

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

Kontrolná akcia bola vykonaná v súlade s Plánom 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 prostriedkami poskytnutými z Európskych spoločenstiev a inými prostriedkami zo zahraničia a majetkom mesta, ako hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť činností vybraného mesta, ktoré je sídlom okresu.

Predmetom kontrolnej akcie boli organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, rozpočtové a príspevkové organizácie mesta, obchodné spoločnosti a iné právnické osoby s účasťou majetku mesta, 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 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.

Kontrola bola vykonaná v meste Levice, za obdobie roka 2008 - kontrola súladu a za roky 2004 až 2008 -výkonnosťná kontrola.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Organizácie v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti mesta

K 31.12.2008 mesto evidovalo vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti jedenásť organizácií s právnou subjektivitou: sedem základných škôl, jedno centrum voľného času, jednu základnú umeleckú školu, dve príspevkové organizácie.

Kontrolou zriaďovacích listín škôl a školských zariadení bolo zistené, že neobsahovali vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý mesto odovzdalo organizáciám do správy, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 22 ods. 2 písm. i) zákonač. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o štátnej správe a školskej samospráve“), ako aj ustanovenia § 22 ods. 3 citovaného zákona, keď zmeny údajov v zriaďovacej listine nevykonalo mesto dodatkami k zriaďovacím listinám.

2. Rozpočet a záverečný účet mesta

Príjmy rozpočtu mesta

Mesto vo všeobecne záväznom nariadení mesta o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady nesprávne stanovilo vyrubenie poplatku poplatníkom využívajúcim množstvový zber platobným výmerom. Takto stanovený spôsob vyrubenia poplatku bol v rozpore s ustanovením § 81 ods. 1 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o miestnych daniach“). Mesto tým, že vydalo

všeobecne záväzné nariadenie v rozpore so zákonom, porušilo aj ustanovenie § 6 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), podľa ktorého vydané nariadenia nesmú byť v rozpore so zákonmi.

Kontrolou vystavených platobných výmerov za rok 2008 bolo zistené, že mesto vyrubovalo miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady právnickým osobám využívajúcim na území mesta množstvový zber platobným výmerom, čo bolo v rozpore s ustanovením § 81 ods. 1 zákona o miestnych daniach.

Výdavky z rozpočtu mesta

Kontrolou dokumentácie poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta v roku 2008 bolo zistené, že mesto poskytlo dotáciu v oblasti zdravotníctva v sume 15 tis. Sk (0,50 tis. EUR) na základe žiadosti, ktorá neobsahovala náležitosti podľa ustanovenia § 3 ods. 2 písm. d) všeobecne záväzného nariadenia mesta (ďalej len „VZN“). K vyúčtovaniu dotácie neboli predložené doklady, ktoré by preukazovali použitie dotácie na daný účel. V procese poskytnutia predmetnej dotácie došlo k porušeniu § 3 ods. 4 VZN, podľa ktorého po posúdení a splnení kritérií odstupuje finančné oddelenie mestského úradu žiadosti mestskej rade a priebežne primátorovi.

Tým, že mesto poskytlo prijímateľke dotáciu bez preukázania použitia dotácie na daný účel, došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 6 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“). Tým došlo aj k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. n) 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“), podľa ktorého je porušením rozpočtovej disciplíny porušenie pravidiel pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu mesta.

V jednom prípade mesto poskytlo z bežného rozpočtu dotáciu v sume 119 tis. Sk (3,95 tis. EUR) na obstaranie kapitálových aktív. Mesto tým, že nesprávne zatriedilo výdavky rozpočtu podľa rozpočtovej klasifikácie, porušilo ustanovenie § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, v zmysle ktorého je mesto ako subjekt verejnej správy povinné uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu a tiež Opatrenie MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení ďalších opatrení (ďalej len „Opatrenie č. MF/010175/2004-42“).

Kontrolou poskytovania jednorazových dávok v hmotnej núdzi občanom mesta v roku 2008 bolo zistené, že mesto poskytlo dávku bez preukázania príjmu, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 6 zákona č. 599/2003 Z. z. o pomoci v hmotnej núdzi a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o pomoci v hmotnej núdzi“).

Kontrolou výdavkov hradených bankovým prevodom v mesiaci jún roku 2008 bolo zistené, že mesto uhradilo z bežného rozpočtu mesta faktúru v sume 32 tis. Sk (1,06 tis. EUR) za vyhotovenie rozdeľujúcej priečky, čo bolo v rozpore s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, podľa ktorého mal byť takýto výdavok hradený z kapitálového rozpočtu. Mesto tým, že nesprávne zatriedilo výdavky rozpočtu podľa rozpočtovej klasifikácie, porušilo ustanovenie § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou výdavkov realizovaných cez pokladnicu v mesiaci december roku 2008 bolo zistené, že mesto vyplatilo sumu 22,7 tis. Sk (0,75 tis. EUR) na činnosť mestskej časti na základe predložených dokladov o úhrade za rôzny tovar, o. i. aj alkohol v celkovej sume 1 tis.

Sk (0,03 tis. EUR). Použitie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta na alkohol bolo neehospodárne vynaloženie prostriedkov v rozpore s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť. Nehospodárne vynaloženie verejných prostriedkov bolo porušením finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou bolo zistené, že mesto v roku 2008 uzatvorilo dohodu o vykonaní práce na výkon autorského dozoru výsadby urnového hája. Uzatvorením dohody o vykonaní práce na činnosť, ktorá bola predmetom zákona č. 618/2003 Z. z. o autorskom práve a právach súvisiacich s autorským právom (ďalej len „autorský zákon“), mesto nedodržalo ustanovenie § 223 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, podľa ktorého zamestnávateľ nemôže na plnenie svojich úloh uzatvárať dohody na činnosti, ktoré sú predmetom ochrany podľa autorského zákona.

Kontrolou dokladov o priznaní a vyplatení odmien poskytnutých zamestnancom mesta v roku 2008 bolo zistené, že u niektorých zamestnancov na doklade o priznaní odmeny neboli vedúcim zamestnancom konkretizované činnosti, za ktoré boli odmeny poskytnuté, čím nebolo dodržané ustanovenie § 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov ri výkone práce vo verejnom záujme“), podľa ktorého návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi vrátane jej výšky písomne odôvodní príslušný vedúci zamestnanec.

Prostriedky Európskych spoločenstiev a iné prostriedky zo zahraničia

V období rokov 2004 až 2008 mesto aktívne pristupovalo k získaniu a zabezpečeniu prostriedkov Európskych spoločenstiev a iných prostriedkov zo zahraničia (ďalej len „prostriedkov ES“) ako i k implementácii jednotlivých projektov financovaných z týchto prostriedkov.

V skrátenom programovacom období 2004 – 2006 bol z celkového počtu deväť predložených projektov, schválený a implementovaný jeden projekt (11 %) vyhlásený pre Operačný program Základná infraštruktúra Opatrenie 3.3 Budovanie a rozvoj inštitucionálnej infraštruktúry v oblasti regionálnej politiky s názvom Plán hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta Levice. Hlavným cieľom projektu bolo vytvorenie záväzného plánu rozvoja mesta Levice na obdobie rokov 2007 – 2010, s výhľadom do roka 2014 integráciou daností územia a zdrojov a celkové náklady boli v sume 1 686,9 tis. Sk (56 tis. EUR) s 5 % spolufinancovaním mesta.

Prehľad aktivít mesta v programovacom období 2004 – 2006:

Počet projektov	celkom	Názov operačného programu		
		OP Základná infraštruktúra	SOP Ľudské zdroje	SOP Priemysel a služby
vypracovaných	9	7	1	1
predložených	9	7	1	1
z toho: schválených	1	1	-	-
neschválených	8	6	1	1

V programovacom období 2007 - 2013 boli zo štyroch predložených projektov schválené tri projekty (75 %).

Prehľad aktivít mesta v programovacom období 2007 – 2013:

Počet projektov	celkom	Názov operačného programu	
		Regionálny operačný program	OP Zamestnanosť a sociálna inklúzia
vypracovaných	5	3	2
predložených	4	2	2
Z toho: schválených	3	2	1
neschválených	1	-	1

V rámci Regionálneho operačného programu opatrenie 1.1 Infraštruktúra vzdelávania boli schválené dva projekty:

1. Broadband škola - rekonštrukcia a modernizácia Základnej školy Andreja Kmeťa v Leviciach. Cieľom projektu bolo zvýšenie kvality vzdelávacieho procesu prostredníctvom rekonštrukcie, modernizácie a rozširovania školského vzdelávacieho zariadenia. Celkové schválené náklady projektu boli 27 145, 5 tis. Sk (901,07 tis. EUR).

2. Modernizácia a rekonštrukcia základnej školy Pri Podlužianke 6, Levice. Cieľom projektu bolo zvýšenie kvality vzdelávacieho procesu prostredníctvom rekonštrukcie a modernizácie školského vzdelávacieho zariadenia. Celkové schválené náklady projektu boli 39 333,6 tis. Sk (1 305,64 tis. EUR).

Mesto prijalo na základe zmlúv za obdobie rokov 2004 – 2008 aj iné prostriedky zahraničia:

1. Nórsky finančný mechanizmus a finančný mechanizmus Európskeho hospodárskeho priestoru poskytol prostriedky na podprojekt Nízkoprahové centrum Levice – Ladislavov dvor v sume 337,8 tis Sk (11,21 tis. EUR) s cieľom prispieť k zvýšeniu sociálnej inklúzie Rómov žijúcich v meste Levice a predchádzanie kriminalite a sociopatologickým javom a tým prispieť k celkovému spolužitiu v meste. Realizáciou projektu by sa vybudovalo nízkoprahové centrum pre rómske deti, kde by sa stretávali deti všetkých vekových kategórií a pod dohľadom sociálnych pracovníkov by vykonávali rôzne aktivity. Podprojekt bol ukončený v máji 2008.

2. Education, Audiovisual and Culture Executive Agency (EACEA) Belgicko poskytol prostriedky na projekt Town Twinning – Umením sa dohodujeme v sume ,7 tis. EUR (81,3 tis. Sk) s cieľom stretnutia detí dvoch krajín Poľska a Slovenska za účelom rozvinutia priateľstva a spoznávania kultúr navzájom, s perspektívou možného ďalšieho rozvíjania.

Prieskum verejnej mienky

Počas obdobia výkonu kontroly na subjekte bola v spolupráci s mestom realizovaná medzi občanmi mesta anketa prostredníctvom riadeného rozhovoru. Účelom ankety bolo získanie informácií o vedomostiach občanov o aktivitách mesta na získanie prostriedkov Európskych spoločenských a iných prostriedkov zo zahraničia ako aj o implementácii projektov v meste.

Na anketové otázky odpovedalo 50 občanov, ktorí boli rozdelení na skupiny študenti (26 %), podnikatelia (10 %), zamestnaní (24 %) a dôchodcovia (40 %) s týmto výsledkom:

- okrem dvoch respondentov (jeden študent a jeden zamestnaný) všetci mali vedomosť o tom, že EÚ poskytuje svojim novým členom prostriedky na rozvoj činností a materiálnej základne,
- väčšina (70 % študentov, 80 % zamestnaných a 90 % dôchodcov) respondentov mala vedomosť o tom, že mesto využíva pre rozvoj svojich činností aj prostriedky EÚ,
- na otázku, na ktoré stavby a činnosti boli použité prostriedky ES boli najčastejšie uvádzané školy, vzdelávanie, kultúrne pamiatky, infraštruktúra, priemyselný park, ihriská, komunikácie.

Na otázku nevedelo odpovedať 70 % študentov, 50 % podnikateľov a zamestnaných a 40 % dôchodcov,

- v priemere len 40 % všetkých respondentov využíva priestory stavieb, ktoré boli zabezpečené z prostriedkov ES,
- 80 % opýtaných zo skupiny študentov a dôchodcov a 50 % zo skupiny zamestnaných a podnikateľov sa nezúčastnili kurzov ani iných aktivít zabezpečovaných z prostriedkov ES,
- aktivity mesta pre získanie prostriedkov ES považuje za priemerné 70 % študentov, 80 % podnikateľov, 75 % zamestnaných a 45 % dôchodcov,
- s doterajšími aktivitami mesta na získanie prostriedkov z ES je spokojných 54 % študentov, 40 % zamestnaných, 25 % dôchodcov a 20 % podnikateľov,
- podľa názoru väčšiny respondentov by sa mala pozornosť mesta v budúcnosti sústrediť na zabezpečenie a použitie prostriedkov ES na obnovu pamiatok, školstvo a vzdelávanie, nemocnicu a zdravotníctvo, kultúru, sociálne služby, zvyšovanie zamestnanosti, infraštruktúru, životné prostredie, rómsku problematiku, dopravu, turistiku, šport.

3. Vedenie účtovníctva

Kontrolou výdavkov realizovaných bankovými prevodmi v mesiaci január 2008 bolo zistené, že mesto uhradilo výdavky za služby vykonané v roku 2007 v celkovej sume 3 170 tis. Sk (105,22 tis. EUR), pričom ich účtovalo do nákladov roku 2008. Mesto tým, že do nákladov bežného obdobia účtovalo náklady týkajúce sa roku 2007, porušilo ustanovenie § 3 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a ustanovenie § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, pretože nesplnilo povinnosť postupovať pri účtovaní tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré boli predmetom účtovníctva. Zároveň došlo k porušeniu aj ustanovenia § 53 ods. 5 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky číslo MF /16786/2007-31 (ďalej len „Postupy“), podľa ktorého sa významné opravy chýb z minulých účtovných období a rozdiely zo zmien použitých účtovných metód a účtovných zásad účtujú na účet 428 – nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Ďalej bolo v mesiaci december zistené nesprávne účtovanie vyplatených jednorazových dávok v hmotnej núdzi, čím došlo k porušeniu ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a tým aj ustanovenie § 65 ods. 5 Postupov, podľa ktorého sa ostatné transfery neúčtované podľa odsekov 1 až 4 účtujú na ľarchu účtu 587 – Náklady na ostatné transfery.

Kontrolou výdavkových pokladničných dokladov v mesiaci január bolo zistené, že niektoré neobsahovali správne označenie účtov, na ktorých mala byť finančná operácia zaučtovaná, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 10 ods. 1 písm. g) zákona o účtovníctve.

Kontrolou pokladničnej knihy dňa 04.01.2008 bolo zistené, že do pokladnice mesta boli prijaté finančné prostriedky za matričné poplatky v sume 2,1 tis. Sk (0,07 tis. EUR) na základe 12 vystavených potvrdeniek, pričom na jednej potvrdenke bolo rukou napísané „STORNO“. Uvedeným postupom došlo k porušeniu § 34 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého, ak účtovná jednotka zistí, že niektorý záznam jej účtovníctva je neúplný, nepreukázateľný, nesprávny alebo nezrozumiteľný, je povinná vykonať bez zbytočného odkladu jeho opravu podľa odseku 2.

Tiež bolo zistené, že mesto realizovalo odpredaj parkovacích kariet a výber peňažnej hotovosti za tieto karty mimo pokladnice mesta na základe vystavovaných pokladničných

dokladov, pričom zúčtovanie prijatej hotovosti do pokladnice mesta sa uskutočnilo až pri sumárnom odvode prijatej hotovosti do pokladnice mesta.

Nedostatky boli zistené tiež pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ako napríklad porušenie:

- ustanovenia § 30 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve, keď inventarizačný zápis neobsahoval výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu u všetkých druhov majetku,
- ustanovenia § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve, keď inventarizácia peňažných prostriedkov nebola vykonaná štyrikrát za účtovné obdobie vo všetkých pokladniciach mesta,
- ustanovenia § 29 ods. 2 zákona o účtovníctve, keď nebola vykonaná inventarizácia peňažných prostriedkov k 31.12.2008,
- ustanovenia § 30 ods. 2 písm. a), b), c), d) zákona o účtovníctve, keď inventúrne súpisy majetku neobsahovali názov účtovnej jednotky, deň začatia a skončenia inventúry, stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny a miesto uloženia majetku a tým nebola zabezpečená preukázateľnosť účtovníctva.

4. Verejné obstarávanie prác, tovarov a služieb

Kontrolou dokumentácie realizovaného verejného obstarávania na vybranej vzorke bolo zistené porušenie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) v nasledovných ustanoveniach:

- § 5 ods. 1, keď v súťažných podkladoch v opise predmetu zákazky nebola uvedená predpokladaná hodnota zákazky,
- § 40 ods. 1, keď osoby menované do komisie na vyhodnotenie ponúk s právom vyhodnocovať ponuky, nemali odborné vzdelanie alebo odbornú prax zodpovedajúcu predmetu zákazky,
- § 99 ods. 1 písm. h) a § 45 ods. 1, keď zmluva s dodávateľom bola uzatvorená po lehote viazanosti,
- § 99 ods. 1 písm. c), keď mesto neposúdilo splnenie podmienok účasti v súlade s výzvou na predkladanie ponúk,
- § 43 ods. 5 písm. a) až f), keď súťažné podklady neobsahovali potrebné informácie týkajúce sa priebehu elektronickej aukcie,
- § 5 ods. 12, keď mesto rozdelilo predmet obstarania na dve samostatné zákazky.

Tiež bolo zistené, že mesto pri zadávaní zákazky nevyhlásilo verejné obstarávanie a uzatvorilo v troch prípadoch zmluvy na poskytnutie služieb (v sume 12 311 tis. Sk (408,65 tis. EUR), v sume 21 964 tis. Sk (729,07 tis. EUR) a v sume 30 640 tis. Sk 1 017,06 tis. EUR)), čím porušilo ustanovenie § 2 a § 9 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa citovaného zákona.

5. Správa majetku mesta a hospodárenie so záväzkami

Kontrolou evidencie majetku mesta k 31.12.2008 bolo zistené, že mesto evidovalo niektoré druhy majetku, ako napríklad obrazy, finančný majetok, projektovú dokumentáciu na nesprávnych účtoch, čím porušilo ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Pri prenajímaní majetku mesto porušilo ustanovenie § 663 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“) tým, že nájomnou zmluvou prenechalo nájomcovi pozemok na dočasné užívanie bezodplatne.

6. Účinnosť vnútorného kontrolného systému

V kontrolovanom období vykonal hlavný kontrolór osemnásť kontrolných akcií, z toho jedenásť bolo ukončených vypracovaním záznamu a sedem bolo ukončených vypracovaním správy. Kontrolou dokumentácie z vykonaných kontrol bolo zistené, že o výsledku kontroly poskytnutého transferu pre neziskovú organizáciu za rok 2007 bol nesprávne vypracovaný záznam, aj keď hlavný kontrolór zistil nedostatky a sumu neoprávnene poskytnutých finančných prostriedkov.

Tým, že hlavný kontrolór o výsledku kontroly vypracoval záznam, v ktorom konštatoval, že nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych noriem, nedodržel ustanovenie § 16 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“), podľa ktorého o kontrolných zisteniach následnej finančnej kontroly kontrolné orgány vypracujú správu a ustanovenie § 17 písm. g) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého správa o. i. obsahuje úplný popis kontrolných zistení a označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré sa porušili.

Kontrolou výdavkov uskutočnených v hotovosti v mesiaci január a december roku 2008 bolo zistené, že na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou nebolo potvrdené vykonanie predbežnej finančnej kontroly s cieľom zabezpečiť hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami, čo malo za následok neobmedzené, resp. prekročené čerpanie vyplatených preddavkov na činnosť mestských častí.

Tým, že vykonanie predbežnej finančnej kontroly (vecné a finančné vymedzenie účelu použitia finančných prostriedkov) nebolo potvrdené na dokladoch súvisiacich s pripravovanou finančnou operáciou, došlo k porušeniu ustanovenia § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Zhrnutie výsledkov kontroly

1. Kontrola súladu vykonaná za kontrolované obdobie roku 2008 na vybranej vzorke písomných záznamov preukázala porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, napríklad:

- zákona o štátnej správe a školskej samospráve, keď v zriaďovacích listinách škôl a školských zariadení nebolo uvedené vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý mesto odovzdalo do správy,
- zákona o miestnych daniach, keď mesto vyrubovalo miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady právnickým osobám využívajúcim na území mesta množstvový zber platobným výmerom a súčasne nesprávne stanovilo vyrubenie poplatku vo všeobecne záväznom nariadení mesta,
- zákona o obecnom zriadení, keď mesto vydalo všeobecne záväzné nariadenie v rozpore so zákonom,
- zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď mesto poskytlo dotáciu ez preukázania účelu,
- zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď mesto nesprávne uplatňovalo rozpočtovú klasifikáciu pri triedení niektorých výdavkov, keď nedodržalo pravidlá ri poskytnutí dotácie, keď nehospodárne vynaložilo verejné prostriedky na nákup alkoholu,
- zákona o pomoci v hmotnej núdzi, keď mesto vyplatilo dávku bez preukázania príjmu,

- zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, keď u niektorých odmenených zamestnancov neboli konkretizované činnosti za poskytnutie odmeny,
- zákona o účtovníctve, keď mesto účtovalo do nákladov bežného obdobia náklady týkajúce sa roku 2007, keď nesprávne účtovalo vyplácanie jednorazových dávok v hmotnej núdzi občanom, nezabezpečilo trvanlivosť dokladov, vykonávalo opravu účtovného zápisu bez vystavenia účtovného dokladu, inventarizačný zápis neobsahoval všetky výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, inventúrne súpisy neobsahovali všetky náležitosti, nesprávne evidovalo niektoré druhy majetku,
- zákona o verejnom obstarávaní, keď mesto uzatvorilo zmluvy na poskytnutie služieb bez vyhlásenia verejného obstarávania, keď rozdelilo predmet obstarania na dve samostatné zákazky, keď súťažné podklady neobsahovali potrebné informácie týkajúce sa priebehu elektronickej aukcie, keď zmluva bola uzatvorená po lehote viazanosti, splnenie podmienok účasti nebolo posúdené v súlade s výzvou na predkladanie ponúk,
- Občianskeho zákonníka, keď mesto uzatvorilo nájomnú zmluvu na užívanie pozemku bezodplatne,
- zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou uskutočnenou v hotovosti nebolo potvrdené vykonanie predbežnej finančnej kontroly, keď hlavný kontrolór pri zistení nedostatkov vypracoval o výsledku kontroly záznam.

2. Výkonnostná kontrola vykonaná za obdobie rokov 2004 – 2008 na vybranej vzorke projektov preukázala:

- mesto aktívne pristupovalo k získavaniu a zabezpečeniu prostriedkov ES ako i k implementácii jednotlivých projektov,
- občania mesta prostredníctvom ankety hodnotili aktivity mesta k získaniu a zabezpečeniu prostriedkov ES ako priemerné,
- respondenti odporúčajú v ďalšom období prostredníctvom ES riešiť obnovu pamiatok, školstvo a vzdelávanie, nemocnicu a zdravotníctvo, kultúru, sociálne služby, zvyšovanie zamestnanosti, infraštruktúru, životné prostredie, rómsku problematiku.

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