatrenia, plnenie ktorých bude NKÚ SR v rámci svojich kompetencií kontrolovať.