

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

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe plánu 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, účinnosť vnútorného kontrolného systému a kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly.

Kontrola bola vykonaná v Meste Revúca, Námestie slobody 13/17, 050 01 Revúca, za obdobie roku 2008. Pre oblasť nakladania s odpadmi bol kontrolovaným obdobím aj rok 2007.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Postavenie a charakteristika kontrolovaného subjektu

Mesto Revúca (ďalej aj „mesto“) je právnickou osobou, ktorá hospodári s vlastným majetkom a svojimi majetkovými právami. Mesto je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky, združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt a subjekty, ktoré v ňom sídlia alebo tu vykonávajú predmet svojej činnosti. Samosprávu mesta vykonávajú obyvatelia mesta prostredníctvom volených orgánov Mestského zastupiteľstva (ďalej len „MsZ“) a primátora mesta (ďalej aj „primátorka“). MsZ je zastupiteľský zbor zložený z 18 poslancov zvolených v priamych voľbách.

Mesto bolo v kontrolovanom období zriaďovateľom štyroch rozpočtových organizácií, z toho troch základných škôl (ďalej len „ZŠ“) a jednej základnej umeleckej školy (ďalej len „ZUŠ“). Ďalej bolo zriaďovateľom jednej príspevkovej organizácie a zakladateľom dvoch obchodných spoločností.

Mesto nekonalo v súlade s § 22 ods. 2 písm. c) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 596/2003 Z. z.“), keď zriaďovacie listiny ZŠ neobsahovali adresu školskej jedálne, školskej knižnice a školského klubu detí, ktoré boli súčasťou škôl.

Mesto nekonalo v súlade s § 22 ods. 2 písm. i) zákona č. 596/2003 Z. z., keď zriaďovacie listiny troch ZŠ a ZUŠ priamo neobsahovali vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý tieto školy spravovali.

Mesto nepostupovalo v súlade s § 40 ods. 2 a 3 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 40/1964 Zb.“), keď vecné vymedzenie majetku v prílohách k zmluvám o správe majetku so ZŠ a ZUŠ boli podpísané len zo strany mesta.

Zmluva o správe majetku, uzavretá medzi mestom a ZŠ Hviezdoslavova nebola datovaná, čím mesto nepostupovalo v súlade s § 43 zákona č. 40/1964 Zb., keď účastníci zmluvy boli povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

2. Rozpočet mesta a jeho plnenie

V roku 2008 mesto hospodáril podľa rozpočtu schváleného MsZ dňa 13.12.2007. Po schválení rozpočtu vykonalo mesto jeho rozpis na rozpočtové a príspevkové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti. Celkový rozpočet bol zostavený a schválený ako vyrovnaný v sume 211 213 tis. Sk (7 011 tis. Eur).

V priebehu roku 2008 bol rozpočet upravený šiestimi rozpočtovými opatreniami, ktorými boli celkové príjmy a výdavky znížené o sumu 11 817 tis. Sk (392 tis. Eur).

Mesto nepostupovalo v súlade s § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“), keď rozpočet na rok 2008 vnútorne členilo na rozpočet príjmov a rozpočet výdavkov, a až v ich rámci zahrnulo finančné operácie.

Mesto nekonalo v súlade s § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., keď zmeny rozpočtu vykonávalo „navýšením rozpočtu“ resp. „navýšením rozpočtových prostriedkov“, pričom citovaný zákon uvádza rozpočtové opatrenia: presun rozpočtových prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov a viazanie rozpočtových výdavkov.

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

Záverečný účet mesta za rok 2008 a celoročné hospodárenie boli schválené Uznesením MsZ 23.04.2009 bez výhrad.

V záverečnom účte bol mestom vyčíslený výsledok hospodárenia ako prebytok v sume 10 331 tis. Sk (343 tis. Eur). Výsledok hospodárenia bol vyčíslený vrátane finančných operácií. Skutočným výsledkom hospodárenia s vylúčením finančných operácií mal byť prebytok v sume 7 314 tis. Sk (243 tis. Eur).

Uvedeným postupom výpočtu výsledku hospodárenia mesto nepostupovalo v súlade s § 2 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z., keď prebytkom rozpočtu mesta je kladný rozdiel medzi príjmami rozpočtu mesta a výdavkami rozpočtu mesta.

Účtovná závierka za rok 2008 bola zostavená ako riadna dňa 29.01.2009 k dátumu 31.12.2008. Jej súčasťou bola súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky. K účtovnej závierke bol vykonaný audit, podľa ktorého účtovná závierka vyjadrovala objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu mesta.

Mesto vypracovalo výročnú správu za účtovné obdobie roku 2008 a jej súlad s účtovnou závierkou bol overený audítorom v marci 2009.

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

V rámci kontroly kapitálových výdavkov a bežných výdavkov bolo preverených celkom 27 dodávateľských faktúr vrátane súvisiacej dokumentácie z celkového počtu 1 725 uhradených dodávateľských faktúr.

V rámci kontroly verejného obstarávania bolo z celkového počtu desať obstarávaní preverených päť výberových konaní vrátane súvisiacej dokumentácie. Vybrané zákazky

predstavovali finančnú sumu 7 905 tis. Sk (262 tis. Eur) bez DPH, čo bolo 71,5% z celkovej finančnej hodnoty všetkých obstarávaní v roku 2008.

Kontrolou vybranej vzorky faktúr z kapitálových výdavkov, vrátane súvisiacej dokumentácie, z hľadiska oprávnenosti, hospodárnosti a efektívnosti vynaložených výdavkov, ako aj z hľadiska správnosti ich triedenia podľa rozpočtovej klasifikácie a správnosti zaúčtovania bolo zistené:

Mesto nekonalo v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorým sa vykonáva § 4 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z., keď opravu komunikácie a chodníkov uhradilo z kapitálových výdavkov, rozpočtová podpoložka „Rekonštrukcia a modernizácia“.

Mesto nekonalo v súlade s opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove (ďalej len „opatrenie č. MF/16786/2007-31“), ktorým sa vykonáva § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), keď vypracovanie „Programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta“ uhradilo z kapitálových výdavkov, rozpočtová položka „Prípravná a projektová dokumentácia“ a zaúčtovalo ich do nákladov položka „Ostatné služby“.

Mesto nepostupovalo v súlade s § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., keď uhradilo nákup motorového vozidla nad rámec schváleného rozpočtu. MsZ schválilo zmenu rozpočtu až po vykonaní úhrady.

Kontrolou vybranej vzorky faktúr z bežných výdavkov, vrátane súvisiacej dokumentácie, z hľadiska oprávnenosti, hospodárnosti a efektívnosti vynaložených výdavkov, ako aj z hľadiska správnosti ich triedenia podľa rozpočtovej klasifikácie a správnosti zaúčtovania bolo zistené:

Mesto nekonalo v súlade s § 32, ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 431/2002 Z. z., keď uhradilo faktúru dodávateľovi, ktorá neobsahovala odsúhlasený súpis skutočne vykonaných prác a služieb, čím ich vykonanie nebolo preukázané.

Kontrola verejného obstarávania bolo podrobených päť zákaziek s najvyššou finančnou hodnotou, z toho bola jedna podprahová zákazka a štyri zákazky z nízkou hodnotou. Kontrolou bolo preverené dodržiavanie postupov podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“) ako aj dodržiavanie zapracovania výsledkov výberových konaní v uzavretých zmluvách.

Mesto pri obstarávaní zákazky s nízkou hodnotou nekonalo v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z., keď ako verejný obstarávateľ neuplatňovalo princíp rovnakého zaobchádzania a princíp nediskriminácie záujemcov, lebo vo výzve na predkladanie ponúk na obstaranie prác pre viacúčelové ihrisko záujemcom stanovilo, že neposkytuje preddavky a v uzatvorenej zmluve dohodlo a uhradilo zálohovú platbu vo výške 50% ceny diela.

Ostatné kontrolované zákazky boli v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z.

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

K termínu účtovnej závierky k 31.12.2008 vykazovalo mesto neobežný majetok v celkovej hodnote 709 039 tis. Sk (23 536 tis. Eur), čo v porovnaní so stavom k 01.01.2008 bol nárast o 104 343 tis. Sk (3 464 tis. Eur). Najväčší prírastok majetku v celkovej sume 110 658 tis. Sk (3 673 tis. Eur) vznikol zaradením majetku spoločnosti Bytové hospodárstvo, s.r.o. v sume 110 128 tis. Sk (3 656 tis. Eur) do majetku mesta.

Kontrolou hospodárenia a nakladania s majetkom mesta, pohľadávkami a záväzkami mesta a inventarizácie majetku a záväzkov bolo zistené:

Mesto nepostupovalo v súlade s § 10 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“), keď v „Zásadách hospodárenia s majetkom mesta Revúca“ nestanovilo dôvody, podľa ktorých môže mesto upustiť od vymáhania majetkových práv.

Mesto nepostupovalo v súlade s § 9 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb., keď v „Zásadách hospodárenia s majetkom mesta Revúca“ splnomocnilo primátorku mesta a prednostu Mestského úradu (ďalej len „MsÚ“) rozhodovať vo vymedzenom rozsahu o predaji hnutelných vecí formou aukcie, hoci citovaný zákon zveruje túto právomoc výlučne zastupiteľstvu.

Mesto vykonalo riadnu inventarizáciu majetku a záväzkov príkazným listom primátorky ku dňu 31.12.2008. Primátorka zároveň nariadila vykonanie riadnej inventarizácie vo všetkých organizáciách a organizačných zložkách mesta.

Mesto nepostupovalo v súlade s § 30 ods. 3 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z., keď v inventarizačnom zápise po vykonaní fyzickej inventúry neuviedlo zistený inventarizačný rozdiel majetku, ktorý vznikol odcudzením notebooku hlavnému kontrolórovi mesta v priebehu roku 2008.

Mesto nepostupovalo v súlade s § 30 ods. 2 písm. e) zákona č. 431/2002 Z. z., keď inventúrne súpisy neobsahovali mená a podpisy hmotne zodpovedných osôb za príslušný druh majetku.

K 01.01.2008 mesto vykazovalo pohľadávky v celkovej hodnote 133 990 tis. Sk (4 447 tis. Eur) a k 31.12.2008 pohľadávky v hodnote 23 403 tis. Sk (778 tis. Eur). Všetky pohľadávky, ktoré mesto evidovalo k 31.12.2008, boli po lehote splatnosti. Výrazný pokles celkového stavu pohľadávok mesta o 110 587 tis. Sk (3 669 tis. Eur), zaznamenaný v priebehu roku 2008, bol spôsobený poklesom na účte „Iné pohľadávky“ tým, že mesto na tomto účte nesprávne účtovalo pohľadávku v sume 110 128 tis. Sk (3 656 tis. Eur).

Mesto v priebehu roku 2008 vykonalo viacero úkonov k vymoženiu neuhradených pohľadávok. Väčšina pohľadávok (najmä pohľadávky z dani z nehnuteľnosti) bola ale už reálne nevykázateľná, z dôvodu zrušenia resp. prebiehajúcej likvidácie dlžníkov.

Mesto nekonalo v súlade s opatrením č. MF/16786/2007-31, ktorým sa vykonáva § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., keď netvorilo opravnú položku k pohľadávkam, u ktorých bol opodstatnený predpoklad, že nebudú dlžníkmi zaplatené.

K 01.01.2008 mesto vykazovalo dlhodobé záväzky v celkovej hodnote 34 610 tis. Sk (1 149 tis. Eur) a k 31.12.2008 v hodnote 3 986 tis. Sk (132 tis. Eur). Dlhodobé záväzky k 01.01.2008 boli vykázané vrátane bankových úverov v celkovej sume 32 182 tis. Sk (1 068 tis. Eur). K 31.12.2008 boli už bankové úvery účtované na účte „Bankové úvery dlhodobé“. Krátkodobé záväzky vykázané mestom k 31.12.2008 boli tvorené predovšetkým prijatými preddávkami v sume 1 247 tis. Sk (41 tis. Eur). Mesto evidovalo k 31.12.2008 záväzky po lehote splatnosti v celkovej sume 63 tis. Sk (2 tis. Eur), ktoré boli tvorené jednotlivými čiastkovými záväzkami za neuhradené faktúry.

6. Čerpanie prostriedkov EÚ

V kontrolovanom období mesto malo schválené dva projekty z Európskeho sociálneho fondu:

- Projekt s názvom „Prípravné kurzy pre žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia, hlavne z rómskej menšiny a pre žiakov z 9. ročníka ZŠ pre štúdium na SŠ“ skončil 30.06.2008. Účelom projektu bolo zvýšenie kvalifikačného potenciálu a adaptability zamestnancov a osôb vstupujúcich na trh práce. Celkový rozpočet bol v sume 1 765 tis. Sk (59 tis. Eur). Čerpanie rozpočtu bolo v sume 1 292 tis. Sk (43 tis. Eur), tzn. 71,89%. Riadiacim orgánom bolo Ministerstvo školstva.

- Projekt s názvom „Rozvoj ľudského potenciálu“ bol schválený 10.11.2008. Účelom projektu bola zamestnanosť a sociálna inklúzia. Celkový rozpočet bol v sume 12 943 tis. Sk (430 tis. Eur). Riadiacim orgánom bolo Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny.

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

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

Prehľad o produkcii KO v meste Revúca v porovnaní s ukazovateľmi za Slovenskú republiku, Banskobystrický kraj a okres Revúca je v nasledujúcej tabuľke.

Porovnanie množstva KO celkom v tonách a v kg/občan:

Územie	Rok 2007		Rok 2008	
	KO celkom	kg/občan	KO celkom	kg/občan
Slovenská republika	1 668 648,3	309,1	1 790 691,1	330,8
Banskobystrický kraj	162 280,8	247,4	177 625,1	271,7
Okres Revúca	7 390,3	182,4	9 785,7	241,9
Mesto Revúca	3 664,8	283,5	3 991,3	310,8

Poznámka: Počet obyvateľov mesta v roku 2007 bol 12 926; v roku 2008 bol 12 843.

Množstvo KO vyprodukovaného v meste v roku 2008 bolo o 326,5 t (8,9%) vyššie ako v roku 2007, rovnako množstvo odpadu v prepočte na jedného občana mesta bolo vyššie o 27,3 kg (9,6%). V roku 2007 a 2008 tieto hodnoty dosahovali úroveň Slovenskej republiky.

Nakladanie s odpadmi vrátane zberu separovaných zložiek, objemného zberu, zberu biologicky rozložiteľného odpadu mesto zabezpečovalo prostredníctvom dvoch zmluvných dodávateľov. Na území mesta bol zberný dvor.

Prevažná časť KO bola zneškodňovaná uložením na skládke odpadov. Mesto nemalo vlastnú skládku odpadu. Podľa údajov ročného výkazu za rok 2007 bolo z celkového vyprodukovaného množstva KO uložených na skládke odpadov 3 471,1 t (94,7%) a v roku 2008 to bolo 3 696,0 t (92,6%).

Mesto malo vypracovaný „Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja Mesta Revúca na roky 2007 – 2010, s výhľadom do roku 2014“. V rámci tohto programu bola spracovaná aj stratégia environmentálnej politiky s optimalizáciou hospodárenia s odpadmi. V tejto oblasti program stanovil zámery, opatrenia, termíny a indikátory pre rozvoj mesta.

V kontrolovanom období v meste platili VZN týkajúce sa nakladania s odpadom a miestnych poplatkov za odpady. Mesto malo stanovenú výšku poplatkov v závislosti od toho či poplatník bola fyzická osoba, právnická osoba alebo podnikateľ.

Prehľad poplatkov za kontrolované roky bol nasledovný:

v tis. Sk/tis. Eur

Poplatok	2007		2008		Rozdiel (2008-2007)	
	Sk	Eur	Sk	Eur	Sk	Eur
Miestny poplatok za KO	6 536	217	8 026	266	+ 1 490	+ 49
z toho: fyzické osoby	5 542	184	7 071	235	+ 1 529	+ 51

právnické osoby	994	33	955	31	- 39	- 2
Poplatok za uloženie na skládke	0	0	0	0	0	0
Spolu	6 536	217	8 026	266	+ 1 490	49

Mesto za kontrolované roky evidovalo nasledovné nedoplatky:

	rok 2007	rok 2008
Nedoplatky za KO – fyzické osoby	8 352 tis. Sk/277 tis. Eur	8 257 tis. Sk/274 tis. Eur
– právnické osoby	613 tis. Sk/20 tis. Eur	725 tis. Sk/24 tis. Eur

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

v tis. Sk/tis. Eur

Rok	Vybrané poplatky		Celkové náklady		Rozdiel (2008-2007)	
	Sk	Eur	Sk	Eur	Sk	Eur
2007	6 536	217	10 636	353	4 100	136
2008	8 026	266	12 157	404	4 131	138

Vybrané poplatky v roku 2008 oproti roku 2007 vzrástli o 1 490 tis. Sk (49 tis. Eur), celkové náklady stúpili o 1 521 tis. Sk (50 tis. Eur). Vybrané miestne poplatky pokrývali náklady vynaložené mestom na nakladanie s odpadmi vo výške 61,45% v roku 2007 a vo výške 66,02% v roku 2008.

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.

Najväčší podiel na celkovom množstve odpadu vyprodukovanom mestom tvoril zmesový KO (neseparovaný). Náklady na prevádzku systému nakladania s neseparovaným odpadom v roku 2007 boli 10 430 tis. Sk (346 tis. Eur) a v roku 2008 boli 11 651 tis. Sk (387 tis. Eur).

Mesto separovalo papier, lepenku, sklo, plasty, nebezpečný odpad a biologicky rozložiteľný odpad zo záhrad a parkov. Súhrnné ročné náklady na tento druh zberu odpadu v roku 2007 bol 206 tis. Sk (7 tis. Eur) a v roku 2008 bol 506 tis. Sk (17 tis. Eur).

Zber objemných odpadov mesto zabezpečovalo celoročne veľkoobjemnými kontajnermi a tiež jeho priamym odovzdaním občanmi v zbernom dvore. Množstvo a náklady na tento zber samostatne neevidovalo.

Zber biologicky rozložiteľných odpadov zo záhrad, parkov a cintorínov zabezpečovalo v zbernom dvore. Mesto nemalo zriadené kompostovisko. Náklady na tento zber samostatne neevidovalo.

Nakladanie s odpadmi ako aj čistenie miestnych komunikácií a verejných priestranstiev, poskytovanie cintorínskych služieb, zabezpečenie prevádzky a údržby verejného osvetlenia, verejnej zelene mesto zabezpečovalo prostredníctvom dlhodobých zmluvných dodávateľov.

V kontrolovanom období mesto nežiadalo pre túto oblasť o pridelenie finančných prostriedkov z Recyklačného fondu ani z fondov EÚ.

Vzhľadom k podmienkam a zavedenému celkovému systému nakladania s odpadmi v meste bola miera hospodárnosti v nakladaní s komunálnym a drobným stavebným odpadom primeraná. Možnosti pre jej zvyšovanie sú v sledovaní množstva a nákladov za zber objemných odpadov, nákladov za zber biologicky rozložiteľných odpadov a prehodnocovaním zmluvných dodávateľov.

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

Mesto pre zber zmesového komunálneho odpadu pre individuálnu bytovú výstavbu používalo nádoby s objemom 110 litrov. Pre komplexnú bytovú výstavbu a združené viaceré nehnuteľnosti používalo nádoby s objemom 1 110 litrov. Frekvenciu vývozu stanovilo podľa počtu členov v domácnosti, resp. počtu obyvateľov na jednu zbernú nádobu. Zber a frekvencia vývozu pre podnikateľov bol závislý na počte zamestnancov. Pre okrajové časti mesta a samostatné osady mesto používalo veľkoobjemové kontajnery s objemom 5 m³ až 7 m³.

Na zber oddelene vytriedených zložiek odpadu (papier, plasty a sklo) mesto na území s prevahou komplexnej bytovej výstavby používalo zberné kontajnery s objemom 1 100 litrov s frekvenciou vývozu dvakrát mesačne. Na území s prevahou individuálnej bytovej výstavby používalo tzv. vrecový spôsob zberu s frekvenciou vývozu jedenkrát za dva mesiace. Zber objemných odpadov a drobných stavebných odpadov mesto zabezpečovalo jednak veľkoobjemovými kontajnermi celoročne rozmiestnenými na území mesta a tiež nepretržite celý rok v zbernom dvore. Zber oddelene vytriedených odpadov z domácností s obsahom škodlivín mesto zabezpečovalo jednak mobilným zberom jedenkrát polročne a tiež nepretržite celý rok v zbernom dvore. Zber biologicky rozložiteľných odpadov malo mesto zabezpečené nepretržite počas celého roka v zbernom dvore. Elektroodpad bol zabezpečený formou mobilného zberu dvakrát ročne.

Množstvo zberných nádob pre separovaný zber mesto určilo na základe predchádzajúcich skúseností s intenzitou ich plnenia. V roku 2007 mesto vypracovalo návrh plánu na doplnenie nádob na separovaný zber. Doplnenie nádob realizovalo podľa finančných možností rozpočtu. Separovaný odpad bol vyvázaný avšak jeho frekvenciu mesto nemalo stanovenú vo VZN.

Mesto nemalo na svojom území zavedený množstvový zber odpadu pre právnické osoby, pričom počet podnikateľov v roku 2007 a 2008 bolo viac ako 330.

Monitorovací systém nakladania s odpadmi bol po organizačnej a personálnej stránke zabezpečený oddelením výstavby a životného prostredia MsÚ a zahrňoval aj spoluprácu s príslušníkmi Mestskej polície, s členmi stráže prírody ako aj zmluvnými spoločnosťami na likvidáciu odpadov. Napomáhal k odhaľovaniu a likvidácii čiernych skládok a vyššej efektívnosti zavedeného systému zberu na území mesta.

Celkové množstvo vyprodukovaného komunálneho a drobného stavebného odpadu v meste v roku 2007 bolo 3 664,81 t, z toho množstvo vyseparovaných zložiek bolo 194 t (podiel 5,29%) a v roku 2008 celkové množstvo bolo 3 991,25 t, vyseparovaných zložiek bolo 295 t (podiel 7,39%). Aj keď došlo k zvýšeniu podielu separovaného odpadu, tento predstavoval len menej ako 8% z celkového množstva odpadu. K zvýšeniu podielu separácie odpadov by napomohlo zavedenie množstvového zberu odpadu pre podnikateľov a evidencia množstva objemného odpadu.

V medziročnom porovnaní rokov 2007 a 2008 bol rozdiel medzi vybranými poplatkami a vynaloženými nákladmi za odpad na približne rovnakej hodnote: v roku 2007 v sume 4 100 tis. Sk (136 tis. Eur), v roku 2008 v sume 4 131 tis. Sk (138 tis. Eur). Tento rozdiel mesto každoročne vykrývalo z vlastného rozpočtu, pričom nedoplatky za odpad boli v roku 2007 v sume 8 965 tis. Sk (297 tis. Eur) a v roku 2008 v sume 8 982 tis. Sk (298 tis. Eur). K vyššej efektívnosti systému zberu odpadov v meste by napomohlo zlepšenie vymáhania nedoplatkov za odpad.

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

V roku 2008 množstvo vyseparovaných zložiek stúplo o 101 t a stúpol aj podiel vyseparovaných zložiek ku celkovému množstvu odpadu z 1 : 19 na 1 : 13,5, na jedného obyvateľa to predstavovalo nárast z 15 kg v roku 2007 na 23 kg v roku 2008.

Množstvo objemného odpadu zo rok 2007 a 2008 mesto v ročných výkazoch a v hláseniach o vzniku odpadu a nakladaní s ním neevidovalo.

Pre zabezpečenie čo najväčšej miery separácie odpadov sa mesto orientovalo na výchovno-vzdelávacie aktivity formou prednášok pre školskú mládež a poskytovanie informácií v miestnej tlači. V roku 2008 mesto vydalo a distribuovalo obyvateľom informačný leták „Triedený zber odpadu v Revúcej“.

Podľa vyhodnotenia dotazníka občania svojím hodnotením 2,97 zo škály od 1 do 5 vyjadrili neutrálny postoj k celkovému systému nakladania s komunálnym a drobným stavebným odpadom v meste, pričom 86% nemalo k nemu žiadne výhrady. Rovnako neutrálny postoj vyjadrili k množstvu a objemu zberných nádob pre zber zmesového odpadu a k separovanému zberu, taktiež k spôsobu zberu vytriedeného odpadu s obsahom škodlivín a výške poplatkov. S intervalom odvozu bolo spokojných 65% respondentov, pričom 63% respondentov by zo strany mesta uvítalo motivačné aktivity k väčšej miere separácie odpadu.

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri nákladní s odpadmi bolo zistené:

Mesto nemalo podľa § 6 ods. 1 zákona č. 223/2001 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých predpisov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 223/2001 Z. z.“) vypracovaný „Program odpadového hospodárstva mesta“ na roky 2007 a 2008, pretože neboli vypracované krajské programy, na ktoré mal tento program nadväzovať.

Mesto nekonalo v súlade s § 39 ods. 4 zákona č. 223/2001 Z. z., keď vo VZN nestanovilo frekvenciu vývozu separovaného odpadu.

8. Účinnosť vnútorného kontrolného systému

Predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu v meste v kontrolovanom období vykonávali zamestnanci MsÚ. Jej preverovaním nebol zistený nesúlad medzi skutočným a požadovaným stavom.

Mesto malo zriadenú funkciu hlavného kontrolóra (ďalej aj „HK“). V čase začatia výkonu kontroly nebola funkcia obsadená, z dôvodu jeho odstúpenia.

V roku 2008 HK vykonal desať kontrol, pričom nezistil žiadne porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov ani interných predpisov. Záznamy z kontrol neboli vyhotovené a správy z jednotlivých kontrol neboli predkladané MsZ.

Kontrolná činnosť HK svojim rozsahom nezahŕňala činnosti na všetkých úrovniach práce mesta, čo nebolo v súlade s § 18d ods. 1 a 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“), podľa ktorého sa kontrolnou činnosťou myslí kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mesta.

HK nekonal v súlade s § 21 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z., o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, keď z kontrol kde neboli zistené nedostatky mal vypracovať záznam.

HK nekonal v súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb., keď nepredkladal správy MsZ o výsledkoch kontroly. Zároveň nekonal v súlade s § 18 ods. 7 štatútu, podľa ktorého bol povinný predkladať jedenkrát štvrtročne správy o vykonanej činnosti za uplynulé obdobie.

HK nekonal v súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb., keď správu o kontrolnej činnosti za rok 2008 predložil MsZ 23.04.2009 a nie do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka ako ukladal citovaný zákon.

Využívanie výsledkov kontrolnej činnosti HK bolo na veľmi nízkej úrovni z dôvodu nedostatočného rozsahu kontrol a dosiahnutých kontrolných zistení.

Na základe zistených skutočností sa vnútorný kontrolný systém mesta považuje za primeraný.

9. Kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly

Doteraz NKÚ SR v meste Revúca podobnú kontrolu nevykonala.

Zhrnutie:

Kontrola poukázala na problémy a nedostatky, ktoré sa vyskytli v oblasti hospodárenia mesta v kontrolovanom období. Jednalo sa hlavne o nasledovné zistenia:

- v zriaďovacích listinách rozpočtových organizácií nebol priamo finančne a vecne vymedzený majetok, ktorý im bol zverený do správy,
- nedostatok pri úprave zmluvného vzťahu o správe majetku,
- vnútorné členenie rozpočtu nebolo vykonané predpísaným spôsobom,
- viaceré rozpočtové opatrenia neboli v súlade s predpisom zákona,
- výpočet výsledku hospodárenia nebol vykonaný predpísaným postupom,
- nesprávne uplatnená rozpočtová klasifikácia a postupy účtovania pri niektorých kapitálových výdajoch,
- výdaj finančných prostriedkov nad rámec rozpočtu,
- nepreukázateľný účtovný záznam pri dodávke prác a služieb,
- uzavretá zmluva na uskutočnenie prác nezahrňovala súťažné podmienky,
- nedostatky v zásadách hospodárenia s majetkom mesta,
- inventarizačný zápis neobsahoval zistený výsledok inventarizácie, viaceré inventúrne súpisy neobsahovali predpísané náležitosti,
- netvorenie opravnej položky k pohľadávkam,
- VZN nestanovilo frekvenciu vývozu separovaného odpadu,
- viaceré nedostatky v činnosti hlavného kontrolóra.

Návrh odporúčaní na riešenie zistených nedostatkov v oblasti nakladania s komunálnym a drobným stavebným odpadom:

- zaviesť evidenciu množstva a nákladov pre zber objemných odpadov a nákladov pre zber biologicky rozložiteľných odpadov,
- zlepšiť vymáhanie nedoplatkov,
- zaviesť na území mesta množstvový zber odpadu pre právnické osoby,
- zvýšiť motivačné aktivity zo strany mesta vedúce k väčšej miere separácie odpadu.

Kontrolovaný subjekt nepodal námietky voči zisteniam uvedeným v protokole o výsledku kontroly. Na základe výsledkov kontroly mesto prijalo 13 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, plnenie ktorých bude NKÚ SR priebežne kontrolovať.