

# **Správa o výsledku hospodárenia s finančnými prostriedkami a prostriedkami Európskych spoločenstiev a iných prostriedkov zo zahraničia, majetkom, majetkovými právami, záväzkami, pohľadávkami v meste Piešťany, ktoré je sídlom okresu**

Kontrolná akcia bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2009.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri nakladaní s verejnými prostriedkami a prostriedkami poskytnutými z Európskych spoločenstiev a iných prostriedkov zo zahraničia a majetkom mesta, ako aj hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť činností vybraného mesta, ktoré je sídlom okresu.

Predmetom kontrolnej akcie bolo:

- zriaďovateľská a zakladateľská pôsobnosť mesta v rozpočtových a príspevkových organizáciách mesta, obchodných spoločnostiach a iných právnických osobách s účasťou majetku mesta a podnikateľská činnosť mesta,
- rozpočet a záverečný účet mesta, zostavenie a schválenie rozpočtu, rozpis rozpočtu, zmeny rozpočtu a evidencia rozpočtových opatrení, plnenie príjmov rozpočtu a čerpanie výdavkov rozpočtu, prostriedky Európskych spoločenstiev (ďalej len „prostriedky ES“) a iné prostriedky zo zahraničia, obsah a schválenie záverečného účtu mesta,
- vedenie účtovníctva,
- verejné obstarávanie prác, tovarov a služieb,
- správa majetku mesta a hospodárenie so záväzkami, evidencia a ochrana majetku, nájom a prenájom majetku, evidencia a stav hospodárenia s pohľadávkami, evidencia a stav hospodárenia so záväzkami,
- účinnosť vnútorného kontrolného systému, kontrolná činnosť hlavného kontrolóra, predbežná a priebežná finančná kontrola.

Stratégia výberu kontrolovaných údajov:

- 1) Pri kontrole súladu skutočného stavu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov s jednotlivými zákonmi bola uplatnená metóda porovnávania. Výber kontrolnej vzorky bol založený na úsudku kontrolóra, pričom pri výbere kontrolnej vzorky boli zohľadnené skutočnosti získané analýzou, triedením

a zovšeobecnením porušení zákonov, predpisov z kontrol samosprávy za obdobie rokov 2006 – 2008.

2. Výber kontrolnej vzorky v bode vedenie účtovníctva, populácia došlé faktúry za rok 2008, a v bode správa majetku mesta a hospodárenie so záväzkami, populácia pohyb nehnuteľného majetku na účte 021 a pohyb obstarania majetku na účte 042, bol vykonaný prostredníctvom softwaru pre analýzu dát - IDEA.
3. 2) Pri výkonnostnej kontrole boli uplatnené metódy ako je analýza, syntéza, triedenie, porovnávanie a zovšeobecnenie rovnorodých vypracovaných projektov, prihlásených, prijatých na získanie, resp. zamietnutých a realizácia projektov z prostriedkov ES a iných prostriedkov zo zahraničia.

Kontrola bola vykonaná v meste Piešťany (ďalej len „mesto“), Námestie SNP č. 3, 921 45 Piešťany za obdobie roku 2008 – kontrola súladu a za roky 2004 – 2008 - výkonnostná kontrola.

Menovité hodnoty peňažných údajov v slovenskej mene, ktoré sú uvedené v tejto správe, boli prepočítané na eurá so zaokrúhlením podľa konverzného kurzu podľa zákona č. 659/2007 Z.z. o zavedení meny euro v Slovenskej republike a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

## **1. Organizácie v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti mesta**

Kontrolou piatich zriaďovacích listín základných škôl bolo zistené, že zriaďovacie listiny neobsahovali vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý základná škola spravuje, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 22 ods. 2 písm. i) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Mesto v zriaďovacích listinách troch príspevkových organizácií uviedlo ako zriaďovateľa Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany (ďalej len „MsZ“), čo bolo v rozpore s ustanovením § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“). Ďalej bolo zistené, že zriaďovacia listina príspevkovej organizácie neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý spravuje, čo bolo v rozpore s ustanovením § 21 ods. 9 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

## **2. Rozpočet a záverečný účet mesta**

Kontrolou zostavenia rozpočtu mesta bolo zistené, že niektoré položky rozpočtu príjmov a výdavkov neboli vecne a číselne zoradené podľa ekonomickej klasifikácie, čím mesto nekonalo v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42“) a tiež bolo porušené aj ustanovenie § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Mesto tým, že v priebehu rozpočtového roka nevykonávalo jednotlivé schválené zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami, porušilo ustanovenie § 14 ods. 2 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“).

Kontrolou bolo zistené, že mesto nepristúpilo k úprave rozpočtu rozpočtovými opatreniami pri prekročení bežných príjmov v oblasti miestnych daní a miestnych poplatkov. Nedostatočným sledovaním vývoja hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami podľa rozpočtu a nevykonaním zmien v rozpočte s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť rozpočtu ku koncu rozpočtového roka 2008 mesto porušilo ustanovenie § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mesto nesprávne zatriedilo v bežných výdavkoch odmeny za umelecké vystúpenie a moderovanie v celkovej sume 3 tis. eur (83 tis. Sk), ktoré boli poskytnuté na základe dvoch autorských zmlúv a zmluvy o umeleckom hostovaní zo dňa 06.06.2008. Nesprávnym zatriedením bežných výdavkov mesto nepostupovalo podľa opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 a podľa metodického usmernenia MF SR k opatreniu MF SR č. MF/010175/2004-42 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení doplnkov a súčasne porušilo ustanovenie § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou 30 cestovných príkazov (ďalej aj „CP“) uhradených výdavkovými pokladničnými dokladmi (ďalej len „VPD“) v mesiacoch január, jún a december 2008 bolo zistené, že v jednom prípade nebol určený spôsob dopravy, čím kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“). V piatich prípadoch bolo zistené, že mesto nevyúčtovalo pracovnú cestu zamestnanca a neuspokojilo jeho nároky do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov, pričom vo vnútornom predpise neurčilo dlhší čas na vyúčtovanie pracovnej cesty, čím konalo v rozpore s ustanovením § 36 ods. 4 zákona o cestovných náhradách.

Kontrolou dohôd o vykonaní práce (ďalej len „DoVP“) bolo zistené, že v jednom prípade DoVP nebola uzatvorená najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZP“).

Kontrolou dokladov o priznaní a vyplatení odmien, poskytnutých zamestnancom mesta v priebehu roka 2008 bolo zistené, že odmeny vedúcim referátov odboru organizačno-právneho, zamestnancom Mestskej polície, zamestnancom referátu právneho, referátu sociálnych vecí a finančného referátu v celkovej výške 36 tis. eur (1 090 tis. Sk) neboli náležite odôvodnené, čo nebolo v súlade s ustanovením § 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov.

Preverením obsahu záverečného účtu bolo zistené, že údaje o rozpočtovom hospodárení, spracované do záverečného účtu mesta, neboli členené podľa rozpočtovej klasifikácie (ekonomickej), čím mesto nedodržalo ustanovenie § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

### **3. Prostriedky Európskych spoločenstiev a iné prostriedky zo zahraničia**

V období rokov 2004 až 2008 mesto aktívne pristupovalo k získaniu a zabezpečeniu prostriedkov ES a iných prostriedkov zo zahraničia, ako i implementácií jednotlivých projektov financovaných z týchto prostriedkov, prostriedkov štátneho rozpočtu a z vlastných prostriedkov.

V rámci predvstupovej pomoci mesto implementovalo:

1. V sektorovom operačnom programe (ďalej len „SOP“) PHARE ECOSOC Ministerstva výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky (ďalej len „MVRR SR“) projekt „Pešia zóna v Piešťanoch – II. Etapa“ v období od 09.07.2004 do 08.05.2005 v sume 80 tis. eur (2 420 tis. Sk). Na projekt bola čerpaná suma vo výške 44 tis. eur (1 329 tis. Sk) z prostriedkov Európskej únie (ďalej len „EÚ“). Celkový cieľ projektu: vypracovať projektovú dokumentáciu na stavebné povolenie a následne dopracovať realizáciu pre zámer II. etapy vybudovania pešej zóny v Piešťanoch s osobitným zameraním sa na vytvorenie chránených bezbariérových peších trás. Tento projekt kontrolná skupina vybrala na testovanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti hospodárenia s prostriedkami ES.

2. V SOP PHARE CBC – Spoločný Fond Malých Projektov MVRR SR projekt „Socha piešťanských parkov 2005“ v období od 31.07.2004 do 30.07.2005 v sume 49 tis. eur (1 477 tis. Sk). Na projekt bola čerpaná suma vo výške 44 tis. eur (1 329 tis. Sk) z prostriedkov EÚ. Celkový cieľ projektu: organizácia 25. ročníka medzinárodnej výstavy Socha piešťanských parkov 2005 so zameraním na podporu regiónu v oblasti kultúry, rozvoja cestovného ruchu a na rozvoj s cezhraničným regiónom v Rakúsku. Cieľ projektu bol vyhodnotený ako splnený.

3. V SOP PHARE CBC – Spoločný Fond Malých Projektov MVRR SR projekt „Otvorenie letnej kultúrnej sezóny 2006“ v období od 01.01.2006 do 30.06.2006 v sume 39 tis. eur (1 174 tis. Sk). Na projekt bola čerpaná suma v čiastke 35 tis. eur (1 045 tis. Sk) z prostriedkov EÚ. Celkový cieľ projektu: organizácia 15. ročníka Otvorenia letnej kúpeľnej sezóny 2006 so zameraním na podporu regiónu v oblasti kultúry, rozvoja cestovného ruchu a na rozvoj spolupráce v rôznych oblastiach s cezhraničným regiónom v Rakúsku. Cieľ projektu bol vyhodnotený ako splnený.

4. V Grantovej schémamiestneho a regionálneho rozvoja MVRR SR, PHARE aktivita B projekt „Projekt podpory vzniku a pôsobenia siete dlhodobej partnerskej spolupráce na povznesenie regiónu a miestnej komunity prostredníctvom informačnej siete“ v období od 13.07.2004 do 12.05.2005 v sume 38 tis. eur (1 149 tis. Sk). Na projekt bola čerpaná suma vo výške 31 tis. eur (919 tis. Sk) z prostriedkov EÚ. Celkový cieľ projektu: zameranosť na povznesenie regiónu a miestnej komunity šírením informácií a zabezpečením celoživotného vzdelávania v súlade s trvalo udržateľným rozvojom a krajinoekologickým potenciálom, v intenciách pripravovanej Stratégie rozvoja mesta Piešťany a obcí Banka a Moravany nad Váhom do roku 2015, Národným plánom regionálneho rozvoja s prihliadnutím na priority rozvoja regiónu. Cieľ projektu bol vyhodnotený ako splnený.

V rámci programovacieho obdobia 2004 – 2006 mesto implementovalo:

1. V SOP SACR Priemysel a služby projekt „Piešťanské informačné centrum ako nástroj podpory rozvoja cestovného ruchu“ v období od 03/2005 do 04/2006 v sume 68 tis. eur (2 033 tis. Sk). Na projekt bola čerpaná suma vo výške 47 tis. eur (1 421 tis. Sk) z prostriedkov EÚ. Celkový cieľ projektu:

- podpora vyrovnaného regionálneho rozvoja v porovnaní s mestami podobného charakteru najmä z hľadiska cestovného ruchu,

- skvalitnenie a rozšírenie služieb informačného centra - formou adaptácie priestorov sa vytvorili pracovné podmienky na tlač informačných materiálov a ich vydávaním sa zlepšila informovanosť a propagácia mesta,

- rozvoj kultúrneho cestovného ruchu obnovením tradičných a vytvorenie nových hodnôt v kultúrnom, spoločenskom, športovom dianí v meste a v mikroregióne,

- vytvorenie systému pravidelných akcií, ktoré budú počas celej sezóny zatriktívňovať pobyt na pešej zóne a budú vhodným doplnkovým programom pre krátkodobých a dlhodobých

návštevníkov mesta i regiónu - folklórne vystúpenia, ukážky ľudových remesiel, výstavy, umelecké trhy spojené s kultúrnym programom a prezentáciami domácich umelcov,

- zvýšenie informovanosti občanov mesta o dianí v samospráve a zároveň zvýšenie informovanosti turistov (domácich a zahraničných) o celkovom dianí v meste, o kultúrno-spoločenských aktivitách, o možnostiach kultúrno-spoločenského, športového vyžitia a iných službách v cestovnom ruchu.

Cieľ projektu bol vyhodnotený ako splnený.

2. V programe Town – Twinning európskej komisie projekt „Town Twinning 2005“ v období od 05.09.2005 do 12.09.2005 v sume 8 tis. eur (242 tis. Sk). Na projekt bola čerpaná suma vo výške 8 tis. eur (242 tis. Sk) z prostriedkov EÚ. Celkový cieľ projektu: cieľom projektu vypracovaného na základe výzvy európskej komisie bola partnerská spolupráca dvoch európskych miest (miest členských krajín EU): Piešťany (SR) – Montevago (Taliansko), zameraná na vzájomné spoznávanie obyvateľov týchto miest, s dôrazom na mládež. Predmetom projektu bol kultúrno - vzdelávací výmenný pobyt žiakov a pedagógov oboch miest, spojenú s organizovaním seminárov zameraných na témy: vzájomné spoznávanie života v partnerských mestách, možnosti štúdia a života mladých ľudí v EÚ, rozvoj cestovného ruchu so zameraním na kúpeľníctvo. Cieľ projektu bol vyhodnotený ako splnený.

3. V programe Kultúra 2000 Európskej komisie projekt „THERMAE EUROPAE“ v období od 01.10.2006 do 30.09.2009 v sume 62 tis. eur (1 871 tis. Sk). Na projekt bola čerpaná suma vo výške 36 tis. eur (1 085 tis. Sk) z prostriedkov EÚ. Celkový cieľ projektu: do projektu financovaného európskou úniou z programu „Culture 2000“ bolo zapojených 5 hlavných partnerov: Piešťany – Slovensko, Aqui Terme – Taliansko, Varberg – Švédsko, Velindgrad – Bulharsko a Karlove Vary – Česká republika, ktoré boli lídrom projektu a hlavným zmluvným partnerom s Európskym spoločenstvom. Cieľom projektu „Kúpeľné mestá Európy“ bola podpora vzájomnej spolupráce Európskych kúpeľných miest s dôrazom na kultúrno-spoločenskú výmenu a spoluprácu (vzájomná výmena účinkovania súborov, hercov, tanečníkov a pod.), na propagáciu týchto miest, spoločná účasť na medzinárodných vedeckých konferenciách zameraných na cestovný ruch a kúpeľníctvo, poskytovanie informácií o kultúrnych a historických pamiatkach v mestách zúčastnených partnerov. Cieľ projektu bol vyhodnotený ako splnený.

V rámci programovacieho obdobia 2007 – 2013 mesto v priebehu roku 2008 vypracovalo a prihlásilo na základe výziev do Regionálneho operačného programu 2 projekty v celkovej sume 2 911 tis. eur (88 052 tis. Sk), z ktorých 1 projekt pod názvom „Rekonštrukcia ZŠ Holubyho č.15, Piešťany“ v sume 1 244 tis. eur (37 477 tis. Sk) bol zamietnutý z dôvodu, že projekt nespĺňal hodnotiace kritéria a nepriniesol vyššiu pridanú hodnotu pre užívateľa.

Projekt „ZŠ Brezová č. 19 Piešťany – energetické úpravy“ v sume 1 679 tis. eur (50 575 tis. Sk) bol schválený dňa 22.12.2008, pričom mesto s jeho implementáciou začalo až nasledujúci rok 2009. Na projekt bol schválený príspevok z prostriedkov EÚ v sume 1 348 tis. eur (40 623 tis. Sk). Celkový cieľ projektu: zlepšenie podmienok vzdelávacieho procesu a zlepšenie poskytovaných stravovacích služieb prostredníctvom rekonštrukcie objektu školy a objektu školskej kuchyne.

Na zabezpečenie reálnych skúsenosti z implementácie jednotlivých projektov v podmienkach mesta bol realizovaný dotazník na jednotlivé projekty, v ktorých projektový manažéri nemali žiadne návrhy na zlepšenie organizácie práce počas realizácie projektov za účelom skvalitnenia procesu implementácie projektov.

Počas obdobia výkonu kontroly na subjekte bola v spolupráci s mestom realizovaná medzi občanmi mesta anketa prostredníctvom riadeného rozhovoru a umiestnenia anketového listu na web stránke mesta. Účelom ankety bolo získanie informácií a vedomostí občanov o aktivitách mesta na

získanie prostriedkov Európskych spoločenstiev a iných prostriedkov zo zahraničia ako i o implementácii projektov v meste.

Ankety sa zúčastnilo celkom 45 občanov mesta vo vekovej štruktúre od 17 rokov do 62 rokov. V odpovediach na jednotlivé otázky občania mesta uviedli tieto skutočnosti:

a) okrem jedného respondenta všetci mali vedomosť o tom, že EÚ poskytuje svojim novým členom prostriedky na rozvoj činností a materiálnej základne,

b) 73 % oslovených respondentov využívalo priestory, ktoré boli obstarané z prostriedkov EÚ,

c) 56 % respondentov bolo účastníkom kurzov a iných činností, ktoré boli zabezpečené z prostriedkov EÚ,

d) 62 % respondentov hodnotí využívanie prostriedkov EÚ v meste ako dobre,

e) 73 % oslovených respondentov je spokojných s doterajšou aktivitou mesta na získanie prostriedkov EÚ a iných prostriedkov zo zahraničia na rozvoj činností mesta,

f) 91 % oslovených respondentov odporúča, aby v budúcnosti boli EÚ prostriedky zabezpečené a použité na rekonštrukciu škôl, budov a historických pamiatok mesta, rozvoj infraštruktúry, dopravu, vytváranie nových pracovných príležitostí, na rozvoj cestovného ruchu, na výstavbu nového mosta, ochranu životného prostredia a na rozvoj turizmu v meste.

V rámci výkonnostnej kontroly bol testovaný na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť hospodárenia s prostriedkami ES projekt v SOP PHARE ECOSOC MVRR SR projekt „Pešia zóna v Piešťanoch – II. Etapa“ realizovaný v období od 09.07.2004 do 08.05.2005 v sume 80 tis. eur (2 420 tis. Sk). Výstupy projektu boli splnené v rozsahu indikátorov a ukazovateľov.

Testovanie predmetného projektu potvrdilo tieto skutočnosti:

- hospodárnosť bola zabezpečená prostredníctvom vykonania verejného obstarávania v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, keď bola prijatá cenová ponuka, ktorá bola najpriateľnejšia,
- efektívne bol riadený projekt, čo potvrdilo monitorovania aktivít, ktoré boli v súlade s vyhlásenými požiadavkami na projekt,
- účinnosť bola zabezpečená tým, že vo vzťahu k vynaloženým prostriedkom na projekt boli splnené stanovené výstupy a pozorované dopady projektu boli výsledkom projektovanej činnosti.

Prehľad výkonnostných ukazovateľov poukazuje na skutočnosť, že mesto zabezpečilo hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť využívania prostriedkov ES s prínosom do príjmov mesta na ďalší rozvoj materiálnej základne mesta.

Prehľad výkonnostných ukazovateľov využívania prostriedkov Európskych spoločenstiev a iných prostriedkov zo zahraničia za obdobie rokov 2004 - 2008

Položka – ukazovateľ	R o k y				
	2004	2005	2006	2007	2008
Príjmy mesta bez finančných operácií k 31.12. v tis. eur (v tis. Sk)	11 033 (332 391)	12 607 (379 798)	15 803 (476 088)	15 245 (459 259)	15 8 (477
Príjmy, prostriedky od ES k 31.12 v tis. eur (v tis. Sk)	110 (3 308)	-	64 (1 925)	40 (1 209)	-
Podiel v %					

Príjmy ES / Príjmy mesta bez finan. operácií	1	-	0,40	0,26	-
Majetok mesta k 31.12. v tis. eur (v tis. Sk)	79 115 (2 383 425)	86 274 (2 599 105)	108 525 (3 269 415)	93 212 (2 808 094)	104 (3 150 000)
Majetok získaný s prostriedkov ES k 31.12. v tis. eur (v tis. Sk)	-	-	63 (1 903)	-	-
Podiel v % Majetok z prostriedkov ES / Majetok mesta	-	-	0,06	-	-

### 3. Vedenie účtovníctva

Mesto zostavilo a uplatňovalo v roku 2008 účtový rozvrh, ktorý obsahoval nesprávne číselné označenie syntetických účtov ako napr. účet 2xx a 2yy, čo bolo v rozpore s opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“), čím došlo k porušeniu ustanovenia § 4 ods. 2 a § 13 ods. 2 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Kontrolou 29 vybraných príjmových pokladničných dokladov (ďalej len „PPD“), 37 vybraných VPD, 246 dodávateľských faktúr (ďalej len „DF“) a 42 odberateľských faktúr (ďalej len „OF“) za mesiace január, jún a december 2008 bolo zistené, že:

- v 28 prípadoch na PPD a v 22 prípadoch na VPD bolo uvedené nesprávne označenie účtu, na ktorý sa účtovný prípad zaúčtuje (ďalej len „účtovný predpis“), čo bolo v rozpore s ustanovením § 10 ods. 1 písm. g) zákona o účtovníctve,
- v 19 prípadoch PPD a v 26 prípadoch VPD neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za zaúčtovanie účtovného prípadu, čo bolo v rozpore s ustanovením § 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve,
- v šiestich prípadoch na PPD, v desiatich prípadoch na DF a v piatich prípadoch na VPD nebol pri oprave účtovných dokladov uvedený dátum vykonania opravy, čo bolo v rozpore s ustanovením § 34 ods. 2 zákona o účtovníctve,
- v 42 prípadoch OF neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad, podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie a účtovný predpis a v troch prípadoch dátum uskutočnenia účtovného prípadu, čím mesto konalo v rozpore s ustanovením § 10 ods. 1 písm. e), f) a g) zákona o účtovníctve.

Kontrolou dodržiavania postupov účtovania bolo zistené, že:

- v jednom prípade bolo nesprávne zaúčtované vyplatené cestovné za uskutočnenú zahraničnú pracovnú cestu poslancovi MsZ, čo bolo v rozpore s ustanovením opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31,
- v dvoch prípadoch boli vyplatené jednorazové dávky v hmotnej núdzi zaúčtované na účet č. 518 – Ostatné služby, čo bolo v rozpore s ustanovením § 65 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31,
- v jednom prípade bola DF za opravu poplatkov banky zaúčtovaná na nesprávny účet, čo bolo v rozpore s ustanovením § 63 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31,
- v štyroch prípadoch boli do nákladov roku 2008 zaúčtované DF v celkovej sume 30 tis. eur (889 tis. Sk), ktorých plnenie časovo a vecne súviselo s predchádzajúcim účtovným obdobím, čo bolo v rozpore s ustanovením § 6 ods. 1 písm. e) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

buďto v rozpore s ustanovením § 6 ods. 1 písm. a) opatrenia MF SR č. MF/10/60/2007-51, s ustanovením § 3 ods. 1 ako aj § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve,