

Správa o výsledku kontroly hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami a kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v meste Žarnovica

Kontrolná akcia bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2009.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri nakladaní s verejnými prostriedkami a s majetkom mesta, ako aj hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť činnosti vybraného mesta, ktoré je sídlom okresu.

Predmetom kontrolnej akcie bolo postavenie a charakteristika kontrolovaného subjektu, rozpočet mesta a jeho plnenie, záverečný účet a účtovná závierka mesta a jej overenie audítorom, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami, správa majetku mesta, hospodárenie a nakladanie s majetkom mesta, čerpanie prostriedkov EÚ, miera hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti v oblasti nakladania s komunálnym odpadom a drobným stavebným odpadom, účinnosť vnútorného kontrolného systému a kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly.

Kontrola bola vykonaná v Meste Žarnovica, Nám. SNP 33, 966 81 Žarnovica za obdobie roku 2008. V súvislosti s prevereními miery hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti nakladania s komunálnym odpadom a drobným stavebným odpadom bol kontrolovaným obdobím aj rok 2007.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Postavenie a charakteristika kontrolovaného subjektu

Mesto Žarnovica (ďalej len „mesto“) je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky (ďalej len „SR“), združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Mesto je právnickou osobou, ktorá hospodári s vlastným majetkom a finančnými prostriedkami samostatne, za podmienok ustanovených zákonom. Orgánmi mesta sú: mestské zastupiteľstvo (ďalej len „MsZ“) zložené z 13 poslancov a primátor mesta (ďalej len „primátor“). Výkonným orgánom MsZ a primátora je mestský úrad (ďalej len „MsÚ“).

Kontrolou uznesení MsZ bolo zistené, že primátor podpísal uznesenia súhrnne podpísaním zápisnice z rokovania, ktorej súčasťou boli uznesenia MsZ. Tým, že primátor nepodpisoval každé uznesenie MsZ samostatne, nepostupoval v súlade s § 12 ods. 6 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“).

V roku 2008 bolo mesto zriaďovateľom troch rozpočtových organizácií: základnej školy (ďalej len „ZŠ“), centra voľného času (ďalej len „CVČ“) a základnej umeleckej školy (ďalej len „ZUŠ“). Ďalej bolo zriaďovateľom príspevkovej organizácie Mestský podnik služieb (ďalej len „MsPS“), ktorá bola zrušená a zanikla k 31.07.2008. Právnym nástupcom sa stala obchodná spoločnosť Mestský podnik služieb Žarnovica, s.r.o. (ďalej len „MsPS,s.r.o.“).

Kontrolou zriaďovacích listín rozpočtových organizácií bolo zistené, že neobsahovali jednoznačné vymedzenie majetku zvereného do správy týmto organizáciám, čo nebolo v súlade s § 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 o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) a s § 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 v znení neskorších predpisov.

Mesto bolo k 31.12.2008 zakladateľom a jediným spoločníkom dvoch obchodných spoločností. MsPS, s.r.o. vznikol 01.08.2008 zápisom do obchodného registra. Spoločnosť okrem iného podnikala v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom. Mestský podnik bytového hospodárstva Žarnovica, s.r.o., (ďalej len „MPBH, s.r.o.“) vznikol 21.06.2007 zápisom do obchodného registra. Hlavným predmetom činnosti bolo obstaranie služieb spojených so správou bytového a nebytového fondu, výroba a rozvod tepla, správa bytového a nebytového fondu a pod.

V oboch spoločnostiach bola za rok 2008 dosiahnutá strata. MPBH, s.r.o. dosiahol stratu v hodnote 3 765 tis. Sk (125 tis. Eur) a MsPS, s.r.o. stratu v hodnote 972 tis. Sk (32 tis. Eur). Vzhľadom ku krátkemu času fungovania týchto spoločností nemožno vyhodnotiť ich priamy finančný prínos pre mesto. Založením obchodných spoločností však vznikli korektné dodávateľsko-odberateľské vzťahy, sprehľadnili sa finančné toky, došlo k zveľadeniu a rozšíreniu majetku mesta a zlepšila sa aj samotná starostlivosť o jeho majetok.

Okrem už uvedených obchodných spoločností malo mesto osminový obchodný podiel v obchodnej spoločnosti 5 P - Pohronská podnikateľská poradňa pre profesionálne podnikanie, s.r.o., ktorá vznikla dňa 29.12.1997 zápisom do obchodného registra. Hlavným prínosom pre mesto bola pomoc pri realizácii projektov na podporu podnikania, rozvoja ľudských zdrojov, bývania a pod.

2. Rozpočet mesta a jeho plnenie

Rozpočet mesta na rok 2008 bol zostavený podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, 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“) a ďalších súvisiacich predpisov.

MsZ schválilo rozpočet na rok 2008 uznesením v decembri 2007. Po schválení rozpočtu mesto vykonalo jeho rozpis na jednu príspevkovú a tri rozpočtové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti. Rozpočet bol zostavený a schválený ako prebytkový s príjmami v hodnote 100 370 tis. Sk (3 332 tis. Eur) a výdavkami v hodnote 89 315 tis. Sk (2 965 tis. Eur). Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový s prebytkom 3 395 tis. Sk (114 tis. Eur) a kapitálový rozpočet ako vyrovnaný. Rozpočet finančných operácií bol zostavený s prebytkom 7 660 tis. Sk (254 tis. Eur).

V rozpočte na rok 2008 boli bežné príjmy schválené v hodnote 82 110 tis. Sk (2 726 tis. Eur) a kapitálové v hodnote 8 000 tis. Sk (265 tis. Eur). Rozpočtovými opatreniami boli bežné príjmy zvýšené o 8 010 tis. Sk (266 tis. Eur) a kapitálové o 1 593 tis. Sk (53 tis. Eur). Plnenie bežných príjmov (vrátane zriadených rozpočtových organizácií) bolo na úrovni 107,30 % a kapitálových na úrovni 99,93 %. V peňažnom vyjadrení tak bolo plnenie bežných príjmov vyššie o 6 580 tis. Sk (218 tis. Eur) a kapitálových nižšie o 7 tis. Sk (0,23 tis. Eur).

Bežné výdavky boli schválené v hodnote 78 715 tis. Sk (2 613 tis. Eur) a kapitálové v hodnote 8 000 tis. Sk (265 tis. Eur). Rozpočtovými opatreniami boli bežné výdavky zvýšené o 10 525 tis. Sk (349 tis. Eur) a kapitálové o 375 tis. Sk (12 tis. Eur). Čerpanie bežných výdavkov (vrátane zriadených rozpočtových organizácií) bolo v roku 2008 na úrovni 98,49 % a kapitálových na úrovni 91,74 %.

Zmeny rozpočtu mesto vykonávalo rozpočtovými opatreniami: presunom rozpočtových prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu a povoleným prekročením výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov. V roku 2008 mesto neviazalo rozpočtové prostriedky.

Kontrolou rozpočtu a rozpočtových opatrení bolo zistené, že MsZ uznesením schválilo príjmové finančné operácie v rozpočte mesta v hodnote 10 260 tis. Sk (341 tis. Eur) a ďalším uznesením schválilo ich zvýšenie o 4 100 tis. Sk (136 tis. Eur). MsÚ riadne nevykonalo uznesenie MsZ tým, že nezpracoval do informačného systému príjmové operácie tak, ako ich MsZ schválilo a zmenilo, čo nebolo v súlade s § 16 ods. 2 písm. d) zákona o obecnom zriadení. Uvedené malo za následok vykázanie rozdielných hodnôt schválených a upravených príjmových operácií vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN1-04 (ďalej len „výkaz FIN1-04“) a v rozpočte mesta, keď vo výkaze FIN1-04 boli uvedené schválené príjmové finančné operácie v hodnote 660 tis. Sk (22 tis. Eur), upravené v hodnote 1 671 tis. Sk (55 tis. Eur).

Ďalej bolo zistené, že v septembri 2008 boli rozpočtovým opatrením zvýšené bežné príjmy mesta o transfer zo štátneho rozpočtu SR na prenesený výkon štátnej správy v školstve bez povoleného prekročenia výdavkov ZŠ. Povolené prekročenie výdavkov ZŠ bolo schválené primátorom až 31.12.2008. Podobne boli v júli 2008 rozpočtovým opatrením zvýšené bežné príjmy mesta o príspevok z recyklačného fondu. Povolené prekročenie výdavkov bolo schválené až v decembri 2008. V týchto prípadoch mesto nevykonalo zmeny rozpočtu v súlade s § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3. Záverečný účet a účtovná závierka mesta a jej overenie audítorm

Záverečný účet mesta za rok 2008 (ďalej len „záverečný účet“) bol zostavený podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. MsZ schválilo celoročné hospodárenie mesta za rok 2008 bez výhrad v apríli 2009. Výsledkom rozpočtového hospodárenia za rok 2008 bol prebytok rozpočtu v hodnote 10 707 tis. Sk (355 tis. Eur), z toho prebytok bežného rozpočtu bol 8 805 tis. Sk (292 tis. Eur) a prebytok kapitálového rozpočtu bol 1 902 tis. Sk (63 tis. Eur). Výsledkom finančných operácií bol schodok v hodnote 2 180 tis. Sk (72 tis. Eur), ktorý bol krytý prebytkom rozpočtu.

Kontrolou bolo zistené, že mesto rezervný fond vytvorilo v hodnote 786 tis. Sk (26 tis. Eur). Pri tvorbe rezervného fondu mesto nepostupovalo podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď na účely tvorby peňažných fondov mesto použilo prebytok rozpočtu po vyrovnaní finančných operácií. Tým, že mesto nepostupovalo pri tvorbe rezervného fondu podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nedodržalo § 15 ods. 4 citovaného zákona. Rezervný fond mal byť vytvorený najmenej v hodnote 1 003 tis. Sk (33 tis. Eur), t.j. 10 % z prebytku bežného a kapitálového rozpočtu po vylúčení nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov.

Mesto zostavilo účtovnú závierku za rok 2008 podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov. Účtovná závierka bola overená nezávislým audítorm, pričom správa k účtovnej závierke bola vydaná s výrokom: „účtovná závierka poskytuje verný a pravdivý obraz o finančnej situácii a vykázaných výsledkoch rozpočtového hospodárenia mesta k 31. decembru 2008 v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve ako aj zákonom o rozpočtových pravidlách.“

Kontrolou účtovnej závierky bolo zistené, že súvaha a výkaz ziskov a strát neobsahovali obdobie, za ktoré boli zostavené, čo nebolo v súlade s § 17 ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctve.

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

Kontrola výdavkov mesta bola vykonaná na vybranej vzorke účtovných dokladov. Z celkových kapitálových výdavkov bolo preverených 65,69 % kapitálových výdavkov a z celkových bežných výdavkov mesta bolo preverených 14,92 % bežných výdavkov. Kontrolou bolo zistené, že:

- mesto v rámci obstarania projektovej dokumentácie pre stavebné povolenie na rekonštrukciu budovy pre šport a rekreačné účely v mestskom športovom areáli v Žarnovici poskytlo dodávateľovi preddavok v sume 83 tis. Sk (3 tis. Eur), ktorý zaúčtovalo priamo na účet obstarania dlhodobého majetku. Tým, že mesto nezaúčtovalo preddavok na účet 052 – poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok podľa § 25 ods. 1 písm. d) Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov nepostupovalo v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.
- mesto samostatne účtovalo náklady na podnikateľskú činnosť len do výšky výnosov a ostatné náklady boli zaúčtované do nákladov hlavnej činnosti. Tým, že niektoré náklady na podnikateľskú činnosť neboli kryté výnosmi z nej a mesto ich uhradilo zo svojho rozpočtu, nepostupovalo v súlade s § 18 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

5. Správa majetku mesta, hospodárenie a nakladanie s majetkom mesta

Zásady a postupy pri prechode vecí z majetku štátu SR do vlastníctva obcí, majetkové postavenie a hospodárenie s majetkom obcí v kontrolovanom období upravovali príslušné ustanovenia zákona o obecnom zriadení a zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“).

V nadväznosti na tieto všeobecne záväzné právne predpisy mesto vydalo Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Žarnovica (ďalej len „Zásady hospodárenia“) formou VZN v znení Doplnku č. 1.

K 31.12.2008 mesto evidovalo dlhodobý majetok v obstarávacej cene 200 261 tis. Sk (6 647 tis. Eur), z toho bol dlhodobý nehmotný majetok v hodnote 2 511 tis. Sk (83 tis. Eur), dlhodobý hmotný majetok (ďalej len „DHM“) v hodnote 118 038 tis. Sk (3 918 tis. Eur) a dlhodobý finančný majetok (DFM) v hodnote 79 679 tis. Sk (2 644 tis. Eur).

V priebehu roka došlo k významnejšiemu prírastku majetku z dôvodu pretransformovania príspevkovej organizácie mesta MsPS na obchodnú spoločnosť MsPS, s.r.o. Do majetku mesta prešli budovy v hodnote 3 825 tis. Sk (127 tis. Eur), stavby v hodnote 28 770 tis. Sk (955 tis. Eur) a samostatné hnutelné veci. V tejto súvislosti sa zvýšil aj DFM o vklad mesta do základného imania spoločnosti v hodnote 13 288 tis. Sk (441 tis. Eur).

Kontrola preverila správnosť a úplnosť evidencie majetku mesta v účtovníctve, podľa zákona o účtovníctve, ako aj stav v usporiadaní majetku v nadväznosti na zápis vlastníckych práv k nehnuteľnostiam v katastri nehnuteľností, pričom bolo zistené, že mesto evidovalo

nehnutel'ny majetok, ku ktorému neboli usporiadané vlastnicke práva v katastri nehnuteľností a ktorý nemalo zapísaný na listoch vlastníctva. V čase výkonu kontroly išlo o nasledovný neusporiadaný majetok: pozemky v intraviláne a extraviláne mesta; parcely pod budovami a stavbami vo vlastníctve mesta, vrátane priláhlých plôch v počte 56 parciel; pozemky pod cestnými, miestnymi a účelovými komunikáciami v počte 275 parciel. Tým, že mesto nemalo majetkovoprávne usporiadaný a na listoch vlastníctva zapísaný uvedený nehnuteľný majetok, nepostupovalo v súlade s § 14 ods. 4 zákona o majetku obcí a v súlade s § 16 ods. 6 citovaného zákona. Súčasne nebol dodržaný postup podľa § 19 písm. a) zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam v znení neskorších predpisov.

V roku 2008 mesto na iné osoby vykonalo prevod majetku v účtovnej hodnote 5 137 tis. Sk (171 tis. Eur). Bolo uzatvorených 16 kúpnych zmlúv v celkovej cene 28 950 tis. Sk (961 tis. Eur) a dve zámenné zmluvy o bezplatnej zámene pozemkov. Všetky zmluvné prevody vlastníctva nehnuteľného majetku boli schválené MsZ.

Kontrolou postupu mesta pri zmluvných prevodoch vlastníckych práv a dočasným prenechaním majetku mesta do užívania nebol zistený nesúlad medzi zisteným a požadovaným stavom.

Postupy pri vykonaní inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov upravoval zákon o účtovníctve.

Kontrolou dokumentácie o vykonaní inventarizácie bolo zistené, že inventúrne súpisy z dokladovej inventúry pohľadávok, záväzkov, bankových účtov, realizovateľných cenných papierov a podielov, dlhových cenných papierov, krátkodobých rezerv a ďalších, neobsahovali náležitosti podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, a to: obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky, sídlo právnickej osoby; deň začatia inventúry, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry; meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku a meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Mesto k 31.12.2008 evidovalo pohľadávky v celkovej hodnote 15 680 tis. Sk (520 tis. Eur), z toho po lehote splatnosti v hodnote 10 751 tis. Sk (357 tis. Eur). Medzi najvyššie pohľadávky patrili nedoplatky na dani z nehnuteľnosti v hodnote 8 904 tis. Sk (296 tis. Sk).

Pohľadávky po lehote splatnosti mesto vymáhalo prostredníctvom výziev adresovaných dlžníkom, dojednaním splátkových kalendárov, zriadením záložného práva, exekučnými konaniami, uplatnením na súde. V roku 2008 mesto podľa zákona o účtovníctve vytvorilo k pohľadávkam, u ktorých bol predpoklad, že nebudú úplne alebo z časti uhradené opravné položky. K 31.12.2008 bola hodnota týchto položiek 10 094 tis. Sk (335 tis. Eur).

K 31.12.2008 mesto evidovalo záväzky 11 401 tis. Sk (378 tis. Eur), z toho dlhodobé v hodnote 8 261 tis. Sk (274 tis. Eur) a krátkodobé v hodnote 3 140 tis. Sk (104 tis. Eur). Dlhodobé záväzky tvorili hlavne nesplatené bankové úvery, ktoré boli splácané pravidelnými splátkami. Krátkodobé záväzky predstavovali nevyplatené mzdy zamestnancom, odvody orgánom sociálneho a zdravotného poistenia a neuhradené dodávateľské faktúry pred lehotou splatnosti. Faktúry po lehote splatnosti boli v hodnote 61 tis. Sk (2 tis. Eur). Výška záväzkov po lehote splatnosti nepresiahla 15 % skutočných bežných príjmov mesta predchádzajúceho rozpočtového roka 2007 dosiahnutých v hodnote 84 738 tis. Sk (2 813 tis. Eur).

V oblasti evidencie a stavu vymáhania pohľadávok a evidencie a vysporiadania záväzkov kontrola nezistila rozdiely medzi požadovaným a skutočným stavom. Kontrola

preukázala vysoký podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkových pohľadávkach, ako aj vysoký podiel nevymožiteľných pohľadávok.

6. Použitie prostriedkov získaných z EÚ

Mesto nemalo v roku 2008 schválený projekt z fondov EÚ. Prebiehalo dofinancovanie dvoch schválených projektov z programového obdobia 2004 – 2006 z Európskeho fondu regionálneho rozvoja a Európskeho sociálneho fondu.

7. Miera hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti v oblasti nakladania s komunálnym odpadom a drobným stavebným odpadom

Komunálny odpad (ďalej len „KO“) sa v SR podieľa 8-12 % na celkovom objeme vyprodukovaného odpadu. Na Slovensku sa v roku 2007 vyprodukovalo 1 668 648,3 ton KO, čo predstavovalo 309,1 kg na obyvateľa a v roku 2008 bolo vyprodukovaných 1 790 691,1 ton KO, čo bolo 330,8 kg na obyvateľa.

Prehľad o produkcii KO v meste v porovnaní s ukazovateľmi za SR, Banskobystrický kraj (ďalej len „BB kraj“) a okres Žarnovica je v nasledujúcej tabuľke:

Porovnanie produkcie odpadov

	Rok 2007		Rok 2008	
	KO celkom v tonách	kg/občan	KO celkom v tonách	kg/občan
SR	1 668 648,3	309,1	1 790 691,1	330,8
BB kraj	162 280,8	247,4	177 625,1	271,7
Okres Žarnovica	7 899,5	293,2	7 576,2	281,9
Mesto Žarnovica	2 325,02	366,22	2 041,64	322,98

V roku 2007 bola produkcia KO na jedného občana mesta v porovnaní s produkciou KO na občana SR vyššia o 57,12 kg. V roku 2008 sa v množstve vyprodukovaného odpadu mesto dostalo pod celoslovenský priemer. Aj napriek tomu v porovnaní s údajmi za banskobystrický kraj a žarnovický okres bola produkcia KO stále dosť vysoká.

Mesto prevažnú časť KO zneškodňovalo uložením na skládke odpadov, čím sa nelíšilo od najrozšírenejšieho spôsobu nakladania s odpadmi v SR. Z celkového množstva vyprodukovaného KO bolo v roku 2007 uložených na skládku odpadov 2 161,86 ton a v roku 2008 to bolo 1 953,66 ton.

Mesto nemalo vlastnú skládku odpadov ani vlastné kompostovisko. Zmesový KO a objemný odpad odvážalo na najbližšiu skládku odpadov v Bzenici (okres Žiar nad Hronom). V roku 2007 a v prvej polovici roku 2008 mesto zabezpečovalo zber, prepravu, zhodnocovanie alebo zneškodňovanie KO a drobných stavebných odpadov vrátane separovaného zberu prostredníctvom príspevkovej organizácie mesta MsPS a od 01.08.2008 prostredníctvom dcérskej spoločnosti MsPS, s.r.o. Priame náklady na nakladanie s odpadom vznikali v týchto subjektoch.

Výskyt ilegálnych skládok mesto sledovalo aj na základe hlásenia občanov. Podľa odhadov mesta sa na ilegálnych skládkach ukládalo 1,5 % KO.

Oblasť nakladania s odpadmi malo mesto v kontrolovanom období upravené VZN č. 7/2002 - o spôsobe nakladania s KO a s drobným stavebným odpadom na území mesta účinné od 01.01.2003 v znení doplnku č. 1 účinným od 01.01.2008.

Stanovenie poplatkov bolo pre rok 2007 upravené VZN č. 11/2006 o podmienkach určovania a vyberania poplatku za KO a drobné stavebné odpady účinné od 01.01.2007 a pre rok 2008 VZN č. 8/2007 o podmienkach určovania a vyberania poplatku za KO a drobné stavebné odpady na kalendárny rok 2008 a ďalšie zdaňovacie obdobia účinné od 01.01.2008. Prehľad poplatkov za kontrolované roky v tis. Sk (tis. Eur) je uvedený v nasledovnej tabuľke:

	Rok 2007	Rok 2008	Rozdiel (2008-2007)
Miestny poplatok za komunálny odpad	3 253/108	3 313/110	60/2
z toho: fyzické osoby (spolu)	2 343/78	2 401/80	58/2
právnické osoby (spolu)	910/30	912/30	2/0
Poplatok za uloženie na skládke	-	-	-
Spolu	3 253/108	3 313/110	60/2

V roku 2007 boli výdavky mesta na nakladanie s odpadmi v hodnote 7 380 tis. Sk (245 tis. Eur), z toho bežné výdavky boli v hodnote 3 380 tis. Sk (112 tis. Eur) a kapitálové v hodnote 4 tis. Sk (133 tis. Eur). V roku 2008 boli celkové výdavky v hodnote 4 900 tis. Sk (163 tis. Eur), z toho bežné výdavky boli v hodnote 4 790 tis. Sk (159 tis. Eur) a kapitálové v hodnote 110 tis. Sk (4 tis. Eur). Dôvodom vyšších bežných výdavkov v roku 2008 bolo započítanie bežného transferu poskytnutého MsPS, s.r.o. na separáciu zberu.

V roku 2007 boli nákladmi mesta na nakladanie s KO príspevky príspevkovej organizácii na separovaný a neseparovaný zber a odpisy DHM a v roku 2008 príspevky, odpisy a vyfakturované služby za neseparovaný zber od MsPS, s.r.o. Prehľad nákladov na nakladanie s odpadmi v tis. Sk (tis. Eur) je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Náklady	Rok 2007	Rok 2008	Rozdiel (2008-2007)
Náklady spolu	4 380/145	4 400/146	20/1
z toho odpisy	1 000/33	700/23	-300/10

Rozdiel príjmov a nákladov v oblasti nakladania s odpadmi v tis. Sk (tis. Eur) je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Rok	Vybrané poplatky	Celkové náklady	Rozdiel (poplatky-náklady)
2007	3 253/108	4 380/145	- 1 127/37
2008	3 313/110	4 400/146	- 1 087/36

Vybrané poplatky v roku 2008 oproti roku 2007 vzrástli o 60 tis. Sk (2 tis. Eur), celkové náklady stúpili o 20 tis. Sk (1 tis. Eur). V oboch kontrolovaných rokoch uhradený miestny poplatok za KO nepokrýval náklady na nakladanie s KO. V roku 2007 pokryl 74 % nákladov a v roku 2008 pokryl 75 % nákladov. Vzniknutý rozdiel mesto uhradilo z vlastných zdrojov.

Hospodárnosť v oblasti odpadového hospodárstva bola preverovaná pri minimalizácii nákladov na zabezpečenie systému separovaného a neseparovaného zberu a pri minimalizácii nákladov na zabezpečenie systému nakladania s objemnými odpadmi.

V medziročnom porovnaní rokov 2007 a 2008 sa množstvo vyprodukovaného KO v meste v roku 2008 znížilo o 283,48 ton, čo možno hodnotiť pozitívne. Toto zníženie sa však neprejavilo v nákladoch na nakladanie s odpadmi, ktoré zostali na približne rovnakej úrovni ako v roku 2007.

Najvyšší podiel na celkovom množstve vyprodukovaného odpadu mesta tvoril neseparovaný KO. Súhrnné ročné náklady za rok 2007 pre túto oblasť boli v hodnote 3 050 tis. Sk (101 tis. Eur). Súhrnné ročné náklady za rok 2008 boli v hodnote 3 300 tis. Sk (110 tis. Eur). Mesto zabezpečovalo separovaný zber papiera, skla a plastov. Súhrnné ročné náklady na nakladanie so separovaným odpadom boli za rok 2007 v sume 1 330 tis. Sk (44 tis. Eur) a za prvú polovicu roku 2008 v sume 1 100 tis. Sk (36 tis. Eur). Tieto náklady boli hradené z rozpočtu mesta. Náklady na separovaný zber v druhej polovici roku 2008 znášala dcérska spoločnosť MsPS, s.r.o. Za týmto účelom jej bol poskytnutý príspevok z recyklačného fondu, ktorý bol v tomto roku mestu poskytnutý v celkovej sume 1 243 tis. Sk (41 tis. Eur), z toho 534 tis. Sk (17 tis. Eur) boli prostriedky za separovaný zber v roku 2006 a 709 tis. Sk (24 tis. Eur) za separovaný zber v roku 2007.

Hospodárnosť v oblasti odpadového hospodárenia bola vyhodnotená ako primeraná k zavedenému systému. Nakladanie s KO mesto zabezpečilo prostredníctvom svojej príspevkovej organizácie (neskôr dcérskej spoločnosti), ktorá zmesový KO a objemový odpad odvážala na najbližšiu skládku odpadov vzdialenú 8 km od mesta. Náklady na nakladanie s odpadmi mesto hradilo z vlastných zdrojov. Na financovanie nákladov spojených so separovaným zberom mesto využilo aj prostriedky z recyklačného fondu.

V kontrolovanom období mesto nemalo prehľad o množstve vyprodukovaného biologicky rozložiteľného odpadu. Odpady zo záhrad, parkov a cintorínov boli likvidované na skládke odpadov v Bzenici. Mesto v tom čase nemalo vybudované vlastné kompostovisko. Od 02.07.2007 mesto odvážalo bioodpad z verejného priestranstva do zariadenia na zhodnocovanie bioodpadu v Škôlkárskom stredisku Brod.

Efektívnosť v oblasti nakladania s KO a drobným stavebným odpadom bola za roky 2007 a 2008 sledovaná z hľadiska zabezpečenia systému zberu odpadov, miery separácie a z hľadiska zabezpečenia monitorovacieho systému nakladania s odpadmi.

Frekvencia zberu neseparovaného odpadu bola stanovená na základe hygienických noriem a požiadaviek občanov u 110 l nádob a 1 100 l kontajnerov jedenkrát za týždeň, na sídlisku zber 1 100 l kontajnerov dvakrát týždenne. Občania mali možnosť výberu množstva a objemu nádob na zber odpadov prostredníctvom správcovských organizácií a priamo u MsPS. Frekvencia zberu separovaného odpadu bola realizovaná podľa potreby občanov a na základe ich požiadaviek jedenkrát mesačne. Zber a odvoz objemných odpadov bol zabezpečený dvakrát ročne, pri tzv. jarnom a jesennom upratovaní, podľa skúseností a zaužívanej praxe z predchádzajúcich rokov.

Mesto malo efektívne zavedený systém zberu KO. Monitorovanie nakladania s odpadmi zabezpečoval MsPS resp. MsPS s.r.o., ktorý sledoval a vyhodnocoval potrebu zberných nádob, frekvenciu zberu a zabezpečoval poriadok a čistotu na zberných miestach. Výstupy monitoringu boli priebežne a operatívne riešené s ohľadom na finančné možnosti organizácie.

Účinnosť v oblasti nakladania s KO a drobným stavebným odpadom bola hodnotená z pohľadu zvyšovania separácie odpadov a z hľadiska spokojnosti občanov so systémom nakladania s odpadmi.

V roku 2007 sa v meste a jeho okolí vyseparovalo 157,65 ton a v roku 2008 až 324,69 ton odpadu. V rámci jednotlivých komodít separovaného odpadu sa najviac triedil papier a lepenka, ktoré v roku 2007 predstavovali 48 % podiel a v roku 2008 až 53 % podiel na celkovom vyseparovanom odpade.

Vykonaním dotazníkového prieskumu u občanov bola zistená prevažujúca spokojnosť so systémom nakladania s odpadmi v meste. Požiadavkám občanov na intervaly odvozu odpadov, množstvo a objem zberných nádob mesto v prevažnej miere vyhovel a občania ich považovali za postačujúce, na základe čoho možno považovať systém nakladania s odpadmi za účinný.

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s odpadmi bolo zistené, že mesto nemalo podľa § 6 ods. 1 zákona č. 223/2001 Z. z. o odpadoch s o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vypracovaný plán odpadového hospodárstva (ďalej len „POH“) pre obdobie 2006 – 2010 z dôvodu, že neboli vypracované krajské programy, na ktoré mal POH mesta nadväzovať. Mesto malo vypracovaný POH do roku 2005. Týmto dokumentom sa riadilo aj v kontrolovanom období.

8. Účinnosť vnútorného kontrolného systému

Kontrolný systém mesta upravoval zákon o obecnom zriadení a zákon 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“).

Mesto malo zriadenú funkciu hlavného kontrolóra v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o obecnom zriadení. V roku 2008 vykonala hlavná kontrolórka 12 kontrol, z ktorých mesto prijalo 23 opatrení. Kontroly boli zamerané predovšetkým na nakladanie s majetkom organizácií zriadených a založených mestom; na prípravu a realizáciu plánu mesta na zavádzanie eura; na vydané právne akty a ich súlad s platnými právnymi predpismi; na plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov pri výkone kontrol z predchádzajúceho obdobia. Preverením činnosti hlavnej kontrolórky nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a skutočným stavom.

Okrem hlavného kontrolóra tvorili vnútorný kontrolný systém vedúci zamestnanci mesta a ďalší zamestnanci jednotlivých referátov vykonávajúci napr. predbežnú finančnú kontrolu; kontrolu rozpočtového hospodárenia; kontrolu účtovných výkazov rozpočtových a príspevkových organizácií zriadených mestom a kontrolu čerpania príspevkov z rozpočtu mesta.

Kontrola preverila efektívnosť, spoľahlivosť a účinnosť vnútorného kontrolného systému a vyhodnotila ho stupňom dobrý.

9. Kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly

V roku 2007 vykonal NKÚ SR v meste kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom obcí a samosprávnych krajov na základe podnetov. Účelom kontroly bolo zistiť stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta a dodržiavania povinností vyplývajúcich z hospodárenia a nakladania s jeho majetkom. Kontrolovaným obdobím boli roky 2005 a 2006. Bolo zistené porušenie viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti rozpočtového procesu a rozpočtového hospodárenia a tiež v oblasti správy a ochrany majetku. Mesto prijalo celkom 19 opatrení na odstránenie nedostatkov zistených touto kontrolou.

Z vykonanej rizikovej analýzy vyplynula potreba preveriť plnenie všetkých prijatých opatrení. Výsledok kontroly plnenia opatrení:

- splnené, resp. plnené čiastočne 16
- čiastočne splnené 3
- nesplnené resp. nedá sa vyhodnotiť 0

Ako čiastočne splnené boli vyhodnotené:

- Opatrenie č. 2: „Nevykazovať náklady a výnosy z podnikateľskej činnosti v rozpočte. Náklady na podnikateľskú činnosť vykrývať len z jej výnosov.“ Opatrenie bolo splnené v tej časti, že mesto v rozpočte nevykazovalo náklady a výnosy na podnikateľskú činnosť. Nesplnené bolo v tom, že skutočné náklady na túto činnosť neboli vykryté v plnej výške výnosmi z nej, ale čiastočne z rozpočtu mesta.
- Opatrenie č. 3: „Používať pri zmenách rozpočtu rozpočtové opatrenia, ktorými sú: presun rozpočtových prostriedkov, povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov a viazanie rozpočtových výdavkov“, bolo mestom vyhodnotené že sa plní. Kontrolou bol zistený prípad, kedy zmena rozpočtu nebola vykonaná rozpočtovým opatrením. Kontrolná skupina vyhodnotila opatrenie ako čiastočne splnené.
- Opatrenie č. 19: „ Zmluvy o výpožičke neuzatvárajú na dobu neurčitú. V prípade, ak má organizácia v pôsobnosti mesta majetok v správe, nedávať jej tento majetok ešte aj do výpožičky, (napr. ZUŠ).“ Kontrolou bolo zistené, že zmluva o výpožičke majetku, ktorý bol v správe ZUŠ bola v platnosti v roku 2008 a aj čase výkonu kontroly. Tiež boli v platnosti zmluvy o výpožičke uzatvorené na dobu neurčitú. Kontrolná skupina vyhodnotila opatrenie ako čiastočne splnené.

Zhrnutie

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky popísané v jednotlivých bodoch správy:

- V zriaďovacích listinách rozpočtových organizácií mesta nebol priamo finančne a vecne vymedzený majetok, ktorý im bol zverený do správy.
- Uznesenia MsZ nepodpisoval primátor samostatne, ale súhrnne podpísaním zápisnice zo zasadnutia MsZ.
- MsÚ riadne nevykonala uznesenie MsZ vo veci schválených príjmových finančných operácií rozpočtu a ich zmien. Uvedené malo za následok rozdielne vykázanie príjmových finančných operácií vo finančnom výkaze FIN1-04, ktorý mesto predložilo daňovému úradu.
- Rozpočtové opatrenia neboli vykonané v zmysle zákona, keď upravili iba príjmovú časť rozpočtu.
- Rezervný fond nebol vytvorený v zákonom stanovenej výške.
- Účtovná závierka neuvádzala obdobie, za ktoré bola zostavená.
- Poskytnutý preddavok na obstaranie DHM mesto nezaúčtovalo na príslušný účet preddavkov.
- Mesto uhrádzalo náklady na podnikateľskú činnosť z výdavkov rozpočtu.
- Mesto nemalo majetkovoprávne usporiadaný a na listoch vlastníctva zapísaný všetok svoj nehnuteľný majetok.
- Inventúrne súpisy z dokladovej inventúry neobsahovali predpísané náležitosti.
- Kontrolou plnenia opatrení prijatých na základe predchádzajúcej kontroly bolo zistené, že tri opatrenia boli splnené čiastočne.

Návrh odporúčaní v oblasti odpadového hospodárstva:

- Prehodnotiť spôsob dôslednejšieho sledovania nákladov na nakladanie s odpadmi.
- Zaviest' zber a evidenciu biologicky rozložiteľného odpadu, čím sa zníži celkové množstvo KO ukladaného na riadenú skládku odpadov.

Kontrolovaný subjekt nepodal námietky voči kontrolným zisteniam uvedeným v protokole o výsledku kontroly.

Na základe výsledkov kontroly mesto prijalo 10 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, ktorých plnenie bude NKÚ SR v rámci svojich kompetencií kontrolovať.