

Správa o výsledku kontroly hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami a kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v meste Krupina, ktoré je sídlom okresu

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (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, 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 Krupina, Svätotrojické námestie 4/4, 963 01 Krupina, za obdobie roku 2008, miera hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti v oblasti nakladania s komunálnym odpadom a drobným stavebným odpadom za roky 2007 a 2008.

Peňažné údaje v správe o výsledku kontroly uvedené v Sk a v Eur boli prepočítané konverzným kurzom 1 Eur = 30,126 Sk.

1. Postavenie a charakteristika kontrolovaného subjektu

Mesto Krupina (ďalej len „mesto“) je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky; združuje osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami.

Štatút mesta schválilo Mestské zastupiteľstvo mesta Krupina (ďalej len „MsZ“) v roku 2007. MsZ bolo zložené z 12 poslancov. Výkonným orgánom MsZ a primátora mesta je mestský úrad (ďalej len „MsÚ“). MsÚ zabezpečuje organizačné a administratívne veci MsZ a primátora mesta, ako aj orgánov zriadených MsZ. MsÚ vedie a jeho prácu organizuje prednosta MsÚ. Mesto nemalo obsadené miesto prednostu, v marci 2009 bol odvolaný z funkcie a menovaný do funkcie manažér mesta. Činnosti a úlohy súvisiace s odpadovým hospodárstvom podľa organizačného poriadku mesta zabezpečoval v roku 2007 a 2008 vedúci odboru výstavby a životného prostredia MsÚ. Mesto má rozlohu 8 867 ha, k 31.12.2008 malo mesto 7 794 obyvateľov.

V kontrolovanom období bolo mesto zriaďovateľom dvoch príspevkových organizácií. Zriaďovacie listiny príspevkových organizácií neobsahovali všetky náležitosti uvedené v § 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“), napríklad označenie zriaďovateľa, identifikačné číslo, formu hospodárenia, vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý spravovala, určenie

doby, na ktorú sa príspevková organizácia zriaďovala. Na mesto prešla zriaďovateľská funkcia k štyrom rozpočtovým organizáciám. Zriaďovacie listiny dvoch základných škôl neobsahovali všetky náležitosti podľa § 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“). Zmeny údajov v zriaďovacej listine mesto podľa § 22 ods. 3 zákona o štátnej správe v školstve nevykonalo dodatkom k zriaďovacej listine.

Mesto bolo zakladateľom troch obchodných spoločností a neziskovej organizácie, ich založenie bolo podľa § 11 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) schválené MsZ.

2. Rozpočet mesta a jeho plnenie

Rozpočet mesta vychádzal z viacročného rozpočtu na roky 2008 až 2010. Rozpočet mesta na rok 2008 vrátane rozpočtov rozpočtových organizácií a vrátane príspevku príspevkovej organizácie bol schválený MsZ ako vyrovnaný. Celkové príjmy a celkové výdavky boli rozpočtované v sume 122 108 tis. Sk (4 053 tis. Eur). Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový s prebytkom 12 169 tis. Sk (404 tis. Eur). Kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový so schodkom 15 214 tis. Sk (505 tis. Eur). Rozpočet finančných operácií bol zostavený ako prebytkový s prebytkom 3 045 tis. Sk (101 tis. Eur).

Mesto vykonalo rozpis rozpočtu na rok 2008 na štyri rozpočtové organizácie a príspevkovú organizáciu v zriaďovateľskej pôsobnosti. Zmeny rozpočtu schválené v MsZ boli vykonané v súlade so zákonom 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“). Zásady nakladania a hospodárenia s finančnými prostriedkami a rozpočtové pravidlá mesta boli pre rok 2008 stanovené vo všeobecne záväznom nariadení (ďalej len „VZN“).

Kontrolou zostavenia rozpočtu a jeho schvaľovania, rozpisu rozpočtu a zmien rozpočtu v priebehu rozpočtového roka bolo zistené, že mesto vnútorne nečlenilo rozpočet mesta podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

Mesto nevedlo operatívnu evidenciu podľa § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka podľa § 14 ods. 2 citovaného zákona.

Plnenie príjmovej časti rozpočtu mesta k 31.12.2008 bolo v sume 222 264 tis. Sk (7 378 tis. Eur), na 89 %, vrátane príjmov rozpočtových organizácií v sume 2 833 tis. Sk (94 tis. Eur).

Mesto uvádzalo v upravenom rozpočte v bežných príjmoch bežné a kapitálové transfery spolu ako jednu položku „Bežné transfery a granty“. Z položky 310-Bežné transfery a granty v celkovej sume 84 428 tis. Sk (2 803 tis. Eur) tvorili 320-Kapitálové transfery a granty sumu 32 744 tis. Sk (1 087 tis. Eur). V upravenom rozpočte neboli správne zatriedené a v rozpočtových úpravách vedené kapitálové transfery a granty, a to kumulatívne Dotácie zo Štátneho rozpočtu v sume 16 880 tis. Sk (560 tis. Eur) a kumulatívne Dotácie poskytnuté zo Štátneho fondu v sume 9 892 tis. Sk (328 tis. Eur). Týmto mesto nepostupovalo

v súlade s § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia (opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42) v súlade s osobitným predpisom § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Čerpanie výdavkovej časti rozpočtu mesta k 31.12.2008 bolo v sume 211 809 tis. Sk (7 031 tis. Eur), na 85 %, vrátane výdavkov rozpočtových organizácií v sume 47 017 tis. Sk (1 561 tis. Eur).

Mesto prekročilo čerpanie rozpočtu pri bežných výdavkoch, v kategórii 650-Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úvermi, pôžičkami a návratnými finančnými výpomocami (ďalej len „kategória 650“), čerpanie bolo na 167 %. V kategórii 650 došlo k prečerpaniu rozpočtu mesta o 1 389 tis. Sk (46 tis. Eur). Najväčšie prečerpanie predstavovali splátky úrokov, ktorých rozpočet nebol riadne upravený, v celkovej sume 1 156 tis. Sk (38 tis. Eur). Prekročením čerpania uvedených rozpočtových výdavkov, bez vykonania príslušných rozpočtových opatrení podľa § 14 ods. 2 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, mesto nedodržalo ustanovenie § 12 ods. 3 citovaného zákona.

3. Záverečný účet a účtovná zvierka mesta a jej overenie audítorom

Mesto zostavilo záverečný účet pod názvom „Záverečný účet mesta Krupina za rok 2008“, (ďalej len „záverečný účet“), ktorý bol schválený v MsZ s výrokom „bez výhrad“.

Kontrolou bolo zistené, že mesto nepostupovalo v súlade s § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď záverečný účet neobsahoval údaje o hospodárení príspevkových organizácií v jeho pôsobnosti a prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov.

Mesto v záverečnom účte neusporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným právnickým osobám v rámci schváleného rozpočtu, upraveného rozpočtu ani podľa skutočnosti. V bežných príjmoch podľa skutočnosti neboli zahrnuté vlastné príjmy zriadených právnických osôb v sume 2 833 tis. Sk (94 tis. Eur) a v bežných výdavkoch neboli zahrnuté podľa skutočnosti výdavky zriadených právnických osôb v sume 47 017 tis. Sk (1 561 tis. Eur). V uvedenom prípade mesto nepostupovalo podľa § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mesto pri výpočte tvorby rezervného fondu nepostupovalo podľa § 15 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď nevytvorilo rezervný fond z prebytku rozpočtu zisteného podľa § 16 ods. 6 citovaného zákona.

Predmetom uzavretej Zmluvy o poskytnutí audítorských služieb bol audit účtovnej zvierky mesta za rok 2008 podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a postupov účtovania. Mesto nekonalo v súlade s § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení tým, že uzatvorilo Zmluvu o poskytnutí audítorských služieb v užšom rozsahu, ako ustanovuje zákon.

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

Kontrola preverila správnosť financovania dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.

Kontrolou bolo zistené, že faktúra za rekonštrukciu a rozšírenie vodovodného systému vodného zdroja nebola preukázateľne zdokladovaná, k faktúre nebol priložený presný súpis vykonaných prác. Účtovná jednotka podľa § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve nevedla účtovníctvo úplne a preukázateľne.

Mesto nedodržalo § 13 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy kúpou motorového vozidla Honda Accord, ktoré bolo zakúpené formou úverovej zmluvy v júni 2008. Prijatie úveru a jeho výška neboli schválené MsZ podľa § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení. Uzavretím zmluvy o úvere mesto porušilo podľa § 31 ods. 1 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy finančnú disciplínu v tom, že použilo verejné prostriedky v rozpore s určeným účelom a podľa písm. j) citovaného ustanovenia zákona vynaložilo verejné prostriedky nehospodárne, čím nesplnilo povinnosť zachovávať hospodárnosť pri používaní verejných prostriedkov uvedenú v § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Kontrolou bolo ďalej zistené, že uvedená skutočnosť bola predmetom kontroly hlavnej kontrolórky mesta v novembri 2008. Z kontroly vypracovala správu o výsledku následnej finančnej kontroly. Zistený nedostatok bol odstránený do dňa začatia kontroly na základe prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou. Zmluvu o úvere schválilo MsZ dodatočne.

Kontrolou bežných výdavkov nebol zistený rozdiel medzi požadovaným stavom určeným všeobecne záväznými právnymi predpismi a kontrolou zisteným stavom.

Kontrola zistila, že na preverovaných účtovných dokladoch za kapitálové a bežné výdavky mesto nevykonávalo predbežnú finančnú kontrolu podľa § 9 ods. 1, 2 a 3 zákona č. 502/2001 Zb. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), keď zodpovední zamestnanci nepotvrdovali na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou to, že overili súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.

Mesto nemalo vypracovaný aktuálny interný predpis, ktorý by upravoval postup pri verejnom obstarávaní podľa 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“).

Kontrolou dokladov a dokumentácie z obstarania tovaru bolo zistené, že verejný obstarávateľ neevidoval dôsledne všetky doklady a dokumenty z použitého postupu verejného obstarávania podľa § 21 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

Mesto zverejnilo výzvu na predkladanie cenových ponúk na zákazku s nízkou hodnotou, ktorá sa týkala uskutočnenia stavebných prác. Cenovú ponuku predložili traja uchádzači. Podľa zápisnice z otvárania obálok a vyhodnotenia ponúk, úspešným sa stal uchádzač, ktorý splnil podmienky účasti, predložil ekonomicky prijateľný návrh ceny a s

týmto uchádzačom bolo odporúčané uzatvoriť zmluvu. Kontrolou bolo zistené, že zmluva o dielo so zhotoviteľom bola uzavretá tri dni pred predložením cenových ponúk. Tým, že mesto uzatvorilo zmluvu pred dňom vyhodnotenia ponúk s jedným z uchádzačov, konalo v rozpore s § 9 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, pretože pri zadávaní zákaziek neuplatnilo princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov a princíp transparentnosti.

V predmete plnenia zmluvy o dielo bol dohodnutý termín ukončenia stavebných prác a v prípade omeškania sa zhotoviteľa s riadnym dokončením a odovzdaním stavby, bol zhotoviteľ povinný uhradiť objednávateľovi (mestu) zmluvnú pokutu. Objednávateľ mal súčasne právo uplatňovať u zhotoviteľa náhradu škody. So zhotoviteľom bol uzavretý dodatok k zmluve o dielo, predmetom tohto dodatku boli ďalšie stavebné práce, ktoré neboli zahrnuté v rozpočte, ale boli nutné k prevádzke, ostatné časti zmluvy o dielo zostali nezmenené. Mesto podľa § 537 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“) nepreukázalo, kedy dielo prevzalo. Stavebné práce podľa zmluvy o dielo boli ukončené s omeškaním a mesto do ukončenia kontroly neuplatnilo nárok na sankcie podľa zmluvy o dielo.

Kontrolou dokumentácie z verejného obstarávania na zákazku s nízkou hodnotou (oprava budovy) bolo zistené, že mesto nedodržalo postup podľa § 102 zákona o verejnom obstarávaní na zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami, keď uplatnilo postupy, ktoré sa nevzťahovali na zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami.

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

Mesto evidovalo k 31.12.2008 dlhodobý nehmotný majetok v hodnote 5 300 tis. Sk (176 tis. Eur), dlhodobý hmotný majetok v hodnote 1 319 577 tis. Sk (43 802 tis. Eur) a dlhodobý finančný majetok v hodnote 58 758 tis. Sk (1 950 tis. Eur).

Mesto chránilo majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím. Dlhodobý nehnuteľný a hnutel'ný majetok bol poistený, napr. pre prípad poškodenia alebo zničenia živelnou alebo vodovodnou udalosťou, pre prípad úmyselného poškodenia, pre prípad krádeže, ďalej havarijné poistenie motorových vozidiel, povinné zmluvné poistenie, poistenie prepravovaných osôb a pod.

V roku 2008 malo mesto uzavreté zmluvy so 163 nájomcami nehnuteľného majetku. Najnižšie ceny prenájmu boli dohodnuté v sume 1,00 Sk/rok (cena symbolická), t.j. 0,03 Eur/rok u 10 nájomcov: Podľa článku XI., bodu 4. VZN o Zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom: „Mesto môže, ak je to výhodné, majetok mesta prenajímať.“ Výhodnosť prenajatého majetku a jeho cenu by malo mesto podľa citovaného článku Zásad hospodárenia prehodnotiť. Mesto ako prenajímateľ uzavrelo nájomné zmluvy s obchodnými spoločnosťami a s neziskovou organizáciou, v ktorých malo majetkovú účasť, predmetom nájmu bol dlhodobý majetok mesta. Ďalej uskutočnilo predaj nehnuteľného majetku iným osobám, predajná cena bola 11 345 tis. Sk (376,5 tis. Eur). Prevod nehnuteľného majetku na iné osoby na základe zámenných zmlúv bol uskutočnený v troch prípadoch. Hnutel'ný majetok bol predaný jednej osobe v cene 179 tis. Sk (5,9 tis. Eur). Zmluvné prevody uvedeného majetku boli schválené MsZ.

Kontrolou predloženej dokumentácie z inventarizácie bolo zistené, že mesto nevykonalo k 31.12.2008 inventarizáciu pohľadávok, účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a záväzkov podľa § 29 a 30 zákona o účtovníctve, čím nedodržalo § 6 ods. 3 citovaného zákona. Inventúrne súpisy neobsahovali všetky náležitosti podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, napr. podľa písm. f) zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25, podľa písm. g) zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov. V nadväznosti na uvedené, nebol vypracovaný inventarizačný zápis podľa § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, v ktorom malo mesto uviesť výsledky porovnania stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve.

Mesto evidovalo k 31.12.2008 pohľadávky v hodnote 10 108 tis. Sk (335,5 tis. Eur). Najvyššiu sumu 6 448 tis. Sk (214 tis. Eur) tvorili pohľadávky z daňových príjmov obcí. Pohľadávky v sume 370 tis. Sk (12,2 tis. Eur) boli uplatnené v exekučnom konaní. Z pohľadávok nedaňových príjmov obcí v sume 2 976 tis. Sk (98,8 tis. Eur) predstavovali pohľadávky za komunálny odpad sumu 2 201 tis. Sk (73,1 tis. Eur).

Pohľadávky za komunálny odpad a miestne dane boli vymáhané podľa zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe daní a poplatkov“).

Dlhodobé záväzky mesta k 31.12.2008 boli evidované v hodnote 97 413 tis. Sk (3 233,5 tis. Eur) a krátkodobé záväzky v hodnote 3 615 tis. Sk (120 tis. Eur). Dlhodobé záväzky tvorili hlavne dlhodobé bankové úvery; krátkodobé záväzky najmä nezaplatené dodávateľské faktúry, nevyplatené mzdy zamestnancom a odvody orgánom sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia.

6. Čerpanie prostriedkov EÚ

V roku 2008 prebiehalo dofinancovanie troch projektov z programového obdobia 2004 – 2006, projekty boli ukončené. Mesto žiadalo o poskytnutie nenávratného finančného príspevku v 2 prípadoch. Obidve žiadosti boli schválené príslušným ministerstvom. V jednom prípade bola zmluva podpísaná. Druhá zmluva podpísaná nebola z dôvodu prebiehajúceho verejného obstarávania na dodávateľa stavebných prác.“

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

Komunálny odpad sa v Slovenskej republike podieľa 8 - 12 % na celkovom objeme vyprodukovaného odpadu. Na Slovensku sa v roku 2007 vyprodukovalo 1 668 648,3 ton komunálneho odpadu (ďalej len „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 Krupina (ďalej len „KA“) je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 1

	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 KA	6 173,6	272,6	5 923,5	261,5
Mesto Krupina	3 442,2	439,2	3 400,3	436,3

V roku 2007 bola produkcia KO na občana v meste o 130,1 kg väčšia ako bol priemer v rámci SR. V roku 2008 sa produkcia KO na občana medziročne znížila o 2,9 kg. Produkcia KO na občana v meste bola v roku 2007 o 191,8 kg vyššia ako priemer v BB kraji, v roku 2008 bola produkcia na občana vyššia 164,6 kg vyššia ako v BB kraji.

Mesto realizovalo zber KO prostredníctvom 110 l a 1 100 l kontajnerov. Na lazoch bol zber KO realizovaný formou vrecového zberu s frekvenciou jedenkrát za mesiac a formou donáškového zberu do veľkoobjemových kontajnerov.

V kontrolovanom období malo mesto účinné jedno VZN týkajúce sa odpadov a dve VZN týkajúce sa miestnych poplatkov za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. VZN o odpadoch podľa § 39 ods. 4 zákona č. 223/2001 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o odpadoch“) neupravilo podrobnosti o nakladaní s elektroodpadmi z domácností.

Prehľad poplatkov za kontrolované roky bol nasledovný:

Tabuľka č. 2

v tis. Sk (tis. Eur)

Údaj	2007	2008	Rozdiel 2008 - 2007
Miestny poplatok za KO	5 817/193	6 499/216	682/23
z toho: fyzické osoby	3 540/117	4 673/155	1 133/38
právnické osoby	2 277/76	1 826/61	- 451/-15
Poplatok za uloženie na skládke	881/29	1 354/45	473/16
Spolu	6 698/222	7 853/261	1 155/39

Prehľad výdavkov na nakladanie s odpadmi je v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 3

v tis. Sk (tis. Eur)

Druh výdavku	2007	2008	Rozdiel 2008-2007
Bežné výdavky	7 705/256	8 000/266	295/10
Kapitálové výdavky	-	-	-
Spolu	7 705/256	8 000/266	295/10

Mesto malo v prevádzke v kontrolovanom období jednu vlastnú skládku odpadov. Skládku sa nachádzala cca 500 m východne od zastavaného územia, v lokalite Biely Kameň. Mesto evidovalo dve kompostoviská, jedno kompostovisko v meste do 10 ton, druhé kompostovisko mimo mesta, ktoré prevádzkujú Mestské lesy, s.r.o.

V kontrolovanom období bol občanmi evidovaný výskyt niekoľkých čiernych skládok v intraviláne mesta. V prípade zistenia čiernych skládok, mesto spolupracovalo s mestskou políciou na zistení totožnosti pôvodcu. V prípade, že bol pôvodca identifikovaný, odpad bol zlikvidovaný na jeho náklady. Ak pôvodca nebol známy, odpad bol vyzbieraný prostredníctvom pracovníkov verejnoprospešných prác a zlikvidovaný na skládke na náklady mesta. V prípade zistenia iného, ako KO, mesto oznámilo takúto skládku na Obvodný úrad životného prostredia vo Zvolene.

Rozdiel príjmov a výdavkov v oblasti nakladania s odpadmi je v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 4 v tis. Sk (tis. Eur)

Rok	Vybrané poplatky	Celkové náklady	Rozdiel	%
2007	6 698/222,3	7 705/255,7	- 1 007/- 33,4	86,9
2008	7 853/260,7	8 000/265,6	- 147/- 4,9	98,2

Vybrané poplatky v roku 2008 oproti roku 2007 vzrástli o 1 155 tis. Sk (38 tis. Eur), celkové náklady stúpili o 295 tis. Sk (9,8 tis. Eur). Medziročne sa rozdiel medzi vybranými poplatkami a celkovými nákladmi znížil vo výraznej miere. V roku 2007 vybrané poplatky za KO a drobný stavebný odpad (ďalej len „DSO“) pokrývali 86,9 % celkových nákladov na odpad, v roku 2008 to bolo až 98,2 % z celkových nákladov. Tento trend bol spôsobený zvýšením sumy za miestne poplatky za odpad a znížením počtu nedoplatkov z miestneho poplatku za KO a DSO, resp. vyššia úspešnosť pri výbere miestneho poplatku za KO.

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.

Zber, prepravu a zneškodňovanie KO, DSO, biologicky rozložiteľného odpadu, ako aj odpadu z čistenia ulíc a verejných priestranstiev bol zabezpečovaný dodávateľsky spoločnosťou založenou mestom.

Mesto nemalo podľa § 5 ods. 1 zákona o odpadoch vypracovaný plán odpadového hospodárstva (ďalej len „POH“) na roky 2007 a 2008 z dôvodu, že neboli vypracované programy zadávané orgánmi štátnej správy odpadového hospodárstva, na ktoré mal POH mesta nadväzovať.

V rokoch 2007 a 2008 mesto separovalo plasty, sklo, papier. V roku 2007 navyše separovalo aj textil. Náklady na prevádzku systému nakladania so separovaným odpadom v roku 2007 boli v sume 389 tis. Sk (13 tis. Eur) a v roku 2008 boli v sume 535 tis. Sk (17,8 tis. Eur).

Mesto v kontrolovanom období zaznamenalo medziročne pozitívny vývoj v oblasti zberu separovaného odpadu – sklo a plasty. Celkový zber separovaného odpadu zaznamenal medziročne pokles z 230 640 kg v roku 2007 na 176 700 kg v roku 2008, t.j. 29,4 kg pripadlo na jedného obyvateľa v roku 2007 a v roku 2008 celkom 22,7 kg separovaného odpadu na jedného obyvateľa. Celkový pokles separovaného zberu v roku 2008 na 81,2 % z hodnoty v roku 2007 bol spôsobený ukončením zberu kartónu v roku 2008.

Mesto malo zavedený systém separovaného zberu odpadov, o ktorom boli občania informovaní prostredníctvom káblovej televízie a prostredníctvom letákov. Kontajnery určené na zber bioodpadov boli označované letákmi. Mesto tiež organizovalo samostatný zber elektroodpadov.

Pri vymáhaní nedoplatkov za KO mesto postupovalo podľa zákona o správe daní a poplatkov. Medziročne sa rozdiel medzi vybranými poplatkami a celkovými nákladmi znížil

vo výraznej miere. V roku 2008 bol rozdiel medzi príjmami a výdavkami za KO v sume 147 tis. Sk (4,9 tis. Eur) a bol hrađený z rozpočtu mesta.

V obidvoch rokoch mesto žiadalo o príspevok z Recyklačného fondu. V roku 2007 mesto dostalo príspevok vo výške 176,9 tis. Sk (5,9 tis. Eur) a v roku 2008 to bolo 195,9 tis. Sk (6,5 tis. Eur).

Hospodárnosť v oblasti odpadového hospodárstva bola vyhodnotená ako primeraná k zavedenému systému.

Efektívnosť v oblasti nakladania s KO a DSO 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 KO v roku 2007 a 2008 bola raz za 14 dní u 110 l aj 1 100 l kontajnerov a formou donáškového zberu do veľkoobjemových kontajnerov.

Mesto monitorovalo výskyt ilegálnych skládok vlastnou kontrolnou činnosťou a prostredníctvom oznámení od občanov, prípadne organizácií. Podľa údajov poskytnutých mestom, predstavoval odpad uložený na ilegálnych skládkach 8 % z celkového množstva odpadu uloženého na legálnej skládke.

Frekvencia zberu separovaného odpadu bola realizovaná v závislosti od zbieraného odpadu, t.j. plasty, sklo, papier. Zber plastov bol mestom organizovaný jedenkrát mesačne formou vrecového zberu, zber skla bol organizovaný podľa potreby formou objednávky na pristavenie kontajnera. Zber papiera bol organizovaný formou balíčkového zberu minimálne dvakrát ročne a formou školských zberov. Zber a odvoz objemného odpadu aj DSO bol organizovaný dvakrát ročne. Mimo tohto systému bol zabezpečený zber objemného odpadu aj pri jeho výskyte mimo organizovaného zberu. Občania mali možnosť priviezť objemný odpad priamo na skládku KO.

V roku 2008 mesto vyprodukovalo 3 400,3 ton KO, čo bolo o 41,9 ton menej ako v roku 2007, t.j. o 1,2 % menej. Tento jav možno hodnotiť pozitívne. Aj keď na druhej strane náklady na nakladanie s odpadmi sa medziročne zvýšili. Množstvo separovaného odpadu na jedného obyvateľa bolo v roku 2008 o 6,7 kg menej ako v roku 2007.

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

Vykonaním dotazníkového prieskumu u občanov bolo zistené, že spokojnosť so systémom nakladania s odpadmi občania vyjadrili známku 2,9. To znamená, že zaujali neutrálne stanovisko. 88 % respondentov nepožadovalo zlepšenie úrovne poskytovaných služieb za cenu zvýšenia poplatkov. 28 % respondentov by privítalo diferenciaciu poplatkov v závislosti od miery separácie odpadov.

Pri neseparovanom odpade by 47,5 % opýtaných obyvateľov uvítalo iný časový interval odvozu. Zber a preprava objemných odpadov a odpadov s obsahom škodlivín bol občanmi hodnotený neutrálne. Výška poplatku za zber odpadov bola hodnotená neutrálne, priemernou známku 3.

8. Účinnosť vnútorného kontrolného systému

Zásady vykonávania finančnej kontroly obsahovala Smernica o spôsobe vedenia účtovníctva, obehu účtovných dokladov, o postupe obstarávania pri podprahovej metóde verejného obstarávania s nižšou cenou a o zásadách vykonávania finančnej kontroly, bola vydaná dňa 30.05.2003 (ďalej len „smernica“).

Podľa článku 2 smernice systém finančnej kontroly tvorila činnosť primátora mesta, prednostu MsÚ, hlavného kontrolóra, vedúcich zamestnancov v rozsahu ich riadiacej pôsobnosti, vedúcich zamestnancov organizácií zriadených alebo riadených mestom v rozsahu ich riadiacej pôsobnosti a zamestnancov. Následnú finančnú kontrolu vykonávala hlavná kontrolórka. MsZ schválilo Pravidlá kontrolnej činnosti, ktoré sa vzťahovali na kontrolnú činnosť hlavného kontrolóra.

Základnou organizačnou normou MsÚ bol Organizačný poriadok z 07.11.2005. Od roku 2005 neboli vykonané žiadne zmeny ani vypracované dodatky k organizačnému poriadku. Samostatnou prílohou k organizačnému poriadku bola organizačná štruktúra MsÚ. V texte organizačného poriadku neboli premietnuté niektoré zmeny podľa priloženej organizačnej štruktúry, napr. zlúčenie oddelenia školstva a organizačného oddelenia, zmena názvu oddelenia výstavby a životného prostredia. Právnu pomoc mestu poskytoval komerčný právnik, s ktorým má mesto uzavretú mandátnu zmluvu o poskytovaní právnej pomoci.

Smernica v časti III. Zásady vykonávania finančnej kontroly nebola v súlade s platnou legislatívou, napr. v článku 8. Podľa článku 5 smernice mal priebežnú finančnú kontrolu vykonávať prednosta MsÚ. Kontrolou bolo zistené, že do 31.05.2008 mesto priebežnou finančnou kontrolou neoverovalo podľa § 6 ods. 2 a § 10 ods. 1, 2 a 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 618/2004 Z. z. finančné operácie vybrané jeho vedúcim zamestnancom. Od 01.06.2008 mesto nevyužilo možnosť vykonať priebežnú finančnú kontrolu podľa § 6 ods. 2 a § 10 ods. 1 a 2 zákona o finančnej kontrole. Mesto nemalo v čase výkonu kontroly obsadené miesto prednostu.

V roku 2008 vykonala hlavná kontrolórka mesta spolu sedem kontrol, z ktorých vypracovala päť správ o výsledku následnej finančnej kontroly a dva záznamy o výsledku následnej finančnej kontroly. Kontrolovaným subjektom bolo v šiestich prípadoch mesto a v jednom prípade príspevková organizácia. Z predloženej kontrolnej dokumentácie bolo zistené, že dve správy o výsledku následnej finančnej kontroly neobsahovali podľa § 17 písm. k) zákona o finančnej kontrole stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam.

Hlavná kontrolórka vykonala kontroly podľa plánu kontrol na rok 2008, ktorý bol schválený MsZ a na podnet poslancov MsZ. Vykonanou kontrolou bolo zistené použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom a porušenie finančnej disciplíny.

Kontrolou zápisníc o prerokovaní správ o výsledku následnej finančnej kontroly vykonaných v roku 2008, bolo zistené, že predmetné zápisnice neobsahovali podľa § 22 ods. 3 písm. c) zákona o finančnej kontrole uloženie povinnosti v určenej lehote prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a podľa písm. d) citovaného ustanovenia uloženie povinnosti predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku a o uplatnení opatrení podľa osobitného predpisu. Zápisnica neobsahovala potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení dokladov a písomností poskytnutých na vykonanie následnej finančnej kontroly podľa § 22

od. 3 písm. e) zákona o finančnej kontrole. Kontrolované subjekty prijali opatrenia z dvoch kontrol. Pri ostatných kontrolách boli prijaté opatrenia súčasťou zápisnice o prerokovaní správ o výsledku kontroly.

Kontrolou bolo zistené, že mesto v kontrolovanom období nevykonávalo dôsledne predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu. Kontrolované subjekty si podľa § 14 ods. 2 písm. g) a písm. h) zákona o finančnej kontrole neplnili povinnosti predkladať opatrenia na nápravu a písomné správy o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou.

Na základe uvedených skutočností možno konštatovať, že vnútorný kontrolný systém mesta bol primeraný.

9. Kontrola plnenia opatrení s predchádzajúcej kontroly

Kontrola NKÚ SR nebola v minulosti vykonaná.

Zhrnutie

Vykonanou kontrolou bolo zistené nedodržanie niektorých ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o štátnej správe v školstve, zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona o obecnom zriadení, zákona o účtovníctve, zákona o finančnej kontrole, zákona o verejnom obstarávaní a Obchodného zákonníka.

Zriaďovacie listiny príspevkových a rozpočtových organizácií mesta neobsahovali všetky náležitosti.

Rozpočet mesta na rok 2008 sa vnútorne nečlenil podľa zákona.

Mesto nevedelo operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka.

Prekročením čerpania rozpočtových výdavkov, bez vykonania príslušných rozpočtových opatrení, mesto nesledovalo v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby nevykonalo zmeny v rozpočte.

Mesto neuplatnilo pri kategóriách 310 a 320 rozpočtovú klasifikáciu podľa Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42.

Záverečný účet mesta neobsahoval údaje o hospodárení príspevkových organizácií v jeho pôsobnosti a prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov.

Mesto finančne neusporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným právnickým osobám.

Pri výpočte tvorby rezervného fondu mesto nevytvorilo rezervný fond z prebytku rozpočtu zisteného podľa zákona.

Mesto uzatvorilo Zmluvu o poskytnutí audítorských služieb v užšom rozsahu ako ustanovuje zákon.

Účtovná jednotka nevedla účtovníctvo úplne a preukázateľne.

Mesto uzavretím zmluvy o úvere porušilo finančnú disciplínu v tom, že použilo verejné prostriedky v rozpore s určeným účelom a vynaložilo ich nehospodárne.

Mesto nevykonávalo predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu podľa zákona o finančnej kontrole.

Verejný obstarávateľ neevidoval všetky doklady a dokumenty z použitého postupu verejného obstarávania.

Pri zadávaní zákaziek mesto neuplatnilo princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov a princíp transparentnosti.

Mesto si neuplatnilo nárok na sankcie podľa zmluvy o dielo a nepreukázalo, kedy dielo prevzalo.

Kontrolovaný subjekt nedodrжал postup na zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami, uplatnil postupy, ktoré sa nevzťahovali na zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami.

Účtovná jednotka neinventarizovala všetok majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov. Inventúrne súpisy neobsahovali všetky náležitosti, v inventarizačnom zápise mesto neuviedlo výsledky porovnania stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov.

Správy o výsledku následnej finančnej kontroly neobsahovali stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam.

Zápisnice o prerokovaní správ o výsledku následnej finančnej kontroly neobsahovali uloženie povinnosti v určenej lehote prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou, uloženie povinnosti predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení dokladov a písomností poskytnutých na vykonanie následnej finančnej kontroly.

VZN o odpadoch neupravovalo podrobnosti o nakladaní s elektroodpadmi z domácností.

Návrh odporúčaní NKÚ SR:

- prehodnotiť z hľadiska platnej legislatívy interné normy a vydané VZN mesta a rozpracovať ich na podmienky mesta, napr. Organizačný poriadok, Smernica o spôsobe vedenia účtovníctva, obehu účtovných dokladov, o postupe obstarávania pri podprahovej metóde verejného obstarávania s nižšou cenou a o zásadách vykonávania finančnej kontroly, VZN o pravidlách kontrolnej činnosti, VZN o Zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Krupina, VZN mesta o odpadoch a pod.,

- zabezpečiť efektívny monitorovací systém, napr. v spolupráci s dodávateľom služieb zberu KO na zachytenie výskytu čiernych skládok a ich následné odstránenie,

- zefektívniť systém nakladania so separovaným odpadom pri minimalizácii nákladov.

Na základe výsledkov kontroly mesto prijalo 21 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, ktorých plnenie bude NKÚ SR v rámci svojich kompetencií kontrolovať.